

UCHWAŁA
SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

z dnia 10 lipca 2015 r.

w sprawie ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw

Senat, po rozpatrzeniu uchwalonej przez Sejm na posiedzeniu w dniu 12 czerwca 2015 r. ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw, wprowadza do jej tekstu następujące poprawki:

- 1) w art. 1 w pkt 2 w lit. a w tiret trzecim, w pkt 36 w lit. f po wyrazach „20%” dodaje się wyrazy „ogólnej liczby”;
- 2) w art. 1 w pkt 2 w lit. a w tiret czwartym, w pkt 37d skreśla się wyraz „wiążącej”;
- 3) w art. 1 w pkt 2 w lit. d, w ust. 3 po wyrazach „o których mowa w” dodaje się wyrazy „ust. 1a pkt 3 oraz w”;
- 4) w art. 1:
 - a) w pkt 18 w lit. c, w ust. 2a wyrazy „jednostki, której” zastępuje się wyrazami „emitenta, którego”,
 - b) w pkt 26 w lit. c, w pkt 5 wyrazy „jednostka zobowiązana” zastępuje się wyrazami „emitent obowiązany” oraz wyraz „zawarła” zastępuje się wyrazem „zawarł”;
- 5) w art. 1 w pkt 18 w lit. d, ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Jednostka mała może nie wykazywać w sprawozdaniu z działalności wskaźników niefinansowych oraz informacji dotyczących zagadnień środowiska naturalnego i zatrudnienia, o których mowa w ust. 3.”;

6) w art. 1:

a) w pkt 20 w lit. a, w ust. 2 w pkt 4 po wyrazie „kapitale” dodaje się wyraz „(funduszu)”,

b) w pkt 34:

– w lit. a w tiret pierwszym, w poz. XVII po wyrazie „kapitał” dodaje się wyraz „(fundusz)”,

– lit. b otrzymuje brzmienie:

„b) część „Zestawienie zmian w kapitale własnym” otrzymuje brzmienie:

„Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)

– korekty błędów podstawowych

II. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach

1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu

1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego

a) zwiększenia (z tytułu)

– emisji akcji

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

– umorzenia akcji

...

1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu

2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu

2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego

a) zwiększenia (z tytułu)

– emisji akcji powyżej wartości nominalnej

– podziału zysku (ustawowo)

– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

– pokrycia straty

- ...
- 2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu
- 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu
 - 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny
 - a) zwiększenie (z tytułu)
 - ...
 - b) zmniejszenie (z tytułu)
 - zbycia lub likwidacji środków trwałych
 - ...
 - 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu
- 4. Fundusz ogólnego ryzyka bankowego na początek okresu
 - 4.1. Zmiany funduszu ogólnego ryzyka bankowego
 - a) zwiększenie (z tytułu)
 - ...
 - b) zmniejszenie (z tytułu)
 - ...
 - 4.2. Fundusz ogólnego ryzyka bankowego na koniec okresu
- 5. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu
 - 5.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych
 - a) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - b) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - 5.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu
- 6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu
 - 6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu
 - korekty błędów podstawowych
 - 6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach
 - 6.3. Zmiana zysku z lat ubiegłych
 - a) zwiększenie (z tytułu)
 - podziału zysku z lat ubiegłych
 - ...
 - b) zmniejszenie (z tytułu)

...

6.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu

6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu

– korekty błędów podstawowych

6.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach

6.7. Zmiana straty z lat ubiegłych

a) zwiększenie (z tytułu)

– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia

...

b) zmniejszenie (z tytułu)

...

6.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu

6.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu

7. Wynik netto

a) zysk netto

b) strata netto

c) odpisy z zysku

III. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)

IV. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)”,”,

c) w pkt 35 w lit. a w tiret drugim, w lit. A w poz. II i III skreśla się wyraz „(fundusz)”,

d) w pkt 36 w lit. a, w lit. C po wyrazie „kapitał” dodaje się wyraz „(fundusz)”,

e) w załączniku nr 1, w załączniku nr 1:

– w części „Bilans” w „Aktywa” w lit. C po wyrazie „kapitał” dodaje się wyraz „(fundusz)”,

– w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w poz. 1 w pkt 16:

– w lit. b po wyrazie „kapitał” dodaje się wyraz „(fundusz)”,

– w lit. c po wyrazie „kapitale” dodaje się wyraz „(funduszu)” oraz po wyrazie „kapitału” dodaje się wyraz „(funduszu)”,

