

# Finansowe zamknięcie roku

Krok po kroku

# Szanowni Państwo,

wraz ze zbliżaniem się końca roku kalendarzowego, wielu przedsiębiorców staje przed wyzwaniem dotyczącym finansowego zamknięcia roku. To zadanie często wiąże się ze stresem i wątpliwościami, warunkując wywiązanie się z obowiązku rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej jednostki oraz prawidłowego ustalenia jej wyniku finansowego.

W odpowiedzi na te potrzeby, przygotowaliśmy kolejne opracowanie z serii Purpurowych Informatorów poświęconych temu zagadnieniu. Zawiera ono aktualne informacje prawne oraz wskazuje kierunek planowanych zmian, na które warto zwrócić uwagę.

Opracowanie to pomaga nie tylko zrozumieć kluczowe aspekty finansowego zamknięcia roku – od kwestii prawnych po techniczne – ale także przygotować się na ewentualne nowe regulacje w omawianym zakresie.

Serdecznie zapraszamy do lektury!

Zespół Outsourcingu Grant Thornton

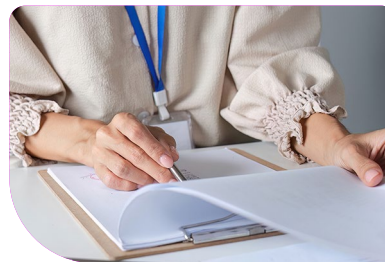
# Omawiane zagadnienia

1. Podmioty zobowiązane do sporządzenia sprawozdania finansowego - str. 4
2. Harmonogram czynności w procesie zamknięcia roku - str. 7
3. Formy sprawozdawczości finansowej - str. 8
4. Obowiązek badania i wybór firmy audytorskiej - str. 15
5. Inwentaryzacja aktywów i pasywów oraz ich wycena - str. 18
6. Sprawozdania w UoR - str. 24
7. Sprawozdanie finansowe - sporządzenie, podpisanie, badanie, zatwierdzenie, udostępnienie oraz wysyłka - str. 27
8. Niezbędne uchwały (okiem prawnika) - str. 34

## 1. Kto sporządza sprawozdanie?

### Podmioty

- które są zobowiązane do **prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z UoR**
- które samodzielnie wybrały pełne księgi rachunkowe jako sposób ewidencjonowania

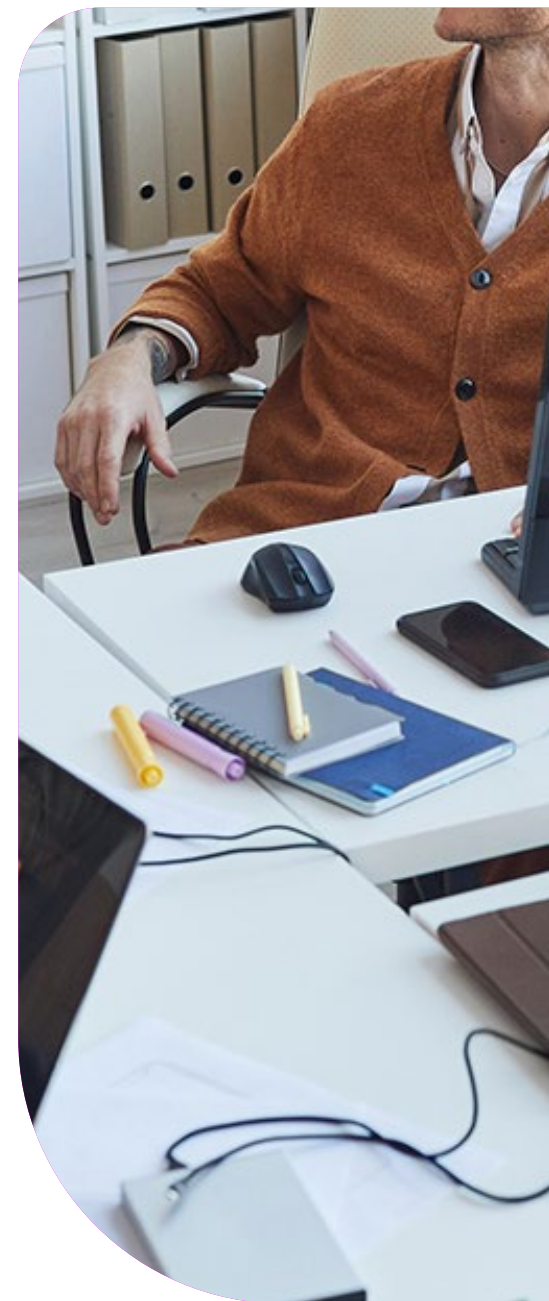


## 2. Kto w szczególności prowadzi księgi rachunkowe?

- spółki handlowe (osobowe, kapitałowe, w tym organizacje), a także spółki cywilne, gdzie wspólnikami są osoby prawne i inne osoby prawne
- osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie, przedsiębiorstwa w spadku działających zgodnie z ustawą z dnia 5 lipca 2018 r. o zarządzie sukcesyjnym przedsiębiorstwem osoby fizycznej i innych ułatwieniach związanych z sukcesją przedsiębiorstw, gdy:

