

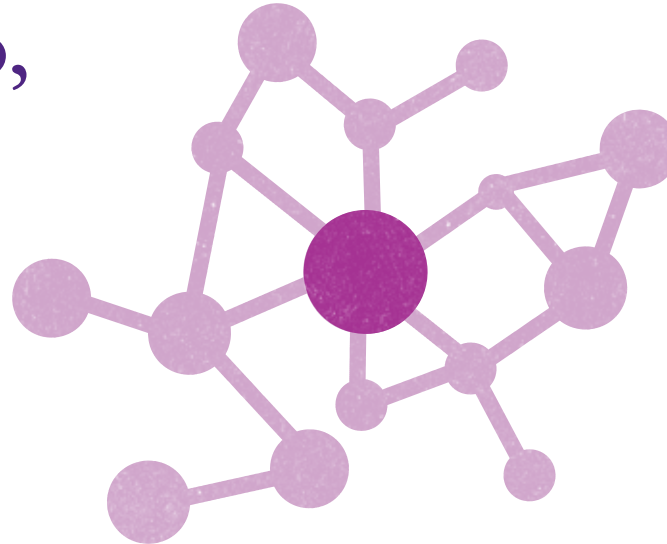
# Zmiany w Ustawie o rachunkowości

---





Szanowni Państwo,



Z przyjemnością prezentujemy kolejną edycję „Purpurowego Informatora”, czyli cyklu analiz, w którym omawiamy ważne dla przedsiębiorców kwestie prawne, księgowe i kadrowe.

Tym razem tematem naszego cyklu jest pakiet zmian w ustawie o rachunkowości, które obowiązują od 2016 roku.

Ustawa o rachunkowości zwana także polskim prawem bilansowym jest podstawowym aktem prawnym normującym zasady rachunkowości, tryb badania sprawozdań finansowych przez biegłych rewidentów oraz zasady wykonywania działalności w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych w Polsce. Wielokrotnie była już nowelizowana. Ostatnie nowele, które weszły w życie na przestrzeni roku 2016, dotyczą m.in. zmian definicji jednostek powiązanych, uproszczeń w prowadzeniu księgowości małych i mikro firm, zmian w prezentacji bilansu i rachunku zysków i strat, amortyzacji zakończonych prac rozwojowych i sprawozdań skonsolidowanych.

W niniejszym raporcie pomagamy zrozumieć szczegóły dotyczące tych zmian i przygotować firmę do ich stosowania.

Zapraszamy do lektury.

# Jednostki powiązane

## Co się kryje pod pojęciem jednostki powiązane?

### Jednostkami powiązanymi są:

- jednostka dominująca oraz jednostki od niej zależne (układ pionowy grupy), a także
- jednostki zależne od mojej jednostki dominującej (układ poziomy grupy).

### Do 2015

- jednostka dominująca
- jednostki zależne
- jednostki znajdujące się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą

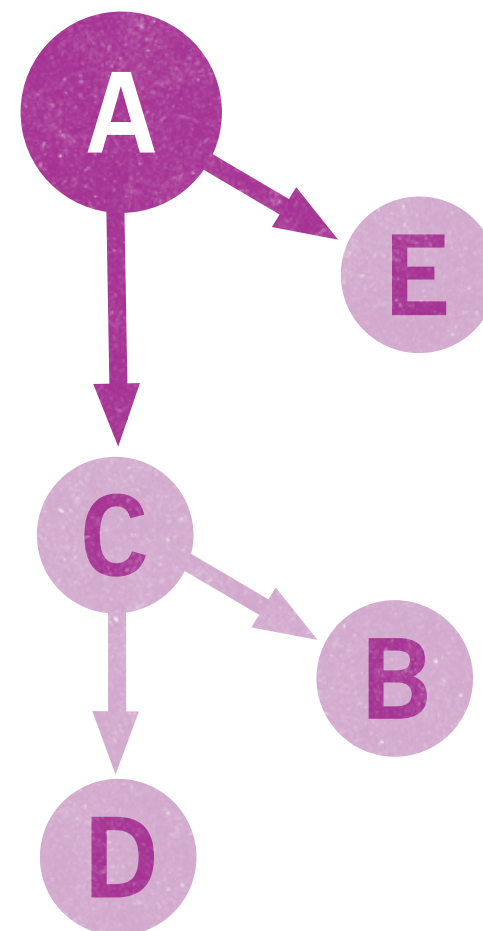
### Od 2016

- jednostki wchodzące w skład danej grupy kapitałowej

Definicja grupy kapitałowej: jednostka dominująca i jej jednostki zależne (spółki handlowe, kontrolowane przez jednostkę dominującą)

Pozostałe jednostki, w których dana jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, to jednostki, które nie są jednostkami zależnymi i w których jednostka posiada jakkolwiek udział, mający charakter trwałego powiązania (dłużej niż rok):

- jednostki stowarzyszone,
- jednostki współzależne,
- inne, jeśli udziały są długoterminowe.



