

<p><b>Nazwa projektu</b></p> <p>Ustawa o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b></p> <p>Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b></p> <p>Piotr Patkowski, Podsekretarz Stanu</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b></p> <p>Agnieszka Stachniak, Zastępca Dyrektora Departamentu Efektywności Wydatków Publicznych i Rachunkowości tel. 501861671, e-mail: <a href="mailto:agnieszka.stachniak@mf.gov.pl">agnieszka.stachniak@mf.gov.pl</a></p> <p>Beata Bułhaków, Naczelnik Wydziału, e-mail: <a href="mailto:beata.bulhakow@mf.gov.pl">beata.bulhakow@mf.gov.pl</a></p>	<p><b>Data sporządzenia</b></p> <p>10.12.2020</p> <p><b>Źródło:</b></p> <p>Inne -</p> <p><b>Nr w wykazie prac</b></p> <p>UD154</p>
--	--

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Przedmiotowy projekt przewiduje wprowadzenie zmian w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.), ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.), ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415) oraz w ustawie z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 (Dz. U. poz. 695, z późn. zm.).

Projektowana ustawa służy dostosowaniu obecnie obowiązujących przepisów w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz rewizji finansowej do aktualnej sytuacji prawnej i gospodarczej oraz do nowych możliwości technologicznych.

Niniejsze propozycje zmian wynikają m.in. z przepisów rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. uzupełniającego dyrektywę 2004/109/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania, zwanego dalej „rozporządzeniem 2019/815”. Na podstawie rozporządzenia 2019/815 emitenci, których papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym na terytorium Unii Europejskiej, zwani dalej „emitentami”, mają obowiązek sporządzać swoje roczne raporty finansowe (w skład których wchodzi także sprawozdania finansowe) w formacie XHTML. W przypadku gdy raport ten będzie zawierał skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR, emitenci mają obowiązek znakowania tych sprawozdań przy użyciu języka znaczników Inline XBRL. Przepisy te mają zastosowanie do raportów rocznych zawierających sprawozdania finansowe za lata obrotowe rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2020 r. lub później.

Dodatkowo aktualne brzmienie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wyklucza możliwość podpisywania sprawozdań finansowych przez jednego członka zarządu, w przypadku gdy jednostką kieruje organ wieloosobowy.

Obecnie obowiązujące przepisy ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym:

a) nie zawierają przepisów związanych:

- ze złożeniem oświadczenia o odpowiedzialności za składanie fałszywego oświadczenia w przypadku złożenia wniosku o wpis na listę firm audytorskich lub wniosku o zmianę danych na liście firm audytorskich,
- ze zmianą danych na liście firm audytorskich i wydania decyzji odmownej w przypadku braku przesłanek do aktualizacji danych na liście firm audytorskich,
- z wydawaniem legitymacji służbowych dla osób kontrolujących,

b) nie umożliwiają złożenia w postaci elektronicznej za pomocą systemu teleinformatycznego dostępnego na stronie internetowej Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, zwanej dalej „Agencją”, wniosku o wpis firmy

audytorskiej na listę, wniosku o skreślenie firmy audytorskiej z listy oraz wniosku o zmianę danych podlegających wpisowi na listę firm audytorskich,

c) niedostatecznie regulują:

- sytuację, w której nie dochodzi do naruszania tajemnicy zawodowej, o której mowa w art. 78 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- możliwość odbywania posiedzeń zdalnych oraz podejmowania uchwał w trybie obiegowym (zarówno przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, jak i w postaci papierowej) przez Radę Agencji,

d) nie przewidują prowadzenia przez Agencję wszystkich kontroli w firmach audytorskich w sposób całkowicie zdalny przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Za pomocą środków komunikacji elektronicznej, zgodnie z obowiązującym brzmieniem ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, możliwe jest w trakcie kontroli przeprowadzenie tylko niektórych czynności wskazanych w tej ustawie.

Obecne brzmienie ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym wskazuje, że kontrola jest przeprowadzana w siedzibie lub miejscu prowadzenia działalności firmy audytorskiej. W przypadku określonych rodzajów kontroli, ustawa dopuszcza – po uzyskaniu zgody kontrolowanej firmy audytorskiej – przeprowadzanie kontroli w siedzibie Agencji.