2024	2025
<b>przychody netto ze sprzedaży</b> towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy były równe lub większe od <b>2 000 000 euro</b>	<b>przychody netto ze sprzedaży</b> towarów, produktów za poprzedni rok obrotowy były równe lub większe od <b>2 500 000 euro</b>

- jednostki organizacyjne działające na podstawie prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o świadczeniu usług finansowania społecznościowego dla przedsięwzięć gospodarczych, przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych, **bez względu na wielkość przychodów.**





### 3. Kto może stosować zasady rachunkowości?

- osoby fizyczne
- spółki cywilne osób fizycznych
- spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku
- spółki jawne osób fizycznych
- spółki partnerskie
- przedsiębiorstwa w spadku

jeżeli:

**2024**

**przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych** za poprzedni rok obrotowy były niższe niż **2 000 000 euro**

**2025**

**przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów** za poprzedni rok obrotowy były niższe niż **2 500 000 euro**

składają przed rozpoczęciem roku obrotowego zawiadomienie o stosowaniu zasad rachunkowości do urzędu skarbowego lub za pośrednictwem CEiDG

od 2025 r.

### 4. Zmiany w 2025

#### Zmiana dotyczy:

- zmiana progu
- wykreślono operacje finansowe z definicji przychodów netto,
- zdefiniowano przychody ze sprzedaży towarów i produktów jako przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem
- kategoria materiały została zdefiniowana jako pozostały koszt operacyjny i nie stanowi już elementu przychodów z działalności operacyjnej
- mają zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2024 r.
- na potrzeby ustalenia spełnienia warunku uwzględnia się przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów osiągnięte w poprzednim roku obrotowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2023 r.



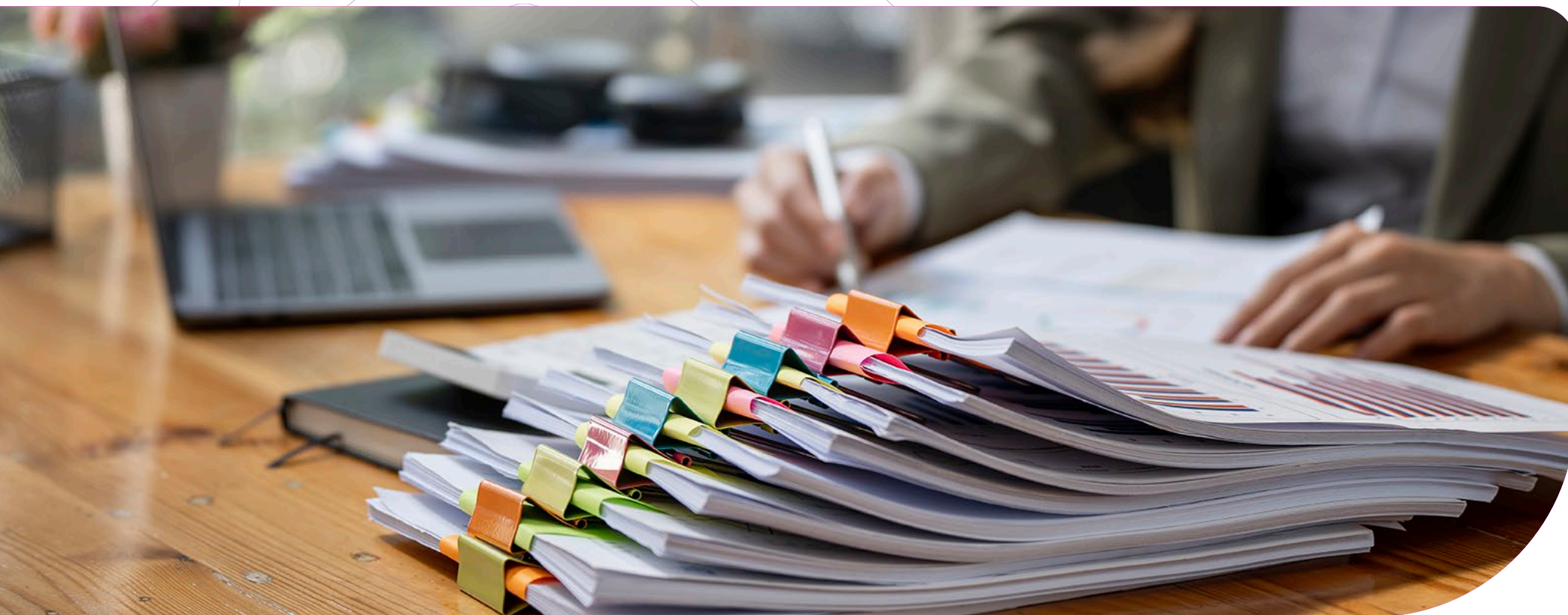
## 5. Sprawozdanie finansowe - harmonogram prac