# Jednostki powiązane

## Prezentacja w bilansie

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy o Rachunkowości:

- należności i zobowiązania długoterminowe
- długoterminowe aktywa finansowe
- należności i zobowiązania krótkoterminowe

**należy wykazywać w podziale na:**

- jednostki powiązane,
- pozostałe jednostki, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale,
- pozostałe jednostki.

Zgodnie z załącznikiem numer 4 i 5 do Ustawy o Rachunkowości  
Jednostki mikro i małe nie wykazują danych z taką szczegółowością.





# Jednostki powiązane

## Prezentacja w rachunku zysków i strat

W Załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości wykazywane są:

- transakcje z jednostkami powiązаныmi:
  - przychody ze sprzedaży (wariant kalkulacyjny i porównawczy)
  - koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów (wariant kalkulacyjny)
  - dywidendy i udziały w zyskach
  - przychody i koszty finansowe z tytułu odsetek
  - zysk i strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych
- transakcje z jednostkami, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale:
  - dywidendy i udziały w zyskach

W Załączniku nr 4 i 5 do Ustawy o Rachunkowości

- jednostki małe zobowiązane są wykazywać szczegółowe informacje w działalności finansowej
- jednostki mikro nie muszą prezentować danych tak szczegółowo



# Jednostki powiązane

Salda z jednostkami powiązanymi



# Jednostki powiązane

## Prezentacja w sprawozdaniach

AKCJE WŁASNE I NIEPOKRYTY KAPITAŁ 2015	
Aktywa	Pasywa
	akcje własne -100
	niewypłacony kapitał -200

AKCJE WŁASNE I NIEPOKRYTY KAPITAŁ 2016	
Aktywa	Pasywa
	akcje własne +100
	niewypłacony kapitał +200

Udziały (akcje) własne oraz należne wpłaty na kapitał dotąd prezentowane ze znakiem ujemnym w pasywach w kapitale własnym obecnie powinny być prezentowane po stronie aktywów obrotowych (2 ostatnie pozycje).

### Zestawienie Zmian w Kapitale Własnym:

- usunięcie należnych wpłat na kapitał
- usunięcie akcji własnych

### Cash Flow:

- nabycie akcji własnych pozostaje w działalności finansowej

# Jednostki powiązane

## Zyski (straty) nadzwyczajne

Obecnie wykazujemy koszty i przychody związane ze zdarzeniami losowymi odpowiednio w pozycji „Inne koszty operacyjne” i „Inne przychody operacyjne”.

- zysk (strata) brutto

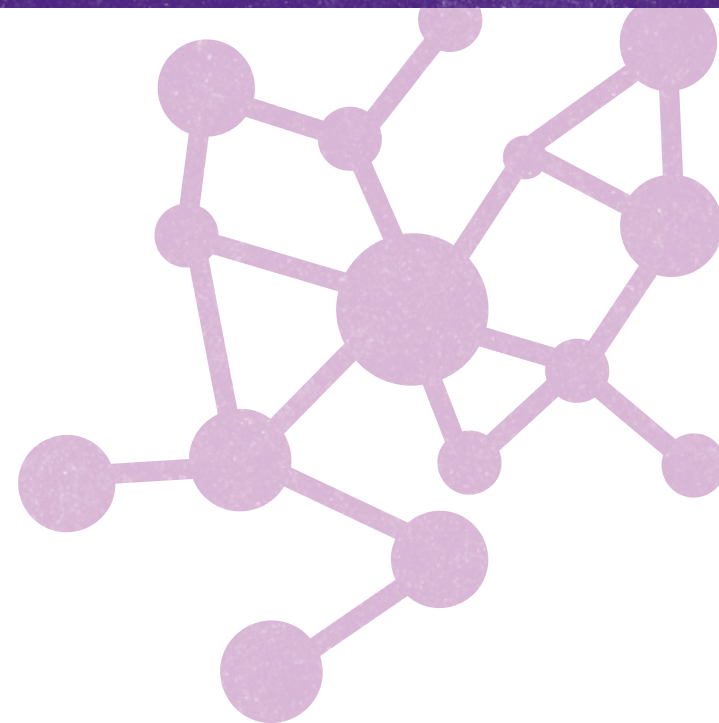




# Jednostki powiązane

## Przychody i koszty finansowe

W przychodach i kosztach finansowych dodano nowy wiersz „Aktualizacja wartości aktywów finansowych”