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

W ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości proponuje się przyjęcie rozwiązań z rozporządzenia 2019/815, tj. wprowadzenie obowiązku sporządzania przez emitentów sprawozdań finansowych oraz sprawozdania z działalności w jednym formacie elektronicznym, tj. XHTML, przy czym w przypadku skonsolidowanych sprawozdań finansowych należy je dodatkowo oznakować przy użyciu języka znaczników Inline XBRL.

Proponuje się także przyjęcie dla pozostałych jednostek sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z MSR, rozwiązania prowadzącego do większego ujednoczenia formatów oraz zwiększenia użyteczności sprawozdań finansowych, jak również sprawozdań z działalności (możliwość automatycznego przeszukiwania dokumentu oraz porównania, analizowania i interpretowania danych) przez:

- wprowadzenie obowiązku sporządzania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz sprawozdań z działalności w formacie XHTML lub w innym formacie umożliwiającym automatyczne przeszukiwanie dokumentu;
- wprowadzenie możliwości znakowania skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych w XHTML przy użyciu języka znaczników XBRL zgodnie z taksonomią określoną w rozporządzeniu 2019/815.

W zakresie ułatwień w sposobie podpisywania sprawozdań finansowych wprowadza się możliwość podpisu sprawozdania tylko przez jednego członka tego organu wieloosobowego pod warunkiem uzyskania przez niego od pozostałych członków oświadczeń potwierdzających, że sprawozdanie spełnia wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W przypadku odmowy złożenia oświadczenia zastosowano rozwiązanie analogiczne do obecnie obowiązujących przepisów, tj. konieczność uzasadnienia odmowy złożenia takiego oświadczenia.

Jako formę oświadczenia, odmowy złożenia oświadczenia oraz odmowy podpisu sprawozdania proponuje się postać elektroniczną opatrzoną kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym. Powyższe dokumenty będą mogły zostać sporządzone w postaci papierowej, ale w takim przypadku będą wymagały sporządzenia odwzorowania cyfrowego oraz opatrzenia tego odwzorowania podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym przez osobę podpisującą sprawozdanie finansowe. Zarówno podpisanie sprawozdania, jak i złożenie oświadczenia niesie ze sobą jednakowe skutki w zakresie odpowiedzialności członka organu zarządzającego, który podpisując sprawozdanie lub składając oświadczenie, potwierdza, że sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Dodatkowo szczegółowe wymagania techniczne w zakresie trybu i sposobu opatrywania sprawozdania finansowego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym będą mogły być opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Takie unormowanie pozwoli na elastyczne i szybkie

dostosowanie wymagań do stale zmieniających się uwarunkowań technicznych oraz pozwoli na przekazanie jednostkom informacji na temat wzorcowego postępowania przy podpisywaniu sprawozdań finansowych.

Projektowane przepisy mają na celu wprowadzenie ułatwień dla jednostek kierowanych przez organ wieloosobowy (zarząd), które ze względów organizacyjno-technicznych mają trudności z realizacją swoich ustawowych obowiązków. Jednocześnie przez wprowadzenie dobrowolności stosowania nowych rozwiązań projekt nie będzie miał negatywnego wpływu na jednostki, które posiadają wypracowaną i utrwaloną praktykę w zakresie podpisywania sprawozdań finansowych.

Projekt ustawy przewiduje także zmianę ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym dotyczącą doprecyzowania sposobu badania sprawozdania przez wskazanie wprost, iż w sprawozdaniu z badania sprawozdania finansowego biegły rewident wyraża opinię co do zgodności badanego sprawozdania z wymogami rozporządzenia 2019/815 - w przypadkach gdy sprawozdanie finansowe (obligatoryjnie lub fakultatywnie) sporządzone jest zgodnie z rozporządzeniem 2019/815.