\*(rok finansowy = rok kalendarzowy)

- ustalenie formy sprawozdawczości finansowej
- kontrola limitów decydujących o obowiązku badania
- wybór firmy audytorskiej i podpisanie umowy o badanie rocznego sprawozdania finansowego
- 01.10.24** ● inwentaryzacja aktywów i pasywów
- 15.01.25** ● porównanie wyników inwentaryzacji ze stanem księgowym i wyjaśnienie różnic
- rozliczenie w księgach różnic inwentaryzacyjnych
- wycena aktywów i pasywów oraz czynności związane z przygotowaniem ksiąg do zamknięcia
- 26.03.25** ● zestawienie obrotów i sald księgi głównej za rok obrotowy i kont ksiąg pomocniczych (85 dzień po dniu bilansowym)
- 31.03.25** ● zamknięcie ksiąg rachunkowych (wstępne)
- 31.03.25** ● sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego i jego podpisanie (na dzień zamknięcia ksiąg, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy)
- badanie rocznego sprawozdania finansowego
- udostępnienie rocznego sprawozdania finansowego, sprawozdania z badania, z działalności przed zgromadzeniem (najpóźniej na 15 dni przed zgromadzeniem)
- 30.06.25** ● zatwierdzenie rocznego sprawozdania (nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego)
- ostateczne (trwałe) zamknięcie ksiąg (najpóźniej 15 dni od zatwierdzenia)
- 15.07.25** ● złożenie rocznego sprawozdania finansowego do odpowiedniego organu lub ogłoszenie go w Monitorze Sądowym i Gospodarczym (najpóźniej 15 dni od zatwierdzenia)

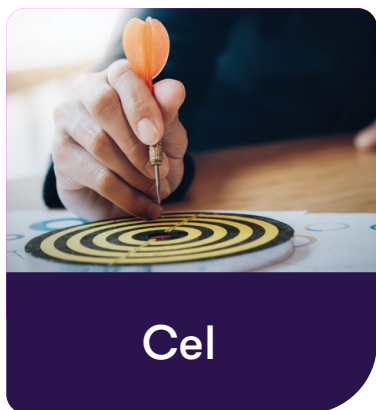


# Ustalenie formy sprawozdawczości finansowej





## 6. Uproszczenia



### makroekonomiczny:

- poprawa warunków wykonywania działalności gospodarczej
- ograniczenie lub zniesienie barier hamujących rozwój przedsiębiorczości

### mikroekonomiczny:

- mniejsza pracochłonność, kosztochłonność
- brak rozbieżności między ewidencją bilansową i ewidencją podatkową

Uproszczenia w kwestii przygotowywania sprawozdania oraz działalności operacyjnej

## 7. Wzory sprawozdania finansowego

### Ustawa o Rachunkowości

**1** załącznik nr 1: dla innych jednostek niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji (załącznik podstawowy)

**2** załącznik nr 2: dla banków

**3** załącznik nr 3: dla zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji

**4**

ZMIANA NAZWY OD 2025 r.

załącznik nr 4: dla jednostek mikro i jednostek które mogą korzystać z uproszczeń sprawozdawczych na podstawie art. 80 ust. 4 UoR;

**5**

załącznik nr 5: dla jednostek małych

**6**

załącznik nr 6: dla jednostek działających na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie



## 8. Elementy sprawozdania finansowego w zależności od rodzaju jednostki

1

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans
3. Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny, wariant porównawczy)
- 4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym**
- 5. Rachunek przepływów pieniężnych (metoda bezpośrednia, metoda pośrednia)**
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

4

1. Informacje ogólne
2. Bilans
3. Informacje uzupełniające do bilansu
4. Rachunek zysków i strat

5

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans
3. Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny, wariant porównawczy)
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia

6

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans
3. Rachunek zysków i strat
4. Informacja dodatkowa

