



SEJM
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
VII kadencja
Prezes Rady Ministrów
RM-10-28-15

Druk nr 3352
Warszawa, 17 kwietnia 2015 r.

Pan
Radosław Sikorski
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Szanowny Panie Marszałku

Na podstawie art. 118 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. przedstawiam Sejmowi Rzeczypospolitej Polskiej projekt ustawy

**- o zmianie ustawy o rachunkowości
oraz niektórych innych ustaw z projektami
aktów wykonawczych.**

Projekt ustawy ma na celu wykonanie prawa Unii Europejskiej.

W załączeniu przedstawiam także opinię dotyczącą zgodności proponowanych regulacji z prawem Unii Europejskiej.

Ponadto uprzejmie informuję, że do prezentowania stanowiska Rządu w tej sprawie w toku prac parlamentarnych został upoważniony Minister Finansów.

Z poważaniem

(-) Ewa Kopacz

U S T A W A

z dnia

o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw^{1,2)}

Art. 1. W ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.³⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 2 dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. Jednostki, o których mowa w art. 10a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118, 1138 i 1146), mogą prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów na zasadach i warunkach określonych w tej ustawie.”;

2) w art. 3:

a) w ust. 1:

– w pkt 32 w lit. h średnik zastępuje się przecinkiem i dodaje się lit. i w brzmieniu:

„i) ze zdarzeniami losowymi;”;

– pkt 33 otrzymuje brzmienie:

„33) zyskach i stratach nadzwyczajnych – rozumie się przez to zyski i straty powstające w bankach, zakładach ubezpieczeń i zakładach reasekuracji oraz spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia;”;

¹⁾ Niniejsza ustawa w zakresie swojej regulacji wdraża dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającą dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającą dyrektywę Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, s. 19).

²⁾ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 16 września 1982 r. – Prawo spółdzielcze, ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, ustawę z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych oraz ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i 1100 oraz z 2015 r. poz. 4.

- pkt 36 i 37 otrzymują brzmienie:
 - „36) znaczącym wpływem na inną jednostkę – rozumie się przez to niemającą znamion sprawowania kontroli lub współkontroli zdolność jednostki do wpływania na politykę finansową i operacyjną innej jednostki, w szczególności przez:
 - a) udział w podejmowaniu decyzji w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty lub
 - b) zasiadanie w organie zarządzającym, nadzorującym lub administrującym, lub
 - c) przeprowadzanie istotnych transakcji z tą jednostką, lub
 - d) udostępnianie tej jednostce informacji technicznych o zasadniczym znaczeniu dla jej działalności, lub
 - e) możliwość powoływania i odwoływania członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących, lub
 - f) posiadanie nie mniej niż 20% głosów w organie stanowiącym tej jednostki;
 - 37) jednostce dominującej – rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawującą kontrolę nad inną jednostką (zależną), w szczególności:
 - a) posiadającą bezpośrednio lub pośrednio większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub
 - b) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej) i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym, lub
 - c) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej) i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki (zależnej),

na podstawie umowy zawartej z tą jednostką (zależną) albo statutu lub umowy tej jednostki (zależnej), lub

d) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej) i uprawnioną do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących tej jednostki (zależnej), lub

e) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej), której więcej niż połowę składu organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy stanowią osoby powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki (zależnej); przepisu nie stosuje się, jeżeli inna jednostka lub osoba ma w stosunku do tej jednostki (zależnej) prawa, o których mowa w lit. a, c lub d;”,

– pkt 38 otrzymuje brzmienie:

„38) znaczącym inwestorze – rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, która jest zaangażowana w kapitale innej jednostki i wywiera znaczący wpływ na tę jednostkę;”,

– pkt 41 otrzymuje brzmienie:

„41) jednostce stowarzyszonej – rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, w której inna jednostka (znaczący inwestor) jest zaangażowana w kapitale, oraz na którą wywiera znaczący wpływ;”,

– pkt 43 otrzymuje brzmienie:

„43) jednostkach powiązanych – rozumie się przez to dwie lub więcej jednostek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej;”,

– w pkt 48 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 49 w brzmieniu:

„49) zaangażowanie w kapitale – rozumie się przez to jakikolwiek udział w kapitale innej jednostki, mający charakter trwałego powiązania; trwałe powiązanie występuje zawsze w przypadku nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie udziału w kapitale innej jednostki, o której

mowa w pkt 41, chyba że zbycie udziału w krótkim okresie od dnia jego nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie jest wysoce prawdopodobne, poprzez zawarcie wiążącej umowy lub podjęcie innych aktywnych działań dotyczących zbycia.”,

- b) w ust. 1a w pkt 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:”,
- c) po ust. 1b dodaje się ust. 1c–1f w brzmieniu:
- „1c. Jednostkami małymi w rozumieniu ustawy są:
- 1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, oraz inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, oraz jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2, jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:
 - a) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
 - b) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
 - c) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty,

2) osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, które stosują zasady rachunkowości określone ustawą na podstawie art. 2 ust. 2

– w stosunku, do których organ zatwierdzający podjął decyzję w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5, art. 48 ust. 4, art. 48a ust. 4, art. 48b ust. 5 lub art. 49 ust. 5.

1d. Jednostkami małymi w rozumieniu ustawy są również jednostki, o których mowa w ust. 1c, które:

- 1) za poprzedni rok obrotowy sporządziły sprawozdanie finansowe z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5, art. 48 ust. 4, art. 48a ust. 4, art. 48b ust. 5 lub art. 49 ust. 5 oraz
- 2) w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, albo w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyły dwie z wymienionych w ust. 1c pkt 1 wielkości.

1e. Przepisów ust. 1a i 1c nie stosuje się do następujących jednostek:

- 1) jednostek organizacyjnych działających na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych;
- 2) jednostek zamierzających ubiegać się albo ubiegających się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1;
- 3) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
- 4) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;
- 5) krajowych instytucji płatniczych;
- 6) instytucji pieniądza elektronicznego;
- 7) jednostek sektora finansów publicznych.

1f. Na potrzeby ust. 1 pkt 36 lit. f oraz pkt 37 lit. a, b, d oraz lit. e prawa głosu oraz prawa powoływania i odwoływania członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących należące do dowolnej innej jednostki zależnej,

a także prawa należące do osób działających w imieniu własnym, ale na rzecz jednostki dominującej lub innej jednostki zależnej są sumowane z odpowiednimi prawami jednostki dominującej. Prawa te są pomniejszane o prawa związane z udziałami posiadanymi:

- 1) w imieniu osoby, która nie jest jednostką dominującą ani jej jednostką zależną, lub
- 2) tytułem zabezpieczenia, o ile przedmiotowe prawa są wykonywane zgodnie z otrzymanymi instrukcjami lub z udziałami posiadanymi w związku z udzielaniem pożyczek w ramach zwykłej działalności, o ile prawa głosu są wykonywane w interesie osoby dostarczającej zabezpieczenia.

Na potrzeby ust. 1 pkt 36 lit. f oraz pkt 37 lit. a, b i e łączne prawa głosu udziałowców w jednostce zależnej są pomniejszane o prawa głosu związane z udziałami posiadanymi przez tę jednostkę (zależną), jej jednostkę zależną lub osobę działającą w imieniu własnym, ale na rzecz tych jednostek.”,

d) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 2, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłoszonym przez Narodowy Bank Polski, na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok obrotowy.”,

e) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- 2) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

– oraz jednostki samorządu terytorialnego mogą dokonywać kwalifikacji umów, o których mowa w ust. 4, według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować ust. 4 i 5.”,

f) dodaje się ust. 7 w brzmieniu:

„7. Przepisu ust. 6 nie stosuje się do jednostek, o których mowa w ust. 1e pkt 1–6.”;

3) w art. 4:

a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a i 1b w brzmieniu:

„1a. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka jest obowiązana przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej.

1b. Jeżeli, w wyjątkowych przypadkach, stosowanie określonego przepisu ustawy nie pozwoliłoby na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jednostka nie stosuje tego przepisu, a w informacji dodatkowej uzasadnia przyczyny jego niezastosowania oraz określa wpływ, jaki niezastosowanie przepisu wywiera na obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.”,

b) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. Stosując przepisy ustawy, jednostka kieruje się zasadą istotności. Informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.”;

4) w art. 4a ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z działalności oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie.”;

5) w art. 8 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji jednostka może, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji, zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą. Zmiana

dotychczas stosowanych rozwiązań wymaga również określenia w informacji dodatkowej wpływu tych zmian na sprawozdania finansowe wymagane innymi przepisami prawa, jeżeli zostały one sporządzone za okres, w którym powyższe rozwiązania uległy zmianie. W przypadku takim należy w sprawozdaniu finansowym jednostki za rok obrotowy, w którym zmiany te nastąpiły, podać przyczyny tych zmian, określić liczbowo ich wpływ na wynik finansowy oraz zapewnić porównywalność danych sprawozdania finansowego dotyczących roku poprzedzającego rok obrotowy, w którym dokonano zmian. Skutki zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odnosi się na kapitał (fundusz) własny i wykazuje jako zysk (strata) z lat ubiegłych.”;

6) po art. 28a dodaje się art. 28b w brzmieniu:

„Art. 28b. 1. Jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- 2) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty – mogą nie stosować przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6, oraz jednostek mikro.”;

7) w art. 33 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Koszty, o których mowa w ust. 2, odpisuje się przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów zakończonych prac rozwojowych, to maksymalny okres dokonywania odpisów nie może przekraczać 5 lat.”;

8) w art. 37:

a) ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- 2) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,

- 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty
– mogą odstąpić od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.”,
- b) dodaje się ust. 11 w brzmieniu:
„11. Przepisu ust. 10 nie stosuje się do jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6.”;
- 9) w art. 42:
- a) w ust. 1 uchyla się pkt 3,
- b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:
„2. Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.”,
- c) uchyla się ust. 4;
- 10) w art. 43 ust. 4 otrzymuje brzmienie:
„4. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi.”;
- 11) w art. 44 ust. 4 otrzymuje brzmienie:
„4. Do wyniku operacji nadzwyczajnych stosuje się przepis art. 43 ust. 4.”;
- 12) w art. 44b ust. 10 otrzymuje brzmienie:
„10. Od wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, to maksymalny okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy nie może być dłuższy niż 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.”;

13) w art. 46 w ust. 5:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji – w załączniku nr 1 do ustawy;”;

b) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) dla jednostek mikro sporządzających uproszczony bilans – w załączniku nr 4 do ustawy;”;

c) dodaje się pkt 5 w brzmieniu:

„5) dla jednostek małych sporządzających uproszczony bilans – w załączniku nr 5 do ustawy.”;

14) w art. 47 w ust. 4:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji – w załączniku nr 1 do ustawy, w wariantcie kalkulacyjnym albo porównawczym, zależnie od wyboru dokonanego przez kierownika jednostki;”;

b) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) dla jednostek mikro sporządzających uproszczony rachunek zysków i strat – w załączniku nr 4 do ustawy;”;

c) dodaje się pkt 5 w brzmieniu:

„5) dla jednostek małych sporządzających uproszczony rachunek zysków i strat – w załączniku nr 5 do ustawy, w wariantcie kalkulacyjnym albo porównawczym, zależnie od wyboru dokonanego przez kierownika jednostki.”;

15) w art. 48 dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Zakres informacji dodatkowej dla jednostek małych sporządzających uproszczoną informację dodatkową określa załącznik nr 5 do ustawy. Jednostka mała, która nie sporządza uproszczonej informacji dodatkowej, sporządza informację dodatkową w zakresie nie mniejszym niż określony w załączniku nr 5 do ustawy.”;

16) w art. 48a dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Jednostka mała może nie sporządzać zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, o którym mowa w ust. 1.”;

17) w art. 48b dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. Jednostka mała może nie sporządzać rachunku przepływów pieniężnych, o którym mowa w ust. 1.”;

18) w art. 49:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku spółek kapitałowych, spółek komandytowo-akcyjnych, товариств ubezpieczeń wzajemnych, товариств reasekuracji wzajemnej, spółdzielni, przedsiębiorstw państwowych, a także tych spółek jawnych i komandytowych, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, kierownik jednostki sporządza, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdanie z działalności jednostki.”,

b) w ust. 2:

– pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) udziałach (akcjach) własnych, w tym:

- a) przyczynie nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym,
- b) liczbie i wartości nominalnej nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartości księgowej, jak też części kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują,
- c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego, równowartości tych udziałów (akcji),
- d) liczbie i wartości nominalnej lub, w razie braku wartości nominalnej, wartości księgowej wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również części kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują;”

– uchyla się pkt 8,

c) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Sprawozdanie z działalności jednostek, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego zawiera również – jako wyodrębnioną część –

oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego, którego zakres określają przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 60 ust. 2 lub regulaminy wydane na podstawie art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1382).”,

d) dodaje się ust. 5 i 6 w brzmieniu:

„5. Jednostka mała, która ma obowiązek sporządzania sprawozdania z działalności zgodnie z ust. 1, może nie sporządzać tego sprawozdania, pod warunkiem, że w informacji dodatkowej przedstawi informacje dotyczące nabycia udziałów (akcji) własnych, o których mowa w ust. 2 pkt 5.

6. Jednostka mała może nie wykazywać w sprawozdaniu z działalności informacji niefinansowych, o których mowa w ust. 3.”;

19) w art. 50 uchyla się ust. 2 i 4;

20) w art. 55:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) skonsolidowanego bilansu;
- 2) skonsolidowanego rachunku zysków i strat;
- 3) skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych;
- 4) skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym;
- 5) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.”,

b) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, sporządzone odpowiednio według wymogów, o których mowa w art. 49 ust. 2–3, z tym że w przypadku informacji określonych w art. 49 ust. 2 pkt 5 należy podać informacje o udziałach (akcjach) własnych posiadanych przez jednostkę dominującą, jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej oraz osoby działające w ich imieniu. Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej można sporządzić łącznie ze sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej jako jedno sprawozdanie.”,

c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Jeżeli przepisy niniejszego rozdziału nie stanowią inaczej, do sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się odpowiednio przepisy rozdziałów 1 i 4–5.”;

21) w art. 56:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Jednostka dominująca może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla:

1) z uwzględnieniem wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) 32 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) 64 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) 250 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty;

2) bez uwzględnienia wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) 38 400 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) 76 800 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) 250 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty.”;

b) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Jednostka dominująca, która jest zwolniona ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie ust. 1 pkt 1 lub 2, traci to prawo, jeżeli w poprzednim i bieżącym roku obrotowym przekroczyła dwie

z określonych w ust. 1 pkt 1 lub 2 wielkości, ze skutkiem dla bieżącego roku obrotowego.”,

c) w ust. 2 pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1) jednostka dominująca wyższego szczebla posiada 100% udziałów tej jednostki, przy czym nie są brane pod uwagę udziały w tej jednostce posiadane przez członków jej organów administrujących, zarządzających lub nadzorujących na mocy zobowiązania prawnego lub zobowiązania określonego w jej statucie lub umowie, lub

2) jednostka dominująca wyższego szczebla posiada co najmniej 90% udziałów tej jednostki, a pozostali udziałowcy tej jednostki zatwierdzili decyzję o niesporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.”,

d) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Przepis ust. 2 stosuje się, jeżeli spełnione zostały łącznie następujące warunki:

1) jednostka dominująca wyższego szczebla obejmuje konsolidacją zarówno zależną od niej jednostkę dominującą niesporządzającą skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jak i wszystkie jej jednostki zależne, które podlegałyby konsolidacji przez jednostkę dominującą z uwzględnieniem art. 57 i art. 58; skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki dominującej wyższego szczebla sporządzane jest zgodnie z przepisami prawa państwa członkowskiego, któremu podlega, lub MSR;

2) kierownik jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego wypełni obowiązek określony w art. 69 ust. 4;

3) jednostka dominująca niesporządzająca skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujawni w informacji dodatkowej informacje wymienione w załączniku nr 1 do ustawy w dodatkowych informacjach i objaśnieniach w ust. 6 pkt 4.”,

e) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli jednostka dominująca lub jej jednostka zależna jest jednostką, o której mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6.”,

f) dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. Przepisu ust. 2 nie stosuje się, jeżeli jednostka dominująca jest emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego.”;

22) w art. 57:

a) wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Konsolidacją można nie obejmować jednostki zależnej, jeżeli.”,

b) pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) występują poważne długoterminowe ograniczenia w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto, lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką”;

c) dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„3) bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów lub bez zbędnej zwłoki nie można uzyskać informacji niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy, przy czym może mieć to zastosowanie w wyjątkowych przypadkach, które zostaną odpowiednio udokumentowane.”;

23) w art. 59:

a) po ust. 2 dodaje się ust. 2a w brzmieniu:

„2a. Jeżeli wspólnik jednostki współzależnej będący jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe wykazuje jednostki współzależne przy zastosowaniu metody proporcjonalnej, to przepisy art. 56 ust. 3, art. 57 i art. 58 stosuje się odpowiednio.”,

b) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Jeżeli jednostki grupy kapitałowej, objęte konsolidacją, posiadają udziały w jednostkach stowarzyszonych, to dane tych jednostek wykazuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności; w przypadku gdy te jednostki stowarzyszone sporządzają skonsolidowane sprawozdania finansowe, to metodę praw własności stosuje się do aktywów netto wykazanych w ich skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych.”;

24) po rozdziale 6 dodaje się rozdział 6a w brzmieniu:

„Rozdział 6a

Sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznych

Art. 63e. Ilekroć w rozdziale jest mowa o:

- 1) jednostce działającej w przemyśle wydobywczym – rozumie się przez to jednostkę prowadzącą działalność polegającą na eksploracji, poszukiwaniu, odkrywaniu, eksploatacji i wydobyciu złóż minerałów, ropy, gazu ziemnego lub innych surowców, w ramach rodzajów działalności gospodarczej wymienionych w sekcji B działy 05-08 Polskiej Klasyfikacji Działalności;
- 2) jednostce zajmującej się wyrębem lasów pierwotnych – rozumie się przez to jednostkę prowadzącą działalność, o której mowa w sekcji A dział 02, grupa 02.2 Polskiej Klasyfikacji Działalności, na obszarach lasów pierwotnych; lasem pierwotnym jest las z gatunkami rodzimymi, gdzie nie istnieją wyraźnie widoczne ślady działalności człowieka, a procesy ekologiczne nie zostały w istotny sposób zaburzone;
- 3) administracji publicznej – rozumie się przez to organy administracji rządowej lub samorządowej oraz jednostki nadzorowane lub kontrolowane przez te organy, a w przypadku pozostałych państw członkowskich lub państw trzecich – organy administracji państwowej, regionalnej lub lokalnej państwa członkowskiego lub państwa trzeciego oraz jednostki nadzorowane lub kontrolowane przez te organy;
- 4) projekcie – rozumie się przez to działalność operacyjną prowadzoną na podstawie pojedynczej umowy, umowy o najem lub dzierżawę, licencji, koncesji bądź innej podobnej umowy, stanowiącej podstawę zobowiązań płatniczych wobec administracji publicznych poszczególnych krajów; jeżeli kilka tego rodzaju umów jest ze sobą znacząco powiązanych, to uznaje się je za jeden projekt;
- 5) płatności – rozumie się przez to zapłaconą kwotę, w gotówce lub w naturze, z działalności opisanej w pkt 1 lub 2, z tytułu:
 - a) należności z tytułu produkcji,
 - b) podatków pobieranych od dochodu, produkcji lub zysków spółek, z wyłączeniem podatków od konsumpcji, takich jak podatek od towarów i usług, podatków dochodowych od osób fizycznych lub podatków od sprzedaży,

- c) tantiem,
 - d) dywidend,
 - e) opłat koncesyjnych oraz premii za odkrycie i produkcję,
 - f) opłat licencyjnych, opłat dzierżawnych, opłat za rozpoczęcie działalności oraz innych świadczeń z tytułu przyznania licencji lub koncesji, oraz
 - g) płatności za ulepszenia w zakresie infrastruktury;
- 6) płatnościach powiązanych – rozumie się przez to przewidziane umową płatności okresowe lub ratalne;
- 7) sprawozdanie z płatności – rozumie się przez to sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznych.

Art. 63f. 1. Jednostka działająca w przemyśle wydobywczym lub zajmująca się wyrębem lasów pierwotnych sporządza na dzień bilansowy, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdanie z płatności, jeżeli jest:

- 1) jednostką, o której mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6, będącą spółką kapitałową, spółką komandytowo-akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, lub
- 2) spółką kapitałową, spółką komandytowo-akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, pod warunkiem że w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok przekracza co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:
 - a) 85 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
 - b) 170 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
 - c) 250 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

– oraz jeżeli pojedyncza płatność lub suma płatności powiązanych dokonanych przez tę jednostkę stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424 700 zł.

2. W sprawozdaniu z płatności wykazuje się, w odniesieniu do danego roku obrotowego, następujące informacje:

- 1) łączną kwotę płatności dokonanych na rzecz administracji publicznej danego kraju, z podziałem na płatności na rzecz odpowiednich szczebli danej administracji publicznej;
- 2) łączną kwotę płatności z podziałem na rodzaje wskazane w art. 63e pkt 5 lit. a–g dokonanych na rzecz odpowiedniego szczebla administracji publicznej danego kraju;
- 3) w przypadku gdy płatności te zostały przypisane przez jednostkę do określonego projektu – łączną kwotę dokonanych płatności z tytułu poszczególnych projektów wraz z podziałem na rodzaje płatności, wskazane w art. 63e pkt 5 lit. a–g; nie dotyczy to płatności dokonywanych przez jednostkę w związku z wymogami nałożonymi na poziomie tej jednostki; w takim przypadku płatności te mogą być prezentowane na poziomie jednostki, a nie na poziomie projektu.

3. W sprawozdaniu z płatności można nie uwzględniać pojedynczych płatności lub sum płatności powiązanych, niższych od wskazanej w ust. 1 wartości. Informacje na temat płatności dokonywanych w związku z prowadzeniem działalności w przemyśle wydobywczym lub polegającej na wyрубie lasów pierwotnych odzwierciedlają istotę, a nie formę tych płatności lub działalności. Płatności lub rodzaje działalności nie mogą być sztucznie dzielone lub agregowane w celu uniknięcia ich wykazywania w sprawozdaniu z płatności.

4. W przypadku dokonywania płatności w naturze, w sprawozdaniu z płatności wykazuje się ich wartość, jeżeli to możliwe także w jednostkach naturalnych, wraz z podaniem sposobu jej ustalenia.

Art. 63g. 1. Jednostka, o której mowa w art. 63f ust. 1, będąca jednostką dominującą określoną w art. 55, sporządza skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z art. 63f ust. 2–4. Przepis zdania pierwszego stosuje się odpowiednio do jednostki dominującej określonej w art. 55, jeżeli spełnia ona przesłanki z art. 63f ust. 1 pkt 1 lub 2 i którakolwiek z jej jednostek zależnych działa w przemyśle wydobywczym lub zajmuje się wyrębem lasów pierwotnych, a pojedyncza płatność lub suma płatności powiązanych dokonanych przez jej jednostkę zależną stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424 700 zł.

2. Skonsolidowane sprawozdanie z płatności obejmuje dane jednostki dominującej i jednostek od niej zależnych wszystkich szczebli. Skonsolidowanym sprawozdaniem z płatności można nie obejmować danych jednostki, która nie została objęta konsolidacją na podstawie art. 57.

3. Do skonsolidowanego sprawozdania z płatności stosuje się odpowiednio przepisy art. 63c ust. 2 i 3.

Art. 63h. 1. Jednostka, o której mowa w art. 63f ust. 1, będąca jednostką zależną, może nie sporządzać sprawozdania z płatności, jeżeli jej jednostka dominująca mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego sporządza skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z przepisami prawa państwa członkowskiego, któremu podlega, a płatności dokonane przez tę jednostkę zależną na rzecz administracji publicznych są uwzględnione w tym skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności. Jednostka dominująca może nie sporządzać sprawozdania z płatności, jeżeli sporządza ona skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z zasadami określonymi w art. 63g, a płatności dokonane przez tę jednostkę dominującą na rzecz administracji publicznych są uwzględnione w tym skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności.

2. Jednostka, o której mowa w art. 63g ust. 1, będąca jednostką dominującą niższego szczebla, może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania z płatności, jeżeli jej jednostka dominująca wyższego szczebla mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego sporządza skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z przepisami prawa państwa członkowskiego, któremu podlega, a płatności dokonane przez tę jednostkę dominującą niższego szczebla na rzecz administracji publicznych są uwzględnione w tym skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności.

Art. 63i. Jednostki określone w art. 63f ust. 1 lub art. 63g ust. 1, które sporządzają i ogłaszają sprawozdanie z płatności lub skonsolidowane sprawozdanie z płatności według przepisów państwa trzeciego uznanych przez Komisję Europejską za równoważne z przepisami unijnymi, mogą nie stosować przepisów niniejszej ustawy w zakresie sporządzania tych sprawozdań, pod warunkiem złożenia sprawozdania z płatności lub skonsolidowanego sprawozdania z płatności we właściwym rejestrze sądowym.

Art. 63j. Przepisy art. 52 ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio do sprawozdania z płatności i skonsolidowanego sprawozdania z płatności, z tym że nie podpisuje ich osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.”;

25) w art. 64 w ust. 1 po pkt 2a dodaje się pkt 2b w brzmieniu:

„2b) krajowych instytucji płatniczych i instytucji pieniądza elektronicznego;”;

26) w art. 65:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii, wraz z raportem, o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.”,

b) w ust. 2 uchyla się pkt 2 i 4,

c) w ust. 3 w pkt 2 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 3–5 w brzmieniu:

„3) wskazać, czy informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ust. 2 i są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym;

4) oświadczyć, czy w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdzono w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia informacji i wskazać, na czym one polegają;

5) wskazać, czy jednostka zobowiązana do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego wszystkie informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 lub regulaminach wydanych na podstawie art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, a w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach stwierdzić, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym oraz zawrzeć oświadczenie, o którym mowa w pkt 4.”,

d) dodaje się ust. 8 w brzmieniu:

„8. Przepisy ust. 1–7 stosuje się odpowiednio do opinii i raportu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.”;

27) w art. 66 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych do wykonywania badania lub przeglądu sprawozdania finansowego dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki, chyba że statut, umowa lub inne wiążące jednostkę przepisy prawa stanowią inaczej. Kierownik jednostki nie może dokonać takiego wyboru.”;

28) w art. 69:

a) uchyla się ust. 1a,

b) po ust. 1f dodaje się ust. 1g w brzmieniu:

„1g. Kierownik jednostki, o której mowa odpowiednio w art. 63f ust. 1 lub art. 63g ust. 1, składa we właściwym rejestrze sądowym odpowiednio sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznych lub skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznych, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym w terminie określonym w ust. 1.”,

c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Kierownik jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z art. 56 ust. 2 składa we właściwym rejestrze sądowym przetłumaczone na język polski przez tłumacza przysięgłego skonsolidowane sprawozdanie finansowe wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej wyższego szczebla oraz opinią biegłego rewidenta z badania tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego – w ciągu 30 dni od dnia jego zatwierdzenia, nie później niż w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego.”;

29) w art. 70 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Ogłoszenie, o którym mowa w ust. 1, następuje w ogólnokrajowym dzienniku urzędowym „Monitor Sądowy i Gospodarczy”.”;

30) w art. 74 w ust. 2 pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) pozostałe dowody księgowe i sprawozdania, których obowiązek sporządzenia wynika z ustawy – 5 lat.”;

- 31) w art. 77 pkt 2 otrzymuje brzmienie:
- „2) niesporządzenia sprawozdania finansowego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych, skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych, sporządzenia ich niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tych sprawozdaniach nierzetelnych danych;”;
- 32) w art. 79 pkt 4 otrzymuje brzmienie:
- „4) nie składa sprawozdania finansowego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych, skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych we właściwym rejestrze sądowym;”;
- 33) załącznik nr 1 do ustawy otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszej ustawy;
- 34) w załączniku nr 2 do ustawy:
- a) w części „Bilans”:
- w „Aktywa” dodaje się poz. XVII i XVIII w brzmieniu:
„XVII. Należne wpłaty na kapitał podstawowy
XVIII. Akcje własne”,
 - w „Pasywa”:
 - uchyła się poz. XIII. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) i XIV. Akcje własne (wielkość ujemna),
 - dodaje się poz. XX w brzmieniu:
„XX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)”,
- b) w części „Zestawienie zmian w kapitale własnym”:
- uchyła się poz. 2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu,
 - uchyła się poz. 3. Akcje własne na początek okresu,
 - w poz. 9. Wynik netto dodaje się lit. c w brzmieniu:
„c) odpisy z zysku”;

35) w załączniku nr 3 do ustawy:

a) w części „Bilans”:

- w „Aktywa” dodaje się lit. G i H w brzmieniu:
„G. Należne wpłaty na kapitał podstawowy
H. Akcje własne”,
- w „Pasywa” w lit. A. Kapitał własny:
 - – uchyla się poz. II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) i III. Akcje własne (wielkość ujemna),
 - – dodaje się poz. IX w brzmieniu:
„IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)”,

b) w części „Zestawienie zmian w kapitale własnym”:

- uchyla się poz. 2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu,
- uchyla się poz. 3. Akcje własne na początek okresu,
- w poz. 8. Wynik netto dodaje się lit. c w brzmieniu:
„c) odpisy z zysku”;

36) w załączniku nr 4 do ustawy w części „Bilans”:

a) w „Aktywa” dodaje się lit. C i D w brzmieniu:

- „C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy
D. Udziały (akcje) własne”,

b) w „Pasywa” w lit. A. Kapitał własny uchyla się tiret „nałożone wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)”;

37) dodaje się załącznik nr 5 do ustawy w brzmieniu określonym w załączniku nr 2 do niniejszej ustawy.

Art. 2. W ustawie z dnia 16 września 1982 r. – Prawo spółdzielcze (Dz. U. z 2013 r. poz. 1443 oraz z 2015 r. poz. 201) w art. 89 uchyla się § 2.

Art. 3. W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.⁴⁾) w art. 24a ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 4 i 5, przelicza się na walutę polską według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy.”.

Art. 4. W ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.⁵⁾) w art. 4 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Kwoty wyrażone w euro przelicza się na walutę polską według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy.”.

Art. 5. W ustawie z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1030, z późn. zm.⁶⁾) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 191 dodaje się § 4 w brzmieniu:

„§ 4. W przypadku gdy koszty prac rozwojowych zakwalifikowanych jako aktywa spółki nie zostały całkowicie odpisane, nie można dokonać podziału zysku odpowiadającego równowartości kwoty nieodpisanych kosztów prac rozwojowych, chyba że kwota kapitałów rezerwowych i zapasowych dostępnych do podziału i zysków z lat ubiegłych jest co najmniej równa kwocie kosztów nieodpisanych.”;

2) w art. 200 § 3 otrzymuje brzmienie:

„§ 3. Udziały własne należy umieścić w bilansie w osobnej pozycji aktywów.”;

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211 i 251.

⁵⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 104, poz. 1104 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 125, poz. 1363 i 1369 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 141, poz. 1183, Nr 169, poz. 1384, Nr 172, poz. 1412 i Nr 200, poz. 1679, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302 i Nr 202, poz. 1958, z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 i Nr 263, poz. 2619, z 2005 r. Nr 143, poz. 1199, Nr 164, poz. 1366 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 183, poz. 1353 i Nr 217, poz. 1588, z 2008 r. Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894 i Nr 209, poz. 1316, z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 i Nr 201, poz. 1541, z 2010 r. Nr 3, poz. 13, Nr 28, poz. 146, Nr 75, poz. 473, Nr 219, poz. 1442 i Nr 226, poz. 1478, z 2011 r. Nr 106, poz. 622 i Nr 131, poz. 764, z 2012 r. poz. 1529 i 1540, z 2014 r. poz. 223, 1328 i 1563 oraz z 2015 r. poz. 211.

⁶⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 265 i 1161 oraz z 2015 r. poz. 4.

3) w art. 347 dodaje się § 4 w brzmieniu:

„§ 4. W przypadku gdy koszty prac rozwojowych zakwalifikowanych jako aktywa nie zostały całkowicie odpisane, nie można dokonać podziału zysku odpowiadającego równowartości kwoty nieodpisanych kosztów prac rozwojowych, chyba że kwota kapitałów rezerwowych i zapasowych dostępnych do podziału i zysków z lat ubiegłych jest co najmniej równa kwocie kosztów nieodpisanych.”;

4) w art. 363 § 6 otrzymuje brzmienie:

„§ 6. Akcje własne należy umieścić w bilansie w osobnej pozycji aktywów. Równocześnie należy zmniejszyć kapitał rezerwowy na akcje własne utworzony zgodnie z art. 362 § 2 pkt 3 i odpowiednio zwiększyć kapitał bądź kapitały, z których został on utworzony.”.

Art. 6. W ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118, 1138 i 1146) po art. 10 dodaje się art. 10a w brzmieniu:

„Art. 10a. 1. Organizacje pozarządowe, z wyłączeniem spółek kapitałowych, oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2, prowadzą uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów, w przypadku gdy:

- 1) działają w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1,
- 2) nie prowadzą działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej,
- 3) nie posiadają statusu organizacji pożytku publicznego,
- 4) osiągają przychody wyłącznie z tytułu:
 - działalności nieodpłatnej pożytku publicznego (składki członkowskie, darowizny, zapisy, spadki, dotacje, subwencje, przychody pochodzące z ofiarności publicznej),
 - działalności odpłatnej pożytku publicznego (sprzedaż towarów i usług),
 - sprzedaży, najmu lub dzierżawy składników majątkowych,
 - odsetek od środków pieniężnych na rachunkach rozliczeniowych, o których mowa w przepisach prawa bankowego, lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, prowadzonych w związku z wykonywaną działalnością, w tym także odsetek od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na tych rachunkach,

5) w roku poprzedzającym rok wyboru prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów osiągnęły przychody wyłącznie z tytułów, o których mowa w pkt 4, w wysokości nieprzekraczającej 50 000 zł

– jeżeli decyzję w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów podejmie organ zatwierdzający w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2. Przepisu ust. 1 pkt 5 w zakresie wielkości przychodów nie stosuje się w roku, w którym jednostka rozpoczęła swoją działalność.

3. O wyborze prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów jednostka, w terminie do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego, w którym rozpoczyna prowadzenie ewidencji, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność, w terminie 30 dni od dnia rozpoczęcia działalności, zawiadamia naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym.

4. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 3, dotyczy także lat następnych, z zastrzeżeniem ust. 5.

5. Jednostka zawiadamia naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym w terminie 14 dni od końca ostatniego miesiąca roku podatkowego, w którym prowadzi uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów o:

- 1) rezygnacji z prowadzenia ewidencji przychodów i kosztów;
- 2) niespełnianiu warunków, o których mowa w ust. 1.

6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw zabezpieczenia społecznego, określi, w drodze rozporządzenia, sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, warunki, jakim powinna odpowiadać ta ewidencja dla prawidłowego określenia zobowiązań podatkowych, mając na uwadze zakres oraz cel działania podmiotów prowadzących ewidencję.”.

Art. 7. 1. Przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, z wyłączeniem art. 2 ust. 5, art. 3 ust. 3 i art. 70 ust. 2 tej ustawy, oraz przepisy ustawy zmienianej w art. 5, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r.

2. Jednostki mogą zastosować przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, z wyłączeniem art. 2 ust. 5, art. 3 ust. 3 i art. 70 ust. 2 tej ustawy,

oraz ustawy zmienianej w art. 5, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy.

3. Przepis art. 70 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 89 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy.

4. Przepisy art. 3 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz przepisy ustaw zmienianych w art. 3 i w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do przeliczenia na walutę polską przychodów osiągniętych w 2015 r.

Art. 8. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem art. 1 pkt 1 oraz art. 6, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

Załączniki
do ustawy
z dnia
(poz. ...)

Załącznik nr 1

„Załącznik nr 1

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM,
O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA INNYCH JEDNOSTEK NIŻ BANKI,
ZAKŁADY UBEZPIECZEŃ, ZAKŁADY REASEKURACJI

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

obejmuje w szczególności:

- 1) firmę, siedzibę i adres albo miejsce zamieszkania i adres, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji;
- 2) wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony;
- 3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym;
- 4) wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrznemu jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe;
- 5) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności;
- 6) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów);
- 7) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Bilans

Aktywa

A. Aktywa trwałe

I. Wartości niematerialne i prawne

1. Koszty zakończonych prac rozwojowych
2. Wartość firmy
3. Inne wartości niematerialne i prawne
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

II. Rzeczowe aktywa trwałe

1. Środki trwałe

- a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
- b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
- c) urządzenia techniczne i maszyny
- d) środki transportu
- e) inne środki trwałe

2. Środki trwałe w budowie

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

III. Należności długoterminowe

1. Od jednostek powiązanych
 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 3. Od pozostałych jednostek
- IV. Inwestycje długoterminowe
1. Nieruchomości
 2. Wartości niematerialne i prawne
 3. Długoterminowe aktywa finansowe
 - a) w jednostkach powiązanych
 - udziały lub akcje
 - inne papiery wartościowe
 - udzielone pożyczki
 - inne długoterminowe aktywa finansowe
 - b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - udziały lub akcje
 - inne papiery wartościowe
 - udzielone pożyczki
 - inne długoterminowe aktywa finansowe
 - c) w pozostałych jednostkach
 - udziały lub akcje
 - inne papiery wartościowe
 - udzielone pożyczki
 - inne długoterminowe aktywa finansowe
 4. Inne inwestycje długoterminowe
- V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
 2. Inne rozliczenia międzyokresowe
- B. Aktywa obrotowe
- I. Zapasy
1. Materiały
 2. Półprodukty i produkty w toku
 3. Produkty gotowe
 4. Towary
 5. Zaliczki na dostawy i usługi
- II. Należności krótkoterminowe
1. Należności od jednostek powiązanych
 - a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 - b) inne
 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 - b) inne
 3. Należności od pozostałych jednostek
 - a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 - b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych
 - c) inne
 - d) dochodzone na drodze sądowej

III. Inwestycje krótkoterminowe

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

- a) w jednostkach powiązanych
 - udziały lub akcje
 - inne papiery wartościowe
 - udzielone pożyczki
 - inne krótkoterminowe aktywa finansowe
- b) w pozostałych jednostkach
 - udziały lub akcje
 - inne papiery wartościowe
 - udzielone pożyczki
 - inne krótkoterminowe aktywa finansowe
- c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
 - środki pieniężne w kasie i na rachunkach
 - inne środki pieniężne
 - inne aktywa pieniężne

2. Inne inwestycje krótkoterminowe

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy

D. Udziały (akcje) własne

Aktywa razem

Pasywa

A. Kapitał (fundusz) własny

I. Kapitał (fundusz) podstawowy

II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:

- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)

III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:

- z tytułu aktualizacji wartości godziwej

IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:

- tworzone zgodnie z umową/statutem spółki
- na udziały/akcje własne

V. Zysk (strata) z lat ubiegłych

VI. Zysk (strata) netto

VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

I. Rezerwy na zobowiązania

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

- długoterminowa
- krótkoterminowa

3. Pozostałe rezerwy

- długoterminowe
- krótkoterminowe

II. Zobowiązania długoterminowe

1. Wobec jednostek powiązanych

2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

3. Wobec pozostałych jednostek

- a) kredyty i pożyczki
- b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
- c) inne zobowiązania finansowe
- d) zobowiązania wekslowe
- e) inne

III. Zobowiązania krótkoterminowe

1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

- a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
- b) inne

2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

- a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
- b) inne

3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

- a) kredyty i pożyczki
- b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
- c) inne zobowiązania finansowe
- d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
- e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi
- f) zobowiązania wekslowe
- g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych
- h) z tytułu wynagrodzeń
- i) inne

4. Fundusze specjalne

IV. Rozliczenia międzyokresowe

- 1. Ujemna wartość firmy
- 2. Inne rozliczenia międzyokresowe
 - długoterminowe
 - krótkoterminowe

Pasywa razem

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)

- A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - I. Przychody netto ze sprzedaży produktów
 - II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
- B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:
 - jednostkom powiązany
 - I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów
 - II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów
- C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)
- D. Koszty sprzedaży
- E. Koszty ogólnego zarządu
- F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)
- G. Pozostałe przychody operacyjne
 - I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych
 - II. Dotacje
 - III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
 - IV. Inne przychody operacyjne
- H. Pozostałe koszty operacyjne
 - I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych

- II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
- III. Inne koszty operacyjne
- I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)
- J. Przychody finansowe
 - I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:
 - a) od jednostek powiązanych, w tym:
 - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - b) od jednostek pozostałych, w tym:
 - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - II. Odsetki, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
 - V. Inne
- K. Koszty finansowe
 - I. Odsetki, w tym:
 - dla jednostek powiązanych
 - II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
 - IV. Inne
- L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)
- M. Podatek dochodowy
- O. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- P. Zysk (strata) netto (L-M-O)

(wariant porównawczy)

- A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - I. Przychody netto ze sprzedaży produktów
 - II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)
 - III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki
 - IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
- B. Koszty działalności operacyjnej
 - I. Amortyzacja
 - II. Zużycie materiałów i energii
 - III. Usługi obce
 - IV. Podatki i opłaty, w tym:
 - podatek akcyzowy
 - V. Wynagrodzenia
 - VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:
 - emerytalne
 - VII. Pozostałe koszty rodzajowe
 - VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów
- C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)
- D. Pozostałe przychody operacyjne
 - I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych
 - II. Dotacje
 - III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
 - IV. Inne przychody operacyjne
- E. Pozostałe koszty operacyjne
 - I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych

- II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
- III. Inne koszty operacyjne
- F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)
- G. Przychody finansowe
 - I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:
 - a) od jednostek powiązanych, w tym:
 - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - b) od jednostek pozostałych, w tym:
 - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - II. Odsetki, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
 - V. Inne
- H. Koszty finansowe
 - I. Odsetki, w tym:
 - dla jednostek powiązanych
 - II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
 - IV. Inne
- I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)
- J. Podatek dochodowy
- K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- L. Zysk (strata) netto (I-J-K)

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

- I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)
 - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
 - korekty błędów
- I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach
 - 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu
 - 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego
 - a) zwiększenie (z tytułu)
 - wydania udziałów (emisji akcji)
 - ...
 - b) zmniejszenie (z tytułu)
 - umorzenia udziałów (akcji)
 - ...
 - 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu
 - 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu
 - 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego
 - a) zwiększenie (z tytułu)
 - emisji akcji powyżej wartości nominalnej
 - z podziału zysku (ustawowo)
 - z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)
 - ...
 - b) zmniejszenie (z tytułu)
 - pokrycia straty
 - ...
 - 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu

- 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
 - 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny
 - a) zwiększenie (z tytułu)
 - ...
 - b) zmniejszenie (z tytułu)
 - zbycia środków trwałych
 - ...
 - 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu
- 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu
 - 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych
 - a) zwiększenie (z tytułu)
 - ...
 - b) zmniejszenie (z tytułu)
 - ...
 - 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu
- 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu
 - 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu
 - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
 - korekty błędów
 - 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach
 - a) zwiększenie (z tytułu)
 - podziału zysku z lat ubiegłych
 - ...
 - b) zmniejszenie (z tytułu)
 - ...
 - 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu
 - 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu
 - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
 - korekty błędów
 - 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach
 - a) zwiększenie (z tytułu)
 - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia
 - ...
 - b) zmniejszenie (z tytułu)
 - ...
 - 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu
 - 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu
- 6. Wynik netto
 - a) zysk netto
 - b) strata netto
 - c) odpisy z zysku
- II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)
- III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)

**Rachunek przepływów pieniężnych
(metoda bezpośrednia)**

- A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej
 - I. Wpływy
 - 1. Sprzedaż
 - 2. Inne wpływy z działalności operacyjnej
 - II. Wydatki
 - 1. Dostawy i usługi

2. Wynagrodzenia netto
 3. Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz inne świadczenia
 4. Podatki i opłaty o charakterze publicznoprawnym
 5. Inne wydatki operacyjne
- III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)
- B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej
- I. Wpływy
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
 3. Z aktywów finansowych, w tym:
 - a) w jednostkach powiązanych
 - b) w pozostałych jednostkach
 - zbycie aktywów finansowych
 - dywidendy i udziały w zyskach
 - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
 - odsetki
 - inne wpływy z aktywów finansowych
 4. Inne wpływy inwestycyjne
- II. Wydatki
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
 3. Na aktywa finansowe, w tym:
 - a) w jednostkach powiązanych
 - b) w pozostałych jednostkach
 - nabycie aktywów finansowych
 - udzielone pożyczki długoterminowe
 4. Inne wydatki inwestycyjne
- III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)
- C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej
- I. Wpływy
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału
 2. Kredyty i pożyczki
 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych
 4. Inne wpływy finansowe
- II. Wydatki
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych
 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli
 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku
 4. Spłaty kredytów i pożyczek
 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych
 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych
 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
 8. Odsetki
 9. Inne wydatki finansowe
- III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)
- D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III±B.III±C.III)
- E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych
- F. Środki pieniężne na początek okresu
- G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:
- o ograniczonej możliwości dysponowania

(metoda pośrednia)

- A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej
 - I. Zysk (strata) netto
 - II. Korekty razem
 - 1. Amortyzacja
 - 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych
 - 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)
 - 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej
 - 5. Zmiana stanu rezerw
 - 6. Zmiana stanu zapasów
 - 7. Zmiana stanu należności
 - 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów
 - 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
 - 10. Inne korekty
 - III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)
- B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej
 - I. Wpływy
 - 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
 - 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
 - 3. Z aktywów finansowych, w tym:
 - a) w jednostkach powiązanych
 - b) w pozostałych jednostkach
 - zbycie aktywów finansowych
 - dywidendy i udziały w zyskach
 - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
 - odsetki
 - inne wpływy z aktywów finansowych
 - 4. Inne wpływy inwestycyjne
 - II. Wydatki
 - 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
 - 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
 - 3. Na aktywa finansowe, w tym:
 - a) w jednostkach powiązanych
 - b) w pozostałych jednostkach
 - nabycie aktywów finansowych
 - udzielone pożyczki długoterminowe
 - 4. Inne wydatki inwestycyjne
 - III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)
- C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej
 - I. Wpływy
 - 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału
 - 2. Kredyty i pożyczki
 - 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych
 - 4. Inne wpływy finansowe
 - II. Wydatki
 - 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych
 - 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli
 - 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku
 - 4. Spłaty kredytów i pożyczek
 - 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych
 - 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych
 - 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego

8. Odsetki

9. Inne wydatki finansowe

III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)

D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

F. Środki pieniężne na początek okresu

G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:

- o ograniczonej możliwości dysponowania

Dodatkowe informacje i objaśnienia

obejmują w szczególności:

1.

1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;

2) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;

3) kwotę wartości firmy oraz kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonych w art. 44b ust. 10 oraz art. 33 ust. 3;

4) wartość gruntów użytkowanych wieczysto;

5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;

6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają;

7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;

9) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;

10) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;

11) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym;

12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) do 1 roku,

b) powyżej 1 roku do 3 lat,

c) powyżej 3 do 5 lat,

d) powyżej 5 lat,

jak również łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

13) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

14) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami zostaje zaprezentowane w informacji dodatkowej; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;

15) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;

16) w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

2.

1) strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług;

2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

a) amortyzacji,

b) zużycia materiałów i energii,

c) usług obcych,

d) podatków i opłat,

e) wynagrodzeń,

f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,

g) pozostałych kosztów rodzajowych;

3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;

4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;

5) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;

6) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;

7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;

8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;

9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;

10) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

2a. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny.

3. Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

4. Informacje o:

1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

5) kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów;

6) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,

b) inne usługi poświadczające,

c) usługi doradztwa podatkowego,

d) pozostałe usługi.

5.

1) informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

2) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;

3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;

4) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

6.

1) informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,

b) procentowym udziale,

c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,

e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,

f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,

g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia;

2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązаными;

3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;

4) jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji,

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,

c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:

- przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,

- wynik finansowy netto oraz kwota kapitału własnego, z podziałem na grupy,

- wartość aktywów,

- przeciętne roczne zatrudnienie,

d) o rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane;

5) informacje o:

a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;

6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

7. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

a) nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji;

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

a) nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia;

8. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności;

9. W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje.”

**ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM,
O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK MAŁYCH KORZYSTAJĄCYCH
Z UPROSZCZEŃ ODNOSZĄCYCH SIĘ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

obejmuje w szczególności:

- 1) firmę, siedzibę i adres albo miejsce zamieszkania i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji;
- 2) wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony;
- 3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym;
- 4) wskazanie zastosowanych zasad rachunkowości przewidzianych dla jednostek małych z wyszczególnieniem wybranych uproszczeń;
- 5) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności;
- 6) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Bilans

Aktywa

- A. Aktywa trwałe
 - I. Wartości niematerialne i prawne
 - II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:
 - środki trwałe
 - środki trwałe w budowie
 - III. Należności długoterminowe
 - IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:
 - nieruchomości
 - długoterminowe aktywa finansowe
 - V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
- B. Aktywa obrotowe
 - I. Zapasy
 - II. Należności krótkoterminowe, w tym:
 - a) z tytułu dostaw i usług, w tym:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 - III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:
 - a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:
 - środki pieniężne w kasie i na rachunkach
 - IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
- C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy
- D. Udziały (akcje) własne

Aktywa razem

Pasywa

- A. Kapitał (fundusz) własny
 - I. Kapitał (fundusz) podstawowy
 - II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:
 - nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)
 - III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:
 - z tytułu aktualizacji wartości godziwej
 - IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe
 - V. Zysk (strata) z lat ubiegłych
 - VI. Zysk (strata) netto
 - VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)
- B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
 - I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:
 - rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne
 - II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:
 - z tytułu kredytów i pożyczek
 - III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:
 - a) z tytułu kredytów i pożyczek
 - b) z tytułu dostaw i usług w tym:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 - c) fundusze specjalne
 - IV. Rozliczenia międzyokresowe

Pasywa razem

**Rachunek zysków i strat
(wariant kalkulacyjny)**

- A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów
- B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów
- C. Koszty sprzedaży
- D. Koszty ogólnego zarządu
- E. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B-C-D)
- F. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:
 - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
- G. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:
 - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
- H. Przychody finansowe, w tym:
 - I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:
 - od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - II. Odsetki, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
- I. Koszty finansowe, w tym:
 - I. Odsetki, w tym:
 - dla jednostek powiązanych
 - II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
- J. Zysk (strata) brutto (C-D-E+F-G+H-I)

- K. Podatek dochodowy
- L. Zysk (strata) netto (J-K-L)

(wariant porównawczy)

- A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi
 - I. Przychody netto ze sprzedaży
 - II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)
 - III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki
- B. Koszty działalności operacyjnej
 - I. Amortyzacja
 - II. Zużycie materiałów i energii
 - III. Usługi obce
 - IV. Wynagrodzenia
 - V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:
 - emerytalne
 - VI. Pozostałe koszty, w tym:
 - wartość sprzedanych towarów i materiałów
- C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)
- D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:
 - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
- E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:
 - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
- F. Przychody finansowe, w tym:
 - I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:
 - od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - II. Odsetki, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
- G. Koszty finansowe, w tym:
 - I. Odsetki, w tym:
 - dla jednostek powiązanych
 - II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
- H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)
- I. Podatek dochodowy
- J. Zysk (strata) netto (H-I-J)

Dodatkowe informacje i objaśnienia

obejmują w szczególności:

- 1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;
- 2) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;

- 3) kwotę wartości firmy i wyjaśnienie okresu jej odpisywania, określonych w art. 44b ust. 10;
- 4) w przypadku gdy instrumenty finansowe lub składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:
 - a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
 - b) odrębnie dla długoterminowych i krótkoterminowych instrumentów finansowych lub składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania wpływające na wynik finansowy okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
 - c) odrębnie dla pochodnych instrumentów finansowych wykazywanych w pozycji krótkoterminowe aktywa finansowe lub krótkoterminowe zobowiązania finansowe – informacje dotyczące zakresu i charakteru instrumentów, w tym istotnych warunków mogących wpłynąć na kwotę, termin i pewność przyszłych przepływów pieniężnych, oraz
 - d) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego;
- 5) kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;
- 6) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty powyżej 5 lat, jak również łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;
- 7) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami zostaje zaprezentowane w informacji dodatkowej; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;
- 8) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;
- 9) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;
- 10) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;
- 11) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 12) informację o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu;
- 13) kwoty zaliczek i pożyczek, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii;
- 14) informację o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;
- 15) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;
- 16) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;
- 17) informację o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna;

18) w przypadku gdy jednostka mała nie sporządza sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 ust. 5 ustawy dodatkowo przedstawia informacje o udziałach (akcjach) własnych:

- a) przyczyna nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym,
- b) liczba i wartość nominalna nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartość księgową, jak też część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują,
- c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego, równowartość tych udziałów (akcji),
- d) liczba i wartość nominalna lub, w razie braku wartości nominalnej, wartość księgową wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują.”

UZASADNIENIE

I. Cel nowelizacji

Cel nowelizacji ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, wynika z obowiązku implementacji dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, s. 19), zwanej dalej „dyrektywą 2013/34”. Nowelizacja dokonuje transpozycji przepisów dyrektywy 2013/34 odnośnie do jednostek innych niż jednostki mikro¹⁾. Termin na implementację upływa 20 lipca 2015 r.

Należy mieć na uwadze, że przyjęty kierunek zmian wpisuje się w działania rządu, zmierzające do poprawy warunków wykonywania działalności gospodarczej i ograniczenia lub zniesienia barier hamujących rozwój przedsiębiorczości, poprzez możliwość m.in. sporządzenia uproszczonego sprawozdania finansowego przez jednostki małe (zdefiniowane w projekcie), a także stosowania uproszczonych zasad rachunkowości dla szerszego katalogu jednostek niż dotychczas w zakresie ewidencji umów leasingu, ujmowania odroczonego podatku dochodowego oraz wyceny instrumentów finansowych.

Regulacje zawarte w dyrektywie 2013/34 (art. 4, art. 7d, art. 14 i art. 16) umożliwiają państwom członkowskim wprowadzenie uproszczeń w zakresie sprawozdawczości finansowej dla jednostek małych określonych w art. 3 ust. 1 dyrektywy 2013/34. Zgodnie z przepisami dyrektywy 2013/34 jednostki małe to: spółki akcyjne, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki komandytowo-akcyjne (jak również spółki osobowe przez nie tworzone), które w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy nie przekroczyły limitów dwóch z trzech następujących wielkości:

¹⁾ Transpozycja przepisów dyrektywy 2013/34 w zakresie jednostek mikro była przedmiotem odrębnego procesu legislacyjnego (patrz część II. Transpozycja dyrektywy 2013/34 w zakresie jednostek mikro).

- 1) suma bilansowa: 4 000 000 euro (tj. 16 987 200 zł)²⁾;
- 2) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów: 8 000 000 euro (tj. 33 974 400 zł)³⁾;
- 3) przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym: 50.

Na potrzeby nowelizacji w odniesieniu do ww. wielkości wyrażonych w euro przyjęto wartości w zł określone w projektowanym art. 3 ust. 1c pkt 1 ustawy o rachunkowości. Z uwagi na to, iż progi te mogą być zaokrąglone (zgodnie z art. 3 ust. 9 dyrektywy 2013/34), przyjęto w projekcie wielkości sumy bilansowej oraz przychodów w pełnych milionach złotych, tj. odpowiednio 17 000 000 zł dla sumy bilansowej i 34 000 000 zł dla przychodów netto ze sprzedaży.

Z katalogu ww. spółek wyłącza się jednostki (wskazane w przepisach projektu – art. 1 pkt 2 lit. c), których definicja spełnia warunki dyrektywy 2013/34 z art. 2 pkt. 1, tj.:

- 1) jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,
- 2) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1;
- 3) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
- 4) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;
- 5) krajowe instytucje płatnicze;
- 6) instytucje pieniądza elektronicznego;
- 7) jednostki sektora finansów publicznych,

Na potrzeby przepisów ustawy o rachunkowości nie wprowadzono nowej definicji jednostki zainteresowania publicznego ani nie powołano się na definicję zawartą w ustawie o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do

²⁾ Kwoty przeliczone wg kursu (1 euro=4,2468 zł) opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu wejścia w życie dyrektywy 2013/34/UE, tj. na dzień 19 lipca 2013 r., tabela 2013/C 206/03.

³⁾ Patrz przypis 2.

badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym. Jest to spowodowane zachowaniem spójności terminologicznej w każdym z ww. aktów prawnych.

Uproszczenia zaprezentowane w projekcie obejmują:

- możliwość sporządzania skróconego sprawozdania finansowego (jedynie uproszczonego bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej z ograniczoną ilością ujawnień);
- zwolnienie ze sporządzania sprawozdania z działalności, pod warunkiem że niektóre informacje, objęte dotychczas jego zakresem informacyjnym, zostaną przez jednostki małe ujawnione w informacji dodatkowej;
- zwolnienie z obowiązku sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych.

Uproszczenia przyczynią się do obniżenia kosztów przygotowania sprawozdania finansowego oraz kosztów bieżącego prowadzenia rachunkowości.

Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom podmiotów obrotu gospodarczego, w celu umożliwienia stosowania uproszczeń w rachunkowości przez szerszy krąg podmiotów niż wynika to bezpośrednio z dyrektywy 2013/34, w nowelizacji przewiduje się rozszerzenie katalogu jednostek małych także na osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie, inne osoby prawne, z wyłączeniem jednostek sektora finansów publicznych, oraz oddziały przedsiębiorców zagranicznych, które w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy nie przekroczyły dwóch z ww. trzech wielkości.

Dodatkowo, zgodnie z projektowaną regulacją, z uproszczeń przewidzianych dla jednostek małych będą mogły skorzystać także osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, które na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o rachunkowości mogą stosować przepisy tej ustawy, jeżeli ich przychody za poprzedni rok obrotowy są niższe niż równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro.

Projekt zawiera także zakres informacyjny sprawozdania finansowego dla jednostek małych, składający się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej określony w nowym załączniku nr 5 do ustawy o rachunkowości.

W związku z kierunkiem zmian w zakresie uproszczeń dla jednostek małych wynikających z dyrektywy 2013/34 projektodawca przewidział dodatkowe uproszczenia – niezwiązane z dyrektywą 2013/34 – polegające na możliwości:

- 1) klasyfikowania umów leasingu w sposób uproszczony, tj. według zasad określonych w przepisach podatkowych,
- 2) odstępiania do ustalania aktywów i tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego

dla nowego katalogu jednostek, tj. jednostek samorządu terytorialnego (dot. ww. pkt 1) oraz takich jednostek, które za poprzedni rok obrotowy nie przekraczają dwóch z następujących trzech wielkości (dot. ww. pkt 1 i 2):

- 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty.

Dodatkowo ww. jednostki⁴⁾ będą mogły nie stosować rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674).

Wprowadzona zmiana umożliwi większej liczbie jednostek skorzystanie z uproszczeń w powyższych zakresach, co istotnie zmniejszy obciążenia związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych.

Projekt dokonuje również, jako dostosowanie do przepisów dyrektywy 2013/34, zmian przepisów w zakresie sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych dotyczących m.in.:

- a) doprecyzowania katalogu przypadków określających sytuacje, kiedy jednostka ma status jednostki dominującej, wraz ze sposobem liczenia praw głosu oraz praw powoływania i odwoływania członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących,
- b) zmiany definicji jednostek powiązanych, jednostki stowarzyszonej oraz znaczącego inwestora i znaczącego wpływu, a także wprowadzenie nowej definicji zaangażowania w kapitale,

⁴⁾ Z wyłączeniem jednostek mikro (które ustawowo nie stosują wyceny aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia) oraz katalogu jednostek wymienionych w art. 3 ust. 1e pkt 1–6 ustawy o rachunkowości.

- c) braku możliwości skorzystania ze zwolnienia ze sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych w przypadku „małej” grupy kapitałowej, jeżeli którakolwiek z jednostek w takiej grupie jest jednostką, o której mowa w projektowanym art. 3 ust. 1e pkt 1–6,
- d) wprowadzenia dwóch kategorii wielkości progów umożliwiających niesporządzenie skonsolidowanych sprawozdań finansowych:
 - z uwzględnieniem wyłączeń konsolidacyjnych⁵⁾ (wówczas proponowane wielkości progów wynoszą dla sumy bilansowej 32 000 000 zł, przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów – 64 000 000 zł oraz średniorocznego zatrudnienia – 250 osób),
 - bez uwzględnienia wyłączeń konsolidacyjnych (wówczas wartości progów dotyczące sumy bilansowej i przychodów ze sprzedaży towarów i produktów są podwyższone o 20%),
- e) zmiany warunków dotyczących zwolnienia ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej niższego szczebla.

Należy podkreślić, że implementacja dyrektywy 2013/34 w zakresie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nastąpi zarówno poprzez zmiany w ustawie o rachunkowości oraz poprzez zmianę rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327).

Naturalną konsekwencją zmian wprowadzanych w ustawie o rachunkowości w związku z implementacją dyrektywy, tj. usunięciem kategorii zysków i strat nadzwyczajnych dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji oraz spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, konieczna będzie zmiana m.in. następujących aktów wykonawczych:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich (Dz. U. z 2013 r. poz. 483),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

⁵⁾ Np. wzajemnych należności, zobowiązań, przychodów i kosztów

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Proces legislacyjny związany ze zmianą powyższych rozporządzeń rozpocznie się dopiero po wejściu w życie zmienionych projektem przepisów ustawy o rachunkowości. Projekt wprowadza także nowe sprawozdanie, będące implementacją przepisów dyrektywy 2013/34, dotyczące płatności na rzecz administracji publicznych, określone w dodanym rozdziale 6a. Będą je sporządzać działające w przemyśle wydobywczym lub zajmujące się wyrębem lasów pierwotnych⁶⁾ jednostki o określonej formie prawnej⁷⁾:

⁶⁾ Przez jednostkę działającą w przemyśle wydobywczym rozumie się jednostkę prowadzącą działalność polegającą na eksploracji, poszukiwaniu, odkrywaniu, eksploatacji i wydobyciu złóż minerałów, ropy i gazu ziemnego lub innych materiałów, w ramach rodzajów działalności gospodarczej wymienionych w sekcji B działy 05-08 załącznika I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej NACE Rev. 2(19)), na podstawie którego zostało opracowane rozporządzenie z dnia 24 grudnia 2007 r. Rady Ministrów w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (Dz. U. Nr 251, poz. 1885);
SEKCJA B – GÓRNICTWO I WYDOBYWANIE

05 Wydobywanie węgla kamiennego i węgla brunatnego (lignitu)

05.1 Wydobywanie węgla kamiennego

05.10 Wydobywanie węgla kamiennego 0510

05.2 Wydobywanie węgla brunatnego (lignitu)

05.20 Wydobywanie węgla brunatnego (lignitu) 0520

06 Górnictwo ropy naftowej i gazu ziemnego

06.1 Górnictwo ropy naftowej

06.10 Górnictwo ropy naftowej 0610

06.2 Górnictwo gazu ziemnego

06.20 Górnictwo gazu ziemnego 0620

07 Górnictwo rud metali

07.1 Górnictwo rud żelaza

07.10 Górnictwo rud żelaza 0710

07.2 Górnictwo rud metali nieżelaznych

07.21 Górnictwo rud uranu i toru 0721

07.29 Górnictwo pozostałych rud metali nieżelaznych 0729

08 Górnictwo i wydobywanie pozostałe

08.1 Wydobywanie kamienia, piasku i gliny

08.11 Wydobywanie kamieni ozdobnych oraz kamienia dla potrzeb budownictwa, skał wapiennych, gipsu, kredy i łupków 0810*

08.12 Wydobywanie żwiru i piasku; wydobywanie gliny i kaolinu 0810*

08.9 Górnictwo i wydobywanie gdzie indziej niesklasyfikowane

08.91 Wydobywanie minerałów dla przemysłu chemicznego oraz do produkcji nawozów 0891

08.92 Wydobywanie torfu 0892

08.93 Wydobywanie soli 0893

08.99 Górnictwo i wydobywanie pozostałe, gdzie indziej niesklasyfikowane 0899

Przez jednostkę zajmującą się wyrębem lasów pierwotnych – rozumie się jednostkę prowadzącą działalność, o której mowa w sekcji A dział 02, grupa 02.2 załącznika I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006, na obszarach lasów pierwotnych;

SEKCJA A – ROLNICTWO, LEŚNICTWO I RYBACTWO

02 Leśnictwo i pozyskiwanie drewna

02.2 Pozyskiwanie drewna

02.20 Pozyskiwanie drewna 0220.

⁷⁾ Tj. będące spółkami kapitałowymi, spółkami komandytowo-akcyjnymi lub takimi spółkami jawnymi lub komandytowymi, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną

wymienione w art. 3 ust. 1e pkt 1–6⁸⁾ oraz takie jednostki, które w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekraczają co najmniej dwa z trzech następujących limitów: suma bilansowa: 20 000 000 euro (85 000 000 zł⁹⁾); przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów: 40 000 000 euro (170 000 000 zł¹⁰⁾); średnia liczba zatrudnionych w roku obrotowym: 250.

Ponadto wprowadzono dla organizacji pozarządowych, z wyłączeniem spółek kapitałowych, oraz stowarzyszeń jednostek samorządu terytorialnego możliwość prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów na warunkach i zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, pod warunkiem, że:

- działają w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 w ww. ustawy,
- nie prowadzą działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej,
- nie posiadają statusu organizacji pożytku publicznego,
- osiągną, w roku poprzedzającym rok wyboru prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, przychody w wysokości nieprzekraczającej 50 000 zł i wyłącznie z przychodów, których katalog został określony w proponowanym art. 10a ust. 1 pkt 4 go ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw zabezpieczenia społecznego określi, w drodze rozporządzenia, sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, warunki, jakim

odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.

⁸⁾ Katalog jednostek spełniający wymogi określone w definicji z art. 2 ust. 1 dyrektywy 2013/34, tj. jednostki interesu publicznego. Są to jednostki wymienione w art. 3 ust. 1e pkt 1–6, tj.:

- 1) jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych;
- 2) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1;
- 3) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzający ubiegać się lub ubiegający się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
- 4) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;
- 5) krajowe instytucje płatniczych;
- 6) instytucje pieniądza elektronicznego.

⁹⁾ Patrz przypis 2. Korzystając z możliwości zaokrągleń, przyjęto w projekcie wielkość sumy bilansowej oraz przychodów w pełnych złotych (art. 3 ust. 9 dyrektywy 2013/34).

¹⁰⁾ Patrz przypis 2 i 9.

powinna odpowiadać ta ewidencja dla prawidłowego określenia zobowiązań podatkowych, oraz inne szczegółowe obowiązki związane z jej prowadzeniem, mając na uwadze zakres oraz cel działania podmiotów prowadzących ewidencję.

Projekt wprowadza także inne zmiany niż wynikające bezpośrednio z obowiązku implementacji dyrektywy 2013/34 – są to zmiany niezbędne z punktu widzenia zmieniającego się otoczenia gospodarczego. Należą do nich w szczególności:

- 1) zniesienie obowiązku publikacji sprawozdań finansowych przez spółdzielnie w Monitorze Spółdzielczym, z jednoczesnym pozostawieniem obowiązku składania tych sprawozdań finansowych wraz z innymi dokumentami do Krajowego Rejestru Sądowego (w tym zakresie zaproponowano także odpowiednią zmianę do ustawy – Prawo spółdzielcze; Dz. U. z 2013 r. poz. 1443, z późn. zm.); przyczyni się to do ujednoczenia wymogów – względem wszystkich osób prawnych – w zakresie udostępniania sprawozdania finansowego;
- 2) rozszerzenie katalogu podmiotów zobligowanych do badania sprawozdań finansowych o krajowe instytucje płatnicze i instytucje pieniądza elektronicznego. Wynika to ze specyfiki działalności tych jednostek;
- 3) ujednoczenie przepisów w zakresie terminu przeliczania na walutę polską wielkości wyrażonych w euro, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o rachunkowości, art. 24a ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy.

II. Transpozycja dyrektywy 2013/34 w zakresie jednostek mikro

Niniejszy projekt uwzględnia fakt przyjęcia przez Sejm ustawy z dnia 11 lipca 2014 r.¹¹⁾ wprowadzającej uproszczenia w sprawozdawczości finansowej dla jednostek mikro, do których zalicza się:

- 1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej – z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, jednostek zamierzających ubiegać się albo ubiegających się o zezwolenie na

¹¹⁾ Ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2014 poz. 1100).

wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, oraz jednostek sektora finansów publicznych – jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) 1 500 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
 - b) 3 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
 - c) 10 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty,
- 2) stowarzyszenia, związki zawodowe, organizacje pracodawców, izby gospodarcze, fundacje, przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, społeczno-zawodowe organizacje rolników, organizacje samorządu zawodowego, organizacje samorządu gospodarczego rzemiosła i Polskie Biuro Ubezpieczycieli Komunikacyjnych – jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej,
 - 3) osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, jeżeli przychody netto tych jednostek ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych wyniosły równowartość w walucie polskiej nie mniej niż 1 200 000 euro i nie więcej niż 2 000 000 euro za poprzedni rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą,
 - 4) osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, które stosują zasady rachunkowości na podstawie art. 2 ust. 2 – w stosunku do których organ zatwierdzający podjął decyzję w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4, art. 48 ust. 3, art. 48a ust. 3, art. 48b ust. 4 lub art. 49 ust. 4.

Jednostkami mikro w rozumieniu ustawy są również jednostki mikro, które nie przekroczyły co najmniej dwóch z trzech ww. wielkości i które:

- 1) za poprzedni rok obrotowy sporządziły sprawozdanie finansowe z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4, art. 48 ust. 3, art. 48a ust. 3, art. 48b ust. 4 lub art. 49 ust. 4 oraz
- 2) w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, albo w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyły dwie z wymienionych w ust. 1a pkt 1 wielkości.

Jednostki te będą mogły sporządzać już za 2014 rok uproszczone sprawozdanie finansowe określone w nowym załączniku nr 4 do ustawy, składające się ze znacznie skróconego bilansu oraz rachunku zysków i strat zawierających jedynie podstawowe informacje. Jednostki mikro mogą skorzystać ze zwolnienia ze sporządzania informacji dodatkowej oraz sprawozdania z działalności, pod warunkiem że niektóre informacje, objęte dotychczas zakresem informacyjnym tych elementów sprawozdania finansowego, zostaną przez jednostki mikro ujawnione w informacjach uzupełniających do bilansu. Ponadto jednostki mikro nie mogą wyceniać aktywów i pasywów w wartości godziwej i skorygowanej cenie nabycia.

Jednostki mikro mogą sporządzać uproszczone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 po spełnieniu określonych kryteriów za rok 2013 i 2014.

Zatem wprowadzenie uproszeń w sprawozdawczości finansowej jednostek małych stanowi kontynuację procesu zmniejszania obciążeń administracyjnych z zakresu rachunkowości.

III. Obecny stan prawny

Obecnie jednostki określone w art. 2 ustawy o rachunkowości stosują przepisy tej ustawy, obejmujące m.in. wycenę aktywów i pasywów (rozdział 4) oraz sporządzanie sprawozdań finansowych (rozdział 5) zgodnie z zakresem informacyjnym określonym w załącznikach do ww. ustawy, z uwzględnieniem przedstawionych wcześniej uproszczeń dla jednostek mikro.

Dodatkowo tylko jednostki, których roczne sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowi badania i ogłaszania w myśl art. 64 ust. 1, mogą:

- dokonywać kwalifikacji umów leasingu, według zasad określonych w przepisach podatkowych, a nie na podstawie art. 3 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości (zgodnie z art. 3 ust. 6 tej ustawy);

- odstąpić od ustalania aktywów i tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego (zgodnie z art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości);
- nie stosować przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674).

W zakresie skonsolidowanych sprawozdań finansowych pojęcie jednostek powiązanych z jednostką (art. 3 ust. 43 ustawy o rachunkowości) jest szersze niż wymogi dyrektywy 2013/34. Ustawodawca w definicji jednostki dominującej (art. 3 ust. 37 ustawy o rachunkowości) nie w każdej sytuacji stawia wymóg posiadania zaangażowania w kapitale.

Ponadto definicja znaczącego wpływu nie wymienia enumeratywnie sytuacji posiadania przez inną jednostkę nie mniej niż 20% głosów w organie stanowiącym innej jednostki. Natomiast wymóg posiadania w innej jednostce – niebędącej jednostką zależną lub współzależną – nie mniej niż 20% głosów w organie stanowiącym tej jednostki i wywierania znaczącego wpływu wobec tej jednostki jest zawarty w definicji znaczącego inwestora.

Zwolnienie z konsolidacji z tytułu bycia tzw. małą grupą jest oparte na zasadzie wyliczania wartości progów bez dokonywania włączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6 ustawy o rachunkowości, tj. bez m.in. wzajemnych należności, zobowiązań, przychodów, kosztów.

IV. Proponowane zmiany wprowadzane projektem ustawy

1. Art. 1 pkt 1 ustawy nowelizującej wprowadza nowy ust. 5 w art. 2 ustawy o rachunkowości

Proponuje się wprowadzenie uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów zamiast prowadzenia ksiąg rachunkowych dla małych organizacji pozarządowych, tj. organizacji pozarządowych, z wyłączeniem spółek kapitałowych, oraz stowarzyszeń jednostek samorządu terytorialnego:

- 1) działających w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1¹²⁾ ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

¹²⁾ Tj. zadań w zakresie:

- 2) nieprowadzących działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej,
 - 3) nieposiadających statusu organizacji pożytku publicznego,
 - 4) osiągające przychody wyłącznie z tytułu:
 - działalności nieodpłatnej pożytku publicznego (składki członkowskie, darowizny, zapisy, spadki, dotacje, subwencje, przychody pochodzące z ofiarności publicznej),
 - działalności odpłatnej pożytku publicznego: sprzedaż towarów i usług,
- 1) pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób;
 - 1a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
 - 2) działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym;
 - 3) działalności charytatywnej;
 - 4) podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej;
 - 5) działalności na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego;
 - 6) ochrony i promocji zdrowia;
 - 7) działalności na rzecz osób niepełnosprawnych;
 - 8) promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej osób pozostających bez pracy i zagrożonych zwolnieniem z pracy;
 - 9) działalności na rzecz równych praw kobiet i mężczyzn;
 - 10) działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym;
 - 11) działalności wspomagającej rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości;
 - 12) działalności wspomagającej rozwój techniki, wynalazczości i innowacyjności oraz rozpowszechnianie i wdrażanie nowych rozwiązań technicznych w praktyce gospodarczej;
 - 13) działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych;
 - 14) nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania;
 - 15) wypoczynku dzieci i młodzieży;
 - 16) kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego;
 - 17) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej;
 - 18) ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego;
 - 19) turystyki i krajoznawstwa;
 - 20) porządku i bezpieczeństwa publicznego;
 - 21) obronności państwa i działalności Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej;
 - 22) upowszechniania i ochrony wolności i praw człowieka oraz swobód obywatelskich, a także działań wspomagających rozwój demokracji;
 - 23) ratownictwa i ochrony ludności;
 - 24) pomocy ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą;
 - 25) upowszechniania i ochrony praw konsumentów;
 - 26) działalności na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami;
 - 27) promocji i organizacji wolontariatu;
 - 28) pomocy Polonii i Polakom za granicą;
 - 29) działalności na rzecz kombatanatów i osób represjonowanych;
 - 30) promocji Rzeczypospolitej Polskiej za granicą;
 - 31) działalności na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa, upowszechniania i ochrony praw dziecka;
 - 32) przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym;
 - 33) działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3, w zakresie określonym w pkt 1–32.

- sprzedaży, najmu lub dzierżawy składników majątkowych,
 - odsetek od środków pieniężnych na rachunkach rozliczeniowych, o których mowa w przepisach prawa bankowego, lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, prowadzonych w związku z wykonywaną działalnością, w tym także odsetek od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na tych rachunkach,
- 5) w roku poprzedzającym rok wyboru prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów osiągnęły przychody wyłącznie z tytułów, o których mowa w pkt 4, w wysokości nieprzekraczającej 50 000 zł
- jeżeli decyzję w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów podejmie organ zatwierdzający w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Dodatkowo wprowadzono w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie delegację do wydania rozporządzenia przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw zabezpieczenia społecznego, w którym określony będzie sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, warunki, jakim powinna odpowiadać ta ewidencja dla prawidłowego określenia zobowiązań podatkowych, mając na uwadze zakres oraz cel działania podmiotów prowadzących ewidencję (*vide* art. 5 projektu).

Za zmianami w prowadzeniu uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przemawia fakt, że ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. poz. 1100) wprowadziła możliwość skorzystania z uproszczonych zasad rachunkowości w przypadku podmiotów mikro, tj. podmiotów spełniających określone w ustawie warunki, w tym organizacji pozarządowych. Jednakże uproszczone zasady są nadal zbyt skomplikowane dla podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej, osiągających niskie przychody. Przedstawione przepisy nowego art. 10a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (oraz nowego art. 2 ust. 5 ustawy o rachunkowości) stanowią więc rozwiązanie prawne pozwalające na wprowadzenie takiej formy prowadzenia ewidencji przez organizacje pozarządowe o małym przychodzie, która pozwoli na zmniejszenie istniejących obciążeń nałożonych na te organizacje, z jednoczesnym zachowaniem niezbędnych obowiązków informacyjnych.

Z analizy danych Głównego Urzędu Statystycznego (przekazanych przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej) wynika, że 20% organizacji pozarządowych osiąga

przychody do 1 tys. zł rocznie, natomiast 20% organizacji osiąga przychody od 1 tys. zł do 10 tys. zł. Oznacza to, że 40% podmiotów osiąga roczny przychód do 10 tys. zł. Według danych Krajowego Rejestru Sądowego w 2010 r. liczba podmiotów III sektora wynosiła 85 915, czyli około 34 tys. organizacji pozarządowych osiągnęło przychód poniżej 10 tys. zł.

W związku z powyższym znaczna liczba organizacji pozarządowych to organizacje małe, generujące niewielkie przychody, które to organizacje w głównej mierze realizują cele statutowe w oparciu o społeczną pracę swoich członków.

Z uwagi na to, że organizacje posiadające status organizacji pożytku publicznego są kwalifikowaną formą organizacji pozarządowych, które korzystają z szeregu przywilejów, zostały one wyłączone z zakresu podmiotowego nowej regulacji. Dodatkowo statusu organizacji pożytku publicznego nie mogą uzyskać zarówno spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, jak również spółki akcyjne. Nie jest właściwe, aby takie podmioty były zwolnione z prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami zawartymi w przepisach o rachunkowości, zwłaszcza że realizują zadania w sferze zadań publicznych i korzystają ze zwolnień w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Ponadto takie rozwiązanie stałoby w sprzeczności z regulacjami międzynarodowymi.

2. Art. 1 pkt 2 ustawy nowelizującej wprowadza następujące zmiany w art. 3 ustawy o rachunkowości

Lit. a wprowadza w słowniczku ustawy o rachunkowości następujące zmiany:

tiret 1 wprowadza w ust. 1 w pkt 32 dodatkową lit. i, uzupełniając wykaz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych o koszty i przychody związane ze zdarzeniami losowymi. Zmiana ta wynika z usunięcia z przepisów ustawy o rachunkowości kategorii zysków i strat nadzwyczajnych dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji oraz spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe;

tiret 2 zmienia brzmienie ust. 1 pkt 33 definiującego zyski i straty nadzwyczajne, które w projektowanych przepisach dotyczą wyłącznie banków, zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji – zgodnie z dyrektywą Rady z dnia 8 grudnia 1986 r. w sprawie rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych banków i innych instytucji finansowych (86/635/EWG) oraz dyrektywą Rady z dnia 19 grudnia 1991 r. w sprawie rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych zakładów ubezpieczeń

(91/674/EWG). Proponuje się, aby zyski i straty nadzwyczajne pozostały również w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych z uwagi na charakter ich działalności zbliżony do banków, a także nadzór sprawowany przez Komisję Nadzoru Finansowego.

Natomiast pozostałe jednostki, w związku z art. 13 dyrektywy 2013/34 (odwołującym się do załączników numer V i VI) nie będą zobligowane do wyodrębnienia w księgach rachunkowych i prezentowania w rachunku zysków i strat informacji dotyczących zysków i strat nadzwyczajnych. W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wszystkie te jednostki będą natomiast ujawniać zgodnie z art. 16 ust. 1 lit. f dyrektywy 2013/34 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. Zdarzenia te na podstawie ich charakteru będą zakwalifikowane do odpowiednich kategorii kosztów lub przychodów;

tiret 3 zmienia:

- definicję znaczącego wpływu na inną jednostkę, przez co rozumie się niemającą znamion sprawowania kontroli lub współkontroli zdolność jednostki do wpływania na politykę finansową i operacyjną innej jednostki, w szczególności przez:
 - a) udział w podejmowaniu decyzji w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty, lub
 - b) zasiadanie w organie zarządzającym, nadzorującym lub administrującym, lub
 - c) przeprowadzanie istotnych transakcji z tą jednostką, lub
 - d) udostępnianie tej jednostce informacji technicznych o zasadniczym znaczeniu dla jej działalności, lub
 - e) możliwość powoływania i odwoływania członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących, lub
 - f) posiadanie nie mniej niż 20% głosów w organie stanowiącym tej jednostki.

Aktualna definicja została rozszerzona o lit. f w związku z art. 2 pkt 13 dyrektywy 2013/34, który wskazuje, iż posiadanie nie mniej niż 20% głosów w organie stanowiącym jednostki jest równoznaczne z wywieraniem znaczącego wpływu.

Zasady liczenia praw głosu na potrzeby pkt 36 lit. f zostały określone w dodawanym do art. 3 ust. 1f;

- definicję jednostki dominującej do brzmienia art. 22 ust. 1 dyrektywy 2013/34. W projekcie zachowany został podstawowy warunek uznania jednostki za jednostkę

dominującą, tj. warunek sprawowania kontroli. Nie poszerzono również zakresu formy prawnej, w jakiej może funkcjonować jednostka dominująca.

Proponuje się, aby jednostką dominującą była nadal spółka handlowa lub przedsiębiorstwo państwowe, sprawujące kontrolę nad inną jednostką (zależną), a w szczególności:

- a) posiadającą bezpośrednio lub pośrednio większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub
- b) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej) i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym, lub
- c) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej) i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki (zależnej), na podstawie umowy zawartej z tą jednostką (zależną) albo statutu lub umowy tej jednostki (zależnej), lub
- d) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej) i uprawnioną do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących tej jednostki (zależnej), lub
- e) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej), której więcej niż połowę składu organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy stanowią osoby powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki (zależnej). Przepisy te nie mają zastosowania, jeżeli inna jednostka lub osoba ma w stosunku do tej jednostki (zależnej) prawa, o których mowa w lit a, c lub d;

tiret 4 zmienia definicję znaczącego inwestora, przez którego rozumie się jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym zaangażowaną w kapitale innej jednostki oraz wywierającą znaczący wpływ na tę jednostkę. Dla utrzymania jak

najbardziej zbliżonej definicji do dotychczasowego brzmienia nie wprowadzono wartościowego limitu zaangażowania w kapitale.

Zmiana spowodowana jest doprecyzowaniem definicji znaczącego wpływu oraz wprowadzeniem definicji zaangażowania w kapitale, co wynika z implementacji art. 2 pkt 2 i 13 dyrektywy 2013/34 (opisanej w tir. 6), oraz zmianą definicji jednostki stowarzyszonej (opisanej w tir. 4);

tiret 5 zawiera definicję jednostki stowarzyszonej zgodną z art. 2 pkt 13 dyrektywy. W porównaniu do aktualnego przepisu w projekcie wprowadza się w definicji jednostki stowarzyszonej wymóg posiadania zaangażowania w kapitale tej jednostki bez określenia wartościowego limitu zaangażowania w kapitale w celu utrzymania jak najbardziej zbliżonej definicji do dotychczasowego brzmienia. Pozostałe kryteria pozostają bez zmian, tzn. jednostką stowarzyszoną jest jednostka będąca spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, na którą znaczący inwestor wywiera znaczący wpływ;

tiret 6 zmienia definicję „jednostek powiązanych z jednostką”. Zmiana ta podyktowana jest koniecznością dostosowania do art. 2 pkt 12 dyrektywy 2013/34, gdzie zapisano, iż „jednostki powiązane oznaczają co najmniej dwie dowolne jednostki w ramach grupy”. Natomiast grupę, zgodnie z art. 2 pkt 11 dyrektywy 2013/34 oraz art. 3 ust. 1 pkt 44 ustawy o rachunkowości, tworzą jednostka dominująca i wszystkie jej jednostki zależne;

tiret 7 na potrzeby ustawy o rachunkowości w art. 3 ust. 1 pkt 49 wprowadzono definicję zaangażowania w kapitale, przez którą rozumie się jakikolwiek udział w kapitale innej jednostki, mający charakter trwałego powiązania. Trwałe powiązanie występuje zawsze w przypadku nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie udziału w kapitale innej jednostki, o której mowa pkt 41, chyba że zbycie udziału w krótkim okresie od dnia jego nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie jest wysoce prawdopodobne, poprzez zawarcie wiążącej umowy lub podjęcie innych aktywnych działań dotyczących zbycia. Wprowadzenie definicji ma związek ze zmianą definicji znaczącego inwestora oraz jednostki stowarzyszonej, w której zgodnie z dyrektywą 2013/34 konieczne było wprowadzenie wymogu posiadania zaangażowania w kapitale tej jednostki.

Wprowadzenie definicji zaangażowania w kapitale bez określania jego procentowej wartości ma na celu dostosowanie obecnych przepisów do wymogów dyrektywy 2013/34 przy jednoczesnym jak najbliższym zachowaniu dotychczasowego brzmienia i znaczenia definicji jednostki stowarzyszonej i znaczącego inwestora.

Wprowadzanie pojęcia „udziału w krótkim okresie” oznacza nie dłużej niż jeden rok. Termin „wysoce prawdopodobny” oraz „aktywne działania dotyczące zbycia” są wzorowane na zapisach MSSF5 (§ 7 mówi o wysokim prawdopodobieństwie, a w § 8 o aktywnym programie znalezienia nabywcy). MSSF5 będzie mógł stanowić dalszą wykładnię w rozumieniu przepisów art. 10 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto „wysoce prawdopodobny” zostało rozwinięte poprzez wprowadzenie przykładowych działań jednostki (tj. zawarcie wiążącej umowy lub podjęcie innych aktywnych działań dotyczących zbycia). Termin „aktywnych działań” podkreśla fakt, iż jednostka nie tyle musi podjąć decyzję, lecz powinna podjąć szersze działania w tym zakresie, np. poprzez zawarcie wiążącej umowy, aktywnego poszukiwania nabywcy.

W lit. b zmienione zostało brzmienie ust. 1a. W celu zachowania spójności dostosowano katalog jednostek wyłączonych z możliwości uznania ich za jednostki mikro, który będzie tożsamy z katalogiem jednostek wyłączonych z możliwości uznania ich za jednostki małe.

W lit. c dodawane są ust. 1c–1f. Poprzez dodawane ust. 1c i 1d wprowadza się definicję jednostki małej, obejmując nią jednostki, których dotyczy dyrektywa 2013/34 oraz rozszerza tę definicję także na inne formy organizacyjno-prawne, które nie wynikają bezpośrednio z zapisów dyrektywy 2013/34, tak aby jak największa liczba podmiotów mogła skorzystać z projektowanych uproszczeń. Proponuje się, aby do jednostek małych zaliczane były:

- 1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej oraz jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2, jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
 - b) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
 - c) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty,
- 2) osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, które stosują zasady rachunkowości określone ustawą na podstawie art. 2 ust. 2
- w stosunku do których organ zatwierdzający podjął decyzję w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5, art. 48 ust. 4, art. 48a ust. 4, art. 48b ust. 5 lub art. 49 ust. 5.

Jednostkami małymi (art. 3 ust. 1d) w rozumieniu ustawy są również jednostki małe, które nie przekroczyły co najmniej dwóch z trzech ww. wielkości i które:

- 1) za poprzedni rok obrotowy sporządziły sprawozdanie finansowe z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5, art. 48 ust. 4, art. 48a ust. 4, art. 48b ust. 5 lub art. 49 ust. 5 oraz
- 2) w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, albo w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyły dwie z wymienionych w pkt 1 wielkości.

W powyższym przepisie projekt wskazuje, kiedy ww. jednostki stają się jednostkami małymi, tzn. jakie kryteria muszą spełnić, aby zostały zaliczone do jednostek małych.

W przepisie tym zawarto także dodatkowy warunek wskazujący, że do uznania za jednostkę małą nie wystarczy spełnić kryteriów opisanych w pkt 1 i 2, ale konieczne jest także podjęcie decyzji przez organ zatwierdzający o sporządzaniu sprawozdania finansowego przy zastosowaniu któregośkolwiek przepisu przewidzianego dla jednostki małej.

Ponadto proponowane przepisy w ust. 1d wskazują na sytuację, w której jednostki określone w ust. 1c (tj. takie, które uzyskały status jednostki małej), pomimo że w jednym roku obrotowym przekroczą wskazane tam kryteria, nadal będą mogły korzystać z uproszczeń przewidzianych niniejszym projektem. Przepis ten stanowi implementację postanowień dyrektywy 2013/34 (art. 3 ust. 10).

Przepis ust. 1e określa katalog jednostek, do których nie mają zastosowania przepisy art. 3 ust. 1a i 1c. Z katalogu jednostek małych (oraz jednostek mikro) wyłącza się jednostki określone w art. 3 ust. 1e ustawy (w związku z art. 40 dyrektywy 2013/34), tj.:

- 1) jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,
- 2) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1,
- 3) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
- 4) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu,
- 5) krajowe instytucje płatnicze,
- 6) instytucje pieniądza elektronicznego,
- 7) jednostki sektora finansów publicznych

jako że spełniają wymogi art. 2 ust. 1 dyrektywy 2013/34.

Nie wprowadzono nowej definicji jednostki zainteresowania publicznego, ani nie powołano się na definicję zawartą w ustawie o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym dla zachowania spójności terminologicznej w każdym z ww. aktów prawnych.

W dodawanym ust. 1f wprowadzona została zasada liczenia praw głosu zgodnie z art. 22 ust. 3, 4 i 5 dyrektywy 2013/34. Dotychczasowe przepisy ustawy nie określały w sposób kompleksowy zasad liczenia praw głosu oraz praw powoływania i odwoływania należących do dowolnej innej jednostki zależnej, a także praw należących do osób działających w imieniu własnym, ale na rzecz jednostki dominującej lub innej jednostki zależnej, o których jest mowa w art. 22 ust. 3–5 dyrektywy 2013/34. Dlatego w projekcie ustawy wprowadzono następujące zasady:

- 1) na potrzeby art. 3 ust. 1 pkt 36 lit. f i pkt 37 lit. a, b, d oraz e prawa głosu oraz prawa powoływania i odwoływania członków organów zarządzających, nadzorujących lub

administrujących należące do dowolnej innej jednostki zależnej, a także prawa należące do osób działających w imieniu własnym, ale na rzecz jednostki dominującej lub innej jednostki zależnej są sumowane z odpowiednimi prawami jednostki dominującej. Prawa te są pomniejszane o prawa:

- a) związane z udziałami posiadanymi w imieniu osoby, która nie jest jednostką dominującą ani jej jednostką zależną, lub
 - b) związane z udziałami posiadanymi tytułem zabezpieczenia, o ile przedmiotowe prawa są wykonywane zgodnie z otrzymanymi instrukcjami lub z udziałami posiadanymi w związku z udzielaniem pożyczek w ramach zwykłej działalności, o ile prawa głosu są wykonywane w interesie osoby dostarczającej zabezpieczenia;
- 2) na potrzeby art. 3 ust. 1 pkt 36 lit. f i pkt 37 lit. a, b i e łączne prawa głosu udziałowców w jednostce zależnej są pomniejszane o prawa głosu związane z udziałami posiadanymi przez tę jednostkę (zależną), jej jednostkę zależną lub osobę działającą w imieniu własnym, ale na rzecz tych jednostek.

Lit. d wprowadza zmianę w ust. 3. Proponuje się zmianę terminu, o którym mowa w tym przepisie, z 30 września na pierwszy dzień roboczy października. Z powodu dni wolnych od pracy nie zawsze w dniu 30 września mają miejsce notowania kursów walut. W praktyce często zachodzi konieczność stosowania kursów z najbliższego dnia roboczego przypadającego po tej dacie, co jest równoznaczne ze stosowaniem kursów z pierwszego roboczego dnia października. Taką właśnie zasadę przyjęto już w wielu przepisach podatkowych, jak np. w art. 5a pkt 20 i art. 22k ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, art. 4a pkt 10 i art. 16a ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych czy art. 2 pkt 25 i art. 46 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług.

Lit. e i f wprowadza zmianę w ust. 6 i wprowadza nowy ust. 7. Rozszerza się katalog uproszczeń dla jednostek nieprzekraczających analogicznych wielkości do jednostek małych (określone w proponowanym art. 3 ust. 6) w zakresie leasingu. Zatem jednostki te będą mogły korzystać z zasad kwalifikacji umów leasingu obowiązujących w przepisach podatkowych. Z tego uproszczenia będą mogły także skorzystać jednostki samorządu terytorialnego. Dotychczas wszystkie jednostki, których sprawozdanie finansowe podlegało badaniu zgodnie z art. 64 ust. 1, zobowiązane były do dokonywania kwalifikacji umów, o których mowa w art. 3 ust. 4 ustawy

o rachunkowości (umów leasingu), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 4 i 5 tej ustawy. Wprowadzona zmiana umożliwi większej niż dotychczas liczbie jednostek skorzystanie z uproszczeń w powyższym zakresie, co istotnie zmniejszy obciążenia związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych. Z ww. uproszczeń nie będą mogły skorzystać jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6 (art. 3 ust. 7), tj.:

- 1) jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,
- 2) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1;
- 3) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzający ubiegać się lub ubiegający się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
- 4) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;
- 5) krajowe instytucje płatnicze;
- 6) instytucje pieniądza elektronicznego.

3. Art. 1 pkt 3 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 4

W lit. a dodawane są ust. 1a i 1b. Dodawany ust. 1a (w związku z art. 4 ust. 3 dyrektywy 2013/34) wskazuje, że w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka jest obowiązana przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej.

Dodany ust. 1b ustawy o rachunkowości implementuje art. 4 ust. 4 dyrektywy 2013/34. Wskazuje on, iż w wyjątkowych przypadkach, gdy zastosowanie danego przepisu ustawy nie zapewniałoby rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, to jednostka ma prawo odstąpić od zastosowania takiego przepisu. Jednocześnie jednostka powinna ujawnić ten fakt w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wraz ze stosownym uzasadnieniem oraz określeniem wpływu na sytuację majątkową i finansową jednostki oraz wynik finansowy.

W lit. b dodany zostaje ust. 4a – wdrażający art. 2 pkt 16 oraz art. 6 ust. 1 lit. j, a także motyw 17 dyrektywy 2013/34 – polegający na zdefiniowaniu pojęcia istotności. Przyjęto, że informację należy uznać za istotną, jeżeli jej pominięcie lub zniekształcenie może wpłynąć na decyzje podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdań finansowych danej jednostki. Istotność poszczególnych pozycji ocenia się w kontekście innych podobnych pozycji. Zatem nie można uznać kilku pozycji za nieistotne, jeżeli łącznie stanowią one istotną pozycję. Zasada istotności nie ma zastosowania przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych – księgi rachunkowe mają być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, gdyż wszystkie zdarzenia gospodarcze muszą być w nich ujęte.

4. Art. 1 pkt 4 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 4a ust. 1 ustawy o rachunkowości, który otrzymuje nowe brzmienie w związku z art. 33 ust. 1 lit. b dyrektywy 2013/34. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki będą zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z działalności oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości. Rozszerzono zakres stosowania dotychczasowego przepisu odpowiednio do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności grupy kapitałowej.
5. Art. 1 pkt 5 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości w celu ujednoczenia przepisów z rozwiązaniem przyjętym w KSR 7. Rozszerzono brzmienie tego przepisu, zgodnie z którym skutki zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odnosi się na kapitał (fundusz) własny i wykazuje jako „zysk (strata) z lat ubiegłych”.
6. Art. 1 pkt 6 ustawy nowelizującej dodaje art. 28b do ustawy o rachunkowości, który wprowadza uproszenie dla jednostek – z wyłączeniem jednostek mikro – nieprzekraczających analogicznych progów jak dla jednostek małych (w tym spółek akcyjnych) zwalniające je ze stosowania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674). Niniejsza zmiana ma na celu objęcie uproszczeniami większej niż dotychczas liczby jednostek w zakresie

rachunkowości instrumentów finansowych. Ponadto ma na celu zapewnienie zgodności z wymogami dyrektywy 2013/34, która szczegółowo określa maksymalny obowiązkowy zakres informacji prezentowanych przez jednostki małe. Zastosowanie przepisów powyższego rozporządzenia wymagałoby od jednostki małej szerszego zakresu ujawnień niż przewiduje to dyrektywa. Konsekwencją wyżej opisanych zmian będzie zmiana ww. rozporządzenia poprzez uchylenie § 2 ust. 2 i § 2a. Z ww. uproszczeń zostały wyłączone jednostki, o których mowa w projektowanym art. 3 ust. 1e pkt 1–6 ustawy o rachunkowości, z uwagi na fakt, iż powyższe nie pozostawałoby z korzyścią dla rzetelności obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego prezentowanego w sprawozdaniu finansowym tych jednostek.