W zakresie projektowanych zmian przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym przewiduje się również wprowadzenie regulacji dotyczących:

- składania wniosku o zmianę danych podlegających wpisowi na listę firm audytorskich i określenie procedury jego rozpatrywania przez Agencję (w przypadku pozytywnego rozpatrzenia – czynność materialno-techniczna, a w przypadku braku przesłanek do aktualizacji danych, w szczególności w przypadku oczywistej niezasadności wniosku o zmianę danych podlegających wpisowi na listę – wydanie decyzji odmownej oraz odpowiednie stosowanie w tym zakresie przepisów kodeksu postępowania administracyjnego),
- złożenia oświadczenia o odpowiedzialności za składanie fałszywych oświadczeń w przypadku wystąpienia z wnioskiem o wpis na listę firm audytorskich lub wnioskiem o zmianę danych podlegających wpisowi na listę,
- wprowadzenia przepisów dotyczących składania w postaci elektronicznej za pomocą systemu teleinformatycznego dostępnego na stronie internetowej Agencji wniosku o wpis firmy audytorskiej na listę, wniosku o skreślenie firmy audytorskiej z listy oraz wniosku o zmianę danych,
- doprecyzowania sytuacji, w której nie dochodzi do naruszania tajemnicy zawodowej biegłego rewidenta,
- doprecyzowania przepisów dotyczących odbywania posiedzeń zdalnych oraz podejmowania uchwał w trybie obiegowym przez Radę Agencji,
- wprowadzenia przepisów mających na celu umożliwienie wydawania legitymacji służbowych dla osób kontrolujących,
- doprecyzowania przepisów dotyczących kontroli przeprowadzanych przez Agencję w firmach audytorskich za ich zgodą: w siedzibie Agencji lub w sposób zdalny przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, w szczególności w zakresie cofnięcia zgody przez firmę audytorską zarówno przed rozpoczęciem kontroli jak i w trakcie kontroli, jak również uregulowania sytuacji, w których zachodzi konieczność zmiany formy czynności dokonywanych w ramach kontroli zdalnej albo kontroli w siedzibie Agencji na czynności dokonywane w sposób „tradycyjny” w siedzibie kontrolowanej firmy audytorskiej,
- doprecyzowania przepisów dotyczących doręczeń pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Proponowane zmiany w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych stanowią konsekwencję powyższych zmian w zakresie podpisywania sprawozdań finansowych i dotyczą obowiązku składania Szefowi KAS określonych dokumentów: odmowy podpisania sprawozdania finansowego, oświadczenia składanego przez osoby wchodzące w skład zarządu o spełnianiu przez sprawozdanie finansowe wymagań przewidzianych przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz odmowy złożenia tego oświadczenia.

Nowelizacja ustawy z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenieniem się wirusa SARS-CoV-2 jest natomiast wynikiem zmiany ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym w zakresie przeprowadzania kontroli zdalnych.

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

#### I. \*

- 1) **Litwa** – jest w trakcie zmiany przepisów krajowych w celu wyeliminowania podwójnego wymogu raportowania i wprowadzenia wymogu składania sprawozdań finansowych w formacie wymaganym rozporządzeniem 2019/815 także w rejestrze sądowym;
- 2) **Rumunia** – raporty roczne, zawierające sprawozdania finansowe, nie są składane do rejestru sądowego i nie ma planów zmiany przepisów krajowych;
- 3) **Hiszpania** – emitenci będą składać sprawozdania finansowe w formacie wymaganym przez rozporządzenie 2019/815 także do rejestru sądowego; brak informacji o planach zmiany przepisów krajowych;
- 4) **Słowacja** - problem podwójnego raportowania przez emitentów nie zaistniał, ponieważ słowackie przepisy stanowią, że sprawozdanie finansowe spółek giełdowych jest składane do Krajowego Rejestru Sądowego w takim formacie, w jakim jest załączane do raportu rocznego.

**II.** Z dostępnych informacji uzyskanych przez Agencję od CEOAB wynika, że prowadzenie kontroli zdalnie jest powszechne i już na początku pandemii COVID-19 miało miejsce w 12 z 16 państw.