## 9. Różnice między załącznikami 1, 4, 5, 6

Zakres elementów składających się na sprawozdanie

stopień zagregowania danych

prawo do uproszczeń \*

\* Uproszczenia w kwestii przygotowywania sprawozdania oraz działalności operacyjnej

## 10. Zmiany w UoR

### Zmiana dotyczy:

1

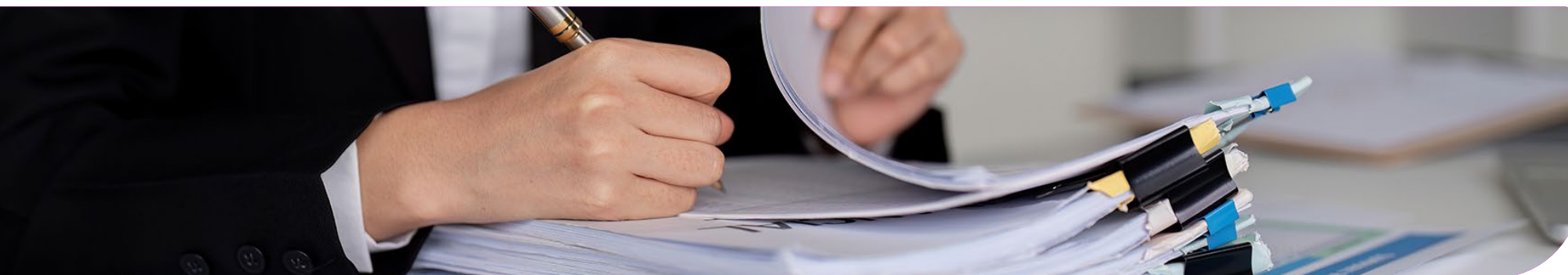
**załącznik nr 1:** w RZiS zmieniono brzmienie pozycji przychodowych/kosztowych, które zawierały słowo „materiałów” (w praktyce usunięto je jako konsekwencję przekwalifikowania ich do pozostałych przychodów/kosztów operacyjnych)

4

**załącznik nr 4:**

- zmieniono tytuł, który wskazuje, że załącznik ten jest dedykowany nie tylko dla jednostek mikro, ale również dla jednostek, które mogą korzystać z uproszczeń sprawozdawczych na podstawie art. 80 ust. 4 UoR;
- zmiana w pozycji F (dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 1, 3 i 4 oraz ust. 1b ustawy lub)
- usunięcie pozycji G, jako konsekwencja usunięcia art. 47 ust. 3a (różnica pomiędzy przychodami a kosztami jednostki mikro, zwiększa – po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego – odpowiednio przychody lub koszty w następnym roku obrotowym...)

Zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2023 r.



do 2024 r.

## 11. Uproszczenia dla jednostek,

które w roku za który sporządzają sprawozdanie oraz za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z poniższych progów:

### 11.1 Jednostka Mikro

- 1.500.000 PLN – w przypadku **sumy aktywów bilansu** na koniec roku obrotowego
- 3.000.000 PLN – w przypadku **przychodów netto ze sprzedaży** towarów i produktów za rok obrotowy
- 10 osób – w przypadku **średniorocznego zatrudnienia** w przeliczeniu na pełne etaty

Załącznik nr 4 do ustawy o rachunkowości

### 11.2 Jednostka Mała

- 25.500.000 PLN – w przypadku **sumy aktywów bilansu** na koniec roku obrotowego
- 51.000.000 PLN – w przypadku **przychodów netto ze sprzedaży** towarów i produktów za rok obrotowy
- 50 osób – w przypadku **średniorocznego zatrudnienia** w przeliczeniu na pełne etaty

Załącznik nr 5 do ustawy o rachunkowości

od 2025 r.

## 12. Uproszczenia dla jednostek,

które w roku za który sporządzają sprawozdanie oraz za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z poniższych progów:

### 12.1 Jednostka Mikro

- 2.000.000 PLN – w przypadku **sumy aktywów bilansu** na koniec roku obrotowego
- 4.000.000 PLN – w przypadku **przychodów netto ze sprzedaży** towarów i produktów za rok obrotowy
- 10 osób – w przypadku **średniorocznego zatrudnienia** w przeliczeniu na pełne etaty

Załącznik nr 4 do ustawy o rachunkowości

### 12.2 Jednostka Mała

- 33.000.000 PLN – w przypadku **sumy aktywów bilansu** na koniec roku obrotowego
- 66.000.000 PLN – w przypadku **przychodów netto ze sprzedaży** towarów i produktów za rok obrotowy
- 50 osób – w przypadku **średniorocznego zatrudnienia** w przeliczeniu na pełne etaty

Załącznik nr 5 do ustawy o rachunkowości

## Zmiana dotyczy:

- zmiana wartościowa progów
- jednostkę mikro i małą określać będą teraz jedynie wielkości progowe

Zmiany mające zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się po dniu 31 grudnia 2023 r. [za 2024].