– w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w poz. 7 w pkt 4 w lit. c w tiret drugim po wyrazie „kapitału” dodaje się wyraz „(funduszu)”,

f) w załączniku nr 2, w załączniku nr 5:

- w części „Bilans” w „Aktywa” w lit. C po wyrazie „kapitał” dodaje się wyraz „(fundusz)”,
 - w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w pkt 4:
 - w lit. b po wyrazie „kapitał” dodaje się wyraz „(fundusz)”,
 - w lit. d po wyrazie „kapitale” dodaje się wyraz „(funduszu)” oraz po wyrazie „kapitału” dodaje się wyraz „(funduszu)”;
- 7) w art. 1 w pkt 20 w lit. b:
- a) w poleceniu nowelizacyjnym po wyrazach „ust. 2a” dodaje się wyrazy „i 2b”,
 - b) zdanie drugie w ust. 2a oznacza się jako ust. 2b;
- 8) w art. 1 w pkt 21 w lit. a, w ust. 1:
- a) w pkt 1 wyrazy „z uwzględnieniem” zastępuje się wyrazami „po dokonaniu”,
 - b) w pkt 2 wyrazy „bez uwzględnienia” zastępuje się wyrazami „przed dokonaniem”,
 - c) dotychczasowy pkt 1 oznacza się jako pkt 2 oraz dotychczasowy pkt 2 oznacza się jako pkt 1;
- 9) w art. 1 w pkt 21 w lit. c, w pkt 1 wyrazy „na mocy zobowiązania prawnego lub” zastępuje się wyrazami „z mocy prawa lub z tytułu”;
- 10) w art. 1 w pkt 22 w lit. c, w pkt 3 skreśla się wyrazy „zgodnie z przepisami ustawy”;
- 11) w art. 1 w pkt 24, w art. 63e w pkt 5 wyrazy „pojedynczej umowy, umowy najmu lub dzierżawy, licencji, koncesji lub innej podobnej umowy” zastępuje się wyrazami „umowy, w szczególności najmu, dzierżawy, licencji lub koncesji”;
- 12) w art. 1 w pkt 24, w art. 63f w ust. 4 skreśla się zdanie drugie;
- 13) w art. 1 w pkt 24, w art. 63i wyrazy „według przepisów” zastępuje się wyrazami „zgodnie z przepisami prawa”;

- 14) w art. 1 w pkt 26 w lit. c, w pkt 4 skreśla się wyraz „informacji”;
- 15) w art. 1 w pkt 28 w lit. 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:
1) skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki dominującej wyższego szczebla wraz z opinią biegłego rewidenta z badania tego sprawozdania,
2) skonsolidowane sprawozdanie z działalności jednostki dominującej wyższego szczebla
– w ciągu 30 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania, o którym mowa w pkt 1, nie później niż w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego jednostki dominującej niesporządzającej skonsolidowanego sprawozdania finansowego.”;
- 16) w art. 1 skreśla się pkt 29;
- 17) skreśla się art. 2;
- 18) w art. 6, w art. 10a w ust. 1 pkt 4 otrzymuje brzmienie:
„4) osiągają przychody wyłącznie z:
a) działalności nieodpłatnej pożytku publicznego z tytułu składek członkowskich, darowizn, zapisów, spadków, dotacji, subwencji, przychodów pochodzących z ofiarności publicznej,
b) działalności odpłatnej pożytku publicznego z tytułu sprzedaży towarów i usług,
c) tytułu sprzedaży, najmu lub dzierżawy składników majątkowych,
d) tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych lub rachunkach w spółdzielczych kasach oszczędnościowo-

kredytowych, prowadzonych w związku z wykonywaną działalnością, w tym także odsetek od lokat terminowych oraz innych form oszczędzania, przechowywania lub inwestowania, tworzonych na tych rachunkach,”;

- 19) w art. 6, w art. 10a w ust. 4 skreśla się wyrazy „, z zastrzeżeniem ust. 5”;
- 20) w art. 7 skreśla się ust. 3;
- 21) w załączniku nr 1, w załączniku nr 1 w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w poz. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:
„3) kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10;”;
- 22) w załączniku nr 1, w załączniku nr 1 w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w poz. 1:
 - a) w pkt 12:
 - w lit. d przecinek zastępuje się średnikiem,
 - skreśla się wyrazy „,jak również łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;”,
 - b) po pkt 12 dodaje się pkt 12a w brzmieniu:
„12a) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;”;
- 23) w załączniku nr 1, w załączniku nr 1 w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w poz. 1 w pkt 14 skreśla się wyrazy „zostaje zaprezentowane w informacji dodatkowej”;
- 24) w załączniku nr 1, w załączniku nr 1 w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w poz. 1 w pkt 16 w lit. b skreśla się wyrazy „okresu sprawozdawczego”;