\*Źródło: zapytanie do członków Komitetu Regulacyjnego ds. Rachunkowości (ARC) z innych krajów członkowskich

### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Spółki giełdowe	436 (stan na 6 października 2020 r.)	<a href="https://www.gpw.pl/statystyki-gpw">https://www.gpw.pl/statystyki-gpw</a>	Zmniejszenie obciążeń sprawozdawczych przez umożliwienie spełnienia obowiązków sprawozdawczych w jednym formacie dla różnych celów
Jednostki posiadające wieloosobowe zarządy	ok. 277 tys. jednostek prowadzących księgi rachunkowe (duża część jednostek posiada zarządy wieloosobowe)	Działalność przedsiębiorstw niefinansowych w 2018 roku. Aneks tabelaryczny w formacie XLSX <a href="http://www.stat.gov.pl">www.stat.gov.pl</a>	Ułatwienia w podpisywaniu sprawozdań finansowych
Biegli rewidenci	2 963 - biegli rewidenci wykonujący zawód	Sprawozdanie Krajowej Rady Biegłych Rewidentów za 2019 r.	Zwiększenie roli biegłego rewidenta w przypadku badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych w XHTML i znakowanych przy użyciu języka znaczników XBRL zgodnie z taksonomią określoną w rozporządzeniu 2019/815 z uwagi na konieczność zawarcia w sprawozdaniu z badania dodatkowej opinii w tym zakresie
Firmy audytorskie	1407	Dane Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego na dzień 9 listopada 2020 r.	Konieczność zapewnienia w zespole badającym osób posiadających wiedzę z zakresu sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z wymogami rozporządzenia 2019/815 w przypadku badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych w XHTML i znakowanych przy użyciu języka znaczników XBRL zgodnie z taksonomią określoną w tym rozporządzeniu.
Polska Agencja Nadzoru Audytowego	1	Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach	1. Odbywanie w sposób zdalny posiedzeń Rady Agencji oraz

		audytorskich oraz nadzorze publicznym	oddawanie głosów w trybie obiegowym poza posiedzeniem Rady Agencji. 2. Przeprowadzenie kontroli zdalnych w przypadku wyrażenia zgody przez firmę audytorską.
--	--	---------------------------------------	---

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

Projekt zostanie skierowany do konsultacji publicznych i opiniowania do: Najwyższej Izby Kontroli, Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej, Głównego Urzędu Statystycznego, Urzędu Ochrony Danych Osobowych, Komisji Nadzoru Finansowego, Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych, Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, Rzecznika Praw Obywatelskich, Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, Narodowego Banku Polskiego, Stowarzyszenia Księgowych w Polsce, Bankowego Funduszu Gwarancyjnego, Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A., Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych, Izby Zarządzających Funduszami i Aktywami, Krajowej Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej, Izby Gospodarczej Towarzystw Emerytalnych, BondSpot S.A., Stowarzyszenia Inwestorów Indywidualnych, Polskiego Stowarzyszenia Inwestorów Kapitałowych, Związku Banków Polskich, Komitetu Standardów Rachunkowości, Rady Działalności Pożytku Publicznego, Polskiej Izby Ubezpieczeń, Stowarzyszenia Biegłych Rewidentów, Księgowych, Doradców Podatkowych, Prawników i Ekonomistów „LIBERTAS”, Krajowej Izby Gospodarczej, Izby Pracodawców Polskich, Pracodawców Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederacji Lewiatan, Związku Pracodawców Business Centre Club, Polskiej Rady Biznesu, Związku Przedsiębiorców i Pracodawców, Federacji Przedsiębiorców Polskich, Forum Związków Zawodowych, NSZZ „Solidarność”, Ogólnopolskiego Porozumienia Związków Zawodowych, Związku Rzemiosła Polskiego, Polskiego Forum Corporate Governance Instytutu Badań nad Gospodarką Rynkową. Projekt zostanie także skierowany do opinii do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego.

Przewiduje się wyznaczenie odpowiednio 21 dni oraz 30 dni na zgłoszenie uwag do projektu.

### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z ..... r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
<b>Dochody ogółem</b>	-0,45	-0,46	-0,47	-0,48	-0,49	-0,50	-0,51	-0,52	-0,53	-0,54	-0,55	
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie) Agencja	-0,45	-0,46	-0,47	-0,48	-0,49	-0,50	-0,51	-0,52	-0,53	-0,54	-0,55	-5,5
<b>Wydatki ogółem</b>	-0,45	-0,46	-0,47	-0,48	-0,49	-0,50	-0,51	-0,52	-0,53	-0,54	-0,55	
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie) Agencja	-0,45	-0,46	-0,47	-0,48	-0,49	-0,50	-0,51	-0,52	-0,53	-0,54	-0,55	-5,5
<b>Saldo ogółem</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie) Agencja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Źródła finansowania												

Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>1. Wejście w życie ustawy nie wpłynie na wynik sektora finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.</p> <p>2. Koszty działalności Agencji pokrywane są z jej przychodów, takich jak: opłaty z tytułu nadzoru od firm audytorskich, opłaty za rozpatrzenie wniosku o wpis na listę firm audytorskich lub inne przychody (niebędące dotacjami z budżetu państwa). W 2020 r. koszty Agencji zaplanowane zostały na poziomie 21 437 000.</p> <p>Szacuje się (zgodnie z prognozami przedstawionymi przez Agencję) zmniejszenie wydatków rocznie o około 450 tys. zł. Z szacunków Agencji wynika, że rocznie Agencja będzie prowadziła około 300 kontroli (około 250 kontroli planowych i do 50 kontroli doraźnych i tematycznych). Agencja zakłada, że 50% kontroli (150 kontroli) będzie prowadzonych zdalnie.</p> <p>Szacując dolną granicę kosztów związanych z delegacjami można przyjąć, że na koszty jednej kontroli będą składały się koszty dojazdu w obie strony (szacunkowo 600 zł dla 2 osób) oraz 4 noclegi po średnio 300 zł za dobę dla każdej z 2 osób. W związku z tym przeciętne koszty delegacji wyniosą 3000 zł na jedną kontrolę. Koszty delegacji związanych z przeprowadzeniem wszystkich kontroli w trybie innym niż zdalny wyniosłyby więc 900 tys. zł rocznie. Przyjmując powyżej wskazane założenia, że około 150 kontroli będzie prowadzonych zdalnie zmniejszenie kosztu delegacji można oszacować więc na poziomie 450 tys. zł rocznie (co stanowi 50% kosztów delegacji zakładanych pierwotnie).</p> <p>Z uwagi, iż wysokość opłaty z tytułu nadzoru ustalana jest w wysokości mającej pokryć koszty Agencji, uwzględniając przychody z innych źródeł, analogicznie do wydatków zmniejszą się również przychody Agencji.</p>
--	--

**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	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa	0,014	0,054	0,054	0,054	0,054	0,054	0,054	0,054	0,054	0,054	0,054	0,554
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	0,097	0,388	0,388	0,388	0,388	0,388	0,388	0,388	0,388	0,388	0,388	3,977
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe												
	(dodaj/usuń)												
	duże przedsiębiorstwa	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wprowadzenie jednego formatu elektronicznego dla sprawozdań finansowych sporządzanych przez emitentów dla różnych odbiorców,</li> <li>- dostęp do ustrukturyzowanej informacji, możliwość szybszego porównania, analizowania oraz interpretowania danych,</li> <li>- ułatwienia w zakresie podpisywania sprawozdań finansowych,</li> <li>- usprawnienie procesów związanych z rozpatrywaniem wniosków firm audytorskich ubiegających się o wpis na listę firm audytorskich, zmianę danych na liście firm audytorskich,</li> <li>- usprawnienie kontroli poprzez możliwość kontroli w „pełni zdalnych” lub też wykonywanie w sposób zdalny niektórych czynności kontrolnych w trakcie kontroli w siedzibie Agencji,</li> <li>- szacuje się, że oszczędności firm audytorskich na opłaty pokrywające koszty nadzoru Agencji zmniejszą się o 0,047 punktu procentowego w odniesieniu do stawki 2,80 na 2021 r. dotyczącej opłaty z tytułu nadzoru, o ile nie nastąpi wzrost wysokości wydatków z tytułu innych realizowanych zadań Agencji, czy też nie ulegną znacznemu zmniejszeniu przychody firm audytorskich.</li> </ul>											

