



Warszawa, dnia 1 października 2014 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW**

DR1/0301/37-31/CGHL/2014/

Według rozdzielnika

Szanowni Państwo,

Stosownie do postanowień § 36 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin Pracy Rady Ministrów (M. P. z 2013 r. poz. 979), w celu dokonania konsultacji publicznych, zwracam się z uprzejmą prośbą o zgłaszanie ewentualnych uwag do *projektu z dnia 30 września 2014 r. ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw* wraz z uzasadnieniem i oceną skutków regulacji w terminie **30 dni** od dnia otrzymania pisma, również w wersji elektronicznej na adres e-mail beata.nowicka4@mofnet.gov.pl oraz malgorzata.czuprynska@mofnet.gov.pl.

Przedmiotowy projekt dostępny jest na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji w zakładce *Rządowy Proces Legislacyjny* (<http://legislacja.rcl.gov.pl> – nr projektu w Wykazie Prac Legislacyjnych Rady Ministrów: UC 125).

Jednocześnie pragnę poinformować, iż zgodnie z § 40 ust. 4 ww. uchwały nieprzedstawienie stanowiska w wyznaczonym terminie zostanie uznane za rezygnację z jego przedstawienia.

Z powierzeniem

Dorota Podgłówna-Tarnowska
Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSZEFETARZ STANU
Dorota Podgłówna-Tarnowska

Otrzymują:

1. Komisja Krajowa NSZZ „Solidarność”
80-855 Gdańsk, ul. Wały Piastowskie 24
2. Ogólnopolskie Porozumienie Związków Zawodowych
00-924 Warszawa, ul. Kopernika 36/40
3. Forum Związków Zawodowych
85-069 Bydgoszcz, Plac Teatralny 4
4. Izba Pracodawców Polskich
00-666 Warszawa, ul. Noakowskiego 10/8a
5. Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej
03-973 Warszawa, ul. Brukselska 7
6. Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych „Lewiatan”
00-727 Warszawa, ul. Zbyszka Cybulskiego 3
7. Trójstronna Komisja ds. Społeczno-Gospodarczych
Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej
Departament Dialogu i Partnerstwa Społecznego
00-513 Warszawa, ul. Nowogrodzka 1/3/5
8. Business Centre Club
00-136 Warszawa, Plac Żelaznej Bramy 10
9. Polska Rada Biznesu
00-567 Warszawa, Al. Ujazdowskie 13

U S T A W A

z dnia 2014 r.

o zmianie ustawy o rachunkowości¹⁾ oraz niektórych innych ustaw²⁾

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. 3:

a) w ust. 1:

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

„i) ze zdarzeniami losowymi;”,

– uchyla się pkt 33,

– pkt 36 otrzymuje 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

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 dnia 29 czerwca 2013 r. s. 19), z wyłączeniem przepisów odnoszących się do jednostek mikro.

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 oraz ustawę z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych.

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

- d) udostępnianie tej jednostce informacji technicznych o zasadniczym znaczeniu dla jej działalności, lub
- e) możliwość wymiany członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących, lub
- f) posiadanie nie mniej niż 20% głosów w organie stanowiącym tej jednostki;”

– pkt 37 otrzymuje brzmienie:

„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 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;”,

– pkt 38 otrzymuje brzmienie:

„38) znaczącym inwestorze – rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym posiadającą co najmniej 20% udziału w kapitale innej jednostki i wywierającą 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) posiada co najmniej 20% udziału 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;”,

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

„49) jednostce zainteresowania publicznego – rozumie się przez to:

- a) mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym państwa Unii Europejskiej, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego,
- b) banki krajowe, oddziały instytucji kredytowych i oddziały banków zagranicznych - w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz.U. z 2012 r. poz. 1376, z późn. zm.⁴⁾),

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2012 r. poz. 1385 i 1529, z 2013 r. poz. 777, 1036, 1289 i 1567 oraz z 2014 r. poz. 586.

- c) spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe - w rozumieniu ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1450 i 613),
 - d) zakłady ubezpieczeń i główne oddziały zakładów ubezpieczeń oraz zakłady reasekuracji - w rozumieniu ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 950, z późn. zm.⁵⁾),
 - e) krajowe instytucje pieniądza elektronicznego, oddziały unijnych instytucji pieniądza elektronicznego i oddziały zagranicznych instytucji pieniądza elektronicznego - w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz.U. z 2014 r. poz. 873),
 - f) otwarte fundusze emerytalne oraz powszechne towarzystwa emerytalne - w rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz.U. z 2013 r. poz. 989, 1289 i 1717),
 - g) fundusze inwestycyjne otwarte, specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte oraz fundusze inwestycyjne zamknięte, których publiczne certyfikaty inwestycyjne nie zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym - w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 157),
 - h) podmioty prowadzące działalność maklerską z wyłączeniem podmiotów prowadzących działalność wyłącznie w zakresie przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych lub w zakresie doradztwa inwestycyjnego - w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. z 2014 r. poz. 94 i 586).”,
- b) po ust. 1b dodaje się ust. 1c - 1e 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

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2013 r. poz. 1289 oraz z 2014 r. poz. 586 i 768.

o swobodzie działalności gospodarczej oraz jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 – z wyłączeniem jednostek zainteresowania publicznego 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 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. Na potrzeby ust. 1 pkt 36 lit. f oraz 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:

- 1) związane z udziałami posiadanymi w imieniu osoby, która nie jest jednostką dominującą ani jej jednostką zależną, lub
- 2) 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.

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.”,

c) 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.”,

d) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Jednostka, która za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyła 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

– może dokonywać kwalifikacji umów, o których mowa w ust. 4, według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować ust. 4 i 5.”;

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

„2a. Stosując przepisy ustawy, z zastrzeżeniem art. 20 ust. 1, 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.”,

c) dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. Kierownik jednostki zobowiązany jest do zapewnienia, aby sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych oraz skonsolidowane sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych spełniały wymagania przewidziane w niniejszej ustawie.”;

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

„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 niniejszej ustawie.”;

4) w art. 7:

a) w ust. 1 pkt 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„3) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne;

4) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne;”;

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i związanych z nimi kosztów ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów związanych z nimi.”;

5) w art. 8 w ust. 2 dodaje się zdanie trzecie w brzmieniu:

„Skutki zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odnosi się na kapitał (fundusz) własny i wykazuje jako zysk (strata) z lat ubiegłych.”;

6) w art. 26 w ust. 3 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) nieruchomości, z wyłączeniem gruntów, zaliczonych do środków trwałych lub 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;”;

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

„Art. 28b. Jednostka, z wyłączeniem jednostki mikro, która za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyła 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 – może nie stosować przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4.”;

8) 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.”;

9) w art. 35d:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Rezerwy, o których mowa w ust. 1, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.”;

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.”;

10) w art. 37 ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Jednostka, która za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyła 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

– może odstąpić od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.”;

11) w art. 42:

- a) w ust. 1 uchyla się pkt 3,
- b) uchyla się ust. 4;

12) w art. 43:

- a) w ust. 1 uchyla się pkt 2,
- b) uchyla się ust. 4;

13) w art. 44:

- a) w ust. 1 uchyla się pkt 4,
- b) uchyla się ust. 4;

14) w art. 44b ust. 10 otrzymuje brzmienie:

„10. Od wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych w trakcie jej okresu 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.”;

15) 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.”;

16) w art. 47 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.”;

17) 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.”;

18) 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.”;

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

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

20) 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 udziałowcami ponoszącymi ograniczoną 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 notowane są 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 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.”;

21) w art. 50 uchyla się ust. 2 i 4;

22) w art. 52 w ust. 3 w pkt 2 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„3) sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych, z tym że nie podpisuje go osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.”;

23) w art. 55:

a) w ust. 2:

– pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym;”;

– uchyla się zdanie drugie,

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 warunków, o których mowa w art. 49 ust. 2, 2a i 3, z tym że w zakresie 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, to do sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się odpowiednio przepisy rozdziałów 1, 4, 4a i 5.”;

24) 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 nabyła prawo do zwolnienia 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 otrzymuje 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 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, stosownie do 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, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG 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. a-c.”,

e) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli jednostka dominująca lub jej jednostka zależna jest jednostką zainteresowania publicznego.”,

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.”;

25) 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.”;

26) 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.”;

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

„Rozdział 6a

Sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych

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 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);
- 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 I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006, 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 rządowej – 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 rządowych 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 i 2, w formie:
 - 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 ze sobą – rozumie się przez to przewidziane umową płatności okresowe lub ratalne.

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

- 1) jednostką zainteresowania publicznego, lub
- 2) spółką kapitałową, spółką komandytowo–akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi udziałowcami ponoszącymi ograniczoną 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:
 - 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 ze sobą dokonanych przez tę jednostkę stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424 700 zł.

2. W sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych ujawnia się, w odniesieniu do danego roku obrotowego, następujące informacje:

- 1) łączną kwotę płatności dokonanych na rzecz administracji rządowej danego kraju, z podziałem na płatności na rzecz odpowiednich szczebli danej administracji rządowej;
- 2) łączną kwotę płatności z podziałem na rodzaje wskazane w art. 63e pkt 5 lit. a-g dokonanych na rzecz odpowiedniego szczebla administracji rządowej 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 tej sytuacji płatności te mogą być prezentowane na poziomie jednostki, a nie na poziomie projektu.

3. W sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych można nie uwzględniać pojedynczych płatności lub sum powiązanych ze sobą płatności, 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, tak aby unikać ujawnienia w sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych.

4. W przypadku dokonywania płatności w naturze, w sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych 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 dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych 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 ze sobą

dokonanych przez jej jednostkę zależną stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424 700 zł.

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

3. Do skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych 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 dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych, jeżeli jej jednostka dominująca mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego zobowiązana jest do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych oraz płatności dokonane przez tę jednostkę zależną na rzecz administracji rządowych są uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych, sporządzonym przez jednostkę dominującą zgodnie z zasadami określonymi w art. 63g.

2. Jednostka, o której mowa w art. 63g ust. 1 będąca jednostką dominującą niższego szczebla, może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych, jeżeli jej jednostka dominująca wyższego szczebla mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego zobowiązana jest do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych oraz płatności dokonane przez tę jednostkę dominującą niższego szczebla na rzecz administracji rządowych są uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych, sporządzonym przez jednostkę dominującą wyższego szczebla zgodnie z zasadami określonymi w art. 63g.

Art. 63i. Jednostki określone w art. 63f ust. 1 lub art. 63g ust. 1, które sporządzają i ogłaszają sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych lub skonsolidowane sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych według przepisów państwa trzeciego uznanych przez Komisję Europejską za równoważne z przepisami unijnymi, mogą nie stosować wymogów niniejszej ustawy

w zakresie sporządzania tych sprawozdań, pod warunkiem złożenia sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych lub skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych we właściwym rejestrze sądowym.”;

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

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

29) 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 zasadami rachunkowości.”,

b) w ust. 2 uchyla się pkt 2 i 4,

c) w ust. 3 po 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 istotnie błędne informacje oraz wskazać, na czym te błędy polegają;

5) wskazać, czy jednostka 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.”;

30) w art. 66 w ust. 4 zdanie drugie otrzymuje brzmienie:

„Kierownik jednostki nie może dokonać takiego wyboru.”;

31) 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 63g ust. 1 składa we właściwym rejestrze sądowym odpowiednio sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych lub skonsolidowane sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych, 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.”;

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

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

33) w art. 74 w ust. 2:

a) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) dowody księgowe dotyczące środków trwałych w budowie, pożyczek, kredytów oraz umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym albo podatkowym – przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione, z tym że dowody księgowe dotyczące poszczególnych rat pożyczek i kredytów mogą być przeniesione na informatyczne nośniki danych po upływie 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym nastąpiła spłata raty pożyczki lub kredytu.”;

- b) pkt 8 otrzymuje brzmienie:
„8) pozostałe dowody księgowe i sprawozdania, których obowiązek sporządzenia wynika z ustawy – 5 lat.”;
- 34) w art. 77:
- a) pkt 2 otrzymuje brzmienie:
„2) niesporządzenia sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych, sporządzenia ich niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tych sprawozdaniach nierzetelnych danych”;
- b) dodaje się pkt 3 w brzmieniu:
„3) niesporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych, sporządzenia ich niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tych sprawozdaniach nierzetelnych danych”;
- 35) w art. 79:
- a) pkt 4 otrzymuje brzmienie:
„4) nie składa sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych we właściwym rejestrze sądowym”;
- b) po pkt 4 dodaje się pkt 4a w brzmieniu:
„4a) nie składa skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych we właściwym rejestrze sądowym”;
- 36) załącznik nr 1 do ustawy otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszej ustawy;
- 37) w załączniku nr 2 do ustawy:
- a) w części „Bilans”:
- w podczęści „Aktywa” dodaje się poz. „VIa. Należne wpłaty na kapitał podstawowy”;
 - w podczęści „Aktywa” dodaje się poz. „XIa. Akcje własne”;
 - w podczęści „Pasywa”:

- uchyla się poz. „XIII. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)” i „XIV. Akcje własne (wielkość ujemna)”;
 - po poz. „XIX. Zysk (strata netto” dodaje się poz. „XX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)”;
 - b) w części „Rachunek zysków i strat” uchyla się poz. „XVIII. Wynik działalności operacyjnej” i „XIX. Wynik operacji nadzwyczajnych”;
 - c) 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. „9. Wynik netto” po lit. „b) strata netto” dodaje się lit. „c) odpisy z zysku”;
- 38) w załączniku nr 3 do ustawy:
- a) w części „Bilans”:
 - w podczęści „Aktywa”:
 - w lit. „D. Należności” w poz. „III. Inne należności” dodaje się poz. „3. Należne wpłaty na kapitał podstawowy”;
 - w lit. „E. Inne składniki aktywów” dodaje się poz. „Ia. Akcje własne”;
 - w podczęści „Pasywa” w lit. „A. Kapitał własny”:
 - uchyla się poz. „II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)” i „III. Akcje własne (wielkość ujemna)”;
 - po poz. „VIII. Zysk (strata netto” dodaje się poz. „IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)”;
 - b) w części „Ogólny rachunek zysków i strat” uchyla się poz. „X. Zysk (strata) z działalności operacyjnej”, „XI. Zyski nadzwyczajne” i „XII. Straty nadzwyczajne”;
 - c) 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” po lit. „b) strata netto” dodaje się lit. „c) odpisy z zysku”;

39) 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) w art. 89 uchyla się ust. 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.⁶⁾) 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 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1030) 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 obrotowych.”;

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 obrotowych. Równocześnie należy zmniejszyć kapitał rezerwowy na akcje własne utworzony zgodnie

⁶⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 362, 596, 769, 1278, 1342, 448, 1529 i 1540, z 2013 r. poz. 21, 888, 1027, 1036, 1287, 1304, 1387 i 1717 oraz z 2014 r. poz. 223, 312, 567, 598, 773, 915 i 1052.

z art. 362 § 2 pkt 3 i odpowiednio zwiększyć kapitał bądź kapitały, z których został on utworzony.”.

