



e-Sprawozdania GT

Praktyczny poradnik i narzędzie Grant Thornton





Od pewnego czasu w Polsce obserwujemy dynamiczny rozwój cyfryzacji. Nasz ustawodawca w szybkim tempie projektuje i wdraża przepisy, które umożliwiają wykorzystanie w biznesie nowych technologii. Jedną z fundamentalnych zmian, z którą muszą zmierzyć się przedsiębiorcy jest modyfikacja przepisów Ustawy o rachunkowości, w której ustawodawca wprowadza obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych w postaci elektronicznej.

Jako eksperci od rachunkowości – ale przede wszystkim od wyzwania potencjału rozwoju naszych klientów – mamy świadomość, że digitalizacja procesów rachunkowych wymaga wsparcia ekspertów. Jesteśmy gotowi, by służyć Państwu naszą wiedzą i doświadczeniem.

Nasz zespół, składający się z ekspertów ds. rachunkowości oraz programistów, przygotował dla Państwa aplikację webową do sporządzania e-Sprawozdań finansowych. Żeby z niej skorzystać, wystarczy dostęp do Internetu. Przyjazny i intuicyjny interfejs poprowadzi Państwa przez cały proces tworzenia sprawozdania, zapewniając przede wszystkim zgodność stworzonej dokumentacji z wymogami Ustawy o rachunkowości.

Zapraszamy do zapoznania się z możliwościami naszego innowacyjnego narzędzia oraz do bezpośredniego kontaktu. Zanim jednak zapoznają się Państwo na kolejnych stronach z możliwościami naszej aplikacji, przypominamy kluczowe informacje dotyczące nowelizacji przepisów obejmujących obowiązek elektronicznego raportowania sprawozdań finansowych.



Agnieszka Michalak

Senior Menedżer

Leader The Center of Excellence
Departament Outsourcingu

Kluczowe informacje dotyczące e-sprawozdań

Od kiedy obowiązują przepisy

Pierwszego października 2018 roku weszły w życie znowelizowane przepisy Ustawy o rachunkowości, na nowo regulujące kwestie dotyczące formy sporządzania sprawozdań finansowych. W myśl nowych przepisów, sprawozdania finansowe sporządzone po 30 września 2018 roku muszą być sporządzane w formie elektronicznej, tj. w strukturach logicznych w formacie udostępnionym w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Co ważne – nowe przepisy nie zmieniają zakresu danych zamieszczanych w sprawozdaniach finansowych.

Kogo dotyczą zmiany

Ustrukturyzowane sprawozdania finansowe sporządzają podmioty:

- podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzący księgi rachunkowe,
- podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych.

Od 1 stycznia 2020 roku sprawozdania finansowe w formie ustrukturyzowanej sporządzają również podatnicy CIT, niewpisani do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, nie prowadzący działalności gospodarczej.

Na dzień publikacji niniejszego poradnika Ministerstwo Finansów nie opublikowało struktur logicznych dla sprawozdań finansowych sporządzanych zgodnie z MSR. Dlatego takie sprawozdania sporządza się w postaci elektronicznej nieustrukturyzowanej.



Kluczowe informacje dotyczące e-sprawozdań

Jak podpisać plik

Sprawozdania finansowe sporządzone w formie elektronicznej powinny być, zgodnie z Ustawą o rachunkowości, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

Sprawozdanie finansowe podpisują elektronicznie wszystkie osoby wchodzące w skład organu będącego kierownikiem jednostki oraz osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg.



Kluczowe informacje dotyczące e-sprawozdań

Struktury logiczne - co to takiego?

Forma elektroniczna ustrukturyzowana ma postać pliku XML. Sporządzana jest w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianym przez Ministerstwo Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej.