7. Art. 1 pkt 7 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 33 ust. 3 ustawy o rachunkowości zgodnie z art. 12 ust. 11 dyrektywy 2013/34. Koszty zakończonych powodzeniem prac rozwojowych zaliczanych do wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w ust. 2 tego artykułu, odpisywane będą w trakcie okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych (koszty zakończonych niepowodzeniem prac nie są aktywowane). W wyjątkowym przypadku, jeżeli nie będzie można wiarygodnie oszacować takiego okresu ekonomicznej użyteczności, to maksymalny okres dokonywania odpisów nie będzie mógł przekraczać 5 lat.
8. Art. 1 pkt 8 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości, rozszerzając katalog uproszczeń dla jednostek nieprzekraczających analogicznych wielkości jak dla jednostek małych (określonych w proponowanym art. 3 ust. 1c) w zakresie odroczonego podatku dochodowego. Jednostki spełniające te kryteria będą mogły nie ustalać aktywów i nie tworzyć rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Dotychczas wszystkie jednostki, których sprawozdanie finansowe podlegało badaniu zgodnie z art. 64 ust. 1, zobowiązane były do ustalania aktywów i tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Wprowadzona zmiana umożliwi większej niż dotychczas liczbie jednostek skorzystanie z uproszczeń w powyższym zakresie, co istotnie zmniejszy obciążenia związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych. Poprzez nowy ust. 11 z ww. uproszczeń zostały wyłączone jednostki, o których

mowa w projektowanym art. 3 ust. 1e pkt 1–6 ustawy o rachunkowości (*vide* uzasadnienie do art. 28b ust. 2 ustawy).

9. Art. 1 pkt 9 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 42 ustawy o rachunkowości

W lit. a uchylony zostaje w ust. 1 pkt 3 w związku z implementacją art. 13 oraz załącznikami V i VI do dyrektywy 2013/34. W rachunku zysków i strat jednostki (inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe) nie będą wykazywać kategorii zysków i strat nadzwyczajnych, gdyż dyrektywa 2013/34 nie przewiduje kategorii zysków i strat nadzwyczajnych (konsekwencja zmiany w pkt 2 lit. a tir. 2 ustawy zmieniającej). Jednakże jednostki sporządzające sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 1 będą prezentować w informacjach dodatkowych kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub takich, które wystąpiły incydentalnie.

Lit. b wprowadza zmiany w treści ust. 2 zgodnie z definicją zawartą w art. 2 ust. 1 pkt 5 dyrektywy 2013/34, z której wynika, że przychody netto ze sprzedaży to przychody po odliczeniu m.in. VAT oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem. Wynik działalności operacyjnej nie będzie uwzględniał podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem.

W lit. c uchylony zostaje ust. 4 definiujący wynik zdarzeń nadzwyczajnych jako różnicę pomiędzy zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi, co jest konsekwencją zapisów dyrektywy 2013/34, które nie przewidują kategorii zysków i strat nadzwyczajnych (co zostało szerzej opisane w uzasadnieniu do art. 1 pkt 2 lit. a tir. 2 ustawy zmieniającej).

10. Art. 1 pkt 10 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 43 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Definicja wyniku zdarzeń nadzwyczajnych została przeniesiona do ww. art. w związku z usunięciem jej z art. 42 ust. 4.

11. Art. 1 pkt 11 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 44 ust. 4 ustawy o rachunkowości w związku z usunięciem jej z art. 42 ust. 4 zmieniono odwołanie do art. 43 ust. 4.

12. Art. 1 pkt 12 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 44b w ust. 10 ustawy o rachunkowości zgodnie z art. 12 ust. 11 dyrektywy 2013/34. Od wartości

firmy jednostka dokonywać będzie odpisów amortyzacyjnych w okresie jej ekonomicznej użyteczności. W przypadku gdy jednostka nie będzie w stanie wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, okres amortyzacji wartości firmy nie będzie mógł przekroczyć 5 lat. Przyjęty okres ekonomicznej użyteczności, a także brak możliwości wiarygodnego oszacowania tego okresu, należy ujawnić w informacji dodatkowej do sprawozdania.

13. Art. 1 pkt 13 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w art. 46 w ust. 5 pkt 1 i 4 oraz dodaje pkt 5 ustawy o rachunkowości. Zmodyfikowany przepis określa zakres bilansu dla nowo powstałej kategorii jednostek stosujących ustawę o rachunkowości, tj. jednostek małych. W załączniku nr 5 określony został uproszczony bilans – element sprawozdania finansowego dla jednostek małych. Zakres bilansu zawiera wybrane pozycje aktywów oraz pasywów (zgodnie z art. 14 ust. 1 dyrektywy 2013/34). Dodatkowo nadaje się nowe brzmienie ust. 5 pkt 1 poprzez wskazanie, iż zakres informacyjny bilansu wskazany w załączniku nr 1 przeznaczony jest dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, w tym dla jednostek małych, które nie skorzystały z możliwości sporządzania uproszczonego bilansu. Wprowadzone zmiany zostały omówione w pkt 37 uzasadnienia.
14. Art. 1 pkt 14 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w art. 47 w ust. 4 pkt 1 i 4 oraz dodaje pkt 5 ustawy o rachunkowości. Zmodyfikowany przepis określa numery załączników, w których został określony zakres rachunku zysków i strat dla poszczególnych kategorii jednostek. We wprowadzonym załączniku nr 5 określony został między innymi zakres rachunku zysków i strat – element sprawozdania finansowego dla jednostek małych. Zakres rachunku zysków i strat zawiera wybrane pozycje zgodnie z załącznikami nr V i VI dyrektywy 2013/34. Dodatkowo nadaje się nowe brzmienie ust. 4 pkt 1 poprzez wskazanie, iż zakres informacyjny rachunku zysków i strat wskazany w załączniku nr 1 przeznaczony jest dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, w tym dla jednostek małych, które nie skorzystały z możliwości sporządzenia rachunku zysków i strat w wersji uproszczonej. Wprowadzone zmiany zostały omówione w pkt 37 uzasadnienia.

15. Art. 1 pkt 15 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w art. 48 ustawy o rachunkowości. Dodany zostaje ust. 4 stanowiący implementację postanowień art. 16 dyrektywy 2013/34 w zakresie prezentacji przez jednostki małe uproszczonej informacji dodatkowej, zgodnej z załącznikiem nr 5 do ustawy o rachunkowości. Jednostka mała niekorzystająca z uproszczeń w zakresie informacji dodatkowej określonej w załączniku nr 5 sporządza informację dodatkową w zakresie nie mniejszym niż określony w tym załączniku. Wprowadzone zmiany zostały omówione w pkt 37 uzasadnienia.

16. Art. 1 pkt 16 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 48a ustawy o rachunkowości poprzez dodanie ust. 4, który umożliwia jednostce małej niesporządzanie zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym (w związku z art. 4 ust. 1 dyrektywy 2013/34).

17. Art. 1 pkt 17 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 48b ustawy o rachunkowości poprzez dodanie ust. 5, umożliwiającego jednostce małej niesporządzanie rachunku przepływów pieniężnych (w związku z art. 4 ust. 1 dyrektywy 2013/34).

18. Art. 1 pkt 18 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 49 ustawy o rachunkowości

W lit. a zmienia treść ust. 1 rozszerzając katalog spółek, w których kierownik jednostki sporządza, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdanie z działalności jednostki, o takie spółki jawne i komandytowe, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki akcyjne, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej (zgodnie z art. 19 ust. 1 dyrektywy 2013/34).

W lit. b dotychczasowy ust. 2 pkt 5 został dostosowany do wymogów art. 19 ust. 2 lit. c dyrektywy 2013/34 odwołującego się do art. 24 ust. 2 dyrektywy 2012/30/UE z dnia 25 października 2012 r. w sprawie koordynacji gwarancji, jakie są wymagane w państwach członkowskich od spółek w rozumieniu art. 54 akapit drugi Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w celu uzyskania ich równoważności, dla ochrony interesów zarówno współników, jak i osób trzecich w zakresie tworzenia spółki akcyjnej, jak również utrzymania i zmian jej kapitału. Doprecyzowano zakres prezentowanych informacji dotyczący udziałów (akcji) własnych, w tym:

- a) przyczynę nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym,
- b) liczbę i wartość nominalną nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartość księgową, jak też część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują,
- c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego, równowartość tych udziałów (akcji),
- d) liczbę i wartość nominalną lub, w razie braku wartości nominalnej, wartość księgową wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują.

Dodatkowo uchyla się w ust. 2 pkt 8 w związku z wprowadzeniem w art. 49 nowego ust. 2a dotyczącego oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego przez jednostki dopuszczone do obrotu na jednym z regulowanych rynków Europejskiego Obszaru Gospodarczego.

Lit. c wprowadza ust. 2a, który zobowiązuje jednostki, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na jednym z regulowanych rynków Europejskiego Obszaru Gospodarczego, a także emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku giełdowym niebędącym rynkiem oficjalnych notowań giełdowych lub na rynku pozagiełdowym, do dołączenia do sprawozdania z działalności oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, którego zakres określają odrębne przepisy, tj. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz. 133) lub regulaminy wydane na podstawie art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1382).

Lit. d wprowadza ust. 5 i 6. Zgodnie z art. 19 ust. 3 dyrektywy 2013/34 ust. 5 zwalnia jednostkę małą, która ma obowiązek sporządzania sprawozdania z działalności, zgodnie z art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ze sporządzania tego sprawozdania. Jeżeli jednostka mała skorzysta z możliwości niesporządzenia tego sprawozdania na podstawie art. 49 ust. 5 ustawy o rachunkowości, to dodatkowo powinna przedstawić informacje o udziałach (akcjach) własnych, o których mowa w art. 49 ust. 2 pkt 5.

Nowy ust. 6 zwalnia jednostkę małą w zakresie prezentacji w sprawozdaniu z działalności informacji niefinansowych, o których mowa w art. 49 ust. 3.

19. Art. 1 pkt 19 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 50 ustawy o rachunkowości, uchylając ust. 2 i ust. 4 w związku z implementacją postanowień dyrektywy 2013/34. Wynika to z projektowanych zmian w przepisach ustawy o rachunkowości definiujących jednostki mikro oraz jednostki małe, dla których wprowadzone zostały odpowiednie uproszczenia w zakresie sprawozdawczości przewidziane w dyrektywie 2013/34. Wobec tego uchylono dotychczasowe regulacje określające zasady sporządzania uproszczonych sprawozdań finansowych.

20. Art. 1 pkt 20 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 55 ustawy o rachunkowości

Lit. a wprowadza zmiany w ust. 2 pkt 4. W celu zachowania jednolitości terminologicznej „zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym” zastąpiono „skonsolidowanym zestawieniem zmian w kapitale własnym”. W przeciwieństwie do aktywów i zobowiązań podmiotów konsolidowanych – kapitałów własnych nie konsoliduje się – kapitały własne podmiotu dominującego koryguje się o należne jego udziałowcom udziały w kapitałach własnych podmiotów konsolidowanych. Jednocześnie uchylono zdanie drugie w art. 55 ust. 2. Jego dotychczasowa treść została przeniesiona do dodawanego ust. 2a.

Lit. b dodaje ust. 2a, w którym poza przeniesieniem dotychczasowej treści zdania drugiego art. 55 ust. 2 wprowadzono także możliwość sporządzenia sprawozdania z działalności grupy kapitałowej wraz ze sprawozdaniem z działalności, o którym mowa w art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w formie jednego sprawozdania. Projektowany przepis wynika z implementacji art. 29 ust. 3 dyrektywy 2013/34. Ponadto uzupełniono zapis o odwołanie do przepisu w art. 49 ust. 2a, określającego zakres informacyjny sprawozdania z działalności grupy kapitałowej.

Lit. c wprowadza zmiany w ust. 4. Proponowane brzmienie tego przepisu wynika z dostosowania do brzmienia art. 24 ust. 1 dyrektywy 2013/34, który wymienia rozdział 2 „Przepisy ogólne i zasady” dyrektywy jako mający zastosowanie również do skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Proponowana konstrukcja ust. 4 daje wystarczającą pewność, że zasady wymienione w ustawie o rachunkowości w rozdziale 1 „Przepisy ogólne” są stosowane odpowiednio do sporządzania skonsolidowanych

sprawozdań finansowych.

21. Art. 1 pkt 21 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 56 ustawy o rachunkowości

Lit. a wprowadza zmiany w ust. 1 mające na celu transpozycję art. 23 ust. 1 dyrektywy 2013/34 zobowiązującego do zwolnienia małych grup z obowiązku konsolidacji. Dotychczasowe kwoty progów wyrażonych w euro, uwzględnianych przy ustalaniu, czy jednostka dominująca może być zwolniona ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, pozostawiono na niezmiennym poziomie. Dokonano jednak ich przeliczenia na polską walutę wg kursu 1 euro = 4,2468 zł (opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu wejścia w życie dyrektywy 2013/34, tj. na dzień 19 lipca 2013 r., tabela 2013/C 206/03) oraz zaokrąglono w górę, na podstawie art. 3 ust. 9 tej dyrektywy. Przyjęte kwoty mieszczą się w przedziale definiującym średnie grupy, o których mowa w art. 3 ust. 6 dyrektywy 2013/34.

Przy obliczaniu wielkości przychodów netto wyłączono kategorię przychodów finansowych, ponieważ dyrektywa 2013/34 nie dopuszcza uwzględniania przychodów finansowych przy ustalaniu wielkości przychodów netto (patrz art. 2 pkt 5 dyrektywy 2013/34).

Zmieniono sposób obliczania kwot pozwalających na niesporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego polegający na tym, że obliczeń dokonuje się:

- 1) po wyeliminowaniu skutków wzajemnych transakcji dokonanych pomiędzy jednostkami grupy kapitałowej, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6 ustawy, tj. wzajemnych należności i zobowiązań, przychodów i kosztów itd. Zmiana ta podyktowana jest tym, że powyższa zasada podana jest w dyrektywie 2013/34 jako rozwiązanie wiodące. Pozostawienie progów na niezmiennym poziomie i jednoczesna zmiana sposobu, powoduje iż obliczane są one z uwzględnieniem wyłączeń konsolidacyjnych, co może w praktyce prowadzić do zwiększenia liczby grup kapitałowych niesporządzających skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Wynika to stąd, że dokonanie wyłączeń wzajemnych transakcji prowadzi do zmniejszenia sumy bilansowej i/lub przychodów netto. Zatem jeśli progi zostaną określone na niezmiennym poziomie, to część grup kapitałowych przekraczających omawiane progi, po dokonaniu wyłączeń wzajemnych transakcji, może już tych progów nie przekraczać;

2) bez uwzględniania wyłączeń konsolidacyjnych. Proponowana zmiana wprowadzona w ust. 1 pkt 2 wynika z faktu, iż dyrektywa 2013/34 nakazuje, aby państwa członkowskie zezwoliły na niedokonywanie wyłączeń konsolidacyjnych przy obliczaniu kwot łącznej sumy bilansowej oraz łącznych przychodów netto ze sprzedaży, branych pod uwagę przy określaniu możliwości zwolnienia jednostki dominującej ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W takim przypadku (art. 3 ust. 8 dyrektywy 2013/34) limity dotyczące kryteriów odnoszących się do sumy bilansowej i przychodów netto ze sprzedaży należy zwiększyć o 20%. Nowe limity, po przeliczeniu na polską walutę, wynoszą dla sumy bilansowej – 38 400 000 zł, a dla przychodów netto ze sprzedaży – 76 800 000 zł. W praktyce oznacza to, że przy zastosowaniu metody obliczania progów podanej w omawianym przepisie zostają one faktycznie zwiększone w porównaniu z obecnie obowiązującymi o 1 500 000 euro – w odniesieniu do sumy bilansowej, i 3 000 000 euro – w odniesieniu do przychodów netto ze sprzedaży.

Lit. b wprowadza nowy ust. 1a. Proponowane przepisy art. 56 ust. 1a wskazują na sytuację, w której jednostka dominująca, która nabyła prawo do zwolnienia ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 1 lub 2, traci to prawo, jeżeli w poprzednim i bieżącym roku obrotowym przekroczyła dwie z określonych w ust. 1 pkt 1 lub 2 wielkości, ze skutkiem dla bieżącego roku obrotowego.

Lit. c wprowadza zmiany w ust. 2 (w związku z art. 23 ust. 3 lit. a dyrektywy 2013/34) przez dodanie drugiego alternatywnego warunku pozwalającego na niesporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego (tj. gdy jednostka dominująca wyższego szczebla posiada 100% udziałów tej jednostki), a także proponuje się pragmatyczne rozwiązanie polegające na zatwierdzeniu przez udziałowców decyzji o niesporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie wyrażenia przez nich zgody (tj. gdy jednostka dominująca wyższego szczebla posiada co najmniej 90% udziałów tej jednostki).

Lit. d dodany zostaje ust. 2a. Wprowadzenie w projekcie nowego ustępu w art. 56 ma na celu doprowadzenie do zgodności brzmienia przepisów dotyczących warunków pozwalających na zwolnienie ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez jednostkę dominującą, zależną od innej jednostki, mającej siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego

do brzmienia art. 23 ust. 4 dyrektywy 2013/34. Obecnie w ustawie o rachunkowości wprowadzono tylko jeden warunek (art. 56 ust. 2 pkt 2) dotyczący obowiązku objęcia konsolidacją przez jednostkę dominującą wyższego szczebla zarówno zależnej od niej jednostki dominującej zwolnionej ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jak i wszystkich jej jednostek zależnych.

W proponowanym przepisie uwzględniono dotychczasowy warunek z ust. 2 pkt 2, a także wszystkie pozostałe warunki, o których mowa w art. 23 ust. 4 dyrektywy 2013/34. Oznacza to, iż warunkiem zwolnienia ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o którym mowa w art. 56 ust. 2, jest spełnienie przez jednostkę dominującą niższego szczebla łącznie następujących warunków:

- 1) jednostka dominująca wyższego szczebla obejmie konsolidacją zarówno zależną od niej jednostkę dominującą niesporządzającą skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jak i wszystkie jej jednostki zależne, które podlegałyby konsolidacji przez jednostkę dominującą z uwzględnieniem art. 57 i art. 58; skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki dominującej wyższego szczebla sporządzane jest zgodnie z przepisami prawa państwa członkowskiego, któremu podlega, lub MSR;
- 2) kierownik jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego wypełni obowiązek określony w art. 69 ust. 4;
- 3) jednostka dominująca niesporządzająca skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujawni w informacji dodatkowej informacje wymienione w załączniku nr 1 do ustawy w dodatkowych informacjach i objaśnieniach w ust. 6 pkt 4.

Lit. e wprowadza zmiany w ust. 4 polegające na tym, że zwolnienie ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o którym mowa w art. 56 ust. 1, nie ma zastosowania w przypadku, gdy którakolwiek z jednostek powiązanych w grupie kapitałowej jest jednostką, o której mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6, co wynika z wdrożenia art. 23 ust. 1 i 2 dyrektywy 2013/34.

Lit. f wprowadza ust. 5 wskazujący, iż możliwość zwolnienia ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez jednostkę dominującą „pośredniego” szczebla, o której mowa w art. 56 ust. 2, nie ma zastosowania w przypadku, gdy ta jednostka dominująca jest emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego (co stanowi spełnienie warunku, o którym mowa w art. 23 ust. 3 dyrektywy 2013/34).

22. Art. 1 pkt 22 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 57 ustawy o rachunkowości mające na celu transpozycję art. 23 ust. 9 dyrektywy 2013/34, który zezwala jednostce dominującej na nieobejmowanie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki zależnej (w tym jednostki określonej w projektowanym art. 3 ust. 1e pkt 1–6), po spełnieniu określonych warunków. Zmiana polega na dodaniu do katalogu warunków wymienionych w dotychczas obowiązującym brzmieniu przepisu art. 57 ustawy o rachunkowości dodatkowego warunku przewidzianego w art. 23 ust. 9 lit. a dyrektywy 2013/34, tj. zwolnienia z uwzględniania jednostki zależnej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w sytuacji gdy bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów lub bez zbędnej zwłoki nie można uzyskać informacji niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy, przy czym może to mieć zastosowanie w wyjątkowych przypadkach, które zostaną odpowiednio udokumentowane.

23. Art. 1 pkt 23 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 59 ustawy o rachunkowości

Lit. a wprowadza nowy ust. 2a. Projektowane przepisy mają na celu – w przypadku jednostki dominującej stosującej metodę proporcjonalną do ujmowania jednostek współzależnych – dostosowanie do art. 26 ust. 2 dyrektywy 2013/34 w zakresie zwolnienia z wykazywania w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostek współzależnych w takich samych przypadkach, jak wymienione w stosunku do jednostek zależnych w art. 56 ust. 3 oraz w art. 57 i art. 58.

Lit. b nadaje nowe brzmienie ust. 5 (w związku z art. 27 ust. 8 dyrektywy 2013/34), w którym doprecyzowuje się, iż w przypadku, gdy jednostki stowarzyszone, objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, wyceniane metodą praw własności, które sporządzają własne skonsolidowane sprawozdania finansowe, to metodą praw własności jednostka dominująca stosuje do aktywów netto wykazanych w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych tych jednostek stowarzyszonych.

24. Art. 1 pkt 24 ustawy nowelizującej wprowadza nowy rozdział 6a w ustawie o rachunkowości nakładający obowiązek sporządzania sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych oraz skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych dla dużych jednostek oraz jednostek, o których

mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6¹³⁾ ustawy o rachunkowości działających w sektorze wydobywczym i eksploatacji lasów pierwotnych¹⁴⁾ i określonej formie prawnej¹⁵⁾.

Jednostki, które prowadzą działalność w krajach posiadających bogate zasoby naturalne, zwłaszcza minerały, ropę, gaz ziemny, jak również lasy pierwotne, w celu zapewnienia większej przejrzystości płatności na rzecz administracji publicznych powinny w odrębnym sprawozdaniu corocznie ujawniać istotne płatności na rzecz administracji publicznych dokonywane w krajach, w których prowadzą wyżej wymienioną działalność. Sprawozdanie powinno zawierać rodzaje płatności porównywalne z płatnościami ujawnianymi przez jednostki uczestniczące w Inicjatywie Przejrzystości w Branżach Wydobywczych (EITI). Inicjatywa ta jest także uzupełnieniem planu działania Unii Europejskiej na rzecz egzekwowania prawa, zarządzania i handlu w dziedzinie leśnictwa (UE FLEGT) oraz przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 995/2010 z dnia 20 października 2010 r. ustanawiającego obowiązki podmiotów wprowadzających do obrotu drewno i produkty z drewna¹⁶⁾, które nakładają na podmioty zajmujące się handlem produktami z drewna wymóg dokładania należytej staranności, aby zapobiec wprowadzaniu nielegalnego drewna na unijny rynek.

Sprawozdanie powinno służyć ułatwieniu rządów krajów bogatych w zasoby naturalne wdrażania zasad i kryteriów EITI, a także rozliczania się przed swoimi obywatelami z płatności, które rządy te otrzymują od jednostek prowadzących działalność w przemyśle wydobywczym lub zajmujących się wyrębem lasów pierwotnych i działających w ramach jurysdykcji tych krajów. Sprawozdanie powinno zawierać informacje w podziale na kraje i projekty (w przypadku, gdy jednostka przypisuje płatności do danego projektu).

Art. 63e wprowadza nowe definicje na potrzeby sprawozdań z płatności na rzecz administracji publicznych:

- w pkt 1 – przez jednostkę działającą w przemyśle wydobywczym rozumie się jednostkę prowadzącą działalność polegającą na eksploracji, poszukiwaniu, odkrywaniu, eksploatacji i wydobyciu złóż minerałów, ropy, gazu ziemnego lub innych surowców, materiałów, w ramach rodzajów działalności gospodarczej

¹³⁾ Patrz przypis 8.

¹⁴⁾ Patrz przypis 6.

¹⁵⁾ Patrz przypis 7.

¹⁶⁾ Dz. Urz. UE L 295 z 12.11.2010, s. 23.

wymienionych w sekcji B działy 05–08 Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD), Części II – Schematu klasyfikacji do rozporządzenia z dnia 24 grudnia 2007 r. Rady Ministrów w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD);

- w pkt 2 – przez jednostkę zajmującą się wyrębem lasów pierwotnych rozumie się jednostkę prowadzącą działalność, o której mowa w sekcji A dział 02, grupa 02.2 Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) Części II – Schematu klasyfikacji do rozporządzenia z dnia 24 grudnia 2007 r. Rady Ministrów w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD), na obszarach lasów pierwotnych; lasem pierwotnym w rozumieniu dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/28/WE z dnia 23 kwietnia 2009 r. w sprawie promowania stosowania energii ze źródeł odnawialnych, zmieniająca i w następstwie uchylająca dyrektywy 2001/77/WE oraz 2003/30/WE jest las z gatunkami rodzimymi, gdzie nie istnieją wyraźnie widoczne ślady działalności człowieka, a procesy ekologiczne nie zostały w istotny sposób zaburzone. Dyrektywa ta w przesłance 69 odsyła do definicji lasu pierwotnego stosowanej przez Organizację Narodów Zjednoczonych ds. Wyżywienia i Rolnictwa. Z publikacji tej organizacji wynika, iż przewidziana projektem definicja jest zgodna z rozumieniem lasu pierwotnego prezentowanym przez tę organizację (zgodnie z art. 41 pkt 2 dyrektywy 2013/34);
- w pkt 3 – przez administrację publiczną rozumie się w przypadku Polski organy administracji rządowej lub samorządowej oraz jednostki nadzorowane lub kontrolowane przez te organy. W związku z możliwością występowania płatności na rzecz pozostałych państw członkowskich lub państw trzecich w stosunku do tych państw wprowadzono odniesienie do organów administracji państwowej, regionalnej lub lokalnej państwa członkowskiego lub państwa trzeciego oraz jednostek nadzorowanych lub kontrolowanych przez te organy (zgodnie z art. 41 pkt 3 dyrektywy 2013/34);
- w punkcie 4 – przez projekt rozumie się działalność operacyjną prowadzoną na podstawie pojedynczej umowy, umowy o najem lub dzierżawę, licencji, koncesji bądź innej podobnej umowy, stanowiącej podstawę zobowiązań płatniczych wobec administracji publicznych poszczególnych krajów. Niemniej jednak, jeżeli kilka takich umów jest ze sobą znacząco powiązanych, to powinno być to uznawane za projekt (zgodnie z art. 41 pkt 4 dyrektywy 2013/34). „Znacząco ze sobą powiązane” umowy prawne powinny być rozumiane jako zestaw operacyjnie i geograficznie

zintegrowanych umów, licencji, najmów lub dzierżaw, koncesji lub powiązanych umów o znacząco podobnych warunkach, które są podpisywane z administracją publiczną, wskutek czego powstają zobowiązania płatnicze. Takie umowy mogą być regulowane przepisami pojedynczej umowy, umowy spółki w ramach wspólnego przedsięwzięcia, przepisami porozumienia o podziale produkcji lub inną ogólną umową prawną (zgodnie z motywem 45 dyrektywy 2013/34);

- w pkt 5 – przez płatność rozumie się zapłaconą kwotę, w gotówce lub w naturze, z działalności opisanej w pkt 1 lub 2 (zgodnie z art. 41 pkt 5 dyrektywy 2013/34), z tytułu:
 - a) należności z tytułu produkcji,
 - b) podatków pobieranych od dochodu, produkcji lub zysków spółek, z wyłączeniem podatków od konsumpcji, takich jak podatek od towarów i usług, podatków dochodowych od osób fizycznych lub podatków od sprzedaży,
 - c) tantiem,
 - d) dywidend,
 - e) opłat koncesyjnych oraz premii za odkrycie i produkcję,
 - f) opłat licencyjnych, opłat dzierżawnych, opłat za rozpoczęcie działalności oraz innych świadczeń z tytułu przyznania licencji lub koncesji, oraz
 - g) płatności za ulepszenia w zakresie infrastruktury;
- w pkt 6 – przez płatności powiązane rozumie się przewidziane umową płatności okresowe lub ratalne (np. czynsz najmu) – zgodnie z motywem 46 dyrektywy 2013/34;
- w pkt 7 – wprowadzono definicję sprawozdania z płatności, przez które rozumie się sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznych.

W art. 63f w ust. 1 zawarte są przepisy określające, jakie jednostki oraz w jakich okolicznościach zobowiązane są do sporządzenia sprawozdania z płatności. Sprawozdanie z płatności będzie sporządzane na dzień bilansowy, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym. Będą je sporządzać:

- 1) wszystkie jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6, będące spółkami kapitałowymi, spółkami komandytowo-akcyjnymi lub takimi spółkami jawnymi lub komandytowymi, których wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, lub

2) spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne, a także takie spółki jawne i komandytowe, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, które w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekraczają co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:

- a) 85 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) 170 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) 250 – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

i które jednocześnie prowadzą działalność w przemyśle wydobywczym lub zajmują się wyrobem lasów pierwotnych. Jednostki te będą sporządzały to sprawozdanie tylko w sytuacji, gdy pojedyncza płatność lub suma płatności powiązanych dokonanych przez jednostkę stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość w walucie polskiej 100 000 euro (424 700¹⁷⁾ zł).

W art. 63f ust. 2 i 3 określono zakres powyższego sprawozdania. Ujawnia się w nim, w odniesieniu do danego roku obrotowego, następujące informacje:

- 1) łączną kwotę płatności dokonanych na rzecz administracji publicznych danego kraju, z podziałem na płatności na rzecz odpowiednich szczebli danej administracji publicznej;
- 2) łączną kwotę płatności z podziałem na rodzaje wskazane w art. 63e pkt 5 lit. a–g dokonanych na rzecz odpowiedniego szczebla administracji publicznej danego kraju;
- 3) w przypadku gdy płatności te zostały przypisane przez jednostkę do określonego projektu – łączną kwotę dokonanych płatności z tytułu poszczególnych projektów wraz z podziałem na rodzaje płatności, wskazane w art. 63e pkt 5 lit. a–g; nie dotyczy to płatności dokonywanych przez jednostkę w związku z wymogami nałożonymi na poziomie tej jednostki; w takim przypadku płatności te mogą być prezentowane na poziomie jednostki, a nie na poziomie projektu¹⁸⁾.

¹⁷⁾ Patrz przypis 2.

¹⁸⁾ Przepisy przewidują wyjątek od obowiązku prezentacji określonej informacji, gdyż jednostki nie powinny mieć obowiązku dezagregowania ani alokowania płatności na projekty w przypadku płatności, które dokonywane są na poczet zobowiązań nałożonych na jednostki na poziomie

Celem wprowadzenia w art. 63f ust. 3 jest przeciwdziałanie potencjalnemu obchodzeniu wymogów dotyczących ujawniania przez ww. jednostki informacji. Projekt ustawy określa, że w sprawozdaniu z płatności można nie uwzględniać pojedynczych płatności lub sum powiązanych płatności, niższych od równowartości w walucie polskiej 100 000 euro (424 700¹⁹⁾ zł). Informacje na temat płatności dokonywanych w związku z prowadzeniem działalności w przemyśle wydobywczym lub polegającej na wyrębie lasów pierwotnych powinny odzwierciedlać istotę, a nie formę danych płatności lub działalności. Dlatego też jednostka nie powinna mieć możliwości uniknięcia ujawnienia informacji (przykładowo poprzez zmianę opisu działalności), która w innym przypadku wchodziłaby w zakres niniejszego sprawozdania. Ponadto płatności lub rodzaje działalności nie powinny być sztucznie dzielone lub agregowane, aby uchylić się od takich wymogów dotyczących ujawniania informacji.

Art. 63f ust. 4 stanowi, że w przypadku przekazania administracji publicznej płatności w formie świadczeń rzeczowych, w sprawozdaniu ujmuje się ich wartość, jeżeli to możliwe określoną także w jednostkach naturalnych. W sprawozdaniu należy również określić sposób, w jaki została ustalona ta wartość.

W art. 63g w ust. 1 zawarta jest norma określająca, jakie jednostki oraz w jakich okolicznościach zobowiązane są do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania z płatności. Zgodnie ze zdaniem pierwszym ust. 1 jednostka, o której mowa w art. 63f ust. 1, będąca jednostką dominującą określoną w art. 55, sporządza skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z art. 63f ust. 2–4. Przepis zdania pierwszego stosuje się odpowiednio do jednostki dominującej określonej w art. 55, jeżeli spełnia ona przesłanki z art. 63f ust. 1 pkt 1 lub 2 i którakolwiek z jej jednostek zależnych działa w przemyśle wydobywczym lub zajmuje się wyrębem lasów pierwotnych, a pojedyncza płatność lub suma płatności powiązanych dokonanych przez jej jednostkę zależną stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424 700 zł.

Zgodnie z ust. 2 jednostka nie musi być uwzględniana w skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności, jeżeli zajdzie okoliczność, o której mowa w art. 57 ustawy o rachunkowości, tj.:

podmiotu, a nie na poziomie projektu. Na przykład, jeżeli jednostka prowadzi więcej niż jeden projekt w państwie przyjmującym, a administracja publiczna tego państwa nakłada na tę jednostkę podatki od osób prawnych w odniesieniu do całości dochodów tej jednostki w tym państwie, a nie w odniesieniu do określonego projektu lub określonej operacji na terytorium tego państwa, dopuszcza się, aby jednostka ujawniała odnośną płatność lub odnośne płatności z tytułu podatku dochodowego bez wyszczególnienia określonego projektu związanego z tymi płatnościami.

¹⁹⁾ Patrz przypis 2.

- 1) udziały tej jednostki zostały nabyte, zakupione lub pozyskane w innej formie, z wyłącznym ich przeznaczeniem do późniejszej odprzedaży, w terminie jednego roku od dnia ich nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie;
- 2) występują poważne długoterminowe ograniczenia w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto, lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką;
- 3) bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów lub bez zbędnej zwłoki nie można uzyskać informacji niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy, przy czym może mieć to zastosowanie w wyjątkowo rzadkich, udokumentowanych przypadkach.

Określone zwolnienia mają zastosowanie wyłącznie, jeśli są wykorzystywane również do celów sporządzenia skonsolidowanych sprawozdań finansowych (zgodnie z art. 44 ust. 3 lit. a dyrektywy 2013/34). Należy podkreślić, iż zgodnie z dyrektywą 2013/34 zasada istotności określona w art. 58 ustawy o rachunkowości nie ma zastosowania do sporządzania skonsolidowanego sprawozdania z płatności.

Ust. 3 zawiera informację, że do skonsolidowanego sprawozdania z płatności stosuje się odpowiednio przepisy art. 63c ust. 2 i 3. Oznacza to, że jednostka dominująca sporządzi to sprawozdanie nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego, na który jednostka dominująca sporządza roczne sprawozdanie finansowe. Sprawozdanie to podpisuje kierownik jednostki dominującej, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy – wszyscy członkowie tego organu. Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączonego do skonsolidowanego sprawozdania z płatności. Sprawozdania tego nie podpisuje osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Art. 63h ust. 1 i 2 określają dwie sytuacje, w których jednostki są zwolnione z obowiązku sporządzenia sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji publicznych i skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji publicznych (art. 42 ust. 2 i art. 44 ust. 2 lit. c dyrektywy 2013/34).

Jednostka, o której mowa w art. 63f ust. 1, będąca jednostką zależną, nie sporządza sprawozdania z płatności, jeżeli jest jednostką zależną, której jednostka dominująca zobowiązana jest do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania z płatności i płatności dokonane przez tę jednostkę zależną na rzecz administracji publicznych są

uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności, sporządzonym przez jednostkę dominującą zgodnie z przepisami prawa państwa członkowskiego, któremu podlega.

Jednostka, o której mowa w art. 63g ust. 1, będąca jednostką dominującą niższego szczebla nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania z płatności, jeżeli jest jednostką dominującą niższego szczebla oraz jeżeli jej jednostka dominująca wyższego szczebla mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego zobowiązana jest do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania z płatności i płatności dokonane przez tę jednostkę dominującą niższego szczebla na rzecz administracji publicznych są uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności, sporządzonym przez jednostkę dominującą wyższego szczebla, zgodnie z przepisami prawa państwa członkowskiego, któremu podlega.

Art. 63i wprowadza możliwość niesporządzania sprawozdania lub skonsolidowanego sprawozdania z płatności zgodnie z ustawą o rachunkowości, o ile jednostka sporządza i ogłasza takie sprawozdanie według przepisów państwa trzeciego uznanych przez Komisję Europejską za równoważne z przepisami unijnymi. Warunkiem skorzystania z powyższego zwolnienia jest złożenie sporządzonego sprawozdania z płatności we właściwym rejestrze sądowym.

Art. 63j nakłada na kierownika jednostki obowiązek zapewnienia sporządzenia sprawozdania z płatności, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego. Sprawozdanie z płatności nie będzie podpisywane przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych. Wymagany będzie jedynie podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy – podpisy wszystkich członków tego organu. W przypadku odmowy złożenia podpisu wymagane jest pisemne uzasadnienie dołączone do sprawozdania.

25. Art. 1 pkt 25 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości, dodając pkt 2b, zgodnie z którym rozszerzony zostaje katalog jednostek, których sprawozdania finansowe podlegają badaniu, o krajowe instytucje płatnicze i instytucje pieniądza elektronicznego z uwagi na fakt, iż są one jednostkami wymienionymi w katalogu określonym w projektowanym art. 3 ust. 1e pkt 1–6 ustawy o rachunkowości, tj. są „jednostkami interesu publicznego” w myśl definicji z art. 2 pkt 1 dyrektywy 2013/34.

26. Art. 1 pkt 26 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w art. 65 w treści ust. 1, uchyła w ust. 2 pkt 2 i 4 (zgodnie z art. 35 dyrektywy 2013/34) oraz dodaje w ust. 3 pkt 3–5 do ustawy o rachunkowości w zakresie informacji jakie biegły rewident powinien przedstawić w pisemnej opinii (w związku z art. 34 ust. 1 lit. a i b dyrektywy 2013/34).

Powyższe zmiany w ust. 1 i 2 wynikają z zastosowania podejścia prezentacyjnego (zgodnie z dyrektywą 2013/34), w stosunku do opinii biegłego rewidenta, w której wyraża on, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową jednostki, zgodnie z mającymi zastosowanie zasadami rachunkowości.

Zmodyfikowany został również zakres opinii, gdyż zgodnie z zapisami dyrektywy 2013/34 biegły rewident powinien wskazać czy w świetle wiedzy na temat jednostki i jej otoczenia uzyskanej w trakcie badania stwierdził istotnie błędne informacje w sprawozdaniu z działalności, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać, na czym polegają te błędy. Ponadto w przypadku jednostek, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego, a także emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku giełdowym niebędącym rynkiem oficjalnych notowań giełdowych lub na rynku pozagiełdowym, biegły rewident w opinii wskazuje, czy jednostka zawarła wszystkie informacje o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz. 133) lub regulaminach wydanych na podstawie art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, a w przypadku informacji zawartych w § 91 ust. 5 pkt 4 lit. c, d, e, f, h ww. rozporządzenia, tj. dotyczących:

- opisu głównych cech stosowanych w przedsiębiorstwie emitenta systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych,
- wskazania akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio znaczne pakiety akcji wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich

procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu,

- wskazania posiadaczy wszelkich papierów wartościowych, które dają specjalne uprawnienia kontrolne, wraz z opisem tych uprawnień,
- wskazania wszelkich ograniczeń odnośnie do wykonywania prawa głosu, takich jak ograniczenie wykonywania prawa głosu przez posiadaczy określonej części lub liczby głosów, ograniczenia czasowe dotyczące wykonywania prawa głosu lub zapisy, zgodnie z którymi, przy współpracy spółki, prawa kapitałowe związane z papierami wartościowymi są oddzielone od posiadania papierów wartościowych,
- opisu zasad dotyczących powoływania i odwoływania osób zarządzających oraz ich uprawnień, w szczególności prawo do podjęcia decyzji o emisji lub wykupie akcji,

wskaże czy są one zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym oraz czy w świetle wiedzy na temat jednostki i jej otoczenia uzyskanej w trakcie badania, stwierdził istotnie błędne informacje w sprawozdaniu z działalności, a w przypadku ich stwierdzenia wskaże na czym polegają te błędy. W tym zakresie będzie konieczne dostosowanie m.in. § 91 ust. 1 pkt 7 oraz § 92 ust. 1 pkt 7 ww. rozporządzenia.

Dodatkowo poprzez dodanie ust. 8 do art. 65 ustawy o rachunkowości wprowadzono zapis, iż przepisy ust. 1–7 stosuje się odpowiednio do opinii i raportu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Powyższa zmiana ma charakter porządkujący. Do przygotowania opinii i raportu z badania jednostkowego sprawozdania finansowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego biegły stosuje odpowiednio Krajowy Standard Rewizji Finansowej nr 1 oraz Krajowy Standard Rewizji Finansowej nr 2.

27. Art. 1 pkt 27 ustawy nowelizującej wprowadza zmianę w treści art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości, polegającą na tym, że wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego nie może dokonać kierownik jednostki.

28. Art. 1 pkt 28 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 69 ustawy o rachunkowości

Lit. a uchyla ust. 1a jako konsekwencja uchylenia art. 50 ust. 2, który wynika z projektowanych zmian w przepisach ustawy o rachunkowości definiujących jednostki mikro oraz jednostki małe, dla których wprowadzone zostały odpowiednie uproszczenia w zakresie sprawozdawczości przewidziane w dyrektywie 2013/34.

Lit. b wprowadza ust. 1g, stanowiący implementację postanowień art. 45 dyrektywy 2013/34 w zakresie ogłaszania sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych lub skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych. Sprawozdania te, zgodnie z projektowanym przepisem, są składane we właściwym rejestrze sądowym wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Lit. c wprowadza zmiany w ust. 4 w celu ograniczenia sytuacji, w których jednostki dominujące odraczają sporządzenie własnego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tłumacząc się spodziewanym, lecz jeszcze nieotrzymanym (bo niezatwierdzonym) skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jej zagranicznej jednostki dominującej. W związku z tym w ust. 4 zostało wprowadzone ograniczenie czasu na złożenie do rejestru sądowego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej wyższego szczebla – do 12 miesięcy od dnia bilansowego jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

29. Art. 1 pkt 29 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 70 ust. 2 ustawy o rachunkowości, znosząc obowiązek ogłaszania sprawozdań finansowych spółdzielni w Monitorze Spółdzielczym. Spółdzielnie wypełniają obowiązek publikacji sprawozdania finansowego poprzez fakt złożenia go do właściwego rejestru sądowego (art. 69 ust. 1 i art. 70 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

30. Art. 1 pkt 30 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 74 ust. 2 ustawy o rachunkowości i wprowadza zmianę w pkt 8, która polega na zastąpieniu wyrazu „dokumenty” wyrazem „sprawozdania” w celu określenia terminu obowiązku przechowywania sprawozdań z płatności na rzecz administracji publicznych oraz skonsolidowanych sprawozdań dotyczących płatności na rzecz administracji publicznych.

31. Art. 1 pkt 31 ustawy nowelizującej uzupełnia ujęte w art. 77 przepisy karne, wraz z sankcjami wobec kierowników podmiotów, za niesporządzenie sprawozdania z działalności, sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej oraz skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych oraz sporządzenie ich niezgodnie z przepisami ustawy, albo też zawarcie w nich nierzetelnych danych (w związku z art. 51 dyrektywy 2013/34).

32. Art. 1 pkt 32 ustawy nowelizującej uzupełnia ujęte w art. 79 przepisy karne, wraz z sankcjami wobec kierowników podmiotów, za niezłożenie we właściwym rejestrze sądowym sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej oraz skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych.
33. Art. 1 pkt 33 ustawy nowelizującej nadaje nowe brzmienie załącznika nr 1, który jest przeznaczony dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji. Załącznik ten może być również stosowany w części lub w całości – na zasadzie dobrowolności – przez jednostki małe. Proponowane brzmienie załącznika nr 1 ma na celu dostosowanie przedstawianych przez ww. jednostki informacji i ujawnień do wymagań określonych przede wszystkim w art. 16, art. 17 i art. 18 dyrektywy 2013/34.

Zarówno w „Inwestycjach długoterminowych”, „Należnościach krótkoterminowych”, jak i „Zobowiązaniach krótkoterminowych” został wprowadzony nowy podział wg następujących kryteriów:

- a) jednostki powiązane, w pozycji tej wykazane będą wszystkie jednostki powiązane niezależnie od posiadanego w nich zaangażowania w kapitale,
- b) jednostki pozostałe, niepowiązane z jednostką, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, oraz
- c) jednostki pozostałe, niepowiązane z jednostką, w których jednostka nie posiada zaangażowania w kapitale.

Zmieniona została zasada prezentacji udziałów (akcji) własnych. Zgodnie z załącznikami nr III i IV do dyrektywy 2013/34 pozycje te powinny być prezentowane po stronie aktywów w odrębnej pozycji (D.), a nie jak dotychczas po stronie pasywów, w „Kapitale (funduszu) własnym”. Zmiana ta wpływa również na układ zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym. Dlatego w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym usunięto pozycję „3. Udziały (akcje) własne na początek okresu” (wraz z literami objętymi tą pozycją [„a) zwiększenie” i „b) zmniejszenie”]) oraz pozycję „3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu”. Analogiczna zmiana została wprowadzona w „Kapitale (funduszu) własnym” odnośnie do pozycji „II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)”, która będzie prezentowana po stronie aktywów w odrębnej pozycji (C.), a nie po stronie pasywów – w wielkości

ujemnej – w „Kapitale (funduszu) własnym”. Odpowiednia zmiana została również wprowadzona w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym – usunięto pozycję „2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu” (wraz z punktem „2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy” oraz literami objętymi tą pozycją [„a) zwiększenie” i „b) zmniejszenie”] oraz punktem „2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu”).

Kapitał rezerwowy tworzony w szczególnych przypadkach na akcje/udziały własne będzie prezentowany w ramach pozycji „IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe”. Mając na uwadze wymogi dyrektywy 2013/34 oraz przepisy ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037, z późn. zm.), w bilansie po stronie pasywów uszczegółowiono pozycje kapitału zapasowego i rezerwowego, tj. pozycje A. II–IV. W pozycji „A.II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:” ujmowana jest nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji), w pozycji „III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tymi” wyszczególniona została pozycja z tytułu aktualizacji wartości godziwej oraz w pozycji „IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:” – wyodrębniono kapitały rezerwowe tworzone zgodnie ze statutem/umową spółki.

W przypadku rachunku zysków i strat zarówno w wariantcie kalkulacyjnym, jak i porównawczym usunięto pozycję wyniku na działalności nadzwyczajnej oraz pozycje zysków nadzwyczajnych oraz strat nadzwyczajnych. W zamian jednostki są zobowiązane do ujawniania w dodatkowych informacjach i objaśnieniach informacji o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości, lub takich które wystąpiły incydentalnie. W pozycji „Zysk ze zbycia aktywów finansowych” lub „Strata ze zbycia aktywów finansowych” jednostki zaprezentują dodatkowo zyski/straty ze zbycia aktywów finansowych w jednostkach powiązanych.

W obydwu wariantach rachunku zysków i strat w pozycji „Pozostałe przychody operacyjne” wprowadzono dodatkową pozycję „III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych”.

W przychodach finansowych w pozycji „I. Dywidendy i udziały w zyskach” będą prezentowane dywidendy i udziały w zyskach innych jednostek powiązanych i pozostałych jednostek, z wyodrębnieniem dywidend i udziałów w zyskach jednostek, w których jednostka posiada udziały w kapitale.

W wariantcie porównawczym w pozycji „B. Koszty działalności operacyjnej” w pozycji „V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” jednostki będą zobowiązane do prezentacji kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń, w tym związanych ze świadczeniami emerytalnymi. W pozycji tej będą wykazywane zarówno składki emerytalne w ramach ubezpieczenia społecznego, jak i inne świadczenia emerytalne, np. dotyczące programów emerytalnych.

W porównaniu do obecnie obowiązującego zakresu ujawnianych dodatkowych informacji i objaśnień jednostka ujawni dodatkowo między innymi następujące informacje (zgodnie m.in. z art. 16, art. 17 i art. 18 dyrektywy 2013/34):

- 1) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;
- 2) wyjaśnienie okresu odpisywania wartości firmy oraz kosztów zakończonych prac rozwojowych, o którym mowa odpowiednio w art. 44b ust. 10 oraz art. 33 ust. 3;
- 3) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przyznają;
- 4) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;
- 5) kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;
- 6) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;
- 7) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;
- 8) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 9) wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

- 10) kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów;
- 11) informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;
- 12) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;
- 13) przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.

Ponadto w ust. 4 pkt 2 dodatkowych informacji i objaśnień wprowadzono pojęcie stron powiązanych poprzez bezpośrednie odwołanie do definicji podmiotu powiązanego określonej w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości. Zgodnie z definicją Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 24:

„Podmiot powiązany jest osobą lub jednostką związaną z jednostką, która sporządza sprawozdania finansowe (w niniejszym standardzie nazywaną „jednostką sprawozdawczą”)

- a) Osoba lub bliski członek rodziny tej osoby jest związany z jednostką sprawozdawczą, jeżeli ta osoba:
 - (i) sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą,
 - (ii) ma znaczący wpływ na jednostkę sprawozdawczą lub
 - (iii) jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej,
- b) Jednostka jest związana z jednostką sprawozdawczą, jeżeli spełniony jest jeden z poniższych warunków:
 - (i) jednostka i jednostka sprawozdawcza są członkami tej samej grupy (co oznacza, że każda jednostka dominująca i każda jednostka zależna jest

- związana z pozostałymi jednostkami),
- (ii) jedna jednostka jest jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem innej jednostki (lub jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem członka grupy, której członkiem jest ta jednostka),
 - (iii) obydwie jednostki są wspólnymi przedsięwzięciami tego samego trzeciego podmiotu,
 - (iv) jedna jednostka jest wspólnym przedsięwzięciem trzeciej jednostki, a dana inna jednostka jest jednostką stowarzyszoną trzeciej jednostki,
 - (v) jednostka jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia na rzecz pracowników jednostki sprawozdawczej lub jednostki związanej z jednostką sprawozdawczą. Jeżeli jednostka sprawozdawcza jest sama w sobie takim programem, sponsorujący pracodawcy są również związani z jednostką sprawozdawczą,
 - (vi) jednostka jest kontrolowana lub współkontrolowana przez osobę określoną w punkcie (a),
 - (vii) osoba określona w punkcie (a)(i) ma znaczący wpływ na jednostkę lub jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki (lub jednostki dominującej tej jednostki).”.

W projekcie odwołano się do Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w związku z przyjęciem do prawa Unii Europejskiej w IV kwartale 2014 roku zmiany do Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 24 (rozporządzenie Komisji (UE) 2015/28 z dnia 17 grudnia 2014 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2, 3 i 8 oraz Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 16, 24 i 38), obejmującego m.in. zmianę definicji podmiotu powiązanego poprzez dodanie w lit. b pkt viii (rozszerzono definicję o przypadek, w którym jednostka lub jakikolwiek członek grupy, do której należy ta jednostka, świadczy kluczowe usługi w zakresie zarządzania na rzecz jednostki sprawozdawczej lub jednostki dominującej).

Dodatkowo definicja podmiotu powiązanego zawarta w MSR 24 jest ściśle skorelowana z innymi definicjami zawartymi w tym standardzie (m.in.: transakcja z podmiotem powiązanym, bliscy członkowie rodziny danej osoby, wynagrodzenie, kluczowy

personel kierowniczy), co sprawia, że przytoczenie samej definicji w projekcie byłoby niewystarczające do prawidłowego przedstawienia informacji w sprawozdaniu finansowym w tym zakresie.

34. Art. 1 pkt 34 ustawy nowelizującej wprowadza zmianę w załączniku nr 2 do ustawy o rachunkowości

Lit. a wprowadza zmianę w bilansie, dodając w „Aktywa” pozycję „XVIII. Akcje własne” i jednocześnie w „Pasywa” uchylając pozycję „XIV. Akcje własne (wielkość ujemna)”. Dodatkowo w „Aktywa” dodaje się pozycję „XVII. Należne wpłaty na kapitał podstawowy”, uchylając jednocześnie w „Pasywa” pozycję „XIII. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)”. Zmiany te wynikają z art. 10 oraz załącznika nr III do dyrektywy 2013/34.

Dyrektywa Rady z dnia 8 grudnia 1986 r. w sprawie rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych banków i innych instytucji finansowych (86/635/EWG) pod względem zapisów dotyczących prezentacji akcje własnych i należne wpłaty na kapitał podstawowy jest spójna z dyrektywą 2013/34.

Ponadto po pozycji „XIX. Zysk (strata) netto” dodano pozycję „XX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)” – w celu ujednoczenia z załącznikiem nr 1, który uwzględnia tę pozycję odnośnie do przypadku, gdy podmiot zdecyduje się na wypłatę zaliczkową dywidendy.

Lit. b modyfikuje „Zestawienie zmian w kapitale własnym” w pozycji „9. Wynik netto” po lit. „b) strata netto”, wprowadzając lit. „c) odpisy z zysku”. Brak tej pozycji, w przypadku gdy podmiot zdecyduje się na wypłatę zaliczkową dywidendy, powodowałby rozbieżności pomiędzy wynikiem wykazanym w rachunku wyników a wynikiem pokazywanym w kapitale własnym. Dodatkowo usunięte zostały pozycje „2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu” i „3. Akcje własne na początek okresu” (wraz z punktami i podpunktami) jako konsekwencja zmian opisanych w lit. a – dotychczasowe pozycje pasywów „XIII. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)” oraz „XIV. Akcje własne (wielkość ujemna)” będą prezentowane w bilansie po stronie aktywów w wielkości dodatniej.

35. Art. 1 pkt 35 ustawy nowelizującej wprowadza zmianę w załączniku nr 3 do ustawy o rachunkowości dla zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji

Lit. a wprowadza zmianę w bilansie, dodając w „Aktywa” pozycję „H. Akcje własne” i jednocześnie w „Pasywa” uchylając w pozycji „A. Kapitał własny” pozycję „III.

Akcje własne (wielkość ujemna)”. Dodatkowo dodaje się w „Aktywa” pozycję „G. Należne wpłaty na kapitał podstawowy”, uchylając jednocześnie w części „Pasywa” pozycję „II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)” w pozycji „A. Kapitał własny”. Zmiany te wynikają z art. 10 oraz załącznika nr III do dyrektywy 2013/34. Dyrektywa Rady z dnia 19 grudnia 1991 r. w sprawie rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych zakładów ubezpieczeń (91/674/EWG) pod względem zapisów dotyczących prezentacji akcji własnych i należnych wpłat na kapitał podstawowy jest spójna z dyrektywą 2013/34.

Ponadto po pozycji „VIII. Zysk (strata) netto” wprowadza się pozycję „IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)” – w celu ujednoczenia z załącznikiem nr 1, który uwzględnia tę pozycję odnośnie do przypadku, gdy podmiot zdecyduje się na wypłatę zaliczkową dywidendy.

Lit. b modyfikuje „Zestawienie zmian w kapitale własnym” w pozycji „8. Wynik netto” po lit. „b) strata netto” wprowadza się lit. „c) odpisy z zysku”. Brak tej pozycji, w przypadku gdy podmiot zdecyduje się na wypłatę zaliczkową dywidendy, powodowałby rozbieżności pomiędzy wynikiem wykazany w rachunku wyników a wynikiem pokazywanym w kapitale własnym. Dodatkowo usunięte zostały pozycje „2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu” i „3. Akcje własne na początek okresu” (wraz z punktami i podpunktami) jako konsekwencja zmian opisanych w lit. a – dotychczasowe pozycje pasywów „II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)” oraz „III. Akcje własne (wielkość ujemna)” będą prezentowane w bilansie po stronie aktywów w wielkości dodatniej.

36. Art. 1 pkt 36 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w załączniku nr 4 do ustawy o rachunkowości w bilansie, dodając w „Aktywa” pozycję „C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy” i jednocześnie w „Pasywa” uchylając w pozycji „A. Kapitał własny” tiret „należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)”, a także wprowadzono w „Aktywa” pozycję „D. Udziały (akcje) własne”. Zmiana ta wynika z ujednoczenia załączników do ustawy o rachunkowości w zakresie prezentacji pozycji należnych wpłaty na kapitał podstawowy oraz pozycji udziałów (akcji) własnych.

37. Art. 1 pkt 37 ustawy nowelizującej wprowadza nowy załącznik nr 5 do ustawy o rachunkowości określający zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym przez jednostki małe, korzystające z uproszczeń przewidzianych

w art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5, art. 48 ust. 4, art. 48a ust. 4 lub art. 48b ust. 5, tj. mogących sporządzać uproszczony bilans, rachunek zysków i strat lub uproszczoną informację dodatkową.

Użytkownik sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z załącznikiem nr 5 będzie poinformowany o przyjętych uproszczeniach zastosowanych przez jednostkę małą. Zgodnie z implementowanym art. 16 ust. 1 lit. a dyrektywy 2013/34 wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawierać będzie informację o przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości, w tym metodach wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru. Ponadto jednostka na podstawie motywu 24 do dyrektywy 2013/34 przedstawi następujące informacje: firmę i siedzibę, wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr, a także wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego jednostka określi czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony, oraz okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Dyrektywa 2013/34 w załączniku III i IV dzieli w bilansie aktywa na trwałe i obrotowe, nie definiując przy tym kategorii aktywów obrotowych. Zgodnie z przyjętymi zasadami i nauką rachunkowości (w tym pojęciami wprowadzonymi przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej) zachowano podział na należności krótkoterminowe oraz długoterminowe (na podstawie art. 9 ust. 2 dyrektywy 2013/34), które spełniają kryteria aktywów trwałych oraz należności krótkoterminowe ujęte w aktywach obrotowych. Rozróżnienie to pozwala na zachowanie przejrzystości i czytelności informacji sprawozdania finansowego oraz kontynuacji obowiązujących dotychczas zasad ich prezentacji.

Podział ten zachowano również dla inwestycji długoterminowych oraz krótkoterminowych, a także długoterminowych i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych, tj. zgodnie z ogólnie przyjętą i stosowaną teorią rachunkowości.

„Udziały (akcje) własne” będą prezentowane po stronie aktywów w odrębnej pozycji (D.), a nie po stronie pasywów – w wielkości ujemnej – w „Kapitale (funduszu)

własnym” (patrz aktywa D. III. poz. 2 zał. III i IV do dyrektywy 2013/34). Analogiczne należne wpłaty na kapitał podstawowy będą prezentowane po stronie aktywów w odrębnej pozycji (C.), a nie po stronie pasywów – w wielkości ujemnej – w „Kapitale (funduszu) własnym”. Powyższa zmiana może wpłynąć na polepszenie wskaźników obliczanych przy wykorzystaniu kapitałów i może skutkować niewłaściwymi wnioskami z przeprowadzanych analiz.

Pozycja pasywów „Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania” jest połączeniem dwóch pozycji pasywów z załączników III i IV do dyrektywy 2013/34 – „B. Rezerwy na zobowiązania” i „C. Zobowiązania”. Wprowadzenie tej pozycji w bilansie dla jednostek małych jest możliwe na podstawie art. 9 ust. 2 dyrektywy 2013/34 i pozwala na zachowanie przejrzystości sprawozdania finansowego, nie stanowiąc jednocześnie dodatkowego obciążenia dla tych jednostek.

Dyrektywa 2013/34 nie reguluje pojęcia kapitału zapasowego. Wprowadza jednak regulacje dotyczące kapitału rezerwowego, który zgodnie z załącznikiem III i IV zawiera: ustawowy kapitał rezerwowy, kapitał rezerwowy na akcje i udziały własne, kapitały rezerwowe tworzone zgodnie ze statutem i umową spółki oraz pozostałe kapitały rezerwowe. Kodeks spółek handlowych wyróżnia zarówno kapitał rezerwowy jak i zapasowy. Zgodnie z art. 396 ustawy Kodeks spółek handlowych tworzony jest kapitał zapasowy na pokrycie straty. Dodatkowo na kapitał zapasowy przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Na kapitał zapasowy przelewa się nadwyżkę, jeżeli udział jest obejmowany po cenie wyższej od wartości nominalnej (zgodnie z art. 154 § 3 k.s.h.). W związku z tym w załączniku uwzględniona została pozycja „Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe”, pozycja „Kapitał (fundusz) zapasowy” oraz pozycja „Kapitał z aktualizacji wyceny”, w której zgodnie z dyrektywą 2013/34 (zał. III i IV, pasywa IV) oddzielnie prezentowana będzie pozycja „ – tytułu aktualizacji wartości godziwej”.

W związku z art. 195 § 1 oraz art. 349 § 2 Kodeksu spółek handlowych spółka może wypłacić zaliczkę na poczet przewidywanej dywidendy. Wypłacona zaliczka prezentowana jest w odrębnej pozycji bilansu „Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)”, ponieważ wypłacone zaliczki nie mogą być prezentowane po stronie aktywów jako należności.

W pasywach, analogicznie jak w przypadku aktywów, pozostawiono podział na zobowiązania długoterminowe oraz krótkoterminowe dla zachowania przejrzystości, a także porównywalności sprawozdania finansowego.

Pozycja „fundusze specjalne” prezentowana w zobowiązanych krótkoterminowych bilansu stanowi odrębną pozycję wprowadzoną na podstawie art. 9 ust. 2 dyrektywy 2013/34. Fundusze prezentowane w tej pozycji tworzone są na podstawie innych przepisów niż ustawa o rachunkowości. Możemy do nich zaliczyć między innymi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Kolejną zmianą w rachunku zysków i strat zarówno w wariantcie kalkulacyjnym oraz porównawczym, jest niewykazywanie pozycji wyniku na działalności nadzwyczajnej jednostki (patrz uzasadnienie w pkt 1 lit. a tiret 2). Jednakże (zgodnie z postanowieniami dyrektywy 2013/34) wprowadza się nowy obowiązek przedstawienia, jedynie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach, informacji o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W pozycjach „Pozostałe przychody operacyjne” i „Pozostałe koszty operacyjne” wprowadzono dodatkowe wyszczególnienie – aktualizację wartości aktywów niefinansowych, w celu wyróżnienia korekt wartości.

Dodatkowe informacje i objaśnienia zawierają ujawnienia określone w dyrektywie 2013/34 przede wszystkim w art. 16 i art. 17 ust. 1 lit. a, m i q.

Jednostki małe, niezależnie czy stosują załącznik nr 5 czy załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości, ujawniają następujące informacje:

- 1) w przypadku gdy instrumenty finansowe lub składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:
 - a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
 - b) odrębnie dla długoterminowych i krótkoterminowych instrumentów finansowych lub składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

- c) odrębnie dla pochodnych instrumentów finansowych wykazywanych w pozycji krótkoterminowe aktywa finansowe lub krótkoterminowe zobowiązania finansowe – informacje dotyczące zakresu i charakteru instrumentów, w tym istotnych warunków mogących wpłynąć na kwotę, termin i pewność przyszłych przepływów pieniężnych, oraz
 - d) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego;
- 2) w przypadku gdy jednostka mała nie sporządza sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 ust. 5 ustawy, dodatkowo przedstawia informacje o udziałach (akcjach) własnych, o których mowa w art. 49 ust. 2 pkt 5.

Art. 2 ustawy nowelizującej w ustawie z dnia 16 września 1982 r. – Prawo spółdzielcze (Dz. U. z 2013 r. poz. 1443) w art. 89 uchyla się § 2, znosząc obowiązek ogłaszania sprawozdań finansowych spółdzielni w Monitorze Spółdzielczym. Spółdzielnie będą wypełniać obowiązek publikacji sprawozdania finansowego poprzez fakt złożenia go do właściwego rejestru sądowego (art. 69 ust. 1 i art. 70 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Art. 3 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 24a ust. 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.) jako konsekwencja zmiany art. 3 ust. 3 ustawy o rachunkowości, który zmienia termin, o którym mowa w tym przepisie, z 30 września na pierwszy dzień roboczy października. Jest to związane z ujednoczeniem przepisów ustawy o rachunkowości m.in. z następującymi przepisami podatkowymi, jak np. w art. 5a pkt 20 i art. 22k ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, art. 4a pkt 10 i art. 16a ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, czy art. 2 pkt 25 i art. 46 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług.

Art. 4 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.). Zmiana ta ma na celu ujednoczenie zasad przeliczania kursu euro z zasadami obowiązującymi m.in. w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Kwoty wyrażone w euro będą przeliczane na walutę polską według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy, a nie jak dotychczas według średniego kursu

euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w dniu 1 października roku poprzedzającego rok podatkowy.

Art. 5 pkt 2 i 4 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany przepisów ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1030) w odniesieniu do prezentacji akcji (udziałów) własnych w bilansie, co wynika z konieczności dostosowania do przepisów art. 10 dyrektywy 2013/34. W odróżnieniu od rozwiązania przyjętego obecnie w ustawie o rachunkowości, dyrektywa w załącznikach III i IV wskazuje na prezentowanie akcji (udziałów) własnych po stronie aktywów, a nie po stronie pasywów w kapitale własnym w wartości ujemnej.

Art. 5 pkt 1 i 3 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści Kodeksu spółek handlowych, wprowadzając w art. 191 § 4 oraz w art. 347 § 4 zakaz podziału zysków, w przypadku gdy koszty prac rozwojowych zakwalifikowanych jako aktywa nie zostały całkowicie odpisane, chyba że kwota kapitałów rezerwowych dostępnych do podziału i zysków z lat ubiegłych jest co najmniej równa kwocie kosztów nieodpisanych. Zmiany te wynikają z treści art. 12 ust. 11 akapit 3 dyrektywy 2013/34.

Art. 6 ustawy nowelizującej wprowadza nowy art. 10a do ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.) – *vide* uzasadnienie do art. 1 ust. 1 projektu (art. 2 ust. 5 ustawy o rachunkowości).

Ponadto o wyborze prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów jednostka zawiadamia naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym – w terminie do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego, w którym rozpoczyna prowadzenie ewidencji, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność – w terminie 30 dni od dnia rozpoczęcia działalności. Zawiadomienie to dotyczy także lat następnych, co oznacza, że zawiadomienie w latach kolejnych nie będzie już wymagane (zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.), chyba że jednostka:

- 1) zrezygnuje z prowadzenia ewidencji przychodów i kosztów lub
- 2) przestała spełniać warunki uprawniające ją do prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów.

Wówczas jednostka zawiadamia naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym w terminie 14 dni od końca ostatniego miesiąca roku podatkowego.

Art. 7 ustawy nowelizującej określa, że ustawa ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie, z wyłączeniem:

- zniesienia obowiązku ogłaszania sprawozdań finansowych przez spółdzielnie w Monitorze Spółdzielczym, który zgodnie z ust. 3 będzie miał zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy,
- możliwości prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów zamiast ksiąg rachunkowych przez organizacje pozarządowe, zgodnie z ust. 4 przepisy te wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.,
- przepisów ujednociających terminy przeliczania na walutę polską wielkości wyrażonych w euro, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o rachunkowości, art. 24a ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 4 ust. 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy.

Przepisy ujednociające terminy przeliczania na walutę polską wielkości wyrażonych w euro, określone w art. 7 ust. 4 nowelizacji, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do przeliczenia na walutę polską przychodów osiągniętych w 2015 roku.

Przepis ust. 2 ma na celu umożliwienie jednostkom wcześniejsze zastosowanie zmienionych przepisów ustawy o rachunkowości oraz powiązanych z nimi przepisów Kodeksu spółek handlowych do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy, z uwzględnieniem ww. wyłączeń.

Art. 8 ustawy nowelizującej określa datę wejścia w życie ustawy po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie funkcjonowania

krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz Dz. U. z 2004 r. Nr 65 poz. 597), dlatego też projekt nie podlega procedurze notyfikacji. Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 4 i § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979), projekt ustawy został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projektowana ustawa jest zgodna z prawem Unii Europejskiej.

Projekt ustawy został ujęty w Wykazie prac legislacyjnych Rady Ministrów na 2014 r. pod nr UC125.

<p>Nazwa projektu Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw²⁰⁾</p> <p>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów</p> <p>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Dorota Podedworna – Tarnowska, Podsekretarz Stanu</p> <p>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Joanna Dadacz, Dyrektor Departamentu Rachunkowości i Rewizji Finansowej 22 694 44 02, Sekretariat.DR@mofnet.gov.pl Beata Bułhaków, Naczelnik Wydziału ds. Rachunkowości Jednostek Sektora Prywatnego, Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej 22 694 44 16, Beata.Bulhakow@mofnet.gov.pl</p>	<p>Data sporządzenia 17.03.2015 r.</p> <p>Źródło: Prawo UE</p> <p>Nr w wykazie prac UC 125</p>
--	---

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

1) Zmiana ustawy o rachunkowości wpisująca się w działania rządu, zmierzające do poprawy warunków wykonywania działalności gospodarczej poprzez ograniczenie lub zniesienie barier hamujących rozwój przedsiębiorczości, związana jest z implementacją dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywę Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, s. 19), zwanej dalej „dyrektywą”, z wyłączeniem uproszczeń dla jednostek mikro (ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1100 – w zakresie uproszczeń w sprawozdawczości finansowej dla jednostek mikro). Wprowadzenie uproszczeń w sprawozdawczości finansowej dla jednostek małych dotyczy sporządzania sprawozdania finansowego (składającego się z uproszczonego bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, w której wymagany będzie ograniczony zakres informacji). Planuje się rozszerzenie katalogu o inne, nieobjęte dyrektywą jednostki, tak aby większa liczba jednostek mogła skorzystać z uproszczeń.

2) Wprowadzenie zmian w zakresie sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz niektórych definicji jednostek w zakresie konsolidacji przewidzianych w dyrektywie.

3) Wprowadzenie nowego, wymaganego dyrektywą, sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji publicznych dla dużych jednostek oraz jednostek określonych w projektowanym art. 3 ust. 1e pkt 1–6²¹⁾, będących spółkami kapitałowymi, spółkami komandytowo-akcyjnymi lub takimi spółkami jawnymi lub komandytowymi, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, prowadzących działalność w sektorze wydobywczym i eksploatacji lasów pierwotnych²²⁾.

²⁰⁾ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 16 września 1982 r. – Prawo spółdzielcze, ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, ustawę z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych, ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

²¹⁾ Katalog jednostek spełniający wymogi określone w definicji z art. 2 ust. 1 dyrektywy 2013/34, tj. jednostki interesu publicznego. Są to jednostki wymienione w art. 3 ust. 1e pkt 1–6, tj.:

- 1) jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych;
- 2) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1;
- 3) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzający ubiegać się lub ubiegający się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
- 4) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;
- 5) krajowe instytucje płatnicze;
- 6) instytucje pieniądza elektronicznego.

²²⁾ Jednostki, które prowadzą działalność w krajach posiadających bogate zasoby naturalne, zwłaszcza minerały, ropę, gaz ziemny, jak również lasy pierwotne, w celu zapewnienia większej przejrzystości płatności na rzecz administracji publicznych

4) Rozszerzenie przez ustawodawcę uproszczeń dla większej liczby jednostek, niż ma to miejsce obecnie, w zakresie ewidencji leasingu, ujmowania odroczonego podatku dochodowego oraz zwolnienie ze stosowania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674).

5) Wyłączenie organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118, z późn. zm.):

- a) prowadzących działalność w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- b) nieprowadzących działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej,
- c) nieposiadających statusu organizacji pożytku publicznego,
- d) których roczny przychód nie przekracza 50 tys. zł

– ze stosowania przepisów o rachunkowości.

Wyżej wymienione podmioty będą mogły prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów. Decyzję w sprawie stosowania uproszczonych zasad będzie podejmował organ zatwierdzający tych jednostek.

Państwa członkowskie zobowiązane są do implementacji postanowień dyrektywy do dnia 20 lipca 2015 r.

Ponadto w projekcie wprowadzono dodatkowe zmiany polegające w szczególności na:

- zniesieniu obowiązku publikacji sprawozdań finansowych przez spółdzielnie w Monitorze Spółdzielczym,
- ujednoczeniu przepisów w zakresie terminu przeliczania na walutę polską wielkości wyrażonych w euro w przepisach ustawy o rachunkowości (art. 3 ust. 3), ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (art. 24a ust. 6) oraz art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (art. 4 ust. 2).

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Wprowadzenie do ustawy o rachunkowości zmian wynikających z implementacji dyrektywy, spośród których do najważniejszych i najbardziej znaczących należą poniższe zmiany.

1) Projekt przewiduje uproszczenia w zakresie sprawozdawczości finansowej, których celem jest redukcja obciążeń administracyjnych dla małych jednostek, do których zaliczane są spółki akcyjne, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki komandytowo-akcyjne (jak również spółki osobowe przez nie tworzone), które w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy nie przekraczają co najmniej dwóch z trzech następujących wielkości:

- a) suma bilansowa: 4 000 000 euro (16 987 200 zł²³), w projekcie przyjęto, dozwolone dyrektywą, zaokrąglenie do 17 000 000 zł,
- b) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów: 8 000 000 euro (33 974 400 zł²⁴), w projekcie przyjęto, dozwolone dyrektywą, zaokrąglenie do 34 000 000 zł,
- c) przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym: 50.

Z katalogu ww. jednostek wyłącza się następujące jednostki (określone w projektowanym art. 3 ust. 1e):

- 1) jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej

powinny w odrębnym sprawozdaniu corocznie ujawniać istotne płatności na rzecz administracji publicznych dokonywane w krajach, w których prowadzą wyżej wymienioną działalność. Sprawozdanie powinno zawierać rodzaje płatności porównywalne z płatnościami ujawnianymi przez jednostki uczestniczące w Inicjatywie Przejrzystości w Branżach Wydobywczych (EITI). Inicjatywa ta jest także uzupełnieniem planu działania Unii Europejskiej na rzecz egzekwowania prawa, zarządzania i handlu w dziedzinie leśnictwa (UE FLEGT) oraz przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 995/2010 z dnia 20 października 2010 r. ustanawiającego obowiązki podmiotów wprowadzających do obrotu drewno i produkty z drewna, które nakładają na podmioty zajmujące się handlem produktami z drewna wymóg dokładania należytej staranności, aby zapobiec wprowadzaniu nielegalnego drewna na unijny rynek. Sprawozdanie powinno służyć ułatwieniu rządów krajów bogatych w zasoby naturalne wdrażania zasad i kryteriów EITI, a także rozliczania się przed swoimi obywatelami z płatności, które rządy te otrzymują od jednostek prowadzących działalność w przemyśle wydobywczym lub zajmujących się wyrębem lasów pierwotnych i działających w ramach jurysdykcji tych krajów.

²³ Kwoty przeliczone wg kursu (1 euro=4,2468 zł) opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu wejścia w życie dyrektywy 2013/34/UE, tj. na dzień 19 lipca 2013 r., tabela 2013/C 206/03.

²⁴ Patrz przypis 23.

i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,

- 2) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1;
- 3) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzający ubiegać się lub ubiegający się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
- 4) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;
- 5) krajowe instytucje płatnicze;
- 6) instytucje pieniądza elektronicznego;
- 7) jednostki sektora finansów publicznych.

Zważywszy na tendencje w zakresie wprowadzenia ułatwień w prawie bilansowym dla małych jednostek, projekt zawiera także przepisy umożliwiające stosowanie uproszczeń w rachunkowości przez inne osoby prawne niż wyżej wymienione oraz oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie, jeżeli jednostki te spełnią powyższe kryteria dla spółek.

W nowym załączniku nr 5 do ustawy o rachunkowości (załącznik nr 2 do projektu) został zawarty zakres sprawozdania finansowego małych jednostek. Składać się ono będzie wyłącznie z uproszczonego bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, w której będzie wymagany ograniczony zakres informacji. Kolejnym uproszczeniem, które zostało ujęte w projekcie jest zwolnienie małych jednostek z obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności, pod warunkiem że niektóre informacje objęte dotychczas jego zakresem informacyjnym zostaną przez jednostki małe ujawnione w informacji dodatkowej. Ponadto wszystkie małe jednostki, w tym także te, których sprawozdania finansowe podlegają obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta, nie będą miały obowiązku sporządzania rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym. Zmniejszenie zakresu informacji nie wpłynie negatywnie na zdolność do prawidłowej oceny sytuacji finansowej jednostek małych przez użytkowników sprawozdania finansowego.

Treść załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości (załącznik nr 1 do projektu) została dostosowana do wymagań dyrektywy w zakresie informacji wykazywanych w bilansie, rachunku zysków i strat (w wariantach porównawczym i kalkulacyjnym), zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz informacji dodatkowej.

2) Projekt dokonuje również, jako dostosowanie do przepisów dyrektywy, zmian przy sporządzaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych przewidzianych w dyrektywie w zakresie m.in.:

- a) doprecyzowania katalogu przypadków określających sytuacje, kiedy jednostka ma status jednostki dominującej, wraz ze sposobem liczenia praw głosu oraz praw powoływania i odwoływania,
- b) zmiany definicji jednostek powiązanych, jednostki stowarzyszonej oraz znaczącego inwestora i znaczącego wpływu,
- c) wyłączenia ze zwolnienia ze sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych w przypadku „małej” grupy kapitałowej, jeżeli którakolwiek z jej jednostek powiązanych jest jednostką wymienioną w art. 3 ust. 1e pkt 1–6²⁵⁾, a także wprowadzenie nowej definicji zaangażowania w kapitale,
- d) sposobu obliczania wielkości umożliwiających niesporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego z uwagi na nieprzekraczanie wskazanych w projekcie ustawy progów (sumy bilansowej, przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz średniorocznego zatrudnienia), tj. poprzez dokonywanie wyłączeń (np. wzajemnych należności, zobowiązań, przychodów, kosztów) oraz bez ich dokonywania; w przypadku braku dokonywania wyłączeń wprowadza się, zgodnie z dyrektywą, wyższe o 20% wielkości dotyczące sumy bilansowej i przychodów netto (może się to przyczynić do zwiększenia liczby grup kapitałowych niesporządzających tego sprawozdania),
- e) zmiany warunków dotyczących zwolnienia ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej niższego szczebla.

3) Projekt wprowadza także nowe sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji publicznych dla niektórych jednostek w sektorze wydobywczym i eksploatacji lasów pierwotnych*. Będą je sporządzać działające w przemyśle wydobywczym lub zajmujące się wyrębem lasów pierwotnych jednostki będące spółkami kapitałowymi, spółkami komandytowo-akcyjnymi lub takimi spółkami jawnymi lub komandytowymi, których wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej: określone w projektowanym art. 3 ust. 1e pkt 1–6²⁶⁾, oraz jednostki, które

²⁵⁾ Patrz przypis 21.

²⁶⁾ Patrz przypis 21.

w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, przekraczają co najmniej dwie z trzech następujących wielkości: suma bilansowa: 20 000 000 euro (84 936 000 zł²⁷⁾), w projekcie przyjęto zaokrąglenie do 85 000 000 zł; przychody netto ze sprzedaży: 40 000 000 euro (169 872 000 zł²⁸⁾), w projekcie przyjęto zaokrąglenie do 170 000 000 zł; średnia liczba zatrudnionych w roku obrotowym: 250.

* Przez jednostkę działającą w przemyśle wydobywczym – rozumie się jednostkę prowadzącą działalność polegającą na eksploracji, poszukiwaniu, odkrywaniu, eksploatacji i wydobyciu złóż minerałów, ropy i gazu ziemnego lub innych materiałów, w ramach rodzajów działalności gospodarczej wymienionych w sekcji B działy 05–08 załącznika I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej NACE Rev. 2(19);

SEKCJA B – GÓRNICTWO I WYDOBYWANIE

05 || | Wydobycie węgla kamiennego i węgla brunatnego (lignitu) ||

| 05.1 || Wydobycie węgla kamiennego ||

| | 05.10 | Wydobycie węgla kamiennego | 0510 |

| 05.2 || Wydobycie węgla brunatnego (lignitu) ||

| | 05.20 | Wydobycie węgla brunatnego (lignitu) | 0520 |

06 || | Górnictwo ropy naftowej i gazu ziemnego ||

| 06.1 || Górnictwo ropy naftowej ||

| | 06.10 | Górnictwo ropy naftowej | 0610 |

| 06.2 || Górnictwo gazu ziemnego ||

| | 06.20 | Górnictwo gazu ziemnego | 0620 |

07 || | Górnictwo rud metali ||

| 07.1 || Górnictwo rud żelaza ||

| | 07.10 | Górnictwo rud żelaza | 0710 |

| 07.2 || Górnictwo rud metali nieżelaznych ||

| | 07.21 | Górnictwo rud uranu i toru | 0721 |

| | 07.29 | Górnictwo pozostałych rud metali nieżelaznych | 0729 |

08 || | Górnictwo i wydobywanie pozostałe ||

| 08.1 || Wydobycie kamienia, piasku i gliny ||

| | 08.11 | Wydobycie kamieni ozdobnych oraz kamienia dla potrzeb budownictwa, skał wapiennych, gipsu, kredy i łupków | 0810* |

| | 08.12 | Wydobycie żwiru i piasku; wydobywanie gliny i kaolinu | 0810* |

| 08.9 || Górnictwo i wydobywanie gdzie indziej niesklasyfikowane ||

| | 08.91 | Wydobycie minerałów dla przemysłu chemicznego oraz do produkcji nawozów | 0891 |

| | 08.92 | Wydobycie torfu | 0892 |

| | 08.93 | Wydobycie soli | 0893 |

| | 08.99 | Górnictwo i wydobywanie pozostałe, gdzie indziej niesklasyfikowane | 0899 |

Przez jednostkę zajmującą się wyrębem lasów pierwotnych – rozumie się jednostkę prowadzącą działalność, o której mowa w sekcji A dział 02, grupa 02.2 załącznika I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006, na obszarach lasów pierwotnych;

SEKCJA A – ROLNICTWO, LEŚNICTWO I RYBACTWO

02 || | Leśnictwo i pozyskiwanie drewna ||

| 02.2 || Pozyskiwanie drewna ||

| | 02.20 | Pozyskiwanie drewna | 0220 |

4) W związku z kierunkiem zmian w zakresie uproszczeń dla jednostek małych wynikających z dyrektywy projektodawca przewidział dodatkowe uproszczenia – niezwiązane z dyrektywą – polegające na możliwości:

- klasyfikowania umów leasingu w sposób uproszczony, tj. według zasad określonych w przepisach podatkowych,
- odstąpienia do ustalania aktywów i tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, – dla nowego katalogu jednostek, tj. takich, które za poprzedni rok obrotowy nie przekraczają dwóch z następujących trzech wielkości (analogicznych jak dla jednostek małych, z tym że dotyczą one tylko jednego roku obrotowego):
 - 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
 - 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
 - 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty.

Dodatkowo jednostki te²⁹⁾ będą mogły nie stosować rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674).

Wprowadzona zmiana umożliwi jednostkom skorzystanie z uproszczeń w powyższych zakresach, co istotnie zmniejszy obciążenia związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych.

²⁷⁾ Patrz przypis 23.

²⁸⁾ Patrz przypis 23.

²⁹⁾ Z wyłączeniem jednostek mikro, które ustawowo nie stosują wyceny aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia.

5) Projekt przewiduje, że organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie spełniające określone wymogi, po podjęciu stosownej decyzji przez ich organ zatwierdzający, będą mogły prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów zamiast ksiąg rachunkowych. Minister właściwy do spraw finansów publicznych w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw zabezpieczenia społecznego, w drodze rozporządzenia, ustali wzór zestawienia przychodów i kosztów. Nowe rozwiązanie umożliwi małym organizacjom pozarządowym o niskim przychodzie prowadzenie uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów zamiast prowadzenia ksiąg rachunkowych.

6) W projekcie zawarto dodatkowe zmiany, w szczególności są to:

- zniesienie obowiązku publikacji sprawozdań finansowych przez spółdzielnie w Monitorze Spółdzielczym, z jednoczesnym pozostawieniem obowiązku składania tych sprawozdań finansowych wraz z innymi dokumentami do Krajowego Rejestru Sądowego (spowoduje to zmniejszenie kosztów prowadzenia działalności),
- ujednoczenie przepisów w zakresie terminu przeliczania na walutę polską wielkości wyrażonych w euro, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o rachunkowości, art. 24a ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy.

Pozostałe zmiany w ustawie o rachunkowości mają charakter doprecyzowujący.

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Termin na implementację dyrektywy upływa 20 lipca 2015 r. We wszystkich krajach członkowskich trwają obecnie prace nad dostosowaniem przepisów krajowych do dyrektywy. Przedstawiona poniżej informacja została przygotowana na podstawie danych uzyskanych w trybie roboczym od krajów członkowskich (na etapie wstępnych planów w zakresie implementacji dyrektywy), które odpowiedziały na zapytanie Ministerstwa Finansów. Dotyczy ona kluczowej kwestii uregulowanej w dyrektywie, tj. wprowadzenia katalogu uproszczeń w zakresie sprawozdawczości finansowej dla małych jednostek, w tym m.in. w zakresie:

- skorzystania z opcji podwyższenia progów określających małe jednostki o 50%:
 - z maksymalnych progów planują skorzystać: UK, DE;
 - z częściowo podwyższonych progów planują skorzystać: AT;
 - z minimalnych progów (jak PL) planują skorzystać: RO, CZ, LT, MT, EE;
 - brak wstępnych planów w kwestii progów: BE, DK;
- skorzystania z opcji uproszczonego bilansu dla małych jednostek:
 - z tej opcji planują skorzystać (jak PL): UK, DE, IT, AT, RO, CZ, LT, MT, EE;
 - brak wstępnych planów w kwestii skorzystania z tej opcji: BE, DK;
- skorzystania z opcji wymagania maksymalnie pięciu innych dodatkowych ujawnień wobec małych jednostek (na podstawie art. 16 ust. 2 dyrektywy), tj. ujawnień z art. 17 ust. 1 lit. a, m, p, q oraz r:
 - brak wstępnych planów ws. skorzystania z opcji wymagania kilku dodatkowych ujawnień (trwają konsultacje)
 - UK, DE, BE, CZ, DK;
 - wszystkich pięciu ujawnień planują wymagać: IT, MT, EE;
 - ujawnień z lit. a, m oraz q z art. 17 ust. 1 (jak PL) planują wymagać: RO;
 - ujawnień z lit. a oraz m z art. 17 ust. 1 planują wymagać: AT;
 - ujawnień z lit. a, p oraz r planują wymagać: LT.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Jednostki małe	1) spółki akcyjne – 1258 2) spółki z o.o. – 22 860 3) spółki komandytowo-akcyjne – 56 4) spółki jawne – 5450 (w tym spółki jawne osób fizycznych: 4294*) 5) spółki komandytowe – 696 6) spółki cywilne – 734 (w tym spółki cywilne osób fizycznych: 474*) 7) przedsiębiorstwa państwowe – 22 8) spółdzielnie 3200 9) oddziały przedsiębiorców zagranicznych – 93 10) spółki partnerskie – 7* 11) osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą – 6421* Razem przewidywana grupa jednostek małych: 40 797, w tym s.a.+sp. z o.o.+S.K.A. objęte dyrektywą: 24 174 <i>* liczby jednostek prowadzonych przez osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie (spośród jednostek prowadzących księgi rachunkowe), których przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych wyniosły na dzień bilansowy równowartość w walucie polskiej nie mniej niż 1 200 000 euro (tj. 5 059 560 zł) i nie więcej niż 8 000 000 euro (tj. 33 730 400 zł) za poprzedni rok obrotowy</i>	GUS – dane obliczone na podstawie sprawozdań SP i F-02 za 2011 rok	Zmniejszenie obciążeń administracyjnych dla małych jednostek. Zmniejszenie zakresu informacji ujmwanych w sprawozdaniu finansowym nie wpłynie negatywnie na zdolność do prawidłowej oceny sytuacji finansowej jednostek małych przez użytkowników tych sprawozdań oraz biegłych rewidentów.
Jednostki zobowiązane do sporządzania i ogłaszania sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji publicznych	Jednostki zakwalifikowane do działów PKD od 05 do 08** („przemysł wydobywczy”): 1) spółki akcyjne – 18 2) spółki z o.o. mniej niż	GUS – dane obliczone na podstawie sprawozdań SP i F-02 za 2011 rok	Pracochłonność sporządzania przez jednostkę sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji publicznych będzie znikoma, ponieważ dane objęte raportowaniem są ujęte w księgach

	<p>3 jednostki 3) spółki komandytowo-akcyjne – 0</p> <p>Jednostki zakwalifikowane do grupy PKD 02.2 („przemysł leśny”) – 0***</p> <p><i>** Spośród jednostek prowadzących księgi rachunkowe, które przekroczyły dwa z trzech warunków: – suma bilansowa – 84 936 000 zł, – przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów – 169 872 000 zł, – przeciętne zatrudnienie – 250 etatów. *** Z informacji uzyskanych z Ministerstwa Środowiska, z uwagi na zastosowane w dyrektywie pojęcia „lasów pierwotnych” według wskazanej tam definicji, należy uznać, iż nie dotyczy ona lasów gospodarczych, które stanowią większość lasów Polski; może natomiast dotyczyć lasów w granicach parków narodowych lub rezerwatów, jednak w tych przypadkach nie można mówić o „pozyskiwaniu drewna”, ponieważ celem powoływania różnych form ochrony przyrody jest ochrona ekosystemów i procesów w nich zachodzących, a nie gospodarka leśna.</i></p>		<p>rachunkowych jednostki. Przygotowanie tego sprawozdania nie będzie obejmować wytworzenia danych, a jedynie ich agregację, analizę i prezentację. Projekt nie przewiduje badania przez biegłych rewidentów sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji publicznych.</p>
<p>Organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie spełniające określone wyżej wymagania</p>	<p>nowe rozwiązanie dotyczyłoby 52,7 tys. podmiotów</p>	<p>dane przekazane przez Główny Urząd Statystyczny</p>	<p>Zmniejszenie obciążeń małych organizacji pozarządowych, spełniających wymogi, o których mowa w ustawie, dzięki wyłączeniu ich ze stosowania przepisów o rachunkowości przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.</p>

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Konsultacje poprzedzające przygotowanie projektu

Kwestie ewentualnego rozszerzenia katalogu jednostek stosujących obligatoryjnie lub fakultatywnie MSR oraz katalog jednostek, których sprawozdania finansowe powinny podlegać obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta, skonsultowano z Komisją Nadzoru Finansowego, organizacjami pracodawców (Izbą Pracodawców Polskich, Pracodawcami Rzeczypospolitej Polskiej, Polską Konfederacją Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”), Ministrem Skarbu Państwa, Ministrem Gospodarki, Business Centre Club, Krajową Izbą Gospodarczą, Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce, Krajową Izbą Biegłych Rewidentów, Głównym Urzędem Statystycznym.

Na podstawie konsultacji poprzedzających przygotowanie projektu zdecydowano nie rozszerzać katalogu jednostek stosujących MSR (obligatoryjnie lub fakultatywnie) z uwagi na ciągłe zmiany regulacji w MSR oraz szereg opcji w nich

zawarty pozostawionych do decyzji jednostki. Na niezmienionym poziomie pozostawiono również progi obligujące jednostkę do badania sprawozdania finansowego ze względu na wpływ na bezpieczeństwo obrotu gospodarczego, ochronę interesów akcjonariuszy i udziałowców, kontrahentów, kredytodawców oraz innych użytkowników sprawozdania finansowego.

Konsultacje dotyczące projektu

Przeprowadzono konsultacje społeczne z partnerami reprezentującymi środowisko biegłych rewidentów i księgowych, organizacjami pracodawców i związków zawodowych oraz organizacjami reprezentującymi środowisko biznesowe, tj. z przedstawicielami następujących podmiotów:

- 1) Bankowy Fundusz Gwarancyjny;
- 2) Business Centre Club;
- 3) Forum Związków Zawodowych;
- 4) Generalny Inspektor Ochrony Danych Osobowych;
- 5) Główny Urząd Statystyczny;
- 6) Izba Domów Maklerskich;
- 7) Izba Pracodawców Polskich;
- 8) Izba Zarządzających Funduszami i Aktywami;
- 9) Komisja Krajowa NSZZ „Solidarność” ;
- 10) Komisja Nadzoru Finansowego;
- 11) Komitet Standardów Rachunkowości;
- 12) Krajowa Izba Biegłych Rewidentów;
- 13) Krajowa Izba Doradców Podatkowych;
- 14) Krajowa Izba Gospodarcza;
- 15) Krajowa Rada Spółdzielcza;
- 16) Krajowa Rada Izb Rolniczych;
- 17) Krajowa Spółdzielnia Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa;
- 18) Krajowy Związek Banków Spółdzielczych;
- 19) Narodowy Bank Polski;
- 20) Najwyższa Izba Kontroli;
- 21) Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych;
- 22) Organizacja Polskiego Przemysłu Poszukiwawczo-Wydobywczego;
- 23) Polska Izba Biur Rachunkowych;
- 24) Polska Izba Ubezpieczeń;
- 25) Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”;
- 26) Polska Rada Biznesu;
- 27) Polski Instytut Dyrektorów;
- 28) Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej;
- 29) Prokuratura Generalna Skarbu Państwa;
- 30) Rzecznik Praw Obywatelskich;
- 31) Stowarzyszenie Księgowych w Polsce;
- 32) Stowarzyszenie Biegłych Rewidentów, Księgowych, Doradców Podatkowych, Prawników i Ekonomistów „LIBERTAS” ;
- 33) Trójstronna Komisja ds. Społeczno-Gospodarczych;
- 34) Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów;
- 35) Związek Banków Polskich;
- 36) Związek Maklerów i Doradców;
- 37) Związek Rzemiosła Polskiego.

Ponadto projekt przedmiotowej ustawy został przekazany do opinii Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Organizacje pracodawców i związków zawodowych miały 30 dni na zaopiniowanie projektu.

Pozostali partnerzy społeczni mieli 21 dni na zaopiniowanie projektu.

Zgłoszone uwagi zostały poddane analizie. Z konsultacji społecznych został sporządzony raport z konsultacji.

Ponadto projekt był konsultowany z:

- 1) Stowarzyszeniem Klon Jawor,
- 2) Caritas Polska,
- 3) Ogólnopolską Federacją Organizacji Pozarządowych,
- 4) Związkiem Harcerstw Polskiego,
- 5) Siecią Wspierania Organizacji Pozarządowych SPLOT,
- 6) Polskim Czerwonym Krzyżem,
- 7) Forum Darczyńców w Polsce,
- 8) Akademią Rozwoju Filantropii,
- 9) Polskim Stowarzyszeniem na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym,
- 10) Fundacją na rzecz Nauki Polskiej

– w zakresie wprowadzenia uproszczeń dla małych organizacji pozarządowych.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z ... r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											Łącznie (0-10)	
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Dochody ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Wydatki ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Saldo ogółem													
budżet państwa													
JST													
pozostałe jednostki (oddzielnie)													
Źródła finansowania													
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wejście w życie zmian do ustawy nie będzie miało wpływu na sektor finansów publicznych, w tym budżety jednostek samorządu terytorialnego.												

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki							Łącznie (0-10)
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10		
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ... r.)	1) duże przedsiębiorstwa; 2) jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych,	Koszty wprowadzenia nowego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji publicznych dla dużych jednostek i jednostek określonych w projektowanym art. 3 ust. 1e pkt 1-6 ³⁰⁾ , będących spółkami kapitałowymi, spółkami komandytowo-akcyjnymi lub takimi spółkami jawnymi lub komandytowymi, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie							

³⁰⁾ Patrz przypis 21.

	<p>przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji funkcjonowaniu funduszy emerytalnych;</p> <p>3) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1</p> <p>4) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;</p> <p>5) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;</p> <p>6) krajowe instytucje płatnicze;</p> <p>7) instytucje pieniądza elektronicznego</p>	<p>prawnej w sektorze wydobywczym i eksploatacji lasów pierwotnych, uzależnione będą od ilości projektów realizowanych przez poszczególne jednostki, a także liczby administracji publicznych, na rzecz których dokonują one płatności; dodatkowe obciążenia zwiększą liczbę zadań komórki przygotowującej ww. sprawozdanie, jednakże z uwagi na to, iż pracochłonność tego zadania będzie znikoma, a regulacja dotyczy dużych jednostek, nie oczekuje się pogorszenia konkurencyjności.</p> <p>Należy podkreślić, iż dane objęte raportowaniem są danymi, które jednostka posiada (są one ujęte w jej księgach rachunkowych). Zatem koszty raportowania nie będą obejmować wytworzenia danych, a jedynie ich agregacji, analizy i prezentacji.</p>	
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	<p>Korzyści: Jednostki małe (objęte przepisami dyrektywy oraz katalog jednostek, na który rozszerza się tzw. reżim małych) – 40 797</p> <p>Korzyści finansowe: $(3\ 000\ \text{zł} \times 50\% \times 40\ 797) = 61\ 195\ 500\ \text{zł}^{31)}$</p>	61 195 500 zł
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe (dodaj/usuń)		
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa		
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw		
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe		

³¹⁾ Korzyści finansowe obliczone na podstawie danych zawartych w raporcie Ministerstwa Gospodarki „Pomiar obciążeń administracyjnych w przepisach prawa gospodarczego” (Warszawa, 31 maja 2010 r.). Według ww. raportu rocznego łączne koszty administracyjne per przedsiębiorca poniesione w związku z obowiązkiem sporządzania sprawozdania finansowego wynoszą średnio 5051 zł (niezależnie od wielkości jednostki). Na podstawie badania internetowego cen na rynku biur rachunkowych szacuje się, że w przypadku jednostek małych koszty te będą wynosiły ok. 3000 zł. Mając na uwadze tę kwotę, przyjęto założenie, że w wyniku wprowadzenia uproszczeń dla jednostek małych, redukcji o połowę ulegnie czas potrzebny na sporządzenie sprawozdania finansowego, co doprowadzi do 50% obniżki kosztów przygotowania ww. dokumentu. Dla ww. zaprezentowanej liczby jednostek małych objętych dyrektywą korzyści te wynoszą 36 261 000 zł. W przypadku rozszerzenia katalogu jednostek małych na inne podmioty korzyści te będą wynosić łącznie 61 195 500 zł.