Art. 5. 1. Przepisy ustaw zmienianych w art. 1, z wyłączeniem pkt 1 lit. c, i art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych, sprawozdań z działalności, sprawozdań z działalności grupy kapitałowej, sprawozdań dotyczących płatności na rzecz administracji rządowych i skonsolidowanych sprawozdań dotyczących płatności na rzecz administracji rządowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie.

2. Jednostki mogą zastosować przepisy ustaw zmienianych w art. 1, z wyłączeniem pkt 1 lit. c, i art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, po raz pierwszy do sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych, sprawozdań z działalności i sprawozdań z działalności grupy kapitałowej sporządzonych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 6. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem art. 1 pkt 1 lit. c oraz art. 2 i 3, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.

dyrektorka Departamentu
Funkcyjności i Rewizji Finansowej

Joanna Dadacz

30.09.2014

zgodność pod
zgodnym
m
ZASADNICZY DYREKTOR
1.10.14

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 wewnętrzne 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 udział w kapitale wynosi nie mniej niż 20%
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 udział w kapitale wynosi nie mniej niż 20%
 - 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 udział w kapitale wynosi nie mniej niż 20%
 - 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
4. Należne wpłaty na kapitał podstawowy

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) udziały (akcje) własne
- 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

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

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 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

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 powiązanim
 - 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 nie mniej niż 20% udziału w kapitale
- b) od jednostek pozostałych, w tym:
 - w których jednostka posiada nie mniej niż 20% udziału 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) 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 nie mniej niż 20% udziału w kapitale
- b) od jednostek pozostałych, w tym:
 - w których jednostka posiada nie mniej niż 20% udziału 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) 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 wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych 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;

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. 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.

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 powiązаныmi;

3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziału w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego udziału 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;

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 ODNOŚZĄCYCH 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

b) należne wpłaty na kapitał podstawowy

III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:

a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:

- udziały (akcje) własne

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

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. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)

D. Koszty sprzedaży

E. Koszty ogólnego zarządu

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 nie mniej niż 20% udziału w kapitale, w tym:

- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada nie mniej niż 20% udziału 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

I. Koszty finansowe, w tym:

I. Odsetki, w tym:

- dla jednostek powiązanych

II. Strata ze zbycia 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. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- M. Zysk (strata) netto (J-K-L)

(wariant porównawczy)

- A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, tym:
 - I. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)
 - II. 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
- 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 nie mniej niż 20% udziału w kapitale, w tym:
 - od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada nie mniej niż 20% udziału 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
- G. Koszty finansowe, w tym:
 - I. Odsetki, w tym:
 - dla jednostek powiązanych
 - II. Strata ze zbycia 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. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- K. Zysk (strata) netto (H-I-J)

Dodatkowe informacje i objaśnienia

obejmują w szczególności:

- 1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych 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;
- 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 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;
- 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) informacje 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.”

<p>Nazwa projektu Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw¹</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 15.09.2014</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 dnia 29 czerwca 2013 r. s. 19), zwanej dalej „dyrektywą“, z wyłączeniem uproszczeń dla jednostek mikro (ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości – w zakresie uproszczeń w sprawozdawczości finansowej dla jednostek mikro (Dz. U. z 2014 r., poz. 1100)). 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, nie objęte dyrektywą jednostki, tak aby większa liczba jednostek mogła skorzystać z uproszczeń.
- 2) Rozszerzenie przez ustawodawcę uproszczeń dla większej liczby jednostek, niż ma to miejsce obecnie, w zakresie leasingu, 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).
- 3) Wprowadzenie zmian w zakresie sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz niektórych definicji jednostek w zakresie konsolidacji przewidzianych w dyrektywie.
- 4) Wprowadzenie nowego, wymaganego dyrektywą, sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych dla dużych jednostek oraz wszystkich jednostek zainteresowania publicznego prowadzących działalność w sektorze wydobywczym i eksploatacji lasów pierwotnych².

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

Ponadto w projekcie wprowadzono dodatkowe zmiany polegające w szczególności na:

¹ Niniejszą ustawą zmienia się ustawy: ustawę z dnia 16 września 1982 r. Prawo spółdzielcze, ustawę z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych

² 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 rządowych powinny w odrębnym sprawozdaniu corocznie ujawniać istotne płatności na rzecz administracji rządowych 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 wycięciem lasów pierwotnych i działających w ramach jurysdykcji tych krajów.

- zniesieniu obowiązku publikacji sprawozdań finansowych przez spółdzielnie w Monitorze Spółdzielczym,
- umożliwieniu bankom przechowywania dowodów księgowych dotyczących poszczególnych rat kredytów i pożyczek w formie elektronicznej,
- ujednoczenie przepisów w zakresie terminu przeliczania na walutę polską wielkości wyrażonych w euro w przepisach ustawy o rachunkowości (art. 3 ust. 3) oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (art. 24a ust. 6).

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:

- suma bilansowa: 4 000 000 euro (16 987 200 zł³), w projekcie przyjęto, dozwolone dyrektywą, zaokrąglenie do 17 000 000 zł,
- przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów: 8 000 000 euro (33 974 400 zł⁴), w projekcie przyjęto, dozwolone dyrektywą, zaokrąglenie do 34 000 000 zł,
- przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym: 50.

Z katalogu ww. jednostek wyłącza się jednostki sektora finansów publicznych oraz jednostki zainteresowania publicznego⁵.

Zważywszy na tendencje w zakresie wprowadzenia ułatwień w prawie bilansowym dla małych jednostek, projekt ustawy zmieniającej 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 (załączniku 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 (załącznika nr 1 do projektu) została dostosowana do wymagań dyrektywy zakresu informacyjnego bilansu, rachunku zysków i strat (w wariantach porównawczym i kalkulacyjnym), zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz informacji dodatkowej.

2) 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 te⁶, 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).

³ 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.

⁴ Patrz przypis 3.

⁵ Przyjęty katalog jednostek zainteresowania publicznego jest tożsamy z katalogiem ujętym w ustawie z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.)

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

3) 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 zainteresowania publicznego,
- d) sposobu obliczania wielkości umożliwiających niesporządzanie 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.

4) Projekt wprowadza także nowe sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych dla niektórych jednostek w sektorze wydobywczym i eksploatacji lasów pierwotnych*. Będą je sporządzać działające w przemyśle wydobywczym lub zajmujące się wyrębem lasów pierwotnych wszystkie jednostki zainteresowania publicznego oraz jednostki, które 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 zł⁷), w projekcie przyjęto zaokrąglenie do 85 000 000 zł; przychody netto ze sprzedaży: 40 000 000 euro (169 872 000 zł⁸), 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;

⁶ Z wyłączeniem jednostek mikro, które ustawowo nie stosują wyceny aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia.

⁷ Patrz przypis 3.

⁸ Patrz przypis 3.

5) Ponadto 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),
- umożliwienie bankom przechowywania dowodów księgowych dotyczących poszczególnych rat kredytów i pożyczek w formie elektronicznej po upływie 5 lat od początku roku obrotowego następującego po roku obrotowym, w którym wystąpiła spłata raty pożyczki lub kredytu (przyczyni się to zmniejszenia kosztów działalności przez banki),
- ujednoczenie przepisów w zakresie terminu przeliczania na walutę polską wielkości wyrażonych w euro, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz art. 24a ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski (z 30 września) 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?

Z uwagi na fakt, iż termin implementacji dyrektywy upływa 20 lipca 2015 r. we wszystkich krajach członkowskich prace nad dostosowaniem przepisów krajowych do dyrektywy są na etapie wstępnych planów w zakresie jej implementacji. Przedstawiona poniżej informacja została przygotowana na podstawie danych uzyskanych w trybie roboczym od krajów członkowskich, 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 i 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 – 5 450 (w tym spółki jawne osób fizycznych: 4 294*)	GUS – dane obliczone na podstawie sprawozdań SF/F02 za 2011 rok	Zmniejszenie obciążeń administracyjnych dla małych jednostek. Zmniejszenie zakresu informacji ujmowanych w sprawozdaniu finansowym nie wpłynie negatywnie na zdolność do prawidłowej oceny sytuacji finansowej jednostek małych przez użytkowników tych sprawozdań oraz biegłych

	<p>5) spółki komandytowe – 696 6) spółki cywilne – 734 (w tym spółki cywilne 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*</p> <p>Razem przewidywana grupa jednostek małych: 40 797, w tym s.a.+sp. z o.o.+S.K.A. objęte dyrektywą: 24 174)</p> <p><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></p>		rewidentów.
<p>Jednostki zobowiązane do sporządzania i ogłaszania sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych</p>	<p>Jednostki zakwalifikowane do działów PKD od 05 do 08** („przemysł wydobywczy”): 1) spółki akcyjne - 18 2) spółki z o.o. – brak danych*** 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 -</i></p>	<p>GUS – dane obliczone na podstawie sprawozdań SF/F02 za 2011 rok</p>	<p>Pracochłonność sporządzania przez jednostkę sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych będzie znikoma, ponieważ dane objęte raportowaniem są ujęte w księgach 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 rządowych.</p>

84 936 000 zł
 - przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów - 169 872 000 zł
 - przeciętne zatrudnienie - 250 etatów
 *** dane nie mogą być udostępnione ze względu na konieczność zachowania tajemnicy statystycznej
 **** Z informacji uzyskanych z Ministerstwa Środowiska, z uwagi na zastosowane w dyrektywie pojęcia „lasów pierwotnych” wg 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.

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 niezmiennym 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:

Planuje się przeprowadzić 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 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. 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 będą miały 30 dni na zaopiniowanie projektu.

Pozostali 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)	
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	Wejście w życie zmian do ustawy nie będzie miało wpływu na sektor finansów publicznych, w tym budżety jednostek samorządu terytorialnego.

założeń								
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, jednostki zainteresowania publicznego	Koszty wprowadzenia nowego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych dla dużych jednostek i wszystkich jednostek zainteresowania publicznego w sektorze wydobywczym i eksploatacji lasów pierwotnych uzależnione będą od ilości projektów realizowanych przez poszczególne jednostki, a także ilości administracji rządowych na rzecz których dokonują one płatności; dodatkowe obciążenia zwiększą ilość 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. 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.						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	Korzyści: Jednostki małe (objęte przepisami dyrektywy oraz katalog jednostek, na który rozszerza się tzw. reżim małych) – 40 797 Korzyści finansowe: $(3\ 000\ \text{zł} \times 50\% \times 40\ 797) = 61\ 195\ 500\ \text{zł}^9$						
	rodzina, obywatele oraz 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	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								

⁹ Korzyści finansowe obliczone na podstawie danych zawartych w raporcie Ministerstwa Gospodarki „Pomiar obciążeń administracyjnych w przepisach prawa gospodarczego” (Warszawa, 31 maja 2010 r.). Wg ww. raportu roczne łączne koszty administracyjne per przedsiębiorca poniesione w związku z obowiązkiem sporządzania sprawozdania finansowego wynoszą średnio 5 051 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. 3 000 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.

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 elektronizacji.	<input checked="" type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

Komentarz:

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 ilości sporządzanych dokumentów dla celów sprawozdawczych. Wprowadzenie powyższych uproszczeń powinno spowodować zmniejszenie ilości procedur przy wykonywaniu tychże czynności przez służby finansowo-księgowe. Zmniejszenie zakresu informacyjnego sprawozdania finansowego powinno skutkować także skróceniem ilości czasu potrzebnego do jego sporządzenia.

Zmiany dotyczące sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych nie będą miały istotnego wpływu w zakresie obciążeń regulacyjnych.

Wprowadzenie sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych dla dużych jednostek oraz jednostek zainteresowania publicznego w sektorze wydobywczym i eksploatacji lasów jest obowiązkiem dla państwa członkowskiego.

Wprowadzenie zmian wykraczających poza zakres dyrektywy nie wpłynie na zwiększenie obciążeń regulacyjnych dla jednostek. Zniesienie obowiązku publikacji sprawozdań finansowych spółdzielni w Monitorze Spółdzielczym oraz przechowywania dowodów księgowych dotyczących poszczególnych rat kredytów i pożyczek zmniejsza obciążenia z zakresu rachunkowości. Natomiast zmiany w zakresie leasingu i odroczonego podatku dochodowego wprowadzone w odniesieniu do jednostek małych wpłyną korzystnie na zmniejszenie tych obciążeń.

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).

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 umów leasingu, odroczonego podatku dochodowego oraz wyceny instrumentów finansowych.

Regulacje zawarte w dyrektywie 2013/34 (art. 4, 7d, 14 i 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 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**.

Dla potrzeb nowelizacji w odniesieniu do ww. wielkości wyrażonych w euro przyjęto wartości w zł 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 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 zainteresowania publicznego (wskazane enumeratywnie w przepisach projektu), których definicja jest tożsama z określoną w ustawie z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649, z późn. zm.), oraz jednostki sektora finansów publicznych.

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

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.

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) 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:

- 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).

⁴ Z wyłączeniem jednostek mikro, które ustawowo nie stosują wyceny aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia.

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,
- 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 zainteresowania publicznego,
- 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, iż 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).

⁵ np. wzajemnych należności, zobowiązań, przychodów i kosztów

W związku z usunięciem definicji strat i zysków nadzwyczajnych z rachunku zysków i strat konieczna będzie zmiana aktów wykonawczych w tym m. in.:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich (Dz.U. z 2013 r. poz. 483),
- 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),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 października 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości banków (Dz.U. Nr 191 poz. 1279),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 września 2013 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1137).

Projekt wprowadza także nowe sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych, określone w dodanym Rozdziale 6a. Będą je sporządzać działające w przemyśle wydobywczym lub zajmujące się wyrębem lasów pierwotnych⁶ wszystkie jednostki

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 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*

zainteresowania publicznego oraz takie jednostki duże, 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 zł⁷); przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów: 40 000 000 euro (170 000 000 zł⁸); średnia liczba zatrudnionych w roku obrotowym: 250.

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 póź. zm.); przyczyni się to do ujednoczenia wymogów – względem wszystkich osób prawnych – w zakresie udostępniania sprawozdania finansowego;

2) umożliwienie bankom przechowywania dowodów księgowych, dotyczących poszczególnych rat kredytów i pożyczek, w formie elektronicznej po upływie 5 lat od początku roku obrotowego następującego po roku obrotowym, w którym nastąpiła spłata raty pożyczki lub kredytu. Oznacza to, że adresaci zmienionego przepisu nie będą zmuszeni do ponoszenia dodatkowych kosztów wynikających z obowiązku zapewnienia procesu gromadzenia, transportowania, przechowywania, odtwarzania oraz identyfikacji dowodów w formie papierowej;

3) rozszerzenie katalogu podmiotów zobligowanych do badania sprawozdań finansowych o krajowe instytucje płatnicze i instytucje pieniądza elektronicznego. Wynika to ze specyfiki działalności tych jednostek;

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

⁸ Patrz przypis 2 i 5.