Struktury można pobrać na stronie:

<https://www.gov.pl/web/kas/struktury-e-sprawozdan>

Wygenerowane pliki nieco różnią się strukturą w zależności od rodzaju podmiotu, np.:

- plik dla jednostki innej zawiera standardowe sprawozdanie wg załącznika nr 1 Ustawy o Rachunkowości
- plik dla jednostki małej pozwala sporządzić sprawozdanie w dwóch wersjach – wg załącznika nr 1 i załącznika nr 5
- plik dla jednostki mikro wg załącznika nr 1, nr 4 i nr 5.

W pewnych przypadkach struktura XML wymaga podjęcia decyzji, który element wykorzystamy do stworzenia sprawozdania finansowego. Ma to miejsce np. w przypadku Rachunku Zysków i Strat, gdzie należy wybrać pomiędzy wariantem porównawczym a kalkulacyjnym.

W strukturze XML sporządzamy:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- informacje ogólne
- bilans
- rachunek zysków i strat
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
- przepływy pieniężne
- rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.

Ostatnim elementem sprawozdania, któremu należy poświęcić szczególną uwagę, są dodatkowe informacje i objaśnienia. Różni się on znacznie od pozostałych elementów struktury pliku XML. Dodatkowe informacje i objaśnienia są załączane w ustrukturyzowanym pliku jako plik np.: PDF, Word, Excel, zakodowanym w standardzie Base64 (wyłączając notę do podatku).

W pewnych miejscach struktura pozwala rozszerzyć niektóre podpunkty dodatkowe informacje uszczegóławiające.

Podsumowując bez odpowiedniego narzędzia informatycznego utworzenie sprawozdania finansowego w formacie pliku XML jest niewykonalne lub co najmniej bardzo utrudnione.

Możliwości i zalety aplikacji e-Sprawozdania GT

Rozwiązanie Grant Thornton wspierające proces sporządzania sprawozdań finansowych

Innowacyjna aplikacja webowa Grant Thornton do sporządzania e-sprawozdań zaoszczędzi Państwu czas, pozwoli zredukować koszty, zapewni profesjonalne standardy pracy, ale co najważniejsze – zagwarantuje zgodność tworzonej dokumentacji z wymogami Ustawy o rachunkowości. Elastyczność i intuicyjność naszego rozwiązania ułatwi proces sporządzania dokumentów wszystkim użytkownikom.

Narzędzie webowe



Program jest rozwiązaniem webowym, to znaczy, że wszystko dzieje się poprzez przeglądarkę internetową, bez konieczności instalowania aplikacji na komputerze. Takie rozwiązanie daje możliwość nie tylko korzystania z narzędzia w dowolnym miejscu, ale również automatycznego przeprowadzania aktualizacji programu. Jedyne co jest konieczne, to dostęp do Internetu.

Narzędzie jest zgodne z przeglądarką Chrome w aktualnej wersji oraz dostępne jest w polskiej wersji językowej.



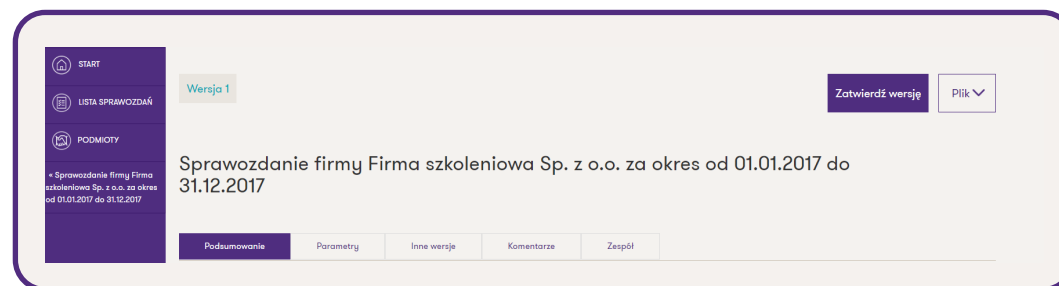
Jak działa aplikacja e-Sprawozdania GT

Jak działa program

Program jest przeznaczony do sporządzenia pełnego sprawozdania finansowego (łącznie z notami dodatkowych informacji i objaśnień). Po uruchomieniu tworzenia XML, noty automatycznie zapiszą się w postaci pliku i załączą do wygenerowanego XML.