	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	<p>Wpływ na firmy audytorskie ubiegające się o wpis na listę firm audytorskich:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ułatwienia w zakresie podpisywania sprawozdań finansowych,</li> <li>- usprawnienie procesów związanych z rozpatrywaniem wniosków firm audytorskich ubiegających się o wpis na listę firm audytorskich, zmianę danych na liście firm audytorskich,</li> <li>- usprawnienie kontroli poprzez możliwość kontroli w „pełni zdalnych” lub też wykonywanie w sposób zdalny niektórych czynności kontrolnych w trakcie kontroli w siedzibie Agencji,</li> <li>- szacuje się, że oszczędności firm audytorskich na opłaty pokrywające koszty nadzoru Agencji zmniejszą się o 0,047 punktu procentowego w odniesieniu do stawki 2,80 na 2021 r. dotyczącej opłaty z tytułu nadzoru, o ile nie nastąpi wzrost wysokości wydatków z tytułu innych realizowanych zadań Agencji, czy też nie ulegną znacznemu zmniejszeniu przychody firm audytorskich.</li> </ul>
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	W szczególności nie wpływa na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także na osoby niepełnosprawne i osoby starsze.
	(dodaj/usuń)	
Niemierzalne	(dodaj/usuń)	
	(dodaj/usuń)	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	<p>I. Szacuje się, że w przypadku:</p> <p>a) sporządzania sprawozdań we własnym zakresie - koszty wdrożenia obowiązków wynikających z rozporządzenia 2019/815, przypadające na jedną spółkę związane z przygotowaniem pierwszego raportu rocznego w nowym formacie, wyniosłyby średnio ok. 8 200 EUR, a koszty związane z przygotowaniem kolejnych raportów rocznych wyniosłyby ok. 2 400 EUR,</p> <p>b) outsourcingu - koszty związane z przygotowaniem pierwszego raportu rocznego w nowym formacie, przypadające na jedną spółkę, wyniosłyby średnio ok. 13 000 EUR a koszty związane z przygotowaniem kolejnych raportów rocznych wyniosłyby ok. 4 600 EUR.*</p> <p>Wprowadzenie w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości rozwiązań, polegających na sporządzaniu sprawozdań finansowych przez emitentów w jednym formacie, nie będzie się wiązało z dodatkowymi kosztami.</p> <p>* Źródło: <a href="https://www.knf.gov.pl/knf/pl/komponenty/img/OA_on_ESEF_wersja_polska_67001.pdf">https://www.knf.gov.pl/knf/pl/komponenty/img/OA_on_ESEF_wersja_polska_67001.pdf</a></p> <p>II. Przewiduje się, że w przypadku kontroli przy użyciu środków komunikacji elektronicznej firma audytorska będzie decydowała, czy zgadza się na ten tryb kontroli. Zakłada się, że około 50% kontroli Agencja prowadzić będzie przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Z szacunków Agencji wynika, że skróceniu ulegnie również czas kontroli, co przełoży się również na roczne oszczędności firm audytorskich w związku z proponowanymi zmianami, które wyniosą około 442 tys. zł rocznie. Szacując, że średni czas trwania kontroli w przypadku dużych firm audytorskich wynosi blisko 40 dni, a w przypadku pozostałych firm audytorskich przeciętnie 15 dni, a koszt jednego dnia kontroli to około 1000 zł (alternatywny koszt w stosunku do wykonywania czynności na rzecz klientów firmy audytorskiej). W przypadku dużych firm audytorskich zmniejszenie kosztów to minimalnie 40 tys. zł x 4 firmy audytorskie, czyli zmniejszenie o 160 tys. zł co 3 lata czyli 53 tys. zł w ujęciu rocznym. W przypadku firm audytorskich innych niż duże, przyjmując podane wyżej założenie 15 dni x 1000 zł x 76 podmiotów daje to zmniejszenie kosztu o 1.140 tys. zł (wynikające</p>	