4) doprecyzowanie przepisu ustawy o rachunkowości w zakresie terminów przeprowadzania inwentaryzacji gruntów, w celu usunięcia wątpliwości interpretacyjnych; przyjęto, że inwentaryzacja gruntów odbywa się corocznie metoda weryfikacji;

5) ujednoczenie przepisów w zakresie terminu przeliczania na walutę polską wielkości wyrażonych w euro, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o rachunkowości oraz art. 24a ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski (z 30 września) 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.⁹ 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 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

⁹ Na dzień sporządzenia projektu oraz uzasadnienia ustawa z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości została podpisana przez Prezydenta RP w dniu 5 sierpnia 2014 r. i opublikowana 21 sierpnia 2014 r. w Dzienniku Ustaw RP (Dz.U. 2014 poz. 1100).

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.

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

a) 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

b) 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 będą mogły wyceniać aktywów i pasywów w wartości godziwej i skorygowanej cenie nabycia.

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

A 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 rachunkowość (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 rachunkowość);
- 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 udziału 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 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;

tiret 2 uchyla w ust. 1 pkt 33 definiujący straty i zyski nadzwyczajne w związku z art. 13 dyrektywy 2013/34 (odwołującym się do załączników numer V i VI). W związku z tym jednostka nie będzie zobligowana 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;

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 wymiany 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% udziału w kapitale 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. 1e;

tiret 4 dostosowuje 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 5 zmienia definicję znaczącego inwestora, przez którego rozumie się jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym posiadającą co najmniej 20% udziału w kapitale innej jednostki i wywierającą znaczący wpływ na tę jednostkę. Zmiana spowodowana jest doprecyzowaniem definicji znaczącego wpływu, co wynika z implementacji art. 2 pkt 13 dyrektywy 2013/34 (opisaną w tir. 2) oraz zmianą definicji jednostki stowarzyszonej (opisanej w tir. 6);

tiret 6 zawiera definicję jednostki stowarzyszonej zgodną z art. 2 pkt 13 dyrektywy 2013/34. W porównaniu do aktualnego przepisu w projekcie wprowadza się w definicji jednostki stowarzyszonej wymóg posiadania udziału w kapitale tej jednostki, co skutkuje zaostrzeniem kryteriów uznania jednostki za jednostkę stowarzyszoną. 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 7 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 8 na potrzeby ustawy o rachunkowości w art. 3 ust. 1 pkt 49 wprowadzono definicję jednostki zainteresowania publicznego (zgodną z art. 2 pkt 1 dyrektywy 2013/34), przez którą rozumie się:

- a) mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym państwa Unii Europejskiej, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego,
- b) banki krajowe, oddziały instytucji kredytowych i oddziały banków zagranicznych – w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz.U. z 2012 r. poz. 1376, z późn. zm.),

- c) spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe - w rozumieniu ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1450, z późn. zm.),
- d) zakłady ubezpieczeń i główne oddziały zakładów ubezpieczeń oraz zakłady reasekuracji - w rozumieniu ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 950, z późn. zm.),
- e) krajowe instytucje pieniądza elektronicznego, oddziały unijnych instytucji pieniądza elektronicznego i oddziały zagranicznych instytucji pieniądza elektronicznego - w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz.U. z 2014 r. poz. 873),
- f) otwarte fundusze emerytalne oraz powszechne towarzystwa emerytalne - w rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz.U. z 2013 r. poz. 989, z późn. zm.),
- g) fundusze inwestycyjne otwarte, specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte oraz fundusze inwestycyjne zamknięte, których publiczne certyfikaty inwestycyjne nie zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym - w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 157),
- h) podmioty prowadzące działalność maklerską z wyłączeniem podmiotów prowadzących działalność wyłącznie w zakresie przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych lub w zakresie doradztwa inwestycyjnego - w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. z 2014 r. poz. 94, z późn. zm.).

Definicja jednostki zainteresowania publicznego jest tożsama z definicją określoną w przepisach ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Przyjęta w projekcie definicja jednostki zainteresowania publicznego nie obejmuje jednostek, które zamierzają ubiegać się lub ubiegają się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na jednym z rynków regulowanych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego, ze względu na słusność zachowania spójności ww. definicji na potrzeby przepisów ustawy o rachunkowości i przepisów o biegłych rewidentach i rewizji finansowej;

lit. b dodawane są ust. 1c – 1d. 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 niż wynika to bezpośrednio

z zapisów dyrektywy 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 – z wyłączeniem jednostek zainteresowania publicznego 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 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.
- 3) jednostkami małymi w rozumieniu ustawy są również jednostki małe, które nie przekroczyły co najmniej dwóch z trzech ww. wielkości i które:
 - a) 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
 - b) 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 koniecznym 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).

Z ww. katalogu jednostek małych wyłączone zostały 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.

Z katalogu jednostek małych wyłącza się także jednostki zainteresowania publicznego¹⁰ (w związku z art. 40 dyrektywy 2013/34).

W dodawanym ust. 1e 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

¹⁰ Definicję jednostki zainteresowania publicznego wprowadzono w pkt 49 dodawanym do art. 3 ust. 1 ustawy.

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. c 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;

lit. d wprowadza zmianę w ust. 6. 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. 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;

2) Art. 1 pkt 2 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 4:

lit. a dodawane są ust. 1a i 1b. Dodawany ust. 1a (w związku z art. 4 ust. 3 dyrektywy 2013/34) wskazuje, iż 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;

lit. b dodany zostaje ust. 2a – 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. A zatem nie można uznać kilku pozycji za nieistotne, jeżeli łącznie stanowią one istotną pozycję. Zasada istotności nie wpływa na obowiązek, aby księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco oraz na sytuację finansową, dlatego też wszystkie zdarzenia gospodarcze muszą być ujęte w księgach rachunkowych;

lit. c dodany zostaje ust. 6, który zgodnie z art. 45 ust. 2 dyrektywy 2013/34 zobowiązuje kierownika jednostki do zapewnienia, aby sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych oraz skonsolidowane sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości;

3) Art. 1 pkt 3 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 niniejszej ustawie. Rozszerzono zakres stosowania dotychczasowego przepisu odpowiednio do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności grupy kapitałowej.

4) Art. 1 pkt 4 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 7 ustawy o rachunkowości:

lit. a w ust. 1 zmienione zostają pkt 3 i 4, ponieważ przy zastosowaniu zasady ostrożności do ustalenia wyniku finansowego, jednostki nie będą już uwzględniać zysków i strat nadzwyczajnych, gdyż dyrektywa 2013/34 nie przewiduje kategorii zysków i strat nadzwyczajnych (konsekwencja zmiany w pkt 1 lit. a tir. 2 ustawy zmieniającej);

lit. b zmienione zostaje brzmienie ust. 3 wprowadzające ogólną zasadę zakazu dokonywania jakichkolwiek kompensat między pozycjami aktywów i pasywów lub między pozycjami przychodów i kosztów. W myśl dyrektywy 2013/34 nie wolno kompensować zarówno „różnych co do rodzaju” pozycji (co odzwierciedlone było w dotychczasowym brzmieniu tego przepisu) jak i „takich samych co do rodzaju” pozycji aktywów i pasywów, kosztów i przychodów.

W ściśle określonych przypadkach w ustawie o rachunkowości, tj. w art. 37 ust. 7, art. 42 oraz art. 46 ust. 2 i 2a (zgodnie z art. 6 ust. 2 dyrektywy 2013/34), przewidziane są odstępstwa od ww. ogólnej zasady pozwalające m.in. na:

– kompensatę rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego,

– wykazywanie w aktywach bilansu, wartość poszczególnych grup składników aktywów wynikającą z ich wartości księgowej, skorygowanej o:

- 1) dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy aktualizujące, w tym również z tytułu trwałej utraty wartości składników aktywów trwałych;
- 2) odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych;
- 3) odpisy aktualizujące wartość należności.

– wykazywanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych w bilansie w kwocie netto po kompensacie, jeżeli jednostka ma bezwarunkowe prawo do kompensaty aktywów i zobowiązań danego rodzaju i zamierza je rozliczyć w kwocie netto albo jednocześnie wydać składnik aktywów finansowych i rozliczyć zobowiązanie finansowe.

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 wprowadza zmiany w treści art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości dotyczące inwentaryzacji gruntów. Inwentaryzację gruntów przeprowadza się na każdy dzień bilansowy drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W związku z tym uszczegółowiono przepisy ustawy o rachunkowości w zakresie terminów inwentaryzacji gruntów, poprzez dodanie w pkt 2 zapisu „z wyłączeniem

gruntów”. Powyższa zmiana wynika z potrzeby doprecyzowania zapisów w celu usunięcia wątpliwości interpretacyjnych w tym zakresie (o czym świadczy liczba zapytań kierowanych do Ministerstwa Finansów w tej sprawie).

- 7) Art. 1 pkt 7 ustawy nowelizującej** dodaje art. 28b do ustawy o rachunkowości, który wprowadza uproszenie 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 uchylene § 2 ust. 2 i § 2a.
- 8) Art. 1 pkt 8 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.
- 9) Art. 1 pkt 9 ustawy nowelizującej** wprowadza zmiany w treści art. 35d ustawy o rachunkowości:
- lit. a i b** zmieniają brzmienie ust. 2 i 4 w związku z art. 13 oraz załącznikami V i VI do dyrektywy 2013/34. Rezerwy nie będą mogły być już zaliczane do strat nadzwyczajnych, a ich niewykorzystanie nie będzie już mogło zwiększać zysków nadzwyczajnych, gdyż dyrektywa 2013/34 nie przewiduje kategorii zysków i strat nadzwyczajnych (konsekwencja zmiany w pkt 1 lit. a tir. 2 ustawy zmieniającej).
- 10) Art. 1 pkt 10 ustawy nowelizującej** 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.

11) Art. 1 pkt 11 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 42 ustawy o rachunkowości:

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 oraz zakłady reasekuracji) nie będą wykazywać kategorii zysków i strat nadzwyczajnych, gdyż dyrektywa 2013/34 nie przewiduje kategorii zysków i strat nadzwyczajnych (konsekwencja zmiany w pkt 1 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 które wystąpiły incydentalnie.

lit. b uchylenie ust. 4 definiującego wynik zdarzeń nadzwyczajnych, jako różnicę pomiędzy zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi jest konsekwencją zapisów dyrektywy 2013/34, które nie przewidują kategorii zysków i strat nadzwyczajnych (co zostało szerzej opisane w pkt 1 lit. a tir. 2 ustawy zmieniającej).

12) Art. 1 pkt 12 ustawy nowelizującej uchyla w art. 43 ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy o rachunkowości pozycje zysków i strat nadzwyczajnych w wyniku finansowym netto. Związane jest to z anulowaniem w art. 3 ust. 1 pkt 33 definicji zysków i strat nadzwyczajnych (zgodnie z art. 13, zał. V i VI dyrektywy 2013/34). Jednakże banki będą prezentować w informacjach dodatkowych kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. W związku ze zmianą w ust. 1 pkt 2 uchylony zostanie ust. 4 (zawierający odwołanie do wykreślonego art. 42 ust. 4), gdyż jego przepisy nie mają już zastosowania (konsekwencja zmiany w pkt 1 lit. a tir. 2 ustawy zmieniającej).

13) Art. 1 pkt 13 ustawy nowelizującej uchyla w art. 44 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 4 ustawy o rachunkowości pozycje zysków i strat nadzwyczajnych w wyniku finansowym netto.

Analogicznie jak w pkt 12 uzasadnienia, związane jest to z anulowaniem w art. 3 ust. 1 pkt 33 definicji zysków i strat nadzwyczajnych (zgodnie z art. 13, zał. V i VI dyrektywy 2013/34). Zakłady ubezpieczeń oraz zakłady reasekuracji będą również prezentować w informacjach dodatkowych kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. W związku ze zmianą w ust. 1 pkt 4 uchylony zostanie ust. 4 (zawierający odwołanie do wykreślonego art. 42 ust. 4), gdyż jego przepisy nie mają już zastosowania (konsekwencja zmiany w pkt 1 lit. a tir. 2 ustawy zmieniającej).

14) Art. 1 pkt 14 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 ustalonej przez jednostkę. 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.

15) Art. 1 pkt 15 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 39 uzasadnienia.

16) Art. 1 pkt 16 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 39 uzasadnienia.

17) Art. 1 pkt 17 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 39 uzasadnienia.

18) Art. 1 pkt 18 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).

19) Art. 1 pkt 19 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).

20) Art. 1 pkt 20 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 49 ustawy o rachunkowości:

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 udziałowcami ponoszącymi ograniczoną 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);

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 wspólników, 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 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 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 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);

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.

21) Art. 1 pkt 21 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.

22) Art. 1 pkt 22 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 52 ust. 3 ustawy o rachunkowości dodając pkt 3, którego 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. Zgodnie z obowiązującym art. 52 ust. 2 w przypadku odmowy złożenia podpisu wymagane jest pisemne uzasadnienie dołączone do sprawozdania.

23) Art. 1 pkt 23 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 55 ustawy o rachunkowości:

lit. a wprowadza zmiany w ust. 2:

tiret 1 zmienia 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;

tiret 2 uchyla 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, iż zasady wymienione w ustawie o rachunkowości w Rozdziale 1 „Przepisy ogólne” są stosowane odpowiednio do sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

24) Art. 1 pkt 24 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) poprzez 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, stosownie do 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, zmieniającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylającej dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG 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. a-c;

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 zainteresowania publicznego, 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).

25) Art. 1 pkt 25 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 57 ustawy o rachunkowości mające na celu transpozycję art. 23 ust. 9 dyrektywy 2013/34, który

zezwała jednostce dominującej na nieobejmowanie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki zależnej (w tym jednostki zainteresowania publicznego), 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.

26) Art. 1 pkt 26 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 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.

27) Art. 1 pkt 27 ustawy nowelizującej wprowadza nowy rozdział 6a w ustawie o rachunkowości nakładający obowiązek sporządzania sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych oraz skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych dla dużych jednostek oraz wszystkich jednostek zainteresowania publicznego działających w sektorze wydobywczym i eksploatacji lasów pierwotnych¹¹.

¹¹ Patrz przypis 6.

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 rządowych powinny w odrębnym sprawozdaniu corocznie ujawniać istotne płatności na rzecz administracji rządowych 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 drewna¹², 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 dotyczących płatności na rzecz administracji rządowych:

- 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 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);
- w pkt 2. przez jednostkę zajmującą się wyrębem lasów pierwotnych rozumie się 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;

¹² Dz.U. L 295 z 12.11.2010, s. 23.

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 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 odniesie 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 rządowych 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 rządową, 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 i 2 (zgodnie z art. 41 pkt 5 dyrektywy 2013/34), w formie:

- 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 ze sobą rozumie się przewidziane umową płatności okresowe lub ratalne (np. czynsz najmu) – zgodnie z motywem 46 dyrektywy 2013/34.