Program umożliwia również załączanie do sprawozdania finansowego oddzielnego pliku dodatkowych informacji i objaśnień, bez konieczności wypełniania ich w systemie.

Aplikacja umożliwia w każdej chwili przejście do dowolnego sprawozdania finansowego lub jego wersji. Użytkownik może w szybki i łatwy sposób podejrzeć podsumowanie dla sprawozdania, inne wersje sprawozdania, wybrane parametry czy też komentarze. Może również wygenerować PDF lub XML.



Jak działa aplikacja e-Sprawozdania GT

Jak utworzyć zestaw do sporządzenia sprawozdania finansowego

Po zarejestrowaniu i zalogowaniu się do aplikacji użytkownik w pierwszym kroku tworzy nowe sprawozdanie.



Otwiera się wizard, który przeprowadza użytkownika przez poszczególne kroki, dzięki którym program utworzy odpowiedni zestaw elementów sprawozdania finansowego.

W kolejnych krokach, po wybraniu firmy, można edytować dane oraz określić odpowiednie parametry sprawozdania finansowego dla danego podmiotu.



Lista sprawozdań

STATUS

Wybierz

PODMIOT

Wybierz

Nowe sprawozdanie

Znaleziono sprawozdania: 9

Podmiot	Okres sprawozdania	Wersja	Status	Ostatnia modyfikacja	Komentarze
Firma szkoleniowa Sp. z o.o. Aktualne	01.01.2017-31.12.2017	1	W trakcie edycji	06.02.2019 14:49	0
Firma Sp. z o.o. Aktualne	01.01.2018-31.01.2018	1	W trakcie edycji	06.02.2019 12:08	0
ABC 2 Sp. z o.o. Aktualne	05.01.2017-04.03.2017	3	W trakcie edycji	05.02.2019 12:09	0
ABC 2 Sp. z o.o. Aktualne	01.01.2018-31.10.2018	1	W trakcie edycji	05.02.2019 10:50	1
ABC 2 Sp. z o.o. Archiwizowane	01.10.2018-31.10.2018	2	Sprawozdanie zakończone	05.02.2019 10:10	0

1 Wybierz podmiot

2 Zweryfikuj dane

3 Wybierz okres sprawozdawczy

4 Określ parametry

Zweryfikuj dane podmiotu

Informacje podstawowe

Adresy

Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego

Siedziba lub miejsce zamieszkania

Przedmiot działalności

Rodzaj firmy

Jak działa aplikacja e-Sprawozdania GT

Dane porównawcze

Aplikacja umożliwia pobranie danych porównawczych ze sprawozdania z poprzedni rok obrotowy bądź z innego utworzonego i zamkniętego wcześniej sprawozdania finansowego dla danej jednostki.

Dane porównawcze możemy pobrać pomiędzy takimi samymi strukturami jak i różnymi strukturami, np. jeżeli sprawozdanie finansowe w poprzednim roku było sporządzone zgodnie z zał. 1 do UoR, to tworząc sprawozdanie finansowe na następny rok można pobrać dane do dowolnego załącznika 1, 4, 5, 6.

Struktura dla sprawozdań skonsolidowanych także zawiera mechanizm pobierania danych z poprzedniego roku.



