

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2018 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości

Na podstawie art. 55 pkt 3 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 2016 r. poz. 1639 oraz z 2017 r. poz. 452, 724, 791 i 1089) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 1927) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2 w pkt 20 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 21 w brzmieniu:
„21) alternatywnej spółce inwestycyjnej – rozumie się przez to alternatywną spółkę inwestycyjną w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.”;
- 2) w § 3 w ust. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:
„1) dla emitentów papierów wartościowych prowadzących działalność wytwórczą, budowlaną, handlową lub usługową lub dla emitentów będących alternatywnymi spółkami inwestycyjnymi – w załączniku nr 1 do rozporządzenia,”;
- 3) w § 6:
 - a) w ust. 1 pkt 10 otrzymuje brzmienie:
„10) wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub danych porównywalnych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń biegłego

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

rewidenta, które zostały zamieszczone w sprawozdaniach z badania sprawozdań finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub dane porównywalne zostały zamieszczone w prospekcie;”;

b) w ust. 2 pkt 12 otrzymuje brzmienie:

„12) wskazanie, czy w przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub w danych porównywalnych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń biegłego rewidenta, które zostały zamieszczone w sprawozdaniach z badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych za lata, za które skonsolidowane sprawozdanie finansowe lub dane porównywalne zostały zamieszczone w prospekcie;”;

4) w załączniku nr 1 do rozporządzenia:

a) tytuł otrzymuje brzmienie:

„Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych oraz danych porównywalnych dla emitentów papierów wartościowych prowadzących działalność wytwórczą, budowlaną, handlową lub usługową lub dla emitentów będących alternatywnymi spółkami inwestycyjnymi”;

b) w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia”:

– w części „B. Dodatkowe noty objaśniające” w pkt 19:

– – lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) dacie zawarcia przez emitenta umowy z firmą audytorską o dokonanie badania lub przeglądu sprawozdania finansowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz okresie, na jaki została zawarta ta umowa”;

– – w lit. b:

– – – wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:”;

– – – tiret pierwsze i drugie otrzymują brzmienie:

„– badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089)

– inne usługi atestacyjne”;

- po części „B. Dodatkowe noty objaśniające” dodaje się część C w brzmieniu:
„C. Dodatkowe wymogi dla emitentów będących alternatywnymi spółkami inwestycyjnymi

W przypadku emitenta będącego alternatywną spółką inwestycyjną sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje dodatkowo zestawienie lokat oraz zestawienie informacji dodatkowych, których zakres został określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym alternatywnych spółek inwestycyjnych (Dz. U. poz. 2051)”;

5) w załączniku nr 2 do rozporządzenia:

- a) w części „Bilans” w „Pasywa” poz. IX otrzymuje brzmienie:

„IX. Koszty i przychody rozliczane w czasie

1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów
2. Ujemna wartość firmy
3. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe przychodów”,

- b) w części „Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)” w poz. „A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej” w poz. „II. Korekty razem:” poz. 17 otrzymuje brzmienie:

„17. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów”,

- c) w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia”:

- w części „A. Noty objaśniające” w nocie 26 – do poz. IX pasywów, nota 26.3 otrzymuje brzmienie:

„26.3. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe przychodów

- a) krótkoterminowe, w tym:

...

- b) długoterminowe, w tym:

...

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe przychodów, razem”,

- w części „B. Dodatkowe noty objaśniające” w pkt 28:
 - – lit. a otrzymuje brzmienie:
 - „a) dacie zawarcia przez emitenta umowy z firmą audytorską o dokonanie badania lub przeglądu sprawozdania finansowego oraz okresie, na jaki została zawarta ta umowa”,
 - – w lit. b:
 - – – wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
 - „wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:”,
 - – – tiret pierwsze i drugie otrzymują brzmienie:
 - „– badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym
 - inne usługi atestacyjne”;
- 6) w załączniku nr 3 do rozporządzenia w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w części „B. Dodatkowe noty objaśniające” w pkt 12a:
 - a) lit. a otrzymuje brzmienie:
 - „a) dacie zawarcia przez emitenta umowy z firmą audytorską o dokonanie badania lub przeglądu sprawozdania finansowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz okresie, na jaki została zawarta ta umowa”,
 - b) w lit. b:
 - wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
 - „wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:”,
 - tiret pierwsze i drugie otrzymują brzmienie:
 - „– badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym”
 - inne usługi atestacyjne”;

7) w załączniku nr 5 do rozporządzenia w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w części „B. Dodatkowe noty objaśniające” w pkt 13a:

a) lit. a otrzymuje brzmienie:

„a) dacie zawarcia przez emitenta umowy z firmą audytorską o dokonanie badania lub przeglądu sprawozdania finansowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz okresie, na jaki została zawarta ta umowa”,

b) w lit. b:

– wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:”,

– tiret pierwsze i drugie otrzymują brzmienie:

„– badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym

– inne usługi atestacyjne”.

§ 2. 1. Przepisy rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w 2018 r. i niezakończone do dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

2. Sprawozdania finansowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w 2017 r. i niezakończone do dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia mogą być sporządzane zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu zmienianym w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem.

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

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM, LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Monika Studzińska - Zastępca Dyrektora Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie zmienia rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 1927), wydane na podstawie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 55 pkt 3 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 2016 r. poz. 1639 oraz z 2017 r. poz. 452, 724, 791 i 1089), w szczególności w celu uwzględnienia zmian wprowadzonych nowelizacjami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245, 791 i 1089). Ponadto proponowane regulacje mają na celu dostosowanie terminologii funkcjonującej w zmienianym rozporządzeniu do pojęć wprowadzonych ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089).