- 25) w załączniku nr 1, w załączniku nr 1 w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w poz. 5 w pkt 2 po wyrazach „standardów rachunkowości” dodaje się wyrazy „(Dz. Urz. UE L 243 z 11.9.2002, s. 1, z późn. zm.)”;
- 26) w załączniku nr 1, w załączniku nr 1 w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w poz. 8:
a) w pkt 1 w lit. a wyrazy „nazwę (firmę)” zastępuje się wyrazem „firmę”,
b) w pkt 2 w lit. a wyrazy „nazwy (firmy)” zastępuje się wyrazem „firmy”;
- 27) w załączniku nr 1, w załączniku nr 1 w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” poz. 10 otrzymuje brzmienie:
„10. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.”;
- 28) w załącznik nr 2, w załączniku nr 5 w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w pkt 4 w lit. b skreśla się wyrazy „okresu sprawozdawczego”;
- 29) w załącznik nr 2, w załączniku nr 5 w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w pkt 4 w lit. c wyrazy „w pozycji krótkoterminowe aktywa finansowe lub krótkoterminowe zobowiązania finansowe” zastępuje się wyrazami „jako krótkoterminowe aktywa finansowe lub zobowiązania krótkoterminowe”;
- 30) w załączniku nr 2, w załączniku nr 5 w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w pkt 7 skreśla się wyrazy „zostaje zaprezentowane w informacji dodatkowej”.

MARSZAŁEK SENATU

Bogdan BORUSEWICZ

UZASADNIENIE

Na posiedzeniu w dniu 10 lipca 2015 r. Senat rozpatrzył ustawę o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw i uchwalił do niej 30 poprawek.

Mając na względzie, iż w innych przepisach ustawy ustawodawca stanowiąc o liczbie głosów w organie stanowiącym jednostki odnosi ją konsekwentnie do ogólnej liczby głosów, Senat przyjął **poprawkę nr 1**, ujednolicającą art. 3 pkt 36 lit. f z innymi przepisami.

Poprawka nr 2 ma charakter redakcyjny, eliminuje wyraz niemający wartości normatywnej.

W związku z tym, że konieczność przeliczania euro na walutę polską przewiduje również art. 3 ust. 1a pkt 3 (definicja pojęcia „jednostka mikro”), konieczne jest uzupełnienie odesłania w art. 3 ust. 3 o ten przepis (**poprawka nr 3**). W art. 3 ust. 3 określono zasady przeliczania euro na złotego.

W związku z tym, iż jednostka, której papiery wartościowe zostały dopuszczone do obrotu na jednym z rynków regulowanych EOG jest emitentem papierów wartościowych oraz uwzględniając terminologię zastosowaną przez ustawodawcę m.in. w dodawanym art. 3 ust. 1e pkt 3 i 4 oraz nienowelizowanym art. 45 ust. 1a, uchwalono **poprawkę nr 4**. Dotyczy ona również dodawanego art. 65 ust. 3 pkt 5.

W związku z tym, iż art. 49 ust. 3 nie mówi o informacjach niefinansowych jako takich oraz mając na uwadze konieczność zapewnienia należytej precyzji odesłaniu sformułowanemu w art. 49 ust. 6, a w następstwie przepisowi przyznającemu jednostce małej prawo niezamieszczania w sprawozdaniu z działalności określonych informacji, Senat proponuje w **poprawce nr 5**, jednoznaczne wskazanie czego może nie zawierać sprawozdanie z działalności małej jednostki.

Celem **poprawki nr 6** jest ujednolicenie przepisów ustawy w zakresie posługiwania się pojęciami „kapitał (fundusz) własny”, „kapitał (fundusz) podstawowy” oraz „kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny”, z uwzględnieniem, kto jest adresatem przepisu, w którym posłużono się jednym z tych pojęć (część jednostek posiada kapitały, część fundusze).