W **art. 63f** w ust. 1 zawarte są przepisy określające jakie jednostki oraz w jakich okolicznościach zobowiązane są do sporządzenia sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych. Sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych będzie sporządzane na dzień bilansowy, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym. Będą je sporządzać wszystkie jednostki zainteresowania publicznego oraz te spółki kapitałowe, spółki komandytowo – akcyjne, a także takie spółki jawne i komandytowe, których wszystkimi udziałowcami ponoszącymi ograniczoną 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 wyrębem lasów pierwotnych. Jednostki te będą sporządzały to sprawozdanie tylko w sytuacji, gdy pojedyncza płatność lub suma powiązanych ze sobą płatności dokonanych przez

jednostkę stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość w walucie polskiej 100 000 euro (424 700¹³ 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 rządowej danego kraju, z podziałem na płatności na rzecz odpowiednich szczebli danej administracji rządowej;
- 2) łączną kwotę płatności z podziałem na rodzaje wskazane w art. 63e pkt 5 lit. a-g dokonanych na rzecz odpowiedniego szczebla administracji rządowej 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 tej sytuacji płatności te mogą być prezentowane na poziomie jednostki, a nie na poziomie projektu¹⁴.

Celem wprowadzenia w art. 63f ust. 3 jest przeciwdziałanie potencjalnemu obchodzeniu wymogów dotyczących ujawniania przez ww. jednostki informacji. Projekt ustawy określa, że w sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych można nie uwzględniać pojedynczych płatności lub sum powiązanych ze sobą płatności, niższych od równowartości w walucie polskiej 100 000 euro (424 700¹⁵ 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

¹³ Patrz przypis 2.

¹⁴ 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 podmiotu, a nie na poziomie projektu. Na przykład, jeżeli jednostka prowadzi więcej niż jeden projekt w państwie przyjmującym, a administracja rządowa 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, by jednostka ujawniała odnośną płatność lub odnośne płatności z tytułu podatku dochodowego bez wyszczególnienia określonego projektu związanego z tymi płatnościami.

¹⁵ Patrz przypis 2.

rodzaje działalności nie powinny być sztucznie dzielone lub agregowane, aby uchylić się od takich wymogów dotyczących ujawniania informacji.

Art. 63f ust. 4 stanowi, iż w przypadku przekazania administracji rządowej 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 dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych. 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 dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych 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 ze sobą 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 dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych, jeżeli zajdzie okoliczność, o której mowa w art. 57 ustawy o rachunkowości, tj.:

- 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 dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych.

Ust. 3 zawiera informację, że do skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych 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 dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych. Z uwagi na projektowane zapisy art. 52 ust. 3 pkt 3, 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 rządowych i skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych (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 dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych, jeżeli jest jednostką zależną, której jednostka dominująca zobowiązana jest do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych i płatności dokonane przez tę jednostkę zależną na rzecz administracji rządowych są uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych, sporządzonym przez jednostkę dominującą zgodnie z zasadami określonymi art. 63g.

Jednostka, o której mowa w art. 63g ust. 1 będąca jednostką dominującą niższego szczebla nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych, 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 dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych i płatności dokonane przez tę jednostkę dominującą niższego szczebla na rzecz administracji rządowych są uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu dotyczącym płatności na

rzecz administracji rządowych, sporządzonym przez jednostkę dominującą wyższego szczebla zgodnie z zasadami określonymi art. 63g.

Art. 63i wprowadza możliwość niesporządzania sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych lub skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych 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 dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych we właściwym rejestrze sądowym.

28) Art. 1 pkt 28 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 zainteresowania publicznego.

29) Art. 1 pkt 29 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w art. 65 w treści ust. 1, uchyla 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, 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), a w przypadku informacji zawartych w § 91 ust. 5 pkt 4 lit. c, d, e, f, h tego 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,*
- *wskazanie 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.

30) Art. 1 pkt 30 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.

31) Art. 1 pkt 31 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 69 ustawy o rachunkowości:

lit. a uchyla ust. 1a jako konsekwencja uchylecia 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 dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych

lub skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych. 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 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.

32) Art. 1 pkt 32 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).

33) Art. 1 pkt 33 ustawy nowelizującej wprowadza zmiany w treści art. 74 ust. 2 ustawy o rachunkowości:

lit. a wprowadza zmianę w brzmieniu pkt 4 umożliwiając 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.

Obowiązujący przepis art. 74 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości zakłada konieczność zastosowania wydłużonego okresu przechowywania, w odniesieniu do wyodrębnionej grupy operacji dokumentowanych pojedynczymi dowodami księgowymi, tj. 5-letni termin przechowywania dowodów księgowych od daty ostatecznej spłaty pożyczki lub kredytu. Oznacza to, że w przypadku wszystkich rodzajów kredytów, w tym również kredytów długoterminowych, banki powinny przechowywać dowody księgowe przez cały okres kredytowania, a dodatkowo przez okres co najmniej 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym dokonano ostatecznej spłaty pożyczki lub kredytu. Zapis taki chroni interesy klientów. Dodatkowo zapewnia bezpieczeństwo transakcji oraz pozwala na zapewnienie prawidłowego funkcjonowania systemu bankowego, gdyż banki, jako instytucje zaufania publicznego, powinny mieć dostęp do danych obejmujących cały okres życia

produktu. W sytuacji wystąpienia klienta do sądu istotne jest, by informacje o kredycie były w banku kompletne, tj. gromadzone i przechowywane poczynając od dnia zawarcia umowy pożyczki lub kredytu.

Zaproponowana zmiana art. 74 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości w brzmieniu umożliwiającym przeniesienie 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 raty pożyczki lub kredytu spowoduje, że nie będzie obowiązku przechowywania w formie papierowej tych dowodów. Tym samym oznacza to, że adresaci zmienionego przepisu nie będą zmuszeni do ponoszenia dodatkowych kosztów wynikających z obowiązku zapewnienia procesu gromadzenia, transportowania, przechowywania, odtwarzania oraz identyfikacji dowodów w formie papierowej;

lit. b 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.

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

35) Art. 1 pkt 35 ustawy nowelizującej uzupełnia ujęte w art. 79 przepisy karne, wraz z sankcjami wobec kierowników podmiotów, za niezłożenie we właściwym rejestrze sądowym: sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej oraz skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych.

36) Art. 1 pkt 36 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, 17 i 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 udziału w kapitale,
- b) jednostki pozostałe, nie powiązane z jednostką, w których udział w kapitale wynosi nie mniej niż 20% oraz
- c) jednostki pozostałe, nie powiązane z jednostką, w których udział w kapitale wynosi poniżej 20%.

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 grupie „Inwestycji krótkoterminowych”, 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 „Aktywach obrotowych”, w „Należnościach krótkoterminowych” w pozycji „4. 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”).

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.

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 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.

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 nie mniej niż 20% udziału w kapitale.

W wariantcie porównawczym w lit. „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, jaki 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, 17 i 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 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 planowanym przyjęciem do prawa Unii Europejskiej w IV kwartale 2014 roku zmiany do Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 24, 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.

37) Art. 1 pkt 37 ustawy nowelizującej wprowadza zmianę w załączniku nr 2 do ustawy o rachunkowości:

lit. a wprowadza zmianę w bilansie dodając w podczęści „Aktywa” pozycję „XIa. Akcje własne” i jednocześnie w podczęści „Pasywa” uchylając pozycję „XIV. Akcje własne (wielkość ujemna)”. Dodatkowo w podczęści „Aktywa” dodaje się pozycję „VIa. Należne wpłaty na kapitał podstawowy” uchylając jednocześnie w podczęści „Pasywa” pozycję „XIII. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)”. Zmiany te wynikają z art. 10 oraz załącznika nr III do dyrektywy 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 wprowadza zmianę w rachunku zysków i strat dla banków uchylając pozycję „XVIII. Wynik działalności operacyjnej” i pozycję XIX., tj. „Wynik operacji nadzwyczajnych” (wraz z punktem 1 i 2 - odpowiednio zyski i straty nadzwyczajne). Projektowana zmiana w rachunku zysków i strat dla banków wynika z wdrożenia art. 13 dyrektywy 2013/34. Zmiana ta jest związana z wyeliminowaniem w sprawozdaniu finansowym strat i zysków nadzwyczajnych, co zostało szerzej opisane w uzasadnieniu projektu w pkt 1 lit. a tir. 2.

Zmiana ta implikuje odpowiednie dostosowanie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 października 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości banków (Dz.U.

z 2013 r. poz. 329), który zawiera wzór informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego dla banków;

lit. c 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 kiedy podmiot zdecyduje się na wypłatę zaliczkową dywidendy powodowałaby 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 „XIII. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)” oraz „XIV. Akcje własne (wielkość ujemna)” będą prezentowane w bilansie po stronie aktywów w wielkości dodatniej.

38) Art. 1 pkt 38 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 podczęści „Aktywa” w lit. „E. Inne składniki aktywów” pozycję „Ia. Akcje własne” i jednocześnie w podczęści „Pasywa” uchylając w lit. „A. Kapitał własny” pozycje „III. Akcje własne (wielkość ujemna)”. Dodatkowo w podczęści „Aktywa” w lit. „D. Należności” w pozycji „III. Inne należności” dodaje się pozycję „3. Należne wpłaty na kapitał podstawowy” uchylając jednocześnie pozycję „II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)” w lit. „A. Kapitał własny”. Zmiany te wynikają z art. 10 oraz załącznika nr III do dyrektywy 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 wprowadza zmianę w rachunku zysków i strat. We wzorze rachunku wyników uchyla się pozycję „X. Zysk (strata) z działalności operacyjnej” oraz pozycje „XI. Zyski nadzwyczajne” oraz „XII. Straty nadzwyczajne”. Projektowana zmiana wynika z wdrożenia art. 13 dyrektywy 2013/34. Zmiana ta jest związana z wyeliminowaniem w sprawozdaniu finansowym strat i zysków nadzwyczajnych, co zostało szerzej opisane w uzasadnieniu projektu w pkt 1 lit. a tir. 2. Konsekwencją tego będzie zmiana rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji (Dz. U. Nr 226, poz. 1825);

lit. c 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

kiedy podmiot zdecyduje się na wypłatę zaliczkową dywidendy powodowałby rozbieżności pomiędzy wynikiem wykazanim 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.

39) Art. 1 pkt 39 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 pozycji „Inwestycje krótkoterminowe”, 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 pozycji „Należności krótkoterminowe”, a nie po stronie pasywów – w wielkości ujemnej - w „Kapitale (funduszu) własnym”.

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.

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 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).

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 5 i art. 46 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług.

Art. 4 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. 4 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. 5 ustawy nowelizującej określa, że ustawa ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych, sprawozdań z działalności, sprawozdań z działalności grupy kapitałowej, sprawozdań dotyczących płatności na rzecz administracji rządowych oraz skonsolidowanych sprawozdań na rzecz administracji rządowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie.

Przepis ust. 2 ma na celu umożliwienie jednostkom wcześniejsze zastosowanie zmienionych przepisów, tj. do sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych, sprawozdań z działalności i sprawozdań z działalności grupy kapitałowej sporządzonych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie ustawy.

Art. 6 ustawy nowelizującej określa datę wejścia w życie ustawy po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem art. 1 pkt 1 lit. c oraz art. 2 i 3 projektu ustawy, które wejdą w życie w dniu 1 stycznia 2016r

W celu zachowania jednolitości zasad przeliczania waluty polskiej na euro na potrzeby ustalenia progów zobowiązujących jednostkę do prowadzenia ksiąg rachunkowych przez osoby fizyczne oraz spółki osób fizycznych, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, data wejścia w życie nowego brzmienia 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.) oraz art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.) to 1 stycznia 2016 r.

Zniesienie obowiązku ogłaszania sprawozdań finansowych spółdzielni w Monitorze Spółdzielczym nastąpi z dniem 1 stycznia 2016 r. w celu zachowania jednolitości jego stosowania przez spółdzielnie. Oznacza to, że jeżeli termin ogłoszenia sprawozdania finansowego spółdzielni przypada z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tym dniu, to spółdzielnie nie będą ogłaszały swojego sprawozdania za rok obrotowy rozpoczęty w 2015 r.

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 zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny. W przypadku zgłoszenia zainteresowania pracami nad tym projektem w trybie przewidzianym w ustawie o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa, dokonane zgłoszenie zostanie udostępnione w Biuletynie Informacji Publicznej jako dokument dotyczący prac nad projektem.

Projektowana ustawa jest zgodna z prawem Unii Europejskiej.

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

Warszawa, 30 września 2014 r.

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>Projektowane przepisy art. 1, z wyłączeniem pkt 1 lit. c, i art. 4, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych, sprawozdań z działalności, sprawozdań z działalności grupy kapitałowej, sprawozdań dotyczących płatności na rzecz administracji rządowych i skonsolidowanych sprawozdań na rzecz administracji rządowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie. Jednostki mogą zastosować przepisy ustaw zmienianych w art. 1, z wyłączeniem pkt 1 lit. c, i art. 4, po raz pierwszy do sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych, sprawozdań z działalności i sprawozdań z działalności grupy kapitałowej sporządzonych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem art. 1 pkt 1 lit. c oraz art. 2 i 3, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.</p> <p>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. USTAWY	TREŚĆ PRZEPISU PROJEKTU / UWAGI	UZASADNIENIE UWZGLĘDNIENIA W PROJEKCIE PRZEPISÓW WYKRACZAJĄCYCH POZA MINIMALNE WYMOGI PRAWA UE
			T/N			

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 publicznym ze względu na charakter prowadzonej przez nie działalności, ich wielkość lub liczbę zatrudnionych pracowników;</p>	T	Art. 3 ust. 1 pkt 49 / art. 1 pkt 1 lit. a tir. 8 projektu	<p>49) jednostce zainteresowania publicznego – rozumie się przez to:</p> <p>a) mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym państwa Unii Europejskiej, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego,</p> <p>b) banki krajowe, oddziały instytucji kredytowych i oddziały banków zagranicznych - w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz.U. z 2012 r. poz. 1376, z późn. zm.),</p> <p>c) spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe - w rozumieniu ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z 2013 r. poz. 1450, z późn. zm.),</p> <p>d) zakłady ubezpieczeń i główne oddziały zakładów ubezpieczeń oraz zakłady reasekuracji - w rozumieniu ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz.U. z 2013 r. poz. 950, z późn. zm.),</p> <p>e) krajowe instytucje pieniądza elektronicznego, oddziały unijnych instytucji pieniądza elektronicznego i oddziały zagranicznych instytucji pieniądza elektronicznego - w rozumieniu ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o usługach płatniczych (Dz.U. z 2014 r. poz. 873),</p> <p>f) otwarte fundusze emerytalne oraz powszechne towarzystwa emerytalne - w rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz.U. z 2013 r. poz. 989, z późn. zm.),</p>	
----	-----------------	---	---	--	--	--