Projektowane zmiany odnoszą się do treści rozporządzenia oraz załączników do tego rozporządzenia. Projekt przewiduje w szczególności:

- 1) uwzględnienie art. 45 ust. 3b i 3c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, dotyczących wymogów informacyjnych w zakresie zestawienia lokat oraz zestawienia informacji dodatkowych w odniesieniu do alternatywnych spółek inwestycyjnych – przez:
 - dodanie pkt 21 w § 2 zmienianego rozporządzenia,
 - zmianę brzmienia pkt 1 w ust. 1 w § 3 zmienianego rozporządzenia,
 - zmianę tytułu załącznika nr 1 oraz dodanie w tym załączniku części „C. Dodatkowe wymogi dla emitentów będących alternatywnymi spółkami inwestycyjnymi”,
- 2) w załączniku nr 1 w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w części „B. Dodatkowe noty objaśniające” w pkt 19 w lit. b dostosowanie brzmienia wprowadzenia do wyliczenia oraz tiret pierwszego i drugiego do brzmienia pkt 5 ppkt 6 części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” załącznika nr 1 do ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 3) w załączniku nr 2:
 - zmianę brzmienia poz. IX w części „Bilans” w „Pasywa” oraz brzmienia noty 26.3 w nocie 26 – do poz. IX pasywów w części „A. Noty objaśniające”; zmiana wynika z brzmienia art. 1 pkt 16 lit. a ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o rachunkowości

- (Dz. U. z 2017 r. poz. 61), zmieniającego załącznik nr 2 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- zmianę brzmienia pozycji poz. 17 w części „Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)” w poz. „A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej” w poz. „II. Korekty razem:” – co wynika z brzmienia art. 1 pkt 16 lit. b ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, zmieniającego załącznik nr 2 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
 - w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w części „B. Dodatkowe noty objaśniające” w pkt 28 w lit. b dostosowanie brzmienia wprowadzenia do wyliczenia oraz tiret pierwszego i drugiego do brzmienia pkt 5 ppkt 6 części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” załącznika nr 1 do ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 4) w załączniku nr 3 w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w części „B. Dodatkowe noty objaśniające” w pkt 12a w lit. b dostosowanie brzmienia wprowadzenia do wyliczenia oraz tiret pierwszego i drugiego do brzmienia pkt 5 ppkt 6 części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” załącznika nr 1 do ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 5) w załączniku nr 5 w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w części „B. Dodatkowe noty objaśniające” w pkt 13a w lit. b dostosowanie brzmienia wprowadzenia do wyliczenia oraz tiret pierwszego i drugiego do brzmienia pkt 5 ppkt 6 części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” załącznika nr 1 do ustawy dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 6) dostosowanie terminologii zmienianego rozporządzenia do pojęć wprowadzonych ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, w ten sposób, że wyrazy „podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych” zastąpiono wyrazami „firma audytorska”; zmiany te zostały zawarte w:
- § 6 w ust. 1 pkt 10 oraz w ust. 2 pkt 12,
 - lit. a oraz we wprowadzeniu do wyliczenia w lit. b w pkt 19 w części „B. Dodatkowe noty objaśniające” w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w załączniku nr 1,
 - lit. a oraz we wprowadzeniu do wyliczenia w lit. b w pkt 28 w części „B. Dodatkowe noty objaśniające” w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w załączniku nr 2,
 - lit. a oraz we wprowadzeniu do wyliczenia w lit. b w pkt 12a w części „B. Dodatkowe noty objaśniające” w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w załączniku nr 3,
 - lit. a oraz we wprowadzeniu do wyliczenia w lit. b w pkt 13a w części „B. Dodatkowe noty objaśniające” w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w załączniku nr 5.

W § 2 projektu zawarto przepisy przejściowe, zgodnie z którymi przepisy zmienianego rozporządzenia, w nowym brzmieniu, będą miały zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w 2018 r. i niezakończone do dnia wejścia w życie projektowanego rozporządzenia (ust. 1). Jednocześnie, sprawozdania finansowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w 2017 r. i niezakończone do dnia wejścia w życie projektowanego rozporządzenia będą mogły być sporządzane zgodnie z zasadami określonymi w zmienianym rozporządzeniu, w brzmieniu nadanym projektowanym rozporządzeniem (ust. 2).

Przewiduje się, że rozporządzenie wejdzie w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia (§ 3).

Mając na uwadze fakt, że wejście w życie projektowanego rozporządzenia po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia jest niezbędne dla prawidłowego jego funkcjonowania, 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), odstępianie od zasady określonej w § 1 ust. 1 tej uchwały, zgodnie z którą, 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 ocenie projektodawcy relatywnie szybkie wejście w życie projektowanych regulacji leży w interesie ich adresatów. Funkcjonowanie przepisów, niedostosowanych do wskazanych zmian ustawowych, mogłoby prowadzić do braku pewności i jasności sytuacji prawnej podmiotów działających na rynku kapitałowym w zakresie wynikającym z zakresu przedmiotowego zmienianego rozporządzenia.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt został zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów.

Natomiast zgodnie z art. 5 tej ustawy oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006 i 1204) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawiania jej organom i instytucjom Unii Europejskiej w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

W szczególności, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. Urz. WE L 189 z 03.07.1998, str. 42; Dz. Urz. UE Polskie Wydanie Specjalne rozdz. 1, t. 1, str. 446), projekt rozporządzenia nie podlega konsultacji z Europejskim Bankiem Centralnym.

Projekt rozporządzenia 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. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597), w związku z czym, nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w tych przepisach.

Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.