## 13. Uproszczenia dla jednostek mikro i małych

- rezygnacja z zachowania **zasady ostrożności** przy wycenie, w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących oraz rezerw
- dokonywanie bilansowych **odpisów amortyzacyjnych** oraz kwalifikacja **umów leasingu** według zasad określonych w przepisach podatkowych
- odstąpienie od tworzenia **biernych rozliczeń** międzyokresowych kosztów (w tym świadczeń emerytalnych)
- **kalkulacja kosztu wytworzenia produktu** polegająca na sumowaniu kosztów bezpośrednich i pośrednich, niezależnie od poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych
- niewycenianie aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia (dotyczy jednostek mikro)
- rezygnacja ze stosowania przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu **prezentacji instrumentów finansowych**
- odstąpienie od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego

## 14. Uproszczenia

- można stosować od początku roku, w którym **została podjęta decyzja (uchwała) przez organ zatwierdzający** o ich stosowaniu lub od początku roku następującego po roku podjęcia decyzji
- decyzja powinna być zapisana w **polityce rachunkowości** jednostki
- stosowanie uproszczeń jest możliwe **niezależnie od obowiązku badania sprawozdań finansowych**
- jednostki uprawnione do uproszczeń mogą **dobrowolnie zrezygnować z elementów** specjalnych na rzecz elementu załącznika nr 1 (konieczna decyzja i wpis do polityki rachunkowości)

## 15. Kto nie może skorzystać z uproszczeń?

jednostki organizacyjne działające/ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie:

- prawa bankowego
- przepisów o obrocie papierami wartościowymi
- przepisów o funduszach inwestycyjnych oraz o działalności ubezpieczeniowej reasekuracyjnej



- przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych
- **przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych**

**jednostki należące do sektora finansów publicznych**, które posiadają osobowość prawną

organizacje pozarządowe, działające na podstawie **ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**



## 16. Uproszczenia dla wszystkich

Wszystkie jednostki, jeżeli nie naruszają zasady przedstawienia rzetelnego i jasnego obrazu, mogą skorzystać z następujących uproszczeń:

- wycena materiałów i towarów w cenie zakupu zamiast w cenie nabycia
- wycena produkcji w toku o przewidywanym czasie wykonania krótszym niż 3 miesiące: w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia lub tylko materiałów bezpośrednich lub rezygnacja z wyceny takiej produkcji w toku w ogóle
- odpisywanie bezpośrednio w koszty: wartości materiałów i towarów – w momencie ich nabycia lub produktów gotowych – w momencie ich wytworzenia
- wycena zapasów według cen ewidencyjnych; na dzień bilansowy zapasy ewidencjonowane w stałych cenach ewidencyjnych trzeba doprowadzić do poziomu ceny ich nabycia lub ceny zakupu albo kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto tych składników
- samodzielne ustalanie granicy wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, poniżej której aktywa te są uznawane za aktywa o niskiej jednostkowej wartości początkowej
- rezygnacja z rozliczania przychodów i kosztów z tytułu wykonywanych długoterminowych niezakończonych usług, jeżeli udział przychodów z niezakończonych usług na dzień bilansowy nie jest istotny w całości przychodów operacyjnych okresu sprawozdawczego

## 17. Zasada istotności

Zastosowane uproszczenia nie mogą mieć istotnie ujemnego wpływu na naruszenie zasady rzetelnego i jasnego obrazu

- nie ma na ten temat żadnych konkretnych wskazań w ustawie
- jednostka musi to określić we własnym zakresie, zaś ustalenia te zawrzeć w polityce rachunkowości
- w praktyce często stosowanymi wyznacznikami istotności są zaprezentowane na następnej stronie wielkości

\*Ponższy fragment odnosi się do zasad istotności ze strony poprzedniej.