	(dodaj/usuń)	
Niemierzalne	(dodaj/usuń)	
	(dodaj/usuń)	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Projektowane zmiany mogą w efekcie doprowadzić do poprawy warunków przedsiębiorczości i wzrostu konkurencyjności gospodarki. Zniesienie barier administracyjnych i wprowadzenie bardziej przyjaznych przepisów o rachunkowości może w znacznym stopniu poprawić warunki funkcjonowania mniejszych jednostek.	
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
<input type="checkbox"/> nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
<input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input checked="" type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input checked="" type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy	
<p>Komentarz:</p> <p>Zmniejszenie obciążeń administracyjnych dla małych jednostek poprzez wprowadzenie uproszczeń dotyczących zakresu informacyjnego sprawozdania finansowego oraz możliwość niesporządzania sprawozdania z działalności będzie skutkowało m.in. zmniejszeniem liczby sporządzanych dokumentów dla celów sprawozdawczych. Wprowadzenie powyższych uproszczeń powinno spowodować zmniejszenie liczby procedur przy wykonywaniu tychże czynności przez służby finansowo-księgowo. Zmniejszenie zakresu informacyjnego sprawozdania finansowego powinno skutkować także skróceniem ilości czasu potrzebnego do jego sporządzenia.</p> <p>Zmiany dotyczące sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych nie będą miały istotnego wpływu w zakresie obciążeń regulacyjnych.</p> <p>Wprowadzenie sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji publicznych dla dużych jednostek oraz jednostek określonych w projektowanym art. 3 ust 1e pkt 1–6³²⁾ w sektorze wydobywczym i eksploatacji lasów jest obowiązkiem dla państwa członkowskiego.</p> <p>Wprowadzenie zmian wykraczających poza zakres dyrektywy nie wpłynie na zwiększenie obciążeń regulacyjnych dla jednostek. Zniesienie obowiązku publikacji sprawozdań finansowych spółdzielni w Monitorze Spółdzielczym zmniejszy obciążenia z zakresu rachunkowości. Natomiast zmiany w zakresie leasingu, odroczonego podatku dochodowego oraz wyceny instrumentów finansowych wprowadzone w odniesieniu do jednostek małych wpłyną korzystnie na zmniejszenie tych obciążeń.</p> <p>Uproszczenie zasad rachunkowości ww. organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dzięki wprowadzeniu obowiązku prowadzenia jedynie zestawienia kosztów i przychodów, usprawni działalność podmiotów przez zmniejszenie procedur oraz obciążeń administracyjnych. Dodatkowo obniży też koszty prowadzenia działalności statutowej przez organizacje pozarządowe.</p>		

³²⁾ Patrz przypis 21.

9. Wpływ na rynek pracy

Wejście w życie projektowanych przepisów może oddziaływać na rynek pracy poprzez powstawanie nowych jednostek, dla których prowadzenie pełnej księgowości nie będzie stanowiło tak dużego obciążenia jak w chwili obecnej. Zmniejszenie nadmiernych obciążeń powinno pozytywnie oddziaływać na poprawę konkurencyjności jednostek, przyczyniać się do rozwoju przedsiębiorstw, w konsekwencji do wzrostu zatrudnienia.

10. Wpływ na pozostałe obszary

- | | | |
|--|--|---|
| <input type="checkbox"/> środowisko naturalne
<input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny
<input checked="" type="checkbox"/> inne: konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw | <input type="checkbox"/> demografia
<input type="checkbox"/> mienie państwowe | <input type="checkbox"/> informatyzacja
<input type="checkbox"/> zdrowie |
|--|--|---|

Omówienie wpływu

Zmiana ustawy o rachunkowości może pozytywnie wpłynąć na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw, poprzez zniesienie barier administracyjnych i wprowadzenie bardziej przyjaznych przepisów.

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

Państwa członkowskie zobowiązane są do implementacji postanowień dyrektywy do dnia 20 lipca 2015 r. Państwa członkowskie mogą przewidzieć, że implementowane przepisy będą miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za lata obrotowe rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2016 r. lub w trakcie roku kalendarzowego 2016. Polska planuje skorzystać z tej możliwości.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Projekt wdraża prawo UE.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)

Przy opracowywaniu Oceny Skutków Regulacji skorzystano m.in. z Raportu Ministerstwa Gospodarki „Pomiar obciążeń administracyjnych w przepisach prawa gospodarczego” (www.mg.gov.pl).

RAPORT Z KONSULTACJI
projektu z dnia 30 września 2014 r. ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw

1. Omówienie wyników przeprowadzonych konsultacji publicznych

Projekt ustawy (przy pismach z dnia 1 października 2014 r., znak: DR1/0301/37-30/CGHL/2014 oraz DR1/0301/37-31/CGHL/2014) został poddany konsultacjom publicznym. Projekt przekazano do 27 podmiotów, tj.: Komitetu Standardów Rachunkowości, Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Stowarzyszenia Biegłych Rewidentów, Księgowych, Doradców Podatkowych, Prawników i Ekonomistów „LIBERTAS”, Krajowej Izby Doradców Podatkowych, Związku Banków Polskich, Krajowej Izby Gospodarczej, Polskiej Izby Biur Rachunkowych, Związku Rzemiosła Polskiego, Polskiego Instytutu Dyrektorów, Krajowej Rady Spółdzielczej, Krajowej Rady Izb Rolniczych, Prezesa Zarządu Izby Domów Maklerskich, Prezesa Zarządu Krajowego Związku Banków Spółdzielczych, Prezesa Zarządu Związku Maklerów i Doradców, Prezesa Zarządu Krajowej Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej, Prezesa Zarządu Organizacji Polskiego Przemysłu Poszukiwawczo-Wydobywczego, Prezesa Zarządu Izby Zarządzających Funduszami i Aktywami, Prezesa Zarządu Polskiej Izby Ubezpieczeń, Komisji Krajowej NSZZ „Solidarność”, Ogólnopolskiego Porozumienia Związków Zawodowych, Forum Związków Zawodowych, Izby Pracodawców Polskich, Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej, Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”, Business Centre Club, Polskiej Rady Biznesu.

Do przedmiotowego projektu uwagi zgłosiły następujące podmioty: Izba Zarządzających Funduszami i Aktywami, Konfederacja Lewiatan, Krajowa Rada Spółdzielcza, Krajowy Związek Banków Spółdzielczych, Polska Izba Ubezpieczeń, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Tomasz Konieczny (członek Komitetu Standardów Rachunkowości), Zdzisław Fedak (członek Komitetu Standardów Rachunkowości), Związek Banków Polskich.

Omówienie ww. uwag zostało przedstawione w **załączniku nr 1**.

Projekt ustawy (przy pismach z dnia 1 października 2014 r., znak: DR1/0301/37-28/CGHL/2014, DR1/0301/37-29/CGHL/2014 oraz DR1/0301/37-32/CGHL/2014) został przedstawiony do zaopiniowania przez następujące podmioty: Prezesa Zarządu Narodowego Banku Polskiego, Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych, Prezesa Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa, Rzecznika Praw Obywatelskich, Prezesa Najwyższej Izby Kontroli, Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego, Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, Prezesa Zarządu Bankowego Funduszu Gwarancyjnego, Główny Urząd Statystyczny, Trójstronną Komisję ds. Społeczno-Gospodarczych, Komisję Wspólną Rządu i Samorządu.

Uwagi zgłosiły następujące podmioty: Prezes Zarządu Narodowego Banku Polskiego, Prezes Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa, Prezes Najwyższej Izby Kontroli, Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego, Główny Urząd Statystyczny, Komisja Wspólna Rządu i Samorządu.

Omówienie ww. uwag zostało przedstawione w **załączniku nr 2**.

2. Omówienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

Z uwagi na zakres projektu nie zasięgnięto opinii oraz nie dokonywano konsultacji i uzgodnień z organami oraz instytucjami Unii Europejskiej.

3. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979), projekt ustawy został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji. Zainteresowania pracami nad projektem w ww. trybie nie zgłosił żaden podmiot.

Do projektu ww. ustawy nie zostały zgłoszone uwagi przez podmioty nieumieszczone w rozdzielnikach.

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu z dnia 8 grudnia 2014 r. ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw¹

1. Omówienie wyników przeprowadzonych konsultacji publicznych

Projekt ustawy (przy pismach z dnia 8 grudnia 2014 r., znak: DR1/0301/37-37/WBN/2014 oraz DR1/0301/37-39/WBN/2014) został poddany konsultacjom publicznym. Projekt przekazano do 37 podmiotów, tj.: Komitetu Standardów Rachunkowości, Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Stowarzyszenia Biegłych Rewidentów, Księgowych, Doradców Podatkowych, Prawników i Ekonomistów „LIBERTAS”, Krajowej Izby Doradców Podatkowych, Związku Banków Polskich, Krajowej Izby Gospodarczej, Polskiej Izby Biur Rachunkowych, Związku Rzemiosła Polskiego, Polskiego Instytutu Dyrektorów, Krajowej Rady Spółdzielczej, Krajowej Rady Izb Rolniczych, Prezesa Zarządu Izby Domów Maklerskich, Prezesa Zarządu Krajowego Związku Banków Spółdzielczych, Prezesa Zarządu Związku Maklerów i Doradców, Prezesa Zarządu Krajowej Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej, Prezesa Zarządu Organizacji Polskiego Przemysłu Poszukiwawczo-Wydobywczego, Prezesa Zarządu Izby Zarządzających Funduszami i Aktywami, Prezesa Zarządu Polskiej Izby Ubezpieczeń, Komisji Krajowej NSZZ „Solidarność”, Ogólnopolskiego Porozumienia Związków Zawodowych, Forum Związków Zawodowych, Izby Pracodawców Polskich, Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej, Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”, Business Centre Club, Polskiej Rady Biznesu, Stowarzyszenia Klon/Jawor, Caritas Polska, Ogólnopolskiej Federacji Organizacji Pozarządowych, Głównej Kwatery Związku Harcerstwa Polskiego, Sieci Wspierania Organizacji Pozarządowych SPLOT, Biura Zarządu Głównego Polskiego Czerwonego Krzyża, Forum Darczyńców w Polsce, Akademii Rozwoju Filantropii w Polsce, Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Zarząd Główny, Fundacji na rzecz Nauki Polskiej.

Do przedmiotowego projektu uwagi zgłosiły następujące podmioty: Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, Polska Izba Ubezpieczeń, Stowarzyszenie Klon/ Jawor.

Omówienie ww. uwag zostało przedstawione w **załączniku nr 3**.

¹ W związku z uwagą Ministerstwa Pracy i Polityki społecznej zgłoszoną pismem z dnia 29 października 2014 r. odnośnie wprowadzenia uproszczeń dla najmniejszych organizacji pozarządowych przeprowadzono ponowne uzgodnienia i konsultacje publiczne projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw.

Projekt ustawy (przy pismach z dnia 8 grudnia 2014 r., znak: DR1/0301/37-37/WBN/2014 oraz DR1/0301/37-38/WBN/2014) został przedstawiony do zaopiniowania przez następujące podmioty: Prezesa Zarządu Narodowego Banku Polskiego, Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych, Prezesa Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa, Rzecznika Praw Obywatelskich, Prezesa Najwyższej Izby Kontroli, Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego, Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, Prezesa Zarządu Bankowego Funduszu Gwarancyjnego, Główny Urząd Statystyczny, Trójstronną Komisję ds. Społeczno-Gospodarczych, Komisję Wspólną Rządu i Samorządu.

Uwagi zgłosiły następujące podmioty: Prezes Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa, Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego, Główny Urząd Statystyczny.

Omówienie ww. uwag zostało przedstawione w **załączniku nr 4**.

2. Omówienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

Z uwagi na zakres projektu nie zasięgnięto opinii oraz nie dokonywano konsultacji i uzgodnień z organami oraz instytucjami Unii Europejskiej.

3. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979), projekt ustawy został udostępniony W Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji. Zainteresowania pracami nad projektem w ww. trybie nie zgłosił żaden podmiot.

Do projektu ww. ustawy nie zostały zgłoszone uwagi przez podmioty nieumieszczone w rozdzielnikach.

Załącznik nr 1

Lp.	Jednostka redakcyjna	Zgłaszający uwagi	Treść uwagi	Podjęta decyzja	Uzasadnienie
1.	art. 3 ust. 1 pkt 36	Tomasz Konieczny – Członek KSR ²	Punkt 36 f) nie wymaga, aby jednostka sprawująca znaczący wpływ miała udziały, przed punktem 36 f) jest „lub”, natomiast zgodnie z pkt 38) i 41) w definicji, odpowiednio, znaczącego inwestora i jednostki stowarzyszonej wymagany jest co najmniej 20% udział w kapitale. Zgodnie z Dyr. 34. art.2 pkt.12 posiadanie 20% praw głosu jest tylko wyznacznikiem znaczącego wpływu. Poza tym, pkt 36 f) mówi o prawach głosu, a pkt 38) i 41) udziału w kapitale. Uważamy, że wprowadzenie sztywnej bariery 20% do określenia, że jednostka jest stowarzyszona nie jest zasadne w sytuacji rozdrobionego akcjonariatu, w praktyce może to prowadzić do strukturyzowania bilansu.	uwaga uwzględniona	<p>Pkt 36 zawierający definicję wywierania znaczącego wpływu na inną jednostkę faktycznie nie wymaga, aby jednostka wywierająca znaczący wpływ miała udział kapitałowy, ponieważ nie jest to element decydujący o tym, czy jednostka wywiera znaczący wpływ – świadczyć o tym mogą inne przesłanki podane w tym punkcie. Dyrektywa wyraźnie oddziela kwestie posiadania udziału kapitałowego od kwestii wywierania znaczącego wpływu. Dopiero przy ocenie, czy daną jednostkę należy uznać za jednostkę stowarzyszoną te dwa ww. elementy są brane łącznie pod uwagę.</p> <p>Aby jednostkę uznać za stowarzyszoną muszą być spełnione zgodnie z dyrektywą dwa warunki:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wywieranie znaczącego wpływu, którego jednym z możliwych przejawów w myśl art. 2 pkt 13 dyrektywy jest posiadanie co najmniej 20% praw głosu (co zostało odzwierciedlone w dodawanej lit. f w pkt 36); 2) posiadanie udziałów w kapitale zgodnie z opcją dla państwa

² KSR – Komitet Standardów Rachunkowości

					<p>członkowskiego określoną w art. 2 pkt 2 dyrektywy, tj. jakikolwiek udział w kapitale innej jednostki mający charakter trwałego powiązania.</p> <p>W przeciwieństwie do MSR/MSSF dyrektywa wprowadziła wymóg posiadania udziału kapitałowego w jednostce, która ma być uznana za jednostkę stowarzyszoną.</p> <p>Uwaga zgłaszającego została uwzględniona w tym sensie, iż wybrano rozwiązanie (i odpowiednio zmodyfikowano zapis w projekcie), które pozwoli pozostać jak najbliżej przy obecnym podejściu w ustawy o rachunkowości i MSSF, a jednocześnie aby rozwiązanie było zgodne z nową dyrektywą.</p>
2.		Polska Izba Ubezpieczeń	<p>Polska Izba Ubezpieczeń zgłasza wątpliwość w kwestii niespójności w zakresie definicji znaczącego wpływu, znaczącego inwestora oraz jednostki stowarzyszonej.</p> <p>Zgodnie z propozycją nowego brzmienia art. 3 ust. 1 pkt. 36 można uznać, że jednostka posiada znaczący wpływ na inną jednostkę, pomimo że udział w głosach w organie stanowiącym nie przekracza 20% (sugeruje to użycie spójnika „lub” w wyliczaniu potencjalnych przesłanek wywierania znaczącego wpływu).</p> <p>Jednocześnie znaczącym inwestorem, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 38 byłaby wyłącznie jednostka, która nie tylko wywiera znaczący wpływ, ale jednocześnie posiada co najmniej 20% głosów (tutaj użyto spójnika „i”).</p> <p>Zdaniem PIU istnieje obawa, że może dojść do sytuacji, w której zostanie stwierdzone, że posiadamy znaczący</p>	uwaga uwzględniona	<p>Konsekwencją zapisów dyrektywy może być przypadek na który wskazuje PIU, tzn. że jednostka będzie wywierać znaczący wpływ na inną jednostkę, ale nie będzie ta inna jednostka uznana za stowarzyszoną, jeśli warunek dotyczący udziału kapitałowego nie zostanie spełniony.</p> <p>Definicja znaczącego inwestora jest spójna z definicją jednostki stowarzyszonej tzn. spełnienie definicji znaczącego inwestora w innej jednostce powoduje równoczesne spełnienie warunków dla uznania tej innej jednostki za jednostkę stowarzyszoną.</p>

			<p>wpływ na inną jednostkę (na podstawie pkt 36), nie będąc znaczącym inwestorem (na podstawie pkt 38), a w konsekwencji nie będzie można uznać takiej jednostki za stowarzyszoną (zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 41).</p> <p>PIU proponuje uspoźnienie definicji zawartych w ustawie tak, aby jednoznacznie wskazywały, kiedy można mówić o znaczącym wpływie i znaczącym inwestorze, a w konsekwencji — kiedy należy traktować jednostkę za stowarzyszoną.</p> <p>Jednocześnie chcielibyśmy poinformować, że Izba popiera proponowane zmiany w układzie bilansu dla zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji.</p>		<p>Natomiast definicja znaczącego wpływu nie może w sobie zawierać bezwzględnego wymogu posiadania udziału kapitałowego, gdyż udział kapitałowy i wywieranie znaczącego wpływu to są dwa równorzędne warunki przy ocenie, czy dana jednostka jest jednostką stowarzyszoną.</p> <p>Ponadto definicja znaczącego wpływu zawiera otwarty katalog przesłanek, których spełnienie może wskazywać na wywieranie znaczącego wpływu.</p> <p>Poprzez wprowadzenie definicji zaangażowania w kapitale (i rezygnacji z wprowadzenia progu 20 % udziału w kapitale) zbliżono proponowaną definicję do obecnie obowiązującej.</p> <p>vide odpowiedź na uwagę w l.p. 1</p>
3.	art. 3 ust. 1 pkt 37	Izba Zarządzających Funduszami i Aktywami	<p>4. Uwaga do pkt 37 e) Projektu:</p> <p>W projektowanym pkt 37 e) jest mowa o „jednostkach administrujących” – wydaje się iż brak jest w Ustawie o rachunkowości definicji takiej jednostki. O ile nie ma problemu ze zdefiniowaniem „organów zarządzających” czy też „organów nadzorujących” to w przypadku jednostki administrującej takiej pewności nie ma.</p>	uwaga nieuwzględniona	<p>Projektowany przepis dotyczy organów administrujących a nie jak wskazano w uwadze jednostek administrujących. Dodatkowo należy podać przykład przepisu z ustawy o rachunkowości, w którym posługuje się ona pojęciem „organ administrujący”, m.in. w art. 3 ust. 1 pkt 5a gdzie jest mowa o „członku organu jednostki, przez którego rozumie się osobę fizyczną, pełniącą funkcję członka zarządu lub innego organu zarządzającego, członka rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego, jak również innego organu administrującego jednostki, powołaną do pełnienia tej funkcji zgodnie z postanowieniami umowy spółki, statutu lub innymi</p>

					obowiązującymi jednostkę przepisami prawa”.
4.	art. 3 ust. 1 pkt 38	Tomasz Konieczny	vide uwaga opisana w l.p. 1	uwaga częściowo uwzględniona	vide odpowiedź na uwagę w l.p. 1
5.		Tomasz Konieczny	W związku z komentarzami powyżej proponuje się, aby definicja znaczącego inwestora w pkt. 38 brzmiała „znaczącym inwestorze – rozumie się przez to jednostkę, o której mowa w art.2 ust.1 i 2 posiadającą udział kapitałowy w innej jednostce i wywierającą na nią znaczący wpływ”.	uwaga częściowo uwzględniona	Nie ma potrzeby rozszerzania katalogu form prawnych jednostek, które mogą mieć status znaczącego inwestora. Nadrzędnym celem transpozycji dyrektywy jest niezwiększenie dotychczasowych obciążeń ponad te, które są bezwzględnie wymagane dyrektywą. Zaproponowane w tej uwadze rozwiązanie skutkowałoby zwiększeniem obciążeń dla jednostek, tymczasem zgłaszający uwagę nie przedstawił argumentów przemawiających za takim rozszerzeniem katalogu i zwiększeniem obciążeń oraz związanych z tym skutków finansowych. W odniesieniu do kwestii wymogu posiadania co najmniej 20% udziału w kapitale – vide odpowiedź na uwagę w l.p. 1 (projekt zostanie zmodyfikowany tak, aby wymagać jedynie minimalnego udziału kapitałowego dopuszczonego dyrektywą) vide odpowiedź na uwagę w l.p. 1
6.		Polska Izba Ubezpieczeń	vide uwaga opisana w l.p. 1	uwaga częściowo uwzględniona	vide odpowiedź na uwagę w l.p. 1
7.	art. 3 ust. 1 pkt 41	Tomasz Konieczny	vide uwaga opisana w l.p. 1	uwaga częściowo uwzględniona	vide odpowiedź na uwagę w l.p. 1
8.		Tomasz Konieczny	W związku z propozycjami powyżej proponuje się, aby definicja jednostki stowarzyszonej w pkt. 41 brzmiała „jednostce stowarzyszonej – rozumie się przez to	uwaga częściowo uwzględniona	vide odpowiedź na uwagę w l.p. 1

			jednostkę, o której mowa w art.2 ust.1 i 2, w której inna jednostka (znaczący inwestor) ma udział kapitałowy i wywiera znaczący wpływ”.		
9.		Polska Izba Ubezpieczeń	vide uwaga opisana w l.p. 1	uwaga częściowo uwzględniona	vide odpowiedź na uwagę w l.p. 1
10.	art. 3 ust. 1 pkt 43	Zdzisław Fedak – Członek KSR	art. 3 ust. 1 pkt 43. Wątpliwość moja ma zapewne bardziej charakter teoretyczny niż praktyczny, ale w świetle nowej definicji jednostek powiązanych niejasna jest zupełnie sytuacja jednostek współzależnych (jeżeli w przyrodzie występują). Czy traktuje się je jak jednostki zależne (moim zdaniem tak), czy jak stowarzyszone. Jest to istotne wobec nowej definicji jednostek powiązanych i układu bilansu (wyodrębnienie danych dotyczących jednostek powiązanych i stowarzyszonych). Z drugiej strony w rozdziale 6. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej art. 61 poświęcony jest metodzie proporcjonalnej. Trzeba by gdzieś określić status jednostek współzależnych.	uwaga nieuwzględniona	Zgodnie z art. 55 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostka dominująca sporządza roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące dane jednostki dominującej i jednostek od niej zależnych wszystkich szczebli (...); sprawozdaniem tym obejmuje się również dane pozostałych jednostek podporządkowanych (w tym współzależnych i stowarzyszonych – vide art. 3 ust. 1 pkt 42 ww. ustawy) zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 6 ww. ustawy, tj. według metody proporcjonalnej lub metody praw własności; status jednostek stowarzyszonych i współzależnych jest określony w art. 1 pkt 1 lit. a tiret 6 projektu/ projektowany art. 3 ust. 1 pkt 42 oraz art. 3 ust. 1 pkt 40 ww. ustawy
11.	art. 3 ust. 1 pkt 49	Zdzisław Fedak	art. 3 ust.1 pkt 49. Nie byłoby słuszne pozbawianie się z góry możliwości zaliczenia do jednostek zainteresowania publicznego spółek nie notowanych na giełdzie lub z poza sektora finansowego, ale ważnych dla interesu państwa. Dlatego proponuję (jak to przewiduje art. 2 ust. 1 dyrektywy 2013/34/UE) dodać lit. i: - jednostki o istotnym znaczeniu publicznym ze względu na przedmiot działalności, wielkość lub liczbę zatrudnionych, które może określić Radę Ministrów w drodze rozporządzenia	uwaga nieuwzględniona	Zagadnienie to nie powinno być przedmiotem określanym przez Radę Ministrów. Katalog jednostek zainteresowania publicznego powinien być precyzyjnie określony w ustawie – w przypadku potrzeby rozszerzenia tego katalogu, zawsze istnieje możliwość zmiany ustawy o rachunkowości.
12.		Izba	1. Uwaga do art. 3 ust. 1 pkt 49 lit. g Ustawy o	uwaga	W związku z licznymi uwagami

	<p>Zarządzających Funduszami i Aktywami</p>	<p>rachunkowości Powstaje wątpliwość, czy w projektowanym przepisie art. 3 ust. 1 pkt 49 lit. g Ustawy o rachunkowości właściwie zdefiniowany jest fundusz inwestycyjny zamknięty. Zgodnie z proponowaną definicją za jednostkę zainteresowania publicznego uznaje się fundusze inwestycyjne zamknięte („FIZ”), których publiczne certyfikaty inwestycyjne („CI”) nie zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym. Czy w przytoczonym zakresie pojęciowym instytucji zainteresowania publicznego nie powinny być wskazane wszystkie FIZ, (z wyłączeniem FIZ niepublicznych), ewentualnie FIZ z publicznymi CI jednak niezależnie od tego, czy są one dopuszczone, czy też niedopuszczone do obrotu na rynku regulowanym). Wydaje się, że zaproponowany przepis jest odwzorowaniem odpowiedniej regulacji z ustawy o biegłych rewidentach, ale przez to wydaje się niekompletny i nie oddający ducha i celu implementowanej dyrektywy. Stosowny przepis DYREKTYW PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.U.U.E.L.2013.182.19 z dnia 29 czerwca 2013 r. nie jest precyzyjny w tym zakresie, niemniej można go odczytać szerzej: <i>„Artykuł 2 / Definicje</i> <i>Do celów niniejszej dyrektywy zastosowanie mają następujące definicje:</i> 1) „jednostki interesu publicznego” oznaczają jednostki, objęte zakresem zastosowania art. 1, które: a) są regulowane prawem państwa członkowskiego i</p>	<p>uwzględniona</p>	<p>dotyczącymi definicji jednostki zainteresowania publicznego i niewprowadzaniem odrębnej definicji na potrzeby ustawy o rachunkowości, katalog jednostek wyłączonych ze stosowania uproszczeń dla jednostek małych został zamieszczony w art. 1e. Jednostki te zostały wyłączone ze stosowania ww. uproszczeń z uwagi na fakt, iż spełniają wymogi art. 2 ust.1 dyrektywy.</p> <p>Do ww. katalogu zaliczają się następujące jednostki (zgodnie z brzmieniem projektowanego art. 1e)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych, 2. jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1; 3. krajowe instytucje płatnicze; 4. instytucje pieniądza elektronicznego; 5. jednostki sektora finansów publicznych.
--	--	--	---------------------	--

		<p><i>których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym któregośkolwiek państwa członkowskiego w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 14 dyrektywy 2004/39/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 21 kwietnia 2004 r. w sprawie rynków instrumentów finansowych⁽¹²⁾;</i></p> <p><i>b) są instytucjami kredytowymi zdefiniowanymi w art. 4 pkt 1 dyrektywy 2006/48/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności przez instytucje kredytowe⁽¹³⁾, innymi niż instytucje, o których mowa w art. 2 tej dyrektywy;</i></p> <p><i>c) są zakładami ubezpieczeń w rozumieniu art. 2 ust. 1 dyrektywy Rady 91/674/EWG z dnia 19 grudnia 1991 r. w sprawie rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych zakładów ubezpieczeń⁽¹⁴⁾; lub</i></p> <p><i>d) są wyznaczone przez państwa członkowskie jako jednostki interesu publicznego, na przykład jednostki o istotnym znaczeniu publicznym ze względu na charakter prowadzonej przez nie działalności, ich wielkość lub liczbę zatrudnionych pracowników;”.</i></p>		
13.	Tomasz Konieczny	Z uwagi na prowadzone prace nad implementacją w Polsce przepisów unijnych dotyczących reformy audytu proponuje się, aby definicja jednostki zainteresowania publicznego, po ostatecznym ustaleniu jej zakresu, pojawiła się w znowelizowanej ustawie o biegłych rewidentach i ich samorządzie.	uwaga uwzględniona	vide uwaga opisana w l.p. 12
14.	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	1) dodawany w art. 3 ust. 1 nowy pkt 49 Mając na uwadze bezpieczeństwo obrotu gospodarczego proponujemy do jednostek zainteresowania publicznego zaliczyć również (w treści pod lit. a) emitentów papierów wartościowych, których papiery są przedmiotem notowań w alternatywnym systemie obrotu NewConnect. Pominięcie tych spółek może spowodować, że jeśli będą to jednostki uznawane za małe wówczas będą zobowiązane	uwaga nieuwzględniona	Stosowanie uproszczeń dla jednostek „małych” nie jest obowiązkiem. Decyzję w tej sprawie podejmuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki. Dodatkowo jednostka może skorzystać z niektórych uproszczeń. Alternatywne systemy obrotu mają różne

			do sporządzania uproszczonych sprawozdań finansowych. Byłaby to sytuacja niekorzystna dla inwestorów i samego rynku alternatywnego, na którym ryzyko inwestycyjne jest wyższe, zatem może nastąpić osłabienie tego rynku przez odpływ kapitału. Rynek NewConnect w zamyśle twórców miał być „etapem przejściowym” przed wejściem danej spółki na rynek regulowany. Z tego też względu wskazane jest, aby spółki z obu tych rynków miały zbliżony zakres obowiązków sprawozdawczych, zapewniających transparentność ich sytuacji finansowej.		formy organizacyjne, w różnych formach; nie tylko jako rynek NewConnect.																																				
15.		Konfederacja Lewiatan	<p>Obecna treść artykułu Wprowadzenie definicji jednostki zainteresowania publicznego.</p> <p>Proponowana treść artykułu Proponujemy nie wprowadzać tej definicji do ustawy.</p> <p>Uzasadnienie do propozycji zmiany Proponujemy, aby definicja jednostki zainteresowania publicznego, znajdowała się w jednym miejscu tj. w ustawie o biegłych rewidentach i ich samorządzie. Zdając sobie sprawę z odmienności regulowanych obszarów i odmiennych adresatów obu ustaw uważamy, że definicja JZP powinna być jedna.</p>	uwaga uwzględniona	vide uwaga opisana w l.p. 12																																				
16.	art. 3 ust. 1d	Tomasz Konieczny	<p>Na podstawie naszej analizy ust 1c) i 1d jednostką małą będzie jednostka, która w dwóch kolejnych latach przekracza limity z podane w 1c, co wydaje się niesłuszne i nielogiczne z ogólną zasadą w 1c. oraz art.3 ust. 2 Dyrektywy 34.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2012</th> <th>2013</th> <th>2014</th> <th>Ust.</th> <th>2014</th> <th>2015</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>nie</td> <td>nie</td> <td>1c.1</td> <td>mała</td> <td></td> </tr> <tr> <td>nie</td> <td>nie</td> <td>tak</td> <td>1d</td> <td>mała</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6">W 2013 mała i w 2014 mała na podst.1d</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>tak</td> <td>1d</td> <td></td> <td>tak</td> </tr> <tr> <td colspan="6">W 2015 pełniony pkt. 1d.1 oraz 1d.2, a więc w 2015 też jest mała itd. w</td> </tr> </tbody> </table>	2012	2013	2014	Ust.	2014	2015		nie	nie	1c.1	mała		nie	nie	tak	1d	mała		W 2013 mała i w 2014 mała na podst.1d								tak	1d		tak	W 2015 pełniony pkt. 1d.1 oraz 1d.2, a więc w 2015 też jest mała itd. w						uwaga nieuwzględniona	<p>Zapisy w art. 3 ust. 1c dotyczą nabycia statusu jednostki małej, natomiast zapisy w art. 3 ust. 1d dotyczą zachowania nabytego uprzednio statusu jednostki małej.</p> <p>Zapisy w art. 3 ust. 1d wymagają równoczesnego/łączonego spełnienia dwóch warunków tj.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) sporządzenia za poprzedni rok obrotowy sprawozdania z wykorzystaniem jednego z uproszczeń dla jednostek małych oraz 2) ewentualnego przekroczenia progów
2012	2013	2014	Ust.	2014	2015																																				
	nie	nie	1c.1	mała																																					
nie	nie	tak	1d	mała																																					
W 2013 mała i w 2014 mała na podst.1d																																									
		tak	1d		tak																																				
W 2015 pełniony pkt. 1d.1 oraz 1d.2, a więc w 2015 też jest mała itd. w																																									

			<p>kolejnych latach. (nie, tak – spełnienie kryteriów ilościowych z 1c)</p> <p>Jak wykazujemy proponowany zapis może doprowadzić do sytuacji, gdy jednostka sporządzająca sprawozdania jako jednostka mała będzie je sporządzała w wersji dla jednostek małych w nieskończoność (mimo że będzie przekraczała wielkości podane w ust. 1c pkt 1).</p>		<p>określających jednostkę małą tylko w jednym z dwóch lat (w poprzednim albo bieżącym roku obrotowym). Zatem nie ma możliwości, aby - jak to określono w zgłoszonej uwadze – jednostka, która raz nabyła status jednostki małej mogła „sporządzać sprawozdanie w wersji dla jednostek małych w nieskończoność” jeśli nie będzie na każdy dzień bilansowy spełniać wymogów z art. 3 ust. 1d. Jednostka mała będzie tracić status jednostki małej jeśli dwa lata z rzędu przekroczy progi określone w art. 3 ust. 1c, gdyż nie będzie wtedy spełniać wymogu zawartego w art. 3 ust. 1d pkt 2.</p>
17.	art. 3 ust. 1e	Zdzisław Fedak	art. 3 ust. 1e. Zagadnienie objęte tym ustępem stanowi uściślenie postanowień pkt 36 i 37 ust. 1 art. 3: kwalifikuje się ono do zamieszczenia w ust. 1 jako pkt 37a; nie jest przyjęte aby punkt wyjaśniał ustęp.	uwaga nieuwzględniona	Projekt po uzgodnieniu merytorycznym został doprecyzowany pod względem redakcyjno-prawnym.
18.	art. 3 ust. 3	Zdzisław Fedak	art. 3 ust. 3 Zamiana daty ustalenia w złotych granicy przychodów zobowiązujących do stosowania ustawy z 30.09 na 1.10 nie budzi zastrzeżeń, jeżeli taka sama zmiana nastąpi w pdof. Jeżeli nie miałyby to miejsca, to mnożenie różnic między ustawą a przepisami podatkowymi nie byłoby właściwe	uwaga bezzasadna	W projekcie art. 3. wprowadza zmiany w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.) poprzez dostawanie brzmienia art. 24a ust. 6: „6. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 4 i 5, przelicza się na walutę polską według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy.”
19.	art. 3 ust. 6	Zdzisław Fedak	art. 3 ust. 6. Po co definiować ponownie jednostki małe – zrobiono to w ust. 1b. Wystarczy jednostka mała i mikro. To samo dotyczy art. 28b (pkt 7), choć bez jednostek mikro, oraz art. 37 ust. 10 (pkt 10)).	uwaga nieuwzględniona	Zwolnienie to dotyczy nie tylko jednostek małych, ale także innych jednostek dla których przewidziano zwolnienie przy wykorzystaniu tych samych progów, ale

					za jeden rok obrotowy.
20.		Konfederacja Lewiatan	<p>Obecna treść artykułu Jednostka, która za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyła (...)</p> <p>Proponowana treść artykułu Jednostka mała, o której mowa w ust 1c i 1d (...)</p> <p>Uzasadnienie do propozycji zmiany Różnicowanie kryteriów dla jednostek sporządzających uproszczone sprawozdania finansowe (tzw. małe jednostki) oraz jednostek zwolnionych z rachunkowości leasingu nie wydaje się uzasadnione i może powodować nieporozumienia w praktyce.</p>	uwaga nieuwzględniona	<p>Zróznicowanie kryteriów wynika z planowanego objęcia tym uproszczeniem większej liczby jednostek. Zagadnienie to nie jest regulowane dyrektywą.</p> <p>vide uwaga opisana w l.p. 19</p>
21.	art. 4 ust. 1a i 1b	Zdzisław Fedak	<p>art. 4 ust. 1-1c. Proponuję następujące (lub zbliżone) sformułowania:</p> <p>1. Jednostki zobowiązane są stosować w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości przewidziane ustawą postanowienia, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym.</p> <p>1a. Jeżeli stosowanie postanowień ustawy nie wystarczy do rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka odpowiednio zwiększa szczegółowość sprawozdania finansowego, w tym informację dodatkową.</p> <p>1b. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach stosowanie określonego postanowienia ustawy nie pozwoliłoby na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jednostka nie stosuje tego przepisu, a w sprawozdaniu finansowym (w informacji dodatkowej) uzasadnia przyczyny jego niezastosowania oraz określa wpływ jaki niezastosowanie przepisu wywarło na obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.</p> <p>Uzasadnienie: 1. Wprawdzie w art. 3 ust. 1 pkt 11 mówi się, że przyjęte</p>	uwaga nieuwzględniona	<p>Przepis stanowi implementację regulacji dyrektywy (art. 4 ust. 4). Proponowane rozwiązanie wynika z dyrektywy, ponieważ dotyczy wyjątkowych przypadków oraz określonego przepisu ustawy o rachunkowości (a nie wszystkich przepisów), wraz z podaniem przyczyny i skutków ewentualnego niezastosowania danego przepisu przez jednostkę. Należy podkreślić, że jednostki nadal zobowiązane są stosować nadrzędną zasadę rachunkowości wynikającą z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.</p>

			<p>zasady (polityka) rachunkowości polegają na odpowiednim doborze przepisów ustawy, to w ust. 1b i 1c chodzi o odstępstwa od ustawy, a zatem w ust. 1, który określa „stan normalny” też trzeba wskazać na ustawę.</p> <p>2. Ustęp 1b w istocie powtarza postanowienia art. 50 ust. 1, w dodatku – w sposób niepełny – ograniczając się do informacji dodatkowej.</p> <p>3. Ustęp 1c – na wstępie dokumentu – moim zdaniem – trzeba mówić o sprawozdaniu finansowym, a nie o jednej jego składowych.</p> <p>4. Wobec zamieszczenia postanowień ust. 1 art. 50 w ust. 1b art. 4 proponuję ust. 3 art. 50 przenieść – jako ust. 5a do art. 45, a art. 50 uchylić w całości.</p>		
22.		Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	<p>czy wprowadzenie w art. 4 nowego ust. 1b nie będzie przesłanką do niezachowania podstawowej zasady rzetelnego i jasnego obrazu (true and fair view)? Naszym zdaniem z tego projektowanego przepisu należałoby zrezygnować.</p>	uwaga nieuwzględniona	<p>Ust. 1b ustawy o rachunkowości implementuje art. 4 ust. 4 dyrektywy. Wskazuje on, iż w wyjątkowych przypadkach, gdy zastosowanie danego przepisu ustawy nie zapewniałoby rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, to jednostka ma prawo odstąpić od zastosowania takiego przepisu. Jednocześnie jednostka ujawnia ten fakt w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wraz ze stosownym uzasadnieniem oraz określeniem wpływu na sytuację majątkową i finansową jednostki oraz wynik finansowy;</p>
23.	art. 4 ust. 2a	Zdzisław Fedak	<p>art. 4 ust. 2a. Ust. 4 mówi o uproszczeniach, które można stosować, jeżeli nie wywierają istotnie ujemnego wpływu. Nowy ust. 2a definiuje istotność. Powinien on być zamieszczony przed ust. 4 jako ust. 3a lub po ust. 4 jako ust. 4a.</p> <p>W ust. 2a zbędny wydaje się zwrot „z zastrzeżeniem art. 20</p>	uwaga uwzględniona	<p>Art. 1 pkt 2 lit. b projektu otrzyma brzmienie: <i>b) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu: „4a. Stosując przepisy ustawy jednostka kieruje się zasadą istotności. Informacje</i></p>

			ust. 1”, co sprawia wrażenie, że pod hasłem istotności można nie honorować dowolnego przepisu ustawy.		wykazywane w sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.”;
24.	art. 4 ust. 6	Zdzisław Fedak	art. 4 ust. 6. Sprawozdania z płatności na rzecz administracji państwowej dotyczą nielicznej grupy jednostek, a z tematyką rachunkowości wiążą się luźno. Tajemnicą Komisji Europejskiej pozostanie, dlatego przepisy te nie doczekały się odrębnej dyrektywy lub rozporządzenia. Z uwagi na autonomiczny charakter sprawozdania z płatności przepis o związanych z nim obowiązkach kierownika jednostki proponuję przenieść do rozdz. 6a.	uwaga uwzględniona	Tekst proponowanego ust. 6 zostanie przeniesiony do rozdziału 6a do nowego art. 63j.
25.		Krajowy Związek Banków Spółdzielczych	2. Art. 4 ust. 6 Ustawy o Rachunkowości w brzmieniu proponowanym w Projekcie wymaga doprecyzowania, iż w przypadku sporządzenia sprawozdań skonsolidowanych dotyczących płatności na rzecz administracji rządowej obowiązek zapewnienia spełnienia wymagań przewidzianych w Ustawie o Rachunkowości spoczywa na kierowniku jednostki dominującej.	uwaga nieuwzględniona	Brzmienie przepisu nie wymaga doprecyzowania, ponieważ należy go czytać w powiązaniu z art. 63g, który określa jakie jednostki mają sporządzać skonsolidowane sprawozdanie dotyczące płatności (tj. takie, które są jednostkami dominującymi w myśl art. 55, a zatem jasne jest, że obowiązek zapewnienia zgodności z ustawą o rachunkowości ciążyć będzie w tym przypadku na kierowniku jednostki dominującej)
26.	art. 4a ust. 1	Krajowy Związek Banków Spółdzielczych	Art. 4a ust. 1 Ustawy o Rachunkowości w brzmieniu proponowanym w Projekcie wymaga doprecyzowania, iż w przypadku sporządzenia sprawozdań skonsolidowanych obowiązek zapewnienia spełnienia wymagań	uwaga nieuwzględniona	Brzmienie przepisu nie wymaga doprecyzowania, ponieważ należy go czytać w powiązaniu z art. 55 ust. 1 i proponowanym ust. 2a, które określają

			przewidzianych w Ustawie o Rachunkowości spoczywa na kierowniku jednostki dominującej oraz członkach rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki dominującej.		jakie jednostki mają sporządzać skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej (tj. takie, które są jednostkami dominującymi, a zatem jasne jest, że obowiązek zapewnienia zgodności z ustawą o rachunkowości ciążyć będzie w tym przypadku na kierowniku jednostki dominującej)
27.	art. 7 ust. 1 pkt 3 i 4	Zdzisław Fedak	art. 7 ust. 1. Brak implementacji art. 6 ust. 1 lit. c(1) dyrektywy, w myśl którego wykazywane mogą być wyłącznie zyski zrealizowane na dzień bilansowy; art. 7 ust. 1 pkt. 3 i 4 tego nie załatwiają a tłumaczenie w polskiej wersji dyrektywy słowa „made” (wykonane, zrobione) na „wypracowane” nie jest ścisłe.	uwaga nieuwzględniona	Naszym zdaniem zwrot „niewątpliwe” realizuje postanowienia dyrektywy. vide uwaga opisana w l.p. 29
28.		Tomasz Konieczny	Proponuje się, aby zasady ostrożnej wyceny były określone w sposób przedstawiony w art. 6 ust.1 pkt c. Dyr. 34. W proponowanej wersji ustawy brak jest wymogu ujęcia wszystkich zobowiązań. Brak odniesienia do ujmowania zobowiązań może powodować, że jednostki przy stosowaniu zasady ostrożnej wyceny będą ją interpretować jedynie w kontekście nie zawyżania wyceny aktywów.	uwaga nieuwzględniona	Z regulacji ustawy o rachunkowości wynika obowiązek ujęcia wszystkich zdarzeń gospodarczych, w tym zobowiązań.
29.		Tomasz Konieczny	Jeżeli rekomendacja w punkcie <i>powyżej</i> nie zostanie przyjęta, proponuje się, aby punkt 3 i 4 nie odnosił się wyłącznie do pozostałych przychodów i kosztów, ale również do innych przychodów i kosztów (operacyjnych/finansowych). Proponuje się pominąć „pozostałe” i „operacyjne” Poza tym art.7 ust.1. pkt 5 mówi o rezerwach na „groźące straty”, co może sugerować konieczność tworzenia rezerw na przyszłe straty operacyjne. Proponuje się „groźące straty” zastąpić „straty wynikające ze zdarzeń przeszłych”.	uwaga nieuwzględniona	Art. 7 reguluje zasady ujęcia i wyceny aktywów i pasywów, przychodów i kosztów zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny. Artykuł ten dotyczy m.in. pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, bowiem nie są one ujęte w taki sposób w innych regulacjach.

30.	art. 26 ust. 3 pkt 3	Zdzisław Fedak	art. 26 ust. 3 pkt 3. Po „nieruchomości z wyłączeniem gruntów” dodać „i praw”.	uwaga nieuwzględniona	W związku z propozycją miasta Wrocław art. 26 ust. 3 pkt 3 ³ otrzyma brzmienie: <i>3) nieruchomości, w tym gruntów, zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat;</i>
31.	art. 28 ust. 1 pkt 4	Zdzisław Fedak	art. 28 ust. 1 pkt 4. Zgodnie z art. 8 ust. 4 pkt c dyrektywy „Udziały w jednostkach zależnych, stowarzyszonych lub joint venture nie mogą być wyceniane w wartości godziwej”; pkt 4 art. 28 ust. 1 ustawy przeczy temu warunkowi, wymaga on zmiany.	uwaga nieuwzględniona	Przepis dyrektywy został już zaimplementowany poprzez §1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.
32.	art. 28 ust. 8	Krajowy Związek Banków Spółdzielczych	Korzystając z okazji „pragniemy również podczas prac nad Projektem zwrócić uwagę na niektóre zapisy w Ustawie o Rachunkowości, budzące istotne wątpliwości interpretacyjne w praktyce, których doprecyzowanie należałoby rozważyć. 1. Naszym zdaniem zasadne wydaje się doprecyzowanie i uściślenie katalogu kosztów podlegających zaliczeniu do wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Zgodnie z art. 28 ust. 8 Ustawy o Rachunkowości „cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę	uwaga nieuwzględniona	Uwaga wykracza poza zakres nowelizacji wymaganej dyrektywą. Brak propozycji brzmienia przepisu.

³ W projekcie uwzględniono uwagę Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju zgłoszoną przed posiedzeniem Komisji do Spraw Europejskich odnośnie zmiany w art. 1 pkt 6 projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw. Przyjęto argumenty MliR i pozostawiono bez zmiany brzmienie art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Zmiana ww. przepisu została wykreślona z przedmiotowego projektu.

		<p>za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy; 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.” <p>Brzmienie przedmiotowego przepisu powoduje w praktyce liczne problemy interpretacyjne, a w konwencji może znacząco wpływać na poziom wyniku finansowego (jego zawyżenie), w przypadku zaliczenia wszystkich poniesionych wydatków w wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Sytuacja ta dotyczy w szczególności niejednokrotnie wysokich nakładów na zakup lub wytworzenie oprogramowania zaliczanego do wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Na gruncie przedmiotowego przepisu problemy powoduje przede wszystkim określenie, co nie zalicza się do kosztów wytworzenia składnika wartości niematerialnych i prawnych. Przykładowo, wątpliwości budzi kwestia możliwości zaliczenia do wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych kosztów ponoszonych na wstępnym etapie, tj. na etapie podejmowania strategicznych decyzji, określenia specyfikacji i wymagań systemowych, wyboru dostawców. rozpoznawane są w kosztach okresu, w którym zostały poniesione i nie podlegają kapitalizacji, jak również na etapie po wdrożeniu systemu, kosztów operacyjnych w tym kosztów utrzymania.</p> <p>Jednocześnie pragniemy zauważyć, iż Międzynarodowy Standard Rachunkowości MSR 38 (Dz. Urz. UE L 320 z 29.11.2008, str. 252) w pkt. 66 przewiduje zamknięty katalog nakładów zaliczanych do kosztów wytworzenia składnika wartości niematerialnych, natomiast w pkt. 67</p>		
--	--	--	--	--

			zamknięty katalog nakładów, których nie zalicza się do kosztu wytworzenia składnika wartości niematerialnych.		
33.	art. 28b	Konfederacja Lewiatan	<p>Obecna treść artykułu Jednostka, z wyłączeniem jednostki mikro, która za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyła (...)</p> <p>Proponowana treść artykułu Jednostka mała, o której mowa w art. 3 ust 1c i 1d (...)</p> <p>Uzasadnienie do propozycji zmiany Różnicowanie kryteriów dla jednostek sporządzających uproszczone sprawozdania finansowe (małe) oraz jednostek zwolnionych ze stosowania rozporządzenia o instrumentach finansowych nie wydaje się uzasadnione i może powodować nieporozumienia w praktyce.</p>	uwaga nieuwzględniona	Zróżnicowanie kryteriów wynika z planowanego objęcia tym uproszczeniem większej liczby jednostek.
34.	art. 32 ust. 1	Krajowy Związek Banków Spółdzielczych	<p>2. Proponujemy również rozważenie możliwości ujednolicenia przepisów w zakresie terminu rozpoczęcia amortyzacji składników majątku, o którym mowa w art. 32 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości, art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.) (Ustawa o CIT) oraz pkt 55 Międzynarodowego Standardu Rachunkowości MSR 16 (Dz. Urz. UE L 320 z 29.11.2008, str.72) (MSR 16).</p> <p>Art. 32 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości przewiduje bowiem, iż „ (...) rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania (...)”. Z kolei zgodnie z art. 16h ust. 1 pkt 1 Ustawy o CIT co do zasady „ (...) odpisów amortyzacyjnych dokonuje się, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji (...)”. Natomiast na podstawie pkt 55 MSR 16 „jednostka rozpoczyna amortyzację składnika rzeczowych aktywów trwałych wówczas, gdy jest on dostępny do użytkowania, to znaczy w momencie dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków</p>	uwaga nieuwzględniona	Uwaga wykracza poza zakres nowelizacji wymaganej dyrektywą. Zagadnienie amortyzacji będzie przedmiotem prac Komitetu Standardów Rachunkowości.

			<p><i>potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa.</i>"</p> <p>Taka niejednorodność przepisów znacząco utrudnia prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, jednocześnie powodując konieczność implementacji „dualizmu” rozwiązań dla celów rachunkowych oraz podatkowych. Ujednolicenie przepisów w obszarze regulującym zasady rachunkowości oraz obszar podatków sprawi, iż nie będzie konieczności ponoszenia dodatkowych obciążeń wynikających z implementacji w systemach informatycznych dwóch różnych rozwiązań wynikających z odmiennych terminów rozpoczęcia amortyzacji składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p>		
35.	art. 32	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	1) czy w art. 32 nie wprowadzić wprost przepisu dającego małym przedsiębiorcom prawo stosowania stawek amortyzacyjnych według ustaw podatkowych?	uwaga nieuwzględniona	Uwaga nie została uwzględniona, ponieważ wykracza poza zakres nowelizacji wymagany dyrektywą. Zagadnienie amortyzacji będzie przedmiotem prac Komitetu Standardów Rachunkowości.
36.	art. 33 ust. 3	Zdzisław Fedak	art. 33 ust. 3. Proponuję ucytelnić tekst: „Koszty zakończonych powodzeniem prac rozwojowych odpisuje się przez okres ekonomicznej użyteczności ich rezultatów, nie dłużej jednak niż przez 5 lat.”	uwaga nieuwzględniona	Konieczne jest jasne wskazanie w zapisie, że brak możliwości wiarygodnego oszacowania okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów zakończonych prac rozwojowych (kiedy to należy przyjąć okres amortyzacji do 5 lat) może mieć miejsce w wyjątkowych sytuacjach.
37.	art. 35d ust. 2 i 4	Tomasz Konieczny	Proponuje się dopuszczenie tworzenia i rozwiązywania rezerw nie tylko w ciężar pozostałych kosztów/przychodów operacyjnych, a także w ciężar kosztów działalności operacyjnej lub kosztu sprzedanych produktów. Przykładowo zasadnym wydaje się tworzenie w ciężar kosztów operacyjnych w spółce zajmującej się sprzedażą detaliczną poprzez sieć sklepów (powierzchnia w	uwaga nieuwzględniona	Ustawa o rachunkowości wyróżnia rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne wraz z odpowiednim sposobem ich tworzenia.

			budynkach wynajmowana na podstawie umowy) rezerwy na koszty renowacji powierzchni sklepu (do których poniesienia jest zobligowana po zakończeniu umowy najmu).		
38.	art. 37 ust. 1 i 4	Zdzisław Fedak	<p>art. 37 ust. 1. i 4. Skreślić słowa; „oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia”. Prawo do aktywowania straty podatkowej i to już w roku jej poniesienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - jest sprzeczne z zasadą rzetelności i ostrożności, - jest niezgodne z ogólną regułą, że warunkowych aktywów i zobowiązań nie wykazuje się w bilansie, - nie wynika z dyrektywy, - legalizuje kreatywną rachunkowość. <p>Nie wszystko co zapisane w MSR jest słuszne.</p>	uwaga nieuwzględniona	Propozycja wykracza poza zakres nowelizacji. Zostanie rozważona przy kolejnej nowelizacji.
39.	art. 37 ust. 10	Konfederacja Lewiatan	<p>Obecna treść artykułu Jednostka, która za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyła (...)</p> <p>Proponowana treść artykułu Jednostka mała, o której mowa w art. 3 ust 1c i 1d (...)</p> <p>Uzasadnienie do propozycji zmiany Różnicowanie kryteriów dla jednostek sporządzających uproszczone sprawozdania finansowe (małe) oraz jednostek zwolnionych z rachunkowości w zakresie podatku odroczonego nie wydaje się uzasadnione i może powodować nieporozumienia w praktyce.</p>	uwaga nieuwzględniona	Zróżnicowanie kryteriów wynika z planowanego objęcia tym uproszczeniem większej liczby jednostek.
40.	art. 42 ust. 2	Zdzisław Fedak	<p>art. 42 ust. 2. Z definicji zawartej w art. 2 ust. 1 pkt 5 dyrektywy wynika, że przychody netto ze sprzedaży to przychody po odliczeniu m.in. VAT oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem. Wydaje się, że do takich podatków kwalifikuje się podatek akcyzowy, co wymagałoby uwzględnienia w tym ustępie. Wpływa też na koszty wg rodzaju w porównawczym rachunku zysków i strat (poz. BIV).</p>	uwaga uwzględniona	Do projektu zostanie wprowadzona zmiana art. 42 ust. 2 w brzmieniu: <i>2. Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem, oraz pozostałymi</i>

					przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.
41.	art. 44b ust. 10	Zdzisław Fedak	art. 44b ust. 10. Zamiast „w trakcie jej” – „przez okres jej ekonomicznej użyteczności”. Zdanie drugie – zgodnie z art. 12 ust. 11 dyrektywy należałoby przyjąć granicę 10 lat. 5 lat – przy dużych fuzjach jest okresem zbyt krótkim. Sformułowanie „nie dłuższy” pozwala skracać okres amortyzacji.	uwaga częściowo uwzględniona	Zgodnie z zapisami art. 12 ust. 11 dyrektywy państwo członkowskie ma obowiązek wyznaczyć <u>maksymalny</u> okres amortyzacji wartości firmy dla przypadków, w których jednostka nie jest w stanie wiarygodnie oszacować okresu jej ekonomicznej użyteczności, pozostawiając jednostce w tym przypadku swobodę, co do możliwości skrócenia tego okresu amortyzacji. Nie ma zasadności wydłużenia do 10 lat okresu amortyzacji wartości firmy (dla przypadków, gdy jednostka nie może wiarygodnie ustalić okresu jej użyteczności ekonomicznej), w sytuacji, gdy obecnie okres amortyzacji wartości firmy wynosi 5 lat i rozwiązanie to nie jest kwestionowane. Zdanie pierwsze w art. 44b ust. 10 otrzyma brzmienie: „10. Od wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych przez okres jej ekonomicznej użyteczności.”
42.		Tomasz Konieczny	Proponuje się nie zmieniać dotychczasowego brzmienie tego ustępu. Prawie w każdym przypadku nie można	uwaga nieuwzględniona	Dyrektywa nie pozostawia możliwości utrzymania dotychczasowego

			oszacować okresu ekonomicznej użyteczności wartości firmy, co podkreśla IASB. Zaproponowany zapis będzie prowadził do arbitralnego ustalania okresu użytkowania np. na 100 lat, co trudno będzie podważyć.		rozwiązania – jasno wskazuje, że podstawową zasadą jest, by wartość firmy była amortyzowana przez okres jej ekonomicznej użyteczności, a przypadki, gdy nie można wiarygodnie go ustalić mogą być tylko wyjątkowo rzadkie.
43.	art. 44b ust. 11	Zdzisław Fedak	art. 44b ust. 11. Proponuję wycofać się z uduziwnionego rozwiązania niemającego oparcia o MSR i zapisać: „Z zastrzeżeniem ust. 12 nadwyżkę wartości godziwej aktywów netto spółki przejętej nad ceną przejęcia, czyli ujemną wartością firmy, jednostka zalicza do rozliczeń międzyokresowych przychodów przez okres nie dłuższy niż 10 lat.”	uwaga nieuwzględniona	Propozycja wykracza poza zakres nowelizacji.
44.	art. 45	Konfederacja Lewiatan	Obecna treść artykułu 1.Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 2, oraz na inny dzień bilansowy, stosując odpowiednio, z zastrzeżeniem ust. 1a i 1b, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, określone w rozdziale 4. 1a. Sprawozdania finansowe emitentów papierów wartościowych dopuszczonych, emitentów zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego mogą być sporządzane zgodnie z MSR. 1b. Sprawozdania finansowe jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, w której jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR, mogą być sporządzane zgodnie z MSR. 1c. Decyzję w sprawie sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z MSR, przez jednostki, o których mowa w ust. 1a oraz 1b, podejmuje organ zatwierdzający. Proponowana treść artykułu 1.Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień	uwaga nieuwzględniona	Propozycja wykracza poza zakres przedmiotowej nowelizacji.

			<p>zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 2, oraz na inny dzień bilansowy, stosując odpowiednio, z zastrzeżeniem ust. 1a i 1b, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, określone w rozdziale 4.</p> <p>1a) Sprawozdania finansowe mogą być sporządzane zgodnie z MSR</p> <p>1b) Decyzję w sprawie sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z MSR podejmuje organ zatwierdzający.</p> <p>Uzasadnienie do propozycji zmiany</p> <p>Przyjęcie ramowych założeń sprawozdawczości finansowej, według których sporządzane są sprawozdania finansowe jednostki powinno zależeć od decyzji samej jednostki, wynikających z jej preferencji, charakterystyki możliwości. Nie widzimy uzasadnienia ograniczenia możliwości stosowania MSSF przez jednostki działające w Polsce.</p>		
45.	art. 45 ust. 1	Zdzisław Fedak	<p>art. 45 ust. 1 Proponuję wskazać, że sprawozdanie finansowe nie bierze się z powietrza ale wynika z ewidencji. Tekst ust. 1 mógłby brzmieć: „Sprawozdanie finansowe sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych, na dzień ich zamknięcia, o którym mowa...”</p> <p>Proponuję jako ustęp 5c wprowadzić postanowienia art. 9 ust. 5 dyrektywy. Pozwalają one doprowadzić dane porównawcze do porównywalności, co zwalnia od ich wykazywania w odrębnej kolumnie (por. KSR 7).</p>	uwaga nieuwzględniona	<p>Propozycja wykracza poza zakres nowelizacji.</p> <p>Ponadto, w zakresie porównywalności ustawa spełnia wymogi dyrektywy, gdyż jednostki zobowiązane są podać w informacji dodatkowej dane zapewniające porównywalność. (załącznik nr 1 ust. 5 pkt 4 4) <i>informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy. oraz załącznik nr 5 pkt 16</i></p>

					16) <i>informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;</i>)
46.	art. 46 ust. 5	Konfederacja Lewiatan	<p>Obecna treść artykułu</p> <p>5. Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym:</p> <p>1) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji - w załączniku nr 1 do ustawy;</p> <p>2) dla banków - w załączniku nr 2 do ustawy;</p> <p>3) dla zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji - w załączniku nr 3 do ustawy.</p> <p>Uzasadnienie do propozycji zmiany</p> <p>Proponujemy wprowadzenia zasady, że struktura informacji podawanych w poszczególnych sprawozdaniach finansowych jednostki, zwłaszcza w rachunku zysków i strat, jest adekwatna do charakteru prowadzonej działalności. Obecne zapisy ustawy nie są precyzyjne w tym zakresie, co powoduje „niedopasowaną” prezentacją sytuacji finansowej i wyniku finansowego określonych jednostek (np. prezentacja przychodów z działalności operacyjnej przez instytucje finansowe zajmujące się zakupem i windykacją portfeli przeterminowanych wierzytelności).</p> <p>Rozwiązanie takie byłoby spójne z 34 Dyrektywą, zgodnie z którą podstawową zasadą przy sporządzaniu sprawozdań finansowych jest rzetelna i jasna prezentacja sytuacji majątkowej i finansowej oraz jej wyniku finansowego. Jest to zasada nadrzędna, której spełnienie uzasadnia odstępianie od innych zasad określonych Dyrektywą, jeżeli jest to konieczne dla przekazania rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji jednostki.</p>	uwaga nieuwzględniona	Zakres informacyjny w rachunku zysków i strat, określony w załącznikach od 1 do 3 ustawy o rachunkowości ma charakter generalny, nie mniej jednak zgodnie z art. 50 ust. 1 informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym mogą być wykazywane ze szczegółowością większą niż określona w załącznikach do ustawy, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki.
47.	art. 47 ust. 3	Zdzisław Fedak	<p>art. 47 ust. 3. Jest to przepis budzący liczne wątpliwości i de facto martwy. Proponuję wycofać się z niego, zastępując</p>	uwaga nieuwzględniona	Propozycja wykracza poza zakres nowelizacji.

			ostatnie słowa (odrębnie od ...) – „w informacji dodatkowej”.		
48.	art. 48	Zdzisław Fedak	art. 48 Dodać nowy ustęp wynikający z pkt. 25 preambuły do dyrektywy. Mógłby on brzmieć: „W tych wyjątkowych przypadkach, gdy ujawnienie informacji byłoby ze szkodą dla określonych osób lub samej jednostki może ona odstąpić od obowiązku jej ujawnienia, pod warunkiem zamieszczenia odpowiedniej wzmianki w informacji dodatkowej.”	uwaga nieuwzględniona	Kierując się nadrzędną zasadą rzetelnego i jasnego obrazu, jednostka musi ujawnić wszystkie informacje mające wpływ na przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego. Nie skorzystano ze szczególnej opcji w art. 18 ust. 2, tj. zwolnienia z informacji o przychodach netto ze sprzedaży w podziale na kategorie działalności i rynki geograficzne.
49.	art. 48a ust. 4	Zdzisław Fedak	art. 48a ust. 4. Po „jednostka mała” dopisać „spółka jawna, partnerska, komandytowa, cywilna oraz osoba fizyczna”. Sporządzanie przez tego rodzaju, podlegające badaniu, jednostki zestawienia zmian w kapitale jest bezcelowe.	uwaga nieuwzględniona	Jednostki te mogą jako jednostki małe nie sporządzać zestawienia zmian w kapitale własnym. Jednostki te mogą być jednostkami małymi, jeżeli organ zarządzający podjął taką decyzję; wówczas te jednostki będą mogły nie sporządzać zestawienia zmian w kapitale własnym. Proponowany przepis pozwala na wykorzystanie elastyczności jego stosowania.
50.	art. 49 ust. 1	Zdzisław Fedak	art. 49 W art. 45 nie mówi się, że kierownik jednostki sporządza sprawozdanie finansowe. Dlatego moim zdaniem tekst powinien brzmieć: „Spółki kapitałowe sporządzają wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym sprawozdanie z działalności w roku obrotowym.”	uwaga nieuwzględniona	Zmiana brzmienia będzie rozważana przy okazji następnej nowelizacji.
51.		Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	2) zmiana treści ust. 1 w art. 49 Spółki kapitałowe będące udziałowcami spółek jawnych i komandytowych są zainteresowane wyczerpującymi (pełnymi) informacjami sprawozdawczymi o stanie majątkowym i finansowym spółek, do których wniosły kapitał. W związku z tym wskazane byłoby rozciągnięcie	uwaga nieuwzględniona	Przy projektowaniu zapisów przyjęto założenie, by wymóg sporządzania sprawozdania z działalności obowiązywał jedynie te jednostki, co do których dyrektywa bezwzględnie tego wymaga, kierując się zasadą, by nie nakładać

			obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności na wszystkie spółki jawne i komandytowe, w których udziałowcami są spółki kapitałowe. Wówczas treść „... których wszystkimi udziałowcami ponoszącymi ograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe” mogłaby przyjąć następujące brzmienie: „których udziałowcami ponoszącymi ograniczoną odpowiedzialność są również spółki kapitałowe”.		dodatkowych obciążeń sprawozdawczych na jednostki, co do których przepisy unijne lub ustawy systemowe tego nie wymagają
52.	art. 49 ust. 2 wprowadzenie do wyliczenia	Zdzisław Fedak	ust. 2. Tekst dyrektywy jest lepszy od dotychczasowego tekstu ustawy. Dlatego proponuję: „Sprawozdanie z działalności przedstawia rzetelny i jasny, dostosowany do wielkości i złożoności prowadzonej działalności, przegląd wraz z analizą przebiegu i wyników działalności oraz sytuacji jednostki, a także najważniejszych zagrożeń i niepewności, które jej dotyczą.”	uwaga nieuwzględniona	Propozycja zostanie rozważona przy okazji następnej nowelizacji przepisów.
53.	art. 49 ust. 2 pkt 5	Zdzisław Fedak	art. 49 ust. 2a) pkt 5. Słowa „własnych dokonane” – zbędne. art. 49 b) i d). Skreślić „a w przypadku (względnie lub w razie) braku wartości nominalnej ich wartości księgowej”. art. 49 c). Zamiast „równowartości” – ceny nabycia lub sprzedaży. Na końcu dopisać: ”W przypadku braku wartości nominalnej udziałów (akcji) podaje się ich wartość księgową”.	uwaga nieuwzględniona	Propozycja przyjęta w projekcie jest spójna z zapisami przyjętymi dla jednostek mikro.
54.		Tomasz Konieczny	Zwrot „równowartość tych udziałów” nie jest jednoznaczny i może sprawiać trudności interpretacyjne. Proponuje się zastąpić po przecinku „odpowiednio cenę nabycia lub cenę sprzedaży tych udziałów (akcji)”.	uwaga nieuwzględniona	Propozycja przyjęta w projekcie jest spójna z zapisami przyjętymi dla jednostek mikro.
55.	art. 52 ust. 3	Zdzisław Fedak	art. 52 ust. 3. Proponuję nowy tekst połączyć z nowym art. 6 ust. 4 i włączyć do rozdz. 6a. Gdyby tekst miał pozostać w tym miejscu, to trzeba by dodać – po rządowych – o których mowa w rozdz. 6a.	uwaga uwzględniona	Tekst proponowanego art. 52 ust. 3 pkt 3 zostanie przeniesiony do rozdziału 6a do nowego art. 63j.
56.	art. 55 ust. 2a	Zdzisław Fedak	art. 55 ust. 2a. Wprowadź tekst częściowo powtarza poprzednie sformułowania, to słowo „warunki” nie jest właściwe. Chodzi o wymogi, postanowienia, a zamiast „w	uwaga uwzględniona	„2a. Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności grupy

			zakresie” – w przypadku, w odniesieniu do.		kapitałowej, sporządzone odpowiednio według wymogów, o których mowa w art. 49 ust. 2, 2a i 3, z tym że w przypadku informacji określonych w art. 49 ust. 2 pkt 5 należy podać informacje o udziałach (akcjach) własnych posiadanych przez jednostkę dominującą, jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej oraz osoby działające w ich imieniu. Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej można sporządzić łącznie ze sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej jako jedno sprawozdanie.”
57.	art. 55 ust. 5	Konfederacja Lewiatan	<p>Obecna treść artykułu</p> <p>Skonsolidowane sprawozdania finansowe emitentów papierów wartościowych, o których mowa w art. 4 rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz. Urz. WE L 243 z 11.09.2002, str. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 13, t. 29, str. 609), oraz banków sporządza się zgodnie z MSR.</p> <p>6. Skonsolidowane sprawozdania finansowe emitentów papierów wartościowych zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego mogą być sporządzane zgodnie z MSR.</p> <p>7. Skonsolidowane sprawozdania finansowe jednostek dominujących niższego szczebla, wchodzących w skład grupy kapitałowej, w której jednostka dominująca wyższego szczebla sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR, mogą być sporządzane zgodnie z MSR.</p> <p>8. Decyzję w sprawie sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z MSR, przez jednostki,</p>	uwaga nieuwzględniona	Propozycja wykracza poza zakres przedmiotowej nowelizacji.

		<p>o których mowa w ust. 6 i 7, podejmuje organ zatwierdzający jednostki dominującej.</p> <p>9. Organ zatwierdzający jednostki dominującej może podjąć decyzję w sprawie zaprzestania stosowania MSR przy sporządzaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych przez jednostki w przypadku ustania okoliczności, o których mowa w ust. 6 i 7.</p> <p>Proponowana treść artykułu</p> <p>Skonsolidowane sprawozdania finansowe emitentów papierów wartościowych, o których mowa w art. 4 rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz. Urz. WE L 243 z 11.09.2002, str. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 13, t. 29, str. 609), oraz banków sporządza się zgodnie z MSR.</p> <p>6. Skonsolidowane sprawozdania finansowe innych jednostek mogą być sporządzane zgodnie z MSR.</p> <p>7. skreślić</p> <p>8. Decyzję, na podstawie pkt 6, w sprawie sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z MSR, przez jednostki, podejmuje organ zatwierdzający jednostki dominującej.</p> <p>9. Organ zatwierdzający jednostki dominującej może podjąć decyzję w sprawie zaprzestania stosowania MSR przy sporządzaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych przez jednostki.</p> <p>Uzasadnienie do propozycji zmiany</p> <p>Do sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych wg MSR uprawnione są jedynie jednostki wymienione w art. 55 ust. 5. Przyjęcie standardów rachunkowości, według których sporządzane są skonsolidowane sprawozdania finansowe przez pozostałe jednostki powinno zależeć od decyzji jednostki</p>		
--	--	---	--	--

			dominującej, wynikających z jej preferencji, cech specyficznych i możliwości adaptacji określonych standardów. Nie ma uzasadnienia dla ograniczającego wyznaczania z góry takich standardów przez ustawę. Powinno się w tej mierze pozostawić swobodę decyzji samym jednostkom dominującym.		
58.	art. 56 ust. 1	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	3) zmiana treści ust. 1 w art. 56 Projektowana treść stwarza warunki bardziej złożone w zakresie zwolnienia z obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego niż obecnie obowiązująca, bowiem należy dokonać wyłączeń konsolidacyjnych aby ustalić spełnienie warunków określonych w pkt 1, zatem wykonać wiele czynności wchodzących w sporządzanie sprawozdania. Ponadto niejasne jest czy warunki zawarte w ust. 1 w pkt 1 i 2 należy stosować łącznie (przy obecnym zapisie, w którym nie ma wyrazu „lub”), czy też rozdzielnie, na co wskazywałaby treść ust. 1 a. Proponujemy rozważenie pominięcia uwarunkowań, o których mowa w ust. 1 pkt 1, a pozostawienie treści objętej pkt 2, co byłoby zbieżne z zawartością merytoryczną i z konstrukcją przepisu dotychczasowego.	uwaga nieuwzględniona	Zapis w projekcie jest zgodny z wymogami dyrektywy, która posługuje się dwoma sposobami obliczania kwot pozwalających na niesporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tj. że obliczeń dokonuje się po wyeliminowaniu skutków wzajemnych transakcji dokonanych pomiędzy jednostkami grupy kapitałowej oraz bez uwzględniania wyłączeń konsolidacyjnych. (vide art. 3 ust. 6 - dotyczy zwolnienia z konsolidacji z uwzględnieniem wyłączeń oraz art. 3 ust. 8 - dotyczy zwolnienia z konsolidacji bez dokonywania wyłączeń).
59.	art. 56 ust. 2 pkt 1 i 2	Konfederacja Lewiatan	Obecna treść artykułu 1) jednostka dominująca wyższego szczebla posiada 100% udziałów tej jednostki, przy czym nie są brane pod uwagę udziały w tej jednostce posiadane przez członków jej organów administrujących, zarządzających lub nadzorujących na mocy zobowiązania prawnego lub zobowiązania określonego w jej statucie lub umowie, lub 2) jednostka dominująca wyższego szczebla posiada, co najmniej 90% udziałów tej jednostki, a pozostali udziałowcy tej jednostki zatwierdzili decyzję o niesporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	uwaga nieuwzględniona	Dyrektywa w art. 23 ust. 3 w lit. a i b określa przypadki zwolnienia z obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań z działalności. Proponowana treść artykułu jest niezgodna z dyrektywą.

			<p>Proponowana treść artykułu</p> <p>1) jednostka dominująca wyższego szczebla posiada 100% udziałów tej jednostki, lub</p> <p>2) jednostka dominująca wyższego szczebla posiada, co najmniej 90% udziałów tej jednostki, a pozostali udziałowcy tej jednostki zatwierdzili decyzję o niesporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego - przy czym nie brane są pod uwagę udziały w tej jednostce posiadane przez członków jej organów administrujących zarządzających lub nadzorujących na mocy zobowiązania prawnego lub zobowiązania określonego w jej statucie lub umowie.</p> <p>Uzasadnienie do propozycji zmiany</p> <p>Wydaje nam się, że warunek niebrania pod uwagę określonych udziałów powinien także dotyczyć punktu 2.</p>		
60.	art. 56 ust. 4 i 5	Tomasz Konieczny	<p>W obu ustępach proponuje się dodać, że zwolnienie nie dotyczy również jednostek ubiegających się lub zamierzających ubiegać się o dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych w EOG. Mamy również duże wątpliwości czy zasadne jest zwolnienie jednostek notowanych na NewConnect (rynek nieregulowany) z obowiązku konsolidacji. Dotychczas art. 56 ust. 4 wymagał konsolidacji od wszystkich jednostek dopuszczonych do obrotu giełdowego (a nie tylko na rynku regulowanym).</p>	uwaga częściowo uwzględniona	<p>W związku z licznymi uwagami dotyczącymi definicji jednostki zainteresowania publicznego i niewprowadzaniem odrębnej definicji na potrzeby ustawy o rachunkowości, katalog jednostek wyłączonych ze stosowania uproszczeń dla jednostek małych został zamieszczony w art. 3 ust. 1e. Jednostki te zostały wyłączone ze stosowania ww. uproszczeń z uwagi na fakt, iż spełniają wymogi art. 2 ust.1 dyrektywy. Na ten sam katalog jednostek będzie się powoływał projektowany przepis art. 56 ust. 4.</p> <p>Do ww. katalogu zaliczają się następujące jednostki (zgodnie z brzmieniem projektowanego art. 3 ust. 1e):</p> <p><i>1. jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego,</i></p>

				<p><i>przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,</i></p> <p>2. <i>jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1;</i></p> <p>3. <i>krajowe instytucje płatnicze;</i></p> <p>4. <i>instytucje pieniądza elektronicznego;</i></p> <p>5. <i>jednostki sektora finansów publicznych..</i></p> <p>Natomiast utrzymanie dotychczasowej regulacji polegającej na wyłączeniu emitentów papierów wartościowych zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym z możliwości niesporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, z uwagi na przesłanki z art. 56 ust. 2 projektu, jest niezgodne z brzemieniem art. 23 ust. 3 dyrektywy, zgodnie z którym państwo członkowskie zwalnia z obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań z</p>
--	--	--	--	--

					<p>działalności dowolną jednostkę dominującą podlegającą przepisom prawa krajowego, która jest również jednostką zależną, w tym jednostką interesu publicznego. chyba że ta jednostka interesu publicznego jest objęta przepisami art. 2 pkt 1 lit a)*, jeżeli jej własna jednostka dominująca podlega przepisom prawa jednego z państw członkowskich</p> <p>*jednostki interesu publicznego, które są regulowane prawem państwa członkowskiego i których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym któregośkolwiek państwa członkowskiego w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 14 dyrektywy 2004/39/WE Parlamentu Europejskiego i rady z dnia 21 kwietnia 2004 r w sprawie instrumentów finansowych (Dz. U.L.145 z 30.04.2004, s.1)</p>
61.	art. 57	Izba Zarządzających Funduszami i Aktywami	<p>2. Uwaga do art. 57 Ustawy o rachunkowości: Proponuje się uzupełnienie art. 57 Ustawy o rachunkowości o nowy punkt c) w następującym brzmieniu: <i>„c) przedmiotem kontroli decydującym o uznaniu za jednostkę dominującą jest wyłącznie zarządzenie funduszem inwestycyjnym w rozumieniu ustawy o funduszach inwestycyjnych.”</i> <u>Uzasadnienie:</u> Właściwym wydaje się jednoznaczne wskazanie, że fundusze inwestycyjne nie są konsolidowane ze swoimi zarządzającymi (mimo, że towarzystwo funduszy</p>	uwaga nieuwzględniona	<p>Uwaga jest bezzasadna. Ustawa o rachunkowości w art. 3 ust.1 pkt 39 określa co należy rozumieć pod pojęciem jednostki zależnej (rozumie się jednostkę będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowaną przez jednostkę dominującą). Fundusz inwestycyjny jako wydzielona masa majątkowa wyżej przytoczonych warunków nie spełnia.</p>

			inwestycyjnych de facto kontroluje fundusz, ale równocześnie nie ma wpływu na decyzje uczestników – suwerennie mogących wycofać się z inwestycji). Taka konsolidacja byłaby sprzeczna z celem przeprowadzania konsolidacji, a pojawiają się wątpliwości, czy obecne przepisy nie mają takiego skutku.		
62.	art. 59 ust. 2a	Zdzisław Fedak	art. 59 ust. 2a. „Wykazuje” czy „konsoliduje”?	uwaga nieuwzględniona	Jednostek współzależnych się nie konsoliduje, lecz wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
63.	art. 59 ust. 5	Tomasz Konieczny	Fakt sporządzania lub nie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez spółkę stowarzyszoną nie powinien mieć wpływu na jej wycenę w sprawozdaniu znaczącego inwestora. Proponuje się następujące brzmienie ust. 5b): „Jeżeli jednostka stowarzyszona, o której mowa w ust.5 posiada jednostki zależne, to metodę praw własności stosuje się do aktywów netto wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tej jednostki stowarzyszonej, a jeżeli nie sporządza ona takiego sprawozdania, to obliczonych według zasad właściwych dla skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Przepisy art.57 ust 3 stosuje się odpowiednio.”	uwaga nieuwzględniona	Z treści projektowanego przepisu art. 59 ust. 5 nie wynika (w projekcie brak art. 59 ust. 5b), aby fakt sporządzania lub niesporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego wpływał na wycenę w sprawozdaniu finansowym znaczącego inwestora; przepis jest doprecyzowaniem obecnych przepisów i wyjaśnia sytuację, jak ma postąpić jednostka dominująca w stosunku do jednostki stowarzyszonej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
64.	art. 63e pkt 1	Zdzisław Fedak	Rozdział 6a art. 63e pkt 1. Zamiast „materiałów” – „surowców”	uwaga uwzględniona	Słowo „materiałów” zostanie zastąpione słowem „surowców”.
65.	art. 63e pkt 5	Zdzisław Fedak	art. 63e pkt 5. Ze względu na kasowy (a nie memoriałowy) charakter sprawozdania oraz nieścisle tłumaczenie dyrektywy proponuję następujący tekst: płatności – rozumie się przez to uiszczoną w gotówce lub w naturze kwotę za prowadzenie działalności określonej w pkt. 1) i 2) z tytułu: a) uprawnień do produkcji, b) bez zmian, c) opłaty za prawa eksploatacji, d) bez zmian, e) premii za podpisanie, odkrycie i produkcję,	uwaga nieuwzględniona	Zaproponowane w projekcie brzmienie uwzględnia kasowy charakter sprawozdania o płatnościach. Użyte w projekcie sformułowania polskie są prawidłowe (np. „signature bonuses” to „opłaty koncesyjne”, a nie „premie za podpis”). Ponadto zapisy muszą być sformułowane w sposób ogólny uwzględniający specyfikę podatków i opłat innych krajów, a nie tylko Polski.

			f) bez zmian, g) płatności na ulepszenie infrastruktury. Chodzi o sprawozdanie z płatności a nie o sprawozdanie dotyczące płatności.		
66.	art. 63e pkt 6	Zdzisław Fedak	art. 63e pkt 6. Skreślić „ze sobą”; odpowiednio art. 63f ust. 3, art. 63g ust. 1;	uwaga uwzględniona	Zostanie odpowiednio poprawiona treść przepisów: Art. 63e pkt 6: <i>1) płatnościach powiązanych – rozumie się przez to przewidziane umową płatności okresowe lub ratalne.</i> <u>art. 63f ust. 1 pkt 2:</u> <i>2) spółką kapitałową, spółką komandytowo–akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo–akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, pod warunkiem, że w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe oraz w roku go poprzedzającym przekracza co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:</i> <i>a) 85 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,</i> <i>b) 170 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,</i> <i>c) 250 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty oraz jeżeli pojedyncza płatność lub suma płatności powiązanych dokonanych przez</i>

				<p>tę jednostkę stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424 700 zł.,</p> <p><u>art. 63f ust. 3:</u></p> <p><i>3. W sprawozdaniu z płatności można nie uwzględniać pojedynczych płatności lub sum płatności powiązanych, niższych od wskazanej w ust. 1 wartości. Informacje na temat płatności dokonywanych w związku z prowadzeniem działalności w przemyśle wydobywczym lub polegającej na wyrębie lasów pierwotnych odzwierciedlają istotę, a nie formę tych płatności lub działalności. Płatności lub rodzaje działalności nie mogą być sztucznie dzielone lub agregowane w celu uniknięcia ich wykazania w sprawozdaniu z płatności.</i></p> <p><u>art. 63g ust. 1:</u></p> <p><i>Art. 63g. 1. Jednostka, o której mowa w art. 63f ust. 1, będąca jednostką dominującą określoną w art. 55, sporządza skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z art. 63f ust. 2–4.</i></p> <p><i>Przepis zdania pierwszego stosuje się odpowiednio do jednostki dominującej określonej w art. 55, jeżeli spełnia ona przesłanki z art. 63f ust. 1 pkt 1 lub 2 i którakolwiek z jej jednostek zależnych działa w przemyśle wydobywczym lub zajmuje się wyrębem lasów pierwotnych a pojedyncza płatność lub suma płatności powiązanych dokonanych przez jej jednostkę zależną stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość</i></p>
--	--	--	--	--

					<i>kwoty 424 700 zł.</i>
67.	art. 63e pkt 7	Zdzisław Fedak	proponuję dodać pkt 7 – Sprawozdanie z płatności – sprawozdanie z płatności na rzecz administracji państwowej; pozwoliłoby to skrócić tekst.	uwaga uwzględniona	Do art. 63e zostanie dodany pkt 7 w brzmieniu: <i>7) sprawozdanie z płatności – rozumie się przez to sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznych.</i>
68.	art. 63f ust. 1	Zdzisław Fedak	art. 63 ust. 2 pkt 1. Kwotę 424 700 zaokrąglić w górę albo w dół do pełnych tysięcy (dotyczy także art. 63g ust. 1).	uwaga nieuwzględniona	<i>patrz niżej</i>
69.	art. 63f ust. 2	Zdzisław Fedak	art. 63 ust. 2 pkt 1. Kwotę 424 700 zaokrąglić w górę albo w dół do pełnych tysięcy (dotyczy także art. 63g ust. 1). ppkt 1. Zamiast „ujawnia” – „wykazuje”, „podaje”, ppkt 2. i 3. Zamiast „rodzaje” – „tytuły”. ppkt 3. Wymogów się nie nakłada, chodzi o obowiązki. Zamiast „w tej sytuacji” – „w przypadku takim”.	uwaga częściowo uwzględniona	1. zaokrąglanie kwoty w ust. 1 pkt 2 (a także art. 63g ust. 1) - zgodnie z zapisami dyrektywy (art. 43 ust. 1 i ust. 5 dyrektywy) kwota w walucie polskiej będąca ekwiwalentem 100 000 EUR może być wykazana tylko jako dokładne przeliczenie 100 000 EUR po oficjalnym kursie z Dziennika Urzędowego UE z dnia wejścia w życie dyrektywy lub zaokrąglenie tego przeliczenia do pełnych <u>stu złotych</u> . 2. w ust. 2 w zdaniu wprowadzającym wyraz „ujawnia się” zostanie zastąpiony wyrazem „wykazuje się”. 3. w ust. 2 pkt 2 i 3 zastąpienie „rodzaje” słowem „tytuły” – nieuwzględnione w związku z nieuwzględnieniem uwagi w nr 104 (dotyczącej art. 63e pkt 5) 4. w ust. 2 pkt 3 zastąpienie wyrazu „wymogami” wyrazem „obowiązkami” – nieuwzględnione – sformułowanie „nakładać wymogi” jest powszechnie używane w języku polskim, w tym w tekstach przepisów prawa. 5. w ust. 2 pkt 3 wyrażenie „w tej sytuacji” zostanie zastąpione wyrażeniem „w takim przypadku”.

