

Projekt z dnia 6 sierpnia 2015 r.

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia .....2015 r.

**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.<sup>2)</sup>) 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. 1. Przepisy rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r.

2. Jednostki mogą zastosować przepisy rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

Renata Łućko  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów  
/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym  
weryfikowanym przy pomocy ważnego  
kwalifikowanego certyfikatu/

- 
- <sup>1)</sup> 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).
  - <sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. i 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 23 lipca 2015 r. 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 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149 r. 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 państwu członkowskiemu 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 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 i 3 rozporządzenia zmieniającego** wprowadza przepisy określające termin wejścia w życie rozporządzenia zmieniającego.

Rozporządzenie wejdzie w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia, przy czym obligatoryjnie będzie miało zastosowanie do sprawozdań sporządzanych po raz pierwszy za rok obrotowy rozpoczynający się od 1 stycznia 2016 r., natomiast fakultatywnie będzie mogło być zastosowane już w bieżącym roku obrotowym. Zasady wejścia w życie są skorelowane ze zmianami w ustawie o rachunkowości, wynikającymi z terminów określonych w ww. dyrektywie 2013/34.

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, Dz. U. z 2009 r. Nr 42, poz. 337, Dz. U. z 2011 r. Nr 106, poz. 662 oraz Nr 161, poz. 966), zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Finansów zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Dorota Podedworna – Tarnowska, Podsekretarz Stanu</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> 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><b>Data sporządzenia</b> 28.05.2015 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)</p> <p><b>Nr w wykazie prac 15.15</b></p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Projektowane rozporządzenie ma na celu dostosowanie 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 r. poz. 1674 z późn. zm.) do 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 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustawy (Dz. U. z 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).

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

Projekt uchyla § 2 ust. 2 oraz §2a rozporządzenia Ministra Finansów. Uchylane w przedmiotowym projekcie przepisy rozporządzenia o instrumentach finansowych wymagałyby bowiem od jednostki małej szerszego zakresu ujawnień niż przewiduje to załącznik nr 5 ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości, zgodny z dyrektywą 2013/34.

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

Projektowana regulacja stanowi dostosowanie przepisów krajowych do rozwiązań przewidzianych w dyrektywie 2013/34/UE. Termin na implementację upłynął 20 lipca 2015 r. Państwa członkowskie są obecnie w trakcie przyjmowania odpowiednich regulacji mających na celu dostosowanie przepisów krajowych do rozwiązań przewidzianych w wymienionej dyrektywie.

### 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 – 5 450 (w tym spółki jawne osób fizycznych: 4 294*) 5) spółki komandytowe – 696 6) spółki cywilne – 734 (w tym spółki cywilne	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.

osób fizycznych: 474\*)  
7) przedsiębiorstwa państwowe – 22  
8) spółdzielnie 3 200  
9) oddziały przedsiębiorców zagranicznych – 93  
10) spółki partnerskie - 7\*  
11) osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą – 6 421\*

Razem przewidywana grupa jednostek małych: 40 797, w tym s.a.+sp. z o.o.+S.K.A. objęte dyrektywą: 24 174)

*\* 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*

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

### Konsultacje dotyczące projektu:

Przeprowadzone zostaną konsultacje społeczne z partnerami reprezentującymi środowisko biegłych rewidentów i księgowych 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 Spółdzielcza 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. Prokuratoria 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

Partnerzy społeczni będą mieli 21 dni na zaopiniowanie projektu.

Zgłoszone uwagi zostaną poddane analizie. Z konsultacji społecznych zostanie sporządzony raport z konsultacji.

#### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

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

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

		Skutki							
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)	
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa								
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw								
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe								
	gospodarstwa domowe								

	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe.							
<b>8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu</b>								
<input type="checkbox"/> nie dotyczy								
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).				<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy				
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:				<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:				
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.				<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy				
Komentarz: Projektowane zmiany odnoszące się do obowiązków informacyjnych nie będą miały istotnego wpływu na zmianę obciążeń regulacyjnych.								
<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>								
Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na rynek pracy.								
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>								
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:			<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe			<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie		
Omówienie wpływu		Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na wymienione obszary.						
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>								
Wykonanie przepisów aktu prawnego nastąpi w momencie wejścia w życie rozporządzenia. Planuje się, że projektowane rozporządzenie wejdzie w życie w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia.								
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>								
Zmiana projektu wynika ze zmian wprowadzonych ustawą z dnia 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości implementująca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE.								
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>								
Przy opracowywaniu Oceny Skutków Regulacji skorzystano m.in. z Raportu Ministerstwa Gospodarki „Pomiar obciążeń administracyjnych w przepisach prawa gospodarczego” ( <a href="http://www.mg.gov.pl">www.mg.gov.pl</a> ).								