Jak działa aplikacja e-Sprawozdania GT

Jak utworzyć zestaw do sporządzenia sprawozdania finansowego

Po przejściu przez wszystkie kroki otrzymamy odpowiedni zestaw do wypełnienia sprawozdania finansowego, które można teraz edytować:



« Strona główna sprawozdania

▼ Sprawozdanie finansowe

Tytuł

Spis treści

▼ Wprowadzenie

1. Dane firmy, przedmiot działalności

2. Czas trwania działalności, jeżeli jest ograniczony

3. Okres sprawozdania finansowego

4. Dane łączne

5. Kontynuowanie działalności gospodarczej

6. Okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie

> 7. Polityka rachunkowości

▼ Bilans

Aktywa

Pasywa

RZIS (wariant porównawczy)

ZZwK

Cash flow (metoda pośrednia)

▼ Dodatkowe informacje i objaśnienia

> Dodatkowe informacje i objaśnienia - noty

Dodawanie załącznika

Podatek dochodowy a wynik finansowy brutto

Data sporządzenia sprawozdania

Podczas edycji możemy skorzystać z gotowych szablonów (wzorców not i tekstu) dla części **wprowadzenia** oraz dla **dodatkowych informacji i objaśnień**. Użytkownik ma możliwość modyfikowania tekstu lub wpisania własnego oraz przesuwania kolejności punktów, np. w ramach polityki rachunkowości.

Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednolitego grupowania operacji gospodarczych, jednolitej wyznaczenia aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wartościach (kolokalizacyjnych / porównawczych).

Rachunek przepływów pieniężnych sporządziła metodą bezpośrednią.

Aplikacja umożliwia również przesuwanie kolejności oraz modyfikowanie not w dodatkowych informacjach i objaśnieniach poprzez dodawanie, usuwanie, ukrywanie czy edytowanie wierszy. Możliwe jest skonfigurowanie not w zależności od specyfiki jednostki.

Struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku przepływów pieniężnych

Tabela

☐ Ukryj na wydruku

Rodzaj środków pieniężnych	Bieżący rok	Poprzedni rok	Zmiana stanu środków pieniężnych	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki pieniężne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0,00	0,00	0,00	0,00

Jak działa aplikacja e-Sprawozdania GT

Kontrola poprawności danych i zgodności z obowiązującymi strukturami

Kontrola poprawności danych i zgodności z obowiązującymi strukturami

Ważną funkcjonalnością aplikacji są etapy weryfikacji:

- podczas pracy na bieżąco – weryfikacja kontrolek pozycji rachunku zysków i strat oraz bilansu z notami w dodatkowych informacjach i objaśnieniach
- przy zatwierdzaniu wersji:
 - globalna weryfikacja wszystkich kontrolek
 - czy sekcja ma status zatwierdzone
 - czy wszystkie pola wymagane zostały wypełnione
- weryfikacja online – aplikacja łączy się ze stroną Ministerstwa Finansów i sprawdza zgodność sporządzonego sprawozdania finansowego z najnowszą strukturą opublikowaną na stronie.



Jak działa aplikacja e-Sprawozdania GT

Gdzie i w jaki sposób złożyć e-Sprawozdanie finansowe przygotowane w Aplikacji e-Sprawozdania GT



- **do Krajowego Rejestru Sądowego** za pomocą systemu teleinformatycznego Ministerstwa Sprawiedliwości:
 - jednostki wpisane do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego - w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego



- **do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej** za pomocą aplikacji dostępnej na stronie <https://www.podatki.gov.pl/e-sprawozdania-finansowe/aplikacja/>
 - podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzący księgi rachunkowe – w terminie złożenia zeznania
 - podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, niewpisani do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego - w terminie 10 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego



Jak działa aplikacja e-Sprawozdania GT

Możliwości aplikacji

- sporządzenie sprawozdania zgodnie z załącznikami do ustawy o rachunkowości: nr. 1, 4, 5 i 6
- sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania dla jednostki INNA
- dokonfigurowanie struktur w zależności od potrzeb
- dokonfigurowanie not dodatkowych informacji i objaśnień w zależności od potrzeb
- tworzenie bilansu otwarcia