70.	art. 63f ust. 3	Zdzisław Fedak	ust 3. Ostatnie zdanie: zamiast „tak aby uniknąć ujawnienia” – „w celu uniknięcia ich wykazania.”	uwaga uwzględniona	W związku z uwzględnieniem uwagi nr 109 w zakresie zastąpienia wyrazu „ujawnia się”, wyrazem „wykazuje się”, ostatnie zdanie w ust. 3 zostanie przeredagowane zgodnie z sugerowanym brzmieniem.
71.	art. 63f ust. 4	Zdzisław Fedak	ust 4. Skreślić „jej”, dopisać na końcu „wartości”.	uwaga nieuwzględniona	Sugerowana propozycja może powodować niejasność zapisów (niejasność co do tego, o jakie „wartości” chodzi).
72.	art. 63h ust. 1	Zdzisław Fedak	art. 63h ust 1. Chodzi o sporządzanie nie zaś obowiązek sporządzania; zamiast „oraz” – „zaś”, po uwzględnieniu „w tym”; po „rządowych” kropka. Jeżeli konieczne byłoby powołanie na art. 63g, to „po administracji rządowych (wiersz 6) dodać „zgodnie z art. 63g”.	uwaga częściowo uwzględniona – tekst został przeredagowany w związku z uwagą	Zapisy art. 63h ust. 1 otrzymają brzmienie: <i>1. Jednostka, o której mowa w art. 63f ust. 1 będąca jednostką zależną, może nie sporządzać sprawozdania z płatności, jeżeli jej jednostka dominująca mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego sporządza skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z zasadami określonymi w art. 63g, a płatności dokonane przez tę jednostkę zależną na rzecz administracji publicznych są uwzględnione w tym skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności. Zwolnienie to ma zastosowanie również do jednostki dominującej, jeżeli sporządza ona skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z zasadami określonymi w art. 63g, a płatności dokonane przez tę jednostkę dominującą na rzecz administracji publicznych są uwzględnione w tym skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności.</i> Jednocześnie w celu zachowania spójności

					między zapisami poszczególnych ustępów w art. 63h, brzmienie ust. 2 zostanie analogicznie przeredagowane.
73.	art. 63h ust. 2	Zdzisław Fedak	art. 63h ust 2. Uwagi do ust 1. dotyczą ust 2.	Uwaga częściowo uwzględniona – tekst został przeredagowany w związku z uwagą	W związku ze zmianą redakcji zapisów w ust. 1, brzmienie ust. 2 zostanie analogicznie przeredagowane. <i>2. Jednostka, o której mowa w art. 63g ust. 1 będąca jednostką dominującą niższego szczebla, może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania z płatności, jeżeli jej jednostka dominująca wyższego szczebla mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego sporządza skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z zasadami określonymi w art. 63g, a płatności dokonane przez tę jednostkę dominującą niższego szczebla na rzecz administracji publicznych są uwzględnione w tym skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności.</i>
74.	art. 65 ust. 1	Zdzisław Fedak	art. 65. ust 1. Po „zasadami” dodać „(polityka)”.	uwaga uwzględniona	Ust. 1 otrzyma brzmienie: <i>1. Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii, wraz z raportem, o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.</i>
75.	art. 65 ust. 3 pkt 4	Zdzisław Fedak	art. 65. ust 3. pkt 4. Proponuję tekst: „oświadczyć czy w świetle wiedzy o jednostce i jej	uwaga uwzględniona	Pkt 4 otrzyma zaproponowane brzmienie: <i>4) oświadczyć czy w świetle wiedzy o</i>

			otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdzono w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia informacji i wskazać, na czym one polegają.”		<i>jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdzono w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia informacji i wskazać, na czym one polegają.</i>
76.	art. 65 ust. 3 pkt 5	Zdzisław Fedak	art. 65. pkt 5. Proponuję brzmienie: „wskazać czy jednostka zobowiązana do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła w tym oświadczeniu wszystkie informacje wymagane zgodnie z przepisami wykonawczymi wydanymi” – dalej bez zmian.	uwaga częściowo uwzględniona	Pkt 5 otrzyma brzmienie: 5) wskazać, czy jednostka zobowiązana do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego wszystkie informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, a w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach stwierdzić, czy są one zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym oraz zawrzeć oświadczenie, o którym mowa w pkt 4.
77.	art. 65 ust. 8	Zdzisław Fedak	art. 65. Wydaje się celowe dodanie ust. 8 mówiącego, że postanowienia ust. 1 do 7 stosuje się odpowiednio do opinii i raportu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego (por. art. 34 ust. 2 dyrektywy).	uwaga uwzględniona	Dodany zostanie ust. 8 w brzmieniu: 8. Przepisy ust. 1–7 stosuje się odpowiednio do opinii i raportu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
78.	art. 69 ust. 1g	Izba Zarządzających Funduszami i Aktywami	3. Uwaga do art. 69 ust. 1 Ustawy o rachunkowości: Proponuje się uzupełnienie w art. 69 ust. 1 Ustawy o rachunkowości o nowy pkt 1g, w którym powinno być jednoznacznie wskazane, kto składa sprawozdanie finansowe funduszu inwestycyjnego do właściwego rejestru sądowego. Zwykle uznaje się (tak wskazuje dotychczasowa praktyka), że kierownikiem jednostki	uwaga nieuwzględniona	Uwaga wykracza poza zakres nowelizacji wymaganej dyrektywą.

			składającym sprawozdanie funduszu we właściwym rejestrze sądowym jest zarząd towarzystwa funduszy inwestycyjnych, ale właściwym wydaje się definitywne rozwiązanie wątpliwości w tym zakresie poprzez wpisanie tej zasady bezpośrednio w art. 69 ust. 1, ewentualnie w słowniczku Ustawy o rachunkowości.		
79.	art. 70 ust. 2	Krajowa Rada Spółdzielcza	<p>Krajowa Rada Spółdzielcza wyraża pogląd, iż utrzymanie obowiązku publikacji sprawozdań finansowych wyłącznie dla podmiotów spółdzielczym byłoby kolejną nierównością wobec spółdzielni.</p> <p>Krajowa Rada Spółdzielcza oczekuje, że Ministerstwo Finansów likwidując tę nierówność podejmie działania na rzecz likwidacji pozostałych obowiązujących asymetrii prawnych na niekorzyść podmiotów spółdzielczych. Krajowa Rada Spółdzielcza zgłaszała wielokrotnie te problemy a ostatnio na spotkaniu Pana Ministra Mateusza Szczurka z Klubem Parlamentarnym PSL.</p> <p>Pragniemy jednocześnie podkreślić, że obowiązek publikacji sprawozdań finansowych w Monitorze Spółdzielczym dotyczący organizacji spółdzielczych jest obowiązkiem wobec Krajowej Rady Spółdzielczej i znajduje uzasadnienie w członkowskim charakterze spółdzielni, które stanowią swego rodzaju instytucje zaufania społecznego. Publikacja sprawozdań umożliwia członkom oraz szerszej opinii społecznej dokonywanie własnej oceny funkcjonowania poszczególnych spółdzielni i ruchu spółdzielczego w całości.</p> <p>Jak wiadomo Krajowa Rada Spółdzielcza jako naczelny organ spółdzielczy realizuje obowiązki wykazane w ustawie prawo spółdzielcze, do których między innymi należy ocena form, warunków, kierunków oraz wyników działalności ruchu spółdzielczego. Publikacja sprawozdań finansowych w Monitorze Spółdzielczym spełnia zatem dodatkową funkcję, gdyż wypełnia lukę statyczną zapewniającą pełną wiedzę o stanie finansowym w</p>	uwaga nieuwzględniona	<p>Propozycja zniesienia obowiązku publikacji sprawozdań finansowych w Monitorze Spółdzielczym B przez spółdzielnie wynika z potrzeby zapewnienia równego traktowania podmiotów gospodarczych (zniesienie obowiązku publikacji sprawozdań w Monitorze Polskim B).</p> <p>Sprawozdanie finansowe spółdzielni, jako przedsiębiorców, są dostępne w Krajowym Rejestrze Sądowym.</p> <p>Pozostałe zagadnienia wykraczają poza zakres nowelizacji.</p>

			<p>poszczególnych branżach spółdzielczych. Wprowadzenie zmian w proponowanym brzmieniu pozbawi Krajową Radę Spółdzielczą podstawowej wiedzy na temat organizacji spółdzielczych funkcjonujących na terytorium RP. Wiedza ta jest niezbędna do reprezentowania polskiego ruchu spółdzielczego.</p> <p>Warto zauważyć także, że przychody pochodzące z publikacji sprawozdań finansowych wobec symbolicznej składki organizacji spółdzielczych na rzecz pokrycia kosztów funkcjonowania Krajowej Rady Spółdzielczej stanowią znaczącą pozycję w finansowaniu jej działalności.</p> <p>Krajowa Rada Spółdzielcza akceptując propozycję zniesienia obowiązku publikacji sprawozdań finansowych przez spółdzielnie w Monitorze Spółdzielczym zwraca uwagę na konieczność rozwiązania towarzyszących temu działaniu spraw. Są to:</p> <ul style="list-style-type: none"> - likwidacja asymetrii w przepisach podatkowych na niekorzyść spółdzielni, - zapewnienie odpowiedniej wiedzy o wynikach społeczno-ekonomicznej działalności spółdzielni - rozwiązanie kwestii finansowania działalności Krajowej Rady Spółdzielczej jako organizacji funkcjonującej z mocy ustawy. <p>Przekazując te opinie Krajowa Rada Spółdzielcza jako reprezentant ruchu spółdzielczego wyraża przekonanie o zrozumieniu tych problemów przez resort finansów i podjęciu wspólnie działań na rzecz ich rozwiązania dla dobra wielu milionów ludzi związanych ze spółdzielczością.</p>		
80.		Krajowy Związek Banków Spółdzielczych	Przedłożony Projekt w pełni uwzględnia postulat sektora bankowego w zakresie rezygnacji z obowiązku publikowania sprawozdań finansowych przez banki spółdzielcze w Monitorze Spółdzielczym.	uwaga uwzględniona	Krajowy Związek Banków Spółdzielczych popiera nowelizację w zaproponowanym brzmieniu.
81.	art. 74 ust. 1	Zdzisław	art. 74 ust. 1. Proponuję nowe brzmienie: „Zatwierdzone	uwaga	Propozycja wykracza poza zakres

		Fedak	roczne sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z działalności, roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania z działalności łącznie z dotyczącymi tych sprawozdań opiniami wraz z raportami biegłych rewidentów podlegają trwałemu przechowaniu.”	niewuwzględniona	nowelizacji.
82.	art. 74 ust. 2 pkt 4	Zdzisław Fedak	art. 74 ust. 2 pkt 4. Nie rozumiem o co chodzi. Po upływie 5 lat wygasa obowiązek przechowywania dowodów, a w dopisanym tekście mówi się, że dowody dotyczące spłaty rat pożyczek i kredytów po 5 latach mogą być przeniesione na nośniki informatyczne, a więc dalej przechowywane, choć nie w formie papierowej. Czy chodzi o to, że dowody spłaty rat mają być przechowywane przez 5 lat od daty spłaty, przedawnienia lub umorzenia pożyczki lub kredytu?	do dyskusji	Przepis zostanie doprecyzowany podczas konferencji uzgodnieniowej.
83.		Związek Banków Polskich	Musimy poinformować, że zaproponowany przez projektodawcę zapis zmiany brzmienia art. 74 ust. 2 pkt 4 nie odzwierciedla w pełni intencji sektora bankowego, która przyświecała procesowi zainicjowania zmian w zakresie trybu i terminu przechowywania dowodów księgowych dotyczących pożyczek, kredytów oraz umów handlowych. Zaprezentowana zmiana brzmienia ww. artykułu, polegająca na możliwości przenoszenia na informatyczne nośniki danych dowodów księgowych dotyczących poszczególnych rat pożyczek i kredytów, po upływie 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym nastąpiła spłata pożyczki lub kredytu, nie zmienia stanu faktycznego, utrzymując tym samym w mocy obowiązek wydłużonego okresu przechowywania dowodów księgowych dla ww. grup dowodów księgowych. Zaproponowana w projekcie zmiana do ustawy polegająca na możliwości przechowywania dowodów księgowych w formie elektronicznej po upływie 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym nastąpiła spłata raty pożyczki lub kredytu nie mityguje ponoszenia	uwaga niewuwzględniona	Obecny kształt zapisu umożliwiający wgląd do dokumentów przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone czy rozliczone chroni interesy klienta, a dostęp banku do pełnej historii kredytowej klienta pozwala na skuteczne budowanie modeli utraty wartości kredytów. Ponadto, istniejący przepis zapewnia bezpieczeństwo transakcji oraz pozwala na zapewnienie prawidłowego funkcjonowania systemu bankowego. Banki, jako instytucje zaufania publicznego powinny mieć dostęp do danych obejmujących cały okres życia produktu. Obecnie nabiera to szczególnego znaczenia w przypadku kredytów denominowanych w walucie, gdy klienci wytaczają powództwo o unieważnienie klauzul umownych. W

		<p>przez banki wysokich kosztów związanych z:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przenoszeniem dowodów księgowych na elektroniczne nośniki i ich przechowywaniem w tej formie do czasu spłaty kredytu/pożyczki, zarówno w odniesieniu do dowodów księgowych związanych ze spłatą pożyczki/raty powstałych przed datą wejścia w życie proponowanej zmiany jak i nowopowstających, - zabezpieczeniem kosztocłonnego mechanizmu identyfikującego spłatę kredytu, pożyczki, w celu wyeliminowania z archiwów elektronicznych, po ich spłacie, lub rozliczeniu, dowodów księgowych związanych z ww. aktywami, - odpowiednią organizację wieloetapowego procesu przechowywania dowodów księgowych, pozwalającą na ich identyfikację „na wejściu”, rozdzielenie od innej dokumentacji dziennej, odrębne przechowywanie, a także zapewniającą realizację pracochłonnego procesu ich wyszukiwania, w celu ich zniszczenia w przypadku wygasłych lub rozwiązanych umów kredytu/depozytu, przy jednoczesnym braku możliwości wykorzystania tych dowodów w procesie sprawdzalności ksiąg rachunkowych, których okres przechowywania wynosi co najmniej 5 lat, braku możliwości wykorzystania ich jako wartości dowodowej po upływie terminu przedawnienia roszczeń. <p>Intencją banków była zmiana ww. przepisu w taki sposób, aby wydłużenie okresu przechowywania, niezależnie od formy archiwizacji dowodu księgowego, w jednoznaczny w sposób obejmowało jedynie zbiory dowodów księgowych dotyczących wyszczególnionych w nim pożyczek, kredytów oraz umów handlowych i innych roszczeń, będących jednocześnie przedmiotem dochodzeń w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym albo podatkowym oraz środków trwałych w budowie, co przyczyni się do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zapewnienia spójności pomiędzy okresem 	<p>sytuacji wystąpienia klienta do sądu istotne jest, by informacje o kredycie były w banku kompletne, tj. gromadzone i przechowywane poczynając od dnia zawarcia umowy kredytowej.</p>
--	--	---	---

		<p>przechowywania dowodów księgowych a okresem przechowywania ksiąg rachunkowych oraz dokumentacją inwentaryzacyjną,</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyeliminowania niespójności w odniesieniu do pozostałych dowodów księgowych stanowiących podstawę rozszczeń okresowych, które nie byłyby objęte przedmiotem <p>dochodzeń w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym albo podatkowym, pomiędzy okresem ich przechowywania a możliwością ich wykorzystania jako wartości dowodowej,</p> <ul style="list-style-type: none"> - zniesienia konieczność ponoszenia przez system bankowy niewspółmiernie wysokich kosztów związanych z przechowywaniem wszystkich dowodów księgowych przy braku racjonalnej potrzeby ich wykorzystywania, - usprawnienia procesu prowadzenia rachunkowości we wszystkich jednostkach gospodarczych, w tym w całym sektorze bankowym. <p>Dodatkowo zaproponowane brzmienie projektu ustawy nie eliminuje pozostających nadal wątpliwości interpretacyjnych związanych z koniecznością stosowania ww. przepisu w odniesieniu do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dowodów dotyczących umów o prowadzenie rachunków bankowych do czasu ich zamknięcia, co w praktyce oznacza przechowywanie dowodów dokumentujących transakcje zrealizowane w ramach ww. umowy, w nieokreślonym, długim czasie i realizację analogicznych czynności w stosunku do tych dowodów, o których mowa powyżej; - objęcia wydłużonym procesem przechowywania także dowodów księgowych wewnętrznych, o których mowa w art. 20 ust. 2 pkt 3 UoR, dokumentujących wszystkie operacje Banku realizowane w kontekście danego kontraktu, tj. dokumentujące naliczenie odsetek, wyliczenie różnic kursowych, operacji sprzedaży, 	
--	--	---	--

		<p>odpisania wierzytelności.</p> <p>Biorąc pod uwagę powyższe zastrzeżenia zgłoszone przez banki, Związek Banków Polskich podtrzymuje swoją wcześniejszą propozycję dokonania innej zmiany brzmienia art. 74 ust. 2 pkt 4 UoR. Pragniemy przypomnieć, że pierwotna propozycja ZBP zapisu tego punktu w art. 74 brzmiała w sposób następujący:</p> <p>„4) dowody księgowe dotyczące środków trwałych w budowie, a także będących przedmiotem dochodzenia w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym albo podatkowym pożyczek, kredytów, umów handlowych i innych roszczeń — przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione;” a tym samym objęcie dowodów dotyczących kredytów i pożyczek nie podlegających dochodzeniu w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym albo podatkowym standardowym procesem przechowywania przez okres 5 lat na bazie przepisu art.. 74 ust 2 pkt 8.</p> <p>W konkluzji naszego pisma zwracamy się z prośbą o ponowne rozważenie tej propozycji, a także możliwości zorganizowania roboczego spotkania w celu wyjaśnienia ewentualnych istniejących wątpliwości dotyczących naszej propozycji.</p>		
84.	Krajowy Związek Banków Spółdzielczych	<p>1. Pozytywnie należy ocenić zmianę art. 74 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.) (Ustawa o Rachunkowości) umożliwiającą przeniesienie dowodów księgowych dotyczących poszczególnych rat pożyczek i kredytów na informatyczne nośniki danych po upływie 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym nastąpiła spłata raty pożyczki lub kredytu. Należy jednak zauważyć, iż Projekt wciąż nie rozwiązuje podstawowego problemu banków, dotyczącego</p>	uwaga nieuwzględniona	Patrz wyżej uwaga Związku Banków Polskich

			<p>przechowywania dowodów księgowych bezugotówkowych spłat kredytów i pożyczek, np. poprzez automatyczne pobranie z rachunku bieżącego klienta prowadzonego w tym samym banku, kwot niezbędnych do spłaty raty kapitałowej i odsetek za dany okres na podstawie dyspozycji klienta złożonej w banku udzielającym kredyt lub za pomocą bankowości internetowej.</p> <p>W przypadku spłaty kredytu pożyczki na podstawie dyspozycji udzielonej przez klienta, z uwagi na ilość rachunków kredytowych obsługiwanych przez banki, wykonywane są one automatycznie przez systemy informatyczne w procedurze przetwarzania dnia operacyjnego. Natomiast w przypadku spłaty rat z użyciem bankowości internetowej dowód księgowy powstaje wówczas jako otrzymane zlecenie w rozrachunkach międzybankowych przeprowadzanych przez Krajową Izbę Rozliczeniową (KIR), księgowane automatycznie przez systemy informatyczne.</p> <p>Banki nie powinny być obligowane zatem do drukowania dokumentów spłat rat kredytów i pożyczek w celu ich archiwizacji w postaci „fizycznej” (papierowej) z uwagi na to, że dokumenty te zapisane są w systemach informatycznych i są możliwe do oddrukowania w każdym momencie na żądanie – dokumenty te spełniają kryteria określone w art. 20 ust. 5 Ustawy o Rachunkowości.</p> <p>W związku z powyższym, zasadne wydaje się wprowadzenie przepisu umożliwiającego przechowywanie dowodów księgowych wprowadzonych do ksiąg rachunkowych automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności lub informatycznych nośników danych, o ile spełniają warunki określone w art. 20 ust. 5 Ustawy o Rachunkowości na informatycznych nośnikach danych przez cały okres, o którym mowa w art. 74 ust. 2 pkt 4 Ustawy o Rachunkowości.</p>		
85.	art. 77	Zdzisław	art. 77. Proponuję połączyć ust. 2 i 3.	uwaga	w art. 77 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

		Fedak		uwzględniona	2) <i>niesporządzenia sprawozdania finansowego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, sprawozdania z płatności, skonsolidowanego sprawozdania z płatności, sporządzenia ich niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tych sprawozdaniach niezetelnych danych;</i>
86.	art. 79	Zdzisław Fedak	Proponuję art. 79 połączyć ust. 4 i 4a, w art. 79 pkt 3 do skreślenia.	uwaga częściowo uwzględniona	w art. 79 pkt 4 otrzymuje brzmienie: 4) nie składa sprawozdania finansowego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, sprawozdania z płatności, skonsolidowanego sprawozdania z płatności we właściwym rejestrze sądowym; Pkt 3 nie zostanie skreślony – zmiana wykracza poza zakres nowelizacji.
87.	Załącznik 1, 2 i 3 do ustawy o rachunkowości	Konfederacja Lewiatan	Obecna treść artykułu Załącznik 1: Pozycja Aktywa, B, II, 4 – Należne wpłaty na kapitał podstawowy Pozycja Aktywa, B, III, 1, c) – udziały i akcje własne Załącznik 2: Aktywa, VIa - Należne wpłaty na kapitał podstawowy Aktywa, XIa – Akcje własne Proponowana treść artykułu Nie zmieniać. Uzasadnienie do propozycji zmiany Propozycja zmiany klasyfikacji Należnych wpłat na kapitał podstawowy oraz Udziałów (akcji) własnych nie wydaje się uzasadniona. Rozwiązanie takie jest sprzeczne	uwaga nieuwzględniona	vide uwaga opisana w pkt 89.

			z MSR, z kolei Dyrektywa 34 w art. 12. ust 2 nie wymaga prezentacji takich pozycji poza kapitałem własnym. Proponowana zmiana może spowodować zniekształcenie wskaźników, które liczone są w oparciu o poszczególne pozycje bilansu.		
88.	załącznik nr 2 do ustawy o rachunkowości	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	4) zmiany w załączniku nr 2 do ustawy – bilans W treści projektu wymagają korekty oznaczenia pozycji dodawanych w bilansie (VIa i XIa) oraz nazewnictwo („podczęści”), które dotychczas ani w literaturze przedmiotu ani w przepisach nie zostało ujednoczone.	uwaga uwzględniona częściowo	Proponuje się usunąć wyraz podczęści. Część uwagi odnośnie korekty oznaczenia pozycji dodawanych w bilansie (VIa i XIa) bezzasadna.
89.	art. 200 § 3 i art. 363 § 6 Kodeksu spółek handlowych	Tomasz Konieczny	Propozycja zmiany dotychczasowej praktyki wykazywania udziałów (akcji) własnych w kapitałach własnych na klasyfikację jako aktywa obrotowe nie znajduje uzasadnienia. Jest sprzeczna z MRS, a Dyr. 34 w art. 12. ust 2 nie wskazuje dokładnie jak wykazywać takie udziały. Wprowadzenie zmiany powoduje konieczność zmian art.36a ustawy. Propozycja zmiany klasyfikacji i dotychczasowych zasad wykazywania należnych wpłaty na kapitał podstawowy oraz udziałów (akcji) własnych na klasyfikację jako aktywa obrotowe nie jest uzasadniona. Rozwiązanie to jest sprzeczne z MSR, a Dyrektywa. 34 w art. 12. ust 2 nie wymaga prezentacji poza kapitałem własnym. Proponowana zmiana spowoduje, że istnienie nieopłaconego w pełni kapitału podstawowego czy akcji własnych zniekształci wskaźniki liczone na podstawie bilansu. W porównaniu do obecnych rozwiązań polepszy się wskaźnik zadłużenia (dług/ kapitał własny), ponieważ suma kapitałów własnych będzie wyższa. Poprawi się też współczynnik płynności, gdyż zwiększą się aktywa obrotowe o akcje własne i o należne wpłaty na kapitał podstawowy. Tak więc bilans nie będzie spełniał wymogu rzetelnej i jasnej prezentacji wymaganej przez art.4 ust 1 ustawy. Wprowadzenie zmiany powoduje konieczność zmian art.	uwaga nieuwzględniona	Dyrektywa wskazuje jak wykazywać udziały/akcje własne – poprzez załącznik nr 3 Bilans - pozycja D III Inwestycje pkt 2 Akcje i udziały własne, o ile przepisy prawa krajowego zezwalają na ich wykazywanie w bilansie. Podobnie dyrektywa nakazuje poprzez załącznik wykazanie nieopłaconego w pełni kapitału podstawowego po stronie aktywów (załącznik nr 3 Bilans – pozycja A lub pozycja D II Należności pkt 5). W sprawie wykazywania akcji/udziałów własnych strona polska zwróciła się do Komisji Europejskiej z prośbą o bardziej elastyczne podejście do tej kwestii i umożliwienie zachowania dotychczasowych zapisów KSH oraz prezentacji tych akcji/udziałów własnych po stronie pasywów, jako pozycji korygującej kapitał własny. W związku ze stanowiskiem KE ww. pozycje należy wykazywać po stronie aktywów, możliwa jest jednak ich

			<p>36a ustawy, gdyż zrównanie akcji własnych z innymi aktywami powinno spowodować wykazywanie zysku ze sprzedaży w rachunku zysków i strat, a nie w kapitałach.</p> <p>Wprowadza się również niekonsekwentną klasyfikację, gdyż obecny art.36 ust. 2 mówiący o kapitałach donosi się do należnych wkładów na kapitał, i również art.36 ust 2e wymaga, aby należne wpłaty na kapitał rezerwowy wykazywać jako wartość ujemna w kapitale własnym.</p> <p>Również klasyfikacja akcji własnych jako inwestycje krótkoterminowe wymagałaby ujednoczenia zasad wyceny takich inwestycji. Obecnie akcje własne traktowane są jako osobna kategoria kapitału własnego wyceniana według cen nabycia (art.28 ust 1. pkt 9a).</p>		prezentacja w odrębnej pozycji aktywów.
90.	art. 191 § 4 oraz art. 347 §4 Kodeksu spółek handlowych	Tomasz Konieczny	Nie wydaje się, aby zakaz podziału zysku w przypadku wykazywania w bilansie kosztów prac rozwojowych był uzasadniony, pomimo zapisów dyrektywy. Dyr.34 w art. 12 ust.11 daje opcję krajom członkowskim, aby zezwolić na odstępstwo od tej zasady.	uwaga nieuwzględniona	Nie skorzystano z opcji w art. 12 ust. 11 akapit 5 Dyrektywy, gdyż opcja dotyczy wyłącznie wyjątkowych przypadków. Zgłaszający uwagę nie przedstawił argumentów (np. jakie wyjątkowe sytuacje mogłyby to uzasadniać) przemawiających za zezwoleniem dla jednostek na odejście od podstawowego zakazu podziału zysku w części dotyczącej nieodpisanych jeszcze kosztów prac rozwojowych. (Q&A nr 30 – warsztaty transpozycyjne – aby skorzystać z tej opcji kraj członkowski powinien określić te wyjątkowe przypadki).
91.	załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości – Wprowadzenie	Zdzisław Fedak	Załącznik 1 pkt 5. Po „wskazujące na” dodać „poważne”	uwaga nieuwzględniona	Przyjęto brzmienie analogiczne jak w załączniku nr 4 dla jednostek mikro.
92.	załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości – Wprowadzenie	Tomasz Konieczny	Sugeruje się przeniesienie opisu zasad rachunkowości z Wprowadzenia do Dodatkowych informacji i objaśnień.	uwaga nieuwzględniona	Należy zachować jednolitość dla wszystkich jednostek, w tym jednostek mikro.

93.	załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości - Bilans	Zdzisław Fedak	Bilans w nowej postaci jest jeszcze bardziej rozbudowany niż dotychczas. Zmniejsza to jego przydatność i spotka się z krytyką. Dlatego za konieczne uważam zmniejszenie liczby pozycji, nawet uciekając się do pozornych uproszczeń. Zwraca uwagę, że odmienne są kryteria podziału przyjęte w bilansie: w unijnym – aktywa trwałe to aktywa przeznaczone do stałego użytkowania (art. 2 ust 1 pkt 4 dyrektywy), w polskim – utrzymywane dłużej niż przez rok. Nie jest to zgodne z dyrektywą.	uwaga nieuwzględniona	Definicja aktywów trwałych w art. 2 ust. 1 pkt 4 Dyrektywy pozwala na doprecyzowanie przez kraj członkowski pojęcia „stałego użytkowania” – i jest to transponowane poprzez określenie „utrzymywane dłużej niż 12 miesięcy”.
94.			Proponuję: Zlikwidować dz. III aktywów trwałych włączając pozycje 1-3 do poz. B II 1b, B II 2b oraz B II 3c przez ich podział do 12 m-cy, powyżej 12 m-cy. Połączyć: poz. IV 2 i IV 4 aktywów trwałych jako „inne niefinansowe inwestycje długoterminowe”, poz. IV 3 a i b – „inne papiery wartościowe” oraz „inne długoterminowe aktywa finansowe”, jako „inne długoterminowe aktywa finansowe” Uwaga: brak wyjaśnienia, czy papiery dłużne to pożyczki, czy odrębna pozycja (por. § 7 ust. 2 rozporządzenia o instrumentach finansowych).	uwaga nieuwzględniona	Uwaga nieuwzględniona, ponieważ zachowano podział na aktywa trwałe i obrotowe.
95.			poz. V 2 aktywów trwałych z poz. IV aktywów obrotowych, rezygnując – lub nie – z podziału czasowego.	uwaga nieuwzględniona	Uwaga nieuwzględniona, ponieważ zachowano podział na aktywa trwałe i obrotowe.
96.			Skreślić poz. B II 3d aktywów obrotowych; z reguły od należności spornych dokonano odpisu aktualizującego i ich wartość jest zerowa; zaliczyć do pozostałych. Połączyć poz. B III 1a, 1b „inne papiery wartościowe” i „inne krótkoterminowe aktywa finansowe”.	uwaga nieuwzględniona	Uwaga nieuwzględniona. Nie w każdym przypadku należności dochodzone na drodze sądowej mają wartość 0.
97.			Połączyć dział II i III pasywów „Zobowiązania”, dzieląc je na do 12 m-cy i powyżej – co dotyczy pozycji III 1b i III 2b oraz III 3a, 3b, 3c.	uwaga nieuwzględniona	j.w.
98.			W poz. IV 2 pasywów, zależnie od konwencji przyjętej do	uwaga	Przyjęta propozycja jest spójna z

		czynnych rozliczeń międzyokresowych, zrezygnować lub nie z podziału. Dla potrzeb analizy podział taki ma znikome znaczenie.	niewuwzględniona	czynnymi rozliczeniami międzyokresowymi prezentowanymi w aktywach (A.V.2., B.IV.).
99.		Uwaga: nazwa poz. II 2 i III 2 nie jest chyba poprawna – chodzi o zobowiązania wobec znaczącego inwestora.	uwaga niewuwzględniona	Nazwa poz. B II 2 i B III 2 (Zobowiązania) „wobec pozostałych jednostek, w których udział w kapitale wynosi nie mniej niż 20% ⁴ ” jest prawidłowa, gdyż chodzi tu o powiązania wynikające z udziałów kapitałowych co nie jest tożsame ze statusem znaczącego inwestora. W związku z wprowadzeniem definicji udziału w kapitale odpowiedniej zmianie ulegnie załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości w części: 1) bilans: - w aktywach w poz. A.III. 2 oraz A.IV.3 b), B.II.2. a), - w pasywach w poz. B.II 2., B.III.2.a) 2) rachunek zysków i strat: - w wersji kalkulacyjnej w poz. J.I. a) i b), - w wersji porównawczej w poz. G.1. a) i b), 3) dodatkowe informacje i objaśnienia - w ust. 6 w pkt 3
100.		Z filozofii dyrektywy wynikałoby, że kapitał własny (oprócz straty) nie zmniejsza się. Stąd niewniesione wkłady i udziały/akcje własne wykazuje się jako aktywa. Odpowiednio zaliczkowe dywidendy – być może – (dyrektywa milczy na ten temat) należałoby zaliczyć do należności?	Do dyskusji	Dyrektywa wskazuje jak wykazywać udziały/akcje własne – poprzez załącznik nr 3 Bilans - pozycja D III Inwestycje pkt 2 Akcje i udziały własne, o ile przepisy prawa krajowego zezwalają na ich wykazywanie w bilansie.

⁴ W wyniku konferencji uzgodnieniowej, która odbyła się 3 grudnia 2014 r. pojęcie udział w kapitale jednostki zastąpiono pojęciem zaangażowanie w kapitale, a także zrezygnowano wymogu posiadania 20% udziału w kapitale.

					<p>Podobnie dyrektywa nakazuje poprzez załącznik wykazanie nieopłaconego w pełni kapitału podstawowego po stronie aktywów (załącznik nr 3 Bilans – pozycja A lub pozycja D II Należności pkt 5).</p> <p>W sprawie wykazywania akcji/udziałów własnych strona polska zwróciła się do Komisji Europejskiej z prośbą o bardziej elastyczne podejście do tej kwestii i umożliwienie zachowania dotychczasowych zapisów KSH oraz prezentacji tych akcji/udziałów własnych po stronie pasywów, jako pozycji korygującej kapitał własny.</p> <p>W związku ze stanowiskiem KE ww. pozycje należy wykazywać po stronie aktywów, możliwa jest jednak ich prezentacja w odrębnej pozycji aktywów.</p>
101.	załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości - Rachunek zysków i strat	Zdzisław Fedak	poz. B IV wariantu porównawczego – podatek akcyzowy, jak wskazałem, w myśl dyrektywy zdaje się być traktowany jak VAT, pozostałe przychody operacyjne – aktualizacja aktywów niefinansowych (poz. D III względnie G III) – praktycznie może dotyczyć inwestycji w nieruchomości, wycenianych w cenie rynkowej; skomplikuje to rozliczenie wyników gospodarki tymi nieruchomościami, bowiem trzeba będzie wynik dzielić na dwie części; w przypadku zaliczonych do inwestycji budynków ewentualny wzrost wartości kompensuje koszt ulepszeń. Dlatego skreślić.	uwaga nieuwzględniona	Zgodnie z załącznikiem V pkt 12 Dyrektywa wymaga wskazania m.in. korekty inwestycji zaliczanych do aktywów obrotowych.
102.			Proponuję skreślić przychody finansowe, dywidendy i udziały w zyskach (G I – J I) po „od jednostek powiązanych”; dyrektywa nie wymaga takich informacji.	uwaga nieuwzględniona	Dyrektywa zgodnie z załącznikiem nr 5 pkt 9 (RZiS wariant porównawczy) wymaga wykazania przychodów <u>z tytułu udziałów kapitałowych z odrębnym</u>

					wykazaniem przychodów uzyskanych z tytułu udziałów w jednostkach powiązanych.
103.			Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (P,M) skreślić; z chwilą gdy wpłaty z zysku rozliczane są kapitałowo pozycja jest zbędna.	uwaga nieuwzględniona	Pozycja „Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)” musi pozostać w rachunku zysków i strat np. Agencja Rynku Rolnego wykazuje w tej pozycji nadwyżkę środków finansowych ustaloną na podstawie art. 22 ustawy o finansach publicznych, odprowadzoną do budżetu państwa.
104.			Poddaje pod rozważenie dodanie pozycji na końcu, pod kreską „Koszty (+) przychody (-) z tytułu błędów i zmian zasad (polityki) rachunkowości odniesione na kapitał własny”. Jest to ważna informacja, wpływająca na wysokość podatku i rzeczywisty zysk do podziału. Jednostki niebadane nie wykazują tych danych nigdzie. Pozycja taka – gdyby propozycji nie przyjęto - wymaga co najmniej zamieszczenia w cz. 2 dodatkowych informacji i objaśnień ze wskazaniem, że dotyczy tylko jednostek niesporządzających zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.	uwaga nieuwzględniona	Propozycja wykracza poza zakres nowelizacji.
105.	załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości - Rachunek przepływów pieniężnych	Zdzisław Fedak	Działalność inwestycyjna Wpływy: połączyć poz. 1 i 2 poz. 3b skreślić specyfikację Wydatki: połączyć poz. 1 i 2 poz.3b skreślić specyfikację Działalność finansowa Wydatki; połączyć poz. 6 i 7 skreślić poz. 8; odsetki powinno się wykazywać razem ze	uwaga nieuwzględniona	Propozycja wykracza poza zakres nowelizacji.

			splata kapitału; inaczej ustalanie odpowiednich kwot staje się pracochłonne..		
106.	załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości Dodatkowe informacje i objaśnienia	Zdzisław Fedak	1/1-3. Proponuję tekst: szczegółowe liczbowe wyjaśnienie zmian wartości grup rodzajowych aktywów trwałych oznaczonych w bilansie cyframi arabskimi i literami przedstawiające stan tych aktywów na początek roku obrotowego, sumę zwiększenia i sumę zmniejszenia, w tym z tytułu odsetek aktualizacji wartości, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i zmian amortyzacji lub umorzenia. W uzupełnieniu tych informacji podaje się: - przyczyny dokonania innych niż amortyzacja lub umorzenie odpisów aktualizujących wartość tego majątku, - wyjaśnienie okresu odpisywania kosztów prac rozwojowych oraz wartości firmy, - istotne założenia przyjęte do wyceny w wartości godziwej inwestycji niebędących długoterminowymi aktywami finansowymi jak również kwoty przeszacowania tej wartości odniesione w roku obrotowym na wynik finansowy lub na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.	uwaga nieuwzględniona	Dotychczasowe zapisy w powyższym zakresie nie budzą wątpliwości interpretacyjnych. Jednocześnie zaproponowana redakcja przepisu jest mniej czytelna niż ta ujęta w projekcie i brakuje w niej wymogu podawania informacji o zmniejszeniach i zwiększeniach z tytułu nabycia lub rozchodu poszczególnych aktywów trwałych (czego wymaga dyrektywa – art. 16 ust. 1 lit. b)). Proponowane ujawnianie informacji o istotnych założeniach przyjętych do wyceny w wartości godziwej inwestycji niebędących długoterminowymi aktywami finansowymi objęte jest już zakresem umieszczonego w projekcie ujawnienia w ust. 1 pkt 16 informacji dodatkowej w zał. 1.
107.		Tomasz Konieczny	Proponuje się rozważyć w punkcie 6.4) dodanie wymogu ujawnienia standardów rachunkowości stosowanych przez jednostki powiązane (np. MSR, US GAAP, itd.), jako informacji użytecznej dla czytelnika sprawozdania finansowego w kontekście ujawnianej wartości przychodów, wyniku finansowego, wartości aktywów (trwałych) jednostek powiązanych.	uwaga nieuwzględniona ⁵	Wprowadzenie proponowanego ujawnienia do informacji dodatkowej może powodować nadmierne obciążenia administracyjne.
108.	załącznik nr 5 do ustawy o	Zdzisław Fedak	Załącznik 5 Aktualne są uwagi do załącznika 1, a ponadto: Bilans		

⁵ Uwaga została przyjęta na konferencji uzgodnieniowej w dniu 3 grudnia 2014 r.

	rachunkowości		Aktywa A skreślić poz. II środki trwałe w budowie,		
109.		Zdzisław Fedak	w długoterminowych aktywach finansowych wyodrębnienia wymagają udziały/akcje w jednostkach powiązanych,	uwaga nieuwzględniona	Przepis zgodny z art. 14 ust.1 Dyrektywy.
110.		Zdzisław Fedak	B I pokazałbym w zapasach: towary i wyroby gotowe – to ważna informacja,	uwaga nieuwzględniona	Przepis zgodny z art. 14 ust.1 Dyrektywy.
111.		Zdzisław Fedak	II skreślić poniżej 12 m-cy, Rozliczenia międzyokresowe długo- i krótkoterminowe połączyć, Pasywa II Zobowiązania i fundusze w tym z tytułu: - kredytów i pożyczek w tym powyżej 12 m-cy, - dostaw i usług w tym powyżej 12 m-cy, - podatków, ceł itp., - funduszy specjalnych.	uwaga nieuwzględniona	Vide odpowiedź do uwagi nr 93.
112.	załącznik nr 5 do ustawy o rachunkowości - Rachunek zysków i strat	Zdzisław Fedak	Wariant kalkulacyjny F Aktualizacja zbędna; jednostka mała nie będzie nieruchomości wykazywała w wartości godziwej.	uwaga nieuwzględniona	Poz. F i G są spójne – aktualizacja wartości aktywów niefinansowych może być „w dół” lub „w górę”.
113.			H I w tym: skreślić, ”w których jednostka...”,	uwaga nieuwzględniona	Dyrektywa zgodnie z załącznikiem nr VI pkt 7 (RZiS wariant kalkulacyjny) wymaga wykazania przychodów <u>z tytułu udziałów kapitałowych</u> z odrębnym wykazaniem przychodów uzyskanych <u>z tytułu udziałów w jednostkach powiązanych</u> .
114.		Zdzisław Fedak	L skreślić; nie ma takiego tytułu.	uwaga uwzględniona	Należy usunąć pozycję L. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty). Pozycja nie istnieje dla jednostek małych.
115.		Zdzisław Fedak	Wariant porównawczy Skreślić pozycje A I i II a w to miejsce A I Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów. Niewykazanie w sprawozdaniu finansowym kluczowej	uwaga nieuwzględniona	Przepis zgodny z art. 14 ust.1 Dyrektywy.

			wielkości, jaką są przychody ze sprzedaży byłoby kardynalnym błędem. Przecież to jest miara wielkości i aktywności jednostki.		
116.		Zdzisław Fedak	B Dodać pozycję „Wartość sprzedanych towarów i materiałów” - handel nie może upychać sprzedanych towarów w pozostałych kosztach.	uwaga uwzględniona	Należy dodać (z powrotem) w poz. B wyrazy: „w tym:” oraz pkt VI nazwać „Wartość sprzedanych towarów i materiałów” zgodnie z propozycją.
117.		Zdzisław Fedak	Brak też znaczącej pozycji „Usługi obce”. D – K Jak wariant kalkulacyjny. Uwaga: korzystając z okazji tak samo należałoby zmienić zał. 4 do ustawy.	uwaga nieuwzględniona	Ta pozycja „Usługi obce” jest w projekcie – uwaga niezasadna.
118.		Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	5) zmiany w rachunku zysków i strat Proponujemy pozostawienie pozycji „zysk (strata) z działalności operacyjnej”, której dane jeśli nie będą zamieszczane w sprawozdaniu to i tak powszechnie będą wyliczane, gdyż jest to istotna informacja dla przedsiębiorcy.	uwaga nieuwzględniona	W załącznikach nr V i VI do dyrektywy nie jest przewidziana pozycja „zysk (strata) z działalności operacyjnej”. Jednakże zgodnie z art. 50 ustawy o rachunkowości, informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym mogą być wykazywane ze szczegółowością większą niż określona w załącznikach do ustawy, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki.
119.	załącznik nr 5 do ustawy o rachunkowości – Informacja dodatkowa	Zdzisław Fedak	pkt 4b wyniki przeszacowania nieruchomości wpływają na pozostałe przychody i koszty operacyjne. Proponuję: zamiast „zaliczone ... finansowych” – „wpływające na wynik finansowy”.	uwaga uwzględniona	lit. b w pkt 4 otrzyma brzmienie: <i>b) odrębnie dla długoterminowych i krótkoterminowych instrumentów finansowych lub składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania wpływające na wynik finansowy okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,</i>
120.			pkt. 5 i 9 zbędne.	uwaga nieuwzględniona	Zgodnie z wymogami dyrektywy ujawnienia określone w pkt 5 i 9 muszą być zawarte w sprawozdaniu finansowym

					jednostki małej.
121.	uzasadnienie do projektu	Zdzisław Fedak	<p>Uzasadnienie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - słowo zakres nie jest zrozumiałe; chodzi przecież o rodzaje, tytuły zmian, - dyrektywa mówi o aktywach trwałych; we wzorze bilansu na rzeczowe aktywa trwałe składają się też środki trwałe w budowie i zaliczki, - jeżeli w zestawieniu następuje rozliczenie zmian z tytułu aktualizacji wartości to zbędne jest podawanie tych danych (liczb) w poz. I/2, I/3, I/18 oraz II/3. 1/6 „posiadanych na dzień bilansowy”, moim zdaniem punkt ten dotyczy instrumentów kapitałowych wydanych (pasywa), a nie posiadanych (aktywa) przez jednostkę; w dyrektywie (art. 17 ust. 1 pkt j) mówi się o istnieniu (existence) a nie posiadaniu, 1/7 zamiast „rozwiązaniu” (odpisów nie można rozwiązać) – „uznaniu za zbędne”, 1/8 po „podstawowego” – „spółek na dzień bilansowy”, (proszę pamiętać, że oprócz spółek istnieją spółdzielnie, stowarzyszenia itp.); po subskrybowanych „w ciągu roku obrotowego”; do tej pozycji kwalifikuje się pominięty art. 17 ust. 1 pkt i dyrektywy. 1/9 w świetle tego zapisu zbędny jest pkt I 16c dodatkowych informacji, 1/10 kwalifikuje się do dz. 2 wynik finansowy; słowa „co do sposobu” skreślić, 1/12 dyrektywa (art. 16 ust. 1 pkt g) wymaga tylko informacji o zobowiązaniach dłuższych niż 5 lat, 1/13 zamiast „finansowych składników aktywów” – „składników aktywów finansowych”, 1/15 mówi się o jednostkach stowarzyszonych gdy w bilansie – o innych niż powiązane jednostkach – nazwy trzeba by ujednolicić; proszę zwrócić uwagę, że – w przypadku znaczącego inwestora i jednostek 	uwaga nieuwzględniona	Uwaga niezrozumiała. Nie zidentyfikowano, którego fragmentu uzasadnienia dotyczy.

		<p>stowarzyszonych – możliwe są dwukierunkowe więzi; po warunkowych – „nie wykazanych w bilansie”; skreślić „również”, zamiast „w zakresie” – „z tytułu”, 1/16 w świetle art. 28 ustawy w wartości godziwej mogą być wycenione, nie zaliczane do instrumentów finansowych:</p> <p>a) inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne, b) udziały w jednostkach podporządkowanych (w myśl § 1.I.2 rozporządzenia o instrumentach finansowych nie są one objęte tym rozporządzeniem), ale – jak na to zwróciłem uwagę – ich wycena w wartości godziwej jest niezgodna z dyrektywą. Zostaje zatem tylko poz. a).</p> <p>Zapis mógłby brzmieć: „W przypadku gdy jednostka wykazuje inwestycje w nieruchomości i w wartości niematerialne i prawne w cenie nabycia, a ich wartość godziwa jest możliwa do ustalenia, to na dzień bilansowy ujawnia się ją.”</p> <p>W cz. 1 brak przepisu implementującego art. 17 ust. 1 pkt c dyrektywy.</p> <p>2/1. Jeżeli w rachunku zysków i strat mówi się o sprzedaży produktów, towarów i materiałów to i w informacji dodatkowej trzeba by zachować ten sam zakres i kolejność,</p> <p>2/3 powtarza 1/1 skreślić, 2/6 po „dochodowym” dodać „od osób prawnych”; pozycja nie dotyczy spółek osobowych (z wyjątkiem komandytowo-akcyjnych) i osób fizycznych, 2/7 pozycja zbędna; informacje dotyczące kapitałowych odsetek z uwagi na art. 17 ust. 1 pkt a lit. r) dyrektywy ujawnić w poz. 1/1; na marginesie: komu to potrzebne? Różnic kursowych nie dodawać.</p> <p>2/9 informacja zbędna; nie znalazłem w dyrektywie obowiązku jej podawania; jeżeli już to jest to temat</p>		
--	--	--	--	--

		<p>sprawozdania z działalności.</p> <p>2/10 proponuję brzmienie: kwotę i charakter poszczególnych istotnych pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, spowodowanych zdarzeniami losowymi.</p> <p>2/a Jeżeli załącznik 1 jest nowym tekstem, to ta jego część powinna mieć nr 3.</p> <p>3. Skreślić tekst od „a gdy do metoda pośrednia”. Zarówno z punktu widzenia przydatności informacji jak i jednolitości podejścia, metoda bezpośrednia, ma duże zalety. Dlatego polski ustawodawca nie powinien dyskryminować jednostek chcących ustalać przepływy działalności operacyjnej metodą bezpośrednią nakazując im równolegle sporządzanie tej części rachunku metodą pośrednią. Jednostka sporządzająca rachunek przepływów jest badana, zatem biegły rewident ma obowiązek sprawdzić jego poprawność.</p> <p>4/1 Wprowadzić tekst stanowi powtórzenie dotychczasowego, ale odbiega od dyrektywy, zwłaszcza że mówi się w niej o undertakings arrangements – podjętych przedsięwzięciach, zawartych układach, a nie o umowach (contract). Dlatego proponuję: „charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę układów nie wykazanych w bilansie i ich skutkach finansowych, jeżeli spowodowane tym ryzyka lub korzyści są istotne, a ich ujawnienie jest niezbędne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki”. (Dyrektywa nie mówi o wyniku.)</p> <p>4/2 Jeżeli przepis ma być realizowany to nie można użytkownikowi kazać szukać definicji stron powiązanych w MSR, zwłaszcza że tam stosuje się nazwę „podmiot powiązany” (słowniczek albo MSR 24 pkt 9). Inną jest sprawą, że definicja w MSR jest długa i nieprzejrzysta. Może do przyjęcia byłby taki tekst:</p> <ul style="list-style-type: none"> - „transakcjach zawartych przez jednostkę ze stronami powiązanymi na warunkach odbiegających od rynkowych 		
--	--	---	--	--

		<p>wraz z informacjami dotyczącymi kwoty i rodzaju transakcji, charakteru związku ze stronami powiązanymi i innymi, niezbędnymi do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki. Za strony powiązane uważa się</p> <p>Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzajów, jeżeli dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową i finansową jednostki nie jest niezbędna wiedza o poszczególnej transakcji.”</p> <p>4/4 Po wchodzącym dodać „ w ciągu roku obrotowego” (następuje rotacja); zamiast „spółek handlowych” – spółek akcyjnych, spółek z o.o. oraz spółek komandytowo-akcyjnych.</p> <p>Podawanie informacji – jw. – dla spółek osobowych jest zbędne. Proszę zwrócić uwagę, że spółdzielnie i przedsiębiorstwa państwowe i podobne są, i słusznie, wyłączone z obowiązku ujawniania takich informacji.</p> <p>4/5 Proponuję: „stan na dzień bilansowy zaliczek, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w ciągu roku obrotowego – jak w projekcie – oraz wszelkich kwot zobowiązań tych osób odpisanych lub umorzonych w ciągu roku obrotowego a także zobowiązań zaciągniętych przez jednostkę w ich imieniu</p> <p>Tekst dyrektywy jest nieprecyzyjny. Nie chodzi przecież o historię zaliczek i ich spłaty, ale o stan na dzień bilansowy należności z tytułu finansowania członków organów oraz „darowane” im w ciągu roku należności.</p> <p>Kredyty udzielają banki, nie objęte zał. 1.</p> <p>4/6 pkt a) dodać – „jednostki” (jednostki dominujące pokrywają także koszty badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p> <p>5/1 Proponuję: „informacje o rodzajach i kwotach korekty błędów popełnionych w latach ubiegłych, odniesionych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny.”</p>		
--	--	--	--	--

			<p>5/2 Po „wpływie” dopisać „przyszłą”.</p> <p>5/4 Jeżeli przyjmie się, że dane porównawcze są doprowadzane do porównywalności to tekst wymaga zmiany.</p> <p>6/4c Czy „przychody finansowe” są potrzebne?</p> <p>8 Wiem że tekst powtarza dotychczasowe brzmienie przepisu, ale jest on niedobry:</p> <p>a) we wprowadzeniu mówi się o zagrożeniu a nie o niepewności,</p> <p>b) chodzi o poważne zagrożenia a nie zagrożenia (niepewność) w ogóle,</p> <p>c) do czego potrzebne jest stwierdzenie, że zagrożenie (niepewność) występuje? Jeżeli nie występuje, to nie ma o czym pisać.</p> <p>Proponuję: „w przypadku poważnych zagrożeń dla możliwości kontynuowania działalności jednostki – ich opis oraz podjętych lub zamierzonych działań mających zapobiec zrealizowaniu się zagrożeń, a także wskazanie jak w sprawozdaniu finansowym uwzględniono wpływ poważnych zagrożeń.”</p> <p>9 Czy dział jest potrzebny wobec zapisu art. 48 ust. 1 pkt 2 lit. d ustawy?</p>		
122.	ogólna	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	czy nie można byłoby przewalutowywać stopniowo na złote polskie wartości określonych w ustawie w euro, lub nowo wprowadzane wielkości określać w euro, aby w jednym akcie prawnym nie występowała „dwoistość walutowa”?	uwaga nieuwzględniona	Uwaga wykracza poza zakres nowelizacji wymaganej dyrektywą.
123.	ogólna	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce	Ponadto wyrażamy ogólny pogląd co do kierunku projektowanych uproszczeń, aby obejmował on przede wszystkim ułatwienia w zakresie kwalifikowania i wyceny określonych kategorii finansowo-księgowych, natomiast nie powodował zubożenia funkcji informacyjnej sprawozdań przez nadmierne agregowanie danych. W obecnych warunkach powszechnego już stosowania systemów informatycznych w pracach księgowych nie jest	uwaga nieuwzględniona	Dyrektywa szczegółowo określa zakres informacyjny sprawozdania finansowego jednostki małej, w związku z tym nie można wymagać większej ilości ujawnień. Jednakże organ zatwierdzający może podjąć decyzję o sporządzaniu sprawozdania finansowego w pełnym

			obciążeniem sporządzanie bilansów oraz rachunków zysków i strat w wersjach dotychczasowych, czyli bardziej szczegółowych.		zakresie określonym w załączniku nr 1 do ustawy, przewidzianym dla jednostek innych niż jednostki mikro i jednostki małe.
--	--	--	---	--	---

Załącznik nr 2

Lp.	Jednostka redakcyjna	Zgłaszający uwagi	Treść uwagi	Podjęta decyzja	Uzasadnienie
1.	art. 3 ust. 1 pkt 36	Komisja Nadzoru Finansowego	a) art. 3 ust. 1 pkt 36 – proponujemy pozostawienie definicji „znaczącego wpływu na inną jednostkę” w obecnie obowiązującym brzmieniu, tj. bez lit. f. Proponujemy również w lit. e tego punktu zamienić zwrot: „wymiany” na „powoływania i odwoływania”;	uwaga częściowo uwzględniona	<p>Wywieranie znaczącego wpływu, którego jednym z możliwych przejawów w myśl art. 2 pkt 13 dyrektywy (który podlega obowiązkowej transpozycji) jest posiadanie co najmniej 20% <u>praw głosu</u>, zostało odzwierciedlone przez dodanie lit. f w art. 3 ust. 1 pkt 36.</p> <p>Należy zwrócić uwagę, że katalog ustawowych przesłanek znaczącego wpływu ma charakter otwarty.</p> <p>W lit. e w art. 3 ust. 1 pkt 36 zmieniono zwrot: „wymiany” na „powoływania i odwoływania”;</p> <p>„36) znaczącym wpływem na inną jednostkę – rozumie się przez to niemającą znamion sprawowania kontroli lub współkontroli zdolność jednostki do wpływania na politykę finansową i operacyjną innej jednostki, w szczególności przez:</p> <p>a) udział w podejmowaniu decyzji w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty lub</p> <p>b) zasiadanie w organie zarządzającym, nadzorującym lub administrującym, lub</p> <p>c) przeprowadzanie istotnych transakcji z tą jednostką, lub</p>

					<p>d) udostępnianie tej jednostce informacji technicznych o zasadniczym znaczeniu dla jej działalności, lub</p> <p>e) możliwość powoływania i odwoływania członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących, lub</p> <p>f) posiadanie nie mniej niż 20% głosów w organie stanowiącym tej jednostki;”</p>
2.	art. 3 ust. 1 pkt 37	Komisja Nadzoru Finansowego	<p>b) art. 3 ust. 1 pkt 37 – proponujemy po wyrazach „jednostce dominującej – rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową” dodać wyrazy „lub spółdzielnią będącą jednostką zainteresowania publicznego”;</p> <p>c) art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. b – proponujemy po wyrazach „na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi na podstawie statutu lub umowy spółki” dodać wyrazy „lub statutu spółdzielni”.</p>	uwaga nieuwzględniona	<p>Rozszerzenie katalogu jednostek zobowiązanych do sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego wykracza poza obowiązkowy zakres jednostek objętych regulacjami dyrektywy; nałożenie takiego obowiązku spowodowałoby dodatkowe obciążenia administracyjne dla tych jednostek. Tymczasem przy projektowaniu ustawy przyjęto założenie, by nie nakładać dodatkowych obciążeń sprawozdawczych na jednostki, co do których przepisy unijne tego nie wymagają.</p> <p>W związku z powyższym zmiana brzmienia w art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. b i lit. c jest bezzasadna.</p>
3.	art. 3 ust. 1 pkt 38	Komisja Nadzoru Finansowego	<p>d) art. 3 ust. 1 pkt 38 – proponujemy pozostawienie drugiego zdania w obecnie obowiązującym brzmieniu: „Udział w ogólnej liczbie głosów może być mniejszy niż 20%, jeżeli inne okoliczności, wymienione w pkt 36 wskazują na wywieranie znaczącego wpływu.”, a ponadto po wyrazach: „znaczącym inwestorze – rozumie się przez</p>	uwaga nie uwzględniona	<p>Nie ma potrzeby utrzymania drugiego zdania w art. 3 ust. 1 pkt 38 w proponowanym przez KNF brzmieniu, z uwagi na fakt, iż katalog przesłanek wywierania znaczącego wpływu ma charakter otwarty.</p>

			to jednostkę będącą spółką handlową” należy dodać wyrazy „lub spółdzielnią będącą jednostką zainteresowania publicznego”;		
4.	art. 3 ust. 1 pkt 41	Komisja Nadzoru Finansowego	e) art. 3 ust. 1 pkt 41 – proponujemy, aby w definicji jednostki stowarzyszonej nie wskazywać obowiązku posiadania przez inną jednostkę udziału w kapitale w postaci progu 20%, ponadto po wyrazach: „jednostce stowarzyszonej – rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową” należy dodać wyrazy „lub spółdzielnią będącą jednostką zainteresowania publicznego.	uwaga częściowo uwzględniona	<p>1. Dyrektywa wyraźnie oddziela kwestie posiadania udziału kapitałowego od kwestii wywierania znaczącego wpływu. Dopiero przy ocenie, czy daną jednostkę należy uznać za jednostkę stowarzyszoną te dwa ww. elementy są brane łącznie pod uwagę.</p> <p>Aby jednostkę uznać za stowarzyszoną muszą być spełnione zgodnie z ww. dyrektywą (art. 2 pkt 13) dwa warunki:</p> <p>1) wywieranie znaczącego wpływu, którego jednym z możliwych przejawów w myśl art. 2 pkt 13 dyrektywy jest posiadanie co najmniej 20% praw głosu (co zostało odzwierciedlone w dodawanej lit. f w pkt 36);</p> <p>2) posiadanie udziałów w kapitale.</p> <p>W przeciwieństwie do MSR/MSSF dyrektywa wprowadziła wymóg posiadania udziału kapitałowego w jednostce, która ma być uznana za jednostkę stowarzyszoną.</p> <p>W projektowanym przepisie, biorąc pod uwagę opinię nie tylko KNF, ale także KSR i MSZ, wskazujące na potrzebę utrzymania dotychczas obowiązujących przepisów, przy zachowaniu wymogów dyrektywy w tym zakresie wprowadzono w projekcie obowiązek posiadania udziału kapitałowego bez określania jego</p>

				<p>procentowej wartości poprzez wprowadzenie definicji zaangażowania w kapitale.</p> <p>W związku z powyższym proponuje się następujące brzmienie definicji jednostki stowarzyszonej oraz zaangażowania w kapitale:</p> <p><i>41) jednostce stowarzyszonej – rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, w której inna jednostka (znaczący inwestor) jest zaangażowana w kapitale, oraz na którą wywiera znaczący wpływ;”</i></p> <p><i>49) zaangażowanie w kapitale – rozumie się przez to jakikolwiek udział w kapitale innej jednostki, mający charakter trwałego powiązania; trwale powiązanie występuje zawsze w przypadku nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie udziału w kapitale innej jednostki, o której mowa w pkt 41, chyba że zbycie udziału w krótkim okresie od dnia jego nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie jest wysoce prawdopodobne, poprzez zawarcie wiążącej umowy lub podjęcie innych aktywnych działań dotyczących zbycia.</i></p> <p>Ponadto odpowiedniej zmianie ulegnie załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości w części:</p> <p>1) bilans:</p> <p>- w aktywach w poz. A.III. 2 oraz A.IV.3 b), B.II.2. a),</p>
--	--	--	--	---

				<p>- w pasywach w poz. B.II 2., B.III.2.a) 2) rachunek zysków i strat: - w wersji kalkulacyjnej w poz. J.I. a) i b), - w wersji porównawczej w poz. G.1. a) i b), 3) dodatkowe informacje i objaśnienia - w ust. 6 w pkt 3</p> <p>Odpowiednie zmiany zostały wprowadzone do uzasadnienia projektu dotyczące art. 1 pkt 2 lit. a tiret 5 i 6 projektu (str. 12) <i>tiret 5 zmienia definicję „jednostek powiązanych z jednostką”. Zmiana ta podyktowana jest koniecznością dostosowania do art. 2 pkt 12 dyrektywy 2013/34, gdzie zapisano, iż „jednostki powiązane oznaczają co najmniej dwie dowolne jednostki w ramach grupy”. Natomiast grupę, zgodnie z art. 2 pkt 11 dyrektywy 2013/34 oraz art. 3 ust. 1 pkt 44 ustawy o rachunkowości, tworzą jednostka dominująca i wszystkie jej jednostki zależne;</i> <i>tiret 6 na potrzeby ustawy o rachunkowości w art. 3 ust. 1 pkt 49 wprowadzono definicję zaangażowania w kapitale, przez który rozumie się przez to jakiegokolwiek udział w kapitale innej jednostki, mający charakter trwałego powiązania. Trwałe powiązanie występuje zawsze w przypadku nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie udziału w kapitale innej jednostki, o której mowa pkt 41, chyba że zbycie udziału w krótkim</i></p>
--	--	--	--	---

				<p>okresie od dnia jego nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie jest wysoce prawdopodobne, poprzez zawarcie wiążącej umowy lub podjęcie innych aktywnych działań dotyczących zbycia. Wprowadzenie definicji ma związek ze zmianą definicji znaczącego inwestora oraz jednostki stowarzyszonej, w której zgodnie z dyrektywą 2013/34 konieczne było wprowadzenie wymogu posiadania udziału w kapitale tej jednostki.</p> <p>Wprowadzenie definicji zaangażowania w kapitale bez określania jego procentowej wartości ma na celu dostosowanie obecnych przepisów do wymogów dyrektywy 2013/34 przy jednoczesnym jak najbliższym zachowaniu dotychczasowego brzmienia i znaczenia definicji jednostki stowarzyszonej i znaczącego inwestora.</p> <p>Wprowadzanie pojęcia „udziału w krótkim okresie” oznacza nie dłużej niż jeden rok. Termin "wysoce prawdopodobny" oraz "aktywne działania dotyczące zbycia" są wzorowane na zapisach MSSF5 (§ 7 mówi się o wysokim prawdopodobieństwie, a w § 8 o aktywnym programie znalezienia nabywcy). MSSF5 będzie mógł stanowić dalszą wykładnię w rozumieniu przepisów art. 10 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto "wysoce prawdopodobny" zostało rozwinięte poprzez wprowadzenie przykładowych działań jednostki (tj. zawarcie wiążącej umowy lub podjęcie innych aktywnych działań dotyczących zbycia). Termin „aktywnych działań”</p>
--	--	--	--	--

					<p><i>podkreśla fakt, iż jednostka nie tyle musi podjąć decyzję, lecz powinna podjąć szersze działania w tym zakresie np. poprzez zawarcie wiążącej umowy, aktywnego poszukiwania nabywcy.</i></p> <p>2. Rozszerzenie katalogu jednostek spełniających definicje jednostki stowarzyszonej wykracza poza regulacje dyrektywy dlatego nie uwzględniono w tej definicji „spółdzielni będących jednostkami zainteresowania publicznego”. Forma prawna ww. spółdzielni nie jest przewidziana w dyrektywie (nie są to jednostki wymienione w art. 1 ust. 1 dyrektywy)</p> <p>Należy wskazać, iż jednostkami w rozumieniu dyrektywy 2013/35 są jednostki wymienione w załączniku nr 1 do ww. dyrektywy tj. spółki akcyjne, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki komandytowo-akcyjne oraz spółka jawna i komandytowa, której współnikiem (wspólnikami) posiadającym nieograniczoną odpowiedzialność są ww. jednostki.</p>
5.	Komisja Nadzoru Finansowego	17) rozważenie rozszerzenia katalogu jednostek podlegających definicji jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej poprzez brak wskazywania w definicjach wymaganej formy prawnej takich jednostek. Zmiana pozwoliłaby na uzyskanie spójności pomiędzy przepisami ustawy o rachunkowości i MSR. Zgodnie z MSR forma prawna nie wpływa na ograniczenie możliwości uznania danej jednostki za jednostkę zależną, współkontrolowaną i	uwaga nieuwzględniona	<p>Rozszerzenie katalogu jednostek spełniających definicje jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych poprzez brak wskazania formy prawnej wykracza poza regulacje dyrektywy. Proponowana zmiana mogłaby doprowadzić do zwiększenia obciążeń administracyjnych jednostek (nie podano</p>	

			stowarzyszoną, jeżeli spełnione są odpowiednie przesłanki.		finansowych skutków proponowanej zmiany; brak konsultacji publicznych w tym zakresie).
6.	art. 3 ust. 1 pkt 36, 37, 38 i 41	Komisja Nadzoru Finansowego	<p>Uzasadnienie: W naszej opinii, posiadanie przez podmiot 20% udziału w kapitale danej jednostki nie może zostać uznane za konieczny lub wystarczający warunek uznania tejże jednostki za stowarzyszoną a podmiotu za znaczącego inwestora. Zgodnie z definicją jednostki stowarzyszonej zawartą art. 2 pkt 13 dyrektywy 2013/34/UE: „Przyjmuje się/uznaje się (ang: an undertaking is presumed), że jednostka wywiera znaczący wpływ na inną jednostkę, jeżeli posiada co najmniej 20% praw głosów akcjonariuszy lub wspólników w tej innej jednostce.”. Naszym zdaniem wyrażone zostało w ten sposób jedynie pewne założenie, które należy potwierdzić poprzez weryfikację warunków potwierdzających zdolność wywierania znaczącego wpływu na jednostkę określonych w art. 3 pkt 36 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Nieuwzględnienie proponowanych zmian dotyczących spółdzielni, będących jednostkami zainteresowania publicznego, spowoduje, że określone w art. 3 ust. 1 pkt 37, 38 i 41 definicje odpowiednio: jednostki dominującej, znaczącego inwestora i jednostki stowarzyszonej nie będą obejmowały tych jednostek. Tymczasem, zgodnie z uzasadnieniem do projektu, przedmiotowa nowelizacja ustawy o rachunkowości zakłada transpozycję przepisów dyrektywy 2013/34/UE w zakresie obejmującym także jednostki inne niż jednostki mikro. W naszej opinii pominięcie zaproponowanych zmian w projekcie ustawy spowoduje niewłaściwą transpozycję dyrektywy, polegającą na tym, że przepisy dotyczące rocznych</p>	uwaga częściowo uwzględniona	<p>vide uwaga opisana w lp. 4</p> <p>Definicja jednostki dominującej jest zgodna z brzmieniem art. 22 ust. 1 dyrektywy. Przepis w ww. art. 1, wskazujący, że „Państwo członkowskie nie musi określać, że jednostka dominująca musi być akcjonariuszem lub wspólnikiem swojej jednostki zależnej.” odnosi się wyłącznie do lit. c.</p> <p>Ponadto pkt 31 preambuły do ww. dyrektywy traktujący, że: „W niektórych okolicznościach sprawowanie skutecznej kontroli może występować w sytuacji, gdy jednostka dominująca posiada mniejszościowy udział w jednostce zależnej lub nie posiada takich udziałów wcale.” nie stoi w sprzeczności z propozycją przepisów art. 3 ust. 1 pkt 37 projektu, gdyż konstrukcja tego przepisu oparta jest na katalogu otwartym.</p>

		<p> sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek nie będą uwzględniały sytuacji, w których jednostką dominującą, znaczącym inwestorem i jednostką stowarzyszoną będą spółdzielnie, będące jednostkami zainteresowania publicznego.</p> <p> Definicja jednostki dominującej zaproponowana w projekcie ustawy opiera się na konieczności posiadania przez tę jednostkę udziałów w jednostce zależnej. W naszej opinii, biorąc pod uwagę przepisy dyrektywy 2013/34/UE, nie jest to warunek niezbędny uznania danej jednostki za dominującą. Art. 22 ust. 1 powołanej dyrektywy wskazuje, że: „Państwo członkowskie nie musi określać, że jednostka dominująca musi być akcjonariuszem lub współnikiem swojej jednostki zależnej.” Ponadto w pkt 31 preambuły do ww. dyrektywy wskazano, że: „W niektórych okolicznościach sprawowanie skutecznej kontroli może występować w sytuacji, gdy jednostka dominująca posiada mniejszościowy udział w jednostce zależnej lub nie posiada takich udziałów wcale.”. Proponujemy rozważenie wprowadzenia właściwych zmian w definicji celem uwzględnienia ww. postanowień dyrektywy 2013/34/UE.</p> <p> Ponadto w definicji jednostki stowarzyszonej wprowadzono wymóg posiadania przez inwestora 20% udziału w kapitale tej jednostki, co wskazano w uzasadnieniu do projektu nowelizacji ustawy, jako zaostrenie kryteriów uznania jednostki za jednostkę stowarzyszoną. Należy mieć przy tym na uwadze, że wprowadzenie dodatkowego wymogu jest niezgodne z definicją jednostki stowarzyszonej zawartej w art. 2 pkt 13 dyrektywy 2013/34/UE, gdzie wskazuje się tylko na warunek posiadania przez jednostkę co najmniej 20% praw</p>		
--	--	--	--	--

			głosu akcjonariuszy lub wspólników. Proponowane zmiany definicji jednostki stowarzyszonej i znaczącego inwestora są również niespójne z przepisami MSR 28, zgodnie z którymi istotne jest posiadanie przez jednostkę bezpośrednio lub pośrednio (np. poprzez jednostki zależne) 20% lub więcej praw głosu w jednostce, w której dokonano inwestycji.		
7.	art. 3 ust. 1 pkt 49	Główny Urząd Statystyczny	1) art. 1 pkt 1 lit. a tiret 8 (projektowany art. 3 ust. 1 pkt 49) wprowadza definicję jednostki zainteresowania publicznego. W lit. e wymienione są rodzaje instytucji pieniądza elektronicznego: krajowe instytucje pieniądza elektronicznego, oddziały unijnych instytucji pieniądza elektronicznego (w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz. U. z 2014 r. poz.873)). Należy zauważyć, że w uzasadnieniu projektu ustawy (str. 35 pkt 28) wskazano, że „... rozszerzony zostaje katalog jednostek, których sprawozdania finansowe podlegają badaniu, o krajowe instytucje płatnicze i instytucje pieniądza elektronicznego z uwagi na fakt, iż są one jednostkami zainteresowania publicznego”. Zatem sugeruje się uzupełnienie projektowanego art. 3 ust. 1 pkt 49 lit. e o „krajowe instytucje płatnicze”, ze względu na charakter swojej działalności oraz dlatego, iż są one jednostkami zainteresowania publicznego. Ponadto należy zauważyć, że w art. 64 w ust. 1 po pkt 2a dodaje się pkt 2b w brzmieniu „2b) krajowych instytucji płatniczych i instytucji pieniądza elektronicznego;”;	uwaga uwzględniona	vide uwaga opisana w l.p. 8
8.		Komisja Nadzoru Finansowego	2) ad art. 1 pkt 1 lit. a projektu ustawy – dot. art. 3 ust. 1 pkt 49 W celu zapewnienia tożsamości definicji w ustawie o rachunkowości z definicją, która jest przewidywana w projekcie ustawy o biegłych rewidentach należałoby w tym punkcie odesłać do odpowiedniego przepisu ustawy o biegłych. Wobec faktu, iż w chwili obecnej w Ministerstwie Finansów prowadzone są prace koncepcyjne	uwaga częściowo uwzględniona (ze względu na art. 56 ust. 5)	W związku z uwagami dotyczącymi definicji jednostki zainteresowania publicznego i niewprowadzaniem odrębnej definicji na potrzeby ustawy o rachunkowości, katalog jednostek wyłączonych ze stosowania uproszczeń dla jednostek małych został zamieszczony w art. 3 ust. 1e (obecny ust.

		<p>nad założeniami do ustawy o biegłych rewidentach, niezbędnym jest, aby zostały przynajmniej uwzględnione wielokrotnie zgłaszane przez UKNF propozycje dot. rozszerzenia katalogu jednostek zainteresowania publicznego o niektóre podmioty podlegające nadzorowi KNF, tj.: dobrowolne fundusze emerytalne, towarzystwa funduszy inwestycyjnych, fundusze inwestycyjne zamknięte, o których mowa w art. 15 ust. 1a ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych, krajowe instytucje płatnicze (propozycje te były już zgłaszane przez UKNF, np. w piśmie z dnia 8 listopada 2013 r., sygn. DPP/WOPI/024/43/2/13/MK). Należy zauważyć, iż brak uwzględnienia np. specyfiki towarzystw funduszy inwestycyjnych, w projektowanych przepisach ustawy o rachunkowości, może powodować, że do towarzystw funduszy inwestycyjnych będą miały zastosowanie przepisy dotyczące jednostek małych (nowy ust. 1c). Takie rozwiązanie, w naszej ocenie, byłoby nieodpowiednie z uwagi na szczególny charakter i zakres działalności towarzystw funduszy inwestycyjnych oraz ich znaczenie systemowe, co wynika z zakresu działalności, polegającej m.in. na tworzeniu i zarządzaniu funduszami inwestycyjnymi, które są jednostkami zainteresowania publicznego. Należy mieć na uwadze, iż od działań podejmowanych przez towarzystwa funduszy inwestycyjnych zależy w głównej mierze bezpieczeństwo i wartość środków zgromadzonych przez uczestników funduszy inwestycyjnych. W związku z tym, wszelka obowiązkowa sprawozdawczość towarzystw funduszy inwestycyjnych powinna odznaczać się najwyższą jakością i możliwie szerokim, kompleksowym zakresem ujawnień, a mające zastosowanie zasady rachunkowości powinny zapewniać przedstawienie rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, bez względu na wartość przychodów lub</p>		<p>le w art. 3 będzie ust. 1f). Jednostki te zostały wyłączone ze stosowania ww. uproszczeń z uwagi na fakt, iż spełniają wymogi art. 2 ust.1 dyrektywy. Na ten sam katalog jednostek będzie się powoływał projektowany przepis art. 56 ust. 4.</p> <p>Przepisy projektowanego art. 3 ust. 1c i 1e projektu otrzymają następujące brzmienie:</p> <p>Art. 3 ust. 1 c <i>„1c. Jednostkami małymi w rozumieniu ustawy są:</i></p> <p><i>1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej oraz jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:</i></p> <p><i>a) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,</i></p>
--	--	---	--	--

		<p>aktywów towarzystwa, czy liczby zatrudnionych pracowników.</p> <p>Jednocześnie należy zauważyć, iż do definicji jednostek zainteresowania publicznego odnosi się również projektowany nowy ust. 4 w art. 56, w związku z powyższym postulat uwzględnienia w definicji jednostki zainteresowania publicznego towarzystw funduszy inwestycyjnych należy uznać za tym bardziej uzasadniony.</p> <p>Ponadto zwracamy uwagę, iż przedmiotowy projekt ustawy o rachunkowości wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2016 r., tj. w tym samym dniu, w którym planowane jest wejście w życie zmiany ustawy o działalności ubezpieczeniowej będącej następstwem wdrożenia do polskiego prawodawstwa nowego systemu nadzoru nad zakładami ubezpieczeń tzw. systemu „Wypłacalność II”.</p> <p>Znowelizowana ustawa o działalności ubezpieczeniowej wprowadzi nowe pojęcia określające wypłacalność zakładów ubezpieczeń. W związku z tym Ministerstwo Finansów powinno mieć na uwadze fakt, iż niezbędna będzie zmiana w treści załącznika nr 3 do ustawy o rachunkowości w części dot. pozycji pozabilansowych, w której prezentowane są dane nt. obecnie obowiązujących parametrów dotyczących wypłacalności zakładów ubezpieczeń.</p>		<p>b) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,</p> <p>c) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty;</p> <p>2) osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, które stosują zasady rachunkowości określone ustawą na podstawie art. 2 ust. 2 – w stosunku, do których organ zatwierdzający podjął decyzję w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5, art. 48 ust. 4, art. 48a ust. 4, art. 48b ust. 5 lub art. 49 ust. 5.”</p> <p>w art. 3 ust. 1e <i>„1e. Przepisów art. 3 ust. 1 c nie stosuje się do następujących jednostek:</i></p> <p>1) <i>jednostek organizacyjnych działających na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,</i></p> <p>2) <i>jednostek zamierzających ubiegać się albo ubiegających się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie</i></p>
--	--	--	--	--

					<i>przepisów, o których mowa w pkt 1; 3) krajowych instytucji płatniczych; 4) instytucji pieniądza elektronicznego; 5) jednostek sektora finansów publicznych.</i>
9.	art. 3 ust. 1 pkt 50 i 51	Komisja Nadzoru Finansowego	<p>Ponadto proponujemy:</p> <p>16) wprowadzenie w art. 3 ustawy o rachunkowości dodatkowych definicji:</p> <p>a) emitenta papierów wartościowych zamierzającego ubiegać się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego rozumianego jako emitent, którego organ zatwierdzający podjął uchwałę w sprawie ubiegania się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym;</p> <p>b) emitenta papierów wartościowych ubiegającego się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego rozumianego, jako emitent, który złożył wniosek o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym.</p> <p>Uzasadnienie: w naszej opinii uwzględnienie w ustawie o rachunkowości ww. definicji, a co za tym idzie wskazanie momentu, od którego jednostka zyskuje status zamierzającej ubiegać się lub ubiegającej się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym pozwoliłoby uniknąć trudności interpretacyjnych w zakresie stosowania przepisów zawartych w art. 45 ust. 1a i 1c oraz art. 55 ust. 6 i 8 tejsze ustawy.</p> <p>Zwracamy uwagę, że zaproponowana powyżej definicja emitenta papierów wartościowych zamierzającego ubiegać się o ich dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym różni się od definicji podmiotu zamierzającego ubiegać się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym zawartej są w art. 26 ust. 2 ustawy o ofercie publicznej. Stoimy na stanowisku, że w celu</p>	uwaga nieuwzględniona	Uwaga wykracza poza zakres nowelizacji ustawy.

			umożliwienia emitentom sporządzania statutowych skonsolidowanych sprawozdań finansowych i statutowych sprawozdań finansowych zgodnie z MSR, które następnie zostaną wykorzystane przy sporządzeniu prospektu emisyjnego, w praktyce najlepszym rozwiązaniem byłoby podjęcie decyzji przez organ zatwierdzający w momencie podejmowania uchwały w sprawie ubiegania się emitenta o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym.		
10.	art. 3 ust. 1c	Główny Urząd Statystyczny	<p>Proponowane zmiany obejmują bardzo dużą, zbiorowość jednostek sporządzających dotychczas statystyczne sprawozdanie F-01/I-01 oraz roczną ankietę przedsiębiorstw SP. Oceniamy, że liczebność tej zbiorowości będzie się zawierała w przedziale od 80% do nawet 93% ogółu badanych podmiotów o liczbie pracujących 10-49 osób oraz od 5% do 30% ogółu badanych podmiotów o liczbie pracujących 50 i więcej osób, w zależności od przekroczenia limitów dwóch z trzech następujących wielkości:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) suma bilansowa: 17 000 000 zł, 2) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów: 34 000 000 zł, 3) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty: 50 osób. <p>Według szacunków, opartych na analizie bilansów oraz rachunków zysków i strat badanych przedsiębiorstw, określone w projekcie ustawy limity w zakresie sumy bilansowej oraz przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów są zbyt wysokie jak na realia prowadzenia działalności gospodarczej w naszym kraju.</p>	uwaga nieuwzględniona	Progi przyjęte do zdefiniowania jednostki „małej” zostały przyjęte w projekcie zgodnie z dyrektywą i nie zostały one podwyższone (na co zezwala dyrektywa). Implementacja dyrektywy w zakresie określenia katalogu jednostek „małych” jest obowiązkowa (maksimum konwergencji).
11.		Główny Urząd Statystyczny	Uproszczona sprawozdawczość finansowa tzw. jednostek małych może objąć znaczną ilość przedsiębiorstw. Z punktu widzenia rachunków narodowych (PKB) spowoduje to konieczność dokonywania szacunków brakujących zmiennych, a tym samym obniżenie jakości opracowań	uwaga nieuwzględniona	j.w.

		tworzących ok. 10% PKB.		
12.	Główny Urząd Statystyczny	Jednocześnie istnieje ryzyko, iż jednostki zaliczone do sektora instytucji rządowych i samorządowych nie będą w pełni wypełniać obowiązków sprawozdawczych względem GUS, powołując się na ustawę o rachunkowości. Załączony uproszczony bilans nie zawiera informacji pozwalających na wypełnienie sprawozdania RF-02 wykorzystywanego do opracowania danych o dźugu sektora na potrzeby EDP (Rozporządzenie Rady (WE) nr 479/2009). Poza tym, rachunek zysków i strat nie zawiera szeregu informacji koniecznych do sporządzenia prawidłowego rachunku niefinansowego, takich jak dotacje, koszt wytworzenia produktów na własne cele, wartość sprzedanych materiałów i towarów. Informacje te są także niezbędne dla podejmowania decyzji dotyczących klasyfikacji podmiotów do sektora instytucji rządowych i samorządowych. Wstępne analizy jednostek ujętych w Kwestionariuszu dotyczącym jednostek kontrolowanych przez instytucje rządowe i samorządowe, które zostały zaklasyfikowane poza sektorem instytucji rządowych i samorządowych za rok 2013 wykazały, że przyjęcie propozycji MF skutkować będzie brakiem możliwości określenia, czy działalność tych podmiotów ma charakter rynkowy, czy nie w przypadku prawie połowy jednostek. Zmiany będą miały zatem negatywny wpływ na jakość statystyk opracowanych na potrzeby EDP, a także wykorzystywanych przez Ministerstwo Finansów, m. in. do aktualizacji Programu Konwergencji. Wydaje się także, że proponowane zmiany wpłyną negatywnie na zakres informacji pozyskiwanych przez Ministerstwo Finansów (Departament Polityki Makroekonomicznej) dla potrzeb opracowywania danych zgodnie z wymogami Dyrektywy Rady 2011/85/UE.	uwaga nieuwzględniona	W polskim porządku prawnym, tj. ustawie o finansach publicznych określony jest zakres jednostek tworzących sektor finansów publicznych. Ustawa ta nie posługuje się pojęciem „sektora instytucji rządowych i samorządowych”. Dyrektywa Rady 2011/85/UE nie została implementowana do polskiego porządku prawnego. W projekcie przyjęto zakres informacyjny bilansu oraz rachunku zysków i strat zgodny z możliwościami określonymi w dyrektywie. W załączniku nr 1 nie są aktualnie wymagane w rachunku zysków i strat wyszczególnione pozycje podróże służbowe, wydatki na szkolenia, wydatki na ochronę zdrowia.
13.	Główny Urząd Statystyczny	Reasumując, proponowane zmiany wpłyną negatywnie na możliwość wywiązywania się m.in. przez GUS z	uwaga nieuwzględniona	Proponowane zmiany są zgodne z dyrektywą.

			<p>obowiązków sprawozdawczych wynikających z prawa UE, a także będą skutkować zmniejszeniem zakresu informacji zawartych w publikacjach Głównego Urzędu Statystycznego dotyczących finansów przedsiębiorstw.</p> <p>Przyjęcie proponowanych zmian w ustawie o rachunkowości może spowodować konieczność wprowadzenia zmian w zakresie przedmiotowym badań statystycznych przedsiębiorstw począwszy od badań kwartalnych w 2016 roku. Ewentualne zmiany zakresu przedmiotowego badań z zakresu bilansu i rachunku zysków i strat przedsiębiorstw powinny zostać omówione ze wszystkimi użytkownikami danych statystycznych w trakcie prac przy Programie Badań Statystycznych Statystyki Publicznej na 2016 rok.</p>		
14.		Miasto Łódź	<p>Budżet państwa oraz jednostki samorządu terytorialnego posiadają, udziały w spółkach prawa handlowego oraz jednym ze źródeł dochodu jest udział w podatku dochodowym od osób prawnych - ze względu na bezpieczeństwo obrotu gospodarczego, spółki prawa handlowego nie powinny stosować proponowanych uproszczeń w rachunkowości.</p>	<p>uwaga nieuwzględniona</p>	<p>Odnosząc się do postulatu wyłączenia możliwości stosowania przez spółki prawa handlowego uproszczeń przewidzianych dla jednostek małych ze względu na bezpieczeństwo obrotu gospodarczego, należy zauważyć, że regulacje zawarte w dyrektywie (art. 4, 7d, 14 i 16) zobowiązują państwa członkowskie do wprowadzenia uproszczeń w zakresie sprawozdawczości finansowej dla jednostek małych określonych w art. 3 ust. 1 dyrektywy. Zgodnie z przepisami dyrektywy jednostki małe to: spółki akcyjne, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki komandytowo-akcyjne (jak również spółki osobowe przez nie tworzone), które w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy nie przekroczyły limitów dwóch z trzech</p>

					<p>następujących wielkości:</p> <ul style="list-style-type: none"> - suma bilansowa: 4 000 000 euro (tj. 16 987 200 zł)⁶, - przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów: 8 000 000 euro (tj. 33 974 400 zł), - przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym: 50. <p>Dla potrzeb nowelizacji w odniesieniu do ww. wielkości wyrażonych w euro przyjęto wartości w złotych określone w art. 3 ust. 1c pkt 1 projektu. Z uwagi na to, iż progi te mogą być zaokrąglone (zgodnie z art. 3 ust. 9 dyrektywy), przyjęto w projekcie wielkości sumy bilansowej oraz przychodów w pełnych milionach złotych, tj. odpowiednio 17 000 000 zł dla sumy bilansowej i 34 000 000 zł dla przychodów netto ze sprzedaży. Z katalogu ww. spółek wyłączono w projekcie jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 1e, w tym jednostki sektora finansów publicznych.</p> <p>vide uwaga opisana w lp. 4 i 6</p>
15.		Komisja Nadzoru Finansowego	3) ad art. 1 pkt 1 lit. b projektu ustawy – dot. art. 3 ust. 1c Pożądanym w naszej ocenie stanem jest sytuacja, w której uproszczeń przewidzianych dla jednostek małych nie będą stosowały nie tylko towarzystwa funduszy inwestycyjnych (w odniesieniu do funduszy inwestycyjnych zastosowanie mają przepisy szczególne), ale również wszystkie	uwaga uwzględniona	<p>vide uwaga opisana w l.p. 8</p> <p>Konieczna jest następująca zmiana uzasadnienia w tym zakresie. Ust. 1e określa katalog jednostek, do których nie mają zastosowania przepisy</p>

⁶ Kwoty przeliczone wg kursu (1 euro=4,2468 zł) opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu wejścia w życie dyrektywy 2013/34/UE, tj. na dzień 19 lipca 2013 r., tabela 2013/C 206/03.

		<p>podmioty, które są nadzorowane przez KNF na podstawie ustawy o nadzorze nad rynkiem finansowym, w której znajduje się odesłanie do ustawy o funduszach inwestycyjnych. Podmioty, których działalność jest w części regulowana przez ustawę o funduszach inwestycyjnych powinny być traktowane jako działające na podstawie przepisów o funduszach inwestycyjnych w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, a ponadto powinny być w ten sam sposób traktowane podmioty zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów ustawy o funduszach inwestycyjnych.</p> <p>Należy zauważyć, iż podmioty, o których mowa powyżej, powinny być obowiązane do sporządzania sprawozdań finansowych oraz stosowania zasad rachunkowości w kształcie, jaki obowiązuje w chwili obecnej, tj. bez stosowania uproszczeń. Przyjęcie odmiennego rozwiązania skutkowałoby utrudnioną oceną sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu świadczącego lub ubiegającego się o zezwolenie na świadczenie usług na rzecz funduszy inwestycyjnych lub towarzystw funduszy inwestycyjnych, zarówno przez inwestorów, jak i przez organ nadzoru, co mogłoby negatywnie wpłynąć zarówno na bezpieczeństwo funduszy inwestycyjnych, jak również inwestorów oraz w skrajnych przypadkach, na stabilność całego sektora finansowego. Powyższe mogłoby również skutkować wydłużonym czasem procedowania wniosków o udzielenie zezwolenia na wykonywanie działalności na podstawie ustawy o funduszach inwestycyjnych z uwagi na konieczność pozyskiwania przez organ nadzoru dodatkowych informacji, nieujawnianych na podstawie proponowanych nowych przepisów w sprawozdaniu finansowym.</p> <p>W związku z powyższym proponujemy rozważenie możliwości wprowadzenia w zakresie definiowania</p>	<p>art. 3 ust. 1a i 1c. Z katalogu jednostek małych wyłącza się jednostki określone w art. 3 ust. 1e ustawy (w związku z art. 40 dyrektywy 2013/34), tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych, 2) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1; 3) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego; 4) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu 5) krajowe instytucje płatnicze; 6) instytucje pieniądza elektronicznego; 7) jednostki sektora finansów publicznych, <p>jako, że spełniają wymogi art. 2 ust. 1 dyrektywy 2013/34.</p> <p>Nie wprowadzono nowej definicji jednostki zainteresowania publicznego,</p>
--	--	--	---

			<p>jednostek małych odwołania się nie do jednostek zainteresowania publicznego, lecz przyjęcie rozwiązania analogicznego jak w definicji jednostek mikro (art. 3 ust. 1a pkt 1 ustawy o rachunkowości), poprzez wyłączenie z definicji jednostek małych - jednostek, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, jednostek zamierzających ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3.</p> <p>Jednocześnie wskazania wymaga, iż mając na względzie trwające prace w zakresie transpozycji dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/61/UE z dnia 8 czerwca 2011 r. w sprawie zarządzających alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi i zmiany dyrektyw 2003/41/WE i 2009/65/WE oraz rozporządzeń (WE) nr 1060/2009 i (UE) nr 1095/2010, w szczególności fakt, iż jako AFI/ZAFI będą uznawane m.in. spółki, wydaje się, iż również te podmioty powinny być wyłączone ze stosowania zasad rachunkowości dla jednostek małych, tak jak nie będą do nich miały zastosowania zasady rachunkowości dla jednostek mikro.</p>		<p>ani nie powołano się na definicję zawartą w ustawie o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym dla zachowania spójności terminologicznej w każdym z ww. aktów prawnych.</p>
16.	art. 3 ust. 1e	Komisja Nadzoru Finansowego	<p>4) ad art. 1 pkt 1 lit. b projektu ustawy – dot. art. 3 ust. 1e Budzi wątpliwość użyta w tym przepisie konstrukcja sumowania i odejmowania praw, którą należałoby zamienić na sumowanie głosów i odejmowanie głosów.</p>	uwaga nieuwzględniona	<p>Proponowane brzmienie przepisów art. 3 ust. 1 e jest zgodne z art. 22 ust. 3, 4 i 5 dyrektywy. Redakcja ww. przepisów nie budziła zastrzeżeń Ministerstwa Sprawiedliwości. Należy zwrócić uwagę, iż poprzez wprowadzenie kolejnych zmian do projektu obecny ust. 1e w art. 3 będzie ust. 1f (konieczności zmiany w uzasadnieniu wart. 1 pkt 1 lit. a tiret 3).</p>
17.	art. 3 ust. 6	Miasto Wrocław	<p>W związku z dodaniem do art. 3 ust. 1c i 1d pojawiła się w uor definicja małej jednostki, dla której projektodawca przewidział możliwość korzystania z uproszczeń w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych. Z katalogu małych jednostek wyłączone zostały jednak jednostki</p>	uwaga uwzględniona	<p>Należy zwrócić uwagę, iż wychodząc naprzeciw oczekiwaniom podmiotów obrotu gospodarczego i umożliwieniu stosowania uproszczeń w rachunkowości dla szerszego kręgu jednostek niż wynika</p>

		<p>sektora finansów publicznych. Oznacza to, iż jednostki finansów publicznych, które korzystały do tej pory z przewidzianych przepisami uor uproszczeń, np. w zakresie klasyfikowania umów leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi, utracą to prawo. W obowiązującym stanie prawnym przepis art. 3 ust. 6 stanowi, iż w przypadku gdy roczne sprawozdanie finansowe korzystającego nie podlega obowiązkowi badania i ogłaszania w myśl art. 64 ust. 1, to może on dokonywać kwalifikacji umów, o których mowa w ust. 4 uor, według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować ust. 4 i 5 uor. W związku z faktem, iż roczne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego podlega badaniu na podstawie art. 268 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jednostkom samorządu terytorialnego przysługuje prawo do skorzystania z przewidzianego w art. 3 ust. 6 uproszczenia.</p> <p>Utrata prawa do stosowania uproszczeń przewidzianych w przepisach uor będzie wiązała się z koniecznością wprowadzenia zmian do przyjętych w jednostkach zasad (polityk) rachunkowości oraz z ewentualnym przekwalifikowaniem uprzednio zawartych umów leasingu na umowy o leasing finansowy. W tej kwestii jednostki będą mogły skorzystać ze wskazówek zawartych w KSR nr 7, „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące</p>	<p>to bezpośrednio z dyrektywy, projekt przewiduje, obok wprowadzenia uproszczeń dla jednostek małych, możliwość:</p> <p>a) klasyfikowania umów leasingu w sposób uproszczony, tj. według zasad określonych w przepisach podatkowych,</p> <p>b) odstąpienia od ustalania aktywów i tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego,</p> <p>c) niestosowania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie instrumentów finansowych – przez jednostki, które spełnią określone warunki progowe (zbieżne z progami dla jednostki małej, za jeden rok obrotowy). Zmiana ta spowoduje stosowanie ww. uproszczeń przez większą niż dotychczas grupę podmiotów gospodarczych⁷. Decyzję o skorzystaniu z ww. uproszczeń podejmie kierownik jednostki.</p> <p>Jednakże w celu zachowania dotychczasowego prawa do uproszczonego sposobu ujęcia w księgach rachunkowych przez jednostki samorządu terytorialnego umów leasingowych,</p>
--	--	--	--

⁷ Na podstawie obecnie obowiązującego przepisu art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości jednostki, których roczne sprawozdanie finansowe nie podlega obowiązkowi badania i ogłaszania w myśl art. 64 ust. 1 tej ustawy, mogą dokonywać kwalifikacji umów leasingowych, według zasad uproszczonych, tj. określonych w przepisach podatkowych; obowiązek badania dotyczy jednostek wymienionych w art. 64 ustawy, w tym jednostek, które w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdania finansowe, spełniły co najmniej dwa z następujących warunków:

- a) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób,
- b) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2 500 000 euro,
- c) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5 000 000 euro, tj. wartości mniejszych niż przewiduje projekt w art. 1 pkt 1 lit d.

			po dniu bilansowym - ujęcie i prezentacja". Zgodnie z KSR nr 7 w przypadku utraty możliwości kwalifikowania umów leasingu według zasad określonych w przepisach podatkowych, jednostka może w dalszym ciągu stosować przepisy prawa podatkowego w odniesieniu do umów już zawartych na dzień utraty zwolnienia pod warunkiem, że różnice tym spowodowane nie zniekształcą istotnie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, lub takie przekształcenie jest praktycznie niewykonalne. W przypadku gdy warunki te nie będą spełnione, jednostki będą musiały dokonać przekwalifikowania uprzednio zawartych umów leasingu, wprowadzić składniki majątku będące ich przedmiotem do ksiąg rachunkowych oraz przekształcić dane porównawcze.		proponuje się następujące brzmienie przepisów art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości: <i>6. Jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:</i> 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, 2) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty – oraz jednostki samorządu terytorialnego mogą dokonywać kwalifikacji umów, o których mowa w ust. 4, według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować ust. 4 i 5.
18.	Komisja Nadzoru Finansowego	5) ad art. 1 pkt 1 lit. d projektu ustawy – dot. art. 3 ust. 6 Do korzystania z przewidzianego w projektowanym przepisie uproszczenia nie powinny być uprawnione jednostki zainteresowania publicznego (włączając towarzystwa funduszy inwestycyjnych) z uwagi na to, że wyłączenie to nie byłoby korzystne dla rzetelności obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego prezentowanych w sprawozdaniu finansowym jednostek zainteresowania publicznego (stosowanie tego przepisu w chwili obecnej przewidziane jest dla jednostek, których roczne sprawozdanie finansowe nie podlegają obowiązkowi badania i ogłaszania w myśl art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.	uwaga uwzględniona	vide uwaga opisana w l.p. 8 Art. 3 ust. 6 i dodany ust. 7 otrzyma następujące brzmienie: <i>„6. Jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:</i> 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, 2) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w	

					<p><i>przeliczeniu na pełne etaty – oraz jednostki samorządu terytorialnego mogą dokonywać kwalifikacji umów, o których mowa w ust. 4, według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować ust. 4 i 5”.</i></p> <p><i>„7. Przepisu ust. 6 nie stosuje się do jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1 – 4.”</i></p>
19.	art. 4 ust. 1a	Miasto Wrocław	<p>W związku z dodaniem w art. 4 jednostki sektora finansów publicznych powstanie wątpliwość czy jst będą zobligowane do sporządzania informacji dodatkowej. Artykuł stanowi bowiem, iż w celu jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostka zobowiązana jest przedstawić wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej. W obowiązującym na chwilę obecną kwestie dotyczące sporządzania informacji dodatkowej zawarte zostały w Rozdziale 5 Sprawozdania finansowe jednostki, którego przepisów nie stosuje się do gmin, powiatów, województw i ich związków, a także do gminnych, powiatowych i wojewódzkich jednostek i zakładów budżetowych oraz państwowych jednostek budżetowych i funduszy celowych na podstawie art. 80 ust. 1 uor. Również obowiązujące Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) nie nakłada obowiązku sporządzania informacji dodatkowej, stanowiąc w§ 17, że sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego składa się z bilansu, rachunku zysków i strat wariant porównawczy oraz zestawienia zmian w funduszu.</p>	uwaga bezzasadna	<p>W odniesieniu do kwestii poruszonej przez miasto Wrocław dotyczącej stosowania przez jednostki sektora finansów publicznych projektowanego w art. 4 nowego ust. 1a, zgodnie z którym w celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka jest obowiązana przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej, należy zauważyć, że jednostki sektora finansów publicznych, na mocy art. 80 ust. 1 ustawy o rachunkowości, nie stosują przepisów rozdziału 5 ustawy o rachunkowości („Sprawozdania finansowe jednostki”), dlatego też powyższy przepis art. 4 ust. 1a nie będzie miał do nich zastosowania.</p>
20.	art. 4 ust. 1b	Komisja Nadzoru Finansowego	<p>6) art. art. 1 pkt 2 lit. a projektu ustawy – dot. art. 4 ust. 1b Pragniemy wyrazić wątpliwość co do zasadności wprowadzenia powyższego przepisu. Należy zwrócić uwagę, iż już w chwili obecnej jednostki mają nadrzędny</p>	uwaga nieuwzględniona	<p>Przepis stanowi implementację regulacji dyrektywy (art. 4 ust. 4). Proponowane rozwiązanie nie jest bardziej liberalne niż wynikające z dyrektywy ,</p>

		<p>obowiązek rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Wobec powyższego, wprowadzanie nowego ust. 1b nie wydaje się być niezbędne, pomimo brzmienia przepisu art. 4 ust. 4 dyrektywy 2013/34/UE. Należy również zauważyć, iż przepis art. 4 ust. 4 dyrektywy 2013/34/UE odnosi się do możliwości braku stosowania, w wyjątkowych przypadkach, przepisu tej dyrektywy, podczas gdy w przedłożonym projekcie ustawy przepis ust lb w art. 4 odnosi się do możliwości braku stosowania przepisów całej ustawy o rachunkowości. Należy mieć na uwadze, iż przepisy ustawy o rachunkowości nie będą wynikać jedynie z implementacji dyrektywy 2013/34/UE.</p> <p>W związku z powyższym, wprowadzanie proponowanego rozwiązania, dodatkowo w formie bardziej liberalnej niż wynikająca z dyrektywy, bez określenia wspomnianych wyjątkowych przypadków i ustanowienia stosownych zasad szczególnych, które w takich przypadkach mają zastosowanie, jest w naszej ocenie wysoce niepożądane.</p> <p>Należy mieć na uwadze, iż propozycja brzmienia nowego ust. 1b mogłaby prowadzić do jego wzmoczonego i powszechnego wykorzystywania przez jednostki w celu sankcjonowania uznaniowych odstępstw od stosowania przepisów ustawy o rachunkowości, co może rodzić problemy w zakresie porównywalności sprawozdań finansowych różnych podmiotów (w tym prowadzić do powstawania odmiennych interpretacji samego stanu faktycznego i stosowania różnych rozwiązań w odniesieniu do tego samego lub zbliżonego stanu faktycznego). Jednocześnie, mając na uwadze, iż informacja o niestosowaniu określonych przepisów ustawy o rachunkowości znalazłaby się jedynie w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, uwzględniając nadto możliwe zróżnicowane podejście jednostek w zakresie stopnia szczegółowości i kompleksowości</p>	<p>ponieważ dotyczy wyjątkowych przypadków oraz określonego przepisu ustawy o rachunkowości (a nie wszystkich przepisów), wraz z podaniem przyczyny i skutków ewentualnego niezastosowania danego przepisu przez jednostkę.</p> <p>Należy podkreślić, że jednostki nadal zobowiązane są stosować nadrzędną zasadę rachunkowości wynikającą z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.</p>
--	--	--	--

			ujawnień wykazywanych w informacji dodatkowej, powyższe mogłoby utrudnić analizę i porównywalność informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym, w tym ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej podmiotu. Skala potencjalnych trudności i zagrożeń związanych z wprowadzeniem ww. przepisu w proponowanym brzmieniu pozostaje na chwilę obecną trudna do oszacowania.		
21.	art. 8 ust. 2	Miasto Lublin	- art.1 pkt 5 powinien mieć brzmienie: "w art.8 w ust. 2 dodaje się zdanie czwarte w brzmieniu:" - jest "trzecie",	uwaga uwzględniona	Redakcja art. 1 pkt 5 projektu zostanie zmieniona, gdyż w art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości dodaje się zdanie czwarte, a nie trzecie.
22.	art. 26 ust. 3 pkt 3	Miasto Wrocław	Zmiana ustawy wprowadza obowiązek przeprowadzania inwentaryzacji gruntów co roku. Z uwagi na fakt, iż dla jednostek samorządu terytorialnego grunty stanowią bardzo istotny i liczny składnik majątkowy - w przypadku dużych miast można mówić o kilkudziesięciu tysiącach odrębnych działek – przeprowadzenie skomplikowanego procesu inwentaryzacji gruntów, co roku, będzie wiązało się ze znacznym zwiększeniem nakładów finansowych na wydatki związane np. z koniecznością zatrudnienia nowych pracowników, ze zmianą systemów informatycznych. Ponadto w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji, w przeciwieństwie do innych jednostek, jst mają dodatkowy obowiązek wynikający z § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...),z którego wynika, że inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości. Zatem każdorazowo, w przypadku gruntów, w ramach inwentaryzacji nieruchomości, które są inwentaryzowane	uwaga uwzględniona	1. W odniesieniu do kwestii możliwości inwentaryzacji gruntów raz na cztery lata, zaproponowano odpowiednie doprecyzowanie przepisów art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, niebudzące wątpliwości interpretacyjnych. Natomiast przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, na podstawie których jednostki mogą corocznie inwentaryzować grunty pozostanie bez zmian. Decyzję w sprawie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji gruntów podejmie kierownik jednostki. Propozycja przepisów: „3) nieruchomości, w tym gruntów, zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w

		<p>drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości również należy dokonać porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości. Wydaje się, że spełnienie tego obowiązku raz na 4 lata byłoby wystarczające, biorąc pod uwagę to, że ustawodawca rozgraniczył częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji innych środków trwałych niż nieruchomości od tego czy znajdują się na terenie strzeżonym, czy też nie, czyli ad ryzyka jego utraty np. kradzieży, zniszczenia. Grunty takiemu ryzyku nie podlegają. Zatem traktowanie w sposób odmienny np. komputera znajdującego się na terenie strzeżonym od gruntu, w zakresie częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji, nie znajduje logicznego uzasadnienia. Z kolei obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów co roku, ze względu na sposób jej przeprowadzenia metodą weryfikacji, jako metody mniej wiarygodnej od spisu z natury również budzi spore wątpliwości, albowiem w przypadku gruntów metoda weryfikacji czyli metoda porównania z dokumentami źródłowymi takimi jak akty notarialne (umowy zakupu, darowizny, zamiany); decyzje komunalizacje, decyzje wywłaszczeniowe czy wyciągi z ksiąg wieczystych, a w przypadku jst również z ewidencją zasobu nieruchomości jest najbardziej wiarygodną metodą. Ponadto przeprowadzenie w sposób rzetelny inwentaryzacji gruntów raz na 4 lata, podobnie jak innych nieruchomości oraz środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym, wydaje się być odpowiednie, zwłaszcza, że w</p>	<p><i>budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat;⁸</i></p> <p>2. Odnosząc się do kwestii doprecyzowania terminu zakończenia inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji, należy wskazać, iż z przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, że tę metodę inwentaryzacji przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego. W związku z powyższym nie ma potrzeby doprecyzowania przepisów w tym zakresie.</p>
--	--	---	---

⁸ W projekcie uwzględniono uwagę Ministerstwa Infrastruktury i Rozwoju zgłoszoną przed posiedzeniem Komisji do Spraw Europejskich odnośnie zmiany w art. 1 pkt 6 projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw. Przyjęto argumenty MliR i pozostawiono bez zmiany brzmienie art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Zmiana ww. przepisu została wykreślona z przedmiotowego projektu.

		<p>przypadku jst zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowi czyn naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Grunty, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a uor, podobnie jak prawo wieczystego użytkowania gruntów, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, zaliczone są do kategorii nieruchomości - środków trwałych. W obecnym stanie prawnym zaliczenie gruntów do kategorii nieruchomości umożliwia przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów raz na 4 lata, biorąc pod uwagę normę wyrażoną w art. 26 ust. 3 pkt 3 uor. Choć interpretacje tego przepisu nie są jednoznaczne - z niektórych z nich wynika, że o tym, że grunty mają być inwentaryzowane co roku świadczy metoda jej przeprowadzenia, choć to z ustawa nie wskazuje na to wprost. W projekcie zmiany do ustawy wyłączono z możliwości przeprowadzania inwentaryzacji nieruchomości raz na cztery lata tylko grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów nie zostało wyłączone, zatem w tym zakresie powyższa wątpliwość pozostanie, a z nią możliwość inwentaryzowania prawa użytkowania wieczystego raz na 4 lata.</p> <p>Ponadto podobne wątpliwości interpretacyjne budzą środki trwałe trudnodostępne. Uor wskazuje wprost jako metodę ich inwentaryzacji drogę weryfikacji, a wśród środków trwałych trudnodostępnych mogą wystąpić również zaliczone do nieruchomości budowle lub środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym, które zgodnie z uor inwentaryzowane są raz w ciągu 4 lat.</p>		
--	--	---	--	--

			<p>Przy okazji zmian do art. 26 uor warto doprecyzować termin zakończenia inwentaryzacji przeprowadzanej drogą weryfikacji, ponieważ w interpretacjach art. 26 uor często spotyka się stanowiska, że obowiązuje tu termin wynikający z art. 26 ust. 3 pkt 1-do 15 dnia następnego roku. Tymczasem termin wynikający z art. 26 ust. 3 pkt 1 odnosi się tylko do składników aktywów inwentaryzowanych metodą spisu z natury lub metodą potwierdzenia sald. Termin ten nie odnosi się do pasywów i do aktywów inwentaryzowanych drogą weryfikacji. Terminem granicznym dla inwentaryzacji drogą weryfikacji powinien być termin tożsamy do wynikającego z art. 24 ust. 5 pkt 2 uor - dzień sporządzenia zestawienia obrotów i sald księgi głównej tj. nie później niż do 85. dnia o dniu bilansowym.</p>		
23.	art. 28b	Komisja Nadzoru Finansowego	<p>7) ad art. 1 pkt 7 projektu ustawy – dot. art. 28b Proponujemy, aby z zastosowania powyższego przepisu wyłączone zostały jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, jednostki zamierzające się ubiegać albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości z uwagi na fakt, iż powyższe nie pozostawałoby z korzyścią dla rzetelności obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego prezentowanego w sprawozdaniu finansowym tych jednostek.</p>	uwaga uwzględniona	<p>vide uwaga opisana w l.p. 8</p> <p><i>Art. 28b otrzyma brzmienie:</i> <i>„Art. 28b. 1. Jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:</i> 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, 2) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty – mogą nie stosować przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4. 2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 1e</p>

					<i>pkt 1 oraz jednostek mikro.</i>
24.	art. 37 ust. 10	Komisja Nadzoru Finansowego	8) art. 1 pkt 10 projektu ustawy – dot. art. 37 ust. 10 Z zaproponowanego w tym przepisie uproszczenia nie powinny korzystać jednostki zainteresowania publicznego (włączając towarzystwa funduszy inwestycyjnych) z uwagi na fakt, iż powyższe nie pozostawałoby z korzyścią dla rzetelności obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego prezentowanego w sprawozdaniu finansowym jednostki zainteresowania publicznego (stosowanie powyższego przepisu w chwili obecnej przewidziane jest dla jednostek, których roczne sprawozdania finansowe nie podlegają obowiązkowi badania i ogłoszenia w myśl art. 64 ustawy o rachunkowości.	uwaga uwzględniona	vide uwaga opisana w l.p. 8 W art. 37 ust. 11 otrzymuje brzmienie: <i>„11.Przepisu ust. 10 nie stosuje się do jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1 – 6.”</i>
25.	art. 45	Komisja Nadzoru Finansowego	18) rozszerzenie w art. 45 i art. 55 katalogu jednostek stosujących fakultatywnie MSR poprzez: a) dodanie nowego ustępu w art. 45 w brzmieniu: „Sprawozdania finansowe emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego mogą być sporządzane zgodnie z MSR.” W przypadku uwzględnienia ww. propozycji niezbędna byłaby również zmiana ust. 1c i 1d (wskazanie dodatkowego ustępu). b) dodanie nowego ustępu w art. 55 w brzmieniu: „Skonsolidowane sprawozdania jednostek dominujących mogą być sporządzane zgodnie z MSR.” Uzasadnienie: w przypadku uwzględnienia ww. propozycji będzie istniała konieczność usunięcia dotychczasowego ust. 6 (uregulowania w nim zawarte są objęte postanowieniami propozycji). W przypadku braku akceptacji dla ww. propozycji (lit. b) proponujemy dodanie nowego ustępu w brzmieniu: „Skonsolidowane sprawozdania finansowe emitentów	uwaga nieuwzględniona	Propozycja wykracza poza zakres nowelizacji.