					<p>g) fundusze inwestycyjne otwarte, specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte oraz fundusze inwestycyjne zamknięte, których publiczne certyfikaty inwestycyjne nie zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym - w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 157),</p> <p>h) podmioty prowadzące działalność maklerską z wyłączeniem podmiotów prowadzących działalność wyłącznie w zakresie przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych lub w zakresie doradztwa inwestycyjnego - w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. z 2014 r. poz. 94, z późn. zm.).</p>
2.	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 powiązаныmi, 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 powiązаныmi 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.	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 1 lit. a tir. 4 projektu	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 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

				<p>Art. 3 ust. 1e/ art. 1 pkt 1 lit. b projektu</p>	<p>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;</p> <p>1e. Na potrzeby ust. 1 pkt 36 lit. f oraz 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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) związane z udziałami posiadanyymi w imieniu osoby, która nie jest jednostką dominującą ani jej jednostką zależną, lub 2) związane z udziałami posiadanyymi tytułem zabezpieczenia, o ile przedmiotowe prawa są wykonywane zgodnie z otrzymanymi instrukcjami lub z udziałami posiadanyymi w związku z udzielaniem pożyczek w ramach zwykłej działalności, o ile prawa głosu są wykonywane w interesie osoby dostarczającej zabezpieczenia. <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</p>	
--	--	--	--	---	--	--

					głosu związane z udziałami posiadanymi przez tę jednostkę (zależną), jej jednostkę zależną lub osobę działającą w imieniu własnym, ale na rzecz tych jednostek.	
4.	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 1 lit. a tir. 7 projektu	43) jednostkach powiązanych – rozumie się przez to dwie lub więcej jednostek wchodzących w skład danej grupy kapitałowej;	
5.	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 1 lit. a tir. 6 projektu Art. 3 ust. 1 pkt 36 / art. 1 pkt 1 lit. a tir. 3 projektu oraz	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) posiada co najmniej 20% udziału w kapitale oraz na którą wywiera znaczący wpływ; 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 wymiany członków organów zarządzających, nadzorujących lub	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;

			<p>Art. 3 ust. 1e/ art. 1 pkt 1 lit. b projektu .</p>	<p>administrujących, lub f) posiadanie nie mniej niż 20% głosów w organie stanowiącym tej jednostki 1e. Na potrzeby ust. 1 pkt 36 lit. f oraz 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: 1) związane z udziałami posiadanymi w imieniu osoby, która nie jest jednostką dominującą ani jej jednostką zależną, lub 2) 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. 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</p>	<p>38) znaczącym inwestorze - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym posiadającą co najmniej 20% udziału w kapitale innej jednostki</p>

				pkt 1 lit. a tir. 5 projektu	i wywierającą znaczący wpływ na tę jednostkę;	
6.	Art. 2 pkt 16	16) „istotny” oznacza status informacji, w przypadku których można słusznie oczekiwać, że ich pominięcie lub nieprawidłowość mogą wpływać na decyzje podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdań finansowych danej jednostki. Istotność poszczególnych pozycji ocenia się w kontekście innych podobnych pozycji.	T	Art. 4 ust. 2a / art. 1 pkt 2 lit. b projektu	2a. Stosując przepisy, z zastrzeżeniem art. 20 ust. 1, 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.	

				ust. 4 / art. 1 pkt 21 projektu Art. 69 ust. 1a / art. 1 pkt 31 lit. a projektu	Uchyła się	to z projektowanych zmian w przepisach ustawy o rachunkowości definiujące jednostki mikro oraz jednostki małe, dla których wprowadzone zostały odpowiednie uproszczenia w zakresie sprawozdawczości przewidziane w dyrektywie 2013/34.
8.	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 24 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 szerebla: 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.”,	
9.	Art. 3 ust. 10	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.		Art. 3 ust. 1d / art. 1 pkt 1 lit. b projektu Art. 56 ust. 1a / art. 1 pkt 24 lit. b projektu	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. 1a. Jednostka dominująca, która nabyła prawo do zwolnienia 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.	
10.	Art. 4 ust. 1	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. 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.	N	Art. 48a ust. 4 / art. 1 pkt 18 projektu Art. 48b ust. 5 / art. 1 pkt 19 projektu	4. Jednostka mała może nie sporządzać zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, o którym mowa w ust. 1. 5. Jednostka mała może nie sporządzać rachunku przepływów pieniężnych, o którym mowa w ust. 1.	Wprowadzono zmiany w treści art. 48a ustawy o rachunkowości poprzez dodanie ust. 4, który umożliwia jednostce małej niesporządzanie zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym. Wprowadzono zmiany w treści art. 48b ustawy o rachunkowości poprzez dodanie ust. 5, umożliwiającego jednostce

						małej rachunku pieniężnych.	niesporządzenie przepływów
11.	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 2 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		
12.	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 2 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		
13.	Art. 6	1. Pozycje prezentowane w rocznym	T	Art. 4	2a. Stosując przepisy ustawy, z zastrzeżeniem		

	ust. 1 lit. j	i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są ujmowane i wyceniane zgodnie z następującymi zasadami ogólnymi: j) wymogi określone w niniejszej dyrektywie w odniesieniu do ujmowania, wyceny, prezentacji, ujawniania i konsolidacji nie muszą być stosowane, gdy ich przestrzeganie jest nieistotne.		ust. 2a / art. 1 pkt 2 lit. b projektu	art. 20 ust. 1, 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.	
14.	Art. 9 ust. 1	1. Wzór bilansu oraz rachunku zysków 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.	T	Załącznik nr 1 – ust. 5 pkt 3 dodatko- wych informacji i objaśnie- ń / załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 15 dodatko- wych informacji i objaśnie- ń / załącznik nr 2 do projektu	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 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,	Zgodnie z zasadą ciągłości – 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.
15.	Art. 9 ust. 2	2. W bilansie oraz rachunku zysków i strat pozycje określone w załącznikach III do VI są wykazywane odrębnie we wskazanej	T	Załącznik nr 1 / załącznik	Patrz. art. 10 dyrektywy 2013/34 [vide lp. 18] i art. 13 ust. 1 dyrektywy 2013/34 [vide lp. 24].	Zarówno w „Inwestycjach długoterminowych”, „Należnościach

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 w przewidzianych wzorach. Państwa członkowskie mogą wymagać takiego dodatkowego podziału, sum częściowych lub nowych pozycji.

nr 1 do projektu

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 udziału w kapitale,
- b) jednostki pozostałe, nie powiązane z jednostką, w których udział w kapitale wynosi nie mniej niż 20% oraz
- c) jednostki pozostałe, nie powiązane z jednostką, w których udział w kapitale wynosi poniżej 20%.

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 grupie „Inwestycji krótkoterminowych”, 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

						<p>w kapitale (funduszu) własnym usunięto pozycję „3. Udziały (akcje) własne na początek okresu”, [w tym litery objęte tą pozycją „a) zwiększenie” i „b) zmniejszenie” oraz pozycję „3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu”].</p> <p>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 „Aktywach obrotowych”, w „Należnościach krótkoterminowych” w pozycji „4. 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”, (w tym punkt „2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy” oraz litery objęte tą pozycją [„a) zwiększenie” i „b) zmniejszenie”] oraz pozycję „2.2. Należne wpłaty na</p>
--	--	--	--	--	--	--

						<p>kapitał podstawowy na koniec okresu”).</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 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 i porównawczym, usunięto pozycję wyniku na działalności nadzwyczajnej oraz pozycje zysków nadzwyczajnych oraz strat</p>
--	--	--	--	--	--	---

						<p>nadzwyczajnych. W zamian jednostki będą 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 inwestycji w jednostkach powiązanych. 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, w tym:” 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 nie mniej niż 20% udziału</p>
--	--	--	--	--	--	--

				<p>Załącznik nr 5 / załącznik nr 2 do projektu</p>	<p>Patrz. art. 10 dyrektywy 2013/34 [vide lp. 18] i art. 13 ust. 1 dyrektywy 2013/34 [vide lp. 24].</p>	<p>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 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,</p>
--	--	--	--	--	---	---

tj. zgodnie z ogólnie przyjętą i stosowaną teorią rachunkowości. Udziały (akcje) własne” będą prezentowane po stronie aktywów w pozycji „Inwestycje krótkoterminowe”, 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 pozycji „Należności krótkoterminowe”, a nie po stronie pasywów - w wielkości ujemnej - w „Kapitale (funduszu) własnym”. 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. Wyplacona 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. 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.
16.	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>
17.	Art. 9 ust. 5	<p>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 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.</p>	T	<p>Załącznik nr 5 - pkt 16 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 2 do projektu</p>	<p>Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 16) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy,</p>	<p>Pozostała treść tego ustępu jest już transponowana w art. 46 ust.1 oraz art. 47 ust 1 ustawy o rachunkowości oraz 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).</p>

18.	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.		Załącznik nr 1 / załącznik nr 1 do projektu	<p>Odpowiedni fragment załącznika nr 1:</p> <p>Bilans</p> <p>Aktywa</p> <p>A. Aktywa trwałe</p> <p>I. Wartości niematerialne i prawne</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych 2. Wartość firmy 3. Inne wartości niematerialne i prawne 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne <p>II. Rzeczowe aktywa trwałe</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe <ol style="list-style-type: none"> 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 <p>III. Należności długoterminowe</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Od jednostek powiązanych 2. Od pozostałych jednostek, w których udział w kapitale wynosi nie mniej niż 20% 3. Od pozostałych jednostek <p>IV. Inwestycje długoterminowe</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nieruchomości 2. Wartości niematerialne i prawne 3. Długoterminowe aktywa finansowe <ol 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 finansowe b) w pozostałych jednostkach, w których udział w kapitale wynosi nie mniej niż 20% <ul style="list-style-type: none"> - udziały lub akcje
-----	---------	---	--	---	---

			<ul style="list-style-type: none"> - inne papiery wartościowe - udzielone pożyczki - inne długoterminowe aktywa finansowe 	
			<ul style="list-style-type: none"> 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 udział w kapitale wynosi nie mniej niż 20%	
			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	

			<ul style="list-style-type: none"> - 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
			4. Należne wpłaty na kapitał podstawowy
			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) udziały (akcje) własne
			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
			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

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 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

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:

		<ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe - środki trwałe w budowie III. Należności długoterminowe IV. Inwestycje długoterminowe, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - nieruchomości - długoterminowe aktywa finansowe V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe B. Aktywa obrotowe I. Zapasy II. Należności krótkoterminowe, w tym: <ul style="list-style-type: none"> a) z tytułu dostaw i usług, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - do 12 miesięcy - powyżej 12 miesięcy b) należne wpłaty na kapitał podstawowy III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym: <ul style="list-style-type: none"> a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - udziały (akcje) własne - środki pieniężne w kasie i na rachunkach IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe Aktywa razem Pasywa A. Kapitał (fundusz) własny I. Kapitał (fundusz) podstawowy II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji) III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - 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 	
--	--	---	--

				<p>Załącznik nr 2 / art. 1 pkt 37 projektu</p>	<p>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</p> <ul style="list-style-type: none"> • w części „Bilans”: - w podczęści „Aktywa” dodaje się poz. „VIa. Należne wpłaty na kapitał podstawowy”, - w podczęści „Aktywa” dodaje się poz. „XIa. Akcje własne”, - w podczęści „Pasywa” uchyla się pozycję „XIII. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)” i „XIV. Akcje własne (wielkość ujemna)” - w części „Zestawienie zmian w kapitale własnym”: - uchyla się pozycje „2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu”, - uchyla się pozycje „3. Akcje własne na początek okresu”,
				<p>Załącznik nr 3 / art. 1 pkt 38 projektu</p>	<ul style="list-style-type: none"> • w części „Bilans”: - w podczęści „Aktywa” w lit. „D. Należności” w poz. „III. Inne należności” dodaje się poz. „3. Należne wpłaty na kapitał podstawowy”, - w podczęści „Aktywa” w lit. „E. Inne składniki aktywów” dodaje się poz. „Ia. Akcje własne”, - w podczęści „Pasywa” w lit. „A. Kapitał

				<p>własny” uchyla się poz. „II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)” i „III. Akcje własne (wielkość ujemna)”</p> <ul style="list-style-type: none"> • w części „Zestawienie zmian w kapitale własnym”: <p>- uchyla się poz. „2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu”,</p> <p>- uchyla się poz. „3. Akcje własne na początek okresu”</p>	
			<p>Art. 46 ust. 5 pkt 1, 4, 5 / art. 1 pkt 15 projektu</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>4) dla jednostek mikro sporządzających uproszczony bilans – w załączniku nr 4 do ustawy;</p> <p>5) dla jednostek małych sporządzających uproszczony bilans – w załączniku nr 5 do ustawy.</p>	<p>Wprowadza zmieniony ust. 5 (pkt 1, 4, 5) do art. 46 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Zmodyfikowany przepis określa zakres bilansu dla nowo powstałej kategorii jednostek stosujących ustawę o rachunkowości,</p> <p>tj. jednostek małych.</p> <p>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).</p> <p>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</p>

					dla jednostek małych, które nie skorzystały z możliwości sporządzania uproszczonego bilansu.
			Art. 200 § 3, art. 363 § 6 Ksh / art. 3 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 obrotowych." 2) w art. 363 § 6 otrzymuje brzmienie: "§ 6. Akcje własne należy umieścić w bilansie w osobnej pozycji aktywów obrotowych. 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.
19.	Art. 12 ust. 1	1. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów dotyczy więcej niż jednej pozycji wzoru, jego powiązanie z pozostałymi pozycjami zostaje ujawnione albo w pozycji, w której występuje, albo w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.	T	Załącznik nr 1 – ust. 1 pkt 14 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 1 do projektu	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 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,

				Załącznik nr 5 - pkt 7 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 2 do projektu	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,	
20.	Art. 12 ust. 6 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, jeżeli nie zostały wykazane osobno w rachunku zysków i strat;	T	Załącznik nr 1-ust. 1 pkt 2 i dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 5 – pkt 2 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 2 do projektu	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 2) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla 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;,	Z uwagi na niewdrożenie opcji z art. 12 ust. 6 lit. a, opcje z lit. c tego artykułu zastosowano tylko do lit. b w art. 12 ust. 6 dyrektywy.
21.	Art. 12 ust. 8	8. Państwa członkowskie mogą zezwolić lub nakazać, by odsetki od kapitału pożyczonego w celu sfinansowania wytworzenia aktywów	N	Załącznik nr 1 – ust. 2	Odpowiednie fragmenty Załącznika nr 1: 7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice	Zasada wyrażona w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

		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.		pkt 7 i 8 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 9 i 10 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 2 do projektu	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, 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,	
22.	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	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	Zasada wyrażona w art. 39 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

				ych informacji i objaśnień / załącznik nr 2 do projektu	finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie,
23.	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 14 projektu</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 w trakcie jej okresu 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>