# 01

0,5% - 1%  
sumy bilansowej

# 02

5% - 10%  
wyniku działalności  
gospodarczej brutto

# 03

1% - 2%  
kapitałów własnych

# 04

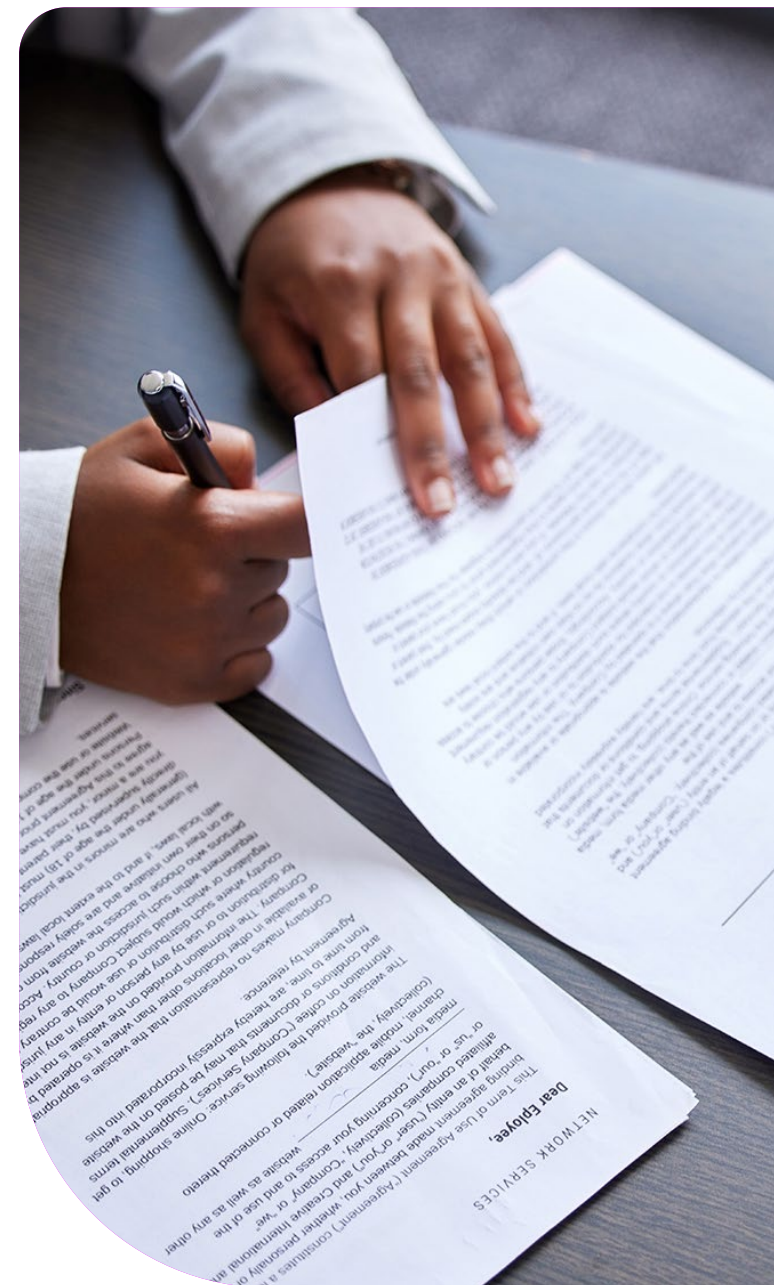
0,5% - 1%  
przychodów ze sprzedaży

# 05

0% - 5%  
zmiany wyniku finansowego  
*\*metoda biegłych rewidentów*

# 06

pojedyncze zdarzenie może być  
w ocenie jednostki nieistotne, ale  
wszystkie łącznie mogą spowodować  
istotne zniekształcenie SF



# Obowiązek badania





do 2024 r.

## 18. Obowiązek badania jednostek,

które za poprzedni rok obrotowy przekroczyły co najmniej dwa z poniższych progów:

### 18.1 Pozostałe jednostki za rok 2024

- 2.500.000 EUR **(10.870.000 PLN)**  
– w przypadku **sumy aktywów bilansu** na koniec roku obrotowego
- 5.000.000 EUR **(21.740.000 PLN)**  
– w przypadku **przychodów netto** ze sprzedaży towarów i produktów **oraz operacji finansowych** za rok obrotowy
- 50 osób – w przypadku **średniorocznego zatrudnienia** w przeliczeniu na pełne etaty

\*Obowiązkowo instytucje finansowe i spółki akcyjne

od 2025 r.

## 19. Obowiązek badania jednostek,

które za poprzedni rok obrotowy przekroczyły co najmniej dwa z poniższych progów:

### 19.1 Pozostałe jednostki za rok 2025

- 3.125.000 EUR (progi PLN będą znane po 31/12/24 i będą dotyczyły 2025)  
– w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego
- 6.250.000 EUR (progi PLN będą znane po 31/12/24 i będą dotyczyły 2025)  
– w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy
- 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

## 19.2 Zmiana definicji przychodu

### Zmiana dotyczy:

- wykreślono operacje finansowe z definicji przychodów netto
- zdefiniowano przychody ze sprzedaży towarów i produktów jako przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem
- kategoria materiały została zdefiniowana jako pozostały koszt operacyjny i nie stanowi już elementu przychodów z działalności operacyjnej
- zastosowanie po raz pierwszy do roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2024 r.
- na potrzeby ustalenia spełnienia warunku uwzględnia się przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów osiągnięte w poprzednim roku obrotowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2023 r.