			<p>papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego mogą być sporządzane zgodnie z MSR.”</p> <p>W przypadku uwzględnienia ww. propozycji niezbędne byłoby dostosowanie ust. 8 i 9 (poprzez wskazanie odpowiednich ustępów)</p> <p>Uzasadnienie: zawarcie w ustawie o rachunkowości ww. regulacji umożliwi jednostkom chcącym w przyszłości pozyskać kapitał w drodze oferty publicznej i wprowadzania papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym lepiej przygotować proces wdrażania MSR. Rozszerzenie katalogu jednostek stosujących MSR pozwoliłoby na usunięcie bariery wejścia na rynek regulowany, jaką niewątpliwie jest brak możliwości wcześniejszego zastosowania tych standardów. Ponadto umożliwiłoby stosowanie MSR przez inne jednostki tworzące grupy kapitałowe.</p>		
26.	art. 45 ust. 1c (oraz art. 55 ust. 8)	Komisja Nadzoru Finansowego	<p>19) doprecyzowanie przepisów art. 45 ust. 1c i art. 55 ust. 8 w następujący sposób:</p> <p>a) w art. 45 ust. 1c – „Decyzję w sprawie sporządzenia sprawozdań finansowych (...), podejmuje ich organ zatwierdzający.”;</p> <p>b) w art. 55 ust. 8 – „Decyzję w sprawie sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych (...), podejmuje ich organ zatwierdzający.”;</p> <p>Uzasadnienie: obecne brzmienie ww. przepisów jest nieprecyzyjne. Treść art. 55 ust. 8 ustawy o rachunkowości może sugerować, że to organ zatwierdzający jednostki dominującej wyższego szczebla podejmuje decyzję w sprawie sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z MSR przez jednostki dominujące niższego szczebla, wchodzące w skład grupy kapitałowej, w której jednostka dominująca wyższego szczebla sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe</p>	uwaga nieuwzględniona	Propozycja wykracza poza zakres nowelizacji.

			zgodnie z MSR. W przedmiotowym zakresie podobne nieprecyzyjne brzmienie ma art. 45 ust. 1c ustawy o rachunkowości odnoszący się do jednostkowych sprawozdań finansowych.		
27.	art. 49 ust. 2a	Komisja Nadzoru Finansowego	9) art. 1 pkt 20 lit. c projektu ustawy – dot. art. 49 ust. 2a Dla ujednolicenia terminologii proponujemy zastąpić zwrot: „notowane są” zwrotem: „zostały dopuszczone do obrotu”.	uwaga uwzględniona	Ust. 2a otrzyma brzmienie: <i>2a. Sprawozdanie z działalności jednostek, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego zawiera również – jako wyodrębnioną część – oświadczenie o stosowaniu ładunku korporacyjnego, którego zakres określają przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1382).</i>
28.	art. 54	Komisja Nadzoru Finansowego	21) dostosowanie art. 54 ustawy o rachunkowości do przepisów MSR w przypadku jednostek sporządzających sprawozdania finansowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z MSR w celu zapewnienia zgodności z regulacjami unijnymi (rozporządzeniem (WE) Nr 1126/2008 przyjmującym międzynarodowe standardy rachunkowości, w tym MSR 10 i MSR 8, z późniejszymi zmianami). Uzasadnienie: występuje rozbieżność pomiędzy przepisami ustawy o rachunkowości i MSR w zakresie terminu będącego punktem granicznym dla konieczności odzwierciedlenia zdarzeń w sprawozdaniach finansowych. Zgodnie z art. 54 ustawy o rachunkowości punktem granicznym ujęcia zdarzeń, które wystąpiły po dniu bilansowym jest dzień zatwierdzenia sprawozdania przez	uwaga nieuwzględniona	Uwaga wykracza poza zakres nowelizacji wymaganej dyrektywą. Brak propozycji brzmienia przepisu.

			organ zatwierdzający. Natomiast zgodnie z MSR punktem tym jest dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji (por. m.in. par. 3, 5 i 7 MSR 10). Szczególny problem pojawia się np. w przypadku, gdy sprawozdanie finansowe z różnych przyczyn nie zostaje poddane zatwierdzeniu lub nie dochodzi do zatwierdzenia sprawozdania przez organ zatwierdzający. Odnosi się to także do przepisów MSR 8 w zakresie uwzględniania w sprawozdaniach finansowym korekt z tytułu błędów poprzednich okresów (por. definicja błędu poprzednich okresów w par. 5 MSR 8).		
29.	art. 56 ust. 4 i 5	Komisja Nadzoru Finansowego	<p>10) art. 1 pkt 24 lit. e i f projektu ustawy – dot. art. 56 ust. 4 i 5</p> <p>Proponujemy utrzymanie dotychczasowej regulacji w zakresie wyłączenia emitentów papierów wartościowych zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym z możliwości niesporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych.</p> <p>Uzasadnienie: W obecnie obowiązującej ustawie o rachunkowości z możliwości niesporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych na podstawie zwolnień przewidzianych w art. 56 ust. 1 i 2 wyłączeni są, oprócz emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym, również emitenci zamierzający ubiegać się lub ubiegający się o to dopuszczenie.</p> <p>Emitenci papierów wartościowych zamierzający ubiegać się lub ubiegający o ich dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym zgodnie z art. 55 ust. 6 ustawy o rachunkowości nie są obowiązani do sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z MSR. W pewnych sytuacjach, na podstawie regulacji wynikających z rozporządzenia Nr 809/2004 wykonującego dyrektywę 2003/71/WE w sprawie</p>	uwaga częściowo uwzględniona	<p>W związku z licznymi uwagami dotyczącymi definicji jednostki zainteresowania publicznego i niewprowadzaniem odrębnej definicji na potrzeby ustawy o rachunkowości, katalog jednostek wyłączonych ze stosowania uproszczeń dla jednostek małych został zamieszczony w art. 3 ust. 1e. Jednostki te zostały wyłączone ze stosowania ww. uproszczeń z uwagi na fakt, iż spełniają wymogi art. 2 ust.1 dyrektywy. Na ten sam katalog jednostek będzie się powoływał projektowany przepis art. 56 ust. 4.</p> <p>Do ww. katalogu zaliczają się następujące jednostki (zgodnie z brzmieniem projektowanego art. 3 ust. 1e)</p> <p><i>1. jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i</i></p>

			<p>informacji zawartych w prospektach emisyjnych mogą oni sporządzać skonsolidowane sprawozdania finansowe zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości.</p>	<p><i>reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 2. <i>jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1;</i> 3. <i>krajowe instytucje płatnicze;</i> 4. <i>instytucje pieniądza elektronicznego;</i> 5. <i>jednostki sektora finansów publicznych.</i> <p>Natomiast utrzymanie dotychczasowej regulacji polegającej na wyłączeniu emitentów papierów wartościowych zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym z możliwości niesporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, z uwagi na przesłanki z art. 56 ust. 2 projektu, jest niezgodne z brzemieniem art. 23 ust. 3 dyrektywy, zgodnie z którym państwo członkowskie zwalnia z obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań z działalności dowolną jednostkę dominującą podlegającą przepisom prawa krajowego, która jest również jednostką zależną, w tym jednostką interesu publicznego, chyba że ta jednostka interesu publicznego jest objęta przepisami art. 2 pkt 1 lit a)*,</p>
--	--	--	---	---

					<p>jeżeli jej własna jednostka dominująca podlega przepisom prawa jednego z państw członkowskich</p> <p>*jednostki interesu publicznego, które są regulowane prawem państwa członkowskiego i których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym któregośkolwiek państwa członkowskiego w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 14 dyrektywy 2004/39/WE Parlamentu Europejskiego i rady z dnia 21 kwietnia 2004 r w sprawie instrumentów finansowych (Dz. U.L.145 z 30.04.2004, s.1).</p>
30.	Rozdział 6a	Główny Urząd Statystyczny	<p>2) w art. 1 pkt 27 (projektowany rozdział 6a) - proponuje się sformułowania w przepisach dostosować do warunków polskich, np.</p> <p>- w Polsce obowiązuje Polska Klasyfikacja Działalności PKD 2007 (a nie NACE Rev. 2, chociaż jest z nią spójna),</p>	uwaga uwzględniona	<p>Odwołanie do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej NACE Rev. 2(19) zostanie zastąpione odwołaniem do rozporządzenia z dnia 24 grudnia 2007 r. Rady Ministrów w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (Dz.U. Nr 251, poz. 1885) – Załącznik Polska Klasyfikacja Działalności (PKD) Część II – Schemat klasyfikacji.</p> <p>W związku z powyższą zmianą nastąpi zmiana następujących przepisów projektu, art. 63e pkt 1 i 2 otrzymają brzmienie:</p> <p><i>1) jednostce działającej w przemyśle wydobywczym – rozumie się przez to jednostkę prowadzącą działalność polegającą na eksploracji, poszukiwaniu,</i></p>

					<p>odkrywaniu, eksploatacji i wydobyciu złóż mineralów, ropy, gazu ziemnego lub innych materiałów, w ramach rodzajów działalności gospodarczej wymienionych w sekcji B działy 05 08 załącznika Polska Klasyfikacja Działalności (PKD) Część II – Schemat klasyfikacji do rozporządzenia z dnia 24 grudnia 2007 r. Rady Ministrów w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD);</p> <p>2) jednostce zajmującej się wyrębem lasów pierwotnych – rozumie się przez to jednostkę prowadzącą działalność, o której mowa w sekcji A dział 02, grupa 02.2 załącznika Polska Klasyfikacja Działalności (PKD) Część II – Schemat klasyfikacji do rozporządzenia z dnia 24 grudnia 2007 r. Rady Ministrów w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD), na obszarach lasów pierwotnych; lasem pierwotnym jest las z gatunkami rodzimymi, gdzie nie istnieją wyraźnie widoczne ślady działalności człowieka, a procesy ekologiczne nie zostały w istotny sposób zaburzone;</p>
31.		Główny Urząd Statystyczny	- często używa się zwrotu „danego kraju”, należałoby rozważyć np. „Rzeczpospolita Polska” jak to jest w innych częściach projektu ustawy;	uwaga nieuwzględniona	Zwrot „danego kraju” został użyty w art. 63f ust. 2 pkt 1 i 2, ponieważ w sprawozdaniu z płatności jednostka wykazywać będzie płatności dokonane na rzecz administracji publicznych różnych państw, nie tylko na rzecz Rzeczypospolitej Polskiej.
32.	art. 63e pkt 3	Najwyższa Izba Kontroli	Najwyższa Izba Kontroli popiera każdą inicjatywę zmierzającą do poprawy warunków wykonywania działalności gospodarczej poprzez ograniczenie lub	uwaga uwzględniona	Pojęcie „administracji rządowej” zostanie zastąpione pojęciem „administracja publiczna”, która zostanie zdefiniowana

		<p>zniesienie barier hamujących rozwój przedsiębiorczości. Niektóre z proponowanych rozwiązań budzą jednak wątpliwości i skłaniają do zgłoszenia następujących uwag dotyczących m.in. definicji „administracji rządowej”. Na początku należy zauważyć, że rozwiązania przyjęte w projekcie z dnia 30 września 2014 r. ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (dalej: ustawa nowelizująca) wynikają z konieczności implementacji dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 8313491EWG (dalej: dyrektywa 2013/34/UE). W dyrektywie 2013/34/UE, w rozdziale 10 odnoszącym się do sprawozdań dotyczących płatności na rzecz administracji rządowych, w art. 41 pkt 3 zawarto definicję administracji rządowej zgodnie z którą oznacza ona: „wszelkie organy administracji państwowej, regionalnej lub lokalnej państwa członkowskiego lub państwa trzeciego. Termin ten obejmuje także departamenty, agencje lub jednostki kontrolowane przez te organy, zgodnie z art 22 ust. 1-6 niniejszej dyrektywy”. Natomiast w projekcie ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw, który został poddany konsultacjom, w art. 1 pkt 27 przytoczono definicję administracji rządowej przez którą rozumie się: „organy administracji rządowej lub samorządowej oraz jednostki nadzorowane lub kontrolowane przez te organy, a w przypadku pozostałych państw członkowskich lub państw trzecich — organy administracji państwowej, regionalnej lub lokalnej państwa członkowskiego lub państwa trzeciego oraz jednostki nadzorowane lub kontrolowane przez te organy ”. Zdaniem Najwyższej Izby</p>		<p>na potrzeby Rozdziału 6 ustawy o rachunkowości, tak aby definicja nie wprowadzała niejasności. W związku z powyższym zmianie ulegnie nazwa „sprawozdania dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych” na „sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznych”.</p>
--	--	---	--	---

		<p>Kontroli definicja ta nie jest jasna i może wprowadzać m.in. w prawie administracyjnym wątpliwości interpretacyjne na temat zakresu podmiotowego pojęcia administracji rządowej. Należy zauważyć, że kwestie związane z administracją rządową zostały uregulowane już w Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r., gdzie w art. 146 ust. 3 wskazano, że Rada Ministrów kieruje administracją rządową Natomiast z art. 146 ust. 4 pkt 3 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej wynika, że w zakresie i na zasadach określonych w Konstytucji i ustawach Rada Ministrów w szczególności: koordynuje i kontroluje prace organów administracji rządowej. Należy zwrócić uwagę, że definicja administracji rządowej skonstruowana w ustawie nowelizującej obejmuje także organy administracji samorządowej, które nie wchodzą w skład administracji rządowej. Już z samych przepisów Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z art. 16 ust. 2 wynika bowiem, że: „samorząd terytorialny uczestniczy w sprawowaniu władzy publicznej. Przysługującą mu w ramach ustaw istotną część zadań publicznych samorząd wykonuje w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.". Nie wiadomo w tym kontekście czy czasami nie doszło do błędnego tłumaczenia sensu pojęć „government” oraz „report on payments to governments” zawartych w dyrektywie 2013/34/UE, a tym samym czy użyte w tekście ustawy nowelizującej pojęcie „administracji rządowej” nie miało w istocie oznaczać administracji publicznej. W tym zakresie należy zauważyć, że przez administrację publiczną rozumie się zarówno administrację rządową, jak i samorządową. Tym samym w celu wyjaśnienia powyższych wątpliwości, zdaniem Najwyższej Izby Kontroli należałoby doprecyzować przepisy ustawy nowelizującej tak aby wiadomo było czy ustawodawcy chodziło a sporządzanie sprawozdań dotyczących płatności na rzecz administracji rządowych</p>		
--	--	---	--	--

			czy na rzecz administracji publicznych.		
33.		Miasto Kraków	Art. 63e. Pkt. 3. Mając na względzie — konstytucyjnie zagwarantowaną - samodzielność i samorządność samorządu terytorialnego w Polsce. nie należy w słowniczku używać definicji w której przez „administrację rządową” rozumie się „organy administracji rządowej lub samorządowej”. Dlatego też w zakresie płatności na rzecz administracji rządowych proponujemy używania sformułowania „administracji publicznej”.	uwaga uwzględniona	Po ponownym przeanalizowaniu uwag dotyczących definicji administracji rządowej, wprowadzonej w związku z nałożeniem na określoną grupę podmiotów nowego obowiązku (wynikającego z dyrektywy), polegającego na sporządzaniu szczególnego rodzaju sprawozdania dotyczącego płatności m.in. na rzecz administracji rządowej lub samorządowej, proponuje się zmianę definiowanego w art. 1 pkt 27 projektu pojęcia „administracji rządowej” na „administrację publiczną” z jednoczesnym dostosowaniem zmiany nazwy „sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych” na „sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji publicznych”.
34.	art. 63e pkt 5	Miasto Kraków	Pkt. 5. Należy doprecyzować rodzaje płatności na przykład o podatek od nieruchomości, opłat za wycinkę drzew itp. należności publiczno-prawnych j.s.t.	uwaga nieuwzględniona	W kwestii konieczności doprecyzowania w projektowanym przepisie art. 63e pkt 5 w katalogu płatności na rzecz administracji publicznej innych rodzajów płatności stanowiących należności publiczno-prawne jednostek samorządu terytorialnego (np. podatek od nieruchomości, opłaty za wycinkę drzew itp.) należy zwrócić uwagę, iż katalog płatności ujawnianych w sprawozdaniu z płatności na rzecz administracji publicznych wynika z dyrektywy. Wprowadzenie obowiązku sporządzania powyższego sprawozdania powoduje dodatkowe obciążenie dla określonej

					grupy jednostek, dlatego rozszerzenie tytułów płatności, które jednostki powinny wykazywać w tym sprawozdaniu stanowiłoby dalsze dodatkowe obciążenia administracyjne.
35.	art. 63f	Komisja Nadzoru Finansowego	<p>11) art. 1 pkt 27 projektu ustawy – dot. art. 63f, zdanie wstępne Proponujemy usunięcie w art. 63f wyrazów: „wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym”.</p> <p>Uzasadnienie: W projekcie zmiany ustawy o rachunkowości zaproponowany został przepis wskazujący, że sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych sporządza się na dzień bilansowy wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym.</p> <p>Należy zauważyć, że sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych stanowi również przedmiot regulacji zawartej w art. 1 pkt 5 dyrektywy 2013/50/UE zmieniającej dyrektywę 2004/109/WE w sprawie harmonizacji wymogów dotyczących przejrzystości informacji o emitentach, zgodnie z którą sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych zostaje podane do publicznej wiadomości nie później niż sześć miesięcy po zakończeniu każdego roku obrotowego. Natomiast zgodnie z art. 1 pkt 3 dyrektywy 2013/50/UE roczne sprawozdanie finansowe przekazywane jest do publicznej wiadomości nie później niż cztery miesiące po zakończeniu każdego roku obrotowego. A zatem, w naszej opinii, zaproponowany przepis art. 63 f może sugerować obowiązek sporządzenia sprawozdania o płatnościach przez emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym w terminie przewidzianym dla rocznego sprawozdania finansowego. Oznaczałoby to znaczne skrócenie terminu przewidzianego dla sprawozdań o płatnościach wskazanego w dyrektywie 2013/50/UE.</p>	uwaga nieuwzględniona	Szczegółowe przepisy dotyczące terminu sporządzania i podawania do publicznej wiadomości sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych, a także długości okresu pozostawienia tego sprawozdania jako publicznie dostępnego, transponujące w tym zakresie art. 6 dyrektywy 2013/50/UE, a skierowane do emitentów papierów wartościowych, powinny zostać określone w przepisach sektorowych.
36.	art. 64	Komisja	20) rozszerzenie katalogu jednostek, których sprawozdania	uwaga	Uwaga wykracza poza zakres nowelizacji

	ust. 3a	Nadzoru Finansowego	<p>finansowe podlegają badaniu poprzez dodanie w art. 64 ustawy o rachunkowości ust. 3a w brzmieniu:</p> <p>„3a. Badaniu podlegają skonsolidowane sprawozdania finansowe i sprawozdania finansowe jednostek stowarzyszonych oraz jednostek zależnych i współzależnych od jednostki dominującej będącej emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub emitentem zamierzającym ubiegać się lub ubiegającym się o to dopuszczenie, których dane są istotne dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej z punktu widzenia spełnienia obowiązku zawartego w art. 4 ust. 1.”</p> <p>Uzasadnienie: w przypadku gdy jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone z jednostką dominującą nie podlegają obowiązkowi badania powstaje problem zapewnienia rzetelności skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej. W takich sytuacjach w opiniach o badanych skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych emitentów papierów wartościowych występują zastrzeżenia lub objaśnienia dotyczące tego obszaru. Wprowadzenie obowiązku badania sprawozdań finansowych istotnych jednostek podporządkowanych pozwoli na zapewnienie rzetelności skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów EOG.</p>	niewuwzględniona	wymaganej dyrektywą. Ponadto objęcie obowiązkowym badaniem sprawozdania finansowego proponowanej grupy jednostek stanowiłoby to zwiększenie obciążeń administracyjnych i zwiększenie kosztów prowadzonej działalności.
37.	art. 65	Komisja Nadzoru Finansowego	<p>12) art. 1 pkt 29 projektu ustawy – dot. art. 65</p> <p>W związku z uchyleniem pkt 2 i 4 w art. 65 ust. 1 należy usunąć w ust. 3 słowo również – „W opinii należy również:(...)”.</p>	uwaga niewuwzględniona	Pkt 2 i 4 uchylane są w ust. 2, a nie ust. 1. Propozycja niezasadna, ponieważ najpierw ust. 2 wskazuje pewne elementy, jakie muszą znaleźć się w opinii z badania (patrz pkt 1 i 3), a następnie ust. 3 dodaje kolejne elementy informacji, jakie powinny być objęte opinią z badania.

					Dlatego użycie słowa „również” w ust. 3 jest wskazane.
38.	art. 69	Komisja Nadzoru Finansowego	<p>13) art. 1 pkt 31 projektu ustawy – dot. art. 69 Pragniemy nadmienić, iż zgodnie z treścią pisma Ministerstwa Finansów z dnia 22 lipca 2013 r. o sygn. DR2/562/656/BYNB/2013 w sprawie trybu ogłaszania przez fundusze inwestycyjne rocznych sprawozdań finansowych, w przypadku, gdy sprawozdanie finansowe funduszu nie zostało złożone do Sądu Okręgowego w Warszawie (właściwy rejestr sądowy - Rejestr Funduszy Inwestycyjnych, dalej „RFI”), zostało złożone niekompletne lub w innej niż zatwierdzona wersji, fundusz jest obowiązany do postępowania w trybie art 70 ustawy o rachunkowości. Należy przy tym zauważyć, iż zarówno na gruncie ustawy o funduszach inwestycyjnych, jak i w przepisach rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 6 października 2004 r w sprawie sposobu prowadzenia rejestru funduszy inwestycyjnych, wzoru tego rejestru oraz szczegółowego trybu postępowania w sprawach o wpis do rejestru funduszy inwestycyjnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 226, poz. 2294), nie przewidziano obowiązku złożenia do RFI rocznego sprawozdania finansowego funduszu inwestycyjnego. W związku z powyższym występować mogą trudności w zakresie określenia właściwego trybu ogłaszania rocznych sprawozdań finansowych przez fundusze inwestycyjne, gdyż przepis art. 69 ustawy o rachunkowości, który odnosi się również do funduszy inwestycyjnych (gdyż został dla nich ustanowiony właściwy rejestr sądowy) nie są dostosowane do rozporządzeń wykonawczych do ustawy o funduszach inwestycyjnych.</p> <p>W celu wyeliminowania wątpliwości co do interpretacji przepisu art. 69 ustawy o rachunkowości niezbędna wydaje się zmiana ww. rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości.</p>	uwaga nieuwzględniona	<p>Uwaga wykracza poza zakres nowelizacji ustawy wymaganej dyrektywą</p> <p>Ponadto adresatem tej uwagi powinien być Minister Sprawiedliwości, w którego kompetencjach leży zmiana rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie sposobu prowadzenia rejestru funduszy inwestycyjnych, wzoru tego rejestru oraz szczegółowego trybu postępowania w sprawach o wpis do rejestru funduszy inwestycyjnych.</p>
39.	art. 74	KWRiST	Oto propozycja zamian: w związku z tym, że proponowane	uwaga	Zgodnie z art. 73 ust. 2 ustawy o

			<p>zmiany dotyczą m. in. zapisów dot. archiwizacji dokumentów, to proponujemy również dodanie zapisu określającego sposób archiwizacji dokumentów przekazywanych wyłącznie drogą elektroniczną. Konieczność dodania zapisów wynika z uwagi na fakt, iż niektóre dokumenty księgowe /np. sprawozdania budżetowe Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzane przez urzędy skarbowe dla jednostek samorządu terytorialnego/ są wyłącznie przekazywane drogą elektroniczną. Naszym zdaniem w dotychczasowej ustawie brak jest zapisów w jaki sposób należy archiwizować dokumenty księgowe przekazywane wyłącznie drogą elektroniczną.</p>	bezzasadna	<p>rachunkowości: <i>Z wyłączeniem dokumentów dotyczących przeniesienia praw majątkowych do nieruchomości, powierzenia odpowiedzialności za składniki aktywów, znaczących umów i innych ważnych dokumentów określonych przez kierownika jednostki, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego treść dowodów księgowych może być przeniesiona na informatyczne nośniki danych, pozwalające zachować w trwałej postaci zawartość dowodów. Warunkiem stosowania tej metody przechowywania danych jest posiadanie urządzeń pozwalających na odtworzenie dowodów w postaci wydruku, o ile inne przepisy nie stanowią inaczej.</i> W przypadku archiwizacji dokumentów przekazywanych wyłącznie drogą elektroniczną zastosowanie do przechowywania mają odpowiednio przepisy art. 73 ust. 2.</p>
40.	załącznik nr 2 do ustawy o rachunkowości	Narodowy Bank Polski	<p>Projekt wprowadza zmiany do załącznika nr 2 do ustawy o rachunkowości, zawierającego zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym banków. W formie bilansu zmiany dotyczą m.in. sposobu prezentacji akcji własnych oraz należnych wpłat na kapitał podstawowy i polegają na ich przeniesieniu z pasywów bilansu (gdzie były prezentowane ze znakiem ujemnym) do aktywów. Powyższe zmiany budzą wątpliwości w kontekście sprawozdań finansowych banków sporządzanych według MSSF oraz informacji finansowych przekazywanych przez banki na zasadzie skonsolidowanej na podstawie Rozporządzenia wykonawczego Komisji</p>	uwaga nieuwzględniona Do dyskusji	<p>Dyrektywa wskazuje jak wykazywać udziały/akcje własne – poprzez załącznik nr 3 Bilans - pozycja D III Inwestycje pkt 2 Akcje i udziały własne, o ile przepisy prawa krajowego zezwalają na ich wykazywanie w bilansie.</p> <p>Podobnie dyrektywa nakazuje poprzez załącznik wykazanie nieopłaconego w pełni kapitału podstawowego po stronie aktywów (załącznik nr 3 Bilans – pozycja A lub pozycja D II Należności pkt 5).</p>

			(UE)nr 680/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. ustanawiającego wykonawcze standardy techniczne dotyczące sprawozdawczości nadzorczej instytucji zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013. Z uwagi na porównywalność danych sprawozdawczych poddajemy pod rozważenie utrzymanie w ustawie o rachunkowości dotychczasowego sposobu prezentacji tych pozycji (to jest ze znakiem ujemnym w pasywach). W szczególności w odniesieniu do akcji własnych należy zaznaczyć, że zgodnie z ustawą o rachunkowości obowiązującą do 2001 roku, były one prezentowane w aktywach. Obecnie mamy więc do czynienia z powrotem do stanu sprzed 2002 r. Dodatkowo zmiana ta pociąga za sobą konieczność zmian w innych aktach prawnych, w tym w Kodeksie spółek handlowych.		W sprawie wykazywania akcji/udziałów własnych strona polska zwróciła się do Komisji Europejskiej z prośbą o bardziej elastyczne podejście do tej kwestii i umożliwienie zachowania dotychczasowych zapisów KSH oraz prezentacji tych akcji/udziałów własnych po stronie pasywów, jako pozycji korygującej kapitał własny. W związku ze stanowiskiem KE ww. pozycje należy wykazywać po stronie aktywów, możliwa jest jednak ich prezentacja w odrębnej pozycji aktywów.
41.		Narodowy Bank Polski	W formacie rachunku zysków i strat, w ślad za usunięciem pojęcia zysków i strat nadzwyczajnych proponuje się - nie przedstawiając uzasadnienia - usunięcie poz. XVIII „Wynik z działalności operacyjnej”, natomiast nie zaproponowano zmian ani do art. 43 ust. 1 pkt 1, ani do art. 43 ust. 3. Przy okazji należy nadmienić, że dyrektywa 86/635/EWG nadal posługuje się kategorią zysków i strat nadzwyczajnych, co jest niespójne z dyrektywą 2013/34/UE.	uwaga nieuwzględniona	W związku z zapisami dyrektywy bankowej zrezygnowano z wprowadzenia zmian dotyczących usunięcia pojęcia zysków i strat nadzwyczajnych. Przywrócono zyski i straty nadzwyczajne w bankach, zakładach ubezpieczeń i zakładach reasekuracji oraz spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych.
42.	art. 5 ust. 2 projektu	Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa	Projektowana ustawa nowelizująca w art. 5 w ust. 2 zawiera sformułowanie „jednostki mogą zastosować”. Nazwa „jednostki” nie jest zdefiniowana w projektowanej ustawie, co powoduje, że nie jest możliwe ustalenie kręgu adresatów, do których przepis ten jest skierowany, a tym samym którzy mogą skorzystać z uprawnienia przyznanego w tym przepisie. Zauważa się przy tym, że we wskazanym przepisie przejściowym art. 5 ust. 2 projektowanej ustawy nie jest dopuszczalne posłużenie się skrótem wprowadzonym w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o	uwaga nieuwzględniona	Przepis ten ma zastosowanie do jednostek zdefiniowanych w art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości. Regulacje te dotyczą stworzenia możliwości sporządzania uproszczonego sprawozdania finansowego już za 2015 rok przez jednostki zdefiniowane w powyższym przepisie.

			<p>rachunkowości, gdyż skrót ten ma zastosowanie wyłącznie na gruncie ustawy o rachunkowości i nie może być odnoszony do przepisów innych ustaw, z wyjątkiem przepisów wprost nowelizujących tę ustawę.</p>		
43.	art. 6 projektu	Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa	<p>W art. 5 ust. 2 stanowi się o „roku obrotowym kończącym się po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy”. Przepis art. 6 projektowanej ustawy nowelizującej przewiduje dwa terminy wejścia w życie — w większości przepisów po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia oraz co do części przepisów z dniem 1 stycznia 2016 r. Tym samym poszczególne lata obrotowe mogą kończyć się w 2014, 2015, 2016 albo 2017 r., w zależności od tego, do terminu wejścia w życie których przepisów będzie relatywizowany projektowany art. 5 ust. 2. Ponieważ sytuacja taka powoduje niestabilność prawa i prowadzi do niepewności obowiązującego stanu prawnego, należałoby jednoznacznie wskazać początkową datę kalendarzową dopuszczalności stosowania wskazanego przepisu przez podmioty wymienione w art. 2 ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p>	uwaga nieuwzględniona	<p>Termin na implementację dyrektywy to 20 lipca 2015 r. Oznacza to, że projektowane regulacje przewidują możliwość sporządzenia sprawozdania finansowego z zastosowaniem uproszczeń już na 2015 r., a co do zasady nowelizacja będzie miała zastosowanie do sprawozdań finansowych za rok obrotowy 2016.</p>
44.	załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości Bilans i Rachunek zysków i strat	Komisja Nadzoru Finansowego	<p>14) uwagi do załącznika nr 1 do projektu ustawy a) Proponujemy następujące brzmienie poz. A.III.2, A.IV.3.b, B.II.2 w Aktywach Bilansu: A.III: „2. Od pozostałych jednostek podporządkowanych”; A.IV.3: „b) w pozostałych jednostkach podporządkowanych”; B.II: „2. Należności od pozostałych jednostek podporządkowanych”; b) Proponujemy następujące brzmienie poz. B.II.2 i B.III.2 w Pasywach Bilansu: B.II: „2. Wobec pozostałych jednostek podporządkowanych”; B.III: „2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek podporządkowanych”; c) Proponujemy następujące brzmienie poz. J.I Rachunku zysków i strat (wariant kalkulacyjny) i G.I Rachunku</p>	uwaga nieuwzględniona	<p>Ad. a), b) i c) Użycie pojęcia „pozostałe jednostki podporządkowane” oznaczałoby de facto, że w tej pozycji (zgodnie z definicją jednostki podporządkowanej w uor) ujęte byłyby <u>m.in. jednostki stowarzyszone</u>. Tymczasem dyrektywa (patrz m.in. załącznik III: poz. A.III.3 i 4 aktywów, poz. D.II.3 aktywów, poz. C.7 pasywów) jednoznacznie wymaga jasnego wyodrębnienia pozycji obejmującej jednostki, w których posiadany jest udział kapitałowy (w projekcie rozesłanym do uzgodnień próg udziału w kapitale ustalony był na poziomie 20%). <u>Zakres tych jednostek nie jest tożsamy z jednostkami stowarzyszonymi (jest</u></p>

		<p>zysków i strat (wariant porównawczy): „I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: a) od jednostek powiązanych, b) od pozostałych jednostek podporządkowanych, c) od pozostałych jednostek” Uzasadnienie: W naszej opinii brak jest uzasadnienia dla wykazywania ww. pozycji w odniesieniu do jednostek, w których udział w kapitale wynosi nie mniej niż 20%. Naszym zdaniem wskazany w definicji jednostki stowarzyszonej (a także w definicji udziału kapitałowego) próg stanowi pewne założenie, nie przesądza jednak statusu danej jednostki. d) Ponadto zarówno w „Inwestycjach długoterminowych”, „Należnościach krótkoterminowych” jak i „Zobowiązaniach krótkoterminowych” został wprowadzony nowy podział wg następujących kryteriów: <input type="checkbox"/> jednostki powiązane, w pozycji tej wykazane będą wszystkie jednostki powiązane niezależnie od posiadanego w nich udziału w kapitale, <input type="checkbox"/> jednostki pozostałe, nie powiązane z jednostką, w których udział w kapitale wynosi nie mniej niż 20% oraz <input type="checkbox"/> jednostki pozostałe, nie powiązane z jednostką, w których udział w kapitale wynosi poniżej 20%. Jak rozumiemy dodatkowy podział wynika ze zmiany definicji jednostek powiązanych oraz zapewnienie informacji dotyczących sald należności i zobowiązań oraz kosztów i przychodów dotyczących jednostek stowarzyszonych i współzależnych, które według obecnej ustawy o rachunkowości zaliczają się do jednostek powiązanych. Stąd proponujemy, aby w proponowanym dodatkowym tytule podziału wskazać, że dotyczy to jednostek stowarzyszonych i współzależnych. Ponadto zwracamy uwagę, że we wzorze rachunku przepływów pieniężnych uwzględniono tylko podział w jednostkach powiązanych i pozostałych.</p>	<p>szerszy), ponieważ zgodnie z proponowaną w ślad za dyrektywą definicją za jednostkę stowarzyszoną uznaje się taką jednostkę, w której - oprócz udziału w kapitale - <u>znaczący inwestor wywiera jeszcze znaczący wpływ</u>. Zatem pozycja „jednostki, w ...których jednostek jest zaangażowana w kapitale” w kapitale” obejmuje zarówno jednostki będące jednostkami stowarzyszonymi, jak też jednostki, w których posiadany jest jakikolwiek udział w kapitale, ale które nie spełniają definicji jednostki stowarzyszonej (bo nie ma miejsca wywieranie znaczącego wpływu). Ad. d) proponowany podział wynika z konieczności transpozycji Załącznika III do dyrektywy (poz. A.III.1-6 i poz. B.II aktywów oraz poz. C pasywów), które wymagają m.in. wykazywania odrębnych pozycji obejmujących salda od jednostek, w których posiadany jest udział kapitałowy (co nie jest tożsame z jednostkami stowarzyszonymi – patrz uzasadnienie powyżej). W odniesieniu do wzoru rachunku przepływów pieniężnych – ponieważ dyrektywa nie reguluje kwestii sporządzania ww. rachunku (w tym jego wzoru) – nie było potrzeby dokonywania zmian w dotychczas stosowanym wzorze w uor.</p>
--	--	---	--

45.	załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości	Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji	W odpowiedzi na pismo z dnia 1 października 2014 r. sygn.: DR1/0301/37-29/CGHL/2014 dotyczące projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw zasadnym wydaje się aby załącznik nr 1 w części Rachunek Zysków i Strat lit. G pozycja I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych i lit. H pozycja I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych ujednolicić z lit. J pozycją III. Zysk ze zbycia aktywów finansowych i lit. K pozycją II. Strata ze zbycia aktywów finansowych, poprzez zmianę wyrażenia „ze zbycia” na wyrażenie „z tytułu rozchodu”.	uwaga uwzględniona	Nastąpi ujednoczenie załącznika nr 1 oraz załącznika nr 5 poprzez zmianę wyrażenia „ze zbycia” na wyrażenie „z tytułu rozchodu”.
46.		Główny Urząd Statystyczny	3) w załącznikach nr 1 i nr 2 (nr 5) do przedmiotowego projektu, w części dotyczącej dodatkowych informacji i objaśnień; w pkt. 1.1. proponuje się zmianę redakcji tekstu, gdyż pojęcie grup rodzajowych odnosi się do środków trwałych i jest związane z Klasyfikacją Środków Trwałych (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1 b22)), a nie do wartości niematerialnych i prawnych, co sugeruje obecny przepis. Przepis w aktualnie obowiązującej ustawie jest poprawny i należy rozważyć jego utrzymanie lub dokonać takiej redakcji tekstu w projekcie, aby pojęcie grup rodzajowych jednoznacznie wiązało się tylko ze środkami trwałymi.	uwaga uwzględniona	Ust. 1 pkt 1 w załączniku nr 1 i odpowiednio pkt 1 w załączniku nr 5 otrzymają brzmienie: <i>1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;</i>
47.		Komisja Nadzoru Finansowego	15) uwaga do „Dodatkowych informacji i objaśnień” zawartych w załączniku nr 1 do projektu ustawy Proponujemy uwzględnienie w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach” wymogu, o którym mowa w art. 4 ust. 4 dyrektywy 2013/34/UE, tj. uzasadnienia przyczyny niezastosowania przepisu ustawy o rachunkowości oraz określenia wpływu, jaki	uwaga nieuwzględniona	Takie informacje należy ująć w ust. 9 załącznika nr 1 (9. W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki, należy ujawnić te informacje.), gdyż takie

			niezastosowanie przepisu wywiera na obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy jednostki.		sytuacje – w naszej ocenie – wystąpią sporadycznie.
48.	załącznik nr 5 do ustawy o rachunkowości	Główny Urząd Statystyczny	<p>W związku ze znacznym ograniczeniem zakresu informacji w bilansie oraz rachunku zysków i strat przedstawionym w załączniku nr 5 do ustawy, istnieje duże prawdopodobieństwo, że jednostki będą odmawiały wypełniania sprawozdań statystycznych w dotychczasowym zakresie przedmiotowym bilansu i rachunku zysków i strat. Będzie to skutkowało utratą ciągłości i porównywalności danych oraz wpłynie na ograniczenie możliwości pełnej oceny sytuacji finansowo-gospodarczej przedsiębiorstw, w szczególności podmiotów, w których liczba pracujących wynosi od 10 do 49 pracujących.</p> <p>Ponadto, w proponowanej uproszczonej sprawozdawczości finansowej brakuje pozycji wymaganych do opracowania rachunków narodowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 549/2013 z dnia 21 maja 2013 r. w sprawie europejskiego systemu rachunków narodowych i regionalnych w Unii Europejskiej (ESA 2010):</p> <ul style="list-style-type: none"> — dotacje do wyrobów i usług, — dotacje do działalności podstawowej, — podatek akcyzowy, — przychód ze sprzedaży towarów i materiałów, — wartość sprzedanych towarów i materiałów, — zużycie energii, — podróże służbowe, — wydatki na szkolenia, — wydatki na ochronę zdrowia, — podatki i opłaty, — materiały, — półprodukty i, produkty w toku, — produkty gotowe, 	uwaga nieuwzględniona	<p>Progi przyjęte do zdefiniowania jednostki „małej” zostały przyjęte w projekcie zgodnie z dyrektywą i nie zostały one podwyższone (na co zezwala dyrektywa). Implementacja dyrektywy w zakresie określenia katalogu jednostek „małych” jest obowiązkowa (maksimum konwergencji).</p> <p><i>Dalsze wyjaśnienie w l.p. nr 29.</i></p>

			— towary.		
49.		Główny Urząd Statystyczny	<p>3) w załącznikach nr 1 i nr 2 (nr 5) do przedmiotowego projektu, w części dotyczącej dodatkowych informacji i objaśnień; w pkt. 1.1. proponuje się zmianę redakcji tekstu, gdyż pojęcie grup rodzajowych odnosi się do środków trwałych i jest związane z Klasyfikacją Środków Trwałych (rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1 b22)), a nie do wartości niematerialnych i prawnych, co sugeruje obecny przepis.</p> <p>Przepis w aktualnie obowiązującej ustawie jest poprawny i należy rozważyć jego utrzymanie lub dokonać takiej redakcji tekstu w projekcie, aby pojęcie grup rodzajowych jednoznacznie wiązało się tylko ze środkami trwałymi.</p>	uwaga uwzględniona	<p>Ust. 1 pkt 1 w załączniku nr 1 i odpowiednio pkt 1 w załączniku nr 5 otrzymają brzmienie:</p> <p><i>1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;</i></p>
50.	uzasadnienie do projektu	Narodowy Bank Polski	<p>Ponadto, przekazujemy następujące uwagi do uzasadnienia projektu ustawy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • odnośnie art. 1 pkt 1 lit. a tiret 5 projektu (str. 12) wskazuje się, że zmiana definicji znaczącego wpływu opisana została w tiret 2, podczas gdy tę zmianę opisuje tiret 3, 	uwaga uwzględniona	<p>Odpowiednie zmiany zostały wprowadzone do uzasadnienia projektu dotyczące art. 1 pkt 1 lit. a tiret 5 i 6 projektu (str. 12)</p> <p><i>tiret 5 zmienia definicję znaczącego inwestora, przez którego rozumie się jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym posiadającą udział w kapitale innej jednostki, oraz wywierającą znaczący wpływ na tę jednostkę. Dla utrzymania jak najbardziej zbliżonej definicji do dotychczasowego brzmienia nie wprowadzono wartościowego limitu udziału w kapitale.</i></p> <p><i>Zmiana spowodowana jest doprecyzowaniem definicji znaczącego wpływu oraz wprowadzeniem definicji</i></p>

					<p>udziału w kapitale, co wynika z implementacji art. 2 pkt 2 i 13 dyrektywy (opisaną w tir. 3) oraz zmianą definicji jednostki stowarzyszonej (opisanej w tir. 6);</p> <p>tiret 6 zawiera definicję jednostki stowarzyszonej zgodną z art. 2 pkt 13 dyrektywy. W porównaniu do aktualnego przepisu w projekcie wprowadza się w definicji jednostki stowarzyszonej wymóg posiadania zaangażowania w kapitale tej jednostki, mający charakter trwałego powiązania bez określenia wartościowego limitu udziału w kapitale w celu utrzymania jak najbardziej zbliżonej definicji do dotychczasowego brzmienia. Pozostałe kryteria pozostają bez zmian, tzn. jednostką stowarzyszoną jest jednostka będąca spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, na którą znaczący inwestor wywiera znaczący wpływ;</p> <p>vide uwaga opisana w lp. 4</p>
51.			<ul style="list-style-type: none"> • odnośnie zmiany wprowadzanej w art. 1 pkt 13 (str. 21) – w zdaniu drugim fragment: „Analogicznie jak w pkt 12 uzasadnienia, związane jest to z anulowaniem w art. 3 ust. 1 pkt 33 definicji zysków i strat nadzwyczajnych (...)” proponujemy zastąpić następująco: „,Analogicznie jak w pkt 12 uzasadnienia, związane jest to z uchyleciem art. 3ust. 1 pkt 33 zawierającego definicję zysków i strat nadzwyczajnych (...)” 	uwaga bezzasadna	<p>W związku z przywróceniem definicji zysków i strat nadzwyczajnych dla banków, zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych usunięto uzasadnienie do art. 1 pkt 13 projektu (zmiany w art. 44 ustawy o rachunkowości).</p>
52.			<ul style="list-style-type: none"> • odnośnie art. 1 pkt 27 projektu wprowadzającego zmianę w art. 63e pkt 3 ustawy (str. 30) w zdaniu drugim należy 	uwaga uwzględniona	<p>Uzasadnienie do art. 63e pkt 3 ustawy (str. 30) otrzyma brzmienie:</p>

			zmienić wyraz „odniesie” na „odniesienie”.		<i>w pkt 3. przez administrację rządową rozumie się w przypadku Polski organy administracji rządowej lub samorządowej oraz jednostki nadzorowane lub kontrolowane przez te organy. W związku z możliwością występowania płatności na rzecz pozostałych państw członkowskich lub państw trzecich w stosunku do tych państw wprowadzono odniesienie do organów administracji państwowej, regionalnej lub lokalnej państwa członkowskiego lub państwa trzeciego oraz jednostek nadzorowanych lub kontrolowanych przez te organy (zgodnie z art. 41 pkt 3 dyrektywy)</i>
53.	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek	Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego	W związku z usunięciem z przepisów ustawy o rachunkowości definicji strat i zysków nadzwyczajnych wydaje się konieczna, oprócz podanych w uzasadnieniu do projektu planowanych zmian aktów wykonawczych, zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289).	uwaga uwzględniona	Naturalną konsekwencją zmian wprowadzanych w ustawie o rachunkowości w związku z implementacją dyrektywy, tj. usunięciem kategorii zysków i strat nadzwyczajnych, konieczna będzie zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r., poz. 289). Proces legislacyjny związany ze zmianą powyższego rozporządzenia rozpocznie się dopiero po wejściu w życie zmienionych projektem

budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej				<p>przepisów ustawy o rachunkowości. Dla przejrzystości informacja o zmianie tego rozporządzenia zostanie umieszczona w uzasadnieniu do projektu. Podczas prac na zmianą ww. rozporządzenia analizie poddane zostaną uwagi miast zgłoszone w trakcie procedowania zmian ustawy o rachunkowości, w tym m.in. w zakresie sporządzania informacji dodatkowej przez jednostki samorządu terytorialnego oraz różnic terminologicznych pomiędzy ustawą o rachunkowości i ww. rozporządzeniem.</p>
	Miasto Wrocław	<p>W związku z wprowadzeniem w ust. 1 pkt 32 dodatkowej lit. i oraz uchynieniem pkt 33 art. 1 ust. 1, zawierającego definicję zysków i strat nadzwyczajnych konieczna będzie zmiana Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie załącznika 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz załącznika 7 Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy). W związku z tymi zmianami jednostki sektora finansów publicznych nie będą zobligowane do wyodrębniania w księgach rachunkowych oraz prezentowania w rachunku zysków i strat informacji dotyczących zdarzeń gospodarczych określanych dotychczas jako straty i zyski nadzwyczajne. Zdarzenia te będą ujmowane odpowiednio jako pozostałe przychody lub koszty operacyjne.</p>	<p>uwaga uwzględniona</p>	<p>j.w.</p>

		<p>Miasto Lublin</p> <p>- z uzasadnienia nie wynika wprost, iż zmiana ustawy o rachunkowości - w zakresie usunięcia definicji strat i zysków nadzwyczajnych - spowoduje zmianę przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.0 z 2013 poz. 289), co jest niezbędne.</p>	uwaga uwzględniona	j.w.
		<p>Miasto Szczecin</p> <p>1) zlikwidowanie pojęcia zysków i strat nadzwyczajnych, wyniku na operacjach nadzwyczajnych będzie wymuszało dostosowanie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2013r. poz. 289) do zmienionych przepisów zarówno w zakresie planu kont jak i wzoru sprawozdania finansowego - rachunek zysków i strat. Przy tych zmianach rozporządzenia zasadne jest dodanie do sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego piątego elementu tj. informacji dodatkowej oraz określenie jej zakresu (obecnie większość samorządów, których sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta sporządza i tak informację dodatkową);</p>	uwaga uwzględniona	j.w.
		<p>Miasto Poznań</p> <p>a) <u>usunięcie definicji strat i zysków nadzwyczajnych</u> z rachunku zysków i strat — w związku z tym wprowadzony zostaje zapis uzupełniający w słowniczku — w pozostałych kosztach i przychodach operacyjnych — o koszty i przychody związane ze zdarzeniami losowymi;</p>	uwaga uwzględniona	j.w.

		W tym zakresie wymagana będzie <u>zmiana rozporządzenia MF</u> w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz wewnętrznych przepisów: Zakładowego Planu Kont dla UMP oraz Jednolitych zasad rachunkowości dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.		
	Miasto Poznań	<p>W związku z nowelizacją Ustawy o rachunkowości, konieczna będzie zmiana Rozporządzenia Ministra Finansów z 10 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości , aby dostosować je do ustawy. To rozporządzenie powinno być również doprecyzowane w innym zakresie, nie tylko wynikającym z aktualnej nowelizacji —jednostki samorządu terytorialnego prowadzą działalność w szerokim zakresie, przykładem są partnerstwa publiczno-prywatne, które nie mają uregulowań w obowiązujących przepisach w zakresie rachunkowości.</p> <p>Minister Finansów w Rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości... potraktował tych, którzy z tych przepisów korzystają, w pewnym sensie jako tych, którzy mogą mieć problemy ze zrozumieniem pewnych definicji przyjętych w uor — np. w uor w bilansie jest pozycja „Środki trwałe w budowie”, natomiast w Rozporządzeniu „Środki trwałe w budowie (inwestycje)". W uor jest podana odrębnie definicja dla „inwestycji” — i nie ma ona żadnego związku ze środkami trwałymi w budowie.</p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów z 10 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości było tylko w pewnym sensie próbą dostosowania do przepisów uor, ale nadal jest zbyt wiele rozbieżności, które powinny zostać wyeliminowane.</p>	uwaga uwzględniona	Podczas prac na zmianą rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r., poz. 289) analizie poddane zostaną uwagi miast zgłoszone w trakcie procedowania zmian ustawy o rachunkowości, w tym m.in. w zakresie sporządzania informacji dodatkowej przez jednostki samorządu terytorialnego oraz różnic terminologicznych pomiędzy ustawą o rachunkowości i ww. rozporządzeniem.

Lp.	Jednostka redakcyjna	Zgłaszający uwagi	Treść uwagi	Podjęta decyzja	Uzasadnienie																		
1.	art. 3 ust. 1c pkt 1	Krajowa Izba Biegłych Rewidentów	<p>Proponowana zmiana: Skreślić „oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy” 1c. 1c. Jednostkami małymi w rozumieniu ustawy są: 1) (...) jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy (...)</p> <p>Uzasadnienie: Art. 3 ust. 2 Dyrektywy 34 wymaga nie przekraczania limitów tylko na dzień bilansowy. Propozycja ustawy rozszerza na rok poprzedzający rok obrotowy.</p>	uwaga nieuwzględniona	Uwagi zostały przesłane po terminie.																		
2.	art. 3 ust. 1d	Krajowa Izba Biegłych Rewidentów	<p>Proponowana zmiana: Skreślić Jednostkami małymi w rozumieniu ustawy są również jednostki, o których mowa w ust. 1c, które: (...)</p> <p>Uzasadnienie: Definicja zawarta w pkt 1d wymaga przereformowania, gdyż w obecnym kształcie wydaje się błędna.</p> <p>Na podstawie analizy ust. 1c i 1d jednostką małą będzie jednostka, która w dwóch kolejnych latach przekracza limity z podane w 1c, co wydaje się niesłuszne i nielogiczne z ogólną zasadą w 1c, oraz art. 3 ust. 2 Dyrektywy 34</p> <table border="1"> <tr> <td>2012</td> <td>2013</td> <td>2014</td> <td>ust.</td> <td>2014</td> <td>2015</td> </tr> <tr> <td></td> <td>nie</td> <td>nie</td> <td>1c.1</td> <td>mała</td> <td></td> </tr> <tr> <td>nie</td> <td>nie</td> <td>tak</td> <td>1d</td> <td>mała</td> <td></td> </tr> </table> <p>W 2013 mała i w 2014 mała na podst. 1d</p>	2012	2013	2014	ust.	2014	2015		nie	nie	1c.1	mała		nie	nie	tak	1d	mała		uwaga nieuwzględniona	Uwagi zostały przesłane po terminie.
2012	2013	2014	ust.	2014	2015																		
	nie	nie	1c.1	mała																			
nie	nie	tak	1d	mała																			

				tak	1d		tak		
			W 2015 pełniony pkt. 1d11 oraz 1d.2, a więc w 2015 też jest mała itd. w kolejnych latach. (nie, tak – spełnienie kryteriów ilościowych z 1c)						
3.	art. 3 ust. 6	Krajowa Izba Biegłych Rewidentów	<p>Proponowana zmiana: Jednostka mała, o której mowa w ust 1c i 1d (...)</p> <p>Uzasadnienie: Nie wydaje się uzasadnione różnicowanie kryteriów dla jednostek sporządzających uproszczone sprawozdania finansowe (małe) oraz jednostek zwolnionych z rachunkowości leasingu wg ust 4 i 5. Wprowadzenie różnych kryteriów, w oparciu o te same progi wielkościowe jak dla jednostek małych, może powodować nieporozumienia.</p>				uwaga nieuwzględniona	Uwagi zostały przesłane po terminie.	
4.	art. 28b	Krajowa Izba Biegłych Rewidentów	<p>Proponowana zmiana: Jednostka mała, o której mowa w ust 1c i 1d (...)</p> <p>Uzasadnienie: Nie wydaje się uzasadnione różnicowanie kryteriów dla jednostek sporządzających uproszczone sprawozdania finansowe (małe) oraz jednostek zwolnionych ze stosowania rozporządzenia o instrumentach finansowych. Wprowadzenie różnych kryteriów, w oparciu o te same progi wielkościowe jak dla jednostek małych, może powodować nieporozumienia.</p>				uwaga nieuwzględniona	Uwagi zostały przesłane po terminie.	
5.	art. 37 ust. 10	Krajowa Izba Biegłych Rewidentów	<p>Proponowana zmiana: Jednostka mała, o której mowa w ust 1c i 1d (...)</p> <p>Uzasadnienie: Nie wydaje się uzasadnione różnicowanie kryteriów dla jednostek sporządzających uproszczone sprawozdania finansowe (małe) oraz jednostek zwolnionych z rachunkowości podatku odroczonego. Wprowadzenie różnych kryteriów, w oparciu o te same</p>				uwaga nieuwzględniona	Uwagi zostały przesłane po terminie.	

			progi wielkościowe jak dla jednostek małych, może powodować nieporozumienia.		
6.	załącznik nr 4 do ustawy o rachunkowości	Stowarzyszenie Klon/Jawor	<p>z wielką radością przyjęliśmy proponowane zmiany do Ustawy o rachunkowości wprowadzające zwolnienie organizacji pozarządowych o przychodach do 50 tys. z konieczności prowadzenia pełnej księgowości.</p> <p>Do samej Ustawy mamy tylko jedną uwagę odnoszącą się do sprawozdań finansowych jednostek mikro. Większość organizacji zalicza się do tej kategorii a niestety proponowany ogólny wzór nie oddaje specyfiki ich działania - głównie dlatego, że w większości są jednostkami nieprowadzącymi działalności gospodarczej. Dlatego proponujemy zmiany umożliwiające dostosowanie wzoru do specyfiki również tych organizacji.</p> <p>W sprawozdaniu jednostek mikro w w załączniku 4 w *Rachunku zysków i strat w lit. B zawarty jest wymóg podziału rodzajowego kosztów na:</p> <p>I. Amortyzacja II. Zużycie materiałów i energii III. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia IV. Pozostałe koszty</p> <p>Nie ma więc obecnie możliwości wyboru sposobu podziału kosztów, jaki jest to sprawozdaniu w załączniku 1 w rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym albo kalkulacyjnym. Nie można więc pokazać struktury kosztów zgodne z specyfiką jednostki.</p> <p>Proponujemy by jednostka miała możliwość wyboru sposobu prezentowania przychodów i kosztów podstawowej działalności</p>	uwaga nieuwzględniona	Przesłane uwagi dotyczą w swoim zakresie sprawozdania finansowego dla jednostek mikro, które zostało przyjęte ustawą z dnia 11.07.2014r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. poz. 1100), a aktualna nowelizacja ustawy o rachunkowości dotyczy m.in. uproszczeń w rachunkowości dla jednostek małych i został już zakończony proces konsultacji rządowych i społecznych tego projektu, dlatego też uwagi te zostaną poddane szczegółowej analizie przy kolejnej zmianie ustawy o rachunkowości. Wymagają one bowiem przeprowadzenia szerszych konsultacji społecznych.

		<p>operacyjnej, zgodnie jej specyfiką i dotyczącymi ją regulacjami prawnymi. Poniżej przedstawiamy dwa alternatywne zapisy wprowadzające możliwość wyboru sposobu wyboru kosztów.</p> <p>I. Zapis dotyczący wszystkich jednostek mikro:</p> <p>*Jednostka mikro, może zrezygnować z podziału kosztów podstawowej działalności operacyjnej, określonego w załączniku 4 od ustawy, w części Rachunek zysków i strat w lit. B, pod warunkiem przedstawienia podziału przychodów podstawowej działalności operacyjnej i kosztów podstawowej działalności operacyjnej, w sposób odpowiadający specyfice i wymogom prawnym dotyczącym jednostki. **</p> <p>*</p> <p>II. Alternatywna propozycja odnosząca się do specyfiki organizacji pozarządowych:</p> <p>W art 51, w którym opisane są zasady modyfikacji wzorów sprawozdań finansowych. Dodatkowo ust. w brzmieniu:</p> <p>*Jednostka mikro, prowadząca działalność pożytku publicznego, może zrezygnować z podziału kosztów podstawowej działalności operacyjnej, określonego w załączniku 4 od ustawy, w części Rachunek zysków i</p>		
--	--	--	--	--

		<p>strat w lit. B, pod warunkiem przedstawienia podziału przychodów podstawowej działalności operacyjnej i kosztów podstawowej działalności operacyjnej zgodnie z art 10 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. **</p> <p>*</p> <p>Uzasadnienie</p> <p>Art 10 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wymaga od organizacji podziału rachunkowego nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej.</p> <p>Organizacje pozarządowe prowadzące działalność pożytku publicznego zobowiązane są więc do podziału przychodów i kosztów uwzględniającego rodzaje działań i źródła ich finansowania.</p> <p>Podział taki wynika m.in. z art 10 ustawy o działalności pożytku publicznym i o wolontariacie oraz regulacji prawnych dotyczących otrzymywanych środków np. dotacji budżetowych.</p> <p>Taki podział jest zgodny z charakterem działań ze względu na zarządzanie organizacją oraz regulacje prawne otrzymywanych dotacji.</p> <p>Zawarty w lit B rachunku zysków i strat dla jedn. mikro podział kosztów (na amortyzacja, materiały i energia, wynagrodzenia,</p>		
--	--	--	--	--

			<p>pozostałe)</p> <ul style="list-style-type: none"> - jest różny od wymaganego w takich jednostkach podziału na koszty <p>podzielone wg. rodzajów działalności (art 10 ustawy o działalności</p> <p>pożytku publicznym i o wolontariacie)</p> <ul style="list-style-type: none"> - wiąże się z dodatkowymi obowiązkami księgowymi, - nie przedstawia rzetelnie kosztów organizacji, - nie odpowiada potrzebom zarządczym i sprawozdawczym, 		
7.	uzasadnienie	Polska Izba Ubezpieczeń	<p>PIU zgłasza uwagę techniczną dotyczącą braku spójności zapisów projektu ustawy i jej uzasadnienia w zakresie oznaczeń literowych (liter „G” i „H”) dla dodawanych pozycji w załączniku nr 3 do ustawy „Bilans” w części „Aktywa”. Dotyczy proponowanych zapisów w art. 1 pkt 36 projektu ustawy i treści uzasadnienia w rozdziale IV pkt 36 (strona 46 uzasadnienia).</p>	uwaga uwzględniona	<p>Zapisy projektu ustawy i uzasadnienia zostały skorelowane. Litery „G” i „H” zostały następująco przyporządkowane:</p> <p>G. Należne wpłaty na kapitał podstawowy,</p> <p>H. Akcje własne.</p>

Załącznik nr 4

Lp.	Jednostka redakcyjna	Zgłaszający uwagi	Treść uwagi	Podjęta decyzja	Uzasadnienie
1.	art. 3 ust. 1 pkt 33	Komisja Nadzoru Finansowego	Postulujemy także wykreślenie z treści przedmiotowego projektu ustawy możliwości wykazywania przez zakłady ubezpieczeń informacji nt. zdarzeń nadzwyczajnych tj. informacji o stratach i zyskach nadzwyczajnych.	uwaga nieuwzględniona	Nie znajduje uzasadnienia odmienne podejście dla zakładów ubezpieczeń w zakresie wykazywania informacji nt. zdarzeń nadzwyczajnych, tj. informacji o stratach i zyskach nadzwyczajnych, które zgodnie z art. 34 dyrektywy 91/674/EWG są zobowiązane wykazywać informacje o stratach i zyskach nadzwyczajnych w odrębnych pozycjach ogólnego rachunku zysków i strat.
2.	art. 3 ust. 1 pkt 49	Główny Urząd Statystyczny	GUS pismem z dnia 15 grudnia 2014 r. zgłosił analogiczne uwagi pismem z dnia 24 października 2014 r. (uwagi zostały uwzględnione w tabeli omawiającej uwagi do projektu z dnia 30 września 2014 r.)	uwaga bezzasadna	Zgłoszone uwagi nie dotyczą wersji projektu ustawy z dnia 8 grudnia 2014 r., dlatego należy je uznać za bezzasadne. Obecne brzmienie projektowanych przepisów art. 3 ust. 1e i art. 64 ust. 1 pkt 2b uwzględnia uwagi zgłoszone w piśmie z dnia 24 października 2014 r., znak: GP-11-0206-170/2014.
3.	art. 49 ust. 2a	Komisja Nadzoru Finansowego	Proponujemy po wyrazach: „którego zakres określają przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 60 ust. 2” dodać: „lub regulaminy wydane na podstawie art. 61”. Uzasadnienie: art. 20 ust. 1 dyrektywy 2013/34/UE wymaga aby oświadczenie o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego włączały do sprawozdania z działalności jednostki, których działalność jest regulowana prawem państwa członkowskiego i których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym któregośkolwiek państwa członkowskiego. Zatem wymóg powinien dotyczyć zarówno emitentów, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do	uwaga uwzględniona	Wymóg włączenia do sprawozdania z działalności oświadczenia o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego zarówno przez emitentów, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych jak i emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku giełdowym niebędącym rynkiem oficjalnych notowań giełdowych lub na rynku pozagiełdowym (obowiązki informacyjne zostały określone na

			obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych (obowiązki informacyjne określone zostały w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy o ofercie publicznej), jak i emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku giełdowym niebędącym rynkiem oficjalnych notowań giełdowych lub na rynku pozagiełdowym (obowiązki informacyjne określone zostały w regulaminach wydanych na podstawie art. 61 ustawy o ofercie publicznej), które również stanowią rynek regulowany.		podstawie przepisów odpowiednio art. 60 ust. 2 i art. 61 ustawy o ofercie publicznej) jest zasadny. W związku z powyższym uwagi zgłoszone w pkt 1 i 2 powyższego pisma odnośnie zmiany brzmienia art. 49 ust. 2a oraz 65 ust. 3 pkt 5 ustawy o rachunkowości zostały uwzględnione w ww. projekcie ustawy.
4.	art. 65 ust. 3 pkt 5	Komisja Nadzoru Finansowego	<p>Proponujemy następujące brzmienie przepisu: „5) wskazać, czy jednostka zobowiązana do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego wszystkie informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 lub regulaminach wydanych na podstawie art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, a w odniesieniu do określonych informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach zawrzeć oświadczenie, o którym mowa w pkt 4, oraz stwierdzić, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.”.</p> <p>Uzasadnienie: Przepis art. 20 ust. 3 Dyrektywy 2013/34/UE wymaga od biegłego rewidenta poświadczeń dotyczących informacji zawartych w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego. Oświadczenie o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego stanowiące wyodrębnioną część sprawozdania z działalności dotyczy jednostek regulowanych prawem państwa członkowskiego, których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym</p>	uwaga uwzględniona	j.w.

			<p>któregokolwiek państwa członkowskiego, a więc emitentów z całego rynku regulowanego (porównaj: uzasadnienie zawarte w pkt 1).</p> <p>Propozycja drugiej zmiany (zawarta w pkt 5, dot. opinii biegłego rewidenta o zgodności określonych informacji zawartych w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego z mającymi zastosowanie przepisami) wynika z konieczności implementacji art. 34 ust. 1 akapit drugi lit. a ppkt ii w związku z art. 20 ust. 3 dyrektywy 2013/34/UE.</p>		
5.		Komisja Nadzoru Finansowego	<p>W związku z ustaleniami z konferencji uzgodnieniowej, podtrzymujemy stanowisko w sprawie konieczności utrzymania dotychczasowego sposobu prezentacji w sprawozdaniach finansowych zakładów ubezpieczeń „Akcji własnych” oraz „Należnych wpłat na poczet kapitału podstawowego” jako elementu kapitałów własnych, co równocześnie powoduje, że w przedmiotowym zakresie nie ulegnie zmianie zakres informacji prezentowanych w bilansie zakładów ubezpieczeń określony w treści zał. nr 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto proponujemy aby w treści art. 363 Ksh został dodany dodatkowy ustęp, który zapewni zakładom ubezpieczeń możliwość prezentacji akcji własnych w dotychczasowy sposób tj. wykazywania akcji własnych jako elementu pasywów korygującego wartość kapitałów, np. o treści: „§ 7. Akcje własne zakładu ubezpieczeń należy umieścić w bilansie w osobnej pozycji kapitału własnego w wartości ujemnej. Równocześnie należy zmniejszyć kapitał rezerwowy na akcje własne utworzony zgodnie z art. 362 § 2 pkt 3 i odpowiednio zwiększyć kapitał bądź kapitały, z których został on utworzony”.)</p>	uwaga nieuwzględniona	<p>W związku z uwagą dotyczącą prezentacji pozycji „Akcji własnych” i „Należnych wpłat na poczet kapitału podstawowego” jako elementu kapitałów własnych jedynie dla zakładów ubezpieczeń, podtrzymane zostało stanowisko przedstawione w piśmie z dnia 8 grudnia 2014 r., znak: DR1/0301/37-38/WBN/2014, zgodnie z którym pozostawiono ww. pozycje w aktywach, lecz w odrębnych pozycjach – dla pokreślenia ich odmiennego charakteru. Rozwiązanie to przyjęto dla wszystkich jednostek, w tym banków, zakładów ubezpieczeń i reasekuracji, z uwagi na fakt, iż w naszej ocenie we wszystkich trzech dyrektywach, tj. w sprawie rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych banków i innych instytucji finansowych (86/635/EWG), w sprawie rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych zakładów ubezpieczeń (91/674/EWG) oraz ws. rachunkowości (2013/34/UE) przyjęto jednolite podejście w ujęciu tych składników w bilansie po stronie aktywów.</p>

6.	art. 6 projektu	Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa	PGSP nie zgłasza uwag merytorycznych do tego projektu z dnia 8 grudnia 2014 r., zakładając że uwaga zgłoszona w piśmie z dnia 23 października 2014 r., odnosząca się do art. 6 projektowanej ustawy, zostanie rozpatrzona przez Komisję Prawniczą w Rządowym Centrum Legislacji.	uwaga uwzględniona	Przepisy końcowe zostaną rozpatrzone przez Komisję Prawniczą w Rządowym Centrum Legislacji.
7.	załącznik nr 5 do ustawy o rachunkowości	Główny Urząd Statystyczny	GUS pismem z dnia 15 grudnia 2014 r. zgłosił analogiczne uwagi pismem z dnia 24 października 2014 r. (uwagi zostały uwzględnione w tabeli omawiającej uwagi do projektu z dnia 30 września 2014 r.)	uwaga nieuwzględniona	<p>Implementacja dyrektywy 2013/34 w zakresie wdrożenia przepisów dla jednostek „małych” dotyczących uproszczeń w zakresie sprawozdawczości finansowej dla tej grupy jednostek nie ma charakteru opcji dla państwa członkowskiego, a więc jest obowiązkowa i ma do niej zastosowanie tzw. zasada maksimum harmonizacji. Progi przyjęte do zdefiniowania jednostki „małej” w ww. projekcie ustawy zostały określone na najniższym możliwym poziomie, zgodnie z art. 3 ust. 2 dyrektywy 2013/34, tj. przyjęto następujące wielkości dla:</p> <p>1) sumy bilansowej: 4 000 000 euro, tj. 16 987 200 zł,</p> <p>2) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów: 8 000 000 euro, tj. 33 974 400 zł.</p> <p>Należy podkreślić, że progi te nie zostały podwyższone odpowiednio do 6 000 000 euro dla sumy bilansowej i 12 000 000 euro dla przychodów netto ze sprzedaży, na co zezwala ww. art. dyrektywy 2013/34.</p> <p>Dyrektywa ta określa zakres informacyjny sprawozdania finansowego dla jednostek „małych”. A zatem w projekcie przyjęto zakres informacyjny bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej</p>

					<p>zgodny z ww. dyrektywą.</p> <p>Z katalogu jednostek „małych” wyłączono również jednostki sektora finansów publicznych, ze względu na fakt, iż w sektorze tym wymagany jest określony zasób informacji i jednostki te nie powinny być objęte uproszczeniami w sprawozdawczości finansowej. Natomiast w przypadku jednostek działających w formie spółek prawa handlowego objętych zakresem zastosowania dyrektywy 2013/34/UE (które w pewnych okolicznościach mogą być zaliczone do sektora instytucji rządowych i samorządowych) państwo członkowskie nie może żądać od nich (jeśli spełniają kryteria jednostki małej) większego zakresu informacji niż jest to przewidziane dyrektywą.</p>
--	--	--	--	--	---

TABELA ZBIEŻNOŚCI

(zawierająca także wyszczególnienie przepisów niebędących transpozycją prawa UE)

TYTUŁ PROJEKTU	Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw
TYTUŁ WDRAŻANEGO AKTU PRAWNEGO	Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG
WYJAŚNIENIE TERMINU WEJŚCIA W ŻYCIE PROJEKTU	<p>Przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, z wyłączeniem art. 2 ust. 5, art. 3 ust. 3 i art. 70 ust. 2 tej ustawy, oraz przepisy ustawy zmienianej w art. 5, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r. Jednostki mogą zastosować przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, z wyłączeniem art. 2 ust. 5, art. 3 ust. 3 i art. 70 ust. 2 tej ustawy, oraz ustawy zmienianej w art. 5, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy. Przepis art. 70 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 89 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy. Przepisy art. 3 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz przepisy ustaw zmienianych w art. 3 i w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do przeliczenia na walutę polską przychodów osiągniętych w 2015 r.</p> <p>Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyłączeniem art. 1 pkt 1 oraz art. 6, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. Jest to zgodne z art. 53 ust. 1 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG.</p>

PRZEPISY UNII EUROPEJSKIEJ

LP.	JEDN. RED.	TREŚĆ PRZEPISU UE	KONIECZNOŚĆ WDROŻENIA	JEDN. RED. ZM.	TREŚĆ PRZEPISU PROJEKTU / UWAGI	UZASADNIENIE UWZGLĘDNIENIA W PROJEKCIE
-----	------------	-------------------	-----------------------	----------------	---------------------------------	--

			T/N	USTAWY	PRZEPISÓW WYKRACZAJĄCYCH POZA MINIMALNE WYMOGI PRAWA UE
1.	Art. 2 pkt 1	<p>Do celów niniejszej dyrektywy zastosowanie mają następujące definicje:</p> <p>1) „jednostki interesu publicznego” oznaczają jednostki, objęte zakresem zastosowania art. 1, które:</p> <p>a) są regulowane prawem państwa członkowskiego i których zbywalne papiery wartościowe są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym któregośkolwiek państwa członkowskiego w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 14 dyrektywy 2004/39/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 21 kwietnia 2004 r. w sprawie rynków instrumentów finansowych;</p> <p>b) są instytucjami kredytowymi zdefiniowanymi w art. 4 pkt 1 dyrektywy 2006/48/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności przez instytucje kredytowe, innymi niż instytucje, o których mowa w art. 2 tej dyrektywy;</p> <p>c) są zakładami ubezpieczeń w rozumieniu art. 2 ust. 1 dyrektywy Rady 91/674/EWG z dnia 19 grudnia 1991 r. w sprawie rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych zakładów ubezpieczeń; lub</p> <p>d) są wyznaczone przez państwa członkowskie jako jednostki interesu publicznego, na przykład jednostki o istotnym znaczeniu</p>	T	Art. 3 ust. 1e pkt 1–6 / Art. 1 pkt 2 lit. c projektu	<p>1) jednostek organizacyjnych działających na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych;</p> <p>2) jednostek zamierzających ubiegać się albo ubiegających się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1;</p> <p>3) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;</p> <p>4) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;</p> <p>5) krajowych instytucji płatniczych;</p> <p>6) instytucji pieniądza elektronicznego;</p>

		publicznym ze względu na charakter prowadzonej przez nie działalności, ich wielkość lub liczbę zatrudnionych pracowników;				
2.	Art. 2 pkt 2	2) „udział kapitałowy” oznacza prawa do kapitału innych jednostek - niezależnie od tego, czy jest udokumentowane w formie świadectw - które, tworząc trwałe powiązanie z tymi jednostkami, ma przyczyniać się do działalności jednostki posiadającej takie prawa. Uznaje się, że posiadanie części kapitału innej jednostki stanowi udział kapitałowy, jeżeli przekracza wyrażony procentowo próg ustalony przez państwa członkowskie, który nie może być wyższy niż 20 %;	T	Art. 3 ust. 1 pkt 49 / Art. 1 pkt 2 lit. a tir. 6 projektu	49) zaangażowanie w kapitale – rozumie się przez to jakikolwiek udział w kapitale innej jednostki, mający charakter trwałego powiązania; trwałe powiązanie występuje zawsze w przypadku nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie udziału w kapitale innej jednostki, o której mowa w pkt 41, chyba że zbycie udziału w krótkim okresie od dnia jego nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie jest wysoce prawdopodobne, poprzez zawarcie wiążącej umowy lub podjęcie innych aktywnych działań dotyczących zbycia.	
3.	Art. 2 pkt 3	3) „podmiot powiązany”, ma takie samo znaczenie jak w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości	T	Załącznik nr 1 – ust. 4 pkt 2 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 1 do projektu	2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące	

					poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;
4.	Art. 2 pkt 5	5) „przychody netto ze sprzedaży” oznaczają kwoty pochodzące ze sprzedaży produktów oraz świadczenia usług po odliczeniu rabatów i podatku od wartości dodanej oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem;	T	Art. 42 ust. 2 / Art. 1 pkt 10 lit b projektu	2. Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.
5.	Art. 2 pkt 9	9) „jednostka dominująca” oznacza jednostkę, która kontroluje co najmniej jedną jednostkę zależną;	T	Art. 3 ust. 1 pkt 37 / Art. 1 pkt 2 lit. a tir. 3 projektu	37) jednostce dominującej - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawującą kontrolę nad inną jednostką (zależną), w szczególności: a) posiadającą bezpośrednio lub pośrednio większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub b) będącą udziałowcem innej jednostki

				<p>(zależnej) i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym, lub</p> <p>c) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej) i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki (zależnej), na podstawie umowy zawartej z tą jednostką (zależną) albo statutu lub umowy tej jednostki (zależnej), lub</p> <p>d) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej) i uprawnioną do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących tej jednostki (zależnej), lub</p> <p>e) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej), której więcej niż połowę składu organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy stanowią osoby powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki (zależnej); przepisu nie stosuje się, jeżeli inna jednostka lub osoba ma w stosunku do tej jednostki (zależnej) prawa, o których mowa w lit. a, c lub d;</p>	
--	--	--	--	--	--

				Art. 3 ust. 1f/ Art. 1 pkt 2 lit. c projektu	1f. Na potrzeby ust. 1 pkt 36 lit. f oraz pkt 37 lit. a, b, d oraz lit. e prawa głosu oraz prawa powoływania i odwoływania członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących należące do dowolnej innej jednostki zależnej, a także prawa należące do osób działających w imieniu własnym, ale na rzecz jednostki dominującej lub innej jednostki zależnej są sumowane z odpowiednimi prawami jednostki dominującej. Prawa te są pomniejszane o prawa związane z udziałami posiadanymi: 1) w imieniu osoby, która nie jest jednostką dominującą ani jej jednostką zależną, lub 2) tytułem zabezpieczenia, o ile przedmiotowe prawa są wykonywane zgodnie z otrzymanymi instrukcjami lub z udziałami posiadanymi w związku z udzielaniem pożyczek w ramach zwykłej działalności, o ile prawa głosu są wykonywane w interesie osoby dostarczającej zabezpieczenia. Na potrzeby ust. 1 pkt 36 lit. f oraz pkt 37 lit. a, b i e łączne prawa głosu udziałowców w jednostce zależnej są pomniejszane o prawa głosu związane z udziałami posiadanymi przez tę jednostkę (zależną), jej jednostkę zależną lub osobę działającą w imieniu własnym, ale na rzecz tych jednostek.	
6.	Art. 2 pkt 12	12) „jednostki powiązane” oznaczają co najmniej dwie dowolne jednostki w ramach grupy;	T	Art. 3 ust. 1 pkt 43 / Art. 1 pkt 2 lit. a tir. 5 projektu	43) jednostkach powiązanych – rozumie się przez to dwie lub więcej jednostek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej;	

7.	Art. 2 pkt 13	13) „jednostka stowarzyszona” oznacza jednostkę, w której inna jednostka ma udział kapitałowy i na której politykę operacyjną i finansową ta druga jednostka wywiera znaczący wpływ. Uznaje się, że jednostka wywiera znaczący wpływ na inną jednostkę, jeżeli posiada co najmniej 20 % praw głosu akcjonariuszy lub wspólników w tej innej jednostce;	T	Art. 3 ust. 1 pkt 41 / Art. 1 pkt 2 lit. a tir. 4 projektu	41) jednostce stowarzyszonej - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, w której inna jednostka (znaczący inwestor) jest zaangażowana w kapitale oraz na którą wywiera znaczący wpływ;	Z uwagi na zmianę definicji jednostki stowarzyszonej dostosowano definicje z nią związane tj. znaczącego inwestora i znaczącego wpływu w art. 3 ust. 1 pkt 36 i 38 w projekcie ustawy;
				Art. 3 ust. 1 pkt 36 / Art. 1 pkt 2 lit. a tir. 3 projektu oraz	36) znaczącym wpływem na inną jednostkę - rozumie się przez to niemającą znamion sprawowania kontroli lub współkontroli zdolność jednostki do wpływania na politykę finansową i operacyjną innej jednostki, w szczególności przez: a) udział w podejmowaniu decyzji w sprawie podziału zysku lub pokrycia straty, lub b) zasiadanie w organie zarządzającym, nadzorującym lub administrującym, lub c) przeprowadzanie istotnych transakcji z tą jednostką, lub d) udostępnianie tej jednostce informacji technicznych o zasadniczym znaczeniu dla jej działalności, lub e) możliwość powoływania i odwoływania członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących, lub f) posiadanie nie mniej niż 20% głosów w organie stanowiącym tej jednostki	
				Art. 3 ust. 1f/ Art. 1 pkt 2 lit. c projektu	1f. Na potrzeby ust. 1 pkt 36 lit. f oraz pkt 37 lit. a, b, d oraz lit. e prawa głosu oraz prawa powoływania i odwoływania członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących należące do dowolnej innej	

				<p>jednostki zależnej, a także prawa należące do osób działających w imieniu własnym, ale na rzecz jednostki dominującej lub innej jednostki zależnej są sumowane z odpowiednimi prawami jednostki dominującej. Prawa te są pomniejszane o prawa związane z udziałami posiadanymi:</p> <p>1) w imieniu osoby, która nie jest jednostką dominującą ani jej jednostką zależną, lub</p> <p>2) tytułem zabezpieczenia, o ile przedmiotowe prawa są wykonywane zgodnie z otrzymanymi instrukcjami lub z udziałami posiadanymi w związku z udzielaniem pożyczek w ramach zwykłej działalności, o ile prawa głosu są wykonywane w interesie osoby dostarczającej zabezpieczenia.</p> <p>Na potrzeby ust. 1 pkt 36 lit. f oraz pkt 37 lit. a, b i e łączne prawa głosu udziałowców w jednostce zależnej są pomniejszane o prawa głosu związane z udziałami posiadanymi przez tę jednostkę (zależną), jej jednostkę zależną lub osobę działającą w imieniu własnym, ale na rzecz tych jednostek.</p>	
				<p>Art. 3 ust. 1 pkt 38 / Art. 1 pkt 2 lit. a tir. 3 projektu</p> <p>38) znaczącym inwestorze - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, która jest zaangażowana w kapitale innej jednostki i wywiera znaczący wpływ na tę jednostkę;</p>	
8.	Art. 2 pkt 16	16) „istotny” oznacza status informacji, w przypadku których można słusznie oczekiwać, że ich pominięcie lub nieprawidłowość mogą wpływać na	T	<p>Art. 4 ust. 4a / Art. 1 pkt 3</p> <p>4a. Stosując przepisy jednostka kieruje się zasadą istotności. Informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym</p>	

		decyzje podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdań finansowych danej jednostki. Istotność poszczególnych pozycji ocenia się w kontekście innych podobnych pozycji.		lit. b projektu	należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.	
9.	Art. 3 ust. 1	Kategorie jednostek i grup 1. Państwa członkowskie, stosując jedną lub więcej możliwości przewidzianych w art. 36, definiują mikrojednostki jako jednostki, które na dzień bilansowy nie przekraczają limitów w przypadku co najmniej dwóch z trzech następujących kryteriów: a) suma bilansowa: 350 000 EUR; b) przychody netto ze sprzedaży: 700 000 EUR; c) średnia liczba zatrudnionych w roku obrotowym: 10.	N	Art. 3 ust. 1a pkt 1	1a. Jednostkami mikro w rozumieniu ustawy są: 1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej – z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, jednostek zamierzających ubiegać się albo ubiegających się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, oraz jednostek sektora finansów publicznych – jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: a) 1 500 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, b) 3 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,	Transpozycja dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek odnośnie do jednostek mikro.

				<p>c) 10 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty, (...) – w stosunku do których organ zatwierdzający podjął decyzję w sprawie sporządzenia sprawozdania finansowego z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4, art. 48 ust. 3, art. 48a ust. 3, art. 48b ust. 4 lub art. 49 ust. 4</p>	
				<p>Art. 3 ust. 1a pkt 1wprowadzenie do wyliczenia / Art. 1 pkt 2 lit. b projektu</p> <p>spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:</p>	
10.	Art. 3 ust. 2	<p>2. Małe jednostki to jednostki, które na dzień bilansowy nie przekraczają limitów w przypadku co najmniej dwóch z trzech następujących kryteriów:</p> <p>a) suma bilansowa: 4 000 000 EUR;</p> <p>b) przychody netto ze sprzedaży: 8 000 000 EUR;</p> <p>c) średnia liczba zatrudnionych w roku obrotowym: 50.</p> <p>Państwa członkowskie mogą określić progi przekraczające progi przewidziane w lit. a) i b) akapitu pierwszego. Niemniej jednak progi nie mogą przekraczać 6 000 000</p>	T	<p>Art. 3 ust. 1c pkt 1 / Art. 1 pkt 2 lit. c projektu</p> <p>1c. Jednostkami małymi w rozumieniu ustawy są:</p> <p>1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej oraz jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2, jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg</p>	<p>Skorzystano z opcji podwyższenia progów zwiększając kwoty do pełnych milionów po przeliczeniu 4 mln euro dla sumy bilansowej i 8 mln euro dla przychodów netto ze sprzedaży wg kursu 1 euro = 4,2468 zł (opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu wejścia w życie dyrektywy</p>

		<p>EUR dla sumy bilansowej i 12 000 000 EUR w odniesieniu do przychodów netto ze sprzedaży.</p>		<p>Art. 50 ust. 2 / Art. 1 pkt 20 projektu Art. 50 ust. 4 / Art. 1 pkt 20 projektu Art. 69 ust. 1a / Art. 1 pkt 29 lit.</p>	<p>Uchyla się Uchyla się Uchyla się</p>	<p>2013/34, tj. na dzień 19 lipca 2013 r., tabela 2013/C 206/03). Ponadto rozszerzono katalog o jednostki, które nie są objęte dyrektywą tj. osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie, które stosują zasady rachunkowości określone ustawą na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w stosunku do których organ zatwierdzający podjął decyzję w sprawie uproszczonego sporządzania sprawozdania finansowego (art. 3 ust. 1c pkt 2) Wprowadza zmiany w treści art. 50 ustawy o rachunkowości uchylając ust. 2 i ust. 4 w związku z implementacją postanowień dyrektywy 2013/34. Wynika to z projektowanych zmian w przepisach ustawy o rachunkowości definiujące jednostki mikro oraz jednostki małe, dla których wprowadzone zostały odpowiednie uproszczenia</p>
--	--	---	--	---	---	---

				a projektu		w zakresie sprawozdawczości przewidziane w dyrektywie 2013/34.
11.	Art. 3 ust. 8	8. Państwa członkowskie zezwalają, aby przy obliczaniu limitów określonych w ust. 5-7 niniejszego artykułu nie dokonywano kompensowania, o którym w art. 24 ust. 3, i żadnej eliminacji wynikającej z art. 24 ust. 7. W takich przypadkach limity dotyczące kryteriów odnoszących się do sumy bilansowej i przychodów netto ze sprzedaży zwiększa się o 20 %	T	Art. 56 ust. 1 / Art. 1 pkt 22 lit. a projektu	1. Jednostka dominująca może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla: 1) z uwzględnieniem wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: a) 32 000 000 zł w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, b) 64 000 000 zł w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, c) 250 osób w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty; 2) bez uwzględnienia wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: a) 38 400 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, b) 76 800 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, c) 250 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty.”,	
12.	Art. 3 ust. 9	9. W przypadku państw członkowskich, które dotychczas nie przyjęły euro, kwotę	N	-	Progi dla jednostek mikro i jednostek małych zostały przyjęte w polskiej walucie.	Transpozycja dyrektywy Parlamentu Europejskiego i

		<p>w walucie krajowej równoważną kwotom określonym w ust. 1-7 oblicza się przy zastosowaniu kursu walutowego opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu wejścia w życie jakiegokolwiek dyrektywy ustanawiającej te kwoty.</p> <p>W celu przeliczenia na waluty krajowe państw członkowskich, które dotychczas nie przyjęły euro, kwoty w euro wyszczególnione w ust. 1, 3, 4, 6 i 7 mogą być zwiększone lub zmniejszone o nie więcej niż 5 %, aby otrzymać zaokrąglone kwoty wyrażone w walutach krajowych.</p>		<p>Przeliczenia dokonano po kursie 1 euro=4,2468 zł.</p> <p>Skorzystano z zaokrąglenia wobec przyjęcia w projekcie progów wyrażonych w polskiej walucie.</p>	<p>Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek odnośnie do jednostek mikro.</p>
13.	Art. 3 ust. 10	<p>10. Jeżeli na dzień bilansowy jednostka lub grupa przekracza lub przestaje przekraczać limity dwóch z trzech kryteriów wskazanych w ust. 1-7, fakt ten wpływa na zastosowanie odstępstw ustanowionych niniejszą dyrektywą wyłącznie wtedy, gdy ma to miejsce w ciągu dwóch kolejnych lat obrotowych.</p>	<p>Art. 3 ust. 1d / Art. 1 pkt 2 lit. c projektu</p> <p>Art. 56 ust. 1a / Art. 1 pkt 22 lit. b projektu</p>	<p>1d. Jednostkami małymi w rozumieniu ustawy są również jednostki, o których mowa w ust. 1c, które:</p> <p>1) za poprzedni rok obrotowy sporządziły sprawozdanie finansowe z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5, art. 48 ust. 4, art. 48a ust. 4, art. 48b ust. 5 lub art. 49 ust. 5 oraz</p> <p>2) w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe albo w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyły dwie z wymienionych w ust. 1c pkt 1 wielkości.</p> <p>1a. Jednostka dominująca, która jest zwolniona ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie ust. 1 pkt 1 lub 2, traci to prawo, jeżeli w poprzednim i bieżącym roku obrotowym przekroczyła dwie z określonych w ust. 1 pkt 1 lub 2 wielkości, ze skutkiem dla bieżącego</p>	

			<p>Art. 3 ust. 1a pkt 1 i ust. 1b</p>	<p>roku obrotowego.</p> <p>1a. Jednostkami mikro w rozumieniu ustawy są:</p> <p>1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej – z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, jednostek zamierzających ubiegać się albo ubiegających się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, oraz jednostek sektora finansów publicznych – jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:</p> <p>a) 1 500 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,</p> <p>b) 3 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,</p> <p>c) 10 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty, (...)</p> <p>1b. Jednostkami mikro w rozumieniu ustawy są również jednostki, o których mowa w ust. 1a pkt 1, które:</p>	<p>Transpozycja dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek odnośnie do jednostek mikro.</p>
--	--	--	---------------------------------------	---	---

				<p>1) za poprzedni rok obrotowy sporządziły sprawozdanie finansowe z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4, art. 48 ust. 3, art. 48a ust. 3, art. 48b ust. 4 lub art. 49 ust. 4 oraz</p> <p>2) w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, albo w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyły dwie z wymienionych w ust. 1a pkt 1 wielkości.</p> <p>Art. 3 ust. 1a pkt 1 wprowadzenie do wyliczenia / Art. 1 pkt 2 lit. b projektu spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:</p>	
14.	Art. 3 ust. 12	12. Przy obliczaniu progów w ust. 1-7 państwa członkowskie mogą wymagać uwzględnienia przychodów z innych źródeł w przypadku jednostek, których nie dotyczy pozycja „przychody netto ze sprzedaży”. Państwa członkowskie mogą wymagać, by jednostki dominujące obliczały swoje progi w ujęciu skonsolidowanym, a nie indywidualnym. Państwa członkowskie mogą również wymagać, by jednostki powiązane obliczały swoje progi w ujęciu	N	-	<p>Nie skorzystano z opcji.</p> <p>Nie skorzystano z opcji, aby wymagać od jednostek przy obliczaniu progów w ust. 1-7 art. 3 dyrektywy uwzględniania przychodów z innych źródeł w przypadku tych jednostek, których nie dotyczy pozycja „przychody netto ze sprzedaży” z uwagi na brak przesłanek do jej zastosowania.</p> <p>Nie skorzystano z opcji, aby</p>

		skonsolidowanym lub zagregowanym, w przypadku gdy jednostki takie zostały ustanowione w wyłącznym celu uniknięcia prezentowania określonych informacji.				wymagać od jednostki dominującej obliczania progów w ujęciu skonsolidowanym, a nie indywidualnym, gdyż jej zastosowanie byłoby zbyt restrykcyjne dla jednostek. Nie skorzystano z opcji, aby jednostki powiązane obliczały swoje progi w ujęciu skonsolidowanym lub zagregowanym, w przypadku gdy jednostki takie zostały ustanowione w wyłącznym celu uniknięcia prezentowania określonych informacji, z uwagi na brak przesłanek do zastosowania tej opcji.
15.	Art. 4 ust. 1	<p>1. Roczne sprawozdanie finansowe stanowi złożoną całość składającą się – w przypadku każdej jednostki – co najmniej z następujących elementów: bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.</p> <p>Państwa członkowskie mogą wprowadzić wymóg, aby jednostki niebędące małymi jednostkami włączały do rocznych sprawozdań finansowych także inne sprawozdania oprócz dokumentów, o których mowa w akapicie pierwszym.</p>	N	<p>Art. 48a ust. 4 / Art. 1 pkt 17 projektu</p> <p>Art. 48b ust. 5 / Art. 1 pkt 18 projektu</p>	<p>4. Jednostka mała może nie sporządzać zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, o którym mowa w ust. 1.</p> <p>5. Jednostka mała może nie sporządzać rachunku przepływów pieniężnych, o którym mowa w ust. 1.</p>	<p>Wprowadzono zmiany w treści art. 48a ustawy o rachunkowości poprzez dodanie ust. 4, który umożliwia jednostce małej niesporządzanie zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.</p> <p>Wprowadzono zmiany w treści art. 48b ustawy o rachunkowości poprzez dodanie ust. 5, umożliwiającego jednostce małej niesporządzanie rachunku przepływów pieniężnych.</p>

16.	Art. 4 ust. 3	3. Roczne sprawozdanie finansowe przedstawia w sposób prawdziwy i rzetelny stan aktywów i pasywów jednostki, jej sytuację finansową oraz wynik finansowy. W przypadku gdy stosowanie niniejszej dyrektywy jest niewystarczające do przedstawienia w sposób prawdziwy i rzetelny stanu aktywów i pasywów jednostki, jej sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego, wszelkie takie dalsze informacje konieczne do spełnienia tego wymogu podaje się w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.	T	Art. 4 ust. 1a / Art. 1 pkt 3 lit. a projektu	1a. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostka jest obowiązana przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej	
17.	Art. 4 ust. 4	4. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach stosowanie któregoś z przepisów niniejszej dyrektywy jest sprzeczne z obowiązkiem określonym w ust. 3, należy nie stosować takiego przepisu w celu prawdziwego i rzetelnego przedstawienia stanu aktywów i pasywów jednostki, jej sytuacji finansowej i wyniku finansowego. Niezastosowanie któregoś z tych przepisów jest ujawniane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wraz ze stosownym uzasadnieniem oraz określeniem wpływu na aktywa i pasywa jednostki, jej sytuację finansową i wynik finansowy. Państwa członkowskie mogą określić wspomniane wyjątkowe przypadki i ustanowić stosowne zasady szczególne, które mają w takich przypadkach zastosowanie.	T	Art. 4 ust. 1b / Art. 1 pkt 3 lit. a projektu	1b. Jeżeli, w wyjątkowych przypadkach, stosowanie określonego przepisu ustawy nie pozwoliłoby na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jednostka nie stosuje tego przepisu, a w informacji dodatkowej uzasadnia przyczyny jego niezastosowania oraz określa wpływ, jaki niezastosowanie przepisu wywiera na obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

18.	Art. 4 ust. 6	6. Na zasadzie odstępstwa od ust. 5 państwa członkowskie mogą wymagać sporządzenia, ujawniania i ogłaszania przez małe jednostki informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych, które to informacje wykraczają poza wymogi niniejszej dyrektywy, pod warunkiem że wszelkie takie informacje są gromadzone w ramach jednego zintegrowanego systemu sprawozdawczości, a wymóg dotyczący ujawniania informacji jest zawarty w krajowych przepisach podatkowych wyłącznie do celów poboru podatków. Informacje wymagane zgodnie z niniejszym ustępem wykazuje się w stosownej części sprawozdania finansowego.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Opcja w ramach tzw. „single filing system” – dla krajów, które mają połączoną sprawozdawczość finansową i podatkową Nie skorzystano z opcji, z uwagi na brak funkcjonowania zintegrowanego systemu sprawozdawczości.
19.	Art. 4 ust. 7	7. Państwa członkowskie przekazują Komisji wszelkie dodatkowe informacje, których wymagają na mocy ust. 6 przy transpozycji niniejszej dyrektywy i wprowadzeniu do prawa krajowego nowych wymogów na mocy ust. 6.				
20.	Art. 6 ust. 1 lit. j lit. j	j) wymogi określone w niniejszej dyrektywie w odniesieniu do ujmowania, wyceny, prezentacji, ujawniania i konsolidacji nie muszą być stosowane, gdy ich przestrzeganie jest nieistotne.	T	Art. 4 ust. 4a / Art. 1 pkt 3 lit. b projektu	4a. Stosując przepisy ustawy jednostka kieruje się zasadą istotności. Informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy uznać za istotne, gdy ich pominięcie lub zniekształcenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań. Nie można uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.	