24.	Art. 13 ust. 1	<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.</p>	T	<p>Załącznik nr 1 - ust. 1 pkt 3 i załącznik nr 5 – pkt 3 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 1 i 2 do projektu</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)3) kwotę wartości firmy i wyjaśnienie okresu jej odpisywania, określonych w art. 44b ust. 10,</p> <p>Art. 191 § 4 Kodeksu Spółek Handlowych / art. 3 pkt 1 projektu</p> <p>"§ 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."</p> <p>Art. 347 § 3 Kodeksu Spółek Handlowych / art. 3 pkt 4 projektu</p> <p>"§ 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."</p> <p>Załącznik nr 1 –</p> <p>Odpowiedni fragment załącznika nr 1: Rachunek zysków i strat</p>
-----	-------------------	--	---	---	--

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.

załącznik
nr 1 do
projektu

(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 powiązanych
- 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 nie mniej niż 20% udziału w kapitale
 - b) od jednostek pozostałych, w tym:

- w których jednostka posiada nie mniej niż 20% udziału 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) 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

				<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> <ul style="list-style-type: none"> a) od jednostek powiązanych, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - w których jednostka posiada nie mniej niż 20% udziału w kapitale b) od jednostek pozostałych, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - w których jednostka posiada nie mniej niż 20% udziału w kapitale
--	--	--	--	--

				<p>Załącznik nr 5 – załącznik nr 2 do projektu</p>	<p>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) brutto (F+G-H) J. Podatek dochodowy K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</p> <p>Odpowiednia fragment załącznika nr 5: (wariant kalkulacyjny) A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B) D. Koszty sprzedaży E. Koszty ogólnego zarządu F. Pozostałe przychody operacyjne, w tym: - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych G. Pozostałe koszty operacyjne, w tym: - aktualizacja wartości aktywów</p>	
--	--	--	--	--	--	--

niefinansowych

H. Przychody finansowe, w tym:

I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada nie mniej niż 20% udziału w kapitale, w tym:

- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada nie mniej niż 20% udziału 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

I. Koszty finansowe, w tym:

I. Odsetki, w tym:

- dla jednostek powiązanych

II. Strata ze zbycia 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. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

M. Zysk (strata) netto (J-K-L)

(wariant porównawczy)

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, tym:

I. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)

II. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki

				<p>B. Koszty działalności operacyjnej</p> <p>I. Amortyzacja</p> <p>II. Zużycie materiałów i energii</p> <p>III. Usługi obce</p> <p>IV. Wynagrodzenia</p> <p>V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - emerytalne <p>VI. Pozostałe koszty</p> <p>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</p> <p>D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych <p>E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych <p>F. Przychody finansowe, w tym:</p> <p>I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada nie mniej niż 20% udziału w kapitale, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada nie mniej niż 20% udziału w kapitale <p>II. Odsetki, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od jednostek powiązanych <p>III. Zysk ze zbycia aktywów finansowych, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w jednostkach powiązanych <p>IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</p> <p>G. Koszty finansowe, w tym:</p> <p>I. Odsetki, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dla jednostek powiązanych <p>II. Strata ze zbycia aktywów finansowych, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w jednostkach powiązanych <p>III. Aktualizacja wartości aktywów</p>
--	--	--	--	---

		finansowych H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G) I. Podatek dochodowy J. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) K. Zysk (strata) netto (H-I-J)	
Art. 3 ust. 1 pkt 33 / art. 1 pkt 1 lit. a tir. 2 projektu	Uchyla się		Uchyla w ust. 1 pkt 33 definiujący straty i zyski nadzwyczajne w związku z art. 13 dyrektywy 2013/34 (odwołującym się do załączników numer V i VI). W związku z tym jednostka nie będzie zobligowana do wyodrębnienia w księgach rachunkowych i prezentowania w rachunku zysków i strat informacji dotyczących strat i zysków nadzwyczajnych.
Art. 7 ust. 1 pkt 3 i 4 / art. 1 pkt 4 lit. a projektu	3) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne; 4) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne;		Zmiana związana z uchYLENIEM art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości.
Art. 7 ust. 3 / art. 1 pkt 4 lit. b projektu	3. Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i związanych z nimi kosztów ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów związanych z nimi..		Zmiana związana z uchYLENIEM art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości.
Art. 35d ust. 2 / art. 1	2. Rezerwy, o których mowa w ust. 1, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych,		Zmiana związana z uchYLENIEM art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy

pkt 9 lit. a projektu	zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.	o rachunkowości.
Art. 35d ust. 4 / art. 1 pkt 9 lit. b projektu	4. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.	
Art. 42 ust. 1 pkt 3 / art. 1 pkt 11 lit. a projektu	Uchyla się	Zmiana związana z uchyleciem art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości.
Art. 42 ust. 4 / art. 1 pkt 11 lit. b projektu	Uchyla się	Zmiana związana z uchyleciem art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości.
Art. 43 ust. 1 pkt 2 / art. 1 pkt 12 lit. a projektu	Uchyla się	Zmiana związana z uchyleciem art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości.
Art. 43 ust. 4 / art. 1 pkt 12 lit. b projektu	Uchyla się	
Art. 44 ust. 1 pkt 4 /	Uchyla się	Zmiana związana z uchyleciem art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy

art. 1 pkt 13 lit. a projektu		o rachunkowości.
Art. 44 ust. 4 / art. 1 pkt 13 lit. b projektu	Uchyła się	
Załącznik nr 2 / art. 1 pkt 37 projektu	w załączniku nr 2 do ustawy w rachunku zysków i strat uchyla się poz. "XIX. Wynik operacji nadzwyczajnych"	Zmiana związana z uchYLENIEM art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości.
Załącznik nr 3 / art. 1 pkt 38 projektu	w załączniku nr 3 do ustawy w ogólnym rachunku zysków i strat uchyla się poz. "XI. Zyski nadzwyczajne" i "XII. Straty nadzwyczajne"	Zmiana związana z uchYLENIEM 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

25.	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 załącznika III, ale w każdym z tych przypadków w kwocie ogółem; lub b) informacji wymaganych w nawiasach w pozycji D II załącznika IV.	N	Załącznik nr 5 – bilans / załącznik nr 2 do projektu	Patrz. art. 10 dyrektywy 2013/34 [vide lp. 18].	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. Skorzystano z opcji wprowadzając nowy wzór bilansu dla jednostek małych.
26.	Art. 16 ust. 1 lit. a	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 17 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	Wprowadza zmiany w art. 48 ustawy o rachunkowości. Dodany zostaje ust. 4, stanowiący implementację postanowień art. 16 dyrektywy 2013/34

		a) przyjęte zasady polityki rachunkowości;		Załącznik nr 5 - pkt 6 w/wprowadzenia / załącznik nr 2 do projektu	<p>mniejszym niż określony w załączniku nr 5 do ustawy.</p> <p>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.</p>	<p>w zakresie prezentacji przez jednostki małe uproszczonej informacji dodatkowej, zgodnej z załącznikiem nr 5 do ustawy o rachunkowości.</p> <p>Informacja wymagana literą a) jest już transponowana przez odpowiedni fragment w załączniku nr 1 w pkt 7 we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.</p>
27.	Art. 16 ust. 1 lit. c	<p>c) w przypadku gdy instrumenty finansowe lub składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:</p> <p>(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),</p> <p>(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 w ezerwie z tytułu wartości godziwej,</p> <p>(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</p> <p>(iv) tabelę przedstawiającą zmiany w rezerwie odzwierciedlającej wartość</p>	T	Załącznik nr 5 - pkt 4 dodatkowych informacji i objaśnień	<p>Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 4) w przypadku gdy instrumenty finansowe lub składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:</p> <p>a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,</p> <p>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,</p> <p>c) odrębnie dla pochodnych instrumentów finansowych wykazywanych w pozycji krótkoterminowe aktywa finansowe lub krótkoterminowe zobowiązania finansowe -</p>	<p>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 informacjach i objaśnieniach informacji dodatkowej.</p>

		godziwą w ciągu roku obrotowego;			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,
28.	Art. 16 ust. 1 lit. d	d) całkowitą kwotę wszelkich zobowiązań 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;	T	Załącznik nr 1 – ust. 1 pkt 15 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 8 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 2 do projektu	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 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,
29.	Art. 16 ust. 1 lit. e	e) kwotę zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze	T	Załącznik nr 1 – ust. 4	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 5) kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze

		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;		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	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,	
30.	Art. 16 ust. 1 lit. f	f) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o wyjątkowej wielkości lub nadzwyczajnym charakterze;	T	Załącznik nr 1 – ust. 2 pkt 10 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 11	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 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	

				dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 2 do projektu	wartości lub które wystąpiły incydentalnie,	
31.	Art. 16 ust. 1 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	Załącznik nr 1 - ust. 1 pkt 12 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 6 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 2 do projektu	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 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,	
32.	Art. 16 ust. 1 lit. h	h) średnią liczbę zatrudnionych w roku obrotowym.	T	Załącznik nr 1 – ust. 4 pkt 3 dodatkowych	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe,	

				ych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 12 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 2 do projektu	Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 12) informację o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu,
33.	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	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,

			<p>informacji i objaśnień/ załącznik nr 2 do projektu Załącznik nr 5 - pkt 14 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 2 do projektu Załącznik nr 5 / art. 1 pkt 40 projektu</p>	<p>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;</p> <p> dodaje się załącznik nr 5 do ustawy w brzmieniu określonym w załączniku nr 2 do niniejszej ustawy</p>	<p>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.</p>
--	--	--	--	--	--

34.	Art. 17 ust. 1 lit. a	<p>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:</p> <p>a) w odniesieniu do poszczególnych pozycji aktywów trwałych:</p> <p>(i) cenę zakupu lub koszt wytworzenia bądź - w przypadku zastosowania alternatywnej podstawy wyceny - wartość godziwą lub kwotę z aktualizacji wyceny według stanu na początek i koniec roku obrotowego,</p> <p>(ii) zwiększenia, zmniejszenia i przeniesienia w ciągu roku obrotowego,</p> <p>(iii) skumulowane korekty wartości według stanu na początek i koniec roku obrotowego,</p> <p>(iv) korekty wartości naliczone w ciągu roku obrotowego,</p> <p>(v) zmiany skumulowanych korekt wartości związane ze zwiększeniami, zmniejszeniami i przeniesieniami w ciągu roku obrotowego, oraz</p> <p>(vi) w przypadku kapitalizacji odsetek zgodnie z art. 12 ust. 8 - kwotę kapitalizacji</p>	T	<p>Załącznik nr 1 – ust. 1 pkt 1 i załącznik nr 5 - 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</p>	<p>Odpowiedni fragment Załącznika nr 1 i Załącznika nr 5:</p> <p>1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych 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,</p> <p>Odpowiednie fragmenty Załącznika nr 1:</p> <p>7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym,</p>	
-----	-----------------------------	--	---	---	--	--

		z całego roku obrotowego;		Załącznik nr 5 - pkt 9 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,	Art. 16 ust. 2 dyrektywy pozwala państwom członkowskim, aby jednostki małe ujawniały informacje, o których mowa w art. 17 ust. 1 lit a) .
35.	Art. 17 ust. 1 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,	
36.	Art. 17 ust. 1 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	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,	W ust. 2 pkt. 2 Załącznika nr 1 w literze f) uzupełniono informacje o kosztach rodzajowych dotyczących kosztów emerytur

				ń/ załącznik nr 1 do projektu	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,	
37.	Art. 17 ust. 1 lit. g	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.	T	Załącznik nr 1 - ust. 6 pkt 3 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziału w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego udziału w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy,	W projekcie doprecyzowano, iż informacje dotyczą procentu posiadanego udziału w kapitale oraz kwoty kapitału własnego
38.	Art. 17 ust. 1 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,	
39.	Art. 17 ust. 1 lit. k	k) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana	T	Załącznik nr 1 - ust. 6	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej	

		jednostka jest wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową;		pkt 6 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu	z jednostek, których dana jednostka jest wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową;	
40.	Art. 17 ust. 1 lit. m	m) nazwę i adres siedziby statutowej jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej najniższego szczebla, w której skład jednostka wchodzi jako jednostka zależna oraz która wchodzi również w skład grupy kapitałowej określonej w lit. l);	N	Załącznik nr 5 - pkt 17 dodatkowych informacji i objaśnień	Odpowiedni fragment Załącznika nr 5: 17) informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna,	Art. 16 ust. 2 dyrektywy pozwala państwom członkowskim, aby jednostki małe ujawniały informacje, o których mowa w art. 17 ust. 1 lit m.
41.	Art. 17 ust. 1 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 T	Załącznik nr 1 – ust. 6 pkt 5 lit. a dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu Załącznik nr 1 – ust. 6 pkt 5 lit. b dodatkowych informacji	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, 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	

				i objaśnie ń/ załącznik nr 1 do projektu	dostępne;	
42.	Art. 17 ust. 1 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 Załącznik nr 5 - pkt 14 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 2 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, 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;	

43.	Art. 17 ust. 1 lit. r akapit 2	r) zawarte przez jednostkę transakcje z podmiotami powiązаными, w tym kwotę takich transakcji, charakter związku z podmiotami powiązаными i inne informacje dotyczące transakcji niezbędne do zrozumienia sytuacji finansowej jednostki. Informacje dotyczące pojedynczych transakcji mogą zostać pogrupowane zgodnie z ich charakterem, chyba że do zrozumienia skutków transakcji z podmiotami powiązаными na sytuację finansową jednostki konieczne jest podanie oddzielnych informacji. Państwa członkowskie mogą zezwolić lub nakazać, by ujawniane były jedynie te transakcje z podmiotami powiązаными, które zostały zawarte na warunkach odbiegających od zwyczajnych warunków rynkowych.	T	Załącznik nr 1 – ust. 4 pkt 2 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu	Odpowiedni fragment Załącznika nr 1: 2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаными, przez które rozumie się podmioty powiązаныме 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 powiązаными 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,;	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 zawartych na warunkach innych niż rynkowe, mając na uwadze możliwość zmniejszenia obciążeń sprawozdawczych dla jednostek.
44.	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 i świadczenia usług; oraz	T	Załącznik nr 1 - ust. 2 pkt 1 dodatkowych informacji i objaśnień/ załącznik nr 1 do projektu	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 z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług,	

45.	Art. 19 ust. 1	<p>1. Sprawozdanie z działalności zawiera rzetelny przegląd rozwoju i wyników działalności jednostki oraz jej sytuacji, wraz z opisem najważniejszych zagrożeń 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>	T	Art. 49 ust. 1 / art. 1 pkt 20 lit. a projektu	<p>1. W przypadku spółek kapitałowych, spółek komandytowo–akcyjnych, towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, towarzystw reasekuracji wzajemnej, spółdzielni, przedsiębiorstw państwowych, a także tych spółek jawnych i komandytowych, których wszystkimi udziałowcami ponoszącymi ograniczoną 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>	
-----	-------------------	--	---	--	---	--

46.	Art. 19 ust. 2 lit. c	2. W sprawozdaniu z działalności przedstawiane są również: c) informacje dotyczące nabycia akcji lub udziałów własnych zgodnie z art. 24 ust. 2 dyrektywy 2012/30/UE;	T	Art. 49 ust. 2 pkt 5 / art. 1 pkt 20 lit. b tir. 1 projektu	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.	
47.	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 20 lit. d 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.	