# Jednostki powiązane

## Kapitały (wyodrębniona analityka)

### II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:

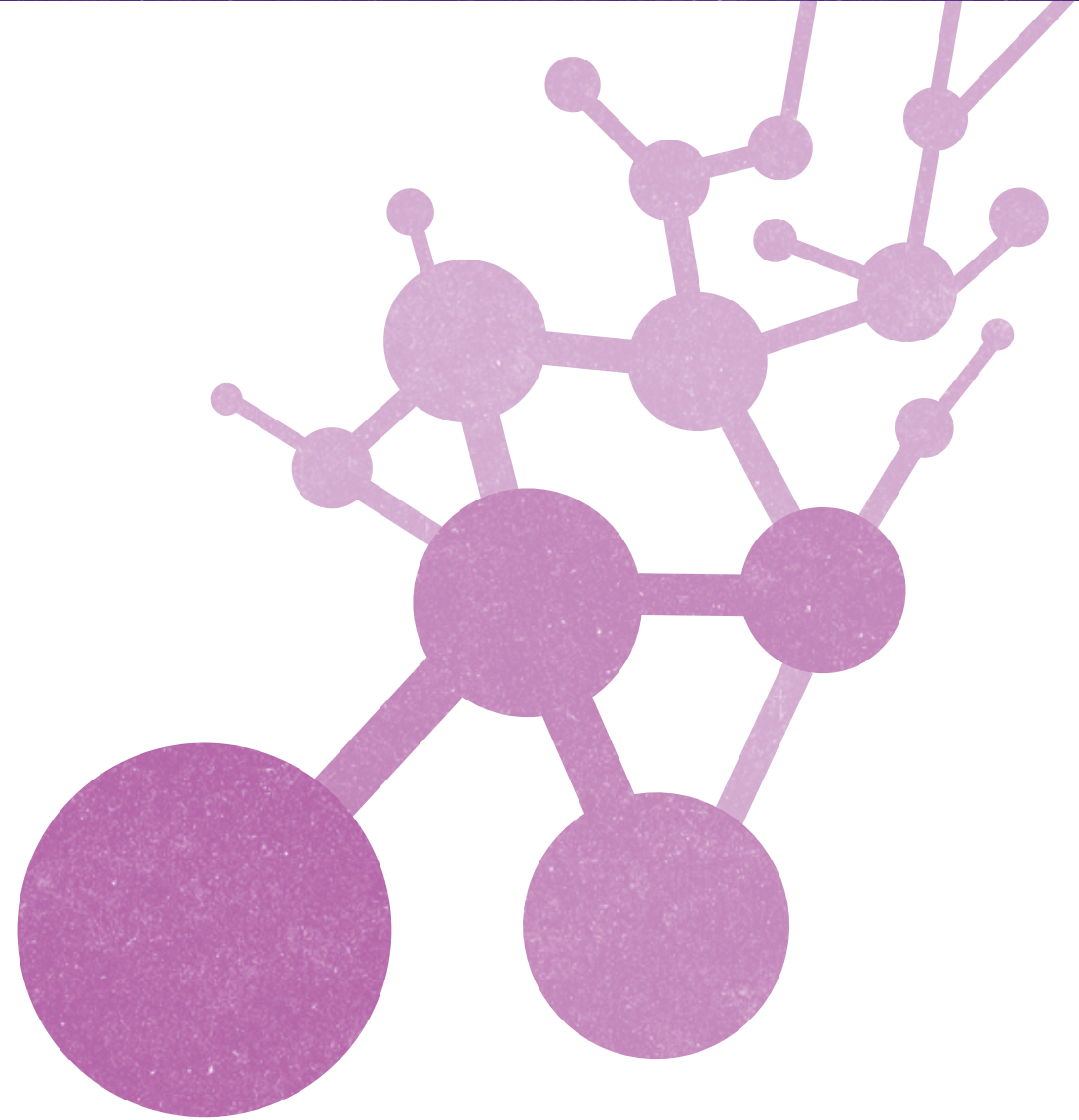
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)