21.	Art. 6 ust. 3	3. Państwa członkowskie mogą zwolnić jednostki z wymogów ust. 1 lit. h). (h) pozycje rachunku zysków i strat oraz bilansu są ujmowane i prezentowane z uwzględnieniem treści ekonomicznej danej transakcji lub umowy;)	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Nie skorzystano z opcji, gdyż – zasada wyższości treści nad formą ma zastosowanie do wszystkich jednostek stosujących przepisy ustawy o rachunkowości – art. 4 ust. 2.
22.	Art. 6 ust. 4	4. Państwa członkowskie mogą ograniczyć zakres ust. 1 lit. j) do prezentacji i ujawnień. (j) wymogi określone w niniejszej dyrektywie w odniesieniu do ujmowania, wyceny, prezentacji, ujawniania i konsolidacji nie muszą być stosowane, gdy ich przestrzeganie jest nieistotne.)	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Nie skorzystano z opcji, gdyż zasada istotności ma ogólne zastosowanie zgodnie z art. 4 ust. 1, art. 8 ust. 1, art. 4 ust. 4 oraz art. 50 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz art. 4 ust. 2a projektu ustawy
23.	Art. 7 ust. 1	1. W drodze odstępstwa od art. 6 ust. 1 lit. i) państwa członkowskie mogą zezwolić lub nakazać, aby w odniesieniu do wszystkich jednostek lub określonych kategorii jednostek wycena aktywów trwałych odbywała się według wartości zaktualizowanej. W przypadku gdy prawo krajowe przewiduje wycenę według wartości zaktualizowanej, definiuje także jej zakres przedmiotowy oraz granice i zasady jej stosowania.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Nie skorzystano z opcji - zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny tylko na podstawie odrębnych przepisów. Ostatnią taką aktualizację jednostki mogły dokonać na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 stycznia 1995 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a także aktualizacji wyceny

						środków trwałych (Dz.U. Nr 7, poz. 34 ze zm.). Jest to aktualizacja urzędowa na mocy przepisów podatkowych.
24.	Art. 7 ust. 2	<p>2. W przypadku gdy stosowany jest ust. 1, kwota różnicy między wyceną według ceny zakupu lub kosztu wytworzenia a wyceną według wartości zaktualizowanej zostaje wpisana w bilansie do kapitału z aktualizacji wyceny w rubryce „Kapitał własny”.</p> <p>Kapitał z aktualizacji wyceny może być kapitalizowany w całości lub części w dowolnym momencie.</p> <p>Kapitał z aktualizacji wyceny jest zmniejszany, gdy przeniesione do niego kwoty nie są już potrzebne do zastosowania aktualizacji wyceny jako podstawy księgowania. Państwa członkowskie mogą ustanowić przepisy regulujące wykorzystanie kapitału z aktualizacji wyceny, z zastrzeżeniem że z kapitału z aktualizacji wyceny można dokonywać przenoszenia kwot do rachunku zysków i strat tylko wtedy, gdy przenoszone kwoty zostały uprzednio ujęte jako koszty w rachunku zysków i strat lub odzwierciedlają wzrost wartości, który został faktycznie zrealizowany. Żadna z części kapitału z aktualizacji wyceny nie podlega podziałowi, bezpośrednio ani pośrednio, chyba że część ta stanowi faktycznie zrealizowane zyski.</p> <p>Z wyjątkiem sytuacji opisanych</p>	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Opcja dotycząca rezerwy z przeszacowania jest powiązana z opcją z art. 7 ust. 1 dyrektywy, co w konsekwencji powoduje nie skorzystanie z tej opcji

		w akapitach drugim i trzecim niniejszego ustępu kapitał z aktualizacji wyceny nie może zostać zmniejszony.				
25.	Art. 7 ust. 3	3. Korekty wartości obliczane są co roku na podstawie wartości zaktualizowanej. Jednakże w drodze odstępstwa od art. 9 i 13 państwa członkowskie mogą zezwolić lub nakazać, aby w odpowiednich pozycjach, zgodnie z wzorami określonymi w załącznikach V i VI, wykazywana była jedynie kwota korekt wartości wynikających z zastosowania ceny zakupu lub kosztu wytworzenia jako podstawy wyceny oraz aby różnica wynikająca z wyceny według wartości zaktualizowanej zgodnie z niniejszym artykułem była wykazywana osobno w tych wzorach.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Opcja powiązana z opcją z art.7 ust. 1 dyrektywy, co w konsekwencji powoduje nie skorzystanie z tej opcji.
26.	Art. 8 ust. 1 lit. b ostatni akapit	1. W drodze odstępstwa od art. 6 ust. 1 lit. i) oraz z zastrzeżeniem warunków określonych w niniejszym artykule: b) państwa członkowskie mogą zezwolić lub nakazać, aby w odniesieniu do wszystkich jednostek lub określonych kategorii jednostek wycena określonych kategorii aktywów innych niż instrumenty finansowe odbywała się według kwot określonych przez odniesienie do wartości godziwej. Tego rodzaju zezwolenie lub nakaz może ograniczać się do skonsolidowanych sprawozdań finansowych.	N	-	Nie skorzystano z opcji zawartej w ostatnim akapicie.	Nie skorzystano z opcji zawężenia zezwolenia lub nakazu wyceny wg wartości godziwej instrumentów finansowych oraz określonych kategorii aktywów tylko do skonsolidowanych sprawozdań. Zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1a, 3, 5, 7a, 8a, ust. 5 ust. 6, art. 35a ustawy o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia

					<p>2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. nr 149 poz. 1674 ze zm.) jednostki wyceniają poszczególne aktywa, w tym instrumenty finansowe, wg wartości godziwej.</p> <p>Jednostki mikro, zgodnie z art. 28a nie mogą wyceniać aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia.</p> <p>Natomiast poprzez dodanie w projekcie ustawy art. 28b, wprowadzono uproszenie dla jednostek małych (w tym spółek akcyjnych) zwalniające je ze stosowania przepisów ww. rozporządzenia Ministra Finansów, gdyż zastosowanie jego przepisów wymagałoby od jednostki małej szerszego zakresu ujawnień niż przewiduje to dla tych jednostek dyrektywa.</p>	
27.	Art. 9	1. Wzór bilansu oraz rachunku zysków	T	Załącznik	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1:	Zgodnie z zasadą ciągłości –

	ust. 1	i strat nie może być zmieniany w kolejnych latach obrotowych. Odstępstwa od tej zasady są jednak dopuszczane w wyjątkowych przypadkach w celu prawdziwego i rzetelnego przedstawienia stanu aktywów i pasywów jednostki oraz jej sytuacji finansowej i wyniku finansowego. Każde takie odstępstwo wraz z uzasadnieniem ujawnia się w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.		nr 1 – ust. 5 pkt 3 dodatkow ych informacj i i objaśnie ń / załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 15 dodatkow ych informacj i i objaśnie ń / załącznik nr 2 do projektu	3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny, Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 15) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny,	art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości – przyjęte zasady (politykę) należy stosować w sposób ciągły, w tym zasady dotyczące sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.
28.	Art. 9 ust. 2	2. W bilansie oraz rachunku zysków i strat pozycje określone w załącznikach III do VI są wykazywane odrębnie we wskazanej kolejności. Państwa członkowskie zezwalają na bardziej szczegółowy podział tych pozycji pod warunkiem przestrzegania wskazanych wzorów. Państwa członkowskie zezwalają na dodanie sum częściowych oraz nowych pozycji, pod warunkiem, że ich treść nie jest uwzględniona w żadnej z pozycji	T	Załącznik nr 1 / załącznik nr 1 do projektu	Patrz. art. 10 dyrektywy 2013/34 i art. 13 ust. 1 dyrektywy 2013/34.	Zarówno w "Inwestycjach długoterminowych", "Należnościach krótkoterminowych" jak i "Zobowiązaniach krótkoterminowych" został wprowadzony nowy podział wg następujących kryteriów: jednostki powiązane, w pozycji tej wykazane będą wszystkie jednostki

w przewidzianych wzorach. Państwa członkowskie mogą wymagać takiego dodatkowego podziału, sum częściowych lub nowych pozycji.

powiązane niezależnie od posiadanego w nich udziału w kapitale, jednostki pozostałe, nie powiązane z jednostką, w których jednostka posiada udział w kapitale oraz jednostki pozostałe, nie powiązane z jednostką, w których jednostka posiada udział w kapitale. Zmieniona została zasada prezentacji udziałów (akcji) własnych. Zgodnie z załącznikami nr III i IV do dyrektywy 2013/34 pozycje te powinny być prezentowane po stronie aktywów odrębnej pozycji, a nie jak dotychczas po stronie pasywów, w "Kapitale (funduszu) własnym". Zmiana ta wpływa również na układ zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym. Dlatego w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym usunięto pozycję "3. Udziały (akcje) własne na początek okresu", (wraz z literami objętymi tą pozycją ["a) zwiększenie" i "b) zmniejszenie"]) oraz pozycję "3.1. Udziały

						<p>(akcje) własne na koniec okresu". Analogiczna zmiana została wprowadzona w "Kapitale (funduszu) własnym" odnośnie do pozycji "II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)", która będzie prezentowana po stronie aktywów w odrębnej pozycji „C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy”. Odpowiednia zmiana została również wprowadzona w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym - usunięto pozycję "2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu" (wraz z punktem "2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy" oraz literami objętymi tą pozycją ["a) zwiększenie" i "b) zmniejszenie"] oraz punktem "2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu").</p> <p>Kapitał rezerwowany tworzony na akcje / udziały własne będzie prezentowany w ramach pozycji "IV.</p>
--	--	--	--	--	--	--

						<p>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe"</p> <p>Mając na uwadze wymogi dyrektywy 2013/34 oraz przepisy ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037, z późn. zm.), w bilansie po stronie pasywów uszczegółowiono pozycje kapitału zapasowego i rezerwowego, tj. pozycje A. II -IV. W pozycji "A.II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:" ujmowana jest nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji), w pozycji "III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym" wyszczególniona została pozycja z tytułu aktualizacji wartości godziwej oraz w pozycji "IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:" - wyodrębniono kapitały rezerwowe tworzone zgodnie ze statutem/ umową spółki.</p> <p>W przypadku rachunku zysków i strat zarówno w wariantcie kalkulacyjnym jak</p>
--	--	--	--	--	--	--

						<p>i porównawczym, usunięto pozycję wyniku na działalności nadzwyczajnej oraz pozycje zysków nadzwyczajnych oraz strat nadzwyczajnych. W zamian jednostki są zobowiązane do ujawniania w dodatkowych informacjach i objaśnieniach informacji o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. W pozycji "Zysk ze zbycia aktywów finansowych" lub "Strata ze zbycia aktywów finansowych" jednostki zaprezentują zyski/ straty ze zbycia aktywów finansowych w jednostkach powiązanych.</p> <p>W obydwu wariantach rachunku zysków i strat w pozycji "Pozostałe przychody operacyjne" wprowadzono dodatkową pozycję "III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych".</p> <p>W przychodach finansowych w pozycji "I. Dywidendy i udziały w zyskach" będą prezentowane</p>
--	--	--	--	--	--	--

				<p>Załącznik nr 5 / załącznik nr 2 do projektu</p>	<p>Patrz. art. 10 dyrektywy 2013/34 i art. 13 ust. 1 dyrektywy 2013/34.</p>	<p>dywidendy i udziały w zyskach innych jednostek powiązanych i pozostałych jednostek, z wyodrębnieniem dywidend i udziałów w zyskach jednostek, w których jednostka posiada udziału w kapitale.</p> <p>Dyrektywa 2013/34 w załączniku III i IV dzieli w bilansie aktywa na trwałe i obrotowe, nie definiując przy tym kategorii aktywów obrotowych. Zgodnie z przyjętymi zasadami i nauką rachunkowości (w tym pojęciami wprowadzonymi przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej) zachowano podział na należności krótkoterminowe oraz długoterminowe (na podstawie art. 9 ust. 2 dyrektywy 2013/34), które spełniają kryteria aktywów trwałych oraz należności krótkoterminowe ujęte w aktywach obrotowych. Rozróżnienie to pozwala na zachowanie przejrzystości i czytelności informacji</p>
--	--	--	--	--	---	--

sprawozdania finansowego
 oraz kontynuacji
 obowiązujących dotychczas
 zasad ich prezentacji.

Podział ten zachowano
 również dla inwestycji
 długoterminowych oraz
 krótkoterminowych, a także
 długoterminowych i
 krótkoterminowych
 rozliczeń
 międzyokresowych, tj.
 zgodnie z ogólnie przyjętą i
 stosowaną teorią
 rachunkowości.

Udziały (akcje) własne”
 będą prezentowane po
 stronie aktywów w odrębnej
 pozycji, a nie po stronie
 pasywów - w wielkości
 ujemnej - w „Kapitale
 (funduszu) własnym” (patrz
 aktywa D. III. poz. 2 zał. III
 i IV do dyrektywy 2013/34).
 Analogiczne należne wpłaty
 na kapitał podstawowy będą
 prezentowane po stronie
 aktywów w odrębnej pozycji
 , a nie po stronie pasywów –
 w wielkości ujemnej - w
 „Kapitale (funduszu)
 własnym”. Powyższa
 zmiana może wpłynąć na
 polepszenie wskaźników
 obliczanych przy

wykorzystaniu kapitałów i może skutkować niewłaściwymi wnioskami z przeprowadzanych analiz. Pozycja pasywów „Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania” jest połączeniem dwóch pozycji pasywów z załączników III i IV do dyrektywy 2013/34 – „B. Rezerwy na zobowiązania” i „C. Zobowiązania”. Wprowadzenie tej pozycji w bilansie dla jednostek małych, jest możliwe na podstawie art. 9 ust. 2 dyrektywy 2013/34 i pozwala na zachowanie przejrzystości sprawozdania finansowego nie stanowiąc jednocześnie dodatkowego obciążenia dla tych jednostek. Dyrektywa 2013/34 nie reguluje pojęcia kapitału zapasowego, wprowadza jednak regulacje dotyczące kapitału rezerwowego, który zgodnie z załącznikiem III i IV zawiera: ustawowy kapitał rezerwowy, kapitał rezerwowy na akcje i udziały własne, kapitały rezerwowe tworzone

--	--	--	--	--

zgodnie ze statutem i umową spółki oraz pozostałe kapitały rezerwowe. Kodeks spółek handlowych wyróżnia zarówno kapitał rezerwowy jak i zapasowy. Zgodnie z art. 396 ustawy Kodeks spółek handlowych tworzony jest kapitał zapasowy na pokrycie straty. Dodatkowo na kapitał zapasowy przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego. Na kapitał zapasowy przelewa się nadwyżkę, jeżeli udział jest obejmowany po cenie wyższej od wartości nominalnej (zgodnie z art. 154. § 3. Ksh). W związku z tym w załączniku uwzględniona została pozycja „Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe”, pozycja „Kapitał (fundusz) zapasowy” oraz pozycja „Kapitał z aktualizacji wyceny”, w której zgodnie z dyrektywą 2013/34 (zał. III i IV, pasywa IV.) oddzielnie prezentowana będzie

pozycja – z tytułu aktualizacji wartości godziwej”.

W związku z art. 195 § 1 oraz art. 349 § 2 Kodeksu spółek handlowych spółka może wypłacić zaliczkę na poczet przewidywanej dywidendy. Wypłacona zaliczka prezentowana jest w odrębnej pozycji bilansu „Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)”, ponieważ wypłacone zaliczki nie mogą być prezentowane po stronie aktywów jako należności.

W pasywach, analogicznie jak w przypadku aktywów, pozostawiono podział na zobowiązania długoterminowe oraz krótkoterminowe dla zachowania przejrzystości, a także porównywalności sprawozdania finansowego.

Pozycja „fundusze specjalne” prezentowana w zobowiązanych krótkoterminowych bilansu stanowi odrębną pozycję wprowadzona na podstawie art. 9 ust. 2 dyrektywy 2013/34. Fundusze

prezentowane w tej pozycji tworzone są na podstawie innych przepisów niż ustawa o rachunkowości. Możemy do nich zaliczyć między innymi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Kolejną zmianą w rachunku zysków i strat, zarówno w wariantcie kalkulacyjnym oraz porównawczym, jest niewykazywanie pozycji wyniku na działalności nadzwyczajnej jednostki (patrz uzasadnienie w pkt 1 lit. a tir. 2). Jednakże (zgodnie z postanowieniami dyrektywy 2013/34) wprowadza się nowy obowiązek przedstawienia, jedynie w dodatkowych informacjach i objaśnieniach, informacji o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W pozycjach „Pozostałe przychody operacyjne” i „Pozostałe koszty

						operacyjne” wprowadzono dodatkowe wyszczególnienie – aktualizację wartości aktywów niefinansowych, w celu wyróżnienia korekt wartości.
29.	Art. 9 ust. 3	3. Wzór, nazewnictwo i terminologia pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat poprzedzonych cyframi arabskimi są odpowiednio dostosowywane, jeżeli wymaga tego specyfika danej jednostki. Państwa członkowskie mogą nakazać tego rodzaju dostosowania w przypadku jednostek stanowiących część określonego sektora gospodarki. Państwa członkowskie mogą zezwolić na połączenie pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat poprzedzonych cyframi arabskimi, lub wymagać takiego połączenia, w przypadku gdy kwota danych pozycji jest nieistotna dla potrzeb przedstawienia prawdziwego i rzetelnego obrazu aktywów, pasywów, sytuacji finansowej i wyniku finansowego jednostki lub gdy takie połączenie służy zwiększeniu klarowności, pod warunkiem że pozycje w ten sposób połączone są wykazane oddzielnie w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.	N	-	Nie skorzystano z opcji w zakresie połączenia pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat poprzedzonych cyframi arabskimi, lub wymagania takiego połączenia, w przypadku gdy kwota danych pozycji jest nieistotna dla potrzeb przedstawienia prawdziwego i rzetelnego obrazu aktywów, pasywów, sytuacji finansowej i wyniku finansowego jednostki lub gdy takie połączenie służy zwiększeniu klarowności.	Zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy o rachunkowości informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym mogą być wykazywane ze szczegółowością większą niż określona w załącznikach do ustawy, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki. Banki, ubezpieczyciele i zakłady reasekuracji sporządzają sprawozdania finansowe zgodnie z załącznikiem nr 2 i 3. Ponadto w art. 81 ust. 2 ustawy o rachunkowości określono rodzaje jednostek, dla których mają zastosowanie szczególne zasady rachunkowości, w tym dotyczące sporządzania sprawozdań finansowych.

						<p>Nie skorzystanie z opcji wynika z ogólnej zasady rachunkowości obowiązującej wszystkie jednostki stosujące ustawę o rachunkowości, tj. rzetelnego jasnego obrazu (art. 4 ust. 1). Dodatkowo w art. 50 ust. 3 wprowadzono zasadę, że w przypadku gdy informacje dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego nie wystąpiły w jednostce zarówno w roku obrotowym, jak i za rok poprzedzający rok obrotowy, to przy sporządzaniu sprawozdania finansowego pozycje te pomija się.</p>
30.	Art. 9 ust. 4	4. W drodze odstępstwa od ust. 2 i 3 niniejszego artykułu państwa członkowskie mogą ograniczyć możliwości jednostki dotyczące odstępstwa od wzorów określonych w załącznikach III do VI w zakresie, w jakim jest to konieczne do celów przedkładania sprawozdań finansowych drogą elektroniczną.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	<p>Nie skorzystano z opcji z uwagi na brak funkcjonowania takiego systemu składania sprawozdań finansowych</p>
31.	Art. 9 ust. 5	5. W odniesieniu do każdej pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat wykazuje się kwotę dotyczącą roku obrotowego, do którego dany bilans oraz rachunek zysków i strat się odnoszą, oraz kwotę dotyczącą	T	Załącznik nr 5 - pkt 16 dodatkowych	Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 16) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok	<p>Pozostała treść tego ustępu jest już transponowana w art. 46 ust.1 oraz art. 47 ust 1 ustawy o rachunkowości oraz</p>

		analogicznej pozycji z poprzedniego roku obrotowego. W przypadku gdy kwoty te nie są porównywalne, państwa członkowskie mogą wymagać skorygowania kwoty za poprzedni rok obrotowy. Każdy przypadek braku porównywalności lub wszelkie korekty kwot ujawnia się w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wraz ze stosownymi objaśnieniami.		informacji i objaśnień / załącznik nr 2 do projektu	obrotowy,	w załączniku nr 1 (odpowiedni fragment Załącznika nr 1 - ust. 5 pkt 4 dodatkowych informacji i objaśnień: 4) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy).
32.	Art. 9 ust. 6	6. Państwa członkowskie mogą zezwolić lub nakazać, aby wzór bilansu oraz rachunku zysków i strat został dostosowany w celu uwzględnienia podziału zysku lub ujęcia straty.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.
33.	Art. 9 ust. 7	7. W odniesieniu do ujmowania udziałów kapitałowych w rocznych sprawozdaniach finansowych: a) państwa członkowskie mogą zezwolić lub nakazać, aby udziały kapitałowe były ujmowane za pomocą metody praw własności przewidzianej w art. 27, z uwzględnieniem najważniejszych dostosowań wynikających ze szczególnego charakteru rocznego sprawozdania finansowego w porównaniu ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym; b) państwa członkowskie mogą zezwolić lub nakazać, aby część wyniku finansowego przypadająca na udział kapitałowy była ujmowana w rachunku	N	-	Nie skorzystano z opcji opisanej w lit. b oraz c.	Dotychczas nie korzystano z tych opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej. Opcja z lit. a)

		zysków i strat wyłącznie do wysokości odpowiadającej dywidendum już otrzymanym lub dywidendum, o których wypłatę można wystąpić; oraz c) jeżeli zysk przypadający na udział kapitałowy i ujęty w rachunku zysków i strat przekracza kwotę dywidend już otrzymanych lub o których wypłatę można wystąpić, to kwotę różnicy odnosi się na kapitał rezerwowy, który nie może być podzielony między akcjonariuszy.			wdrożona w art. 28 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości	
34.	Art. 10	Do celów prezentacji bilansu państwa członkowskie przewidują stosowanie jednego lub obydwu wzorów określonych w załącznikach III i IV. Jeżeli państwo członkowskie przewiduje stosowanie obydwu wzorów, zapewnia jednostkom możliwość wyboru, który z przewidzianych wzorów zastosować.	T	Załącznik nr 1 / załącznik nr 1 do projektu	Odpowiedni fragment załącznika nr 1: Bilans Aktywa A. Aktywa trwałe I. Wartości niematerialne i prawne 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych 2. Wartość firmy 3. Inne wartości niematerialne i prawne 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne II. Rzeczowe aktywa trwałe 1. Środki trwałe a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej c) urządzenia techniczne i maszyny d) środki transportu e) inne środki trwałe 2. Środki trwałe w budowie 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie III. Należności długoterminowe 1. Od jednostek powiązanych 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	

- | | | | |
|--|--|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none">3. Od pozostałych jednostekIV. Inwestycje długoterminowe<ul style="list-style-type: none">1. Nieruchomości2. Wartości niematerialne i prawne3. Długoterminowe aktywa finansowe<ul style="list-style-type: none">a) w jednostkach powiązanych<ul style="list-style-type: none">- udziały lub akcje- inne papiery wartościowe- udzielone pożyczki- inne długoterminowe aktywa finansoweb) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale<ul style="list-style-type: none">- udziały lub akcje- inne papiery wartościowe- udzielone pożyczki- inne długoterminowe aktywa finansowec) w pozostałych jednostkach<ul style="list-style-type: none">- udziały lub akcje- inne papiery wartościowe- udzielone pożyczki- inne długoterminowe aktywa finansowe4. Inne inwestycje długoterminoweV. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe<ul style="list-style-type: none">1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego2. Inne rozliczenia międzyokresoweB. Aktywa obrotowe<ul style="list-style-type: none">I. Zapasy<ul style="list-style-type: none">1. Materiały2. Półprodukty i produkty w toku3. Produkty gotowe4. Towary5. Zaliczki na dostawy i usługiII. Należności krótkoterminowe | |
|--|--|--|--|

- | | | |
|--|--|--|
| | | <p>1. Należności od jednostek powiązanych</p> <ul style="list-style-type: none">a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:<ul style="list-style-type: none">- do 12 miesięcy- powyżej 12 miesięcyb) inne <p>2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</p> <ul style="list-style-type: none">a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:<ul style="list-style-type: none">- do 12 miesięcy- powyżej 12 miesięcyb) inne <p>3. Należności od pozostałych jednostek</p> <ul style="list-style-type: none">a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:<ul style="list-style-type: none">- do 12 miesięcy- powyżej 12 miesięcyb) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnychc) inned) dochodzone na drodze sądowej <p>III. Inwestycje krótkoterminowe</p> <p>1. Krótkoterminowe aktywa finansowe</p> <ul style="list-style-type: none">a) w jednostkach powiązanych<ul style="list-style-type: none">- udziały lub akcje- inne papiery wartościowe- udzielone pożyczki- inne krótkoterminowe aktywa finansoweb) w pozostałych jednostkach<ul style="list-style-type: none">- udziały lub akcje- inne papiery wartościowe- udzielone pożyczki- inne krótkoterminowe aktywa finansowec) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne<ul style="list-style-type: none">- środki pieniężne w kasie i na rachunkach |
|--|--|--|

- inne środki pieniężne
- inne aktywa pieniężne
2. Inne inwestycje krótkoterminowe
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy
D. Udziały (akcje) własne
Aktywa razem
Pasywa
A. Kapitał (fundusz) własny
I. Kapitał (fundusz) podstawowy
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:
- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:
- tworzone zgodnie z umową /statutem spółki
- na udziały / akcje własne
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych
VI. Zysk (strata) netto
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
I. Rezerwy na zobowiązania
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne
- długoterminowa
- krótkoterminowa
3. Pozostałe rezerwy
- długoterminowe

- krótkoterminowe
- II. Zobowiązania długoterminowe
 - 1. Wobec jednostek powiązanych
 - 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - 3. Wobec pozostałych jednostek
 - a) kredyty i pożyczki
 - b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
 - c) inne zobowiązania finansowe
 - d) zobowiązania wekslowe
 - e) inne
- III. Zobowiązania krótkoterminowe
 - 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych
 - a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 - b) inne
 - 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 - b) inne
 - 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek
 - a) kredyty i pożyczki
 - b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
 - c) inne zobowiązania finansowe
 - d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:

- do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi
 f) zobowiązania wekslowe
 g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych
 h) z tytułu wynagrodzeń
 i) inne
 4. Fundusze specjalne
 IV. Rozliczenia międzyokresowe
 1. Ujemna wartość firmy
 2. Inne rozliczenia międzyokresowe
 - długoterminowe
 - krótkoterminowe
 Pasywa razem

Załącznik nr 5 / załącznik nr 2 do projektu

Odpowiednia fragment załącznika nr 5:
 Bilans
 Aktywa
 A. Aktywa trwałe
 I. Wartości niematerialne i prawne
 II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:
 - środki trwałe
 - środki trwałe w budowie
 III. Należności długoterminowe
 IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:
 - nieruchomości
 - długoterminowe aktywa finansowe
 V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
 B. Aktywa obrotowe
 I. Zapasy
 II. Należności krótkoterminowe, w tym:
 a) z tytułu dostaw i usług, w tym:

				<ul style="list-style-type: none"> - do 12 miesięcy - powyżej 12 miesięcy
				<p>III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:</p> <p>a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środki pieniężne w kasie i na rachunkach
				<p>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</p>
				<p>C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy</p>
				<p>D. Udziały (akcje) własne</p>
				<p>Aktywa razem</p>
				<p>Pasywa</p>
				<p>A. Kapitał (fundusz) własny</p>
				<p>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</p>
				<p>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)
				<p>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu aktualizacji wartości godziwej
				<p>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</p>
				<p>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</p>
				<p>VI. Zysk (strata) netto</p>
				<p>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</p>
				<p>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</p>
				<p>I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne
				<p>II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu kredytów i pożyczek
				<p>III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) z tytułu kredytów i pożyczek b) z tytułu dostaw i usług w tym: - do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy
c) fundusze specjalne
IV. Rozliczenia międzyokresowe
Pasywa razem

Załącznik
nr 2 /
Art. 1
pkt 35
projektu

- w części „Bilans”:
 - w „Aktywa”:
 - – dodaje się poz. XVII w brzmieniu: „XVII. Należne wpłaty na kapitał podstawowy”,
 - – dodaje się poz. XVIII w brzmieniu: „XVIII. Akcje własne”,
 - w „Pasywa”:
 - – uchyla się poz. XIII. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) i XIV. Akcje własne (wielkość ujemna),
- w części "Zestawienie zmian w kapitale własnym":
 - uchyla się poz. 2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu,
 - uchyla się poz. 3. Akcje własne na początek okresu,

Załącznik
nr 3 /
Art. 1
pkt 36
projektu

- w części „Bilans”:
 - w „Aktywa”
 - – dodaje się lit. G w brzmieniu: „G. Należne wpłaty na kapitał podstawowy”,
 - – dodaje się lit. H w brzmieniu: „H. Akcje własne”,
 - w „Pasywa” w lit. A. Kapitał własny:
 - – uchyla się poz. II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) i III. Akcje własne (wielkość ujemna),
- w części "Zestawienie zmian w kapitale własnym":
 - uchyla się poz. 2. Należne wpłaty na kapitał

				podstawowy na początek okresu, - uchyla się poz. 3. Akcje własne na początek okresu,	
			Art. 46 ust. 5 pkt 1, 4, 5 / Art. 1 pkt 14 projektu	5. Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: 1) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji – w załączniku nr 1 do ustawy; 4) dla jednostek mikro sporządzających uproszczony bilans – w załączniku nr 4 do ustawy; 5) dla jednostek małych sporządzających uproszczony bilans – w załączniku nr 5 do ustawy.	Wprowadza zmieniony ust. 5 (pkt 1, 4, 5) do art. 46 ustawy o rachunkowości. Zmodyfikowany przepis określa zakres bilansu dla nowo powstałej kategorii jednostek stosujących ustawę o rachunkowości, tj. jednostek małych. W załączniku nr 5 określony został uproszczony bilans – element sprawozdania finansowego dla jednostek małych. Zakres bilansu zawiera wybrane pozycje aktywów oraz pasywów (zgodnie z art. 14 ust. 1 dyrektywy 2013/34). Dodatkowo nadaje się nowe brzmienie ust. 5 pkt 1 poprzez wskazanie, iż zakres informacyjny bilansu wskazany w załączniku nr 1 przeznaczony jest dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, w tym dla jednostek małych, które nie skorzystały z możliwości sporządzania uproszczonego bilansu.

				Art. 200 § 3, Art. 363 § 6 Ksh / Art. 4 pkt 2 i 4 projektu	W ustawie z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1030) wprowadza się następujące zmiany: 1) w art. 200 § 3 otrzymuje brzmienie: „§ 3. Udziały własne należy umieścić w bilansie w osobnej pozycji aktywów.” 2) w art. 363 § 6 otrzymuje brzmienie: „§ 6. Akcje własne należy umieścić w bilansie w osobnej pozycji aktywów. Równocześnie należy zmniejszyć kapitał rezerwowy na akcje własne utworzony zgodnie z art. 362 § 2 pkt 3 i odpowiednio zwiększyć kapitał bądź kapitały, z których został on utworzony.”	Wprowadza zmiany przepisów ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1030) w odniesieniu do prezentacji akcji (udziałów) własnych w bilansie co wynika z konieczności dostosowania do przepisów art. 10 dyrektywy 2013/34. W odróżnieniu od rozwiązania przyjętego obecnie w ustawie o rachunkowości, dyrektywa w załącznikach III i IV wskazuje na prezentowanie akcji (udziałów) własnych po stronie aktywów, a nie po stronie pasywów w kapitale własnym w wartości ujemnej.
35.	Art. 11	Państwa członkowskie mogą zezwolić lub nakazać, aby jednostki lub określone kategorie jednostek prezentowały pozycje bilansu z rozróżnieniem na pozycje bieżące i niebieżące zgodnie z innym wzorem niż określony w załącznikach III i IV, pod warunkiem że udzielone informacje będą co najmniej równoważne informacjom wymaganym zgodnie z załącznikami III i IV.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Nie skorzystano z opcji z uwagi na przyjęcie jednego wzoru bilansu z układem według wzrastającej płynności.
36.	Art. 12 ust. 1	1. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów dotyczy więcej niż jednej pozycji wzoru, jego powiązanie	T	Załącznik nr 1 – ust. 1	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 14) w przypadku, gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż	

		z pozostałymi pozycjami zostaje ujawnione albo w pozycji, w której występuje, albo w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.		pkt 14 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 7 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 2 do projektu	jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami zostaje zaprezentowane w informacji dodatkowej; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową, Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 7) w przypadku, gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami zostaje zaprezentowane w informacji dodatkowej; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową,	
37.	Art. 12 ust. 6 lit. a	6. Korekty wartości aktywów trwałych podlegają następującym przepisom: a) państwa członkowskie mogą zezwolić lub nakazać, by korekty wartości były dokonywane w odniesieniu do finansowych aktywów trwałych, tak aby były wyceniane według niższej wartości przypisywanej im w dniu bilansowym;	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Nie skorzystano z opcji gdyż zasadę tę jednostki stosują dla inwestycji krótkoterminowych – art. 28 ust.1 pkt. 5 ustawy o rachunkowości. Nadal brak jest przesłanek do wdrożenia tej opcji.
	lit. c	c) korekty wartości, o których mowa w lit. a) i b), są ujmowane w rachunku zysków i strat i ujawniane odrębnie w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego,	T	Załącznik nr 1-ust. 1 pkt 2 dod	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 2) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla	Z uwagi na niewdrożenie opcji z art. 12 ust. 6 lit. a, opcje z lit. c tego artykułu zastosowano tylko do lit. b

		jeżeli nie zostały wykazane osobno w rachunku zysków i strat;		atkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 5 – pkt 2 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 2 do projektu	długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;, Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 2) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;,	w art. 12 ust. 6 dyrektywy.
38.	Art. 12 ust. 8	8. Państwa członkowskie mogą zezwolić lub nakazać, by odsetki od kapitału pożyczonego w celu sfinansowania wytworzenia aktywów trwałych lub obrotowych były uwzględniane w kosztach wytworzenia, o ile odnoszą się do okresu wytworzenia. Każde zastosowanie niniejszego przepisu jest ujawniane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.	N	Załącznik nr 1 – ust. 2 pkt 7 i 8 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 1 do projektu	Odpowiednie fragmenty Załącznika nr 1: 7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym, 8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym,	Zasada wyrażona w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

				Załącznik nr 5 - pkt 9 i 10 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 2 do projektu	Odpowiednie fragmenty Załącznika nr 5: 9) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym, 10) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym,	
39.	Art. 12 ust. 10	10. Jeżeli suma podlegająca spłacie z tytułu jakiegokolwiek zadłużenia jest większa niż kwota otrzymana, państwa członkowskie mogą zezwolić lub nakazać, by różnica była ujęta po stronie aktywów. Wykazuje się ją oddzielnie w bilansie lub w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Kwotę takiej różnicy odpisuje się co roku w rozsądnej wysokości, a jej całkowite odpisanie następuje nie później niż w terminie spłaty zadłużenia.	N	Załącznik nr 1 – ust. 1 pkt 13 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 5 dodatkowych informacji i objaśnień /	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 13) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 5) kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie,	Zasada wyrażona w art. 39 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

				załącznik nr 2 do projektu	
40.	Art. 12 ust. 11	<p>11. Wartości niematerialne i prawne odpisuje się w trakcie całego okresu ekonomicznej użyteczności danego składnika wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>W wyjątkowych przypadkach, gdy okresu ekonomicznej użyteczności wartości firmy i kosztów prac rozwojowych nie można w sposób wiarygodny oszacować, takie składniki aktywów odpisuje się w ramach maksymalnego okresu ustalonego przez dane państwo członkowskie. Taki maksymalny okres nie może być krótszy niż 5 lat i dłuższy niż 10 lat. Wyjaśnienie okresu odpisywania wartości firmy przedstawia się w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.</p>	T	<p>Art. 33 ust. 3 / Art. 1 pkt 8 projektu</p> <p>Art. 44b ust. 10 / Art. 1 pkt 13 projektu</p> <p>Załącznik nr 1 - ust. 1 pkt 3 i załącznik nr 5 - pkt 3 dodatkowych informacji i objaśnie</p>	<p>3. Koszty, o których mowa w ust. 2 odpisuje się przez okres ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych. Jeżeli w wyjątkowych przypadkach nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów zakończonych prac rozwojowych, to maksymalny okres dokonywania odpisów nie może przekraczać 5 lat.</p> <p>10. Od wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych przez okres jej ekonomicznej użyteczności. Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować okresu ekonomicznej użyteczności, to maksymalny okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych wartości firmy nie może być dłuższy niż 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 3) kwotę wartości firmy oraz kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonych w art. 44b ust. 10 oraz art. 33 ust. 3,</p> <p>Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 3) kwotę wartości firmy i wyjaśnienie okresu jej odpisywania, określonych w art. 44b ust. 10,</p>

		W przypadku gdy przepisy prawa krajowego zezwalają na ujęcie kosztów prac rozwojowych w pozycji „Aktywa”, a te koszty prac rozwojowych nie zostały całkowicie odpisane, państwa członkowskie zakazują podziału zysków, chyba że kwota kapitałów rezerwowych dostępnych do podziału i zysków z lat ubiegłych jest co najmniej równa kwocie kosztów nieodpisanych. W przypadku gdy przepisy prawa krajowego zezwalają na ujęcie kosztów założenia przedsiębiorstwa w pozycji „Aktywa”, podlegają one odpisowi w ciągu co najwyżej pięciu lat.	T	ń / załącznik nr 1 i 2 do projektu Art. 191 § 4 Kodeksu Spółek Handlow ych / Art. 4 pkt 1 projektu Art. 347 § 3 Kodeksu Spółek Handlow ych / Art. 4 pkt 4 projektu	„§ 4. W przypadku gdy koszty prac rozwojowych zakwalifikowanych jako aktywa spółki nie zostały całkowicie odpisane, nie można dokonać podziału zysku odpowiadającego równowartości kwoty nieodpisanych kosztów prac rozwojowych, chyba że kwota kapitałów rezerwowych i zapasowych dostępnych do podziału i zysków z lat ubiegłych jest co najmniej równa kwocie kosztów nieodpisanych.” „§ 4. W przypadku gdy koszty prac rozwojowych zakwalifikowanych jako aktywa nie zostały całkowicie odpisane, nie można dokonać podziału zysku odpowiadającego równowartości kwoty nieodpisanych kosztów prac rozwojowych, chyba że kwota kapitałów rezerwowych i zapasowych dostępnych do podziału i zysków z lat ubiegłych jest co najmniej równa kwocie kosztów nieodpisanych.”	
41.	Art. 12 ust. 12	12. Rezerwy przeznacza się na pokrycie zobowiązań, których charakter jest jasno określony oraz które na dzień bilansowy prawdopodobnie lub na pewno zostaną zaciągnięte, ale nie ma pewności co do ich wysokości ani dnia, w którym powstaną. Państwa członkowskie mogą również zezwolić na utworzenie rezerw przeznaczonych na pokrycie kosztów, których charakter jest jasno określony oraz	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji z uwagi na brak przesłanek do jej zastosowania. Zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostki tworzą rezerwy tylko na przyszłe zobowiązania.

		<p>które na dzień bilansowy prawdopodobnie lub na pewno zostaną poniesione, ale nie ma pewności co do ich wysokości ani dnia, w którym powstaną. Na dzień bilansowy wysokość rezerwy odpowiada możliwie najdokładniejszemu oszacowaniu kosztów, które prawdopodobnie zostaną poniesione, lub - w przypadku zobowiązania - kwocie potrzebnej do jego uregulowania. Rezerwy nie mogą być wykorzystywane do korygowania wartości aktywów.</p>				
42.	Art. 13 ust. 1	<p>1. Do celów prezentacji rachunku zysków i strat państwa członkowskie przewiduje zastosowanie jednego lub obu wzorów określonych w załącznikach V i VI. Jeżeli państwo członkowskie nakazuje przewiduje stosowanie obydwu wzorów, może zapewnić jednostkom możliwość wyboru który z przewidzianych wzorów zastosować.</p>	T	<p>Załącznik nr 1 – załącznik nr 1 do projektu</p>	<p>Odpowiedni fragment załącznika nr 1: Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny) A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym: - od jednostek powiązanych I. Przychody netto ze sprzedaży produktów II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym: - jednostkom powiązanym I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B) D. Koszty sprzedaży E. Koszty ogólnego zarządu F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E) G. Pozostałe przychody operacyjne I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych II. Dotacje</p>	

				<p>III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</p> <p>IV. Inne przychody operacyjne</p> <p>H. Pozostałe koszty operacyjne</p> <p>I. Strata z tytułu rozchodu aktywów trwałych niefinansowych</p> <p>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</p> <p>III. Inne koszty operacyjne</p> <p>I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)</p> <p>J. Przychody finansowe</p> <p>I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</p> <p>a) od jednostek powiązanych, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale b) od jednostek pozostałych, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale <p>II. Odsetki, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od jednostek powiązanych <p>III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w jednostkach powiązanych <p>IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</p> <p>V. Inne</p> <p>K. Koszty finansowe</p> <p>I. Odsetki, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dla jednostek powiązanych <p>II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w jednostkach powiązanych <p>III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</p>	
--	--	--	--	--	--

				<p>IV. Inne</p> <p>L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)</p> <p>M. Podatek dochodowy</p> <p>O. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</p> <p>P. Zysk (strata) netto (L-M-O) (wariant porównawczy)</p> <p>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od jednostek powiązanych <p>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</p> <p>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</p> <p>III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</p> <p>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</p> <p>B. Koszty działalności operacyjnej</p> <p>I. Amortyzacja</p> <p>II. Zużycie materiałów i energii</p> <p>III. Usługi obce</p> <p>IV. Podatki i opłaty, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podatek akcyzowy <p>V. Wynagrodzenia</p> <p>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - emerytalne <p>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</p> <p>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</p> <p>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</p> <p>D. Pozostałe przychody operacyjne</p> <p>I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>II. Dotacje</p> <p>III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</p> <p>IV. Inne przychody operacyjne</p> <p>E. Pozostałe koszty operacyjne</p> <p>I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</p> <p>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</p> <p>III. Inne koszty operacyjne</p> <p>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</p> <p>G. Przychody finansowe</p> <p>I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</p> <p>a) od jednostek powiązanych, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale b) od jednostek pozostałych, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale <p>II. Odsetki, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od jednostek powiązanych <p>III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w jednostkach powiązanych <p>IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</p> <p>V. Inne</p> <p>H. Koszty finansowe</p> <p>I. Odsetki, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dla jednostek powiązanych <p>II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym</p> <ul style="list-style-type: none"> - w jednostkach powiązanych <p>III. Aktualizacja wartości aktywów</p>	
--	--	--	--	--	--

				<p>finansowych</p> <p>IV. Inne</p> <p>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</p> <p>J. Podatek dochodowy</p> <p>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</p> <p>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</p>	
			<p>Załącznik nr 5 – załącznik nr 2 do projektu</p>	<p>Odpowiednia fragment załącznika nr 5: (wariant kalkulacyjny)</p> <p>A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</p> <p>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</p> <p>C. Koszty sprzedaży</p> <p>D. Koszty ogólnego zarządu</p> <p>E. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B-C-D)</p> <p>F. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych <p>G. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych <p>H. Przychody finansowe, w tym:</p> <p>I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale <p>II. Odsetki, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od jednostek powiązanych <p>III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w jednostkach powiązanych <p>IV. Aktualizacja wartości aktywów</p>	

finansowych

I. Koszty finansowe, w tym:

I. Odsetki, w tym:

- dla jednostek powiązanych

II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:

- w jednostkach powiązanych

III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych

J. Zysk (strata) brutto (C-D-E+F-G+H-I)

K. Podatek dochodowy

L. Zysk (strata) netto (J-K-L)
(wariant porównawczy)

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

I. Przychody netto ze sprzedaży

II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)

III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki

B. Koszty działalności operacyjnej

I. Amortyzacja

II. Zużycie materiałów i energii

III. Usługi obce

IV. Wynagrodzenia

V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:

- emerytalne

VI. Pozostałe koszty, w tym:

- wartość sprzedanych towarów i materiałów

C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)

D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:

- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:
 - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
 F. Przychody finansowe, w tym:
 I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:
 - od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 II. Odsetki, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
 G. Koszty finansowe, w tym:
 I. Odsetki, w tym:
 - dla jednostek powiązanych
 II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
 H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)
 I. Podatek dochodowy
 J. Zysk (strata) netto (H-I-J)

Art. 3
 ust. 1
 pkt 33 /
 Art. 1 pkt
 2 lit.
 a tir. 2
 projektu

„33) zyskach i stratach nadzwyczajnych - rozumie się przez to zyski i straty powstające w bankach, zakładach ubezpieczeń i zakładach reasekuracji oraz spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i

Zmienione zostało brzmienie ust. 1 pkt 33 definiującego zyski i straty nadzwyczajne, które w projektowanych przepisach dotyczyć będzie wyłącznie banków, zakładów

		niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia; ”,	ubezpieczeń i zakładów reasekuracji– zgodnie z dyrektywą Rady z dnia 8 grudnia 1986 r. w sprawie rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych banków i innych instytucji finansowych (86/635/EWG) oraz dyrektywą Rady z dnia 19 grudnia 1991 r. w sprawie rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych zakładów ubezpieczeń (91/674/EWG).
Art. 42 ust. 1 pkt 3 / Art. 1 pkt 11 lit. a projektu	Uchyła się		Zmiana związana z uchynieniem art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości.
Art. 42 ust. 4 / Art. 1 pkt 11 lit. b projektu	Uchyła się		Zmiana związana z uchynieniem art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości.
Art. 43 ust. 4 /		„4. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zyskami nadzwyczajnymi a	Zmiana związana z uchynieniem art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy

			Art. 1 pkt 11 lit. b projektu	stratami nadzwyczajnymi.”;	o rachunkowości.
			Art. 44 ust. 4 / Art. 1 pkt 12 lit. b projektu	„4. Do wyniku operacji nadzwyczajnych stosuje się przepis art. 43 ust. 4.”;	Zmiana związana z uchynieniem art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości.
			Art. 47 ust. 4 pkt 1, 4, 5 / Art. 1 pkt 16 projektu	4. Rachunek zysków i strat powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym: 1) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji - w załączniku nr 1 do ustawy, w wariantcie kalkulacyjnym albo porównawczym, zależnie od wyboru dokonanego przez kierownika jednostki; 4) dla jednostek mikro sporządzających uproszczony rachunek zysków i strat - w załączniku nr 4 do ustawy; 5) dla jednostek małych sporządzających uproszczony rachunek zysków i strat - w załączniku nr 5 do ustawy, w wariantcie kalkulacyjnym albo porównawczym, zależnie od wyboru dokonanego przez kierownika jednostki.	Wprowadza zmieniony ust. 4 (pkt 1, 4, 5) w art. 47 ustawy o rachunkowości. Zmodyfikowany przepis określa numery załączników, w których został określony zakres rachunku zysków i strat dla poszczególnych kategorii jednostek. We wprowadzonym załączniku nr 5 określony został między innymi zakres rachunku zysków i strat – element sprawozdania finansowego dla jednostek małych. Zakres rachunku zysków i strat zawiera wybrane pozycje zgodnie z załącznikami nr V i VI dyrektywy 2013/34. Dodatkowo nadaje się nowe

						brzmienie ust. 4 pkt 1 poprzez wskazanie, iż zakres informacyjny rachunku zysków i strat wskazany w załączniku nr 1 przeznaczony jest dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji, w tym dla jednostek małych, które nie skorzystały z możliwości sporządzenia rachunku zysków i strat w wersji uproszczonej dla jednostek małych.
43.	Art. 13 ust. 2	2. W drodze odstępstwa od art. 4 ust. 1 państwa członkowskie mogą zezwolić lub nakazać, aby wszystkie jednostki lub określone kategorie jednostek przedstawiały sprawozdanie z wyników działalności zamiast przedstawiania pozycji zysków i strat zgodnie z załącznikami V i VI, pod warunkiem że podane informacje będą co najmniej równoważne z informacjami wymaganymi w załącznikach V i VI.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji, i nadal nie zachodzą przesłanki do jej stosowania.
44.	Art. 14 ust. 1	1. Państwa członkowskie mogą zezwolić małym jednostkom na sporządzanie skróconego bilansu zawierającego tylko te pozycje, które w załącznikach III i IV oznaczone są literą lub cyfrą rzymską, z odrębnym ujawnieniem: a) informacji wymaganych w nawiasach w pozycji D II po stronie aktywów oraz w pozycji C po stronie pasywów	N	Załącznik nr 5 – bilans / załącznik nr 2 do projektu	Patrz. art. 10 dyrektywy 2013/34.	Skorzystano z opcji wprowadzając nowy wzór bilansu dla jednostek małych.

		załącznika III, ale w każdym z tych przypadków w kwocie ogółem; lub b) informacji wymaganych w nawiasach w pozycji D II załącznika IV.				
45.	Art. 14 ust. 2	2. Państwa członkowskie mogą zezwolić małym i średnim jednostkom na sporządzanie skróconego rachunku zysków i strat w następujących granicach: a) w załączniku V pozycje 1-5 mogą być połączone i wykazane w jednej pozycji pod nazwą „Zysk (strata) brutto”; b) w załączniku VI pozycje 1, 2, 3 i 6 mogą być połączone i wykazane w jednej pozycji pod nazwą „Zysk (strata) brutto”.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji, gdyż brak jest przesłanek do jej stosowania z uwagi na możliwość pojawienia się niespójności interpretacyjnych.
46.	Art. 16 ust. 1	1. W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wszystkie jednostki ujawniają - oprócz informacji wymaganych pozostałymi przepisami niniejszej dyrektywy - następujące informacje:	T	Art. 48 ust. 4 / Art. 1 pkt 16 projektu	4. Zakres informacji dodatkowej dla jednostek małych sporządzających uproszczoną informację dodatkową określa załącznik nr 5 do ustawy. Jednostka mała, która nie sporządza uproszczonej informacji dodatkowej, sporządza informację dodatkową w zakresie nie mniejszym niż określony w załączniku nr 5 do ustawy.	Wprowadza zmiany w art. 48 ustawy o rachunkowości. Dodany zostaje ust. 4, stanowiący implementację postanowień art. 16 dyrektywy 2013/34 w zakresie prezentacji przez jednostki małe uproszczonej informacji dodatkowej, zgodnej z załącznikiem nr 5 do ustawy o rachunkowości. Informacja wymagana literą a) jest już transponowana przez odpowiedni fragment w załączniku nr 1 w pkt 7 we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.
	lit. a	a) przyjęte zasady polityki rachunkowości;		Załącznik nr 5 - pkt 6 wprowadzenia / załącznik nr 2 do projektu	Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 6) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.	
	lit. b	b) w przypadku gdy aktywa trwałe są wyceniane według wartości	N	-	Nie skorzystano z opcji zawartej w art. 7 ust. 1, w związku z tym informacje zawarte	Zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy o rachunkowości

zaktualizowanej, tabelę pokazującą:
(i) zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny w ciągu roku obrotowego, wraz z wyjaśnieniem opodatkowania poszczególnych uwzględnionych pozycji, oraz
(ii) wartość bilansową, która zostałaby ujęta, gdyby nie przeprowadzono aktualizacji wyceny aktywów trwałych;

lit. c

c) w przypadku gdy instrumenty finansowe lub składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:
(i) istotne założenia leżące u podstaw modeli i technik wyceny, w przypadku gdy wartości godziwe zostały ustalone stosownie do przepisów art. 8 ust. 7 lit. b),
(ii) dla każdej kategorii instrumentu finansowego lub składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą, zmiany wartości uwzględnione bezpośrednio w rachunku zysków i strat oraz zmiany uwzględnione

T

Załącznik nr 5 - pkt 4 dodatkowych informacji i objaśnień

w art. 16 ust. 1 lit. b nie są prezentowane.

Odpowiedni fragment Załącznika nr 5:
4) w przypadku gdy instrumenty finansowe lub składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:
a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
b) odrębnie dla długoterminowych i krótkoterminowych instrumentów finansowych lub składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak

wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny tylko na podstawie odrębnych przepisów. Ostatnią taką aktualizację jednostki mogły dokonać na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 stycznia 1995r. w sprawie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a także aktualizacji wyceny środków trwałych (Dz.U. Nr 7, poz. 34 ze zm.).

Jest to aktualizacja urzędowa na mocy przepisów podatkowych.

Jednostki, które nie mają statusu mikro lub małej stosują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, i na podstawie § 40 tego rozporządzenia ujawniają określone w tym paragrafie informacje w dodatkowych

w rezerwie z tytułu wartości godziwej, (iii) dla każdej kategorii pochodnych instrumentów finansowych - informacje dotyczące zakresu i charakteru instrumentów, w tym istotnych warunków mogących wpłynąć na kwotę, termin i pewność przyszłych przepływów pieniężnych, oraz (iv) tabelę przedstawiającą zmiany w rezerwie odzwierciedlającej wartość godziwą w ciągu roku obrotowego;

lit. d

d) całkowitą kwotę wszelkich zobowiązań finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wiarygodności zabezpieczonych rzeczowo; wszelkie zobowiązania dotyczące emerytur oraz jednostek powiązanych lub stowarzyszonych są ujawniane odrębnie;

T

Załącznik nr 1 – ust. 1 pkt 15 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 8

również odpowiednio skutki przeszacowania wpływające na wynik finansowy okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
 c) odrębnie dla pochodnych instrumentów finansowych wykazywanych w pozycji krótkoterminowe aktywa finansowe lub krótkoterminowe zobowiązania finansowe - informacje dotyczące zakresu i charakteru instrumentów, w tym istotnych warunków mogących wpłynąć na kwotę, termin i pewność przyszłych przepływów pieniężnych, oraz
 d) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego,
 Odpowiedni fragment Załącznika nr 1:
 15) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;
 Odpowiedni fragment Załącznika nr 5:
 8) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę

informacjach i objaśnieniach informacji dodatkowej .

lit. e	e) kwotę zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii;	T	dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 2 do projektu Załącznik nr 1 – ust. 4 pkt 5 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 13 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 2 do projektu Załącznik	gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych, Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 5) kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów, Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 13) kwoty zaliczek i pożyczek, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii, Odpowiedni fragment Załącznika nr 1:
lit. f	f) kwotę i charakter poszczególnych	T	Załącznik	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1:

pozycji przychodów lub kosztów o wyjątkowej wielkości lub nadzwyczajnym charakterze;

lit. g

g) kwoty zobowiązań finansowych jednostki, które staną się wymagalne po upływie ponad pięciu lat, oraz wszystkie wierzytelności jednostki zabezpieczone rzeczowo przez jednostkę, ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczenia; oraz

T

nr 1 –
ust. 2
pkt 10
dodatko-
wych
informacj
i
i objaśnie-
ń/
załącznik
nr 1 do
projektu
Załącznik
nr 5 -
pkt 11
dodatko-
wych
informacj
i
i objaśnie-
ń/
załącznik
nr 2 do
projektu
Załącznik
nr 1 -
ust. 1
pkt 12
dodatko-
wych
informacj
i
i objaśnie-
ń/
załącznik

10) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,

Odpowiedni fragment Załącznika nr 5:

11) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,

Odpowiedni fragment Załącznika nr 1:

12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) do 1 roku,

b) powyżej 1 roku do 3 lat,

c) powyżej 3 do 5 lat,

d) powyżej 5 lat,

jak również łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze

				nr 1 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 6 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 2 do projektu Załącznik nr 1 - ust. 4 pkt 3 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 12 dodatkowych informacji i objaśnień	wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń, Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 6) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty powyżej 5 lat, jak również łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń, Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe, Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 12) informację o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu,
lit. h	h) średnią liczbę zatrudnionych w roku obrotowym.	T			

				ń/ załącznik nr 2 do projektu	
47.	Art. 16 ust. 2	2. Państwa członkowskie mogą wymagać odpowiednio, by małe jednostki ujawniały informacje zgodnie z wymogami art. 17 ust. 1 lit. a), m), p), q) i r). Do celów zastosowania akapitu pierwszego informacje wymagane w art. 17 ust. 1 lit. p) są ograniczone do charakteru i celu gospodarczego umów, o których mowa w tej literze. Do celów zastosowania akapitu pierwszego, ujawnianie informacji wymaganych w art. 17 ust. 1 lit. r) jest ograniczone do transakcji zawieranych z podmiotami wymienionymi w akapicie czwartym tej litery.	N	Załącznik nr 5 - pkt 9 i 10 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 2 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 17 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 2 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 14 dodatkowych	Skorzystano częściowo z opcji wymagając dodatkowo od małych jednostek ujawnień z lit. a), m), q). Odpowiednie fragmenty Załącznika nr 5: 9) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym, 10) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym, 17) informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, 14) informację o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację

				ych informacji i objaśnień/ załącznik nr 2 do projektu Załącznik nr 5 / Art. 1 pkt 38 projektu	majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki; dodaje się załącznik nr 5 do ustawy w brzmieniu określonym w załączniku nr 2 do niniejszej ustawy	Załącznik nr 5 do ustawy o rachunkowości określa zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym przez jednostki małe, korzystające z uproszczeń przewidzianych w art. 46 ust. 5 pkt 5, art. 47 ust. 4 pkt 5, art. 48 ust. 4, art. 48a ust. 4 lub art. 48b ust. 5, tj. mogących sporządzać uproszczony bilans, rachunek zysków i strat lub uproszczoną informację dodatkową.
48.	Art. 17 ust. 1 lit. a lit. a	1. W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego średnie i duże jednostki oraz jednostki interesu publicznego ujawniają - oprócz informacji wymaganych zgodnie z art. 16 oraz wszelkimi innymi przepisami niniejszej dyrektywy - następujące informacje: a) w odniesieniu do poszczególnych pozycji aktywów trwałych: (i) cenę zakupu lub koszt wytworzenia bądź - w przypadku zastosowania alternatywnej podstawy wyceny - wartość godziwą lub kwotę z aktualizacji wyceny	T	Załącznik nr 1 - ust. 1 pkt 1 i załącznik nr 5 -	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1 i Załącznika nr 5: 1) szczegółowy zakres zmian środków trwałych, wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych	

według stanu na początek i koniec roku obrotowego,
(ii) zwiększenia, zmniejszenia i przeniesienia w ciągu roku obrotowego,
(iii) skumulowane korekty wartości według stanu na początek i koniec roku obrotowego,
(iv) korekty wartości naliczone w ciągu roku obrotowego,
(v) zmiany skumulowanych korekt wartości związane ze zwiększeniami, zmniejszeniami i przeniesieniami w ciągu roku obrotowego, oraz
(vi) w przypadku kapitalizacji odsetek zgodnie z art. 12 ust. 8 - kwotę kapitalizacji z całego roku obrotowego;

pkt 1 dodatkowych informacji i objaśnień/załącznik nr 1 i 2 do projektu Załącznik nr 1 - ust. 2 pkt 7 dodatkowych informacji i objaśnień/załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 9 dodatkowych informacji i objaśnień/załącznik nr 2 do projektu

aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia,

Odpowiednie fragmenty Załącznika nr 1:
7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym,

Odpowiednie fragmenty Załącznika nr 5:
9) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym,

art. 16 ust. 2 dyrektywy pozwala państwom członkowskim, aby jednostki małe ujawniały informacje, o których mowa w art. 17 ust. 1 lit a) .

lit. d	d) kwotę uposażeń wypłaconych za dany rok obrotowy członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących z tytułu pełnionych obowiązków oraz wszelkich zobowiązań wynikających z emerytur dla byłych członków tych organów lub zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu.	T	Załącznik nr 1 - ust. 4 pkt 4 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu	Odpowiednie fragmenty Załącznika nr 1: 4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu,	W ust. 2 pkt. 2 Załącznika nr 1 w literze f) uzupełniono informacje o kosztach rodzajowych dotyczących kosztów emerytur
lit. e	e) średnią liczbę zatrudnionych w roku obrotowym z podziałem na kategorie oraz - jeżeli nie zostały one ujawnione oddzielnie w rachunku zysków i strat - koszty osobowe dotyczące roku obrotowego z podziałem na wynagrodzenia, koszty ubezpieczeń społecznych i koszty emerytur;	T	Załącznik nr 1 - ust. 2 pkt 2 i ust. 4 pkt 3 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu	Odpowiednie fragmenty Załącznika nr 1: 2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych: a) amortyzacji, b) zużycia materiałów i energii, c) usług obcych, d) podatków i opłat, e) wynagrodzeń, f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych, g) pozostałych kosztów rodzajowych, 3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe,	

	<p>lit. g) nazwę i adres siedziby statutowej każdej jednostki, w której jednostka, czy to bezpośrednio, czy też za pośrednictwem osoby działającej w imieniu własnym, ale na rzecz jednostki, posiada udział kapitałowy, z wykazaniem posiadanej części kapitału, kwoty kapitału własnego oraz wyniku finansowego za ostatni rok obrotowy danej jednostki, za który przyjęte zostało sprawozdanie finansowe; informacje dotyczące kapitału własnego oraz wyniku finansowego mogą zostać pominięte, jeżeli dana jednostka nie ogłasza bilansu i nie jest kontrolowana przez jednostkę.</p> <p>Państwa członkowskie mogą zezwolić, aby informacje wymagane w akapicie pierwszym niniejszej litery były ujawniane w formie oświadczenia składanego zgodnie z art. 3 ust. 1 i 3 dyrektywy 2009/101/WE; złożenie takiego oświadczenia wymaga ujawnienia w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Państwa członkowskie mogą również zezwolić na pominięcie niektórych informacji, jeżeli ze względu na swój charakter informacje te mogłyby przynieść poważne szkody jednostkom, których dotyczą. Państwa członkowskie mogą zezwolić na takie pominięcia z zastrzeżeniem wcześniejszego uzyskania zezwolenia właściwego organu administracyjnego lub sądowego. Każde tego rodzaju</p>	<p>T</p> <p>N</p>	<p>Załącznik nr 1 - ust. 6 pkt 3 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu</p> <p>-</p>	<p>Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy,</p> <p>Nie skorzystano z opcji.</p>	<p>W projekcie doprecyzowano, iż informacje dotyczą procentu posiadanego udziału w kapitale oraz kwoty kapitału własnego</p> <p>Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z nich.</p>
--	---	-------------------	--	---	---

	pominięcie wymaga ujawnienia w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego;				
lit. j	j) istnienie wszelkich świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów, opcji lub podobnych papierów wartościowych lub praw, ze wskazaniem ich liczby i praw, jakie przyznają;	T	Załącznik nr 1 - ust. 1 pkt 6 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przyznają,	
lit. k	k) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową;	T	Załącznik nr 1 - ust. 6 pkt 6 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową;	
lit. m	m) nazwę i adres siedziby statutowej jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej	N	Załącznik nr 5 - pkt 17	Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 17) informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie	art. 16 ust. 2 dyrektywy państwom członkowskim, aby

	najniższego szczebla, w której skład jednostka wchodzi jako jednostka zależna oraz która wchodzi również w skład grupy kapitałowej określonej w lit. l);		dodatkowych informacji i objaśnień	finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna,	jednostki małe ujawniały informacje, o których mowa w art. 17 ust. 1 lit m.
lit. n	n) miejsce, w którym można uzyskać egzemplarze skonsolidowanych sprawozdań finansowych, o których mowa w lit. l) i m), pod warunkiem że są one dostępne;	T	Załącznik nr 1 – ust. 6 pkt 5 lit. a dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 5) informacje o: a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,	
		T	Załącznik nr 1 – ust. 6 pkt 5 lit. b dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 5) informacje o: b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;	

lit. q	q) charakter i skutki finansowe istotnych zdarzeń, które miały miejsce po dniu bilansowym i które nie zostały odzwierciedlone w rachunku zysków i strat ani w bilansie; oraz	T	Załącznik nr 1 – ust. 5 pkt 2 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 2) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki,	
lit. r	r) zawarte przez jednostkę transakcje z podmiotami powiązanymi, w tym kwotę takich transakcji, charakter związku z podmiotami powiązanymi i inne informacje dotyczące transakcji niezbędne do zrozumienia sytuacji finansowej jednostki. Informacje dotyczące pojedynczych transakcji mogą zostać pogrupowane	T	Załącznik nr 5 - pkt 14 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 2 do projektu	Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 14) informację o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;	Nastąpiło dostosowanie do brzmienia przepisów dyrektywy, w zakresie wykazywania wszystkich, a nie tylko istotnych transakcji. Przy czym skorzystano z opcji wymagania tylko informacji o transakcjach

zgodnie z ich charakterem, chyba że do zrozumienia skutków transakcji z podmiotami powiązanymi na sytuację finansową jednostki konieczne jest podanie oddzielnych informacji.

Państwa członkowskie mogą zezwolić lub nakazać, by ujawniane były jedynie te transakcje z podmiotami powiązanymi, które zostały zawarte na warunkach odbiegających od zwyczajnych warunków rynkowych.

Państwa członkowskie mogą zezwolić, by transakcje zawierane między co najmniej jednym członkiem grupy nie podlegały ujawnieniu, pod warunkiem że jednostki zależne, które są stroną transakcji, w całości należą do tego członka. N

Państwa członkowskie mogą zezwolić, by średnia jednostka ujawniała jedynie informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi zawieranych z: N

- (i) właścicielami mającymi udział kapitałowy w danej jednostce,
- (ii) jednostkami, w których dana jednostka sama ma udział kapitałowy, oraz
- (iii) członkami organów administrujących, zarządzających lub nadzorczych jednostki.

ń/
załącznik
nr 1 do
projektu

-

-

Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;.

Nie skorzystano z opcji.

Nie skorzystano z opcji.

zawartych na warunkach innych niż rynkowe, mając na uwadze możliwość zmniejszenia obciążeń sprawozdawczych dla jednostek.

Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.

Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.

49.	Art. 17 ust. 2	2. Państwa członkowskie nie mają obowiązku stosowania ust. 1 lit. g) do jednostki będącej jednostką dominującą podlegającą przepisom prawa krajowego w następujących przypadkach: a) gdy dana jednostka, w której odnośna jednostka dominująca ma udział kapitałowy do celów ust. 1 lit. g), została objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym przez tę jednostkę dominującą lub skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym grupy kapitałowej wyższego szczebla, o której mowa w art. 23 ust. 4; b) gdy ten udział kapitałowy został uwzględniony w rocznym sprawozdaniu finansowym tej jednostki dominującej zgodnie z art. 9 ust. 7 lub w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym przez tę jednostkę dominującą zgodnie z art. 27 ust. 1-8.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.
50.	Art. 18 ust. 1 lit. a	1. W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego duże jednostki i jednostki interesu publicznego ujawniają - oprócz informacji wymaganych na mocy art. 16 i 17 oraz wszelkich innych przepisów niniejszej dyrektywy - następujące informacje: a) przychody netto ze sprzedaży w podziale na poszczególne kategorie działalności oraz rynki geograficzne, jeżeli te kategorie i rynki znacząco się od siebie różnią, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów	T	Załącznik nr 1 - ust. 2 pkt 1 dodatkowych	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 1) strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów w zakresie w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie	

		i świadczenia usług; oraz		informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu	z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług,	
51.	Art. 18 ust. 2	2. Państwa członkowskie mogą zezwolić na pominięcie informacji, o których mowa w ust. 1 lit. a), w przypadku gdy ujawnienie tych informacji mogłoby przynieść poważne szkody dla jednostki. Państwa członkowskie mogą zezwolić na takie pominięcie z zastrzeżeniem wcześniejszego uzyskania zezwolenia właściwego organu administracyjnego lub sądowego. Każde tego rodzaju pominięcie wymaga ujawnienia w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Nie skorzystano z opcji, ponieważ trudno jest enumeratywnie określić tego rodzaju przypadki, a ogólny zapis może powodować nadużycia omijania wymogu tego rodzaju ujawnień.
52.	Art. 18 ust. 3	3. Państwa członkowskie mogą postanowić, że ust. 1 lit. b) nie będzie miał zastosowania do rocznego sprawozdania finansowego jednostki, jeżeli jednostka ta jest objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, którego sporządzenie jest wymagane na mocy art. 22, pod warunkiem że informacja taka jest podana w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.
53.	Art. 19 ust. 1	1. Sprawozdanie z działalności zawiera rzetelny przegląd rozwoju i wyników działalności jednostki oraz jej sytuacji, wraz z opisem najważniejszych zagrożeń	T	Art. 49 ust. 1 / Art. 1 pkt 19 lit.	1. W przypadku spółek kapitałowych, spółek komandytowo-akcyjnych, towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, towarzystw reasekuracji wzajemnej, spółdzielni,	

		<p>i niepewności, które przed nią stoją, stosownie do rozmiarów i stopnia złożoności prowadzonej działalności. Przegląd ten ma formę wyważonej i kompleksowej analizy rozwoju i wyników działalności jednostki oraz jej sytuacji, stosownie do rozmiarów i stopnia złożoności prowadzonej działalności. Jeżeli jest to konieczne dla zrozumienia rozwoju, wyników lub sytuacji jednostki, analiza ta zawiera zarówno finansowe, jak i w stosownych przypadkach niefinansowe kluczowe wskaźniki wyników związane z konkretnym obszarem działalności, w tym informacje dotyczące kwestii środowiskowych i spraw pracowniczych. Przedstawiając analizę, sprawozdanie z działalności zawiera, w stosownych przypadkach, odniesienia do kwot wykazanych w rocznym sprawozdaniu finansowym oraz dodatkowe objaśnienia dotyczące tych kwot.</p>		a projektu	<p>przedsiębiorstw państwowych, a także tych spółek jawnych i komandytowych, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, kierownik jednostki sporządza, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdanie z działalności jednostki.</p>	
54.	<p>Art. 19 ust. 2</p> <p>lit. c</p>	<p>2. W sprawozdaniu z działalności przedstawiane są również:</p> <p>c) informacje dotyczące nabycia akcji lub udziałów własnych zgodnie z art. 24 ust. 2 dyrektywy 2012/30/UE;</p>	T	<p>Art. 49 ust. 2 pkt 5 / Art. 1 pkt 19 lit. b tir. 1 projektu</p>	<p>5) udziałach (akcjach) własnych, w tym:</p> <p>a) przyczynie nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym,</p> <p>b) liczbie i wartości nominalnej nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartości księgowej, jak też części kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują,</p> <p>c) w przypadku nabycia lub zbycia</p>	

					odpłatnego, równowartości tych udziałów (akcji), d) liczbie i wartości nominalnej lub, w razie braku wartości nominalnej, wartości księgowej wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również części kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują.
55.	Art. 19 ust. 3	3. Państwa członkowskie mogą zwolnić małe jednostki z obowiązku sporządzania sprawozdań z działalności, o ile wymagają one, by informacje, o których mowa w art. 24 ust. 2 dyrektywy 2012/30/UE, dotyczące nabycia przez jednostkę akcji lub udziałów własnych, były podane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.	N	Art. 49 ust. 5 / Art. 1 pkt 19 lit. d projektu Załącznik nr 5 - pkt 18 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 2 do projektu	5. Jednostka mała, która ma obowiązek sporządzania sprawozdania z działalności zgodnie z ust. 1, może nie sporządzać tego sprawozdania, pod warunkiem że w informacji dodatkowej, przedstawi informacje dotyczące nabycia udziałów (akcji) własnych, o których mowa w ust. 2 pkt 5. Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 18) w przypadku, gdy jednostka mała nie sporządza sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 ust. 5 ustawy dodatkowo przedstawia informacje o udziałach (akcjach) własnych: a) przyczyna nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym, b) liczba i wartość nominalna nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartość księgowa, jak też część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują, c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego, równowartość tych udziałów (akcji), d) liczba i wartość nominalna lub, w razie braku wartości nominalnej, wartość księgowa

					wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują.	
56.	Art. 19 ust. 4	4. Państwa członkowskie mogą zwolnić małe i średnie jednostki z obowiązku określonego w ust. 1 akapit trzeci w zakresie dotyczącym informacji niefinansowych.	N	Art. 49 ust. 6 / Art. 1 pkt 19 lit. d projektu	6. Jednostka mała może nie wykazywać w sprawozdaniu z działalności informacji niefinansowych, o których mowa w ust. 3.	
57.	Art. 20 ust. 1	1. Jednostki, o których mowa w art. 2 pkt 1 lit. a) włączają do swojego sprawozdania z działalności oświadczenie o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego. Oświadczenie to zostaje włączone jako odrębna część sprawozdania z działalności i zawiera co najmniej następujące informacje: a) w stosownych przypadkach, odniesienie do poniższych elementów: (i) kodeksu ładu korporacyjnego, któremu jednostka podlega, (ii) kodeksu ładu korporacyjnego, na którego stosowanie jednostka dobrowolnie się zdecydowała, (iii) wszelkich właściwych informacji na temat praktyk stosowanych w zakresie ładu korporacyjnego, wykraczających poza wymogi przewidziane prawem krajowym. W przypadku odniesień do kodeksu ładu korporacyjnego, o którym mowa w ppkt (i) lub (ii), jednostka informuje także o tym, gdzie można uzyskać publiczny dostęp do odnośnych dokumentów. W przypadku odniesień do informacji, o których mowa w ppkt (iii), jednostka podaje do	T	Art. 49 ust. 2a / Art. 1 pkt 19 lit. c projektu	2a. Sprawozdanie z działalności jednostek, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego zawiera również – jako wyodrębnioną część – oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego, którego zakres określają przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 60 ust. 2 lub regulaminy wydane na podstawie art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1382)	Wprowadza się ust. 2a, który zobowiązuje jednostki, których papiery wartościowe notowane są na jednym z regulowanych rynków Europejskiego Obszaru Gospodarczego do dołączenia do sprawozdania z działalności oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego, którego zakres określają odrębne przepisy, tj. rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim z dnia 19 lutego 2009 r.

		<p>wiadomości publicznej szczegółowe informacje na temat stosowanych przez siebie zasad ładu korporacyjnego;</p> <p>b) jeżeli jednostka odstępuje, zgodnie z przepisami prawa krajowego, od postanowień kodeksu ładu korporacyjnego, o którym mowa w lit. a) ppkt (i) lub (ii) - wyjaśnienie przez jednostkę, od których części kodeksu ładu korporacyjnego odstępuje, wraz z uzasadnieniem; jeżeli jednostka zdecydowała o nieumieszczeniu odniesienia do postanowień kodeksu ładu korporacyjnego, o którym mowa w lit. a) ppkt (i) lub (ii), uzasadnia ona przyczyny takiej decyzji;</p> <p>c) opis głównych cech stosowanych przez jednostkę systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w kontekście sprawozdawczości finansowej;</p> <p>d) informacje wymagane na mocy art. 10 ust. 1 lit. c), d), f), h) oraz i) dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2004/25/WE z dnia 21 kwietnia 2004 r. w sprawie ofert przejęcia 16) , w przypadku gdy jednostka podlega tej dyrektywie;</p> <p>e) o ile pełne informacje w tym zakresie nie wynikają wprost z przepisów prawa krajowego - sposób działania zgromadzenia akcjonariuszy i jego najważniejsze uprawnienia oraz opis praw akcjonariuszy i sposobu ich wykonywania; oraz</p> <p>f) skład osobowy i sposób działania organów administrujących, zarządzających</p>		<p>Art. 49 ust. 2 pkt 8 / Art. 1 pkt 19 lit. b tir. 2 projektu</p>	<p>Uchyła się</p>	<p>(Dz.U. z 2014 r. poz. 133).</p> <p>Uchyła się w ust. 2 pkt 8 w związku z wprowadzeniem w art. 49 ust. 2a dotyczącego oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego przez jednostki dopuszczone go obrotu na jednym z regulowanych rynków Europejskiego Obszaru Gospodarczego.</p>
--	--	---	--	--	-------------------	--

		i nadzorujących oraz ich komitetów.				
58.	Art. 20 ust. 2	2. Państwa członkowskie mogą zezwolić na przedstawienie informacji wymaganych zgodnie z ust. 1 niniejszego artykułu w: a) oddzielnym sprawozdaniu ogłoszonym wraz ze sprawozdaniem z działalności w sposób przewidziany w art. 30; lub b) dokumencie publicznie dostępnym na stronach internetowych jednostki, do którego to dokumentu odniesienie znajduje się w sprawozdaniu z działalności. Takie oddzielne sprawozdanie lub taki dokument, o których mowa odpowiednio w lit. a) i b), mogą zawierać krzyżowe odniesienia do sprawozdania z działalności, gdy informacje wymagane w ust. 1 lit. d) niniejszego artykułu są dostępne w tym sprawozdaniu z działalności.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.
59.	Art. 20 ust. 4	4. Państwa członkowskie mogą zwolnić jednostki, o których mowa w ust. 1, które wyemitowały jedynie papiery wartościowe inne niż akcje dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 14 dyrektywy 2004/39/WE, ze stosowania przepisów ust. 1 lit. a), b), e) i f) niniejszego artykułu, chyba że jednostki takie wyemitowały akcje, które są przedmiotem obrotu w ramach wielostronnej platformy obrotu w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 15 dyrektywy 2004/39/WE.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.
60.	Art. 22 ust. 1	1. Państwo członkowskie wymaga, aby każda jednostka podlegająca przepisom prawa krajowego sporządzała	T	Art. 3 ust. 1 pkt 37 lit.	37) jednostce dominującej rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawującą	

lit. a	skonsolidowane sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie z działalności, jeżeli jednostka ta (jednostka dominująca): a) ma większość praw głosu akcjonariuszy lub wspólników w innej jednostce (jednostce zależnej);	a / Art. 1 pkt 2 lit. a tir. 4 projektu	kontrolę nad inną jednostką (zależną), a w szczególności: a) posiadającą bezpośrednio lub pośrednio większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub
lit. b	b) ma prawo powoływania lub odwoływania większości członków organów administrujących, zarządzających lub nadzorujących innej jednostki (jednostki zależnej), a jednocześnie jest jej akcjonariuszem lub wspólnikiem;	Art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. d / Art. 1 pkt 2 lit.	d) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej) i uprawnioną do powoływania i odwoływania większości członków organów administrujących, nadzorujących lub zarządzających tej jednostki (zależnej), lub
lit. c	c) ma prawo do wywierania dominującego wpływu na jednostkę (jednostkę zależną), której jest akcjonariuszem lub wspólnikiem, na mocy umowy zawartej z tą jednostką lub postanowienia statutu lub umowy spółki, jeżeli przepisy prawa, którym podlega dana jednostka zależna, zezwalają na to, by podlegała ona takim umowom lub postanowieniom. Państwo członkowskie nie musi określać, że jednostka dominująca musi być akcjonariuszem lub wspólnikiem swojej jednostki zależnej. Państwa członkowskie, których przepisy prawne nie przewidują wszystkich umów lub klauzul, nie mają obowiązku stosowania niniejszego przepisu; lub	Art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. c / Art. 1 pkt 2 lit. a tir. 4 projektu	c) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej) i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki (zależnej), na podstawie umowy zawartej z tą jednostką (zależną) albo statutu lub umowy tej jednostki (zależnej), lub
lit. d	d) jest akcjonariuszem lub wspólnikiem	Art. 3	e) będącą udziałowcem innej jednostki

jednostki; oraz:
(i) większość członków organów administrujących, zarządzających lub nadzorujących tej jednostki (jednostki zależnej), którzy sprawowali funkcję w ciągu roku obrotowego, w ciągu poprzedniego roku obrotowego oraz do chwili sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, została powołana wyłącznie w wyniku wykonywania jej praw głosu, lub

(ii) zgodnie z umową zawartą z innymi akcjonariuszami lub współnikami tej jednostki (jednostki zależnej) sprawuje samodzielną kontrolę nad większością praw głosu akcjonariuszy lub współników tej jednostki. Państwa członkowskie mogą wprowadzać bardziej szczegółowe przepisy dotyczące formy i treści tego rodzaju umów.

Państwa członkowskie ustanawiają co najmniej te umowy, o których mowa w ppkt (ii). Mogą one uzależnić stosowanie ppkt (i) od wymogu posiadania co najmniej 20 % ogółu praw głosu. Jednakże ppkt (i) nie ma zastosowania, gdy strona trzecia ma prawa, o których mowa w lit. a), b) lub c) w stosunku do danej jednostki.

ust. 1
pkt 37
lit. e /
Art. 1 pkt
2 lit.
a tir. 4
projektu

Art. 3
ust. 1
pkt 37
lit. b /
Art. 1 pkt
2 lit.
a tir. 4
projektu

Art. 3
ust. 1
pkt 37
lit. e /
Art. 1 pkt
2 lit.
a tir. 4
projektu

(zależnej), której więcej niż połowę składu organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy stanowią osoby powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki (zależnej); przepisu nie stosuje się, jeżeli inna jednostka lub osoba ma w stosunku do tej jednostki (zależnej) prawa, o których mowa w lit. a, c lub d

b) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej) i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym, lub

e) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej), której więcej niż połowę składu organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy stanowią osoby powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki

					(zależnej); przepisu nie stosuje się, jeżeli inna jednostka lub osoba ma w stosunku do tej jednostki (zależnej) prawa, o których mowa w lit. a, c lub d	
61.	Art. 22 ust. 2	2. Oprócz przypadków uregulowanych w ust. 1, państwa członkowskie mogą wymagać, aby każda jednostka podlegająca przepisom jego prawa krajowego sporządzała skonsolidowane sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie z działalności, jeżeli: a) jednostka ta (jednostka dominująca) może wywierać lub faktycznie wywiera dominujący wpływ na inną jednostkę (jednostkę zależną) albo może sprawować kontrolę nad inną jednostką (jednostką zależną) lub faktycznie ją sprawuje; lub b) jednostka ta (jednostka dominująca) i inna jednostka (jednostka zależna) są zarządzane według jednolitych zasad przez jednostkę dominującą.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.
62.	Art. 22 ust. 3	3. Do celów ust. 1 lit. a), b) i d) prawa głosu oraz prawa powoływania i odwoływania należące do dowolnej innej jednostki zależnej, a także prawa wszelkich osób działających w imieniu własnym, ale na rzecz jednostki dominującej lub innej jednostki zależnej są sumowane z prawami jednostki dominującej.	T	Art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. a / Art. 1 pkt 2 lit. a tir. 4 projektu Art. 3 ust. 1	37) jednostce dominującej - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawującą kontrolę nad inną jednostką (zależną), a w szczególności: a) posiadającą bezpośrednio lub pośrednio większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub b) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej) i uprawnioną do kierowania	

				<p>pkt 37 lit. b / Art. 1 pkt 2 lit. a tir. 4 projektu</p> <p>Art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. d / Art. 1 pkt 2 lit. a tir. 4 projektu</p> <p>Art. 3 ust. 1f zdanie pierwsze / Art. 1 pkt 2 lit. b projektu</p>	<p>polityką finansową i operacyjną tej jednostki (zależnej) w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym, lub d) będącą udziałowcem innej jednostki (zależnej) i uprawnioną do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących tej jednostki (zależnej), lub</p> <p>Na potrzeby ust. 1 pkt 36 lit. f oraz pkt 37 lit. a, b, d oraz lit. e prawa głosu oraz prawa powoływania i odwoływania członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących należące do dowolnej innej jednostki zależnej, a także prawa należące do osób działających w imieniu własnym, ale na rzecz jednostki dominującej lub innej jednostki zależnej są sumowane z odpowiednimi prawami jednostki dominującej.</p>	
63.	Art. 22 ust. 4	4. Do celów ust. 1 lit. a), b) i d) prawa wspomniane w ust. 3 są pomniejszane o prawa: a) związane z akcjami lub udziałami posiadanyimi w imieniu osoby, która nie jest jednostką dominującą ani jej jednostką zależną; lub	T	<p>Art. 3 ust. 1f zdanie drugie / Art. 1 pkt 2 lit. c projektu</p>	<p>Prawa te są pomniejszane o prawa związane z udziałami posiadanyimi: a) w imieniu osoby, która nie jest jednostką dominującą ani jej jednostką zależną, lub b) tytułem zabezpieczenia, o ile przedmiotowe prawa są wykonywane zgodnie z otrzymanymi instrukcjami lub z udziałami posiadanyimi w związku z udzielaniem</p>	

		b) związane z akcjami lub udziałami (i) posiadanymi tytułem zabezpieczenia, o ile przedmiotowe prawa są wykonywane zgodnie z otrzymanymi instrukcjami, lub (ii) posiadanymi w związku z udzielaniem pożyczek w ramach zwykłej działalności, o ile prawa głosu są wykonywane w interesie osoby dostarczającej zabezpieczenia.			pożyczek w ramach zwykłej działalności, o ile prawa głosu są wykonywane w interesie osoby dostarczającej zabezpieczenia.	
64.	Art. 22 ust. 5	5. Do celów ust. 1 lit. a) i d) łączne prawa głosu akcjonariuszy lub wspólników jednostki zależnej są pomniejszane o prawa głosu związane z akcjami lub udziałami posiadanymi przez tę jednostkę, jednostkę zależną tej jednostki lub osobę działającą w imieniu własnym, ale na rzecz tych jednostek.	T	Art. 3 ust. 1f zdanie trzecie / Art. 1 pkt 2 lit. c projektu	Na potrzeby ust. 1 pkt 36 lit. f oraz pkt 37 lit. a, b i e łączne prawa głosu udziałowców w jednostce zależnej są pomniejszane o prawa głosu związane z udziałami posiadanymi przez tę jednostkę (zależną), jej jednostkę zależną lub osobę działającą w imieniu własnym, ale na rzecz tych jednostek.	
65.	Art. 22 ust. 7	7. Bez uszczerbku dla przepisów niniejszego artykułu oraz art. 21 i 23, państwo członkowskie może wymagać, aby każda jednostka podlegająca przepisom jego prawa krajowego sporządzała skonsolidowane sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie z działalności, jeżeli: a) ta jednostka i co najmniej jedna inna jednostka, z którą nie jest ona powiązana w sposób opisany w ust. 1 lub 2, są zarządzane według jednolitych zasad, zgodnie z: (i) umową zawartą z tą jednostką, lub (ii) statutem lub umową spółki tych innych jednostek; lub b) organy administrujące, zarządzające lub	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.

		nadzorujące tej jednostki i co najmniej jednej innej jednostki, z którą nie jest ona powiązana w sposób opisany w ust. 1 lub 2, w większości składają się z tych samych osób sprawujących funkcję w ciągu roku obrotowego i do chwili sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.				
66.	Art. 22 ust. 8	8. W przypadku gdy państwo członkowskie stosuje wariant, o którym mowa w ust. 7, jednostki opisane w tym ustępie i wszystkie ich jednostki zależne są objęte konsolidacją, jeżeli co najmniej jedna z tych jednostek została utworzona w formie jednostki wymienionej w załączniku I lub II.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Ponieważ nie wdrożono opcji z art. 22 ust. 7, w konsekwencji nie skorzystano z opcji z ust. 8.
67.	Art. 22 ust. 9	9. Do skonsolidowanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań z działalności, o których mowa w ust. 7 niniejszego artykułu, stosuje się ust. 6 niniejszego artykułu, art. 23 ust. 1, 2, 9 i 10 oraz art. 24-29, z zastrzeżeniem następujących zmian: a) odniesienia do jednostek dominujących uznaje się za odniesienia do wszystkich jednostek określonych w ust. 7 niniejszego artykułu; b) bez uszczerbku dla art. 24 ust. 3, pozycje „kapitał”, „agio emisyjne”, „kapitał z aktualizacji wyceny”, „kapitał rezerwowy”, „zysk (strata) z lat ubiegłych”, „zysk (strata) za rok obrotowy” uwzględniane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przedstawia się w kwotach	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Ponieważ nie wdrożono opcji z art. 22 ust. 7, w konsekwencji nie skorzystano z opcji z ust. 9.

		łącznych przypisywanych każdej z jednostek określonych w ust. 7 niniejszego artykułu.			
68.	Art. 23 ust. 1	1. Małe grupy są zwolnione z obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań z działalności, z wyjątkiem sytuacji gdy którakolwiek z jednostek powiązanych jest jednostką interesu publicznego.	T	Art. 56 ust. 1 / Art. 1 pkt 22 lit. a projektu	1. Jednostka dominująca może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla: <ul style="list-style-type: none"> 1) z uwzględnieniem wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: <ul style="list-style-type: none"> a) 32 000 000 zł w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, b) 64 000 000 zł w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, c) 250 osób w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty; 2) bez uwzględnienia wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: <ul style="list-style-type: none"> a) 38 400 000 zł w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, b) 76 800 000 zł w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, c) 250 osób w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty. 4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli jednostka dominująca lub jej jednostka zależna jest jednostką zainteresowania
				Art. 56 ust. 4 / Art. 1	

				pkt 22 lit. e projektu	publicznego.	
69.	Art. 23 ust. 2	2. Państwa członkowskie mogą zwolnić średnie grupy z obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań z działalności, z wyjątkiem sytuacji gdy którakolwiek z jednostek powiązanych jest jednostką interesu publicznego.	T	Art. 56 ust. 1 / Art. 1 pkt 22 lit. a projektu	1. Jednostka dominująca może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla: 1) z uwzględnieniem wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: a) 32 000 000 zł w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, b) 64 000 000 zł w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, c) 250 osób w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty; 2) bez uwzględnienia wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: a) 38 400 000 zł w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, b) 76 800 000 zł w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, c) 250 osób w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty. 4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli jednostka dominująca lub jej jednostka zależna jest jednostką zainteresowania	Progi określone w art. 56 ust. 1 i 1a uwzględniane przy określaniu obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego ustalone zostały na poziomie wyższym niż dla małych grup kapitałowych (określonych w dyrektywie) i niższym niż maksymalne dla średnich grup kapitałowych (określonych w dyrektywie). Oznacza to, że skorzystano częściowo z opcji zwolnienia średnich grup z obowiązku konsolidacji.
				Art. 56 ust. 4 / Art. 1		

				pkt 22 lit. e projektu	publicznego.
70.	Art. 23 ust. 3	3. Niezależnie od przepisów ust. 1 i 2 niniejszego artykułu państwo członkowskie w następujących przypadkach zwalnia z obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań z działalności dowolną jednostkę dominującą (jednostka zwolniona) podlegającą przepisom jego prawa krajowego, która jest również jednostką zależną, w tym jednostkę interesu publicznego, chyba że ta jednostka interesu publicznego jest objęta przepisami art. 2 pkt 1 lit. a), jeżeli jej własna jednostka dominująca podlega przepisom prawa jednego z państw członkowskich, oraz:			
	lit. a	a) jednostka dominująca jednostki zwolnionej posiada wszystkie akcje lub udziały jednostki zwolnionej. Nie są brane pod uwagę do tych celów akcje lub udziały w jednostce zwolnionej posiadane przez członków jej organów administrujących, zarządzających lub nadzorujących na mocy zobowiązania prawnego lub zobowiązania określonego w jej statucie lub umowie spółki; lub	T	Art. 56 ust. 2 pkt 1 / Art. 1 pkt 22 lit. c projektu	1) jednostka dominująca wyższego szczebla posiada 100% udziałów tej jednostki, przy czym nie są brane pod uwagę udziały w tej jednostce posiadane przez członków jej organów administrujących, zarządzających lub nadzorujących na mocy zobowiązania prawnego lub zobowiązania określonego w jej statucie lub umowie, lub
	lit. b	b) jednostka dominująca jednostki zwolnionej posiada co najmniej 90 % akcji lub udziałów w jednostce zwolnionej, a pozostali akcjonariusze lub wspólnicy jednostki zwolnionej	T	Art. 56 ust. 2 pkt 2 / Art. 1 pkt 22	2) jednostka dominująca wyższego szczebla posiada co najmniej 90% udziałów tej jednostki, a pozostali udziałowcy tej jednostki zatwierdzili decyzję o niesporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania

		zatwierdzili zwolnienie.		lit. c projektu Art. 56 ust. 5 / Art. 1 pkt 22 lit. f projektu	finansowego.. 5. Przepisu ust. 2 nie stosuje się, jeżeli jednostka dominująca jest emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego.	
71.	Art. 23 ust. 4	<p>4. Zwolnienia, o których mowa w ust. 3, spełniają wszystkie następujące warunki:</p> <p>a) jednostka zwolniona oraz, bez uszczerbku dla przepisów ust. 9, wszystkie jej jednostki zależne są objęte konsolidacją w sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej wyższego szczebla, której jednostka dominująca podlega przepisom prawa państwa członkowskiego;</p> <p>b) skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o którym mowa w lit. a), i skonsolidowane sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej wyższego szczebla są sporządzane przez jednostkę dominującą tej grupy zgodnie z przepisami prawa państwa członkowskiego, którym podlega ta jednostka dominująca, stosownie do przepisów niniejszej dyrektywy lub międzynarodowych standardów rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002;</p> <p>c) w odniesieniu do jednostki zwolnionej następujące dokumenty są ogłaszane na zasadach przewidzianych przepisami prawa państwa członkowskiego, którym ta</p>	T	Art. 56 ust. 2a pkt 1 / Art. 1 pkt 22 lit. d projektu	<p>2a. Przepis ust. 2 stosuje się, jeżeli spełnione zostały łącznie następujące warunki:</p> <p>1) jednostka dominująca wyższego szczebla obejmie konsolidacją zarówno zależną od niej jednostkę dominującą niesporządzającą skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jak i wszystkie jej jednostki zależne, które podlegałyby konsolidacji przez jednostkę dominującą z uwzględnieniem art. 57 i art. 58; skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki dominującej wyższego szczebla sporządzane jest zgodnie z przepisami prawa państwa członkowskiego, któremu podlega, lub MSR;</p> <p>2) kierownik jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego wypełni obowiązek określony w art. 69 ust. 4;</p>	Skorzystano z opcji aby dokumenty, o których mowa w ppkt (i), (ii) oraz (iii) tj. skonsolidowane sprawozdanie finansowe wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej wyższego szczebla oraz opinią biegłego rewidenta z badania tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, były ogłaszane w jego języku urzędowym, a ich tłumaczenie było uwierzytelnione.
			T	Art. 56 ust. 2a pkt 2 / Art. 1		

		<p>jednostka zwolniona podlega, zgodnie z art. 30:</p> <p>(i) skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o którym mowa w lit. a), i skonsolidowane sprawozdanie z działalności, o którym mowa w lit. b),</p> <p>(ii) sprawozdanie z badania, oraz</p> <p>(iii) w stosownych przypadkach, załącznik, o którym mowa w ust. 6.</p> <p>Dane państwo członkowskie może wymagać, by dokumenty, o których mowa w ppkt (i), (ii) oraz (iii), były ogłaszane w jego języku urzędowym, a ich tłumaczenie było uwierzytelnione;</p> <p>d) informacja dodatkowa do rocznego sprawozdania finansowego jednostki zwolnionej zawiera następujące informacje:</p> <p>(i) nazwę i adres siedziby statutowej jednostki dominującej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o którym mowa w lit. a), oraz</p> <p>(ii) zwolnienie z obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań z działalności.</p>	T	<p>pkt 22 lit. d projektu</p> <p>Art. 56 ust. 2a pkt 3 / Art. 1 pkt 22 lit. d projektu</p>	<p>3) jednostka dominująca niesporządzająca skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujawni w informacji dodatkowej informacje wymienione w załączniku nr 1 do ustawy w dodatkowych informacjach i objaśnieniach w ust. 6 pkt 4 lit. a-c.</p>	
72.	Art. 23 ust. 5	<p>5. W przypadkach nieuwzględnionych w ust. 3 państwo członkowskie może, bez uszczerbku dla przepisów ust. 1, 2 i 3 niniejszego artykułu, zwolnić z obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań z działalności dowolną jednostkę dominującą (jednostka zwolniona)</p>	N	-	<p>Nie skorzystano z opcji.</p>	<p>Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.</p>

podlegającą przepisom jego prawa krajowego, która jest również jednostką zależną, w tym jednostkę interesu publicznego, chyba że ta jednostka interesu publicznego jest objęta przepisami art. 2 pkt 1 lit. a), jeżeli jej własna jednostka dominująca podlega przepisom prawa jednego z państw członkowskich, o ile spełnione są wszystkie warunki określone w ust. 4, a także pod warunkiem, że:

- a) akcjonariusze lub wspólnicy jednostki zwolnionej, którzy posiadają minimalny udział w kapitale subskrybowanym tej jednostki, nie zażądali sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego co najmniej sześć miesięcy przed końcem roku obrotowego;
- b) ten minimalny udział, o którym mowa w lit. a), nie przekracza następujących limitów:
 - (i) 10 % kapitału subskrybowanego w przypadku spółek akcyjnych i spółek komandytowych z kapitałem podstawowym, oraz
 - (ii) 20 % kapitału subskrybowanego w przypadku innego rodzaju jednostek;
- c) dane państwo członkowskie nie uzależnia zwolnienia od:
 - (i) tego, czy jednostka dominująca, która sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe określone w ust. 4 lit. a), podlega przepisom prawa krajowego państwa członkowskiego przyznającego zwolnienie, ani
 - (ii) warunków dotyczących sporządzania

		i badania tych sprawozdań finansowych.				
73.	Art. 23 ust. 6	6. Państwo członkowskie może uzależnić zwolnienia przewidziane w ust. 3 i 5 od ujawnienia - zgodnie z niniejszą dyrektywą - dodatkowych informacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w ust. 4 lit. a), lub w załączniku do sprawozdania, jeżeli takie informacje są wymagane od jednostek, które podlegają przepisom prawa krajowego tego państwa członkowskiego i które są zobowiązane do sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, a przy tym znajdują się w takiej samej sytuacji.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.
74.	Art. 23 ust. 7	7. Przepisy ust. 3-6 stosuje się bez uszczerbku dla ustawodawstwa państwa członkowskiego dotyczącego sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań z działalności, o ile dokumenty te są wymagane: a) do informowania pracowników lub ich przedstawicieli; lub b) przez organy administracyjne lub sądowe do ich własnych celów.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Wymóg, uwzględniający specyfikę niektórych krajów członkowskich, określony w art. 23 ust. 7 dyrektywy nie został zapisany w ustawie, ponieważ przepisy polskiego prawa nie przewidują obowiązku przedstawiania skonsolidowanych sprawozdań finansowych w celu informowania pracowników lub ich przedstawicieli, jak też nie są wymagane przez organy administracyjne lub sądowe do ich własnych celów.
75.	Art. 23 ust. 8	8. Bez uszczerbku dla przepisów ust. 1, 2, 3 i 5 niniejszego artykułu państwo członkowskie, które przewiduje zwolnienia na mocy ust. 3 i 5 niniejszego artykułu,	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.

może również zwolnić z obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań z działalności dowolną jednostkę dominującą (jednostka zwolniona) podlegającą przepisom jego prawa krajowego będącą również jednostką zależną, w tym jednostkę interesu publicznego, chyba że ta jednostka interesu publicznego jest objęta przepisami art. 2 pkt 1 lit. a), której jednostka dominująca nie podlega przepisom prawa jednego z państw członkowskich „ jeżeli spełnione są wszystkie poniższe warunki:

a) jednostka zwolniona oraz, bez uszczerbku dla przepisów ust. 9, wszystkie jej jednostki zależne są objęte konsolidacją w sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej wyższego szczebla;

b) skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o którym mowa w lit. a), oraz, w stosownych przypadkach, skonsolidowane sprawozdanie z działalności są sporządzane:

(i) zgodnie z niniejszą dyrektywą,

(ii) zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości przyjętymi zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002,

(iii) w sposób równoważny ze skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi i skonsolidowanymi sprawozdaniami z działalności sporządzonymi zgodnie z niniejszą

		<p>dyrektywą, lub (iv) w sposób równoważny z międzynarodowymi standardami rachunkowości określonymi zgodnie z rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1569/2007 z dnia 21 grudnia 2007 r. ustanawiającym zgodnie z dyrektywami 2003/71/WE i 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady mechanizm ustalenia równoważności standardów rachunkowości stosowanych przez emitentów papierów wartościowych z krajów trzecich</p> <p>c) skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o którym mowa w lit. a), zostało zbadane przez co najmniej jednego biegłego rewidenta lub co najmniej jedną firmę audytorską, którzy są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych zgodnie z przepisami prawa krajowego, którym podlega jednostka sporządzająca te sprawozdania.</p> <p>Zastosowanie mają ust. 4 lit. c) i d) oraz ust. 5, 6 i 7.</p>				
76.	Art. 23 ust. 9	<p>9. Jednostka, w tym jednostka interesu publicznego, nie musi być uwzględniana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jeżeli spełniony jest co najmniej jeden z następujących warunków:</p> <p>a) wyjątkowo rzadkie przypadki, gdy bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów lub bez nieuzasadnionej zwłoki nie można uzyskać informacji niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie</p>	T	<p>Art. 57 / Art. 1 pkt 23 lit. a–c projektu</p>	<p>Art. 57. Konsolidacją można nie obejmować jednostki zależnej, jeżeli:</p> <p>(...)</p> <p>2) występują poważne długoterminowe ograniczenia w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto, lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką;</p>	<p>Nie skorzystano z opcji zawartej w art. 23 ust. 9 pkt c) (ii), gdyż nie określono obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostek „zarządzanych według jednolitych zasad” – art. 22 ust. 7 dyrektywy.</p>

		z niniejszą dyrektywą; b) akcje lub udziały tej jednostki znajdują się w posiadaniu wyłącznie w celu ich późniejszej odsprzedaży; lub c) poważne ograniczenia długoterminowe znacząco utrudniają: (i) wykonywanie przez jednostkę dominującą jej praw do aktywów tej jednostki lub sprawowanie zarządu nad tą jednostką, lub (ii) sprawowanie zarządu nad tą jednostką według jednolitych zasad, jeżeli pozostaje ona w jednym ze związków określonych w art. 22 ust. 7.			3) bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów lub bez zbędnej zwłoki nie można uzyskać informacji niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy, przy czym może mieć to zastosowanie w wyjątkowych przypadkach, które zostaną odpowiednio udokumentowane.
77.	Art. 24 ust. 1	1. Przepisy rozdziałów 2 i 3 stosuje się do skonsolidowanych sprawozdań finansowych, z uwzględnieniem najważniejszych dostosowań wynikających ze szczególnego charakteru skonsolidowanych sprawozdań finansowych w porównaniu z rocznymi sprawozdaniami finansowymi.	T	Art. 55 ust. 4 / Art. 1 pkt 21 lit. c projektu	4. Jeżeli przepisy niniejszego rozdziału nie stanowią inaczej, to do sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się odpowiednio przepisy rozdziałów 1, 4 – 5.
78.	Art. 26 ust. 2	2. Przepisy art. 23 ust. 9 i 10 oraz art. 24 stosuje się odpowiednio do konsolidacji metodą proporcjonalną, o której mowa w ust. 1 niniejszego artykułu.	T	Art. 59 ust. 2a / Art. 1 pkt 24 lit. a projektu	2a. Jeżeli wspólnik jednostki współzależnej będący jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe wykazuje jednostki współzależne przy zastosowaniu metody proporcjonalnej, to przepisy art. 56 ust. 3, art. 57 i art. 58 stosuje się odpowiednio.
79.	Art. 27 ust. 8	8. W przypadku gdy jednostka stowarzyszona sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, ustępy 1-7 stosuje się do kapitału własnego wykazanego w takim skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.	T	Art. 59 ust. 5 / Art. 1 pkt 24 lit. b projektu	5. Jeżeli jednostki grupy kapitałowej, objęte konsolidacją, posiadają udziały w jednostkach stowarzyszonych, to dane tych jednostek wykazuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności; w przypadku gdy te jednostki

					stowarzyszone sporządzają skonsolidowane sprawozdania finansowe, to metodę praw własności stosuje się do aktywów netto wykazanych w ich skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych.	
80.	Art. 27 ust. 9	9. Przepisy niniejszego artykułu nie muszą być stosowane, w przypadku gdy udział kapitałowy w kapitale jednostki stowarzyszonej jest nieistotny.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej. Nie wprowadzono zapisu bezpośrednio mówiącego o stosowaniu zasady istotności w tym konkretnym przypadku. Zastosowanie mają ogólne zasady dotyczące istotności.
81.	Art. 28 ust. 3	3. Państwa członkowskie mogą zezwolić, aby informacje wymagane na mocy ust. 2 lit. a)-d) były ujawniane w formie oświadczenia składanego zgodnie z art. 3 ust. 3 dyrektywy 2009/101/WE. Złożenie takiego oświadczenia wymaga ujawnienia w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Państwa członkowskie mogą również zezwolić na pominięcie tych informacji, jeżeli ze względu na charakter tych informacji ich ujawnienie mogłoby przynieść poważne szkody dowolnej z jednostek, których dotyczą. Państwa członkowskie mogą zezwolić na takie pominięcie z zastrzeżeniem wcześniejszego uzyskania zezwolenia właściwego organu administracyjnego lub sądowego. Każde tego rodzaju pominięcie	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej. Informacje wymagane na mocy art. 28 ust. 2 lit. a) – d) dyrektywy 2013/34 w formie oświadczenia ujawniane są we wprowadzeniu i informacjach dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

		wymaga ujawnienia w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.				
82.	Art. 29 ust. 2 lit. a	2. W odniesieniu do informacji wymaganych przepisami art. 19 i 20 stosuje się następujące dostosowania: a) przedstawiając informacje o nabytych akcjach lub udziałach własnych, w skonsolidowanym sprawozdaniu z działalności podaje się liczbę i wartość nominalną lub, w przypadku braku wartości nominalnej, księgową wartość nominalną wszystkich akcji lub udziałów jednostki dominującej posiadanych przez tę jednostkę dominującą, przez jednostki zależne tej jednostki dominującej lub przez osoby działające we własnym imieniu, ale na rzecz dowolnej z tych jednostek. Państwo członkowskie może zezwolić lub nakazać, aby dane te były ujawniane w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego; b) przedstawiając informacje o systemach kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem, w oświadczeniu o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego ujmuje się odniesienia do najważniejszych elementów systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem we wszystkich jednostkach objętych konsolidacją jako całości.	T	Art. 55 ust. 2a zdanie pierwsze / Art. 1 pkt 21 lit. b projektu	2a. Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, sporządzone odpowiednio według wymogów, o których mowa w art. 49 ust. 2 – 3, z tym że w przypadku informacji określonych w art. 49 ust. 2 pkt 5 należy podać informacje o udziałach (akcjach) własnych posiadanych przez jednostkę dominującą, jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej oraz osoby działające w ich imieniu. Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej można sporządzić łącznie ze sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej jako jedno sprawozdanie.	Uzupełniono warunki sporządzania skonsolidowanego sprawozdania z działalności o dodany do art. 49 ustawy o rachunkowości ust. 2a
83.	Art. 29 ust. 3	3. Jeżeli oprócz sprawozdania z działalności wymagane jest także skonsolidowane sprawozdanie	T	Art. 55 ust. 2a zdanie	2a. (...) Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej można sporządzić łącznie ze sprawozdaniem z działalności jednostki	

		z działalności, obydwu sprawozdania mogą być przedstawione w formie jednego sprawozdania.		drugie / Art. 1 pkt 21 lit. b projektu	dominującej jako jedno sprawozdanie.	
84.	Art. 30 ust. 1	1. Państwa członkowskie zapewniają ogłaszanie przez jednostki - w rozsądnym terminie nieprzekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego - należycie zatwierdzonych rocznych sprawozdań finansowych i sprawozdań z działalności wraz z opinią biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej, o której mowa w art. 34 niniejszej dyrektywy, stosownie do przepisów każdego państwa członkowskiego zgodnie z rozdziałem 2 dyrektywy 2009/101/WE. Państwa członkowskie mogą jednak zwolnić jednostki z obowiązku ogłaszania sprawozdania z działalności, jeżeli egzemplarz całości lub części takiego sprawozdania można bez trudu uzyskać na odpowiedni wniosek w cenie nieprzekraczającej kosztów administracyjnych z nim związanych.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej. Opcja spowodowałaby utrudnienie w dostępie do tych informacji.
85.	Art. 30 ust. 2	2. Państwa członkowskie mogą zwolnić jednostkę, o której mowa w załączniku II, do której środki koordynacyjne przewidziane niniejszą dyrektywą mają zastosowanie na mocy art. 1 ust. 1 lit. b), z obowiązku ogłaszania sprawozdań finansowych zgodnie z art. 3 dyrektywy 2009/101/WE, pod warunkiem że sprawozdania finansowe tej jednostki są dostępne do wiadomości publicznej w jej siedzibie, w następujących przypadkach:	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej. Opcja spowodowałaby utrudnienie w dostępie do tych informacji.