				Załącznik nr 5 - pkt 18 dodatkowych informacji i objaśnień / załącznik nr 2 do projektu	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 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.	
48.	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 20 lit. d projektu	6. Jednostka mała może nie wykazywać w sprawozdaniu z działalności informacji niefinansowych, o których mowa w ust. 3.	

korporacyjnego, o którym mowa w lit. a) ppkt (i) lub (ii), uzasadnia ona przyczyny takiej decyzji;
c) opis głównych cech stosowanych przez jednostkę systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w kontekście sprawozdawczości finansowej;
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;
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
f) skład osobowy i sposób działania organów administrujących, zarządzających i nadzorujących oraz ich komitetów.

50. Art. 22 ust. 1 lit. a

1. Państwo członkowskie wymaga, aby każda jednostka podlegająca przepisom prawa krajowego sporządzała 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);

Art. 3
ust. 1
pkt 37 lit.
a / art. 1
pkt 1 lit.
a tir. 4
projektu

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

- lit. b) ma prawo powoływania lub odwoływania większości członków organów administrujących, zarządzających lub nadzorujących innej jednostki (jednostki zależnej), a jednocześnie jest jej akcjonariuszem lub wspólnikiem;
- lit. 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
- lit. d) jest akcjonariuszem lub wspólnikiem 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

Art. 3
ust. 1
pkt 37
lit. d /
art. 1
pkt 1 lit.
a tir. 4
projektu
Art. 3
ust. 1
pkt 37
lit. c /
art. 1
pkt 1 lit.
a tir. 4
projektu

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

		<p>(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.</p> <p>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.</p>		<p>Art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. b / art. 1 pkt 1 lit. a tir. 4 projektu</p> <p>Art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. e / art. 1 pkt 1 lit. a tir. 4 projektu</p>	<p>jednostka lub osoba ma w stosunku do tej jednostki (zależnej) prawa, o których mowa w lit. a, c lub d</p> <p>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</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). 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</p>		
51.	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 1 lit. a tir. 4 projektu	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	

				<p>Art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. b / art. 1 pkt 1 lit. a tir. 4 projektu</p> <p>Art. 3 ust. 1 pkt 37 lit. d / art. 1 pkt 1 lit. a tir. 4 projektu</p> <p>Art. 3 ust. 1e zdanie pierwsze / art. 1 pkt 1 lit. bprojektu</p>	<p>do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej, lub</p> <p>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</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>Na potrzeby ust. 1 pkt 36 lit. f oraz 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.</p>	
52.	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	T	<p>Art. 3 ust. 1e zdanie drugie / art. 1 pkt 1 lit. b projektu</p>	<p>Prawa te są pomniejszane o prawa:</p> <p>a) związane z udziałami posiadanyimi w imieniu osoby, która nie jest jednostką dominującą ani jej jednostką zależną, lub</p> <p>b) związane z udziałami posiadanyimi tytułem zabezpieczenia, o ile przedmiotowe prawa są wykonywane zgodnie z otrzymanymi</p>	

		<p>zależną; lub</p> <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.</p>			<p>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>	
53.	Art. 22 ust. 5	<p>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.</p>	T	<p>Art. 3 ust. 1e zdanie trzecie / art. 1 pkt 1 lit. b projektu</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>	
54.	Art. 23 ust. 1	<p>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.</p>	T	<p>Art. 56 ust. 1 / art. 1 pkt 24 lit. a projektu</p>	<p>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 szerebla:</p> <p>1) z uwzględnieniem wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:</p> <p>a) 32 000 000 zł w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,</p> <p>b) 64 000 000 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;</p>	

				<p>2) bez uwzględnienia wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:</p> <p>a) 38 400 000 zł w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,</p> <p>b) 76 800 000 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.</p> <p>4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli jednostka dominująca lub jej jednostka zależna jest jednostką zainteresowania publicznego.</p>	
55.	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	<p>Art. 56 ust. 1 / art. 1 pkt 24 lit. e projektu</p> <p>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:</p> <p>1) z uwzględnieniem wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:</p> <p>a) 32 000 000 zł w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,</p> <p>b) 64 000 000 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;</p>	<p>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.</p>

					<p>2) bez uwzględnienia wyłączeń konsolidacyjnych, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:</p> <p>a) 38 400 000 zł w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,</p> <p>b) 76 800 000 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.</p> <p>4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli jednostka dominująca lub jej jednostka zależna jest jednostką zainteresowania publicznego.</p>
56.	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:	T	Art. 56 ust. 4 / art. 1 pkt 24 lit. e projektu	
	Art. 23 ust. 3 lit. a	a) jednostka dominująca jednostki zwolnionej posiada wszystkie akcje lub udziały jednostki zwolnionej. Nie są brane	T	Art. 56 ust. 2 pkt 1 /	1) jednostka dominująca wyższego szczebla posiada 100% udziałów tej jednostki, przy czym nie są brane pod uwagę udziały w tej jednostce

	Art. 23 ust. 3 lit. b	<p>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</p> <p>b) jednostka dominująca jednostki zwolnionej posiada co najmniej 90 % akcji lub udziałów w jednostce zwolnionej, a pozostali akcjonariusze lub wspólnicy jednostki zwolnionej zatwierdzili zwolnienie.</p>		<p>art. 1 pkt 24 lit. c projektu</p> <p>Art. 56 ust. 2 pkt 2 / art. 1 pkt 24 lit. c projektu</p> <p>Art. 56 ust. 5 / art. 1 pkt 24 lit. f projektu</p>	<p>posiadane przez członków jej organów administrujących, zarządzających lub nadzorujących na mocy zobowiązania prawnego lub zobowiązania określonego w jej statucie lub umowie, 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..</p> <p>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.</p>	
57.	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</p>	T	Art. 56 ust. 2a pkt 1 / art. 1 pkt 24 lit. d projektu	<p>2a. Przepis ust. 2 stosuje się, jeżeli spełnione zostały łącznie następujące warunki:</p> <p>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, stosownie do przepisów dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych</p>	<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.</p>

		<p>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 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>		<p>Art. 56 ust. 2a pkt 2 / art. 1 pkt 24 lit. d projektu</p> <p>Art. 56 ust. 2a pkt 3 / art. 1 pkt 24 lit. d projektu</p>	<p>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 lub MSR;</p> <p>2) kierownik jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego wypełni obowiązek określony w art. 69 ust. 4;</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>	
58.	Art. 23 ust. 9	9. Jednostka, w tym jednostka interesu publicznego, nie musi być uwzględniana	T	Art. 57 / art. 1	Art. 57. Konsolidacją można nie obejmować jednostki zależnej, jeżeli:	Nie skorzystano z opcji zawartej w art. 23 ust. 9

		<p>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 z niniejszą dyrektywą;</p> <p>b) akcje lub udziały tej jednostki znajdują się w posiadaniu wyłącznie w celu ich późniejszej odsprzedaży; lub</p> <p>c) poważne ograniczenia długoterminowe znacząco utrudniają:</p> <p>(i) wykonywanie przez jednostkę dominującą jej praw do aktywów tej jednostki lub sprawowanie zarządu nad tą jednostką, lub</p> <p>(ii) sprawowanie zarządu nad tą jednostką według jednolitych zasad, jeżeli pozostaje ona w jednym ze związków określonych w art. 22 ust. 7.</p>		<p>pkt 25 projektu</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>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.</p>	<p>pkt c) (ii), gdyż nie określono obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostek „zarządzanych według jednolitych zasad” – art. 22 ust. 7 dyrektywy.</p>
59.	Art. 24 ust. 1	<p>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.</p>	T	<p>Art. 55 ust. 4 / art. 1 pkt 23 lit. b projektu</p>	<p>4. Jeżeli przepisy niniejszego rozdziału nie stanowią inaczej, to do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się odpowiednio przepisy rozdziałów 1, 4, 4a i 5.</p>	
60.	Art. 26 ust. 2	<p>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.</p>	T	<p>Art. 59 ust. 2a / art. 1 pkt 26 lit. a projektu</p>	<p>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.</p>	

61.	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 26 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.	
62.	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;	T	Art. 55 ust. 2a zdanie pierwsze / art. 1 pkt 23 lit. b projektu	2a. Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, sporządzone odpowiednio według warunków, o których mowa w art. 49 ust. 2, 2a i 3, z tym że w zakresie 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
63.	Art. 29 ust. 3	3. Jeżeli oprócz sprawozdania z działalności wymagane jest także skonsolidowane sprawozdanie z działalności, obydwie sprawozdania mogą być przedstawione w formie jednego sprawozdania.	T	Art. 55 ust. 2a zdanie drugie / art. 1 pkt 23 lit. b projektu	2a. (...) Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej można sporządzić łącznie ze sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej jako jedno sprawozdanie	

64.	Art. 33 ust. 1 lit. b	<p>Obowiązek sporządzania i ogłaszania sprawozdań finansowych i sprawozdań z działalności oraz związana z tym odpowiedzialność prawna</p> <p>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:</p> <p>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.</p>	T	Art. 4a ust. 1/art. 1pkt 3 projektu oraz	<p>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 niniejszej ustawie.</p> <p>.</p>	
65.	Art. 34 ust. 1 akapit 2	<p>Ponadto biegły rewident (biegli rewidenty) lub firma audytorska (firmy audytorskie):</p> <p>a) wydają opinię na temat:</p> <p>(i) tego, czy sprawozdanie z działalności jest spójne ze sprawozdaniem finansowym za ten sam rok obrotowy, oraz</p> <p>(ii) tego, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie wymogami prawnymi;</p> <p>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.</p>	T	<p>Art. 65 ust. 1 / art. 1 pkt 29 lit. a projektu</p> <p>Art. 65 ust. 2 pkt 2 i 4 / art. 1 pkt 29 lit. b projektu</p>	<p>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 zasadami rachunkowości.</p> <p>Uchyła się.</p>	

				<p>Art. 65 ust. 3 pkt 3 / art. 1 pkt 29 lit. c projektu</p> <p>Art. 65 ust. 3 pkt 4 / art. 1 pkt 29 lit. c projektu</p> <p>Art. 65 ust. 3 pkt 5 / art. 1 pkt 29 lit. c projektu</p>	<p>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;</p> <p>4) oświadczyć, czy w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania stwierdzono w sprawozdaniu z działalności istotnie błędne informacje oraz wskazać, na czym te błędy polegają;</p> <p>5) wskazać, czy jednostka 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1382), 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</p>	
66.	Art. 40	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	T	<p>Art. 3 ust. 1c pkt 1 / art. 1 pkt 1 lit. b 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 – z wyłączeniem jednostek</p>	

		bilansową lub średnią liczbę zatrudnionych w roku obrotowym.		zainteresowania publicznego 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 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;	
67.	Art. 41	Do celów niniejszego rozdziału stosuje się następujące definicje: 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);	T	Art. 63e pkt 1 / art. 1 pkt 27 projektu	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 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);

2) „jednostka zajmująca się wyrębem lasów pierwotnych” oznacza 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;

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

Art. 63e
pkt 2 /
art. 1
pkt 27
projektu

Art. 63e
pkt 3 /
art. 1
pkt 27
projektu

Art. 63e
pkt 4 /
art. 1
pkt 27
projektu

Art. 63e
pkt 5 /
art. 1
pkt 27
projektu

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 I do rozporządzenia (WE) nr 1893/2006, 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 rządowej – 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 rządowych 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 opisaną w pkt 1 i 2, w formie:
a) należności z tytułu produkcji;
b) podatków pobieranych od dochodu, produkcji lub zysków spółek, z wyłączeniem podatków od konsumpcji, takich jak podatek od

		wartości dodanej, podatki dochodowe od osób fizycznych lub podatki od sprzedaży; 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.			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;	
68.	motyw 46	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.	T	Art. 63e pkt 6 / art. 1 pkt 27 projektu	6) płatnościach powiązanych ze sobą – rozumie się przez to przewidziane umową płatności okresowe lub ratalne.	
69.	Art. 42	1. Państwa członkowskie nakazują, aby duże jednostki i wszystkie jednostki interesu publicznego działające w przemyśle wydobywczym lub zajmujące się wyrębem lasów pierwotnych raz do roku sporządzały i ogłaszały sprawozdania dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych. 2. Obowiązek ten nie ma zastosowania do żadnej jednostki podlegającej przepisom prawa państwa członkowskiego, która jest jednostką zależną lub dominującą, gdy	T	Art. 63f ust. 1 / art. 1 pkt 27 projektu	1. Jednostka działająca w przemyśle wydobywczym lub zajmująca się wyrębem lasów pierwotnych sporządza na dzień bilansowy, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych jeżeli jest: 1) jednostką zainteresowania publicznego, lub 2) spółką kapitałową, spółką komandytowo-akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi	

		<p>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>udziałowcami ponoszącymi ograniczoną 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:</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</p> <p>oraz jeżeli pojedyncza płatność lub suma płatności powiązanych ze sobą dokonanych przez tę jednostkę stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424 700 zł.</p>	
70.	Art. 43 ust. 1	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.	T	Art. 63f ust. 3 / art. 1 pkt 27 projektu	3. W sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych można nie uwzględniać pojedynczych płatności lub sum powiązanych ze sobą płatności, 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, tak aby unikać ujawnienia w sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych.
71.	Art. 43 ust. 2	2. W sprawozdaniu ujawniane są następujące informacje w związku z działalnością	T	Art. 63f ust. 2 /	2. W sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych ujawnia się, w

		<p>opisaną w pkt. 41 ust. 1 i 2 w odniesieniu do danego roku obrotowego:</p> <p>a) łączna kwota płatności dokonanych na rzecz każdej administracji rządowej;</p> <p>b) łączna kwota w podziale na rodzaje płatności, zgodnie z art. 41 pkt 5 lit. a)-g), dokonanych na rzecz każdej administracji rządowej;</p> <p>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.</p>		<p>art. 1 pkt 27 projektu</p>	<p>odniesieniu do danego roku obrotowego, następujące informacje:</p> <p>1) łączną kwotę płatności dokonanych na rzecz administracji rządowej danego kraju, z podziałem na płatności na rzecz odpowiednich szczebli danej administracji rządowej;</p> <p>2) łączną kwotę płatności z podziałem na rodzaje wskazane w art. 63e pkt 5 lit. a-g dokonanych na rzecz odpowiedniego szczebla administracji rządowej danego kraju;</p> <p>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 tej sytuacji płatności te mogą być prezentowane na poziomie jednostki, a nie na poziomie projektu.</p>	
72.	Art. 43 ust. 3	<p>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.</p>	T	Art. 63f ust. 4 / art. 1 pkt 27 projektu	<p>4. W przypadku dokonywania płatności w naturze, w sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych wykazuje się ich wartość, jeżeli to możliwe, także w jednostkach naturalnych, wraz z podaniem sposobu jej ustalenia.</p>	
73.	Art. 43 ust. 4	<p>4. Informacje na temat płatności, o których 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.</p>	T	Art. 63f ust. 3 / art. 1 pkt 27 projektu	<p>3. W sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych można nie uwzględniać pojedynczych płatności lub sum powiązanych ze sobą płatności, 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</p>	

					formę tych płatności lub działalności. Płatności lub rodzaje działalności nie mogą być sztucznie dzielone lub agregowane, tak aby unikać ujawnienia w sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych.	
74.	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; b) zaokrąglenie do najbliższej setki.	T	Art. 63f ust. 1 / art. 1 pkt 27 projektu	1. Jednostka działająca w przemyśle wydobywczym lub zajmująca się wyrobem lasów pierwotnych sporządza na dzień bilansowy, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym, sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych jeżeli jest: 1) jednostką zainteresowania publicznego, lub 2) spółką kapitałową, spółką komandytowo–akcyjną lub taką spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi udziałowcami ponoszącymi ograniczoną 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: 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 ze sobą dokonanych przez tę jednostkę stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424 700 zł.	Wielkości zostały przyjęte w walucie polskiej. Przeliczenia dokonano po kursie 1 euro=4,2468 zł z dnia 19 lipca 2013.