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

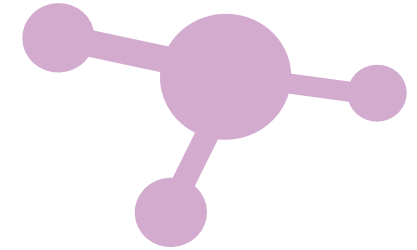
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej

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

- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki
- na udziały (akcje) własne



# Jednostki powiązane



## Zmiany w informacji dodatkowej

- 1 Należy zwrócić uwagę na składniki aktywów lub pasywów, które są wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu ponieważ należy wskazać jego powiązanie między tymi pozycjami (uzgodnienie). Dotyczy to głównie podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.
- 2 Jednostka powinna podać informację wraz z kwotami o wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków organów zarządzających, nadzorujących a także zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami.
- 3 Gdy aktywa niefinansowe są wyceniane wg wartości godziwej, należy podać informację o wartości i założeniach oraz kwoty ujęte w kapitale (skutki przeszacowania).
- 4 W informacji dodatkowej należy zawrzeć:
  - kwotę zakończonych prac rozwojowych i wartości firmy + uzasadnienie okresów amortyzacji
  - informacje o błędach lat ubiegłych
  - jeśli nie sporządza się sprawozdania skonsolidowanego - informacja o tym, czy spółki powiązane stosują UoR czy MSSF
  - liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przyznają
  - zobowiązania zabezpieczone na majątku
  - odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym



# Jednostki powiązane



## Amortyzacja wartości firmy i prac rozwojowych

### Prace rozwojowe amortyzują się przez:

- okres ekonomicznej użyteczności
- w szczególnych wypadkach, gdy brak wiarygodności: 5 lat

### Wartość firmy amortyzuje się przez:

- okres ekonomicznej użyteczności
- w szczególnych wypadkach, gdy brak wiarygodności: 5 lat



# Jednostki powiązane



## Mała jednostka

**Do małych jednostek zaliczamy spółki handlowe i osoby prawne niespełniające 2 z 3 warunków za bieżący i poprzedni rok:**

- aktywa 17 mln zł
- przychody 32 mln zł
- zatrudnienie 50 osób

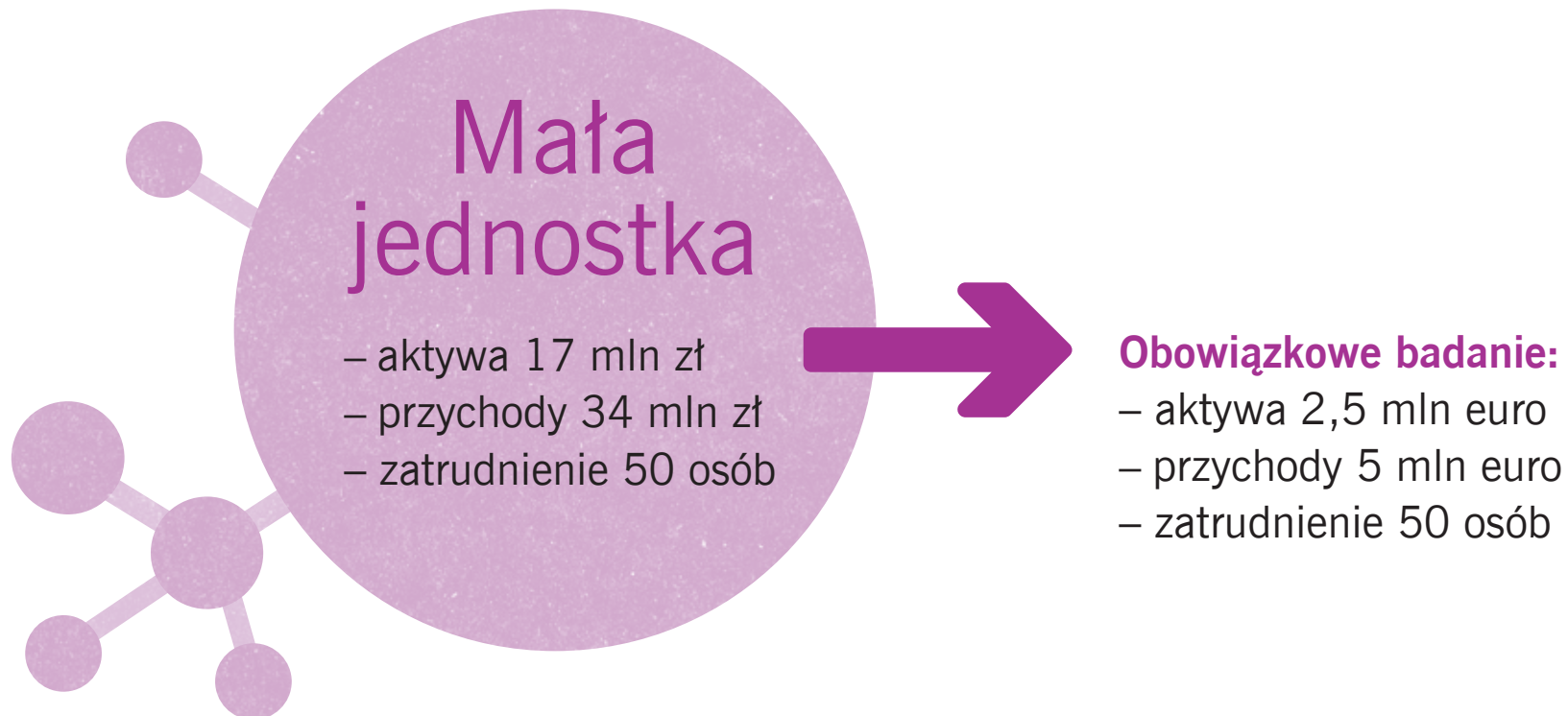
Jednostki, które uzyskają status jednostki małej w danym roku obrotowym, a w następnym roku obrotowym przekroczą w/w progi, nadal będą mogły korzystać z uproszczeń przewidzianych dla tych jednostek. Jednostka utraci status jednostki małej, jeśli dwa lata z rzędu przekroczy w/w progi.