## 20. Uprawnienia badającego

### 20.1 przeprowadzający badanie

biegli rewidenci wpisani w **rejestr biegłych rewidentów** muszą być prowadzeni przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów

<https://www.pibr.org.pl/pl/search/auditor?biegli=1>

### 20.2 firma

musi być wpisana na **listę firm audytorskich**, prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego (PANA)

<https://pana.gov.pl/lista-firm-audytorskich>

### 20.3 Komunikat w sprawie niezbędnej weryfikacji wpisu podmiotu na listę firm audytorskich przed podpisaniem umowy o badanie

“[...] Usługa wykonana przez biegłego rewidenta, o statusie **“niewykonujący zawodu”**, w imieniu podmiotu gospodarczego innego niż firma audytorska **nie stanowi**, w myśl obowiązujących przepisów prawa, **usługi badania** sprawozdania finansowego.”

[cały komunikat](#)

## 21. Wybór firmy audytorskiej i podpisanie umowy o badanie rocznego sprawozdania finansowego - na co zwrócić uwagę?

1

termin wykonania: **przed rozpoczęciem inwentaryzacji** (obowiązek powiadomienia)

2

wybór audytora to zadanie **organu zatwierdzającego** sprawozdanie finansowe

3

pierwsza umowa musi być zawarta na **co najmniej 2 lata** i może być przedłużona

4

dodatkowe ograniczenia dla jednostek publicznych: ten sam kluczowy rewident nie może badać dłużej niż 5 lat a firma audytorska – niż 10 lat

5

sankcje za nieprzestrzeganie przepisów dotyczących badania sprawozdań finansowych - kara grzywny albo kara ograniczenia wolności



# Inwentaryzacja aktywów i pasywów





## 22. Cele inwentaryzacji:

1

doprowadzenie do zgodności stanu ewidencyjnego ze stanem rzeczywistym

2

zapewnienie rzetelności ksiąg rachunkowych oraz **wiarygodności sprawozdań finansowych**

3

rozliczenie osób odpowiedzialnych za mienie jednostki

4

przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkiem jednostki

## 23. Inwentaryzacja

ustalenie przez pomiar **rzeczywistego, ilościowego i jakościowego** stanu składnika majątkowego na określony dzień

jego wycena

porównanie z danymi ksiąg rachunkowych

wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych

wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych

## 24. Ustawa o rachunkowości określa:

1

**metody inwentaryzacji dla poszczególnych składników:**

- spis z natury
- potwierdzenie salda
- weryfikacja salda

2

**terminy oraz częstotliwość jej przeprowadzenia**

3

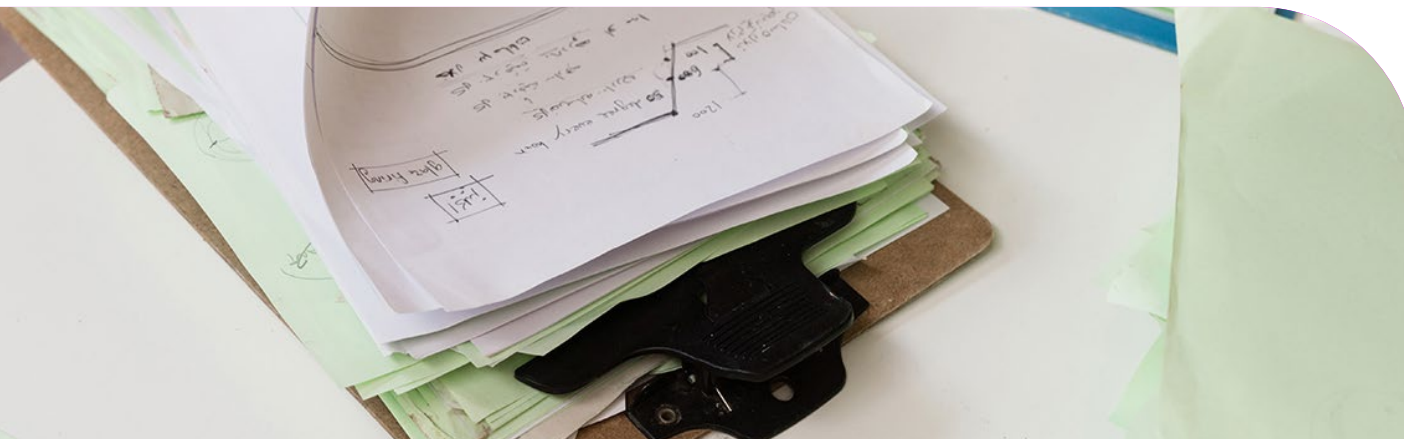
na dzień inwentaryzacji sporządzamy **”Zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów”**