	<p>tylko z usunięcia podziału kontroli na badanie jednostek zainteresowania publicznego, zwanych dalej „JZP”, oraz podmiotów innych niż JZP) co 3 lata czyli 380 tys. zł w ujęciu rocznym.</p> <p>W związku z wprowadzeniem kontroli zdalnych przy użyciu środków komunikacji elektronicznej nastąpi również zmniejszenie zużycia papieru związane z brakiem konieczności kserowania dokumentacji. Zakładane zmniejszenie kosztów dotyczyć będzie rocznie około 150 kontroli (50% prowadzonych kontroli). Przeciętna liczba dokumentacji papierowej do kontroli prowadzonych tradycyjnie to 3 segregatory dokumentów dla firm audytorskich niebadających JZP (120 kontroli rocznie) oraz 8 segregatorów w przypadku podmiotów badających JZP (30 kontroli rocznie). Zakładając przeciętnie, że sam koszt ryzy papieru (na 1 segregator) oraz segregatora to około 15 zł, to koszt kontroli podmiotów niebadających JZP może spaść o dodatkowo (15 zł x 120 kontrole x 3 segregatory + 15 zł x 30 kontroli x 8 segregatorów) około 9 tys. zł rocznie.</p> <p>Podsumowując, oszczędności ze strony firm audytorskich wyniosą rocznie około 442 tys. zł (53 tys. zł + 380 tys. zł + 9 tys. zł).</p> <p>Zakres kontroli i poszczególnych czynności kontrolnych określonych w ustawie, pozostaje bez zmian.</p>
--	--

## 8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

nie dotyczy

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).

tak  
 nie  
 nie dotyczy

zmniejszenie liczby dokumentów  
 zmniejszenie liczby procedur  
 skrócenie czasu na załatwienie sprawy  
 inne: ...

zwiększenie liczby dokumentów  
 zwiększenie liczby procedur  
 wydłużenie czasu na załatwienie sprawy  
 inne: ...

Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.

tak  
 nie  
 nie dotyczy

Komentarz:

### I. Sporządzanie sprawozdań finansowych

Zmiana przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości dotyczy ujednoczenia regulacji w zakresie stosowania jednego formatu elektronicznego przy sporządzaniu sprawozdań finansowych przez emitentów. Proponowane rozwiązania przyczynią się do funkcjonowania na rynku sprawozdań finansowych w jednolitych formatach, co będzie miało wpływ na zwiększenie użyteczności tych sprawozdań.

Nowelizacja nie jest wymagana dla wdrożenia prawa Unii Europejskiej, ale upraszcza i doprecyzowuje kwestie sprawozdawczości tych jednostek.

### II. Podpisywanie sprawozdań finansowych

Wprowadzenie ułatwień dla jednostek kierowanych przez zarządy wieloosobowe. Przyczyni się to do zmniejszenia procedur oraz do skrócenia czasu na wypełnienie ustawowych obowiązków w zakresie podpisywania sprawozdań finansowych.

### III. Firmy audytorskie

W przypadku firm audytorskich regulacje w tym zakresie wprowadzają uproszczenie w obszarze przeprowadzania kontroli, w szczególności przez zmniejszenie obowiązków firmy audytorskiej w zakresie odejścia od kontroli w siedzibie firmy audytorskiej na rzecz kontroli zdalnych, o ile firma audytorska zdecyduje się na wykorzystanie tego sposobu kontroli. Przewiduje się także uproszczenie dokonywania zmian danych na liście firm audytorskich z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego, a także doprecyzowanie procedur w tym zakresie, co także jest rozwiązaniem korzystnym dla firm audytorskich, gdyż w przypadku ewentualnej odmowy zmiany danych firma zyska możliwość wniesienia środka zaskarżenia.



<b>9. Wpływ na rynek pracy</b>		
Wejście w życie ustawy nie wpłynie na rynek pracy.		
<b>10. Wpływ na pozostałe obszary</b>		
<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne: ...	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
Omówienie wpływu	Wejście w życie ustawy nie wpłynie na wymienione obszary.	
<b>11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego</b>		
Planuje się, że projektowane przepisy wejdą w życie po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia.		
<b>12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?</b>		
Ewaluacja projektu w zakresie zmian w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, w szczególności w zakresie efektów wprowadzenia możliwości przeprowadzenia kontroli firm audytorskich w formie zdalnej zostanie przeprowadzona po trzech latach od dnia wejścia w życie projektu ustawy na podstawie danych otrzymanych od Agencji. Miernikami do oceny kontroli zdalnych, które zostaną zastosowane, będzie liczba wszystkich przeprowadzonych kontroli z podziałem na poszczególne przewidziane kontrole w projektowanej ustawie i stosunek kontroli zdalnych do liczby przeprowadzonych kontroli pozostałych.		
<b>13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)</b>		
Brak		