**Do małych jednostek nie zaliczamy:**

- jednostek prowadzących działalność finansową,
- podmiotów notowanych na giełdzie papierów wartościowych,
- podmiotów ubiegających się o notowanie na giełdzie papierów wartościowych.

# Jednostki powiązane

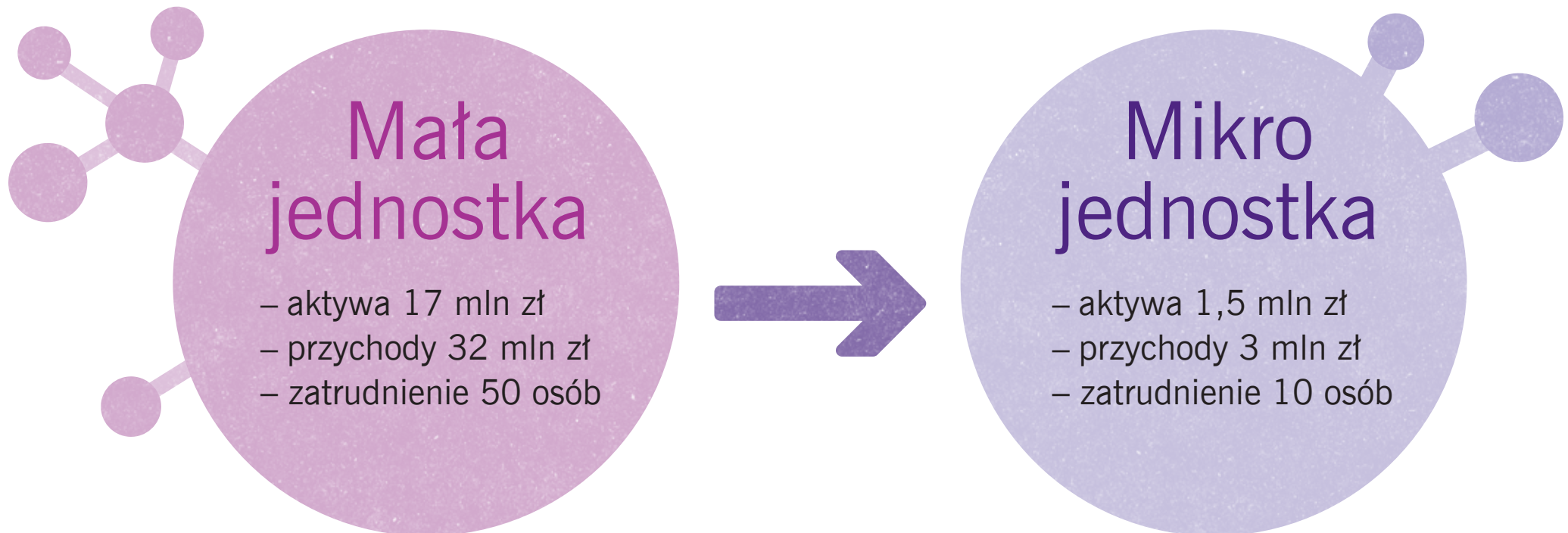
Mała jednostka a obowiązek badania



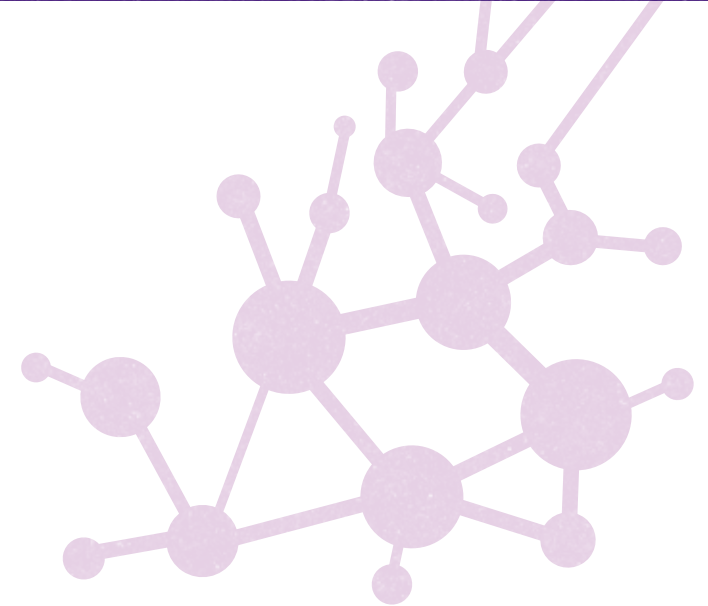


# Jednostki powiązane

Mała jednostka a mikro jednostka



# Jednostki powiązane



## Uproszczenia dla małych jednostek

Wprowadzone uproszczenia dla małych jednostek dotyczą:

**klasyfikacji umów leasingu**  
według przepisów podatkowych

**instrumentów finansowych**  
można nie stosować rozporządzenia o instrumentach finansowych

**podatku odroczonego**  
można odstąpić

**zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych**  
można nie sporządzać

**sprawozdania z działalności**  
zwolnienie jeśli w informacji dodatkowej informacja o akcjach własnych

# Jednostki powiązane

## Decyzja

- Jeśli organ zatwierdzający jednostki mikro lub małej nie podejmie stosownej decyzji w zakresie uproszczonej formy sprawozdania finansowego, to jednostka ta sporządza sprawozdanie finansowe w pełnym zakresie (tj. zgodnie z załącznikiem nr 1 do uor).
- Przepisy ustawy o rachunkowości nie określają terminu, w którym taka decyzja powinna zostać podjęta. Z art. 52 ust. 1 uor wynika, że kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.