75.	Art. 44 ust. 1	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 wyłącznie płatności wynikające z operacji wydobywczych lub związanych z wyrębem lasów pierwotnych.	T	Art. 63g ust. 1 / art. 1 pkt 27 projektu	1. Jednostka, o której mowa w art. 63f ust. 1, będąca jednostką dominującą określoną w art. 55, sporządza skonsolidowane sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych 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 ze sobą dokonanych przez jej jednostkę zależną stanowiła w roku obrotowym co najmniej równowartość kwoty 424 700 zł.	
76.	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,	T	Art. 63h / art. 1 pkt 27 projektu	1. Jednostka, o której mowa w art. 63f ust. 1 będąca jednostką zależną, może nie sporządzać sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych, jeżeli jej jednostka dominująca mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego zobowiązana jest do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych oraz płatności dokonane przez tę jednostkę zależną na rzecz administracji rządowych są uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych, sporządzonym przez	

		będącej równocześnie jednostką zależną, jeżeli jej własna jednostka dominująca podlega przepisom prawa państwa członkowskiego.			<p>jednostkę dominującą zgodnie z zasadami określonymi w art. 63g.</p> <p>2. Jednostka, o której mowa w art. 63g ust. 1 będąca jednostką dominującą niższego szczebla, może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych, jeżeli jej jednostka dominująca wyższego szczebla mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego zobowiązana jest do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych oraz płatności dokonane przez tę jednostkę dominującą niższego szczebla na rzecz administracji rządowych są uwzględnione w skonsolidowanym sprawozdaniu dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych, sporządzonym przez jednostkę dominującą wyższego szczebla zgodnie z zasadami określonymi w art. 63g.</p>	
77.	Art. 44 ust. 3	<p>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:</p> <p>a) poważne długoterminowe ograniczenia znacząco utrudniają jednostce dominującej wykonywanie jej praw do aktywów tej jednostki lub sprawowanie zarządu nad tą jednostką;</p> <p>b) wyjątkowo rzadkie przypadki, gdy bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów lub bez nieuzasadnionej zwłoki nie można uzyskać informacji niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego</p>	T	Art. 63g ust. 2 / art. 1 pkt 27 projektu	<p>2. Skonsolidowane sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych, obejmuje dane jednostki dominującej i jednostek od niej zależnych wszystkich szczebli. Skonsolidowanym sprawozdaniem dotyczącym płatności na rzecz administracji rządowych można nie obejmować danych jednostki, która nie została objęta konsolidacją na podstawie art. 57.</p>	

		<p> sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych zgodnie z niniejszą dyrektywą;</p> <p> 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.</p>			
78.	Art. 45 ust. 1	<p> 1. Sprawozdanie, o którym mowa w art. 42, oraz skonsolidowane sprawozdanie, o którym mowa w art. 44, dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych, są ogłaszane w trybie określonym przepisami prawa każdego państwa członkowskiego zgodnie z rozdziałem 2 dyrektywy 2009/101/WE.</p>	T	Art. 69 ust. 1g / art. 1 pkt 31 lit. b projektu	<p> 1g. Kierownik jednostki, o której mowa odpowiednio w art. 63f ust. 1 lub 63g ust. 1 składa we właściwym rejestrze sądowym odpowiednio sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych lub skonsolidowane sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych, wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym w terminie określonym w ust. 1.</p>
79.	Art. 45 ust. 2	<p> 2. Państwa członkowskie zapewniają, by członkowie odpowiedzialnych organów jednostki, działający w ramach kompetencji przyznanych im na mocy przepisów prawa krajowego, odpowiadali za zapewnienie, by według ich najlepszej wiedzy i najlepszych zdolności, sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych było ogłaszane zgodnie z wymogami niniejszej dyrektywy.</p>	T	Art. 4 ust. 6 / art. 1 pkt 2 lit. c projektu	<p> 6. Kierownik jednostki zobowiązany jest do zapewnienia, aby sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych oraz skonsolidowane sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych spełniały wymagania przewidziane w niniejszej ustawie.</p>
80.	Art. 46 ust. 1	<p> 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</p>	T	Art. 63i / art. 1 pkt 27 projektu	<p> Art. 63i. Jednostki określone w art. 63f ust. 1 lub art. 63g ust. 1, które sporządzają i ogłaszają sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych lub skonsolidowane sprawozdanie dotyczące płatności na rzecz administracji rządowych według przepisów państwa trzeciego uznanych przez Komisję Europejską za równoważne z przepisami</p>

		<p> sprawozdania stosownie do przepisów każdego państwa członkowskiego zgodnie z rozdziałem 2 dyrektywy 2009/101/WE.</p>			<p> unijnymi, mogą nie stosować wymogów niniejszej ustawy w zakresie sporządzania tych sprawozdań, pod warunkiem złożenia sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych lub skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych we właściwym rejestrze sądowym.</p>
81.	Art. 51	<p> 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.</p>	T	<p> Art. 77 pkt 2 i 3 / art. 1 pkt 34 lit. a i b projektu</p> <p> Art. 79 pkt 4 i 4a / art. 1 pkt 35 lit. a i b projektu</p>	<p> Art. 77. <i>Kto wbrew przepisom ustawy dopuszcza do:</i></p> <p> 2) niesporządzenia sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych, sporządzenia ich niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tych sprawozdaniach nierzetelnych danych,</p> <p> 3) niesporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych, sporządzenia ich niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tych sprawozdaniach nierzetelnych danych</p> <p> - <i>podlega grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.</i></p> <p> Art. 79. <i>Kto wbrew przepisom ustawy:</i></p> <p> 4) nie składa sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych we właściwym rejestrze sądowym,</p> <p> 4a) nie składa skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych we właściwym rejestrze sądowym,</p> <p> - <i>podlega grzywnie albo karze ograniczenia</i></p>

POZOSTAŁE PRZEPISY PROJEKTU / ODWRÓCONA TABELA ZBIEŻNOŚCI

LP.	JEDN. RED.	TREŚĆ PRZEPISU PROJEKTU	UZASADNIENIE WPROWADZENIA PRZEPISU
1.	Art. 3 ust. 1 pkt 32 / art. 1 pkt 1 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.
2.	Art. 3 ust. 3 / art. 1 pkt 1 lit. c 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.
3.	Art. 3 ust. 6 / art. 1 pkt 1 lit. d projektu	6. Jednostka, która za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyła 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 – może dokonywać kwalifikacji umów,	Wprowadza zmianę w ust. 6. 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. 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.

		o których mowa w ust. 4, według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować ust. 4 i 5.	
4.	Art. 8 ust. 2 / art. 1 pkt 5 projektu	Skutki zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości odnosi się na kapitał (fundusz) własny i wykazuje jako zysk (strata) z lat ubiegłych.	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”.
5.	Art. 26 ust. 3 pkt 3 / art. 1 pkt 6 projektu	3) nieruchomości, z wyłączeniem gruntów, zaliczonych do środków trwałych lub 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;	Wprowadza zmiany dotyczące inwentaryzacji gruntów. Inwentaryzację gruntów przeprowadza się na każdy dzień bilansowy drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. W związku z tym uszczegółowiono przepisy ustawy o rachunkowości w zakresie terminów inwentaryzacji gruntów, poprzez dodanie w pkt 2 zapisu „z wyłączeniem gruntów”. Powyższa zmiana wynika z potrzeby doprecyzowania zapisów w celu usunięcia wątpliwości interpretacyjnych w tym zakresie (o czym świadczy liczba zapytań kierowanych do Ministerstwa Finansów w tej sprawie).
6.	Art. 28b / art. 1 pkt 7 projektu	Art. 28b. Jednostka, z wyłączeniem jednostki mikro, która za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyła 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 – może nie stosować przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4.	7) Art. 1 pkt 7 ustawy nowelizującej dodaje art. 28b do ustawy o rachunkowości, który wprowadza uproszenie 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.
7.	Art. 37 ust. 10 / art. 1 pkt 10 projektu	10. Jednostka, która za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości: 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,	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.

		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 – może odstąpić od ustalania aktywów i 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.
8.	Art. 52 ust. 3 pkt 3/ art. 1 pkt 22 projektu	3) sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych z tym że nie podpisuje go osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych.	Wprowadzono zmiany w treści art. 52 ust. 3 ustawy o rachunkowości dodając pkt 3, którego 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. Zgodnie z obowiązującym art. 52 ust. 2 w przypadku odmowy złożenia podpisu wymagane jest pisemne uzasadnienie dołączone do sprawozdania.
9.	Art. 55 ust. 2 pkt 4 / art. 1 pkt 23 lit. a tir. 1 projektu	4) skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym – uchyla się zdanie drugie,	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. 63g ust. 3 / art. 1 pkt 27 projektu	3. Do skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych stosuje się odpowiednio przepisy art. 63c ust. 2 i 3.	Ust. 3 zawiera informację, że do skonsolidowanego sprawozdania dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych 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 dotyczącego płatności na rzecz administracji rządowych. 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	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 zainteresowania publicznego.

	pkt 28 projektu		
12.	Art. 66 ust. 4 zdanie drugie / art. 1 pkt 30 projektu	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 31 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 32 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 4 / art. 1 pkt 33 lit. a	4) dowody księgowe dotyczące środków trwałych w budowie, pożyczek, kredytów oraz umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym albo podatkowym - przez 5 lat od początku roku	Wprowadza zmianę w brzmieniu pkt 4 umożliwiając 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. Obowiązujący przepis art. 74 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości zakłada konieczność zastosowania wydłużonego okresu przechowywania, w odniesieniu do wyodrębnionej grupy operacji dokumentowanych pojedynczymi dowodami księgowymi, tj. 5-letni termin przechowywania dowodów księgowych od daty

	projektu	następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione, z tym że dowody księgowe dotyczące poszczególnych rat pożyczek i kredytów mogą być przeniesione na informatyczne nośniki danych po upływie 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym nastąpiła spłata raty pożyczki lub kredytu;	ostatecznej spłaty pożyczki lub kredytu. Oznacza to, że w przypadku wszystkich rodzajów kredytów, w tym również kredytów długoterminowych, banki powinny przechowywać dowody księgowe przez cały okres kredytowania, a dodatkowo przez okres co najmniej 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym dokonano ostatecznej spłaty pożyczki lub kredytu. Zapis taki chroni interesy klientów. Dodatkowo zapewnia bezpieczeństwo transakcji oraz pozwala na zapewnienie prawidłowego funkcjonowania systemu bankowego, gdyż banki, jako instytucje zaufania publicznego, powinny mieć dostęp do danych obejmujących cały okres życia produktu. W sytuacji wystąpienia klienta do sądu istotne jest, by informacje o kredycie były w banku kompletne, tj. gromadzone i przechowywane poczynając od dnia zawarcia umowy pożyczki lub kredytu. Zaproponowana zmiana art. 74 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości w brzmieniu umożliwiającym przeniesienie 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 raty pożyczki lub kredytu spowoduje, że nie będzie obowiązku przechowywania w formie papierowej tych dowodów. Tym samym oznacza to, że adresaci zmienionego przepisu nie będą zmuszeni do ponoszenia dodatkowych kosztów wynikających z obowiązku zapewnienia procesu gromadzenia, transportowania, przechowywania, odtwarzania oraz identyfikacji dowodów w formie papierowej.
16.	Art. 74 ust. 2 pkt 8 / art. 1 pkt 33 lit. b 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.
17.	Załącznik nr 1 / art. 1 pkt 36 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 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.
18.	Załącznik nr 2 / art. 1 pkt 37 projektu	<ul style="list-style-type: none"> • w części „Bilans” w podczęści „Pasywa” po poz. „XIX. Zysk (strata) netto” wprowadza się poz. „XX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)”; • w części „Zestawienie zmian w kapitale własnym”: 	<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</p>

		w poz. „9. Wynik netto” po lit. „b) strata netto” wprowadza się lit. „c) odpisy z zysku”;	się na wypłatę zaliczkową dywidendy powodowałyby rozbieżności pomiędzy wynikiem wykazanym w rachunku wyników a wynikiem pokazywanym w kapitale własnym.
19.	Załącznik nr 3 / art. 1 pkt 38 projektu	<ul style="list-style-type: none"> • w części „Bilans” w podczęści „Pasywa” po poz. „VIII. Zysk (strata) netto” wprowadza się poz. „IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)”; • w części „Zestawienie zmian w kapitale własnym” w poz. „8. Wynik netto” po lit. „b) strata netto” wprowadza się lit. „c) odpisy z zysku” 	<p>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;</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>
20.	Art. 89 ust. 2 Prawo spółdzielcze / art. 2 projektu	W ustawie z dnia 16 września 1982 r. Prawo spółdzielcze (Dz.U. z 2013 r. poz. 1443) w art. 89 uchyla się ust. 2.	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).
21.	Art. 24a ust. 6 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych / art. 3 projektu	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.	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.
22.	Art. 5 projektu	Art. 5. 1. Przepisy ustaw zmienianych w art. 1, z wyłączeniem pkt 1 lit. c, i art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych, skonsolidowanych	Przepisy przejściowe.

		<p> sprawozdań finansowych, sprawozdań z działalności, sprawozdań z działalności grupy kapitałowej, sprawozdań dotyczących płatności na rzecz administracji rządowych i skonsolidowanych sprawozdań dotyczących płatności na rzecz administracji rządowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie.</p> <p> 2. Jednostki mogą zastosować przepisy ustaw zmienianych w art. 1, z wyłączeniem pkt 1 lit. c, i art. 4, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, po raz pierwszy do sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych, sprawozdań z działalności i sprawozdań z działalności grupy kapitałowej sporządzonych za rok obrotowy kończący się po dniu wejścia w życie niniejszej ustawy.</p>	
23.	Art. 6 projektu	Art. 6. Ustawa wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem art. 1 pkt 1 lit. c oraz art. 2 i 3, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.	Określono termin wejścia w życie ustawy.