Mając na uwadze, że zdanie drugie w art. 55 ust. 2a jest odrębną od wyrażonej w zdaniu pierwszym myślą ustawodawcy oraz kierując się § 55 Zasad techniki prawodawczej, w **poprawce nr 7** proponuje się oznaczenie drugiego zdania jako ust. 2b w art. 55.

Posłużenie się przez ustawodawcę sformułowaniami „z uwzględnieniem wyłączeń konsolidacyjnych” oraz „bez uwzględnienia wyłączeń konsolidacyjnych” nasuwało wątpliwości interpretacyjne. Sformułowania te mogą prowadzić do interpretacji przepisów niezgodnej z wolą ustawodawcy (odwrotnej od zamierzonej). Pierwsze z nich może być bowiem interpretowane jako „razem z wyłączeniami konsolidacyjnymi” (bez pomniejszania danych o te wyłączenia), drugie zaś jako „po dokonaniu wyłączeń” (z pomniejszeniem danych o te wyłączenia). Mając na uwadze, iż przepis umożliwiający odstępianie od sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie może budzić wątpliwości, w jakich okolicznościach można z prawa skorzystać, uchwalono **poprawkę nr 8**. Dodatkowo w poprawce zamieniono miejscami pkt 1 i pkt 2, przyjmując, iż z praktycznego punktu widzenia rozwiązanie takie będzie bardziej komunikatywne dla adresatów.

W związku z art. 56 ust. 2 pkt 1 nasuwało się pytanie, jak należy interpretować pojęcie „zobowiązanie prawne”. Warto przy tym zwrócić uwagę, że ustawodawca traktuje tego rodzaju zobowiązanie jako inne od zobowiązań wynikających ze statutu lub umowy. Wynika to treści art. 56 ust. 2 pkt 1, w którym zobowiązania prawne zostały wymienione obok tych, które wynikają ze statutu lub umowy. W ocenie Senatu, „zobowiązanie prawne” należy rozumieć, jako „wynikające z ustawy (prawa)”. W rezultacie w **poprawce nr 9** przyjęto, iż przepis stanowi o udziałach posiadanych z mocy prawa albo z tytułu zobowiązania określonego w statucie lub umowie.

Poprawka nr 10 eliminuje z przepisu fragment niemający wartości normatywnej. Oczywiście jest, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe musi być sporządzone zgodnie z przepisami nowelizowanej ustawy.

W związku z art. 63e pkt 5 nasuwało się pytanie, jak należy interpretować pojęcie „pojedyncza umowa” oraz czy taką umową nie może być np. umowa najmu. Zakładając, iż pojedynczą umową jest umowa, stanowiąca podstawę zobowiązań płatniczych wobec administracji publicznej oraz przyjmując, iż umowy nazwane wymienione w tym przepisie są wyłącznie wskazówką interpretacyjną, a ich katalog jest otwarty, Senat uchwalił **poprawkę nr 11**, która wyeliminuje wątpliwości interpretacyjne.

Mając na względzie, iż zdanie drugie w art. 63f ust. 4 wyraża *de facto* tę samą treść co zdanie trzecie oraz przyjmując, iż wystarczające z punktu widzenia prawodawcy będzie wskazanie, że płatności lub rodzaje działalności nie mogą być sztucznie dzielone lub agregowane w celu „obejścia” ustawy, przyjęto **poprawkę nr 12** polegającą na skreśleniu zdania drugiego. Nie bez znaczenia jest również to, iż może budzić wątpliwości, co należy rozumieć przez „istotę płatności lub działalności” w zestawieniu z ich formą.

Poprawka nr 13 ujednotolica terminologię ustawy (zob. np. dodawany art. 63h ust. 1 i 3).

W przepisie art. 65 ust. 3 pkt 4 pojęcie „istotne zniekształcenie” należy odnieść do sprawozdania z działalności, a nie informacji. Użycie wyrazu „informacje” może zawężyć katalog zagadnień i danych podawanych w sprawozdaniu z działalności, w stosunku do których mogło dojść do istotnych zniekształceń (**poprawka nr 14**).

Mając na względzie konieczność wyeliminowania wątpliwości interpretacyjnych, przyjęto **poprawkę nr 15** wskazującą jednoznacznie, iż przetłumaczone sprawozdanie finansowe, o którym mowa w art. 69 ust. 4, jest sprawozdaniem jednostki dominującej wyższego szczebla.