- Oznacza to, że decyzja w sprawie sporządzenia uproszczonego sprawozdania finansowego powinna zostać podjęta z odpowiednim wyprzedzeniem umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego w wymienionym terminie, tj. nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.

<b>Balance sheet</b>			
	In	Out	
Figure 1	11,458	7,829	4,653
Figure 2	2,789		9,111
Figure 3	1,356	7,352	856
	<b>15,603</b>		<b>14,620</b>
Figure 4		3,598	6,212
Figure 5		7,448	9,567
Figure 6		2,479	9,112
Figure 7		231	991
Figure 8		4,453	4,591
Figure 9		8,559	15,123
		<b>27,208</b>	<b>49,596</b>
Figure 10	1,546	1,059	
Figure 11	3,385	1,890	
	<b>4,931</b>	<b>2,949</b>	
Figure 12	7,516		8,909
Figure 13	1,029		2,158
Figure 14	4,309		3,991
Figure 15	6,380		6,824
Figure 16	5,978		8,772
	<b>26,712</b>		<b>30,655</b>



# Jednostki powiązane

## Przykład Uchwały

### **Uchwała nr 1/2017 z dnia 5 stycznia 2017 r.**

Zgromadzenie Wspólników ABC sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach przy ul. Francuskiej 4 w sprawie przyjęcia uproszczonych zasad sporządzania sprawozdań finansowych przewidzianych dla małych jednostek.

#### §1

Działając na podstawie art. 3 ust. 1c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.; zwanej dalej „Ustawą o rachunkowości”), Zgromadzenie Wspólników spółki ABC Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, postanawia sporządzać sprawozdania finansowe Spółki z zastosowaniem uproszczeń przewidzianych w Ustawie o rachunkowości a w szczególności 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 oraz art. 49 ust. 5 Ustawy o rachunkowości.