		<p>a) wszyscy wspólnicy danej jednostki ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową są jednostkami określonymi w załączniku I podlegającymi przepisom prawa państw członkowskich innych niż państwo członkowskie, którego przepisom prawnym podlega ta jednostka, a żadna z tych jednostek nie ogłasza sprawozdań finansowych danej jednostki wraz z własnymi sprawozdaniami finansowymi;</p> <p>b) wszyscy wspólnicy danej jednostki, ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową są jednostkami, które nie podlegają przepisom prawa państwa członkowskiego, lecz które mają formę prawną porównywalną do jednostek, o których mowa w dyrektywie 2009/101/WE. Egzemplarze sprawozdań finansowych są udostępniane na wniosek. Cena takiego egzemplarza nie może przekraczać kosztów administracyjnych z nim związanych.</p>				
86.	Art. 31 ust. 1	1. Państwa członkowskie mogą zwolnić małe jednostki z obowiązku ogłaszania rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z działalności.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej. Opcja spowodowałaby utrudnienie w dostępie do tych informacji.
87.	Art. 31 ust. 2	2. Państwa członkowskie mogą zezwolić średnim jednostkom na ogłaszanie: a) skróconego bilansu zawierającego	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak przesłanek do jej

jedynie te pozycje, które w załącznikach III i IV zostały poprzedzone literą lub cyfrą rzymską, z odrębnym ujawnieniem w bilansie lub informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego:

(i) pozycji C I 3, C II 1, 2, 3 i 4, C III 1, 2, 3 i 4, D II 2, 3 i 6 oraz D III 1 i 2 po stronie aktywów, a także pozycji C 1, 2, 6, 7 i 9 po stronie pasywów (kapitały, rezerwy i zobowiązania) w załączniku III,

(ii) pozycji C I 3, C II 1, 2, 3 i 4, C III 1, 2, 3 i 4, D II 2, 3 i 6, D III 1 i 2, F 1, 2, 6, 7 i 9 oraz I 1, 2, 6, 7 i 9 w załączniku IV,

(iii) wymaganych informacji umieszczonych w nawiasach w pozycji D II po stronie aktywów i pozycji C po stronie pasywów w załączniku III w kwocie ogółem dla wszystkich odnośnych pozycji, a odrębnie dla pozycji D II 2 i 3 po stronie aktywów oraz dla pozycji C 1, 2, 6, 7 i 9 po stronie pasywów (kapitały, rezerwy i zobowiązania),

(iv) wymaganych informacji umieszczonych w nawiasach w pozycji D II w załączniku IV, w kwocie ogółem dla wszystkich odnośnych pozycji, a odrębnie dla pozycji D II 2 i 3;

b) skróconej informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego bez informacji wymaganych w art. 17 ust. 1 lit. f) i j).

Niniejszy ustęp stosuje się bez uszczerbku dla art. 30 ust. 1 w zakresie, w jakim artykuł ten dotyczy rachunku zysków i strat, sprawozdania z działalności

stosowania, ponieważ nie wyodrębniono kategorii średnich jednostek wyodrębniono tylko jednostki średnie razem z dużymi.

		i opinii biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej.				
88.	Art. 33 ust. 1 lit. b	Obowiązek sporządzania i ogłaszania sprawozdań finansowych i sprawozdań z działalności oraz związana z tym odpowiedzialność prawna 1. Państwa członkowskie zapewniają, aby członkowie organów administrujących, zarządzających i nadzorujących jednostki - działający w ramach kompetencji przyznanych im na mocy przepisów prawa krajowego - wspólnie odpowiadali za zapewnienie, by:				
	lit. b	b) skonsolidowane sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie z działalności i - w przypadku gdy jest ono przedkładane oddzielnie - skonsolidowane oświadczenie o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego, były sporządzane i ogłaszane zgodnie z wymogami niniejszej dyrektywy oraz, w stosownych przypadkach, z międzynarodowymi standardami rachunkowości przyjętymi zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002.	T	Art. 4a ust. 1 / Art. 1pkt 4 projektu	1. Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z działalności oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie. .	
89.	Art. 34 ust. 1	Wymóg ogólny	N			
		2. Ponadto biegły rewident (biegli rewidenci) lub firma audytorska (firmy audytorskie): a) wydają opinię na temat: (i) tego, czy sprawozdanie z działalności jest spójne ze sprawozdaniem finansowym	T	Art. 65 ust. 1 / Art. 1 pkt 27 lit. a projektu	1. Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii, wraz z raportem, o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki	

za ten sam rok obrotowy, oraz (ii) tego, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie wymogami prawnymi; b) oświadczają, czy w świetle znajomości jednostki i jej otoczenia oraz wiedzy na ten temat zdobytych w trakcie badania, stwierdzili istotną nieprawidłowość w sprawozdaniu z działalności i wskazują na charakter każdej takiej nieprawidłowości.

Art. 65
ust. 2
pkt 2 i 4 /
Art. 1 pkt
27 lit. b
projektu
Art. 65
ust. 3
pkt 3 /
Art. 1 pkt
27 lit. c
projektu
Art. 65
ust. 3
pkt 4 /
Art. 1 pkt
27 lit. c
projektu
Art. 65
ust. 3
pkt 5 /
Art. 1 pkt
27 lit. c
projektu

zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Uchyla się.

3) wskazać, czy informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ust. 2 i są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym;

4) oświadczyć, czy w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdzono w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia informacji i wskazać, na czym one polegają;

5) wskazać, czy jednostka zobowiązana do złożenia oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego wszystkie informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 lub regulaminach wydanych na podstawie art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1382), a w odniesieniu do określonych

					informacji wskazanych w tych przepisach lub regulaminach stwierdzić, czy są one zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym oraz zawrzeć oświadczenie, o którym mowa w pkt 4.	
90.	Art. 35 ust. 2	Zmiana dyrektywy 2006/43/WE w zakresie sprawozdania z badania Art. 28 dyrektywy 2006/43/WE otrzymuje brzmienie: 2. Biegły rewident podpisuje sprawozdanie z badania i opatruje je datą. W przypadku gdy firma audytorska przeprowadza badanie ustawowe, sprawozdanie z badania jest podpisywane przynajmniej przez biegłego rewidenta (biegłych rewidentów), przeprowadzającego (przeprowadzających) badanie ustawowe w imieniu firmy audytorskiej. W wyjątkowych okolicznościach państwa członkowskie mogą postanowić, że taki podpis lub takie podpisy nie muszą być ujawniane opinii publicznej, jeżeli takie ujawnienie mogłoby prowadzić do bezpośredniego i znaczącego zagrożenia bezpieczeństwa osobistego jakiejkolwiek osoby. W każdym przypadku nazwisko danej osoby musi (nazwiska danych osób muszą) być znane odpowiednim właściwym organom. 3. Sprawozdanie z badania dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest zgodne z wymogami określonymi w ust. 1 i 2. Wypowiadając	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej. Zmiany dyrektywy 2006/43/WE będą przedmiotem odrębnych prac legislacyjnych.

		<p>się na temat spójności sprawozdania z działalności i sprawozdania finansowego, zgodnie z wymogiem ust. 1 lit. e) biegły rewident lub firma audytorska biorą pod uwagę skonsolidowane sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie z działalności. Jeżeli roczne sprawozdanie finansowe jednostki dominującej jest dołączone do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z badania wymagane na mocy niniejszego artykułu mogą zostać połączone. (* Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19.”</p>				
91.	Art. 36 ust. 1	<p>Zwolnienia dla mikrojednostek 1. Państwa członkowskie mogą zwolnić mikrojednostki z któregokolwiek lub wszystkich z poniższych wymogów:</p>				<p>Transpozycja dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek odnośnie do jednostek mikro. Dyrektywa przewiduje możliwość nie przedstawiania „rozliczeń międzyokresowych czynnych” oraz „rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów”; w przypadku kosztów jest</p>
	lit. a	<p>a) obowiązku przedstawiania „rozliczeń międzyokresowych czynnych” oraz „rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów”. W przypadku gdy państwo członkowskie skorzysta z tej opinii, może ono zezwolić tym jednostkom, wyłącznie w odniesieniu do innych kosztów, o których mowa w ust. 2 lit. b) ppkt (vi)</p>	N	-	Nie skorzystano z opcji	

niniejszego artykułu, na odstępianie od przepisów art. 6 ust. 1 lit. d) w odniesieniu do ujęcia „rozliczeń międzyokresowych czynnych” oraz „rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów”, pod warunkiem że fakt ten zostanie ujawniony w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego lub, zgodnie z lit. b) niniejszego ustępu, w przypisie do bilansu;

tylko taka możliwość w odniesieniu do „pozostałych kosztów”. W praktyce w przyjętej konstrukcji mogłoby to dotyczyć generalnie niewielkiej liczby tytułów. Dlatego też nie implementowano tej opcji. Ponadto należy podkreślić, że jednostka mikro zawsze może na podstawie obecnie obowiązującej ustawy o rachunkowości, biorąc pod uwagę zasadę istotności, zdecydować się w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości na zastosowanie uproszczeń w zakresie ewidencji i prezentacji rozliczeń międzyokresowych, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości (jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy). Przyjmując powyższe takie koszty i przychody byłyby

	lit. b	b) obowiązku sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego zgodnie z art. 16, pod warunkiem że informacje wymagane na mocy art. 16 ust. 1 lit. d) i e) niniejszej dyrektywy oraz art. 24 ust. 2 dyrektywy 2012/30/UE zostaną ujawnione w przypisie do bilansu;	N	Art. 48 ust. 3 oraz załącznik nr 4	<p>3. Jednostka mikro może nie sporządzać informacji dodatkowej, o której mowa w ust. 1, pod warunkiem że przedstawi informacje uzupełniające do bilansu określone w załączniku nr 4 do ustawy.</p> <p>Odpowiedni fragment Załącznika nr 4: Informacje uzupełniające do bilansu: 1) kwota wszelkich zobowiązań finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo; wszelkie zobowiązania dotyczące emerytur oraz jednostek powiązanych lub stowarzyszonych są ujawniane odrębnie, 2) kwota zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii, 3) o udziałach (akcjach) własnych, w tym: a) przyczyna nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym, b) liczba i wartość nominalna nabytych oraz</p>	odnoszone bezpośrednio w koszty lub przychody.
--	--------	---	---	------------------------------------	--	--

lit. c) obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności zgodnie z rozdziałem 5, pod warunkiem że informacje wymagane na mocy art. 24 ust. 2 dyrektywy 2012/30/UE zostaną ujawnione w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego lub, zgodnie z lit. b) niniejszego ustępu, w przypisie do bilansu;

N

Art. 49
ust. 4
oraz
załącznik
nr 4

zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartość księgową, jak też część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują,

c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego, równowartość tych udziałów (akcji),

d) liczba i wartość nominalna lub, w razie braku wartości nominalnej, wartość księgową wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują.

4. Jednostka mikro, o której mowa w art. 3 ust. 1a pkt 1 i ust. 1b, która ma obowiązek sporządzania sprawozdania z działalności jednostki zgodnie z ust. 1, może nie sporządzać tego sprawozdania, pod warunkiem że w informacji dodatkowej, a w przypadku, o którym mowa w art. 48 ust. 3, jako informacje uzupełniające do bilansu, przedstawi informacje dotyczące nabycia udziałów (akcji) własnych określone w załączniku nr 4 do ustawy.

Odpowiedni fragment Załącznika nr 4:
Informacje uzupełniające do bilansu:

1) (...)

2) (...)

3) o udziałach (akcjach) własnych, w tym:

a) przyczyna nabycia udziałów (akcji)

własnych dokonanego w roku obrotowym,

b) liczba i wartość nominalna nabytych oraz

zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji),

	lit. d	d) obowiązku ogłaszania rocznych sprawozdań finansowych zgodnie z rozdziałem 7 niniejszej dyrektywy, pod warunkiem że informacje bilansowe zawarte w tych sprawozdaniach będą należycie przedkładane zgodnie z przepisami prawa krajowego co najmniej jednemu właściwemu organowi wyznaczonemu przez dane państwo członkowskie. W przypadku gdy właściwym organem nie jest rejestr centralny, rejestr handlowy lub rejestr spółek, o których mowa w art. 3 ust. 1 dyrektywy 2009/101/WE, ten właściwy organ ma obowiązek przekazać przedłożone informacje do rejestru.	N	-	<p>a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartość księgową, jak też część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują,</p> <p>c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego, równowartość tych udziałów (akcji),</p> <p>d) liczba i wartość nominalna lub, w razie braku wartości nominalnej, wartość księgową wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują.</p> <p>Częściowo skorzystano z opcji (przepis jest częściowo implementowany w art. 69 ust. 1 obecnie obowiązującej ustawy o rachunkowości)</p>	<p>W celu zapewnienia minimum zakresu informacyjnego dla odbiorców sprawozdania finansowego konieczne jest zapewnienie publikacji przez jednostki mikro także rachunku zysków i strat. Nie powinno to stanowić dodatkowego obciążenia dla tych jednostek, gdyż jednostki mikro zobowiązane są do sporządzenia tego elementu sprawozdania.</p>
92.	Art. 36 ust. 2	2. Państwa członkowskie mogą zezwolić mikrojednostkom, by:				<p>Transpozycja dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań</p>

	lit. a	a) sporządzały jedynie skrócony bilans wykazujący oddzielnie co najmniej pozycje poprzedzone literami w załącznikach III lub IV, o ile dane pozycje mają zastosowanie. W przypadkach gdy zastosowanie ma ust. 1 lit. a) niniejszego artykułu, z bilansu wyłącza się pozycję E po stronie aktywów i pozycję D po stronie pasywów w załączniku III lub pozycje E i K w załączniku IV;	N	Art. 46 ust. 5 pkt 1 i 4 oraz załącznik nr 4	<p>5. Bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym:</p> <p>1) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń, zakłady reasekuracji i jednostki mikro - w załączniku nr 1 do ustawy;</p> <p>2) (...);</p> <p>3) (...);</p> <p>4) dla jednostek mikro – w załączniku nr 4 do ustawy.</p> <p>Odpowiedni fragment Załącznika nr 4:</p> <p>Bilans</p> <p>Aktywa</p> <p>A. Aktywa trwałe, w tym środki trwałe</p> <p>B. Aktywa obrotowe, w tym:</p> <p>– zapasy</p> <p>– należności krótkoterminowe</p> <p>Aktywa razem</p> <p>Pasywa</p> <p>A. Kapitał (fundusz) własny, w tym:</p> <p>– kapitał (fundusz) podstawowy</p> <p>– należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)</p> <p>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:</p> <p>– rezerwy na zobowiązania</p> <p>– zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek</p> <p>Pasywa razem</p>	finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek odnośnie do jednostek mikro.
--	--------	---	---	--	--	--

b) sporządzały jedynie skrócony rachunek zysków i strat wykazujący oddzielnie co najmniej następujące pozycje, o ile mają one zastosowanie:

- (i) przychody netto ze sprzedaży,
- (ii) pozostałe przychody,
- (iii) koszt surowców i materiałów,
- (iv) koszty osobowe,
- (v) korekty wartości,
- (vi) pozostałe koszty,
- (vii) podatki,
- (viii) zysk lub stratę.

N

Załącznik nr 4 / Art. 1 pkt 37

Art. 47 ust. 4 pkt 1 i 4 oraz załącznik nr 4

w załączniku nr 4 do ustawy w części „Bilans”:

a) w „Aktywa”:

- dodaje się lit. C w brzmieniu: „C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy”,
- dodaje się lit. D w brzmieniu: „D. Udziały (akcje) własne”,

b) w „Pasywa” w lit. A. Kapitał własny uchyla się tiret „nałożone wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)”;

4. Rachunek zysków i strat powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym:

- 1) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń, zakłady reasekuracji i jednostki mikro - w załączniku nr 1 do ustawy, w wariantach kalkulacyjnym albo porównawczym, zależnie od wyboru dokonanego przez kierownika jednostki;
- 2) (...);
- 3) (...);
- 4) dla jednostek mikro – w załączniku nr 4 do ustawy.

Odpowiedni fragment Załącznika nr 4:

Rachunek zysków i strat

A. Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi, w tym zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

B. Koszty podstawowej działalności operacyjnej:

I. Amortyzacja

II. Zużycie materiałów i energii

III. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

					IV. Pozostałe koszty C. Pozostałe przychody i zyski, w tym aktualizacja wartości aktywów D. Pozostałe koszty i straty, w tym aktualizacja wartości aktywów E. Podatek dochodowy F. Zysk/strata netto (A-B+C-D-E) (dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 1, 3 i 4 oraz ust. 1b ustawy)	
93.	Art. 36 ust. 3	3. Państwa członkowskie nie zezwalają na stosowanie art. 8 w stosunku do żadnej mikrojednostki korzystającej z jakichkolwiek zwolnień przewidzianych w ust. 1 i 2 niniejszego artykułu, ani nie wymagają stosowania przepisów tego artykułu w stosunku do tych mikrojednostek.	N	Art. 28a	Art. 28a. Jednostka mikro nie wycenia aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia.	Transpozycja dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek odnośnie do jednostek mikro.
94.	Art. 36 ust. 4	4. W odniesieniu do mikrojednostek uważa się, że roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z ust. 1, 2 i 3 niniejszego artykułu przedstawia prawdziwy i rzetelny obraz wymagany na mocy art. 4 ust. 3, w związku z czym do takich sprawozdań nie mają zastosowania przepisy art. 4 ust. 4.	N	Art. 49a	Art. 49a. Przyjmuje się, że sprawozdanie finansowe sporządzone przez jednostkę mikro z zastosowaniem art. 46 ust. 5 pkt 4, art. 47 ust. 4 pkt 4, art. 48 ust. 3, art. 48a ust. 3, art. 48b ust. 4 lub art. 49 ust. 4 przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy tej jednostki.	Transpozycja dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek odnośnie do jednostek mikro.
95.	Art. 36 ust. 5	5. Jeżeli zastosowanie ma ust. 1 lit. a) niniejszego artykułu, suma bilansowa, o	N	-	Nie ma zastosowania, gdyż nie skorzystano z opcji w art. 36 ust. 1 lit. a dyrektywy	Transpozycja dyrektywy Parlamentu Europejskiego i

		której mowa w art. 3 ust. 1 lit. a), obejmuje składniki aktywów, o których mowa w pozycjach A-D po stronie aktywów w załączniku III, lub pozycje A-D w załączniku IV.				Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek odnośnie do jednostek mikro.
96.	Art. 36 ust. 7	7. Państwa członkowskie nie udostępniają odstępstw przewidzianych w ust. 1, 2 i 3 w odniesieniu do przedsiębiorstw inwestycyjnych i finansowych jednostek holdingowych.	N	-	Nie ma zastosowania, gdyż w Polsce jednostki, o których mowa w tym przepisie, ze względu na swoją formę prawną, nie są objęte zakresem zastosowania wdrażanej dyrektywy	Transpozycja dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek odnośnie do jednostek mikro.
97.	Art. 37	Zwolnienie dla jednostek zależnych Niezależnie od przepisów dyrektyw 2009/101/WE i 2012/30/UE państwo członkowskie nie ma obowiązku stosowania przepisów niniejszej dyrektywy dotyczących treści, badania i ogłaszania rocznych sprawozdań finansowych i sprawozdań z działalności w odniesieniu do jednostek podlegających przepisom prawa krajowego będących jednostkami zależnymi, jeżeli spełnione są następujące warunki: 1) jednostka dominująca podlega	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.

przepisom prawa państwa członkowskiego;

2) wszyscy akcjonariusze lub wspólnicy jednostki zależnej wyrazili - w odniesieniu do każdego roku obrotowego, w którym zwolnienie jest stosowane - zgodę na zwolnienie z takiego obowiązku;

3) jednostka dominująca oświadczyła, że gwarantuje i poręcza zobowiązania zaciągnięte przez jednostkę zależną;

4) oświadczenia, o których mowa w pkt 2 i 3 niniejszego artykułu, są ogłaszane przez jednostkę zależną zgodnie z przepisami prawa państwa członkowskiego w myśl przepisów rozdziału 2 dyrektywy 2009/101/WE;

5) jednostka zależna jest objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym przez jednostkę dominującą zgodnie z niniejszą dyrektywą;

6) powyższe zwolnienie zostaje ujawnione w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego przez jednostkę dominującą; oraz

7) skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o którym mowa w pkt 5 niniejszego artykułu, skonsolidowane sprawozdanie z działalności i sprawozdanie z badania są ogłaszane w odniesieniu do jednostki zależnej zgodnie z przepisami prawa państwa członkowskiego w myśl przepisów rozdziału 2 dyrektywy 2009/101/WE.

98.	Art. 38 ust. 1	Jednostki będące wspólnikami innych jednostek ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową 1. Państwa członkowskie mogą nakazać jednostkom, o których mowa w art. 1 ust. 1 lit. a), podlegającym przepisom ich prawa krajowego i będącym wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową w którejkolwiek jednostce, o której mowa w art. 1 ust. 1 lit. b) (zainteresowana jednostka), aby sporządzały, poddawały badaniu i ogłaszały - wraz ze swoim sprawozdaniem finansowym - sprawozdanie finansowe zainteresowanej jednostki zgodnie z niniejszą dyrektywą; w takim przypadku wymogi niniejszej dyrektywy nie mają zastosowania do zainteresowanej jednostki.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.
99.	Art. 38 ust. 2	2. Państwa członkowskie nie mają obowiązku stosowania wymogów niniejszej dyrektywy do zainteresowanej jednostki, w przypadku gdy: a) sprawozdanie finansowe zainteresowanej jednostki jest sporządzane, poddawane badaniu i ogłaszane zgodnie z przepisami niniejszej dyrektywy przez jednostkę, która: (i) jest wspólnikiem w tej zainteresowanej jednostce, ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową, oraz (ii) podlega przepisom prawa innego państwa członkowskiego; b) zainteresowana jednostka jest objęta skonsolidowanym sprawozdaniem	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.

		finansowym sporządzonym, poddanym badaniu i ogłoszonym zgodnie z niniejszą dyrektywą przez: (i) wspólnika ponoszącego nieograniczoną odpowiedzialność majątkową, lub (ii) w przypadku gdy zainteresowana jednostka jest objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym większej grupy jednostek, sporządzonym, poddanym badaniu i ogłoszonym zgodnie z niniejszą dyrektywą - jednostkę dominującą podlegającą przepisom prawa państwa członkowskiego. Zwolnienie takie wymaga ujawnienia w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.				
100.	Art. 38 ust. 3	3. W przypadkach, o których mowa w ust. 2, zainteresowana jednostka podaje, na wniosek, nazwę jednostki ogłaszającej sprawozdanie finansowe.	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.
101.	Art. 39	Zwolnienie dotyczące rachunku zysków i strat dla jednostek dominujących sporządzających skonsolidowane sprawozdanie finansowe Państwo członkowskie nie ma obowiązku stosowania przepisów niniejszej dyrektywy dotyczących badania i ogłaszania rachunku zysków i strat w odniesieniu do jednostek podlegających przepisom swojego prawa krajowego, będących jednostkami dominującymi, pod warunkiem że spełnione są następujące warunki: 1) jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe	N	-	Nie skorzystano z opcji.	Dotychczas nie skorzystano z opcji i nadal brak jest przesłanek do skorzystania z niej.

		<p>zgodnie z niniejszą dyrektywą i jest objęta tym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym;</p> <p>2) powyższe zwolnienie zostaje ujawnione w informacji dodatkowej do rocznego sprawozdania finansowego jednostki dominującej;</p> <p>3) powyższe zwolnienie zostaje ujawnione w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego przez jednostkę dominującą; oraz</p> <p>4) wynik finansowy jednostki dominującej, ustalony zgodnie z przepisami niniejszej dyrektywy, wykazuje się w jej.</p>			
102.	Art. 40	<p>O ile nie zostało to wyraźnie przewidziane w niniejszej dyrektywie, państwa członkowskie wyłączają jednostki interesu publicznego z zakresu uproszczeń i zwolnień ustanowionych w niniejszej dyrektywie. Jednostka interesu publicznego jest traktowana jak duża jednostka, bez względu na jej przychody netto ze sprzedaży, sumę bilansową lub średnią liczbę zatrudnionych w roku obrotowym.</p>	T	<p>Art. 3 ust. 1c i 1e / Art. 1 pkt 2 lit. c projektu</p>	<p>1c. Jednostkami małymi w rozumieniu ustawy są:</p> <p>1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej oraz jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2, jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą - w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:</p>

			N	art. 3 ust. 1a pkt 1	<p>a) 17 000 000 zł - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,</p> <p>b) 34 000 000 zł - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,</p> <p>c) 50 osób - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty,</p> <p>1a. (...)</p> <p>a) (...) z wyłączeniem jednostek, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, jednostek zamierzających ubiegać się albo ubiegających się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, (...)</p>	<p>Transpozycja dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek odnośnie do jednostek mikro.</p>
			T	Art. 3 ust. 1e / Art. 1 pkt 2 lit. c projektu	<p>1e. Przepisów art. 3 ust. 1a i 1c nie stosuje się do następujących jednostek:</p> <p>1) jednostek organizacyjnych działających na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych;</p> <p>2) jednostek zamierzających ubiegać się albo ubiegających się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1;</p> <p>3) emitentów papierów wartościowych</p>	

				<p>dopuszczonych, zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;</p> <p>4) emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;</p> <p>5) krajowych instytucji płatniczych;</p> <p>6) instytucji pieniądza elektronicznego;</p> <p>7) jednostek sektora finansów publicznych.</p>	
103.	Art. 41	<p>Do celów niniejszego rozdziału stosuje się następujące definicje:</p> <p>1) „jednostka działająca w przemyśle wydobywczym” oznacza jednostkę prowadzącą jakąkolwiek działalność polegającą na eksploracji, poszukiwaniu, odkrywaniu, eksploatacji i wydobyciu złóż minerałów, ropy i gazu ziemnego lub innych materiałów, w ramach rodzajów działalności gospodarczej wymienionych w sekcji B działu 05-08 załącznika I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej NACE Rev. 2(19);</p> <p>2) „jednostka zajmująca się wyrębem lasów pierwotnych” oznacza jednostkę prowadzącą działalność, o której mowa w sekcji A działu 02, grupa 02.2 załącznika I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006, na obszarach lasów pierwotnych;</p>	T	<p>Art. 63e pkt 1 / Art. 1 pkt 25 projektu</p> <p>Art. 63e pkt 2 / Art. 1 pkt 25 projektu</p>	<p>Art. 63e. Ilekroć w rozdziale jest mowa o:</p> <p>1) jednostce działającej w przemyśle wydobywczym – rozumie się przez to jednostkę prowadzącą działalność polegającą na eksploracji, poszukiwaniu, odkrywaniu, eksploatacji i wydobyciu złóż minerałów, ropy, gazu ziemnego lub innych surowców, w ramach rodzajów działalności gospodarczej wymienionych w sekcji B działu 05 08 załącznika Polska Klasyfikacja Działalności (PKD) Część II – Schemat klasyfikacji do rozporządzenia z dnia 24 grudnia 2007 r. Rady Ministrów w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD);</p> <p>2) jednostce zajmującej się wyrębem lasów pierwotnych – rozumie się przez to jednostkę prowadzącą działalność, o której mowa w sekcji A działu 02, grupa 02.2 załącznika Polska Klasyfikacja Działalności (PKD) Część II – Schemat klasyfikacji do rozporządzenia z dnia 24 grudnia 2007 r. Rady Ministrów w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD), na</p>

3) „administracja rządowa” oznacza wszelkie organy administracji państwowej, regionalnej lub lokalnej państwa członkowskiego lub państwa trzeciego. Termin ten obejmuje także departamenty, agencje lub jednostki kontrolowane przez te organy, zgodnie z art. 22 ust. 1-6 niniejszej dyrektywy;

4) „projekt” oznacza działalność operacyjną regulowaną jedną umową, licencją, najmem lub dzierżawą, koncesją lub podobną umową prawną i stanowiącą podstawę zobowiązań płatniczych wobec administracji rządowej. Niemniej jednak, jeżeli kilka takich umów jest ze sobą znacząco powiązanych, to jest to uznawane za projekt;

5) „płatność” oznacza zapłaconą kwotę, w gotówce lub w naturze, za działalność opisaną w pkt 1 i 2, następującego rodzaju:
a) należności z tytułu produkcji;
b) podatki pobierane od dochodu, produkcji lub zysków spółek, z wyłączeniem podatków od konsumpcji, takich jak podatki od wartości dodanej, podatki dochodowe od osób fizycznych lub podatki od sprzedaży;

Art. 63e
pkt 3 /
Art. 1 pkt
25
projektu

Art. 63e
pkt 4 /
Art. 1 pkt
25
projektu

Art. 63e
pkt 5 /
Art. 1 pkt
25
projektu

obszarach lasów pierwotnych; lasem pierwotnym jest las z gatunkami rodzimymi, gdzie nie istnieją wyraźnie widoczne ślady działalności człowieka, a procesy ekologiczne nie zostały w istotny sposób zaburzone;

3) administracji publicznej – rozumie się przez to organy administracji rządowej lub samorządowej oraz jednostki nadzorowane lub kontrolowane przez te organy, a w przypadku pozostałych państw członkowskich lub państw trzecich – organy administracji państwowej, regionalnej lub lokalnej państwa członkowskiego lub państwa trzeciego oraz jednostki nadzorowane lub kontrolowane przez te organy;

4) projekcie – rozumie się przez to działalność operacyjną prowadzoną na podstawie pojedynczej umowy, umowy o najem lub dzierżawę, licencji, koncesji bądź innej podobnej umowy, stanowiącej podstawę zobowiązań płatniczych wobec administracji publicznych poszczególnych krajów; jeżeli kilka tego rodzaju umów jest ze sobą znacząco powiązanych, to uznaje się je za jeden projekt;

5) płatności – rozumie się przez to zapłaconą kwotę, w gotówce lub w naturze, z działalności opisanej w pkt 1 lub 2, z tytułu:
a) należności z tytułu produkcji;
b) podatków pobieranych od dochodu, produkcji lub zysków spółek, z wyłączeniem podatków od konsumpcji, takich jak podatek od towarów i usług, podatków dochodowych od osób fizycznych lub podatków od sprzedaży;

		<p>c) tantiemy; d) dywidendy; e) premie za podpis, odkrycie i produkcję; f) opłaty licencyjne, opłaty za rozpoczęcie działalności oraz inne świadczenia z tytułu przyznania licencji lub koncesji; oraz g) płatności za ulepszenia w zakresie infrastruktury.</p>		<p>Art. 63e pkt 7 / Art. 1 pkt 25 projektu</p>	<p>c) tantiem; d) dywidend; e) opłat koncesyjnych oraz premii za odkrycie i produkcję; f) opłat licencyjnych, opłat dzierżawnych, opłat za rozpoczęcie działalności oraz innych świadczeń z tytułu przyznania licencji lub koncesji; oraz g) płatności za ulepszenia w zakresie infrastruktury; 7) sprawozdanie z płatności – rozumie się przez to sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznych.</p>	
104.	motyw 46	<p>Żadna płatność, dokonana jako pojedyncza płatność lub seria powiązanych płatności, nie musi być uwzględniana w sprawozdaniu, jeżeli jest niższa niż 100 000 EUR w roku obrotowym. Oznacza to, że w przypadku jakiegokolwiek umowy przewidującej okresowe płatności lub raty (np. czynsz najmu), jednostka musi uwzględnić zagregowaną kwotę powiązanych płatności okresowych lub ratalnych powiązanych płatności, do celów określenia, czy osiągnięto próg dla tych serii płatności, oraz czy w związku z tym wymagane jest ujawnienie informacji.</p>	T	<p>Art. 63e pkt 6 / Art. 1 pkt 25 projektu</p>	<p>6) płatnościach powiązanych– rozumie się przez to przewidziane umową płatności okresowe lub ratalne.</p>	
105.	Art. 42	<p>1. Państwa członkowskie nakazują, aby duże jednostki i wszystkie jednostki interesu publicznego działające w przemyśle wydobywczym lub zajmujące się wyrobem lasów pierwotnych raz do roku sporządzały i ogłaszały sprawozdania</p>	T	<p>Art. 63f ust. 1 / Art. 1 pkt 25 projektu</p>	<p>1. Jednostka działająca w przemyśle wydobywczym lub zajmująca się wyrobem lasów pierwotnych sporządza na dzień bilansowy, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdanie z płatności jeżeli jest:</p>	

		<p>dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych.</p> <p>2. Obowiązek ten nie ma zastosowania do żadnej jednostki podlegającej przepisom prawa państwa członkowskiego, która jest jednostką zależną lub dominującą, gdy spełnione są oba następujące warunki:</p> <p>a) jednostka dominująca podlega przepisom prawa państwa członkowskiego; oraz</p> <p>b) płatności dokonywane przez daną jednostkę na rzecz administracji rządowych są uwzględniane w skonsolidowanym sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych, sporządzanym przez tę jednostkę dominującą zgodnie z art. 44.</p>			<p>1) jednostką o której mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6, mającą formę prawną, o której mowa w pkt 2, lub</p> <p>2) spółką kapitałową, spółką komandytowo-akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo-akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, pod warunkiem, że w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe oraz w roku poprzedzającym ten rok przekracza co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:</p> <p>a) 85 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,</p> <p>b) 170 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,</p> <p>c) 250 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty oraz jeżeli pojedyncza płatność lub suma płatności powiązanych dokonanych przez tę jednostkę stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424 700 zł.</p>	
106.	Art. 43 ust. 1	<p>1. Żadna płatność, dokonana jako pojedyncza płatność lub jako seria powiązanych płatności, nie musi być uwzględniana w sprawozdaniu, jeżeli jest niższa niż 100 000 EUR w roku obrotowym.</p>	T	Art. 63f ust. 3 / Art. 1 pkt 25 projektu	<p>3. W sprawozdaniu z płatności na można nie uwzględniać pojedynczych płatności lub sum płatności powiązanych, niższych od wskazanej w ust. 1 wartości. Informacje na temat płatności dokonywanych w związku z prowadzeniem działalności w przemyśle wydobywczym lub polegającej na wycięciu lasów pierwotnych odzwierciedlają istotę, a nie formę tych płatności lub działalności.</p>	

					Płatności lub rodzaje działalności nie mogą być sztucznie dzielone lub agregowane, w celu uniknięcia ich wykazywania w sprawozdaniu z płatności .
107.	Art. 43 ust. 2	2. W sprawozdaniu ujawniane są następujące informacje w związku z działalnością opisaną w pkt. 41 ust. 1 i 2 w odniesieniu do danego roku obrotowego: a) łączna kwota płatności dokonanych na rzecz każdej administracji rządowej; b) łączna kwota w podziale na rodzaje płatności, zgodnie z art. 41 pkt 5 lit. a)-g), dokonanych na rzecz każdej administracji rządowej; c) w przypadku gdy płatności te zostały przypisane do określonego projektu - łączna kwota w podziale na rodzaje płatności, zgodnie z art. 41 pkt 5 lit. a)-g), dokonanych z tytułu każdego takiego projektu, a także łączna kwota płatności z tytułu każdego takiego projektu. Płatności dokonywane przez jednostkę w związku z wymogami nałożonymi na poziomie podmiotu mogą być ujawniane na poziomie podmiotu, a nie na poziomie projektu.	T	Art. 63f ust. 2 / Art. 1 pkt 25 projektu	2. W sprawozdaniu z płatności ujawnia się, w odniesieniu do danego roku obrotowego, następujące informacje: 1) łączną kwotę płatności dokonanych na rzecz administracji publicznej danego kraju, z podziałem na płatności na rzecz odpowiednich szczebli danej administracji publicznej; 2) łączną kwotę płatności z podziałem na rodzaje wskazane w art. 63e pkt 5 lit. a-g dokonanych na rzecz odpowiedniego szczebla administracji publicznej danego kraju; 3) w przypadku gdy płatności te zostały przypisane przez jednostkę do określonego projektu – łączną kwotę dokonanych płatności z tytułu poszczególnych projektów wraz z podziałem na rodzaje płatności, wskazane w art. 63e pkt 5 lit. a–g; nie dotyczy to płatności dokonywanych przez jednostkę w związku z wymogami nałożonymi na poziomie tej jednostki; w takim przypadku płatności te mogą być prezentowane na poziomie jednostki, a nie na poziomie projektu.
108.	Art. 43 ust. 3	3. W przypadku przekazania administracji rządowej świadczeń rzeczowych, w sprawozdaniu ujmuje się ich wartość oraz, w stosownych przypadkach, wielkość. Należy dołączyć uwagi dodatkowe, wyjaśniające, w jaki sposób została ustalona ich wartość.	T	Art. 63f ust. 4 / Art. 1 pkt 25 projektu	4. W przypadku dokonywania płatności w naturze, w sprawozdaniu z płatności wykazuje się ich wartość, jeżeli to możliwe, także w jednostkach naturalnych, wraz z podaniem sposobu jej ustalenia.
109.	Art. 43	4. Informacje na temat płatności, o których	T	Art. 63f	3. W sprawozdaniu z płatności można nie

	ust. 4	mowa w niniejszym artykule, odzwierciedlają istotę, a nie formę odnośnej płatności lub działalności. Płatności lub rodzaje działalności nie mogą być sztucznie dzielone lub agregowane, aby unikać stosowania niniejszej dyrektywy.		ust. 3 / Art. 1 pkt 25 projektu	uwzględniać pojedynczych płatności lub płatności sum powiązanych, niższych od wskazanej w ust. 1 wartości. Informacje na temat płatności dokonywanych w związku z prowadzeniem działalności w przemyśle wydobywczym lub polegającej na wyрубie lasów pierwotnych odzwierciedlają istotę, a nie formę tych płatności lub działalności. Płatności lub rodzaje działalności nie mogą być sztucznie dzielone lub agregowane w celu uniknięcia ich wykazywania w sprawozdaniu z płatności.	
110.	Art. 43 ust. 5	5. W przypadku państw członkowskich, które nie przyjęły euro, próg w euro określony w ust. 1 przelicza się na walutę krajową poprzez: a) zastosowanie kursu walutowego opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu wejścia w życie jakiegokolwiek dyrektywy ustanawiającej ten próg; oraz b) zaokrąglenie do najbliższej setki.	T	Art. 63f ust. 1 / Art. 1 pkt 25 projektu	Art. 63f. 1. Jednostka działająca w przemyśle wydobywczym lub zajmująca się wyrębem lasów pierwotnych sporządza na dzień bilansowy, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdanie z płatności, jeżeli jest: 1) jednostką, o której mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6, będącą spółką kapitałową, spółką komandytowo–akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo–akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, lub 2) spółką kapitałową, spółką komandytowo–akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe lub spółki komandytowo–akcyjne bądź spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, pod warunkiem, że w roku	Wielkości zostały przyjęte w walucie polskiej. Przeliczenia dokonano po kursie 1 euro=4,2468 zł z dnia 19 lipca 2013.

				<p>obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe oraz w roku poprzedzającym ten rok przekracza co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:</p> <p>a) 85 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,</p> <p>b) 170 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,</p> <p>c) 250 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty – oraz jeżeli pojedyncza płatność lub suma płatności powiązanych dokonanych przez tę jednostkę stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424 700 zł.</p>	
111.	Art. 44 ust. 1	<p>1. Państwo członkowskie nakazuje, aby każda duża jednostka lub każda jednostka interesu publicznego działające w przemyśle wydobywczym lub zajmujące się wyrębem lasów pierwotnych i podlegające przepisom jego prawa krajowego sporządzały skonsolidowane sprawozdania dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych zgodnie z art. 42 i 43, jeżeli jednostka dominująca ma obowiązek sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych określony w art. 22 ust. 1-6. Uznaje się, że jednostka dominująca działa w przemyśle wydobywczym lub zajmuje się wyrębem lasów pierwotnych, jeżeli którakolwiek z jej jednostek zależnych działa w przemyśle wydobywczym lub zajmuje się wyrębem lasów pierwotnych. Skonsolidowane sprawozdanie zawiera</p>	T	<p>Art. 63g ust. 1 / Art. 1 pkt 25 projektu</p> <p>1. Jednostka, o której mowa w art. 63f ust. 1, będąca jednostką dominującą określoną w art. 55, sporządza skonsolidowane sprawozdanie z płatności na zgodnie z art. 63f ust. 2–4.</p> <p>Przepis zdania pierwszego stosuje się odpowiednio do jednostki dominującej określonej w art. 55, jeżeli spełnia ona przesłanki z art. 63f ust. 1 pkt 1 lub 2 i którakolwiek z jej jednostek zależnych działa w przemyśle wydobywczym lub zajmuje się wyrębem lasów pierwotnych a pojedyncza płatność lub suma płatności powiązanych dokonanych przez jej jednostkę zależną stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424 700 zł.</p>	

		wyłącznie płatności wynikające z operacji wydobywczych lub związanych z wyrębem lasów pierwotnych.			
112.	Art. 44 ust. 2	2. Obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania, o którym mowa w ust. 1, nie ma zastosowania do: a) jednostki dominującej małej grupy, zdefiniowanej w art. 3 ust. 5, z wyjątkiem sytuacji, gdy którakolwiek jednostka powiązana jest jednostką interesu publicznego; b) jednostki dominującej średniej grupy, zdefiniowanej w art. 3 ust. 6, z wyjątkiem sytuacji, gdy którakolwiek jednostka powiązana jest jednostką interesu publicznego; oraz c) jednostki dominującej podlegającej przepisom prawa państwa członkowskiego, będącej równocześnie jednostką zależną, jeżeli jej własna jednostka dominująca podlega przepisom prawa państwa członkowskiego.	T	Art. 63h / Art. 1 pkt 25 projektu	1. Jednostka, o której mowa w art. 63f ust. 1, będąca jednostką zależną, może nie sporządzać sprawozdania z płatności, jeżeli jej jednostka dominująca mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego sporządza skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z przepisami prawa państwa członkowskiego, któremu podlega, a płatności dokonane przez tę jednostkę zależną na rzecz administracji publicznych są uwzględnione w tym skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności. Jednostka dominująca może nie sporządzać sprawozdania z płatności, jeżeli sporządza ona skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z zasadami określonymi w art. 63g, a płatności dokonane przez tę jednostkę dominującą na rzecz administracji publicznych są uwzględnione w tym skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności. 2. Jednostka, o której mowa w art. 63g ust. 1, będąca jednostką dominującą niższego szczebla, może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania z płatności, jeżeli jej jednostka dominująca wyższego szczebla mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego sporządza skonsolidowane sprawozdanie z płatności zgodnie z przepisami prawa państwa członkowskiego, któremu podlega, a płatności dokonane przez tę jednostkę dominującą

					niższego szczebla na rzecz administracji publicznych są uwzględnione w tym skonsolidowanym sprawozdaniu z płatności.
113.	Art. 44 ust. 3	3. Jednostka, w tym jednostka interesu publicznego, nie musi być uwzględniana w skonsolidowanym sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych, jeżeli spełniony jest co najmniej jeden z następujących warunków: a) poważne długoterminowe ograniczenia znacząco utrudniają jednostce dominującej wykonywanie jej praw do aktywów tej jednostki lub sprawowanie zarządu nad tą jednostką; b) wyjątkowo rzadkie przypadki, gdy bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów lub bez nieuzasadnionej zwłoki nie można uzyskać informacji niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych zgodnie z niniejszą dyrektywą; c) akcje lub udziały tej jednostki znajdują się w posiadaniu wyłącznie w celu ich późniejszej odsprzedaży. Wyżej wymienione zwolnienia mają zastosowanie wyłącznie, jeśli są wykorzystywane również do celów skonsolidowanych sprawozdań finansowych.	T	Art. 63g ust. 2 / Art. 1 pkt 25 projektu	2. Skonsolidowane sprawozdanie z płatności na, obejmuje dane jednostki dominującej i jednostek od niej zależnych wszystkich szczebli. Skonsolidowanym sprawozdaniem z płatności na można nie obejmować danych jednostki, która nie została objęta konsolidacją na podstawie art. 57.
114.	Art. 45 ust. 1	1. Sprawozdanie, o którym mowa w art. 42, oraz skonsolidowane sprawozdanie, o którym mowa w art. 44, dotyczące płatności na rzecz administracji	T	Art. 69 ust. 1g / Art. 1 pkt 29	1g. Kierownik jednostki, o której mowa odpowiednio w art. 63f ust. 1 lub 63g ust. 1, składa we właściwym rejestrze sądowym odpowiednio sprawozdanie z płatności na

		rządowych, są ogłaszane w trybie określonym przepisami prawa każdego państwa członkowskiego zgodnie z rozdziałem 2 dyrektywy 2009/101/WE.		lit. b projektu	rzecz administracji publicznych lub skonsolidowane sprawozdanie z płatności, na rzecz administracji publicznych wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym w terminie określonym w ust. 1.
115.	Art. 46 ust. 1	1. Jednostki określone w art. 42 i 44, które sporządzają i ogłaszają sprawozdanie spełniające wymogi sprawozdawcze państwa trzeciego ocenione, zgodnie z art. 47, jako równoważne z wymogami niniejszego rozdziału, są zwolnione z wymogów niniejszego rozdziału, z wyjątkiem obowiązku ogłaszania przedmiotowego sprawozdania stosownie do przepisów każdego państwa członkowskiego zgodnie z rozdziałem 2 dyrektywy 2009/101/WE.	T	Art. 63i / Art. 1 pkt 25 projektu	Art. 63i. Jednostki określone w art. 63f ust. 1 lub art. 63g ust. 1, które sporządzają i ogłaszają sprawozdanie z płatności lub skonsolidowane sprawozdanie z płatności według przepisów państwa trzeciego uznanych przez Komisję Europejską za równoważne z przepisami unijnymi, mogą nie stosować przepisów niniejszej ustawy w zakresie sporządzania tych sprawozdań, pod warunkiem złożenia sprawozdania z płatności lub skonsolidowanego sprawozdania z płatności we właściwym rejestrze sądowym.
116.	Art. 51	Państwa członkowskie przewidują sankcje mające zastosowanie w przypadku naruszenia przepisów krajowych przyjętych zgodnie z niniejszą dyrektywą oraz podejmują wszelkie niezbędne środki w celu zapewnienia ich wykonania. Przewidziane sankcje są skuteczne, proporcjonalne i odstraszające.	T	Art. 77 pkt 2 / Art. 1 pkt 32 projektu Art. 79 pkt 4 /	<i>Art. 77. Kto wbrew przepisom ustawy dopuszcza do:</i> 2) niesporządzenia sprawozdania finansowego, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych, skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych, sporządzenia ich niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tych sprawozdaniach nierzetelnych danych; - <i>podlega grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.</i> <i>Art. 79. Kto wbrew przepisom ustawy:</i> 4) nie składa sprawozdania finansowego,

				Art. 1 pkt 33 projektu	skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych, skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznych we właściwym rejestrze sądowym - <i>podlega grzywnie albo karze ograniczenia wolności.</i>
--	--	--	--	------------------------------	--

POZOSTAŁE PRZEPISY PROJEKTU / ODWRÓCONA TABELA ZBIEŻNOŚCI

LP.	JEDN. RED.	TREŚĆ PRZEPISU PROJEKTU	UZASADNIENIE WPROWADZENIA PRZEPISU
1.	Art. 2 ust. 5 / Art. 1 pkt 1 projekt u	5. Jednostki, o których mowa w art. 10a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 i 1146), mogą prowadzić uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów na zasadach i warunkach określonych w tej ustawie.	Wprowadzono nowy ust. 5 w art. 2 ustawy o rachunkowości. Proponuje się wprowadzenie uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów zamiast prowadzenia ksiąg rachunkowych dla małych organizacji pozarządowych tj. organizacji pozarządowych, z wyłączeniem spółek kapitałowych, oraz stowarzyszeń jednostek samorządu terytorialnego: 1) działających w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, 2) nieprowadzących działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, 3) nieposiadających statusu organizacji pożytku publicznego, 4) osiągające przychody wyłącznie z tytułu: - z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego (składki członkowskie, darowizny, zapisy, spadki, dotacje, subwencje, przychody pochodzące z ofiarności publicznej), - z działalności odpłatnej pożytku publicznego: sprzedaż towarów i usług, - ze sprzedaży, najmu lub dzierżawy składników majątkowych, - z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunkach rozliczeniowych, o których mowa w przepisach prawa bankowego, lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych,

prorowadzonych w związku z wykonywaną działalnością, w tym także odsetek od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na tych rachunkach;

5) w roku poprzedzającym rok wyboru prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów osiągnęły przychody wyłącznie z tytułów, o których mowa w pkt 4, w wysokości nieprzekraczającej 50 000 zł

– jeżeli decyzję w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów podejmie organ zatwierdzający w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Dodatkowo wprowadzono w ustawie o działalności o pożytku publicznym i o wolontariacie delegację do wydania rozporządzenia przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw zabezpieczenia społecznego, w którym określony będzie sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, warunki jakim powinna odpowiadać ta ewidencja dla prawidłowego określenia zobowiązań podatkowych, mając na uwadze zakres oraz cel działania podmiotów prowadzących ewidencję (vide art. 5 projektu).

Za zmianami w prowadzeniu uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przemawia fakt, że ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. poz. 1100) wprowadziła możliwość skorzystania z uproszczonych zasad rachunkowości w przypadku podmiotów mikro, tj. podmiotów spełniających określone w ustawie warunki, w tym organizacji pozarządowych. Jednakże uproszczone zasady są nadal zbyt skomplikowane dla podmiotów nieprowadzących działalności gospodarczej, osiągających niskie przychody. Przedstawione przepisy nowego art. 10a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (oraz nowego art. 2 ust. 5 ustawy o rachunkowości) stanowią więc rozwiązanie prawne pozwalające na wprowadzenie takiej formy prowadzenia ewidencji przez organizacje pozarządowe o małym przychodzie, która pozwoli na zmniejszenie istniejących obciążeń nałożonych na te organizacje, z jednoczesnym zachowaniem niezbędnych obowiązków informacyjnych.

Z analizy danych Głównego Urzędu Statystycznego (przekazanych przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej), wynika, że 20% organizacji pozarządowych osiąga przychody do wys. 1 tys. zł rocznie, natomiast 20% organizacji osiąga przychody od 1 tys. do 10 tys. zł. Oznacza to, że 40% podmiotów osiąga roczny przychód do 10 tys. zł. Według danych Krajowego Rejestru Sądowego w 2010 r. liczba podmiotów III sektora wynosiła 85 915, czyli około 34 tys. organizacji pozarządowych osiągnęło przychód poniżej 10 tys. zł.

W związku z powyższym, znaczna liczba organizacji pozarządowych to organizacje małe, generujące niewielkie przychody, które to organizacje w głównej mierze realizują cele statutowe w oparciu o społeczną pracę swoich członków.

Z uwagi na to, że organizacje posiadające status organizacji pożytku publicznego są kwalifikowaną formą organizacji pozarządowych, które korzystają z szeregu przywilejów, zostały one wyłączone z zakresu podmiotowego nowej regulacji. Dodatkowo, status organizacji pożytku publicznego nie mogą

			uzyskać zarówno spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, jak również spółki akcyjne. Nie jest właściwe, by takie podmioty były zwolnione z prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami zawartymi w przepisach o rachunkowości, zwłaszcza, że realizują zadania w sferze zadań publicznych i korzystają ze zwolnień w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Ponadto takie rozwiązanie stałoby w sprzeczności z regulacjami międzynarodowymi.
2.	Art. 3 ust. 1 pkt 32 / Art. 1 pkt 2 lit. a tir. 1 projektu	i) ze zdarzeniami losowymi;	Wprowadzono dodatkową lit. i w pkt 32 uzupełniając wykaz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych o koszty i przychody związane ze zdarzeniami losowymi. Zmiana ta wynika z usunięcia z przepisów ustawy o rachunkowości kategorii zysków i strat nadzwyczajnych dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji oraz spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych;
3.	Art. 3 ust. 3 / Art. 1 pkt 2 lit. d projektu	3. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 i ust. 2, przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłoszonym przez Narodowy Bank Polski, na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok obrotowy.	Wprowadza zmianę w ust. 3. Proponuje się zmianę terminu, o którym mowa w tym przepisie z 30 września na pierwszy dzień roboczy października. Z powodu dni wolnych od pracy nie zawsze w dniu 30 września mają miejsce notowania kursów walut. W praktyce często zachodzi konieczność stosowania kursów z najbliższego dnia roboczego przypadającego po tej dacie, co jest równoznaczne ze stosowaniem kursów z pierwszego roboczego dnia października. Taką właśnie zasadę przyjęto już w wielu przepisach podatkowych, jak np. w art. 5a pkt 20 i art. 22k ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, art. 4a pkt 10 i art. 16a ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, czy art. 2 pkt 5 i art. 46 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług.
4.	Art. 3 ust. 6 i 7 / Art. 1 pkt 2 lit. e projektu	Jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, 2) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty – oraz jednostki samorządu terytorialnego mogą dokonywać kwalifikacji umów, o	Wprowadza zmianę w ust. 6 i wprowadza nowy ust. 7. Rozszerza się katalog uproszczeń dla jednostek nieprzekraczających analogicznych wielkości jak określone w proponowanym art. 3 ust. 1c w zakresie leasingu. Zatem będą one mogły korzystać z zasad kwalifikacji umów leasingu tak jak w przepisach podatkowych. Z tego uproszczenia będą mogły także skorzystać jednostki samorządu terytorialnego. Dotychczas wszystkie jednostki, których sprawozdanie finansowe podlegało badaniu zgodnie z art. 64 ust. 1, zobowiązane były do dokonywania kwalifikacji umów, o których mowa w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości (umów leasingu) zgodnie z przepisami art. 3 ust. 4 i 5 tej ustawy. Wprowadzona zmiana umożliwi większej niż dotychczas liczbie jednostek skorzystanie z uproszczeń w powyższym zakresie, co istotnie zmniejszy obciążenia związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych. Z ww. uproszczeń nie będą mogły skorzystać jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6, tj.: 1) jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o

		<p>których mowa w ust. 4, według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować ust. 4 i 5.</p> <p>7. Przepisu ust. 6 nie stosuje się do jednostek, o których mowa w ust. 1e pkt 1–6.</p>	<p>organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,</p> <p>2) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1;</p> <p>3) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych, zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;</p> <p>4) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;</p> <p>5) krajowe instytucje płatniczych;</p> <p>6) instytucje pieniądza elektronicznego</p> <p>1) jednostki organizacyjne działające na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,</p> <p>2) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w pkt 1;</p> <p>3) krajowe instytucje płatnicze;</p> <p>4) instytucje pieniądza elektronicznego.</p>
5.	<p>Art. 8 ust. 2 / Art. 1 pkt 5 projektu</p>	<p>2. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji jednostka może, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji, zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą. Zmiana dotychczas stosowanych rozwiązań wymaga również określenia w informacji dodatkowej wpływu tych zmian na sprawozdania finansowe wymagane innymi przepisami prawa, jeżeli zostały one sporządzone za okres, w którym powyższe rozwiązania uległy zmianie. W przypadku takim należy w sprawozdaniu finansowym jednostki za rok obrotowy, w którym zmiany te nastąpiły, podać przyczyny tych zmian, określić liczbowo ich wpływ na wynik finansowy oraz zapewnić porównywalność danych sprawozdania finansowego dotyczących</p>	<p>Wprowadza zmiany w treści art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości w celu ujednoczenia przepisów z rozwiązaniem przyjętym w KSR 7. Rozszerzono brzmienie tego przepisu, zgodnie z którym skutki zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odnosi się na kapitał (fundusz) własny i wykazuje jako „zysk (strata) z lat ubiegłych”.</p>

		roku poprzedzającego rok obrotowy, w którym dokonano zmian. Skutki zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odnosi się na kapitał (fundusz) własny i wykazuje jako zysk (strata) z lat ubiegłych.	
6.	Art. 28 b / Art. 1 pkt 7 projektu	Art. 28b. 1. Jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, 2) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty – mogą nie stosować przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4. 2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1 – 6 oraz jednostek mikro.	Art. 28b do ustawy o rachunkowości, który wprowadza uproszczenie dla jednostek – z wyłączeniem jednostek mikro –nieprzekraczających analogicznych progów jak proponowane w art. 3 ust. 1c pkt 1 (w tym spółek akcyjnych) zwalniające je ze stosowania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U. Nr 149, poz. 1674). Niniejsza zmiana ma na celu objęcie większej niż dotychczas liczby jednostek uproszczeniami w zakresie rachunkowości instrumentów finansowych. Ponadto ma na celu zapewnienie zgodności z wymogami dyrektywy 2013/34, która szczegółowo określa maksymalny obowiązkowy zakres informacji prezentowanych przez jednostki małe. Natomiast zastosowanie przepisów powyższego rozporządzenia wymagałoby od jednostki małej szerszego zakresu ujawnień niż przewiduje to dyrektywa dla tych jednostek. Konsekwencją wyżej opisanych zmian będzie zmiana ww. rozporządzenia poprzez uchylenie § 2 ust. 2 i § 2a. Z ww. uproszczeń zostały wyłączone jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6 z uwagi na fakt, iż powyższe nie pozostawałoby z korzyścią dla rzetelności obrazu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego prezentowanego w sprawozdaniu finansowym tych jednostek.
7.	Art. 37 ust. 10 i 11 / Art. 1 pkt 9 projektu	10. Jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego, 2) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy, 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty – mogą odstąpić od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku	Wprowadza zmiany w treści art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości rozszerzając katalog uproszczeń dla jednostek nieprzekraczających analogicznych wielkości jak określone w proponowanym art. 3 ust. 1c w zakresie odroczonego podatku dochodowego. Po przyjęciu nowelizacji jednostki spełniające te kryteria będą mogły nie ustalać aktywów i nie tworzyć rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Dotychczas wszystkie jednostki, których sprawozdanie finansowe podlegało badaniu zgodnie z art. 64 ust. 1, zobowiązane były do ustalania aktywów i tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Wprowadzona zmiana umożliwi większej niż dotychczas liczbie jednostek skorzystanie z uproszczeń w powyższym zakresie, co istotnie zmniejszy obciążenia związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych. Poprzez nowy ust. 11 z ww. uproszczeń zostały wyłączone jednostki, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6 (vide uzasadnienie do art. 28b ust. 2 ustawy).

		dochodowego.”, 11. Przepisu ust. 10 nie stosuje się do jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6.	
8.	Art. 63j ust. 2/ Art. 1 pkt 25 projekt u	Przepisy art. 52 ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio do sprawozdania z płatności i skonsolidowanego sprawozdania z płatności, z tym że nie podpisuje ich osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.	Przepisy nakładają na kierownika jednostki obowiązek zapewnienia sporządzenia sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego. Sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych nie będzie podpisywane przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych. Wymagany będzie jedynie podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy – podpisy wszystkich członków tego organu. W przypadku odmowy złożenia podpisu wymagane jest pisemne uzasadnienie dołączone do sprawozdania. Dotychczasowa treść uchylonego zdania drugiego w art. 55 ust. 2 została przeniesiona do dodawanego w art. 55 ust. 2a.
9.	Art. 55 ust. 2 / Art. 1 pkt 21 lit. a projekt u	2. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się z: 1) skonsolidowanego bilansu; 2) skonsolidowanego rachunku zysków i strat; 3) skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych; 4) skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym; 5) informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.	W celu zachowania jednolitości terminologicznej „zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym” zastąpiono „skonsolidowanym zestawieniem zmian w kapitale własnym”. W przeciwieństwie do aktywów i zobowiązań podmiotów konsolidowanych – kapitałów własnych nie konsoliduje się – kapitały własne podmiotu dominującego koryguje się o należne jego udziałowcom udziały w kapitałach własnych podmiotów konsolidowanych.
10.	Art. 63 g ust. 3 / Art. 1 pkt 25 projekt u	3. Do skonsolidowanego sprawozdania z płatności na stosuje się odpowiednio przepisy art. 63c ust. 2 i 3.	Ust. 3 zawiera informację, że do skonsolidowanego sprawozdania z płatności stosuje się odpowiednio przepisy art. 63c ust. 2 i 3. Oznacza to, że jednostka dominująca sporządzi to sprawozdanie nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego, na który jednostka dominująca sporządza roczne sprawozdanie finansowe. Sprawozdanie to podpisuje kierownik jednostki dominującej, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - wszyscy członkowie tego organu. Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączonego do skonsolidowanego sprawozdania z płatności. Z uwagi na projektowane zapisy art. 52 ust. 3 pkt 3, sprawozdania tego nie podpisuje osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg

			rachunkowych.
11.	Art. 64 ust. 1 pkt 2b / Art. 1 pkt 26 projektu	2b) krajowych instytucji płatniczych i instytucji pieniądza elektronicznego;	Rozszerzony zostaje katalog jednostek, których sprawozdania finansowe podlegają badaniu, o krajowe instytucje płatnicze i instytucje pieniądza elektronicznego z uwagi na fakt, iż są one jednostkami wymienionymi w katalogu określonym w projektowanym art. 3 ust. 1e pkt 1–6 ustawy o rachunkowości, tj. są „jednostkami interesu publicznego” w myśl definicji z art. 2 pkt. 1 dyrektywy 2013/34.
12.	Art. 66 ust. 4 / Art. 1 pkt 28 projektu	Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych do wykonywania badania lub przeglądu sprawozdania finansowego dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe jednostki, chyba że statut, umowa lub inne wiążące jednostkę przepisy prawa stanowią inaczej. Kierownik jednostki nie może dokonać takiego wyboru.	Wprowadza zmianę, polegającą na tym, że wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego nie może dokonać kierownik jednostki.
13.	Art. 69 ust. 4 / Art. 1 pkt 29 lit. c projektu	4. Kierownik jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z art. 56 ust. 2 składa we właściwym rejestrze sądowym przetłumaczone na język polski przez tłumacza przysięgłego skonsolidowane sprawozdanie finansowe wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej wyższego szczebla oraz opinią biegłego rewidenta z badania tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego – w ciągu 30 dni od dnia jego zatwierdzenia, nie później niż w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego.	Wprowadzana zmiana ma na celu ograniczenie sytuacji, w których jednostki dominujące odraczają sporządzenie własnego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tłumacząc się spodziewanym, lecz jeszcze nie otrzymanym (bo nie zatwierdzonym) skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jej zagranicznej jednostki dominującej. W związku z tym w ust. 4 zostało wprowadzone ograniczenie czasu na złożenie do rejestru sądowego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej wyższego szczebla – do 12 miesięcy od dnia bilansowego jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

14.	Art. 70 ust. 2 / Art. 1 pkt 30 projektu	2. Ogłoszenie, o którym mowa w ust. 1, następuje w ogólnokrajowym dzienniku urzędowym „Monitor Sądowy i Gospodarczy”.	Znosi się obowiązek ogłaszania sprawozdań finansowych spółdzielni w Monitorze Spółdzielczym. Spółdzielnie wypełniają obowiązek publikacji sprawozdania finansowego poprzez fakt złożenia go do właściwego rejestru sądowego (Art. 69 ust. 1 i art. 70 ust. 1 ustawy o rachunkowości).
15.	Art. 74 ust. 2 pkt 8 / Art. 1 pkt 31 projektu	8) pozostałe dowody księgowe i sprawozdania, których obowiązek sporządzenia wynika z ustawy - 5 lat.	Wprowadza zmianę rozszerzającą pkt 8, która polega na zastąpieniu wyrazu „dokumenty” wyrazem „sprawozdania” w celu określenia terminu obowiązku przechowywania sprawozdań dotyczących płatności na rzecz administracji rządowych oraz skonsolidowanych sprawozdań dotyczących płatności na rzecz administracji rządowych.
16.	Załącznik nr 1 / Art. 1 pkt 34 projektu	załącznik nr 1 do ustawy otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszej ustawy	Przepis porządkujący: zmiana tytułu załącznika nr 1 w związku z wprowadzeniem załączników nr 4 dla jednostek mikro i 5 dla jednostek małych. Załącznik nr 1, który jest przeznaczony dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i reasekuracji. Załącznik ten może być również stosowany w części lub w całości – na zasadzie dobrowolności - przez jednostki mikro i jednostki małe. Proponowane brzmienie załącznika nr 1 ma na celu dostosowanie przedstawianych przez ww. jednostki informacji i ujawnień do wymagań określonych przede wszystkim w art. 16, 17 i 18 dyrektywy 2013/34.
17.	Załącznik nr 2 / Art. 1 pkt 35 projektu	<ul style="list-style-type: none"> • w części „Bilans” w „Pasywa” - - po poz. XIX. Zysk (strata) netto dodaje się poz. XX w brzmieniu: "XX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)", • w części "Zestawienie zmian w kapitale własnym": - w poz. 9. Wynik netto po lit. b dodaje się lit. c w brzmieniu: "c) odpisy z zysku"; 	<p>Po pozycji „XIX. Zysk (strata) netto” wprowadzono pozycję „XX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)” – w celu ujednoczenia z załącznikiem nr 1, który uwzględnia tę pozycję odnośnie do przypadku gdy podmiot zdecyduje się na wypłatę zaliczkową dywidendy.</p> <p>Ponadto zmodyfikowano „Zestawienie zmian w kapitale własnym” w pozycji „9. Wynik netto” po lit. ”b) strata netto” wprowadzając lit. ”c) odpisy z zysku”. Brak tej pozycji w przypadku kiedy podmiot zdecyduje się na wypłatę zaliczkową dywidendy powodowałaby rozbieżności pomiędzy wynikiem wykazany w rachunku wyników a wynikiem pokazywanym w kapitale własnym.</p>
18.	Załącznik nr 3 / Art. 1 pkt 36 projektu	<ul style="list-style-type: none"> • w części „Bilans” w „Pasywa” - - po poz. VIII. Zysk (strata) netto dodaje się poz. IX w brzmieniu: "IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)", 	Po pozycji „VIII. Zysk (strata) netto” wprowadza się pozycję „XX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)” – w celu ujednoczenia z załącznikiem nr 1, który uwzględnia tę pozycję odnośnie do przypadku gdy podmiot zdecyduje się na wypłatę zaliczkową dywidendy;

	u	<ul style="list-style-type: none"> • w części "Zestawienie zmian w kapitale własnym": <p>- w poz. 8. Wynik netto po lit. b dodaje się lit. c w brzmieniu: "c) odpisy z zysku";</p>	<p>Ponadto zmodyfikowano „Zestawienie zmian w kapitale własnym” w pozycji „8. Wynik netto” po lit. ”b) strata netto” wprowadza się lit. ”c) odpisy z zysku”. Brak tej pozycji w przypadku kiedy podmiot zdecyduje się na wypłatę zaliczkową dywidendy powodowałyby rozbieżności pomiędzy wynikiem wykazanym w rachunku wyników a wynikiem pokazywanym w kapitale własnym.</p>
19.	Art. 89 ust. 2 Prawo spółdzielcze / Art. 2 projekt u	<p>W ustawie z dnia 16 września 1982 r. Prawo spółdzielcze (Dz.U. z 2013 r. poz. 1443) w art. 89 uchyla się ust. 2.</p>	<p>W ustawie z dnia 16 września 1982 r. Prawo spółdzielcze (Dz.U. z 2013 r. poz. 1443) w art. 89 uchyla się ust. 2, znosząc obowiązek ogłaszania sprawozdań finansowych spółdzielni w Monitorze Spółdzielczym. Spółdzielnie będą wypełniać obowiązek publikacji sprawozdania finansowego poprzez fakt złożenia go do właściwego rejestru sądowego (Art. 69 ust. 1 i art. 70 ust. 1 ustawy o rachunkowości).</p>
20.	Art. 24a ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych / Art. 3 projekt u	<p>6. Wyrażone w euro wielkości, o których mowa w ust. 4 i 5, przelicza się na walutę polską według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy.</p>	<p>Zmiany w treści art. 24a ust. 6 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.) są konsekwencją zmiany art. 3 ust. 3 ustawy o rachunkowości, który zmienia termin, o którym mowa w tym przepisie z 30 września na pierwszy dzień roboczy października. Jest to związane z ujednoczeniem przepisów ustawy o rachunkowości m. in. Z następującymi przepisami podatkowymi, jak np. w art. 5a pkt 20 i art. 22k ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, art. 4a pkt 10 i art. 16a ust. 12 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, czy art. 2 pkt 5 i art. 46 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług.</p>
21.	Art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałt	<p>2. Kwoty wyrażone w euro przelicza się na walutę polską według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy.</p>	<p>Art. 4 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz. 930 z późn. zm.). Zmiana ta ma na celu ujednoczenie zasad przeliczania kursu euro z zasadami obowiązującymi m. in. w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.</p> <p>Kwoty wyrażone w euro będą przeliczane na walutę polską według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy, a nie jak dotychczas według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w dniu 1 października roku poprzedzającego rok podatkowy.</p>

	<p>owany m podatku dochod owym od niektór ych przychodów osiągan ych przez osoby fizyczn e / Art. 4 projekt u</p>		
22.	<p>Art. 10a ust. 6 ustawy o działaln ości pożytku publicz nego i o wolo ntariaci e / Art. 6 projekt u</p>	<p>Art. 10a. 1. Organizacje pozarządowe, z wyłączeniem spółek kapitałowych, oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2, prowadzą uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów, w przypadku gdy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) działają w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1; 2) nie prowadzą działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej; 3) nie posiadają statusu organizacji pożytku publicznego; 4) osiągają przychody wyłącznie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> – działalności nieodpłatnej pożytku publicznego (składki członkowskie, 	<p>wprowadza nowy art. 10a do ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.) – vide uzasadnienie do art. 2 ust. 5 ustawy o rachunkowości.</p>

darowizny, zapisy, spadki, dotacje, subwencje, przychody pochodzące z ofiarności publicznej),

- działalności odpłatnej pożytku publicznego (sprzedaż towarów i usług),
- sprzedaży, najmu lub dzierżawy składników majątkowych,
- odsetek od środków pieniężnych na rachunkach rozliczeniowych, o których mowa w przepisach prawa bankowego, lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, prowadzonych w związku z wykonywaną działalnością, w tym także odsetek od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na tych rachunkach;

5) w roku poprzedzającym rok wyboru prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów osiągnęły przychody wyłącznie z tytułów, o których mowa w pkt 4, w wysokości nieprzekraczającej 50 000 zł

- jeżeli decyzję w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów podejmie organ zatwierdzający w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2. Przepisu ust. 1 pkt 5 w zakresie wielkości przychodów nie stosuje się w roku, w którym jednostka rozpoczęła swoją działalność.

3. O wyborze prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów

jednostka, w terminie do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego, w którym rozpoczyna prowadzenie ewidencji, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność, w terminie 30 dni od dnia rozpoczęcia działalności, zawiadamia naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym.

4. Zawiadomienie, o którym mowa w ust. 3, dotyczy także lat następnych, z zastrzeżeniem ust. 5.

5. Jednostka zawiadamia naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym w terminie 14 dni od końca ostatniego miesiąca roku podatkowego, w którym prowadzi uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów o:

- 1) rezygnacji z prowadzenia ewidencji przychodów i kosztów;
- 2) niespełnianiu warunków, o których mowa w ust. 1.

6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw zabezpieczenia społecznego, określi, w drodze rozporządzenia, sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, warunki jakim powinna odpowiadać ta ewidencja dla prawidłowego określenia zobowiązań podatkowych, mając na uwadze zakres oraz cel działania podmiotów prowadzących ewidencję.

23.	Art. 7 projekt u	<p>Art. 7. 1. Przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, z wyłączeniem art. 2 ust. 5, art. 3 ust. 3 i art. 70 ust. 2 tej ustawy, oraz przepisy ustawy zmienianej w art. 5, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r.</p> <p>2. Jednostki mogą zastosować przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, z wyłączeniem art. 2 ust. 5, art. 3 ust. 3 i art. 70 ust. 2 tej ustawy, oraz ustawy zmienianej w art. 5, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy.</p> <p>3. Przepis art. 70 ust. 2 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz art. 89 ustawy zmienianej w art. 2, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy.</p> <p>4. Przepisy art. 3 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, oraz przepisy ustaw zmienianych w art. 3 i w art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do przeliczenia na walutę polską przychodów osiągniętych w 2015 r.</p>	Przepisy przejściowe.
24.	Art. 8	Art. 8. Ustawa wchodzi w życie po	Określono termin wejścia w życie ustawy.

	projekt u	upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyłączeniem art. 1 pkt 1 oraz art. 6, które wchodzą w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.	
--	--------------	--	--



Warszawa, dnia 26 marca 2015 r.

Minister
Spraw Zagranicznych

DPUE - 920 - 1163 - 14/km/

DPUE.920.1463.2014 / 17

dot.: RM-10-28-15 z dnia 25.03.2014r.

Pan Maciej Berek
Sekretarz Rady Ministrów

Opinia
o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw, wyrażona przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Szanowny Panie Ministrze,

w związku z przedłożonym projektem *ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw*, pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię.

Projekt ustawy jest zgodny z prawem UE.

Z poważaniem

Z up. Ministra Spraw Zagranicznych
SEKRETARZ STANU
Rafał Trzaskowski

Do wiadomości:
Pan Mateusz Szczurek
Minister Finansów

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Departament Rady Ministrów

wpłynęło 3 : -03- 2015

www.inforlex.pl

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

**zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów
maklerskich**

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich (Dz. U. z 2013 r. poz. 483) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 10 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów związanych z nimi, z zastrzeżeniem ust. 2.”;

2) w załączniku nr 1 do rozporządzenia:

a) w części „Bilans domu maklerskiego”:

- w „Aktywa” dodaje się poz. „XII. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy” i poz. „XIII. Udziały (akcje) własne”,
- w „Pasywa” w poz. „VI. Kapitał (fundusz) własny” uchyla się poz. „2. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy (wielkość ujemna)” i poz. „3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)”;

b) w części „Rachunek zysków i strat domu maklerskiego”:

- uchyla się poz. „XIX. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (XVI+XVII –XVIII)”, poz. „XX. Zyski nadzwyczajne” i poz. „XXI. Straty nadzwyczajne”,
- poz. XXII otrzymuje brzmienie:

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i 1100 oraz z 2015 r. poz. 4 i

- „XXII. Zysk (strata) brutto (XVI+XVII–XVIII) ”,
- c) w części „Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym domu maklerskiego” uchyla się poz. „2. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu” i poz. „3. Udziały (akcje) własne na początek okresu”,
 - d) w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia sprawozdania finansowego domu maklerskiego” w ust. 4:
 - pkt 5 otrzymuje brzmienie:
„5) Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie”,
 - uchyla się pkt 7;
- 3) w załączniku nr 2 do rozporządzenia:
- a) w części „Skonsolidowany bilans grupy kapitałowej domu maklerskiego”:
 - w „Aktywa” dodaje się poz. „XIII. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy” i poz. „XIV. Udziały (akcje) własne”,
 - w „Pasywa” w poz. „VI. Kapitał (fundusz) własny” uchyla się poz. „2. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy (wielkość ujemna) i poz. „3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)”,
 - b) w części „Skonsolidowany rachunek zysków i strat grupy kapitałowej domu maklerskiego”:
 - uchyla się poz. „XIX. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (XVI+XVII–XVIII)”, poz. „XX. Zyski nadzwyczajne” i poz. „XXI. Straty nadzwyczajne”,
 - poz. XXVI otrzymuje brzmienie:
„XXVI. Zysk (strata) brutto (XVI+XVII–XVIII–XXII+XXIII+XXIV–XXV)”,
 - c) w części „Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale (funduszu) własnym”:
 - tytuł części otrzymuje brzmienie „Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym”,
 - uchyla się poz. „2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu” i poz. „3. Udziały (akcje) własne na początek okresu”,
 - d) w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej domu maklerskiego” w ust. 3:
 - pkt 5 otrzymuje brzmienie:
„5) Informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie”,

– uchyla się pkt 7.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

UZASADNIENIE

I. Cel nowelizacji

Zaproponowane w przedmiotowym projekcie zmiany są następstwem regulacji zawartych w ustawie z dnia ... o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ... – zwanej dalej „ustawą o zmianie ustawy o rachunkowości”). Wprowadzone tą ustawą zmiany wynikają z obowiązku implementacji dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, s. 19), zwanej dalej „dyrektywą 2013/34”.

II. Obecny stan prawny

Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich (Dz. U. z 2013 r. poz. 483). Określa ono szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich, w tym m.in. zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych oraz odpowiednio w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych grup kapitałowych.

III. Proponowane zmiany wprowadzane projektem

- 1) § 1 pkt 1 rozporządzenia zmieniającego wprowadza zmiany w brzmieniu § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów.

Zgodnie ze zmianami w przepisach ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości uchylono art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości definiujący straty i zyski nadzwyczajne. Związane to było z art. 13 dyrektywy 2013/34 (odwołującym się do załączników numer V i VI). W związku z tym jednostki objęte regulacjami ustawy o rachunkowości nie będą zobligowane do wyodrębnienia w księgach rachunkowych i prezentowania w rachunku zysków i strat informacji dotyczących strat i zysków nadzwyczajnych. W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wszystkie jednostki będą natomiast ujawniać, zgodnie z art. 16 ust. 1 lit. f dyrektywy 2013/34, kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. Zdarzenia te na podstawie ich charakteru będą zakwalifikowane do odpowiednich kategorii kosztów lub przychodów.

W związku z usunięciem ww. pozycji konieczne jest nadanie nowego brzmienia § 10 ust. 1 rozporządzenia, poprzez usunięcie z niego fragmentów odnoszących się do zysków i strat nadzwyczajnych;

2) § 1 pkt 2 rozporządzenia zmieniającego wprowadza zmiany w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów:

lit. a – zmieniona została zasada prezentacji należnych wpłat na kapitał (fundusz) podstawowy oraz udziałów (akcji) własnych. Zmiany wprowadzone w bilansie są zgodne ze zmianami wprowadzonymi przepisami ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości. Stanowią one implementację dyrektywy 2013/34 w zakresie jej załączników nr III i IV, zgodnie z którymi pozycje te powinny być prezentowane po stronie aktywów, a nie jak dotychczas po stronie pasywów. Dlatego też w przepisach rozporządzenia dokonano stosownych zmian w tym zakresie – w bilansie należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy oraz udziały (akcje) własne będą prezentowane po stronie aktywów w odrębnej pozycji,

lit. b – w związku z usunięciem pozycji zysków i strat nadzwyczajnych (vide uzasadnienie do pkt 1) konieczne jest dokonanie stosownych zmian w załączniku nr 1 w układzie rachunku zysków i strat polegających na uchyleniu:

- pozycji XIX pn. „Zysk (strata) z działalności gospodarczej (XVI+XVII–XVIII)”,
- pozycji XX pn. „Zyski nadzwyczajne” i pozycji XXI pn. „Straty nadzwyczajne”.

W wyniku tych zmian dotychczasowa pozycja XXII pn. „Zysk (strata) brutto (XIX+XX–XXI)” otrzymała brzmienie „Zysk (strata) brutto (XVI+XVII–XVIII)”,

lit. c – w związku ze zmianą opisaną w lit. a – usunięto z zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym pozycje: należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy oraz udziały (akcje), ponieważ pozycje te będą prezentowane w odrębnej pozycji aktywów,

lit. d – wprowadzono zmianę w zakresie informacji wykazywanych w dodatkowych informacjach i objaśnieniach sprawozdania finansowego domu maklerskiego. W ust. 4 tej części załącznika nr 1 uchylono pkt. 7, w którym wskazywano na obowiązek ujawniania przez jednostkę informacji o podatku dochodowym od wyniku na operacjach nadzwyczajnych. Wobec zmian wprowadzanych w projekcie rozporządzenia (uzasadnienie w pkt 1) ujawnienie takie nie będzie już miało uzasadnienia. Natomiast zgodnie z nowym brzmieniem pkt 5 w dodatkowych informacjach i objaśnieniach w miejsce dotychczas ujawnianych informacji o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe ujawniane będą informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji

przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

- 3) § 1 pkt 2 rozporządzenia zmieniającego wprowadza zmiany w załączniku nr 2 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej domu maklerskiego” do rozporządzenia Ministra Finansów:

lit. a – w związku ze zmianą zasady prezentacji należnych wpłat na kapitał (fundusz) podstawowy oraz udziałów (akcji) własnych (implementacja dyrektywy 2013/34 w zakresie jej załączników nr III i IV, zgodnie z którymi pozycje te powinny być prezentowane po stronie aktywów, a nie jak dotychczas po stronie pasywów) dokonano stosownych zmian w części „Skonsolidowany bilans grupy kapitałowej domu maklerskiego” polegających na tym, iż należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy oraz udziały (akcje) własne będą prezentowane po stronie aktywów w odrębnych pozycjach, a nie jak dotychczas w kapitale (funduszu) własnym,

lit. b – w związku ze zmianą opisaną w § 1 pkt 1 – wprowadzono zmiany w układzie skonsolidowanego rachunku zysków i strat grupy kapitałowej domu maklerskiego polegające na uchyleniu pozycji „XIX. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (XVI+XVII–XVIII)”, pozycji XX pn. „Zyski nadzwyczajne” i pozycji XXI pn. „Straty nadzwyczajne”. W wyniku tych zmian dotychczasowa pozycja XXVI pn. „Zysk (strata) brutto (XIX+XX–XXI–XXII+XXIII+XXIV–XXV)” otrzymała brzmienie „Zysk (strata) brutto (XVI+XVII–XVIII–XXII+XXIII+XXIV–XXV)”,

lit. c – zmieniono dotychczasowy tytuł zestawienia zmian w skonsolidowanym kapitale (funduszu) własnym – w związku ze zmianą nazwy tego zestawienia wprowadzoną w art. 55 ust. 2 pkt 4 ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości, nadano nowy tytuł tej części załącznika pn. „Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym”. Wynika to z faktu, iż w przeciwieństwie do aktywów i zobowiązań podmiotów konsolidowanych – ich kapitałów własnych nie konsoliduje się.

W związku ze zmianą opisaną w lit. a konieczne jest usunięcie należnych wpłat na kapitał (fundusz) podstawowy oraz udziałów (akcji) własne pozycji z zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,

lit. d – wprowadzono zmiany w zakresie informacji wykazywanych w dodatkowych informacjach i objaśnieniach skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej domu maklerskiego. W ust. 3 tej części załącznika nr 2 uchylono pkt. 7, w którym wskazywano na obowiązek ujawniania przez jednostkę informacji o podatku dochodowym od wyniku na operacjach nadzwyczajnych. Wobec zmian wprowadzanych w projekcie rozporządzenia (zmiana opisana w § 1 pkt 1) ujawnienie takie nie będzie już miało uzasadnienia. Natomiast zgodnie z nowym brzmieniem pkt 5 w dodatkowych

informacjach i objaśnieniach w miejsce dotychczas ujawnianych informacji o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe ujawniane będą informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

- 4) § 2 rozporządzenia zmieniającego wprowadza przepisy określające termin wejścia w życie rozporządzenia zmieniającego.

Rozporządzenie wejdzie w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Projekt nowelizacji nie zawiera przepisów technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597) i w związku z tym nie podlega przedmiotowej notyfikacji.

Projekt rozporządzenia, stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

**zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez
jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych
sprawozdań finansowych grup kapitałowych**

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 3 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327):

1) w § 3:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się:

- 1) z wprowadzenia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które wchodzi w skład informacji dodatkowej, obejmującego co najmniej informacje określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia;
- 2) ze skonsolidowanego bilansu, zawierającego składniki wykazane w kolejności i w sposób określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i 1100 oraz z 2015 r. poz. 4 i

- 3) ze skonsolidowanego rachunku zysków i strat, zawierającego przychody i koszty w kolejności i w sposób określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia;
- 4) ze skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych, obejmującego informacje w zakresie określonym w załączniku nr 4 do rozporządzenia;
- 5) ze skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym, obejmującego informacje o zmianach poszczególnych składników skonsolidowanego kapitału, w zakresie określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia;
- 6) z dodatkowych informacji i objaśnień, wchodzących w skład informacji dodatkowej, określonych w załączniku nr 6 do rozporządzenia.

Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności sporządzone odpowiednio według zasad, o których mowa w art. 55 ust. 2a.”,

b) dodaje się ust. 5a w brzmieniu:

„5a. W celu zapewnienia porównywalności danych wykazywanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zamiast informacji, o których mowa w ust. 5, można sporządzić skorygowany bilans porównawczy oraz skorygowany porównawczy rachunek zysków i strat.”;

2) § 8 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Jeżeli jednostka dominująca niższego szczebla, stosownie do art. 56 ust. 2 ustawy, nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, to jednostka dominująca wyższego szczebla obejmuje skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zarówno zależne od niej jednostki, jak i wszystkie jednostki podporządkowane jednostce dominującej niższego szczebla, z zastrzeżeniem art. 56 ust. 4 i 5 ustawy oraz § 7.”;

3) w § 13 ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Udziały w jednostce dominującej, posiadane przez tę jednostkę oraz jej jednostki zależne objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, wykazuje się jako składnik aktywów obrotowych w inwestycjach krótkoterminowych, w pozycji udziały (akcje) własne.”;

4) w § 17 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym sporządza się.”;

5) załącznik nr 1 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;

- 6) załącznik nr 2 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia;
- 7) załącznik nr 3 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia;
- 8) w załączniku nr 5 do rozporządzenia:
 - a) tytuł otrzymuje brzmienie:

„Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym”,
 - b) w pozycji „I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)” uchyla się:
 - pozycję „2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu”,
 - pozycję „3. Udziały (akcje) własne na początek okresu”;
- 9) załącznik nr 6 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i ma zastosowanie po raz pierwszy do skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych oraz skonsolidowanych sprawozdań z działalności sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r.

2. Jednostki mogą stosować rozporządzenie do skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych oraz skonsolidowanych sprawozdań z działalności sporządzonych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie rozporządzenia.