Zalety narzędzia

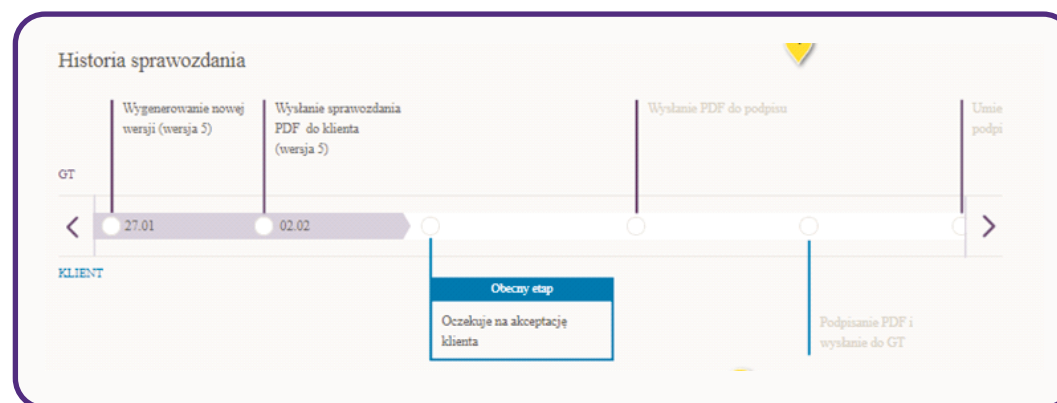
- praca grupowa
- praca na wersjach
- komentarze użytkowników
- logowanie zmian
- kontrola poprawności danych
- postęp tworzenia
- statusy na elementach sprawozdania
- zatwierdzanie, blokowanie, przywracanie sekcji
- wzorce not
- możliwość modyfikowania not (dodawanie, usuwanie i ukrywanie wierszy, ukrywanie grup wierszy, wyłączanie zsumowania, edycja tekstu wierszy)
- **eksport do pliku Excel** części tabelarycznych
- **import danych do tabel bilansu**, rachunku zysków i strat, przepływów pieniężnych, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym
- automatyczna numeracja wierszy
- automatyczna numeracja not
- linki do not
- operacje arytmetyczne przy wprowadzaniu kwot w komórkach
- szablon (wzorzec) do wprowadzenia
- dane klientów (oddzielny formularz)
- wizard klienta
- wizard nowego sprawozdania
- generowanie XML po zatwierdzeniu wersji
- generowanie XML po zatwierdzeniu sprawozdania
- podgląd PDF ze znakiem wodnym
- podgląd PDF bez znaku wodnego po zatwierdzeniu sprawozdania
- konwersja ze starej struktury 1-1 na nową 1-2 obecnie obowiązującą
- **pobieranie danych porównawczych** ze sprawozdań za poprzednie okresy

Jak działa aplikacja e-Sprawozdania GT

Możliwości aplikacji

Funkcjonalności zaplanowane do wykonania w przyszłości

- wersja angielska aplikacji i pliku PDF
- timeline – graficzne przedstawienie postępu prac na sprawozdaniu



Jako eksperci mamy świadomość, że digitalizacja procesów rachunkowych jest zagadnieniem kłopotliwym i budzącym wiele wątpliwości. Dlatego też mamy nadzieję, iż przygotowany materiał pokazał, że nasze innowacyjne narzędzie jest gotowe do wspierania Państwa w spełnieniu obowiązku sporządzania sprawozdań finansowych w postaci elektronicznej.



Agnieszka **Michalak**

Senior Menedżer

Leader The Center of Excellence
Departament Outsourcingu

Jeśli będą Państwo zainteresowani poznaniem naszego innowacyjnego narzędzia, zapraszamy do bezpośredniego kontaktu.



Marta Romanowska

Key Account Manager
Departament Outsourcingu
Grant Thornton
T +48 691 998 705
E Marta.Romanowska@pl.gt.com



Marta Piechowiak

Sales Manager
Departament Outsourcingu
Grant Thornton
T +48 693 140 628
E Marta.Piechowiak@pl.gt.com