#### §2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący  
XXX

Sekretarz  
YYY

# Jednostki powiązane

## Przejście

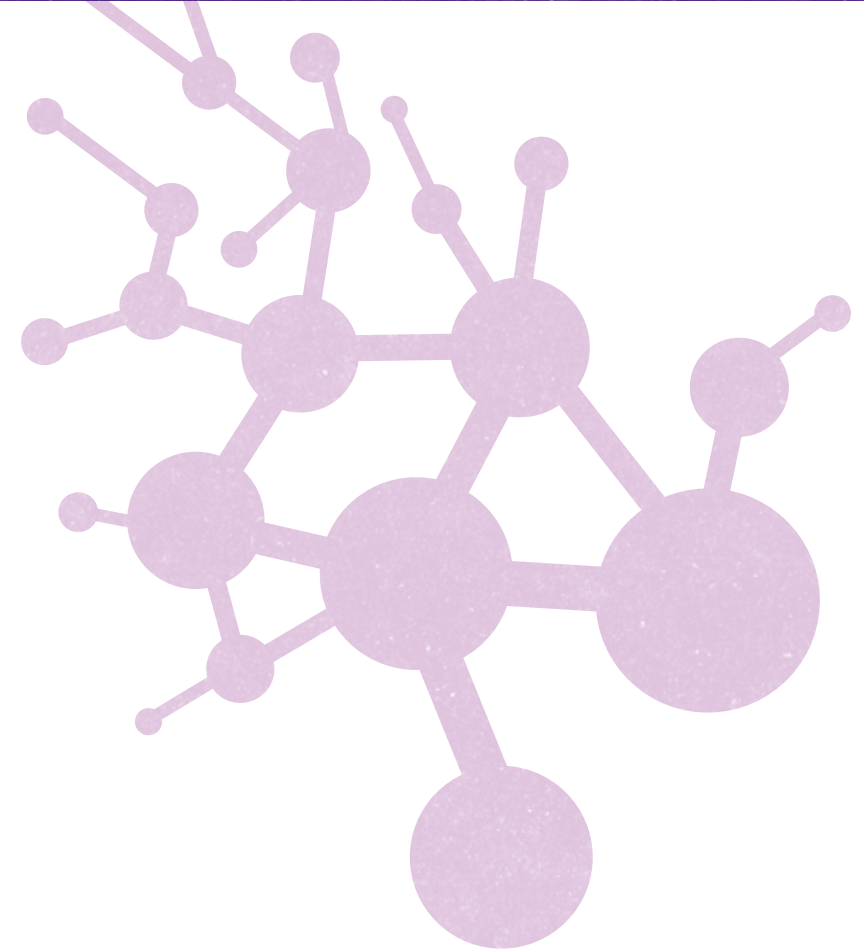
### Retrospektywnie czy prospektywnie?

zmiana zasad rachunkowości = retrospektywnie

Pamiętajmy, że w „Rachunkowości” retrospektywnie nie jest uproszczeniem!

- ! Zmiany należy również opisać w polityce rachunkowości jednostki, przy czym trzeba pamiętać, że nie mogą one wpływać na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej.

Ważne jest, żeby zapewnić porównywalność danych za bieżący okres z danymi za poprzednie okresy. W tym celu trzeba przekształcić dane porównawcze za poprzednie okresy oraz opisać ich wpływ na sprawozdanie finansowe.