W związku z przyjęciem przez Sejm na posiedzeniu w dniu 25 czerwca 2015 r. poprawek nr 1, 28 i 29 zawartych w uchwale Senatu z dnia 12 czerwca 2015 r. w sprawie ustawy o zmianie ustawy o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających oraz niektórych innych ustaw oraz mając na względzie, że zmiany dokonywane rozpatrzoną ustawą pokrywają się z tymi, które będą następstwem wskazanych wyżej poprawek Senatu, konieczne stało się przyjęcie **poprawek nr 16, 17 i 20**.

W związku ze sposobem sformułowania art. 10a ust. 1 pkt 4 lit. a i b dodawanych do ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nasuwało się pytanie, czy w przepisach tych w nawiasach sformułowano zamknięte katalogi tytułów przychodowych, czy też to co w nawiasie należy traktować wyłącznie jako wskazówkę interpretacyjną. Senat przyjął, że wolą ustawodawcy było określenie zamkniętego katalogu dopuszczalnych źródeł przychodu i w następstwie, dążąc do wyeliminowania wątpliwości, czy za takie można uznać również przychody z innych tytułów, uchwalił **poprawkę nr 18**. Formułując poprawkę wzięto pod uwagę również treść art. 27a ust. 8 i 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W przepisie tym ustawodawca (słusznie) mówi o rachunkach bankowych bez precyzowania na podstawie jakiej ustawy są one prowadzone.

Zasady techniki prawodawczej stanowią, że w przypadku gdy od któregoś z elementów przepisu merytorycznego przewiduje się wyjątki lub jeśli któryś z elementów wymaga uściślenia, przepis formułujący wyjątek lub uściślenie zamieszcza się bezpośrednio po tym przepisie (§ 23 ust. 3 Zasad techniki prawodawczej). Właśnie z taką sytuacją mamy do czynienia w dodawanym do ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie art. 10a ust. 4. Mając na uwadze, że wzajemna relacja przepisów zawartych w ust. 4 i 5 nie budzi wątpliwości, oraz, że nie należy – co do zasady – formułować „zastrzeżeń” w obrębie jednego artykułu (uzgodnione w 2011 r. rekomendacje dla legislatorów rządowych, sejmowych i senackich), Senat przyjął **poprawkę nr 19**.

Poprawka nr 21 ma charakter redakcyjny. Zamieszcza przepisy, do których następuje odesłanie we właściwej kolejności.

Mając na względzie, że łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki jest odrębną informacją od informacji o podziale zobowiązań długoterminowych, powinna być ona ujęta w odrębnym punkcie „Dodatkowych informacji i objaśnień” (**poprawka nr 22**).

Poprawki nr 23 i 30 eliminują wyrazy będące *de facto* powtórzeniem wprowadzenia do „Dodatkowych informacji i objaśnień”. Co więcej fragment „zostaje zaprezentowane w informacji dodatkowej” wyraża treść oczywistą. Jeśli jakaś informacja jest objęta zakresem „Dodatkowych informacji i objaśnień” to oznacza, że musi być ona w nich zaprezentowana (przedstawiona).

W związku z tym, że przychody lub koszty finansowe ma jednostka, a nie okres sprawozdawczy, Senat uchwalił **poprawki nr 24 i 28**. Poprawki te mają charakter uściślający. Sprowadzają się do wyeliminowania wyrazów „okresu sprawozdawczego”. Fakt, że przepisy dotyczą okresu sprawozdawczego wynika z użytych w nich, na końcu, wyrazów „w okresie sprawozdawczym”.

Uwzględniając wynikające z Zasad techniki prawodawczej reguły konstruowania odesłań zewnętrznych, w załączniku nr 1 w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” w poz. 5 w pkt 2 należałoby wskazać publikator rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 (**poprawka nr 25**).

Poprawkę nr 26 uchwalono mając na względzie przepisy Kodeksu cywilnego dotyczące przedsiębiorców i ich oznaczeń, a także pkt 1 „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego”.

Celem **poprawki nr 27** jest, aby poz. 10 w załączniku nr 1 w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia” została skonstruowana w podobny sposób co poz. 1–9.

Mając na względzie, iż w zakresie informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy o rachunkowości, dla jednostek małych korzystających z uproszczeń odnoszących się do sprawozdania finansowego, nie ma pozycji krótkoterminowe zobowiązania finansowe (jest natomiast pozycja „zobowiązania krótkoterminowe”), przyjęto **poprawkę nr 29**.