MINISTER FINANSÓW

**Załączniki
do rozporządzenia
Ministra Finansów
z dnia ... (poz. ...)**

Załącznik nr 1

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie obejmuje w szczególności:

- 1) nazwę (firmę), siedzibę, podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej oraz numer we właściwym rejestrze sądowym;
- 2) wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, ze wskazaniem ich nazw (firm) i siedzib, przedmiotów działalności, udziału posiadanego przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różna od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym;
- 3) informacje na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych; można nie ujawniać tych informacji, jeżeli jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad jednostką z tytułu posiadania bezpośrednio lub pośrednio większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej oraz jeżeli udział w całkowitej liczbie głosów jest równy udziałowi w kapitale (funduszu) podstawowym;
- 4) wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane ze wskazaniem ich nazw (firm) i siedzib, w których jednostki podporządkowane posiadają nie mniej niż 20% udziałów (akcji), z podaniem wysokości kapitału (funduszu) podstawowego tych jednostek oraz wysokości zatwierdzonego wyniku finansowego tych jednostek za ostatni rok obrotowy (można pominąć te dane, jeżeli bilans jednostki nie jest ogłaszany), udziału w tym kapitale (funduszu) oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różna od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym i wyniku finansowym netto za ostatni rok obrotowy;
- 5) wykaz (nazwy/firmy i siedziby) jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem podstawy prawnej oraz uzasadnieniem dokonania wyłączenia oraz udziału posiadanego przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek;
- 6) wskazanie czasu trwania działalności jednostek powiązanych, jeżeli jest on ograniczony;
- 7) wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz lat obrotowych i okresów objętych sprawozdaniami finansowymi jednostek powiązanych, jeżeli są one różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym;
- 8) wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe;
- 9) wskazanie, czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności;
- 10) w przypadku sprawozdań finansowych sporządzonych za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że są to sprawozdania finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanych metod rozliczenia połączeń (nabycie, łączenie udziałów);
- 11) omówienie obowiązujących przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego

- i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru;
- 12) omówienie dokonanych ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmian zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny;
 - 13) przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

SKONSOLIDOWANY BILANS

Aktywa

A. Aktywa trwałe

I. Wartości niematerialne i prawne

1. Koszty zakończonych prac rozwojowych
2. Wartość firmy
3. Inne wartości niematerialne i prawne
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych

1. Wartość firmy – jednostki zależne
2. Wartość firmy jednostki współzależne

III. Rzeczowe aktywa trwałe

1. Środki trwałe

- a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
- b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
- c) urządzenia techniczne i maszyny
- d) środki transportu
- e) inne środki trwałe

2. Środki trwałe w budowie

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

IV. Należności długoterminowe

1. Od jednostek powiązanych
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
3. Od pozostałych jednostek

V. Inwestycje długoterminowe

1. Nieruchomości

2. Wartości niematerialne i prawne

3. Długoterminowe aktywa finansowe

- a) w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną

- udziały lub akcje
- inne papiery wartościowe
- udzielone pożyczki
- inne długoterminowe aktywa finansowe

- b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności

- udziały lub akcje
- inne papiery wartościowe
- udzielone pożyczki
- inne długoterminowe aktywa finansowe

- c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

- udziały lub akcje
- inne papiery wartościowe
- udzielone pożyczki
- inne długoterminowe aktywa finansowe

- d) w pozostałych jednostkach

- udziały lub akcje
- inne papiery wartościowe
- udzielone pożyczki
- inne długoterminowe aktywa finansowe

4. Inne inwestycje długoterminowe
- VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
 2. Inne rozliczenia międzyokresowe
- B. Aktywa obrotowe
 - I. Zapasy
 1. Materiały
 2. Półprodukty i produkty w toku
 3. Produkty gotowe
 4. Towary
 5. Zaliczki na dostawy i usługi
 - II. Należności krótkoterminowe
 1. Należności od jednostek powiązanych
 - a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 - b) inne
 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 - b) inne
 3. Należności od pozostałych jednostek
 - a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 - b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych
 - c) inne
 - d) dochodzone na drodze sądowej
 - III. Inwestycje krótkoterminowe
 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe
 - a) w jednostkach zależnych i współzależnych
 - udziały lub akcje
 - inne papiery wartościowe
 - udzielone pożyczki
 - inne krótkoterminowe aktywa finansowe
 - b) w jednostkach stowarzyszonych
 - udziały lub akcje
 - inne papiery wartościowe
 - udzielone pożyczki
 - inne krótkoterminowe aktywa finansowe
 - c) w pozostałych jednostkach
 - udziały lub akcje
 - inne papiery wartościowe
 - udzielone pożyczki
 - inne krótkoterminowe aktywa finansowe
 - d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
 - środki pieniężne w kasie i na rachunkach
 - inne środki pieniężne
 - inne aktywa pieniężne
 2. Inne inwestycje krótkoterminowe

- IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
- C. Należne wpłaty na poczet kapitału
- D. Udziały (akcje) własne

Aktywa razem

Pasywa

- A. Kapitał (fundusz) własny
 - I. Kapitał (fundusz) podstawowy
 - II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:
 - nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)
 - III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:
 - z tytułu aktualizacji wartości godziwej
 - IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:
 - tworzone zgodnie ze umową /statutem spółki
 - V. Różnice kursowe z przeliczenia
 - VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych
 - VII. Zysk (strata) netto
 - VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)
- B. Kapitały mniejszości
- C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych
 - I. Ujemna wartość – jednostki zależne
 - II. Ujemna wartość – jednostki współzależne
- D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
 - I. Rezerwy na zobowiązania
 - 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
 - 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne
 - długoterminowa
 - krótkoterminowa
 - 3. Pozostałe rezerwy
 - długoterminowe
 - krótkoterminowe
 - II. Zobowiązania długoterminowe
 - 1. Wobec jednostek powiązanych
 - 2. Wobec pozostałych jednostek, w których udział w kapitale wynosi nie mniej niż 20%
 - 3. Wobec pozostałych jednostek
 - a) kredyty i pożyczki
 - b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
 - c) inne zobowiązania finansowe
 - d) zobowiązania wekslowe
 - e) inne
 - III. Zobowiązania krótkoterminowe
 - 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych
 - a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 - b) inne
 - 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których udział w kapitale wynosi nie mniej niż 20%
 - a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 - b) inne
 - 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek
 - a) kredyty i pożyczki
 - b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

- c) inne zobowiązania finansowe
- d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
- e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi
- f) zobowiązania wekslowe
- g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych
- h) z tytułu wynagrodzeń
- i) inne

4. Fundusze specjalne

IV. Rozliczenia międzyokresowe

- 1. Ujemna wartość firmy
- 2. Inne rozliczenia międzyokresowe
 - długoterminowe
 - krótkoterminowe

Pasywa razem

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant kalkulacyjny)

- A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:
 - od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej
 - I. Przychody netto ze sprzedaży produktów
 - II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
- B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:
 - jednostkom powiązanym
 - I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów
 - II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów
- C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)
- D. Koszty sprzedaży
- E. Koszty ogólnego zarządu
- F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)
- G. Pozostałe przychody operacyjne
 - I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych
 - II. Dotacje
 - III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
 - IV. Inne przychody operacyjne
- H. Pozostałe koszty operacyjne
 - I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych
 - II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
 - III. Inne koszty operacyjne
- I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)
- J. Przychody finansowe
 - I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:
 - a) od jednostek powiązanych, w tym:
 - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - b) od jednostek pozostałych, w tym:
 - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - II. Odsetki, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - III. Zysk ze zbycia aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
 - V. Inne
- K. Koszty finansowe
 - I. Odsetki, w tym:
 - dla jednostek powiązanych
 - II. Strata ze zbycia aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
 - IV. Inne
- L. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych
- M. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K+/-L)
- N. Odpis wartości firmy
 - I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne
 - II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne
- O. Odpis ujemnej wartości firmy

- I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne
- II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne
- P. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności
- R. Zysk (strata) brutto $(M-N+O+/-P)$
- S. Podatek dochodowy
- T. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- U. Zyski (straty) mniejszości
- W. Zysk (strata) netto $(R-S-T+/-U)$

**SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant porównawczy)**

- A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:
 - od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej
 - I. Przychody netto ze sprzedaży produktów
 - II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)
 - III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki
 - IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
- B. Koszty działalności operacyjnej
 - I. Amortyzacja
 - II. Zużycie materiałów i energii
 - III. Usługi obce
 - IV. Podatki i opłaty, w tym:
 - podatek akcyzowy
 - V. Wynagrodzenia
 - VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:
 - emerytalne
 - VII. Pozostałe koszty rodzajowe
 - VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów
- C. Zysk (strata) ze sprzedaży $(A-B)$
- D. Pozostałe przychody operacyjne
 - I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
 - II. Dotacje
 - III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
 - IV. Inne przychody operacyjne
- E. Pozostałe koszty operacyjne
 - I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
 - II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
 - III. Inne koszty operacyjne
- F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej $(C+D-E)$
- G. Przychody finansowe
 - I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:
 - a) od jednostek powiązanych, w tym:
 - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - b) od jednostek pozostałych, w tym:
 - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
 - II. Odsetki, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - III. Zysk ze zbycia aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
 - V. Inne

H. Koszty finansowe

I. Odsetki, w tym:

- dla jednostek powiązanych

II. Strata ze zbycia aktywów finansowych, w tym

- w jednostkach powiązanych

III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych

IV. Inne

I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych

J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K+/-L)

K. Odpis wartości firmy

I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne

II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne

L. Odpis ujemnej wartości firmy

I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne

II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne

M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności

N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)

O. Podatek dochodowy

P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

R. Zyski (straty) mniejszości

S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/- R)

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.
 - 1) dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej, z wyodrębnieniem akcji (udziałów) posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki powiązane, oraz o liczbie i wartości nominalnej udziałów (akcji), w tym uprzywilejowanych;
 - 2) wartość firmy lub ujemną wartość firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana;
 - 3) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy; informacje te pomija się, jeżeli jednostka dominująca sporządza skorygowany bilans porównawczy oraz skorygowany porównawczy rachunek zysków i strat;
 - 4) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy;
 - 5) informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym albo informacje o znaczących błędach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty; informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;
 - 6) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;
 - 7) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;
 - 8) wyjaśnienie okresu odpisywania kosztów zakończonych prac rozwojowych;
 - 9) wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostki powiązane;
 - 10) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;
 - 11) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przyznają;
 - 12) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;
 - 13) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;
 - 14) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym okresie spłaty:
 - a) do 1 roku,
 - b) powyżej 1 roku do 3 lat,
 - c) powyżej 3 lat do 5 lat,
 - d) powyżej 5 lat;

- jak również łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek powiązanych ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;
- 15) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostki powiązane i stowarzyszone gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku tych jednostek oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące wszelkich zobowiązań w zakresie emerytur i podobnych świadczeń;
- 16) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;
- 17) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami zostaje zaprezentowane w informacji dodatkowej; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;
- 18) w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:
 - a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
 - b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
 - c) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

2. informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

3.

- 1) struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w zakresie w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczeń usług;
- 2) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;
- 3) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;
- 4) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;
- 5) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;
- 6) dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby, a w przypadku sporządzania skonsolidowanego rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym – o kosztach rodzajowych:
 - a) amortyzacji,
 - b) zużycia materiałów i energii,

- c) usług obcych,
 - d) podatków i opłat,
 - e) wynagrodzeń,
 - f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
 - g) pozostałych kosztach rodzajowych;
- 7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;
 - 8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;
 - 9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;
 - 10) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

4. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny.

5. W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie jednostki powiązanej:

- a) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:
 - nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
 - liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji,
- b) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:
 - nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
 - liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
 - przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

6.

- 1) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności jednostki powiązanej opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, jak również wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę dominującą lub jednostki podporządkowane działań mających na celu eliminację niepewności;
- 2) objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny;
- 3) informacje o:
 - a) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy grupy kapitałowej,
 - b) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu

Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,

- c) wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,
 - d) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe wraz z przeciętną liczbą zatrudnionych w jednostkach wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą proporcjonalną,
 - e) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących jednostki dominującej przyznanych przez jednostkę dominującą i jej jednostki zależne oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu,
 - f) kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki dominującej przyznanych przez jednostkę dominującą i jej jednostki zależne, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów,
 - g) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:
 - obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej,
 - inne usługi poświadczające,
 - usługi doradztwa podatkowego,
 - pozostałe usługi,
 - h) nazwie, adresie oraz siedzibie jednostek wraz z podaniem formy prawnej, w których jednostki powiązane są współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową;
- 4) inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

7. W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych, należy ujawnić te informacje.

UZASADNIENIE

I. Cel nowelizacji

Celem zmiany obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327), wydanego na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 3 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) jest dostosowanie jego przepisów do dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, s. 19), zwanej dalej „dyrektywą 2013/34”.

Przepisy dotyczące ogólnych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych oraz sprawozdań z działalności są zawarte w rozdziale 6 ustawy o rachunkowości. Przepisy te były również przedmiotem ostatniej nowelizacji ustawy o rachunkowości jako doprowadzenie do ich zgodności z dyrektywą 2013/34. Ponieważ powyższe rozporządzenie jest uszczegółowieniem zasad określonych w ustawie o rachunkowości, projektowane rozporządzenie ma również na celu dostosowanie przepisów obowiązującego rozporządzenia do zmian wprowadzonych w ustawie o rachunkowości.

II. Obecny stan prawny

Obecnie w zakresie skonsolidowanych sprawozdań finansowych pojęcie jednostek powiązanych z jednostką (art. 3 ust. 43 ustawy o rachunkowości) jest szersze niż wymogi dyrektywy 2013/34. Ustawodawca w definicji jednostki dominującej (art. 3 ust. 37 ustawy o rachunkowości) nie w każdej sytuacji stawia wymóg posiadania zaangażowania w kapitale. Ponadto, definicja znaczącego wpływu nie wymienia enumeratywnie sytuacji posiadania przez inną jednostkę nie mniej niż 20% głosów w organie stanowiącym innej jednostki. Natomiast wymóg posiadania w innej jednostce – niebędącej jednostką zależną lub współzależną – nie mniej niż 20% głosów w organie stanowiącym tej jednostki i wywierania znaczącego wpływu wobec tej jednostki jest zawarty w definicji znaczącego inwestora.

Zwolnienie z konsolidacji z tytułu bycia tzw. „małą grupą” jest oparte na zasadzie wyliczania wartości progów bez dokonywania włączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60

ust. 2 i 6 ustawy o rachunkowości, tj. bez m.in. wzajemnych należności, zobowiązań, przychodów, kosztów.

III. Proponowane zmiany wprowadzane projektem

1) § 1 pkt 1 rozporządzenia zmieniającego wprowadza zmiany w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów:

lit. a w ust. 2 dostosowuje w pkt 5 nazwę jednego z elementów skonsolidowanego sprawozdania finansowego do zmienionej jego nazwy w ustawie o rachunkowości, tj. dla zachowania jednolitości terminologicznej „zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym” zastąpiono „skonsolidowanym zestawieniem zmian w kapitale własnym”; w przeciwieństwie do aktywów i zobowiązań podmiotów konsolidowanych – kapitałów własnych nie konsoliduje się – kapitały własne podmiotu dominującego koryguje się o należne jego udziałowcom udziały w kapitałach własnych podmiotów konsolidowanych.

Ponadto zmieniono brzmienie ostatniego zdania w ust. 2, jako dostosowanie do zmienionej konstrukcji w art. 55 ust. 1 i wprowadzenia nowego ust. 2a ustawy o rachunkowości, do którego odwołują się przepisy zmienianego rozporządzenia,

lit. b wprowadza nowy ust. 5a, który umożliwia jednostce dominującej nową formę wypełnienia obowiązku podania w sprawozdaniu finansowym danych umożliwiających dokonanie oceny istotnej zmiany składu jednostek podporządkowanych poprzez sporządzenie skorygowanego bilansu porównawczego oraz skorygowanego porównawczego rachunku zysków i strat, zamiast podawania we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego danych umożliwiających dokonanie oceny tej zmiany, w tym podstawowych wielkości sprawozdań finansowych, nazw i siedzib jednostek, których objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zaprzestano, oraz jednostek nieobjętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w poprzednim roku obrotowym. Wprowadzenie nowego ust. 5a jest wynikiem dostosowania przepisów do art. 24 ust. 9 dyrektywy 2013/34, który jest już częściowo transponowany w § 3 ust. 5 rozporządzenia, zgodnie z którym jednostka dominująca jest zobowiązana do podawania we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego danych umożliwiających dokonanie oceny istotnej zmiany składu jednostek podporządkowanych, w tym podstawowych wielkości sprawozdań finansowych, nazw i siedzib jednostek, których objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zaprzestano, oraz jednostek nieobjętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w poprzednim roku obrotowym;

2) § 1 pkt 2 rozporządzenia zmieniającego wprowadza nowe brzmienie § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów.

Dokonyje się zmiany odwołania do odpowiednich zmienionych przepisów ustawy o rachunkowości (zmiana z art. 56 ust. 4 na art. 56 ust. 4 i 5), gdyż zgodnie z aktualnym brzmieniem ustawy, tj. nowym brzmieniem ust. 4 tego artykułu oraz nowowprowadzonym w art. 56 ust. 5 wskazuje się, iż możliwość zwolnienia ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez jednostkę dominującą „pośredniego” szczebla, o której mowa w:

- art. 56 ust. 4 nie ma zastosowania gdy jednostka dominująca lub jej zależna jest jednostką, o której mowa w art. 3 ust. 1e pkt 1–6 ustawy o rachunkowości, (tj. jest jednostką interesu publicznego w rozumieniu art. 1 pkt 1 dyrektywy 2013/34),
 - art. 56 ust. 2 nie ma zastosowania w przypadku, gdy ta jednostka dominująca jest emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego (co stanowi spełnienie warunku, o którym mowa w art. 23 ust. 3 dyrektywy 2013/34);
- 3) § 1 pkt 3 rozporządzenia zmieniającego wprowadza nowe brzmienie § 13 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów, gdyż konieczna była zmiana zasady prezentacji udziałów (akcji) własnych oraz należnych wpłat na poczet kapitału. Zgodnie z załącznikiem nr III do dyrektywy 2013/34 pozycje te powinny być prezentowane:
- udziały i akcje własne – po stronie aktywów w oddzielnej grupie, a nie jak dotychczas po stronie pasywów, w „Kapitale (funduszu) własnym”,
 - należne wpłaty na poczet kapitału – po stronie aktywów w oddzielnej grupie;
- 4) § 1 pkt 4 rozporządzenia zmieniającego wprowadza nowe brzmienie § 17 rozporządzenia Ministra Finansów, które jest związane z potrzebą ujednolicenia nazwy jednego z elementów skonsolidowanego sprawozdania finansowego jakim jest skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym. Zmiana przepisu jest kompatybilna ze zmianą przepisów opisaną w § 1 pkt 1 lit. a.

Na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości i 28 dyrektywy 2013/34 skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej powinno zawierać ten sam zakres informacji co jednostkowe sprawozdanie finansowe z uwzględnieniem najważniejszych dostosowań wynikających ze szczególnego charakteru tego sprawozdania, a w przypadku wprowadzenia oraz informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego również dodatkowe jego elementy. Dlatego w związku z wprowadzonymi zmianami co do zakresu i treści informacji prezentowanych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, na podstawie ostatniej nowelizacji ustawy o rachunkowości, konieczne było odpowiednie dostosowanie wzoru skonsolidowanego sprawozdania grupy kapitałowej do tych zmian oraz do tych

przepisów dyrektywy 2013/34, które szczegółowo regulują zakres informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej. Podsumowując, proponowane brzmienie załączników ma na celu dostosowanie przedstawianych w skonsolidowanym sprawozdaniu grupy kapitałowej informacji i ujawnień do wymagań określonych przede wszystkim w art. 16, 17, 18, 24 i 28 dyrektywy 2013/34.

Należy podkreślić, iż nastąpiła zmiana znaczenia pojęcia jednostek powiązanych, w związku z ostatnią nowelizacją ustawy o rachunkowości. Obecnie przez jednostki powiązane rozumie się dwie lub więcej jednostek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej, co oznacza że są to jednostka dominująca oraz jej jednostki zależne.

Przed zmianą przepisów za jednostkę powiązaną z jednostką rozumiało się szerszy krąg jednostek, tj. jej jednostkę dominującą, znaczącego inwestora, jej jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone oraz jednostki znajdujące się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także wspólnika jednostki współzależnej. Zmiana ta podyktowana była koniecznością dostosowania przepisów ustawy o rachunkowości do art. 2 pkt 12 dyrektywy 2013/34, gdzie zapisano, iż „jednostki powiązane oznaczają co najmniej dwie dowolne jednostki w ramach grupy”. Natomiast grupę, zgodnie z art. 2 pkt 11 dyrektywy 2013/34 oraz art. 3 ust. 1 pkt 44 ustawy o rachunkowości, tworzą jednostka dominująca i wszystkie jej jednostki zależne;

5) § 1 pkt 5 rozporządzenia zmieniającego wprowadza nowe brzmienie załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia zmieniającego.

W załączniku nr 1 do projektu, tj. wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- zmieniono brzmienie ust. 1 poprzez doprecyzowanie, iż organem rejestrowym dla spółek prawa handlowego oraz przedsiębiorstwa państwowego jest właściwy rejestr sądowy,
- wprowadzono nowy ustęp (ust. 3) transponujący przepisy art. 28 ust. 2 lit. a ppkt (iii) dyrektywy 2013/34, tj. wprowadzający obowiązek prezentowania w informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego informacji na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych wraz ze wskazaniem przypadków, gdy te informacje nie są wymagane, tj. gdy jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad jednostką z tytułu posiadania bezpośrednio lub pośrednio większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie

porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej oraz jeżeli udział w całkowitej liczbie głosów jest równy udziałowi w kapitale (funduszu) podstawowym,

- zmieniono brzmienie ust. 3 (obecnie ust. 4) jako dostosowanie do brzmienia art. 28 ust. 2 lit. d dyrektywy 2013/34, zgodnie z którym w informacji dodatkowej powinny zostać przedstawione informacje w odniesieniu do każdej jednostki innej niż jednostki podporządkowane, w której jednostki objęte konsolidacją, samodzielnie lub przez osoby działające w imieniu własnym, ale na rzecz tych jednostek posiadają zaangażowanie w kapitale innej jednostki, a także wprowadzono wymóg przedstawienia wysokości zatwierdzonego wyniku finansowego tych jednostek za ostatni rok obrotowy. Jednostka dominująca może pominąć ujawnienia danych dotyczących kapitału/funduszu podstawowego oraz wysokości zatwierdzonego wyniku finansowego tych jednostek za ostatni rok obrotowy, jeżeli bilans jednostki nie jest składany do właściwego rejestru lub ogłaszany),
- dostosowano treść ust. 4 (obecnie ust. 5) do brzmienia części wspólnej art. 28 ust. 2 lit. a, tzn. jednostka dominująca będzie zobowiązana do wskazania udziału posiadanego przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- dostosowano treść ust. 10 (obecnie ust. 11) do brzmienia nowego ust. 8 (wcześniej ust. 7) wprowadzenia do jednostkowego sprawozdania finansowego (załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości), polegającego na doprecyzowaniu, że omówienie obowiązujących przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zasad (polityki) rachunkowości polega na przedstawieniu tych zasad, co do których ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru; regulacja ta jest zgodna z art. 16 ust. 1 lit. a dyrektywy 2013/34,
- w projektowanym brzmieniu ust. 12 (wcześniej ust. 11) doprecyzowano, iż omówienie dokonanych ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmian zasad (polityki) rachunkowości, dotyczy nie tylko ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych, ale także skonsolidowanego sprawozdania finansowego; dodatkowo jednostka dominująca będzie zobowiązana do przedstawienia przyczyn dokonanych zmian;

6) § 1 pkt 6 rozporządzenia zmieniającego wprowadza nowe brzmienie załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia zmieniającego.

W załączniku nr 2 do projektu, tj. wzorze skonsolidowanego bilansu projektuje się następujące zmiany. Zarówno w „Inwestycjach długoterminowych”, „Należnościach krótkoterminowych”, jak i „Zobowiązaniach krótkoterminowych” został wprowadzony nowy podział wg następujących kryteriów:

- jednostki powiązane, w pozycji tej wykazane będą wszystkie jednostki powiązane niezależnie od posiadanego w nich udziału w kapitale,
- jednostki pozostałe, nie powiązane z jednostką, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale oraz
- jednostki pozostałe, nie powiązane z jednostką.

Zmieniona została zasada prezentacji udziałów (akcji) własnych oraz należnych wpłat na poczet kapitału. Zgodnie z załącznikiem nr III do dyrektywy 2013/34 pozycje te powinny być prezentowane po stronie aktywów, a nie jak dotychczas po stronie pasywów, w „Kapitale (funduszu) własnym”.

Ponadto, mając na uwadze wymogi dyrektywy 2013/34 oraz przepisy ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037, z późn. zm.), w bilansie po stronie pasywów uszczegółowiono pozycje kapitału zapasowego i rezerwowego, tj. pozycje A. III–V. W pozycji „A.III. Kapitał (fundusz) zapasowy” ujmowana jest nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji), w pozycji „IV. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny” wyszczególniona została pozycja z tytułu aktualizacji wartości godziwej oraz w pozycji „V. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe” – wyodrębniono kapitały rezerwowe tworzone zgodnie ze statutem/ umową spółki;

7) § 1 pkt 7 rozporządzenia zmieniającego wprowadza nowe brzmienie załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia zmieniającego.

W załączniku nr 3 do projektu, tj. wzorze skonsolidowanego rachunku zysków i strat proponuje się następujące zmiany. Zarówno w przypadku wariantu kalkulacyjnego, jak i porównawczego, usunięto pozycję wyniku na działalności nadzwyczajnej oraz pozycje zysków nadzwyczajnych i strat nadzwyczajnych. W zamian jednostki dominujące są zobowiązane do ujawniania w dodatkowych informacjach i objaśnieniach informacji o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej

wartości lub które wystąpiły incydentalnie. W pozycji „Zysk ze zbycia inwestycji” lub „Strata ze zbycia inwestycji” jednostki zaprezentują zyski/straty ze zbycia inwestycji w jednostkach powiązanych.

W obydwu wariantach rachunku zysków i strat w pozycji „Pozostałe przychody operacyjne” wprowadzono dodatkową pozycję „III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych”.

W przychodach finansowych w pozycji „I. Dywidendy i udziały w zyskach” będą prezentowane dywidendy i udziały w zyskach innych jednostek powiązanych i pozostałych jednostek, z wyodrębnieniem dywidend i udziałów w zyskach jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale.

W pozycjach wynikowych „Zysk ze zbycia inwestycji” i „Strata ze zbycia inwestycji” będzie prezentowany odrębnie odpowiednio zysk i strata ze zbycia inwestycji w jednostkach powiązanych.

8) § 1 pkt 8 rozporządzenia zmieniającego wprowadza zmiany w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów:

lit. a zmienia tytuł załącznika nr 5 na „Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym”, dostosowując go do zmienionej jego nazwy w ustawie o rachunkowości, tj. dla zachowania jednolitości terminologicznej „zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym” zastąpiono „skonsolidowanym zestawieniem zmian w kapitale własnym”; w przeciwieństwie do aktywów i zobowiązań podmiotów konsolidowanych – kapitałów własnych nie konsoliduje się – kapitały własne podmiotu dominującego koryguje się o należne jego udziałowcom udziały w kapitałach własnych podmiotów konsolidowanych,

lit. b uchyla pozycję „2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu” i pozycję „3. Udziały (akcje) własne na początek okresu” w związku ze zmianą prezentacji ww. pozycji w bilansie. Zgodnie z załącznikiem nr III do dyrektywy 2013/34 pozycje te powinny być prezentowane po stronie aktywów, a nie jak dotychczas po stronie pasywów, w „Kapitale (funduszu) własnym”. Zmiana ta wpływa również na układ zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym. Dlatego w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym uchylono powyższe pozycje;

9) § 1 pkt 9 rozporządzenia zmieniającego wprowadza nowe brzmienie załącznika nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia zmieniającego.

W porównaniu do obecnie obowiązującego zakresu ujawnianych dodatkowych informacji i objaśnień do skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostka dominująca ujawni

dodatkowo między innymi następujące informacje (zgodnie m. in. z art. 16, 17, 18, 24 i 28 dyrektywy 2013/34):

- 1) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych,
- 2) wyjaśnienie okresu odpisywania wartości firmy oraz kosztów zakończonych prac rozwojowych, o którym mowa odpowiednio w art. 44b ust. 10 oraz art. 33 ust. 3,
- 3) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przyznają,
- 4) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń,
- 5) kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie,
- 6) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym,
- 7) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym,
- 8) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,
- 9) wszelkie zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu,
- 10) kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze przyznanych przez jednostkę dominującą i jej jednostki zależne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki dominującej, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów,

- 11) informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju,
- 12) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki,
- 13) przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny,
- 14) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe wraz z przeciętną liczbą zatrudnionych w jednostkach wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą proporcjonalną,
- 15) nazwie, adresie oraz siedzibie jednostek wraz z podaniem formy prawnej, w których jednostki powiązane są wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Ponadto, w ust. 5 pkt 3 lit. b dodatkowych informacji i objaśnień wprowadzono nowe znaczenie stron powiązanych poprzez bezpośrednie odwołanie do definicji podmiotu powiązanego określonej w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości. Zgodnie z definicją Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 24:

„Podmiot powiązany jest osobą lub jednostką związaną z jednostką, która sporządza sprawozdania finansowe (w niniejszym standardzie nazywaną „jednostką sprawozdawczą”)

- a) Osoba lub bliski członek rodziny tej osoby jest związany z jednostką sprawozdawczą, jeżeli ta osoba:
 - (i) sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad jednostką sprawozdawczą,
 - (ii) ma znaczący wpływ na jednostkę sprawozdawczą lub
 - (iii) jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki sprawozdawczej lub jej jednostki dominującej,
- b) Jednostka jest związana z jednostką sprawozdawczą, jeżeli spełniony jest jeden z poniższych warunków:
 - (i) jednostka i jednostka sprawozdawcza są członkami tej samej grupy (co oznacza, że każda jednostka dominująca i każda jednostka zależna jest związana z pozostałymi jednostkami,

- (ii) jedna jednostka jest jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem innej jednostki (lub jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem członka grupy, której członkiem jest ta jednostka),
- (iii) obydwie jednostki są wspólnymi przedsięwzięciami tego samego trzeciego podmiotu,
- (iv) jedna jednostka jest wspólnym przedsięwzięciem trzeciej jednostki, a dana inna jednostka jest jednostką stowarzyszoną trzeciej jednostki,
- (v) jednostka jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia na rzecz pracowników jednostki sprawozdawczej lub jednostki związanej z jednostką sprawozdawczą. Jeżeli jednostka sprawozdawcza jest sama w sobie takim programem, sponsorujący pracodawcy są również związani z jednostką sprawozdawczą,
- (vi) Jednostka jest kontrolowana lub współkontrolowana przez osobę określoną w punkcie (a),
- (vii) Osoba określona w punkcie (a)(i) ma znaczący wpływ na jednostkę lub jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki (lub jednostki dominującej tej jednostki).”.

W projekcie odwołano się do Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w związku z przyjęciem do prawa Unii Europejskiej w IV kwartale 2014 roku zmiany do Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 24 (Rozporządzenie Komisji (UE) 2015/28 z dnia 17 grudnia 2014 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2, 3 i 8 oraz Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 16, 24 i 38), obejmującego m.in. zmianę definicji podmiotu powiązanego poprzez dodanie w lit. b pkt viii (rozszerzono definicję o przypadek, w którym jednostka lub jakikolwiek członek grupy, do której należy ta jednostka, świadczy kluczowe usługi w zakresie zarządzania na rzecz jednostki sprawozdawczej lub jednostki dominującej).

Dodatkowo definicja podmiotu powiązanego zawarta w MSR 24 jest ściśle skorelowana z innymi definicjami zawartymi w tym standardzie (m.in.: transakcja z podmiotem powiązanym, bliscy członkowie rodziny danej osoby, wynagrodzenie, kluczowy personel kierowniczy), co sprawia, że przytoczenie samej definicji w projekcie byłoby niewystarczające do prawidłowego przedstawienia informacji w sprawozdaniu finansowym w tym zakresie;

- 10) § 2 rozporządzenia zmieniającego wprowadza przepisy określające termin wejścia w życie rozporządzenia zmieniającego.

Zgodnie z projektowanym brzmieniem § 2 ust. 1 rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i ma zastosowanie po raz pierwszy do skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych oraz skonsolidowanych sprawozdań z działalności sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r.

Przepis ust. 2 ma na celu umożliwienie jednostkom wcześniejsze zastosowanie zmienionych przepisów, tj. do skonsolidowanych sprawozdań finansowych i sprawozdań z działalności sporządzonych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie rozporządzenia.

Projekt nowelizacji nie zawiera przepisów technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597) i w związku z tym nie podlega przedmiotowej notyfikacji.

Projekt rozporządzenia, stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

**zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny,
zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych**

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674, z 2004 r. Nr 31, poz. 226, z 2006 r. Nr 256, poz. 2146 oraz z 2008 r. Nr 228, poz. 1508) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2 uchyla się ust 2;
- 2) uchyla się § 2a.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i 1100 oraz z 2015 r. poz. 4 i

UZASADNIENIE

I. Cel nowelizacji

Zaproponowane w przedmiotowym projekcie zmiany są następstwem regulacji zawartych w ustawie z dnia ... o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ... – zwanej dalej „ustawą o zmianie ustawy o rachunkowości”). Wprowadzone tą ustawą zmiany wynikają z obowiązku implementacji dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, s. 19), zwanej dalej „dyrektywą 2013/34”.

II. Obecny stan prawny

Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674, z późn. zm.) zwane dalej „rozporządzeniem o instrumentach finansowych”. Określa ono szczegółowe zasady uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Regulacje zawarte w dyrektywie 2013/34 umożliwiają państwom członkowskim wprowadzenie szeregu uproszczeń w zakresie sprawozdawczości finansowej dla jednostek małych określonych w art. 3 ust. 1 dyrektywy 2013/34. Zgodnie z przepisami ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości jednostki małe to: spółki akcyjne, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki komandytowo-akcyjne (jak również spółki osobowe przez nie tworzone), które w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy nie przekroczyły limitów dwóch z trzech następujących wielkości:

- 1) suma bilansowa: 17 000 000 zł,
- 2) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów: 34 000 000 zł,
- 3) przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym: 50.

Ustawa o zmianie ustawy o rachunkowości przewiduje ponadto rozszerzenie ww. katalogu jednostek małych na osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób

fizycznych, spółki partnerskie, inne osoby prawne, z wyłączeniem jednostek sektora finansów publicznych oraz oddziały przedsiębiorców zagranicznych, które w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, nie przekroczyły dwóch z ww. trzech wielkości.

W przepisach ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości przewidziano szereg uproszczeń dla jednostek małych.

Jednym z nich jest wprowadzone w dodawanym art. 28b ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości uproszczenie zwalniające je ze stosowania przepisów rozporządzenia o instrumentach finansowych. Jest to zgodnie z wymogami dyrektywy 2013/34, która określa zakres informacji prezentowanych przez jednostki małe.

W związku ze zmianami wprowadzonymi ustawą o zmianie ustawy o rachunkowości konieczna jest zmiana przedmiotowego rozporządzenia.

III. Proponowane zmiany wprowadzane projektem

1) § 1 pkt 1 rozporządzenia zmieniającego uchyla § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, który przewidywał możliwość nie stosowania przepisów rozporządzenia o instrumentach finansowych przez jednostki, których sprawozdania finansowe nie podlegały obowiązkowemu badaniu (zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości), jeżeli nie wywierało to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku, o którym mowa w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości;

2) § 1 pkt 2 rozporządzenia zmieniającego uchyla § 2a rozporządzenia Ministra Finansów. Zgodnie z § 2a rozporządzenia jednostki korzystające (w związku z ww. § 2 ust. 2) z możliwości nie stosowania przepisów rozporządzenia i niewyceniające instrumentów finansowych w wartości godziwej zobowiązane były do zamieszczania w dodatkowych informacjach i objaśnieniach:

- 1) dla każdej grupy pochodnych instrumentów finansowych – informacji o:
 - a) wartości godziwej tych instrumentów, o ile wartość taka może być wiarygodnie ustalona,
 - b) rodzaju i charakterystyce tych instrumentów,
- 2) dla długoterminowych aktywów finansowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym w wartości bilansowej przekraczającej ich wartość godziwą – informacji o:
 - a) wartości bilansowej i wartości godziwej poszczególnych składników aktywów lub odpowiednich grup składników aktywów,

b) przyczynach niedokonania odpisów aktualizujących wartość bilansową tych aktywów, w tym przesłankach uzasadniających przekonanie jednostki, że wartość bilansowa zostanie przywrócona.

Uchylane w przedmiotowym projekcie przepisy rozporządzenia o instrumentach finansowych wymagałyby bowiem od jednostki małej szerszego zakresu ujawnień niż przewiduje to dyrektywa 2013/34 dla tych jednostek.

Niezależnie od powyższego należy wskazać, iż obowiązujący jednostki małe obszar ujawnień w zakresie instrumentów finansowych został określony we wzorze sprawozdania finansowego dla tych jednostek ujętym w ustawie. Zgodnie z wzorem uproszczonego sprawozdania finansowego dla jednostek małych (załącznik nr 5 do ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości), w przypadku gdy instrumenty finansowe lub składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej, jednostki te mają obowiązek ujawniać w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach” m.in.:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
 - b) dla każdej kategorii instrumentów finansowych lub składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
 - c) dla każdej klasy pochodnych instrumentów finansowych – informacje dotyczące zakresu i charakteru instrumentów, w tym istotnych warunków mogących wpłynąć na kwotę, termin i pewność przyszłych przepływów pieniężnych;
- 3) § 2 rozporządzenia zmieniającego wprowadza przepisy określające termin wejścia w życie rozporządzenia zmieniającego.

Rozporządzenie wejdzie w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Projekt nowelizacji nie zawiera przepisów technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597) i w związku z tym nie podlega przedmiotowej notyfikacji.

Projekt rozporządzenia, stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), zostanie

udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

09/03/BS

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

**zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości zakładów
ubezpieczeń i zakładów reasekuracji**

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 6 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji (Dz. U. Nr 226, poz. 1825) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 58:
 - a) w ust. 1 pkt 5 otrzymuje brzmienie:
„5) ze skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym;”,
 - b) w ust. 5 pkt 4 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„w skonsolidowanym zestawieniu zmian w kapitale własnym wyodrębnia się dodatkowo pozycje:”;
- 2) w załączniku nr 4 do rozporządzenia w pozycji II:
 - a) po pkt 2 wprowadza się pkt 2a w brzmieniu:
„2a) w odniesieniu do innych składników aktywów należy wykazać w informacji dodatkowej własne udziały nabyte, zbyte lub umorzone w okresie sprawozdawczym w przypadku towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych albo towarzystwa reasekuracji wzajemnej; ”,
 - b) w pkt 7 uchyla się lit d;

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i 1100 oraz z 2015 r. poz. 4 i

UZASADNIENIE

I. Cel nowelizacji

Zaproponowane w przedmiotowym projekcie zmiany są następstwem regulacji zawartych w ustawie z dnia ... o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ... – zwanej dalej „ustawą o zmianie ustawy o rachunkowości”). Wprowadzone tą ustawą zmiany wynikają z obowiązku implementacji dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, s. 19), zwanej dalej „dyrektywą 2013/34”.

II. Obecny stan prawny

Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji (Dz. U. Nr 226, poz. 1825). Określa ono szczególne zasady rachunkowości zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji, w tym tworzenie rezerw techniczno-ubezpieczeniowych, zakres informacji wykazywanych w informacji dodatkowej, zasady sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych, w tym zakres informacji wykazywanych w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych grup kapitałowych oraz w sprawozdaniach z działalności.

III. Proponowane zmiany wprowadzane projektem

- 1) § 1 pkt 1 rozporządzenia zmieniającego wprowadza zmiany w brzmieniu § 58 rozporządzenia Ministra Finansów.

Dokonano zmiany w § 58 rozporządzenia polegającej na zmianie dotychczasowej nazwy zestawienia zmian w skonsolidowanym kapitale własnym. W związku ze zmianą nazwy tego zestawienia (wprowadzoną w art. 55 ust. 2 pkt 4 ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości), w projekcie posłużono się jego nowym tytułem tj. skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym. Wynika to z faktu, iż w przeciwieństwie do aktywów i zobowiązań podmiotów konsolidowanych – ich kapitałów własnych nie konsoliduje się;

- 2) § 1 pkt 2 rozporządzenia zmieniającego wprowadza zmiany w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów.

W związku z koniecznością dostosowania do przepisów art. 10 dyrektywy 2013/34 w przepisach ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości przyjęto, iż zgodnie ze treścią załącznika III i IV

dyrektywy 2013/34 wskazującego na prezentowanie akcji (udziałów) własnych po stronie aktywów, a nie po stronie pasywów w kapitale własnym w wartości ujemnej, stosownej zmianie w zakresie prezentacji akcji/udziałów własnych ulegnie m.in załącznik nr 3 do ustawy, w którym określono zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji. W bilansie dodano w części „Aktywa” pozycję „H. Akcje własne” i jednocześnie w części „Pasywa” uchylono w lit. „A. Kapitał własny” pozycję „III. Akcje własne (wielkość ujemna).

W ślad za tymi zmianami wprowadzonymi w ustawie o zmianie ustawy o rachunkowości dokonano stosownej zmiany w załączniku nr 4 do rozporządzenia pn. „Zakres informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego zakładu ubezpieczeń i zakładu reasekuracji”. Przeniesiono informacje dotychczas ujawniane w odniesieniu do kapitałów własnych w zakresie własnych udziałów nabytych, zbytych lub umorzonych w okresie sprawozdawczym w przypadku towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych lub towarzystwa reasekuracji wzajemnej (poz. II pkt 7 lit d załącznika) do osobnej pozycji (dodawany w poz. II pkt 2a załącznika);

- 3) § 2 rozporządzenia zmieniającego wprowadza przepisy określające termin wejścia w życie rozporządzenia zmieniającego.

Rozporządzenie wejdzie w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Projekt nowelizacji nie zawiera przepisów technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597) i w związku z tym nie podlega przedmiotowej notyfikacji.

Projekt rozporządzenia, stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

**zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości
spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych**

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 8 lit. d ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. poz. 880) w § 27 ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Do wyniku operacji nadzwyczajnych stosuje się przepis art. 43 ust. 4 ustawy.”

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i 1100 oraz z 2015 r. poz. 4 i

UZASADNIENIE

I. Cel nowelizacji

Zaproponowane w przedmiotowym projekcie zmiany są następstwem regulacji zawartych w ustawie z dnia ... o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ... – zwanej dalej „ustawą o zmianie ustawy o rachunkowości”). Wprowadzone tą ustawą zmiany wynikają z obowiązku implementacji dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, s. 19), zwanej dalej „dyrektywą 2013/34”.

II. Obecny stan prawny

Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. poz. 880). Określa ono zasady rachunkowości spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych, w tym m.in. zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym oraz zasady wyceny aktywów i pasywów.

III. Proponowane zmiany wprowadzane projektem

- 1) § 1 rozporządzenia zmieniającego wprowadza zmiany w brzmieniu § 27 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów.

Zgodnie ze zmianami przewidzianymi w przepisach ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości uchylono art. 42 ust. 4 ustawy o rachunkowości definiujący straty i zyski nadzwyczajne w jednostkach innych niż banki i zakłady ubezpieczeń. Związane to było z art. 13 dyrektywy 2013/34 (odwołującym się do załączników numer V i VI). W związku z tym jednostki objęte regulacjami ustawy o rachunkowości (poza bankami, zakładami ubezpieczeń, zakładami reasekuracji oraz spółdzielczymi kasami oszczędnościowo-kredytowymi) nie będą zobligowane do wyodrębnienia w księgach rachunkowych i prezentowania w rachunku zysków i strat informacji dotyczących strat i zysków nadzwyczajnych.

W związku z usunięciem ww. art. 42 ust. 4 ustawy o rachunkowości konieczna jest zmiana przedmiotowego rozporządzenia poprzez zmianę w § 27 ust. 8 odwołania do uchylanego ustawą o zmianie ustawy o rachunkowości art. 42 ust. 4 ustawy o rachunkowości na art. 43

ust. 4 teŝe ustawy, kt3rego treść będzie toŝsama z uchylanym przepisem;

2) § 2 rozporządzenia zmieniającego wprowadza przepisy określające termin wejścia w życie rozporządzenia zmieniającego.

Rozporządzenie wejdzie w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65 poz. 597), dlatego teŝ projekt nie podlega procedurze notyfikacji.

Projekt rozporządzenia, stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbinglej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów

Na podstawie art. 10a ust. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, zwanej dalej „ewidencją uproszczoną”, szczegółowe warunki, jakim powinna odpowiadać ta ewidencja uproszczona, aby stanowiła dowód pozwalający na obliczenie zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.³⁾) – zwanej dalej „ustawą o podatku dochodowym” zobowiązań podatkowych, oraz szczegółowy zakres obowiązków związanych z jej prowadzeniem, a także terminy zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o prowadzeniu ewidencji uproszczonej albo zaprzestania jej prowadzenia.

§ 2. Organizacje pozarządowe, o których mowa w art. 10a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – zwane dalej: „organizacjami pozarządowymi”, mogą prowadzić ewidencję uproszczoną, według wzorów ustalonych w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzenia.

§ 3. Określenia użyte w rozporządzeniu oznaczają:

- 1) działalność pożytku publicznego – nieodpłatna i odpłatna działalność pożytku publicznego prowadzona zgodnie z art. 7 i 8 ustawy o działalności pożytku publicznego

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 1138 i 1146.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 915, 1138, 1146, 1215, 1328, 1457, 1478, 1563 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 74 i 211.

i o wolontariacie, w zakresie działalności, o których mowa w art. 10a ust. 1 pkt 4 lit. a–d;

- 2) przychody – przychody w rozumieniu art. 12–14 ustawy o podatku dochodowym w zakresie przychodów dotyczących działalności pożytku publicznego;
- 3) koszty – koszty uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 ustawy o podatku dochodowym w zakresie kosztów dotyczących działalności pożytku publicznego;
- 4) dochód – dochód ustalony zgodnie z art. 7 ustawy o podatku dochodowym;
- 5) cena zakupu – cenę, jaką nabywca płaci za zakupione składniki majątku, pomniejszoną o podatek od towarów i usług, podlegający odliczeniu zgodnie z odrębnymi przepisami, a przy imporcie powiększoną o należne cło, podatek akcyzowy oraz opłaty celne dodatkowe, obniżoną o rabaty opusty, inne podobne obniżenia, w przypadku zaś otrzymania składnika majątku w drodze darowizny lub spadku – wartość odpowiadającą cenie zakupu takiego samego lub podobnego składnika;
- 6) cena nabycia – cenę zakupu składnika majątku powiększoną o koszty uboczne związane z zakupem towarów i składników majątku do chwili złożenia w magazynie według ich cen zakupu, a w szczególności koszty transportu, załadunku i wyładunku oraz ubezpieczenia w drodze;
- 7) wyposażenie – rzeczowe składniki majątku, związane z wykonywaną działalnością, niezaliczone, zgodnie z przepisami o podatku dochodowym do środków trwałych;
- 8) środki trwałe – środki trwałe w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym;
- 9) wartości niematerialne i prawne – wartości niematerialne i prawne w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym;
- 10) biuro rachunkowe – przedsiębiorcę uprawnionego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg, który na podstawie umowy zawartej z podatnikiem świadczy usługi w tym zakresie.

Rozdział 2

Sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów

§ 4. 1. Organizacje pozarządowe, prowadzące ewidencje uproszczoną, zwane dalej „podatnikami”, wypłacające pracownikom należności ze stosunku pracy, o których mowa w art. 12 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U.

z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.⁴⁾), są obowiązane prowadzić indywidualne (imiennie) karty przychodów pracowników, zwane dalej „kartami przychodów”.

2. Karty przychodów powinny zawierać co najmniej następujące dane: imię i nazwisko pracownika, identyfikator podatkowy (numer identyfikacji podatkowej (NIP) albo numer Powszechnego Elektronicznego Systemu Ewidencji Ludności (PESEL)), miesiąc, w którym nastąpiła wypłata, sumę osiągniętych w danym miesiącu przychodów brutto (w gotówce i w naturze), koszty uzyskania przychodu, składkę na ubezpieczenia społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe), podstawę obliczenia zaliczki w danym miesiącu, razem dochód narastająco od początku roku, kwotę należnej zaliczki na podatek dochodowy obliczonej zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, składkę na powszechne ubezpieczenie zdrowotne, należną zaliczkę na podatek dochodowy, datę przekazania zaliczki na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy naczelnik urzędu skarbowego.

§ 5. 1. Jeżeli na zlecenie podatnika prowadzenie ewidencji uproszczonej zostało powierzone biuru rachunkowemu, podatnik jest obowiązany:

- 1) w terminie siedmiu dni od dnia zawarcia umowy z biurem rachunkowym zawiadomić o tym naczelnika urzędu skarbowego, któremu zostało złożone zawiadomienie o prowadzeniu ewidencji uproszczonej, wskazując nazwę i adres biura, miejsce (adres) prowadzenia oraz przechowywania ewidencji uproszczonej i dowodów związanych z jej prowadzeniem;
- 2) prowadzić w miejscu wykonywania działalności ewidencję sprzedaży, z zastrzeżeniem ust. 3.

2. Podatnik jest obowiązany zbroszować ewidencję sprzedaży, o której mowa w ust. 1 pkt 2, i kolejno ponumerować jej karty. Ewidencja powinna zawierać co najmniej następujące dane: numer kolejny wpisu, datę uzyskania przychodu nieudokumentowanego fakturami, rachunkami oraz kwotę tego przychodu.

3. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie dotyczy podatników, którzy ewidencjonują obrót przy zastosowaniu kas rejestrujących w rozumieniu przepisów ustawy

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 1448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717, z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915, 1052, 1215, 1328, 1563, 1644, 1662 i 1863 oraz z 2015 r. poz. 73, 211 i 251.

z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.⁵⁾), zwanej dalej „ustawą o VAT”.

4. Podatnik, korzystający ze zwolnienia od podatku od towarów i usług, jeżeli nie prowadzi odrębnej ewidencji sprzedaży, o której mowa w art. 109 ust. 1 ustawy o VAT, może w ewidencji sprzedaży w odrębnej kolumnie wykazywać przychody podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług od czynności określonych w art. 5 ustawy o VAT oraz łączną kwotę dziennej sprzedaży wynikającą z faktur, nie później jednak niż przed dokonaniem sprzedaży w dniu następnym.

§ 6. 1. Podatnik jest obowiązany zbroszurować ewidencję uproszczoną i kolejno ponumerować jej karty.

2. Ewidencja uproszczona oraz dowody, na których podstawie są dokonywane w niej zapisy, musi znajdować się na stałe w miejscu wykonywania działalności lub miejscu wskazanym przez podatnika jako jego siedziba, z zastrzeżeniem ust. 6, a jeżeli prowadzenie ewidencji uproszczonej zostało zlecone biuru rachunkowemu – w miejscu wskazanym przez podatnika stosownie do § 5 ust. 1 pkt 1.

§ 7. 1. Podatnik jest obowiązany prowadzić ewidencję uproszczoną rzetelnie i w sposób niewadliwy.

2. Za niewadliwą uważa się ewidencję uproszczoną prowadzoną zgodnie z przepisami rozporządzenia i objaśnieniami do wzoru ewidencji uproszczonej.

3. Ewidencję uproszczoną uważa się za rzetelną, z zastrzeżeniem ust. 4, jeżeli dokonywane w niej zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

4. Ewidencję uproszczoną uznaje się za rzetelną również, gdy:

- 1) niewpisane lub błędnie wpisane kwoty przychodu nie przekraczają łącznie 0,5% przychodu wykazanego w ewidencji za dany rok podatkowy lub przychodu wykazanego w roku podatkowym do dnia, w którym naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej stwierdził te błędy, lub
- 2) błędy spowodowały podwyższenie kwoty podstawy opodatkowania, z wyjątkiem błędów polegających na niewykazaniu lub zaniżeniu kosztów zakupu towarów handlowych i usług;

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448 i 1530, z 2013 r. poz. 35, 1027 i 1608, z 2014 r. poz. 312, 1171 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 211.

- 3) podatnik uzupełnił zapisy lub dokonał korekty błędnych zapisów w ewidencji uproszczonej przed rozpoczęciem kontroli przez naczelnika urzędu skarbowego lub przez organ kontroli skarbowej, lub
- 4) błędne zapisy są skutkiem oczywistej omyłki, a podatnik posiada dowody księgowe odpowiadające warunkom, o których mowa w § 8 ust. 3.

5. Przepisy ust. 4 stosuje się odpowiednio w przypadku stwierdzenia braku zapisów lub błędnych zapisów dotyczących kosztów uzyskania przychodu.

§ 8. 1. Zapisy w ewidencji uproszczonej dokonywane są w języku polskim i w walucie polskiej w sposób staranny, czytelny i trwały, na podstawie prawidłowych i rzetelnych dowodów.

2. Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez:

- 1) skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty dokonania poprawki lub
- 2) wprowadzenie do ewidencji uproszczonej niewpisanych dowodów lub dowodów zawierających korekty błędnych zapisów. Zapisy zmniejszające przychody lub koszty mogą być dokonywane ze znakiem minus (-) lub kolorem czerwonym.

3. Podstawą zapisów w ewidencji uproszczonej są dowody księgowe, którymi są:

- 1) faktury, rachunki oraz dokumenty celne, zwane dalej „fakturami”, wystawione zgodnie z odrębnymi przepisami, zawierające wartość odsetek wyciągi z rachunków rozliczeniowych, lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania środków pieniężnych w bankach albo spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, lub
- 2) dokumenty określające zmniejszenie kosztów uzyskania przychodów (zwiększenie przychodów) na podstawie art. 15b ustawy o podatku dochodowym, (dowody zmniejszenia kosztów/zwiększenia przychodów), zawierające co najmniej:
 - a) datę wystawienia dokumentu oraz miesiąc, w którym dokonuje się zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów (zwiększenia przychodów),
 - b) wskazanie faktury (rachunku), a jeżeli nie istniał obowiązek wystawienia faktury (rachunku) – wskazanie umowy albo innego dokumentu, stanowiących podstawę do zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów (zwiększenia przychodów) zgodnie z art. 15b ustawy o podatku dochodowym,
 - c) wskazanie kwoty, o którą podatnik zmniejsza koszty uzyskania przychodów (zwiększa przychody),

- d) podpis osoby sporządzającej dokument, lub
- 3) dokumenty określające zwiększenie kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15b ustawy o podatku dochodowym (dowody zwiększenia kosztów), zawierające co najmniej:
- a) datę wystawienia dokumentu oraz miesiąc, w którym dokonuje się zwiększenia kosztów uzyskania przychodów,
 - b) wskazanie faktury (rachunku), a jeżeli nie istniał obowiązek wystawienia faktury (rachunku) — wskazanie umowy albo innego dokumentu, stanowiących podstawę do zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów (zwiększenia przychodów) zgodnie z art. 15 b ustawy o podatku dochodowym,
 - c) wskazanie kwoty, o którą podatnik zwiększa koszty uzyskania przychodów,
 - d) wskazanie dowodu potwierdzającego uregulowanie zobowiązania, o które podatnik zwiększa koszty uzyskania przychodów,
 - e) podpis osoby sporządzającej dokument, lub
- 4) inne dowody, wymienione w § 9 i 10, stwierdzające fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem i zawierające co najmniej:
- a) wiarygodne określenie wystawcy lub wskazanie stron (nazwę i adresy) uczestniczących w operacji gospodarczej, której dowód dotyczy,
 - b) datę wystawienia dowodu oraz datę lub okres dokonania operacji gospodarczej, której dowód dotyczy, z tym że jeżeli data dokonania operacji gospodarczej odpowiada dacie wystawienia dowodu, wystarcza podanie jednej daty,
 - c) przedmiot operacji gospodarczej i jego wartość oraz ilościowe określenie, jeżeli przedmiot operacji jest wymierny w jednostkach naturalnych,
 - d) podpisy osób uprawnionych do prawidłowego udokumentowania operacji gospodarczych
- oznaczone numerem lub w inny sposób umożliwiające powiązanie dowodu z zapisami księgowymi dokonany na jego podstawie.

4. Dowód księgowy powinien być sporządzony w języku polskim. Treść dowodu musi być pełna i zrozumiała; dopuszczalne jest stosowanie skrótów ogólnie przyjętych. Jeżeli w dowodzie podane jest wartościowe określenie operacji gospodarczej tylko w walucie obcej, podatnik posiadający ten dowód jest obowiązany przeliczyć walutę obcą na złote, po obowiązującym w dniu dokonania operacji kursie, zgodnie z zasadami określonymi

w ustawie o podatku dochodowym. Wynik przeliczenia należy zamieścić w wolnych polach dowodu lub w załączniku do dowodu sporządzonego w walucie obcej.

5. Zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów, o którym mowa w art. 15b ustawy o podatku dochodowym, dokonuje się poprzez wpisanie kwoty zmniejszenia ze znakiem minus (-) lub kolorem czerwonym.

6. Błędy w dowodach księgowych można poprawiać, z zastrzeżeniem ust. 6, wyłącznie przez skreślenie niewłaściwie napisanego tekstu lub liczby, w sposób pozwalający odczytać tekst lub liczbę pierwotną, i wpisanie tekstu lub liczby właściwej. Poprawka dokonana w dowodzie księgowym musi być potwierdzona datą i podpisem osoby dokonującej poprawki.

7. Zasad, o których mowa w ust. 5, nie stosuje się do dowodów księgowych, dla których ustalono odrębnymi przepisami zakaz dokonywania jakichkolwiek poprawek, oraz do dowodów obcych. Dowody obce mogą być poprawione przez wystawienie i przesłanie kontrahentowi dowodu korygującego (noty). Dowody własne zewnętrzne przesłane uprzednio kontrahentowi mogą być poprawione tylko przez wystawienie dowodu korygującego (noty).

§ 9. Za dowody księgowe uważa się również:

- 1) dzienne zestawienia dowodów (faktur dotyczących sprzedaży) sporządzone do zaksięgowania ich zbiorczym zapisem;
- 2) noty księgowe, sporządzone w celu skorygowania zapisu dotyczącego operacji gospodarczej, wynikającej z dowodu obcego lub własnego, otrzymane od kontrahenta podatnika lub przekazane kontrahentowi;
- 3) dowody przesunięć;
- 4) dowody opłat pocztowych i bankowych;
- 5) inne dowody opłat, w tym dokonywanych na podstawie książeczek opłat, oraz dokumenty zawierające dane, o których mowa w § 8 ust. 3 pkt 2.

§ 10. 1. Na udokumentowanie zapisów w ewidencji uproszczonej, dotyczących niektórych kosztów (wydatków), mogą być sporządzone dokumenty zaopatrzone w datę i podpisy osób, które bezpośrednio dokonały wydatków (dowody wewnętrzne), określające: przy zakupie – nazwę towaru oraz ilość, cenę jednostkową i wartość, a w innych przypadkach – przedmiot operacji gospodarczych i wysokość kosztu (wydatku).

2. Dowody, o których mowa w ust. 1, mogą dotyczyć wyłącznie:

- 1) zakupu w jednostkach handlu detalicznego materiałów pomocniczych;

- 2) kosztów diet i innych należności za czas podróży służbowej pracowników oraz wartości diet z tytułu podróży służbowych;
- 3) opłat sądowych i notarialnych;
- 4) opłaty skarbowej;
- 5) wydatków związanych z parkowaniem samochodu w sytuacji, gdy są one poparte dokumentami niezawierającymi danych, o których mowa w § 8 ust. 3 pkt 2; podstawą wystawienia dowodu wewnętrznego jest bilet z parkometru, kupon, bilet jednorazowy załączony do sporządzonego dowodu.

3. Dowody wewnętrzne dotyczące rozliczenia kosztów podróży służbowych pracowników powinny zawierać co najmniej następujące dane: imię i nazwisko, cel podróży, nazwę miejscowości docelowej, liczbę godzin i dni przebywania w podróży służbowej (data i godzina wyjazdu oraz powrotu), stawkę i wartość przysługujących diet.

4. Zakup w jednostkach handlu detalicznego materiałów, środków czystości i bhp oraz materiałów biurowych może być, z zastrzeżeniem ust. 2 pkt 1, dokumentowany paragonami zaopatrzonymi w datę i stempel (oznaczenie) jednostki wydającej paragon – określającymi ilość, cenę jednostkową oraz wartość, za jaką dokonano zakupu. Na odwrocie paragonu podatnik musi uzupełnić jego treść, wpisując swoje nazwisko (nazwę zakładu), adres oraz rodzaj (nazwę) zakupionego towaru.

5. Wydatki poniesione za granicą na zakup paliwa i olejów mogą być dokumentowane paragonami lub dowodami kasowymi. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio.

§ 11. Nie wymaga zaksięgowania materiał powierzony przez zleceniodawcę. Jeżeli jednak podatnik nie może przedstawić dokumentu określającego zleceniodawcę, uważa się, że materiał został przez podatnika zakupiony bez udokumentowania.

§ 12. 1. Otrzymanie towarów handlowych musi być potwierdzone na dowodzie zakupu datą i podpisem osoby, która je przyjęła.

2. Jeżeli towar handlowy, którego zakup – zgodnie z przepisami rozporządzenia – dokumentowany jest fakturami dostawców, został dostarczony podatnikowi lub dokonano nim obrotu przed otrzymaniem faktury, należy sporządzić szczegółowy opis otrzymanego materiału (lub towaru handlowego), podając imię, nazwisko (firmę) i adres dostawcy, ilość i rodzaj oraz cenę jednostkową i wartość materiału (lub towaru handlowego) i dokonać zapisu w ewidencji uproszczonej na podstawie opisu. Opis musi być potwierdzony w sposób określony w ust. 1 oraz przechowywany jako dowód zakupu i połączony z nadesłaną

następnie fakturą. Ewentualna różnica w stosunku do wartości podanej w fakturze musi być wpisana do księgi (ewidencji) w dniu otrzymania faktury.

3. Jeżeli podatnik otrzymał towar handlowy oraz fakturę na ten towar w tym samym miesiącu, opis, o którym mowa w ust. 2, dołącza do otrzymanej faktury, a zapisów w ewidencji uproszczonej dokonuje na podstawie otrzymanej faktury.

4. Podatnik może nie sporządzać opisu, o którym mowa w ust. 2, jeżeli zakup udokumentowany jest specyfikacją dostawcy, pod warunkiem że specyfikacja spełnia wymogi określone dla opisu. Przepisy ust. 2 i 3 stosuje się odpowiednio.

§ 13. 1. Zakup towarów handlowych musi być wpisany do ewidencji uproszczonej, z zastrzeżeniem § 25, niezwłocznie po ich otrzymaniu, najpóźniej przed przekazaniem do magazynu, przerobu lub sprzedaży.

2. Zapisów dotyczących pozostałych wydatków dokonuje się, z zastrzeżeniem § 16 i 25, jeden raz dziennie, po zakończeniu dnia, nie później niż przed rozpoczęciem działalności w dniu następnym, z uwzględnieniem zasad określonych w art. 15 ustawy o podatku dochodowym.

§ 14. Podatnik jest obowiązany wypełnić karty przychodów pracowników najpóźniej w terminie przewidzianym dla przekazania zaliczki na podatek dochodowy od tych przychodów na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy naczelnik urzędu skarbowego.

§ 15. 1. Zapisy w ewidencji uproszczonej dotyczące przychodów ze sprzedaży składników majątkowych, towarów handlowych i usług są dokonywane na podstawie wystawionych faktur, a w przypadku sprzedaży nieudokumentowanej fakturami – na podstawie wystawionego na koniec dnia dowodu wewnętrznego, w którym w jednej kwocie wykazana jest wartość tych przychodów za dany dzień, o ile nie jest prowadzona ewidencja sprzedaży lub ewidencja przy zastosowaniu kas rejestrujących.

2. Zapisów, o których mowa w ust. 1, dokonuje się jeden raz dziennie po zakończeniu dnia, nie później niż przed rozpoczęciem działalności w dniu następnym, z zastrzeżeniem § 16 ust. 2 oraz § 25.

3. Jeżeli w danym dniu podatnik wystawia wiele faktur, zapisów w ewidencji uproszczonej można dokonywać jedną sumą wynikającą z dziennego zestawienia tych faktur, zwanego dalej „zestawieniem sprzedaży”.

4. Zestawienie sprzedaży powinno zawierać co najmniej następujące dane: datę i kolejny numer zestawienia, numery od-do faktur objętych zestawieniem, sumę zbiorczą tych faktur oraz podpis podatnika lub osoby, która sporządziła zestawienie.

5. Podatnik prowadzący ewidencję, o której mowa w § 5 ust. 1 pkt 2, może dokonywać zapisów dotyczących przychodu, wykazanych w tej ewidencji, w jednej pozycji na koniec każdego miesiąca.

§ 16. 1. Podatni, który ewidencjonuje obrót przy zastosowaniu kas rejestrujących, dokonują zapisów w ewidencji uproszczonej na podstawie danych wynikających z raportów dobowych, z zastrzeżeniem ust. 2, skorygowanych o kwoty mające wpływ na wysokość przychodu.

2. Podatnik, o którym mowa w ust. 1, może dokonywać zapisów w ewidencji uproszczonej na koniec każdego miesiąca, w terminie określonym w § 25 ust. 1, na podstawie danych wynikających z raportów miesięcznych skorygowanych o kwoty mające wpływ na wysokość przychodu.

3. Podatnik, o których mowa w ust. 1 i 2, nie wpisuje do ewidencji uproszczonej kwot wynikających z faktur dokumentujących dokonanie sprzedaży uprzednio zarejestrowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących, natomiast jest obowiązany do połączenia w sposób trwały zwróconych oryginałów paragonów fiskalnych z kopiami wystawionych faktur.

4. Korygowania danych wynikających z raportów dobowych lub raportów miesięcznych, o którym mowa w ust. 1 i 2, dokonuje się na podstawie odrębnych ewidencji. Korekty, które nie podlegają ujęciu w odrębnych ewidencjach, podatnik opisuje na odwrocie raportu dobowego lub miesięcznego.

§ 17. 1. Jeżeli podatnik prowadzi odrębną ewidencję, o której mowa w art. 109 ust. 1 lub 3 ustawy o VAT, zapisy w ewidencji uproszczonej dotyczące przychodów ze sprzedaży towarów i usług mogą być dokonywane na koniec miesiąca łączną kwotą wynikającą z miesięcznego zestawienia sporządzonego na podstawie danych wynikających z tej ewidencji.

2. Zestawienie, o którym mowa w ust. 1, powinno zawierać co najmniej następujące dane: datę i kolejny numer zestawienia, sumę przychodów ze sprzedaży pomniejszoną o należny podatek od towarów i usług oraz o wartość towarów i usług niestanowiącą przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym i powiększoną o przychody nieobjęte obowiązkiem ewidencjonowania dla celów podatku od towarów i usług.

§ 18. Zapisy w ewidencji uproszczonej dotyczące pozostałych przychodów muszą być dokonywane na podstawie dowodów potwierdzających te przychody.

§ 19. Zapisy w ewidencji uproszczonej dotyczące wydatków (kosztów) są dokonywane na podstawie dowodów, o których mowa w § 8–12.

§ 20. 1. Zapisy w ewidencji uproszczonej dotyczące zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów (zwiększenia przychodów) oraz zwiększenia kosztów uzyskania przychodów, na podstawie art. 15b ustawy o podatku dochodowym, są dokonywane na podstawie dowodów, o których mowa w § 8 ust. 3 pkt 2 i 3, w terminach określonych w przepisach art. 15b ustawy o podatku dochodowym.

2. Zapisów w ewidencji uproszczonej dotyczących zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów (zwiększenia przychodów) na podstawie art. 15b ustawy o podatku dochodowym można dokonywać na koniec każdego miesiąca, w terminie określonym w § 25 ust. 1, na podstawie danych wynikających z miesięcznych zestawień dokumentów, o których mowa w § 8 ust. 3 pkt 2.

3. Zestawienie, o którym mowa w ust. 2, powinno zawierać: numer kolejny wpisu, numery i daty dokumentów, o których mowa w § 8 ust. 3 pkt 2, i wynikającą z tych dokumentów łączną wartość zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów (zwiększenia przychodów).

4. Zapisów w ewidencji uproszczonej dotyczących zwiększenia kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15b ustawy o podatku dochodowym można dokonywać na koniec każdego miesiąca, w terminie określonym w § 25 ust. 1, na podstawie danych wynikających z miesięcznych zestawień dokumentów, o których mowa w § 8 ust. 3 pkt 3.

5. Zestawienie, o którym mowa w ust. 4, powinno zawierać: numer kolejny wpisu, numery i daty dokumentów, o których mowa w § 8 ust. 3 pkt 3, i wynikającą z tych dokumentów łączną wartość zwiększenia kosztów uzyskania przychodów.

§ 21. 1. Podatnik jest obowiązany do sporządzenia i wpisania do ewidencji spisu z natury towarów handlowych, zwanego dalej „spisem z natury”, na pierwszy dzień roku podatkowego, na koniec każdego roku podatkowego, na dzień rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego, likwidacji lub przekształcenia albo upadłości.

2. Spis z natury podlega wpisaniu do ewidencji uproszczonej także wówczas, gdy podatnicy prowadzący działalność, o której mowa w § 3 pkt 1, sporządzają go za okresy

miesięczne oraz gdy na podstawie odrębnych przepisów jego sporządzenie zarządził naczelnik urzędu skarbowego.

§ 22. 1. Spis z natury powinien być sporządzony w sposób staranny i trwały oraz zakończony i zaopatrzony w podpisy osób uczestniczących w spisie.

2. Spis z natury powinien zawierać co najmniej następujące dane: nazwę organizacji pozarządowej, datę sporządzenia spisu, numer kolejny pozycji arkusza spisu z natury, szczegółowe określenie towaru, jednostkę miary, ilość stwierdzoną w czasie spisu, cenę w złotych i groszach za jednostkę miary, wartość wynikającą z przemnożenia ilości towaru przez jego cenę jednostkową, łączną wartość spisu z natury, wartość pomniejszenia, o którym mowa w § 24, ze wskazaniem pozycji spisu z natury i pozycji w ewidencji uproszczonej, z którymi związane jest pomniejszenie, oraz klauzulę „Spis zakończono na pozycji...”, podpisy osób sporządzających spis oraz podpis właściciela zakładu (wspólników).

3. Spis z natury powinien obejmować również towary, znajdujące się w dniu sporządzenia spisu poza siedzibą podatnika, a także towary obce znajdujące się w siedzibie podatnika. Towary obce nie podlegają wycenie; wystarczające jest ilościowe ich ujęcie w spisie towarów z podaniem, czyją stanowią własność.

§ 23. 1. Podatnik jest obowiązany wycenić towary handlowe objęte spisem z natury według cen zakupu lub nabycia albo według cen rynkowych z dnia sporządzenia spisu, jeżeli są one niższe od cen zakupu lub nabycia. Przy działalności usługowej wycenia się według kosztów wytworzenia.

3. Wartość spisu z natury, wycenionego zgodnie z ust. 1–2 i 9, pomniejsza się o kwotę, o którą podatnik zmniejszył koszty uzyskania przychodów (zwiększył przychody) na podstawie art. 15b ustawy o podatku dochodowym, jeżeli zmniejszenie kosztów uzyskania przychodów (zwiększenie przychodów) związane było z zaliczeniem do kosztów uzyskania przychodów wydatków dotyczących towarów handlowych, objętych tym spisem. Pomniejszenia dokonuje się o tę część kwoty zmniejszenia kosztów uzyskania przychodów (zwiększenia przychodów), która przypada na towary handlowe, objęte tym spisem.

4. Przepisu ust. 3 nie stosuje się, jeżeli przed sporządzeniem spisu z natury podatnik zwiększył koszty uzyskania przychodów zgodnie z art. 15b ustawy o podatku dochodowym.

5. Spis z natury musi być wpisany do ewidencji uproszczonej według poszczególnych rodzajów jego składników lub w jednej pozycji (sumie), jeżeli na podstawie spisu zostało sporządzone odrębne, szczegółowe zestawienie poszczególnych jego składników. Zestawienie przechowuje się łącznie z ewidencją uproszczoną.

6. Podatnik jest obowiązany dokonać wyceny najpóźniej w terminie 14 dni od dnia zakończenia spisu z natury.

7. W razie przyjęcia wyceny towarów w kwocie niższej od ceny zakupu lub nabycia albo od kosztów wytworzenia, w szczególności z powodu uszkodzenia, wyjścia z mody, należy przy poszczególnych pozycjach uwidocznić również jednostkową cenę zakupu (nabycia) lub koszt wytworzenia.

§ 24. 1. W razie prowadzenia ewidencji uproszczonej przez biuro rachunkowe, zapisy są dokonywane w porządku chronologicznym na podstawie dowodów, o których mowa w § 8–12, oraz sum miesięcznych przychodów wynikających z ewidencji, o której mowa w § 5 ust. 1 pkt 2, lub danych wynikających z zestawienia, o którym mowa w § 15 ust. 2, przekazywanych przez podatnika zgodnie z postanowieniami umowy, w czasie zapewniającym prawidłowe i terminowe rozliczenia z budżetem, lecz nie później niż do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

2. Podatnik może dokonywać wpisów do ewidencji uproszczonej na zasadach określonych w ust. 1 pod warunkiem prowadzenia równocześnie ewidencji, o której mowa w § 5 ust. 1 pkt 2. Warunek ten nie dotyczy podatników dokonujących sprzedaży dokumentowanej wyłącznie fakturami.

§ 25. 1. W razie prowadzenia ewidencji uproszczonej przy zastosowaniu technik informatycznych, warunkiem uznania ewidencji uproszczonej za prawidłową jest:

- 1) określenie na piśmie szczegółowej instrukcji obsługi programu komputerowego, wykorzystywanego do prowadzenia ewidencji uproszczonej;
- 2) stosowanie programu komputerowego zapewniającego bezzwłoczny wgląd w treść dokonywanych zapisów oraz wydrukowanie wszystkich danych w porządku chronologicznym, zgodnie z wzorem ewidencji uproszczonej;
- 3) przechowywanie zapisanych danych na magnetycznych nośnikach informacji, do czasu wydruku zawartych na nich danych, w sposób chroniący przed zatarciem lub zniekształceniem tych danych albo naruszeniem ustalonych zasad ich przetwarzania.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, na koniec każdego miesiąca w czasie zapewniającym prawidłowe i terminowe rozliczenia z budżetem, lecz nie później niż do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, podatnik jest obowiązany sporządzić wydruk zapisów dokonanych za dany miesiąc. Wydruk powinien być zgodny ze wzorem ewidencji uproszczonej określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

3. Podatnik posługujący się programem komputerowym, który nie zapewnia wydrukowania ewidencji uproszczonej, według wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia, jest obowiązany założyć ewidencję uproszczoną, o której mowa w § 1. Po zakończeniu miesiąca należy sporządzić wydruk komputerowy zawierający podsumowanie zapisów za dany miesiąc i wpisać do odpowiednich kolumn ewidencji uproszczonej sumy miesięczne wynikające z tego wydruku.

§ 26. 1. Podatnik sporządza Wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z prowadzoną działalnością, zwany dalej „Wykazem”.

2. Wykaz powinien zawierać w szczególności następujące dane:

- 1) liczbę porządkową;
- 2) datę nabycia;
- 3) datę przyjęcia do używania;
- 4) określenie dokumentu stwierdzającego nabycie;
- 5) określenie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej;
- 6) symbol Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 40 ust. 2 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591, z późn. zm.⁶⁾);
- 7) wartość początkową;
- 8) stawkę amortyzacyjną;
- 9) zaktualizowaną wartość początkową;
- 10) datę likwidacji oraz przyczynę likwidacji albo datę zbycia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

3. Wpisów dotyczących środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w wykazie najpóźniej w miesiącu przyjęcia ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia do Wykazu uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, o którym mowa w art. 16h ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym.

4. Podatnik jest obowiązany:

- 1) zbroszować Wykaz i kolejno ponumerować jego karty,
- 2) przechowywać Wykaz w miejscu wskazanym dla ewidencji uproszczonej w § 5 ust 1.

⁶⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 2 oraz z 2014 r. poz. 1161 i 1662.

5. W przypadku gdy podatnicy przed rozpoczęciem prowadzenia ewidencji uproszczonej prowadził ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o której mowa w art. 9 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, może prowadzić wykaz poprzez kontynuację prowadzenia tej ewidencji, o ile zawiera ona dane, o których mowa w ust. 1. Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio.

§ 27. Wykaz może być prowadzony w postaci elektronicznej, jeżeli podatnicy prowadzący ewidencję uproszczoną posługują się oprogramowaniem komputerowym umożliwiającym jego wydrukowanie. W terminie do dnia 20. każdego miesiąca podatnicy prowadzący ewidencję uproszczoną są obowiązani sporządzić wydruk zapisów dokonanych za poprzedni miesiąc. Przepis § 2 ust. 3 lit. a stosuje się odpowiednio.

§ 28. Podatnik zawiadamia naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych:

- 1) o wyborze z prowadzenia ewidencji uproszczonej,
- 2) o rezygnacji z prowadzenia ewidencji uproszczonej,
- 3) niespełnieniu warunków określonych w ust. 1 art. 10a ust. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

– w terminach określonych odpowiednio w ust. 3 i 5 niniejszej ustawy.

§ 29. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

MINISTER FINANSÓW

**Załączniki
do rozporządzenia
Ministra Finansów
z dnia ... (poz. ...)**

Załącznik nr 1

WZÓR

Strona tytułowa uproszczonej ewidencji przychodów i rozchodów

UPROSZCZONA EWIDENCJA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

.....
Nazwa podatnika

.....
Adres

UWAGA: Przed rozpoczęciem zapisów w ewidencji uproszczonej należy się szczegółowo zapoznać z przepisami rozporządzenia i objaśnieniami do tego załącznika.

Lp.	Data zdarzenia gospodarczego	Nr dowodu księgowego	Kontrahent		Opis zdarzenia	Przychody określone w art. 10a ust. 1 pkt 4 lit. a-d ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie						Koszty			
			Nazwa kontrahenta	adres		Wartość sprzedanych towarów i usług		Pozostałe przychody		Razem przychody 7+8		Koszty uzyskania przychodów (art. 15 updop)		Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (art. 16 ust. 1 updop)	
						zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr
1	2	3	4	5	6	7		8		9		10		11	
1															
					Suma strony										

Przeniesienie z poprzedniej strony										
Razem w okresie sprawozdawczym										
Razem od początku roku										

Objaśnienia do Uprozczonej ewidencji przychodów i kosztów (załącznik nr 1)

1. Kolumna 1 jest przeznaczona do wpisania kolejnego numeru zapisów do ewidencji. Tym samym numerem należy oznaczyć dowód stanowiący podstawę dokonania zapisu.
2. W kolumnie 2 należy wpisywać dzień miesiąca wynikający z dokumentu stanowiącego podstawę dokonywania wpisu (datę poniesienia wydatku, otrzymania towaru lub uzyskania przychodu (w tym otrzymania pieniędzy, wartości pieniężnych, różnic kursowych) albo datę zestawienia sprzedaży).
3. W kolumnie 3 należy wpisywać numer faktury lub innego dowodu. Jeżeli zapisów dokonuje się na podstawie dziennego zestawienia sprzedaży, należy wpisywać numer zestawienia faktur.
4. Kolumny 4 i 5 są przeznaczone do wpisywania nazw oraz adresów kontrahentów (dostawców lub odbiorców), z którymi zawarte zostały transakcje dotyczące zakupu surowców, materiałów, towarów itp. lub sprzedaży wyrobów gotowych (towarów), gdy transakcje te udokumentowane są fakturami i paragonami. Kolumn tych nie wypełnia się w wypadku zapisów dotyczących przychodu ze sprzedaży na podstawie dziennych zestawień sprzedaży oraz dowodów wewnętrznych.
5. W kolumnie 6 należy zwięźle opisać istotę dokonanego zdarzenia, np. działanie na rzecz ochrony i promocji zdrowia, porządku i bezpieczeństwa publicznego, odsetki od depozytów, przychody z najmu, itp.
6. Kolumna 7 jest przeznaczona do wpisywania przychodów ze sprzedaży wyrobów (towarów handlowych) i sprzedaży usług.
7. Kolumna 8 jest przeznaczona do wpisywania pozostałych przychodów, wymienionych w art. 10a ust. 1 pkt 4 lit b–c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
8. Kolumna 9 jest przeznaczona do wpisywania łącznej kwoty przychodów zaewidencjonowanych w kolumnach 7 i 8.
9. Kolumna 10 jest przeznaczona do wpisywania kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu art. 15 ustawy podatkowej, dotyczących przychodów wymienionych w kolumnie 7 i 8.

10. Kolumna 11 jest przeznaczona do wpisania kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów wymienionych w art. 16 ust. 1 ustawy podatkowej.
11. Po zakończeniu okresu sprawozdawczego wpisy dokonane w danym okresie sprawozdawczym należy podkreślić, a dane z kolumn 7–11 zsumować. Wynikłe z podsumowania kwoty należy podkreślić.
12. Podatnik po podsumowaniu danego okresu sprawozdawczego wpisuje w poszczególnych kolumnach sumy od początku roku do okresu sprawozdawczego poprzedzającego dany okres sprawozdawczy i w kolejnej pozycji wpisuje (narastająco) w poszczególnych kolumnach sumę od początku roku.

WZÓR

ZESTAWIENIE PRZEPIYWÓW FINANSOWYCH W ORGANIZACJACH POZARZĄDOWYCH PROWADZĄCYCH

EWIDENCJĘ UPROSZCZONĄ

(o których mowa w art. 10a ust. 1 pkt 4 lit a–d ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie)

.....
Nazwa podatnika

.....
Adres

UWAGA: Przed rozpoczęciem zapisów w załączniku należy szczegółowo zapoznać się z przepisami rozporządzenia i objaśnieniami do tego załącznika.

1	Przychody		Koszty uzyskania przychodów		Dochód w rozumieniu art. 7 updog		Dochód wolny od podatku w roku podatkowym przeznaczony na cele określone w art. 17 ust. 1 pkt 4 updog		Wydatki na cele statutowe w rozumieniu art. 17 ust. 1 pkt 4 updog pokryte z dochodu zwolnionego od podatku w roku podatkowym		Dochód wolny od podatku z lat ubiegłych przeznaczony na cele określone w art. 17 ust. 1 pkt 4 updog		Wydatki na cele statutowe w rozumieniu art. 17 ust. 1 pkt 4 updog pokryte z dochodu zwolnionego od podatku z lat ubiegłych		Ogółem dochód wolny od podatku niewydatkowany na cele statutowe	
	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr	zł	gr
1	2		3		4		5		6		7		8		9	
Razem w okresie sprawozdawczym																
Razem od początku roku podatkowego																

Objaśnienia do Zestawienia przepływów finansowych w organizacjach pozarządowych prowadzących ewidencje uproszczoną (załącznik nr 2)

1. Kolumna 1 jest przeznaczona do wpisania zawartych w dwóch wierszach nazw okresów, których dane wymienione w główce załącznika dotyczą.
2. W kolumnie 2 należy wpisywać sumę przychodów z kolumny 9 załącznika nr 1 odpowiednio przychodów osiągniętych w okresie sprawozdawczym oraz przychodów osiągniętych od początku roku.
3. W kolumnie 3 należy wpisać sumę kosztów uzyskania przychodów z kolumny 10 załącznika nr 1 odpowiednio poniesionych w okresie sprawozdawczym oraz poniesionych od początku roku podatkowego.
4. W kolumnie 4 należy wpisywać dochód obliczony zgodnie z art. 7 ustawy podatkowej odpowiednio w okresie sprawozdawczym i narastająco od początku roku podatkowego.
5. W kolumnie 5 należy wpisać dochód wolny od podatku przeznaczony na cele określone w art. 17 ust. 1 pkt 4 updop odpowiednio w okresie sprawozdawczym i narastająco od początku roku podatkowego.
6. W kolumnie 6 należy wpisać odpowiednio razem wydatki w okresie sprawozdawczym i razem od początku poniesione na cele statutowe w rozumieniu art. 17 ust. 1 pkt 4 updop pokryte z dochodu zwolnionego od podatku w roku podatkowym.
7. W kolumnie 7 należy wpisać sumę dochodu wolnego od podatku z lat ubiegłych przeznaczonego na cele określone w art. 17 ust. 1 pkt 4 updop pokryte odpowiednio z dochodu zwolnionego od podatku w danym okresie sprawozdawczym albo narastająca od początku roku podatkowego.
8. W kolumnie 8 należy wpisać odpowiednio razem wydatki w okresie sprawozdawczym i razem od początku poniesione na cele statutowe w rozumieniu art. 17 ust. 1 pkt 4 updop pokryte z dochodu zwolnionego od podatku z lat ubiegłych.
9. W kolumnie 9 należy wpisać sumę dochodów wolnych od podatku (z roku podatkowego i z lat poprzednich) niewydatkowanych na cele statutowe odpowiednio w okresie sprawozdawczym i narastająco od początku roku podatkowego.

UZASADNIENIE

I. Cel nowelizacji

Projektowane rozporządzenie stanowi wykonanie delegacji z art. 10a ust. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118, 1138 i 1146), w związku ze zmianą wprowadzoną ustawą o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ...).

Zgodnie z delegacją rozporządzenie to będzie określać sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, warunki jakim powinna odpowiadać ta ewidencja dla prawidłowego określenia zobowiązań podatkowych, mając na uwadze zakres oraz cel działania podmiotów prowadzących ewidencję.

Powyższe rozporządzenie zgodnie z art. 10a ww. ustawy dotyczyć będzie organizacji pozarządowych, z wyłączeniem spółek kapitałowych, oraz stowarzyszeń jednostek samorządu terytorialnego, które prowadzą uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów, w przypadku gdy:

- 1) działają w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1,
- 2) nie prowadzą działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy o swobodzie działalności gospodarczej,
- 3) nie posiadają statusu organizacji pożytku publicznego,
- 4) osiągają przychody wyłącznie z tytułu:
 - działalności nieodpłatnej pożytku publicznego (składki członkowskie, darowizny, zapisy, spadki, dotacje, subwencje, przychody pochodzące z ofiarności publicznej),
 - działalności odpłatnej pożytku publicznego (sprzedaż towarów i usług),
 - sprzedaży, najmu lub dzierżawy składników majątkowych,
 - odsetek od środków pieniężnych na rachunkach rozliczeniowych, o których mowa w przepisach prawa bankowego, lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, prowadzonych w związku z wykonywaną działalnością, w tym także odsetek od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na tych rachunkach,
- 5) w roku poprzedzającym rok wyboru prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów osiągnęły przychody wyłącznie z tytułów, o których mowa w pkt 4, w wysokości nieprzekraczającej 50 000 zł
 - jeżeli decyzję w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów podejmie organ zatwierdzający w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

II. Obecny stan prawny

W chwili obecnej zgodnie z ustawą o rachunkowości wszystkie jednostki posiadające osobowość prawną, w tym także fundacje i stowarzyszenia, zobowiązane są do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych.

III. Proponowane zmiany wprowadzane projektem

Rozporządzenie określi sposób prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, szczegółowe warunki, jakim powinna odpowiadać ta ewidencja uproszczona, aby stanowiła dowód pozwalający na obliczenie zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późn. zm.) zobowiązań podatkowych, oraz szczegółowy zakres obowiązków związanych z jej prowadzeniem, a także terminy zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o prowadzeniu ewidencji uproszczonej albo zaprzestania jej prowadzenia.

W zakresie sposobu prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów określone zostaną, w szczególności:

- 1) zasady prowadzenia indywidualnych kart przychodów pracowników,
- 2) wymogi w zakresie uproszczonej ewidencji w przypadku powierzenia jej biuru rachunkowemu,
- 3) wymogi jakim powinna odpowiadać ewidencja uproszczona przychodów i kosztów,
- 4) zasady dokumentowania operacji gospodarczych w ww. ewidencji,
- 5) zasady dokonywania zapisów w uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów,
- 6) zasady wyceny towarów handlowych,
- 7) zasady dokonywania zmniejszeń kosztów uzyskania przychodów oraz zwiększeń przychodów,
- 8) prowadzenie ewidencji uproszczonej przy zastosowaniu techniki informatycznych.

Ponadto do projektu rozporządzenia dołączony jest wzór prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów oraz zestawienie przepływów finansowych organizacji pozarządowych prowadzących uproszczoną ewidencje przychodów i kosztów.

Rozporządzenie wejdzie w życie z dnia 1 stycznia 2016 r.

Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65 poz. 597), dlatego też projekt nie podlega procedurze notyfikacji.

Projekt rozporządzenia, stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

06/03/EP

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

Na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 16 w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:
 - „2) uzyskiwania informacji również w innych układach niż określone w planie kont – ewidencja aktywów, pasywów oraz kosztów i przychodów może być dokonywana według innych dodatkowych klasyfikacji.”;
- 2) w załączniku nr 3 do rozporządzenia:
 - a) w części I Wykaz kont w ust. 1 Konta bilansowe uchyla się pozycję „770 – Zyski nadzwyczajne” oraz pozycję „771 – Straty nadzwyczajne”;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 938 i 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626 i 1877 oraz z 2015 r. poz. 238.

b) w części II Opis kont w ust. 1 Konta bilansowe:

– pkt 49 otrzymuje brzmienie:

„49) Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.”,

– pkt 58 otrzymuje brzmienie:

„58) Zespół 5 – „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”

Konta zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służą do ewidencji i rozliczenia kosztów w układzie kalkulacyjnym.

Nie ujmuje się na kontach zespołu 5 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Konta zespołu 5 zaleca się prowadzić wówczas, gdy:

- 1) charakter, rozmiary działalności lub organizacja jednostki wymagają ustalania struktury kosztów poszczególnych typów lub odmian jej działalności, w tym także według miejsc ich powstawania;
- 2) w jednostce są wytwarzane produkty, których koszt podlega kalkulacji.

Na stronie Wn kont zespołu 5 ujmuje się:

- 1) poniesione koszty rodzajowe ujęte uprzednio na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, w korespondencji ze stroną Ma konta 490;
- 2) koszty rozliczane w czasie, w korespondencji ze stroną Ma konta 640;
- 3) wydanie półfabrykatów do produkcji w jednostkach, które prowadzą ich ewidencję ilościowo-wartościową, w korespondencji ze stroną Ma konta 600.

Na stronie Ma kont zespołu 5 ujmuje się:

- 1) rzeczywisty koszt wytworzonych produktów gotowych (Wn konto 580 lub Wn konto 700), jeżeli po zakończeniu wytwarzania produktów zalicza się je do produkcji sprzedanej (w tym na własne potrzeby);
- 2) przychody półfabrykatów w jednostkach, które prowadzą ich ewidencję ilościowo-wartościową (Wn konto 600 lub 580);
- 3) koszty zaliczane do wyniku finansowego bieżącego okresu, lecz niewliczane do kosztu własnego produktów (koszty handlowe, koszty zarządu i koszty sprzedaży – Wn konto 490);
- 4) koszty do rozliczenia w czasie (Wn konto 640).

Na stronie Wn jednych kont zespołu 5 i jednocześnie na stronie Ma innych kont zespołu 5 księguje się świadczenia wzajemne poszczególnych działalności.

Na koniec roku obrotowego konta zespołu 5 (z wyjątkiem kont 550 i 580) mogą wykazywać salda Wn, oznaczające produkcję w toku, w jednostkach prowadzących ewidencję półfabrykatów na koncie 600 lub produkcję niezakończoną w jednostkach prowadzących ewidencję półfabrykatów na kontach zespołu 5.”,

– uchyla się pkt 76 i 77,

– pkt 82 otrzymuje brzmienie:

„82) Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.”,

– pkt 86 otrzymuje brzmienie:

„86) Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;

- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.”;

- 3) w załączniku nr 7 do rozporządzenia:
 - a) uchyla się pozycję „I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)”,
 - b) uchyla się pozycję „J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)” oraz punkty tej pozycji „I. Zyski nadzwyczajne” i „II. Straty nadzwyczajne”,
 - c) pozycja K otrzymuje brzmienie:
„K. Zysk (strata) brutto (F+G–H)”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

UZASADNIENIE

I. Cel nowelizacji

Zaproponowane w przedmiotowym projekcie zmiany są następstwem regulacji zawartych w ustawie z dnia ... o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ... – zwanej dalej „ustawą o zmianie ustawy o rachunkowości”). Wprowadzone tą ustawą zmiany wynikają z obowiązku implementacji dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz. Urz. UE L 182 z 29.06.2013, s. 19), zwanej dalej „dyrektywą 2013/34”.

II. Obecny stan prawny

W chwili obecnej obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Określa ono szczególne zasady rachunkowości dla ww. jednostek, w tym m.in. zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych.

III. Proponowane zmiany wprowadzane projektem

- 1) § 1 pkt 1 rozporządzenia zmieniającego wprowadza zmiany w brzmieniu § 16 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów.

Zgodnie ze zmianami w przepisach ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości uchylono art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości definiujący straty i zyski nadzwyczajne. Związane to było z art. 13 dyrektywy 2013/34 (odwołującym się do załączników numer V i VI). W związku z tym jednostki objęte regulacjami ustawy o rachunkowości nie będą zobligowane do wyodrębnienia w księgach rachunkowych i prezentowania w rachunku zysków i strat informacji dotyczących strat i zysków nadzwyczajnych.

W związku z usunięciem ww. pozycji konieczne jest nadanie nowego brzmienia § 16 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia, poprzez usunięcie z niego fragmentów odnoszących się do zysków i strat nadzwyczajnych;

2) § 1 pkt 2 rozporządzenia zmieniającego wprowadza zmiany w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów.

W związku z usunięciem pozycji zysków i strat nadzwyczajnych (vide uzasadnienie do pkt 1):

lit. a – w Części I Wykaz kont w wyliczeniu kont bilansowych usunięta została pozycja 770 – „Zyski nadzwyczajne” oraz pozycja 771 – „Straty nadzwyczajne”,

lit. b – w części II Opis kont konieczne są zmiany do opisów Zespołu 4 i 5 jak również z planu kont usunięte zostaną konta 770, 771 oraz konieczna jest zmiana opisu do kont 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” i „860 – Wynik finansowy”;

3) § 1 pkt 3 w związku z usunięciem pozycji zysków i strat nadzwyczajnych (vide uzasadnienie do pkt 1) konieczne jest dokonanie stosownych zmian w załączniku nr 7 w rachunku zysków i strat polegających na uchyleniu:

- pozycji I pn. „Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)”,
- pozycji J pn. „Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I–J.II)” oraz punkty tej pozycji „I. Zyski nadzwyczajne” i „II. Straty nadzwyczajne”;

4) § 2 rozporządzenia zmieniającego wprowadza przepisy określające termin wejścia w życie rozporządzenia zmieniającego.

Rozporządzenie wejdzie w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Projekt nowelizacji nie zawiera przepisów technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597) i w związku z tym nie podlega przedmiotowej notyfikacji.

Projekt rozporządzenia, stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia

**zmieniające rozporządzenie w sprawie informacji bieżących i okresowych
przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania
za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego
państwem członkowskim**

Na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1382) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz. 133) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 91 w ust. 1 w pkt 7 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
 - „7) opinię podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zawierającą w odniesieniu do sprawozdania z działalności emitenta opinię wskazującą czy informacje zawarte w tym sprawozdaniu uwzględniają przepisy rozporządzenia i są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym i czy jednostka zawarła w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego wszystkie informacje określone w ust. 5 pkt 4 lit. a i b, a w odniesieniu do informacji określonych w ust. 5 pkt 4 lit. c–f i h stwierdzającą czy są one zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym, a także zawierającą oświadczenie tego podmiotu czy w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdził on w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia informacji, a w przypadku ich stwierdzenia wskazującą na czym polegają te zniekształcenia,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

oraz raport podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z badania rocznego sprawozdania finansowego, przy czym:”;

2) w § 92 w ust. 1 pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) opinię podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o badanym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zawierającą w odniesieniu do sprawozdania z działalności grupy kapitałowej emitenta opinię wskazującą czy informacje zawarte w tym sprawozdaniu uwzględniają przepisy rozporządzenia i są zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i czy jednostka zawarła w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego wszystkie informacje określone w art. 91 ust. 5 pkt 4 lit. a i b, a w odniesieniu do informacji określonych w art. 91 ust. 5 pkt 4 lit. c–f i h stwierdzającą, czy są one zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, a także zawierającą oświadczenie tego podmiotu czy w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdził on w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia informacji, a w przypadku ich stwierdzenia wskazującą na czym polegają te zniekształcenia, oraz raport podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.”.

§ 2. Do rocznego sprawozdania finansowego i rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, których obowiązek przekazania przez emitentów powstał przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie ma na celu zmianę rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz. 133), które to rozporządzenie stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1382).

Konieczność nowelizacji wymienionego rozporządzenia wynika ze zmian dokonanych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) ustawą z dnia ... o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustawy (Dz. U. poz. ...), w związku z implementacją przepisów dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek (Dz. Urz. UE L 182 z dnia 29 czerwca 2013 r., s. 19). W wyniku nowelizacji w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości dokonano m. in. zmiany art. 65 poprzez zmianę brzmienia ust. 1, uchylenie pkt 2 i 4 w ust. 2 (zgodnie z art. 35 dyrektywy 2013/34) oraz dodanie w ust. 3 pkt 3–5 w zakresie informacji jakie biegły rewident powinien przedstawić w pisemnej opinii (w związku z art. 34 ust. 1 lit. a i b dyrektywy 2013/34). Powyższe zmiany w ust. 1 i 2 w art. 65 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wynikają z zastosowania, zgodnie z dyrektywą 2013/34, podejścia prezentacyjnego w wyrażaniu opinii przez biegłego rewidenta, w której stwierdza on czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie zasadami rachunkowości. Ponadto, w świetle dodanych w art. 65 ust. 3 pkt 3–5 biegły rewident w opinii wskazuje, czy jednostka zawarła wszystkie informacje o stosowaniu ładu korporacyjnego, określone w nowelizowanym rozporządzeniu, a w przypadku informacji zawartych w § 91 ust. 5 pkt 4 lit. c–f i h tego rozporządzenia powinien on wskazać, czy są one zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym oraz czy w świetle wiedzy na temat jednostki i jej otoczenia uzyskanej w trakcie badania, stwierdził on istotnie błędne informacje w sprawozdaniu z działalności, a w przypadku ich stwierdzenia wskazać na czym polegają te błędy.

W związku z wyżej wskazanymi zmianami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości konieczne jest dokonanie zaproponowanych w projekcie zmian § 91 ust. 1 pkt 7 oraz § 92 ust. 1 pkt 7 nowelizowanego rozporządzenia.

Mając na uwadze, że wejście w życie projektowanego rozporządzenia jest niezbędne dla funkcjonowania zmienionych przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, uzasadnione jest, zgodnie z § 1 ust. 2 uchwały nr 20 Rady Ministrów z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie zaleceń ujednolicenia terminów wejścia w życie niektórych aktów normatywnych (M.P. poz. 205), odstąpienie od zasady określonej w § 1 ust. 1 tej uchwały, w świetle której, jeżeli akt normatywny zawiera przepisy określające warunki wykonywania działalności gospodarczej, termin wejścia w życie tego aktu normatywnego powinien być wyznaczony na dzień 1 stycznia albo 1 czerwca. W związku z tym zakłada się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

W związku z art. 50 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), projektodawca nie przewiduje, aby wydanie rozporządzenia miało wpływ na sektor finansów publicznych, w szczególności na zwiększenie wydatków lub zmniejszenie dochodów jednostek sektora finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

Stosownie do § 52 ust. 1 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. poz. 979), z chwilą skierowania projektu do uzgodnień, opiniowania i konsultacji publicznych projekt ten zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Projektowane rozporządzenie nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, z późn. zm.), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

W opinii projektodawcy regulacja nie mieści się w zakresie przedmiotowym zagadnień podlegających konsultacjom z Europejskim Bankiem Centralnym, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady nr 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w sprawie konsultacji Europejskiego

Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. U. L 189 z 03.07.1998, str. 42).