# Sprawozdanie skonsolidowane

## Zwolnienie z konsolidacji

Zwolnione z konsolidacji są podmioty, które spełniają poniższe warunki

### dane przed wyłączeniami

aktywa 38,4 mln zł  
przychody 76,8 mln zł  
zatrudnienie 250 osób

nieprzekroczone 2 z 3  
na dzień bilansowy  
i poprzedni dzień bilansowy

lub

poprzez  
dorozumienie  
wyczytane  
z artykułu 56  
ust. 1a

### dane po wyłączeniach

aktywa 32 mln zł  
przychody 64 mln zł  
zatrudnienie 250 osób

### Brak konsolidacji ze względu na:

- nabycie w celu sprzedaży
- ograniczenia kontroli

2015

zakaz konsolidacji

2016

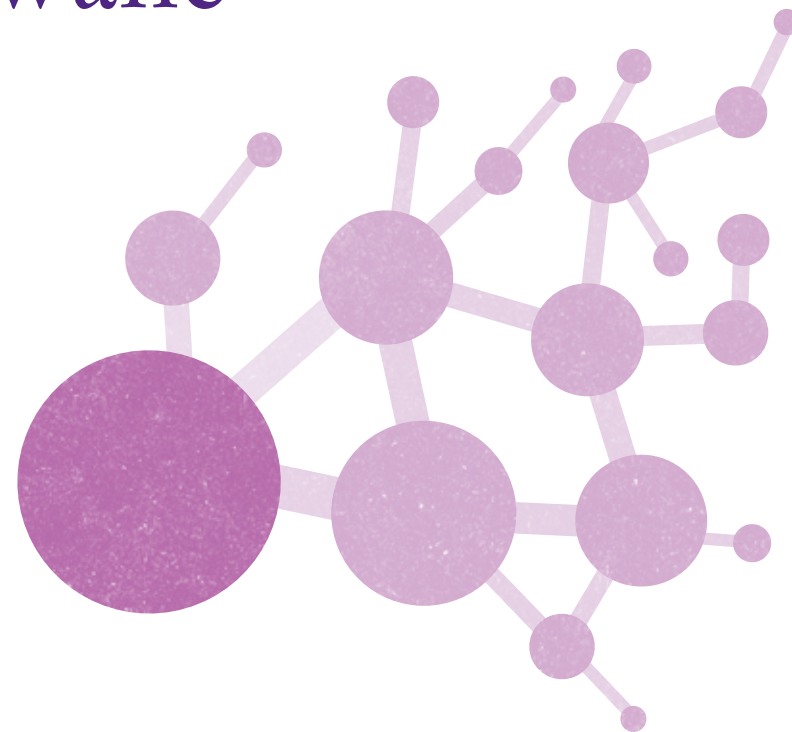
możliwość niekonsolidowania



Utracić prawo do zwolnienia z konsolidacji mogą podmioty, które dokonały przekroczenia na dzień bilansowy oraz poprzedni dzień bilansowy.



# Sprawozdanie skonsolidowane



## Zwolnienie z konsolidacji przez spółkę matkę

Aby nastąpiło zwolnienie z tytułu konsolidacji przez spółkę matkę muszą być spełnione poniższe warunki:

1. sprawozdanie spółki-matki musi być sporządzone wg:
    - MSSF
    - lub
    - przepisów kraju Europejskiego Obszaru Gospodarczego
- oraz
2. sprawozdanie musi zostać złożone do KRS.

# Sprawozdanie skonsolidowane

## Zwolnienie z konsolidacji

Można nie konsolidować jednostki zależnej jeżeli bez ponoszenia niewspółmiernie wysokich kosztów lub bez zbędnej zwłoki nie można uzyskać informacji niezbędnych do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przy czym może mieć to zastosowanie w wyjątkowych przypadkach, które zostaną odpowiednio udokumentowane.



Mamy nadzieję, iż przedstawione w materiale informacje będą dla Państwa przydatne.  
W przypadku chęci uzyskania dodatkowych danych służymy Państwu radą, wsparciem i doświadczeniem.  
W razie wątpliwości, zapraszamy do kontaktu!



**Edward Nieboj**  
Partner Zarządzający  
Outsourcing Rachunkowości, Płac i Kadr  
Grant Thornton  
T 61 625 11 39  
E Edward.Nieboj@pl.gt.com



**Anna Zapart**  
Senior Menedżer  
Outsourcing Rachunkowości, Płac i Kadr  
Grant Thornton  
T 32 721 37 82  
E Anna.Zapart@pl.gt.com



**Dawid Napierała**  
Menedżer Techniczny  
Departament Audytu  
Grant Thornton  
T 61 625 12 14  
E Dawid.Napierala@pl.gt.com



[www.GrantThornton.pl](http://www.GrantThornton.pl)

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie mają jedynie charakter ogólny i poglądowy. Nie stwarzają one stosunku handlowego ani stosunku świadczenia usług doradztwa podatkowego, prawnego, rachunkowego lub innego profesjonalnego doradztwa. Przed podjęciem jakichkolwiek działań należy skontaktować się z profesjonalnym doradcą w celu uzyskania porady dostosowanej do indywidualnych potrzeb. Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. dołożyło wszelkich starań, aby informacje znajdujące się w niniejszym dokumencie były kompletne, prawdziwe i bazowały na wiarygodnych źródłach. Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. nie ponosi jednak odpowiedzialności za ewentualne błędy lub braki w nich oraz błędy wynikające z ich nieaktualności. Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o. Sp. k. nie ponosi także odpowiedzialności za skutki działań będące rezultatem użycia tych informacji.