4

przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji **należy odpowiednio udokumentować** i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych

5

UoR nie reguluje kwestii formalnych oraz technicznych związanych z prowadzeniem prac inwentaryzacyjnych



## 25. Wskazówki

- w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów materiałów, towarów, wyrobów gotowych i półproduktów
- w sprawie rozrachunków z kontrahentami (potwierdzenia sald)

<https://www.gov.pl/web/finanse/stanowiska-komitetu>

## 26. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji

Brak możliwości odstępienia od inwentaryzacji

## 27. metoda

- zgodna z zasadami UoR
- tylko w uzasadnionych przypadkach można zmienić metodę spisu z natury na inwentaryzację w drodze weryfikacji, z przyczyn uzasadnionych – gdy weryfikacja **jest rzeczywiście jedyną drogą do przeprowadzenia inwentaryzacji.**

Kierownik powinien zdecydować, czy skorzysta z zezwolenia zawartego w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy;

dokument uzasadniający z odpowiednimi dokumentami powinien stanowić załącznik do protokołu weryfikacji.

## 27.1 Częstotliwość czynności spisowych

Termin musi być zachowany.

### 27.1.1 Co 4 lata

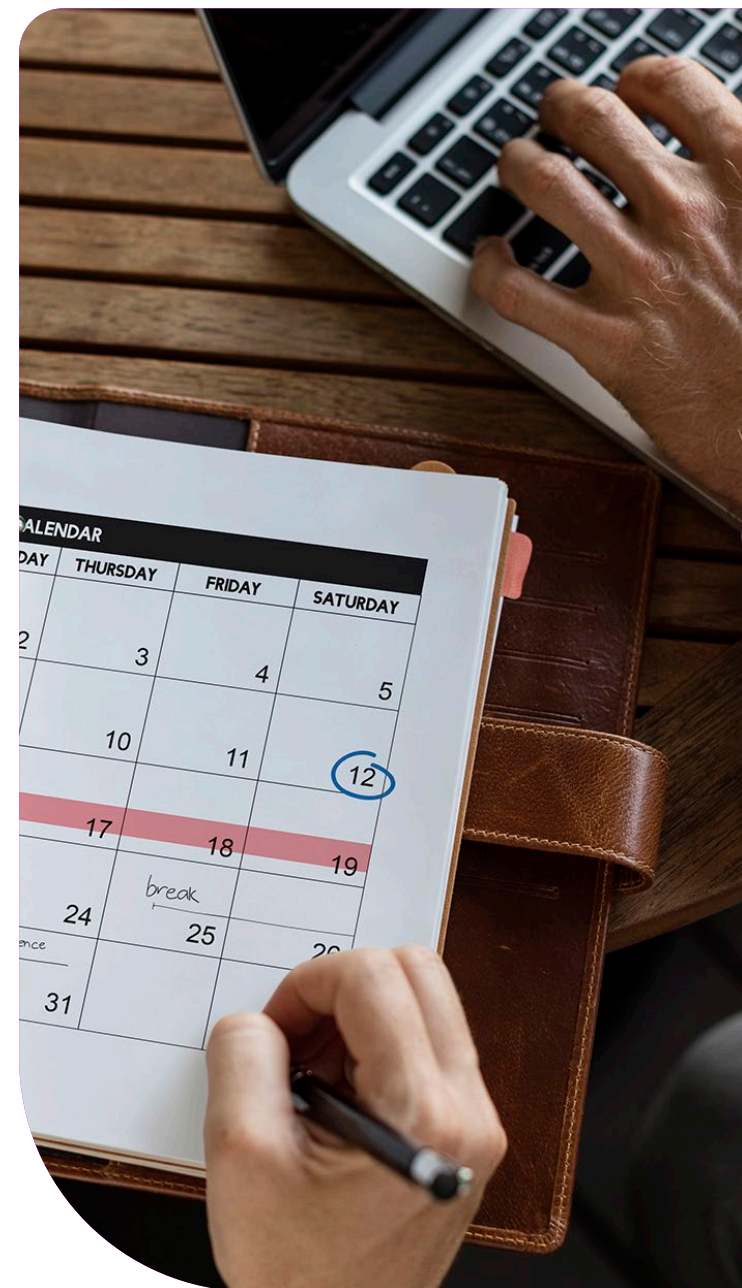
- **środki trwałe** (w tym niskocenne)
- maszyny i urządzenia wchodzące w skład **środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie strzeżonym**

### 27.1.2 Co 2 lata

- zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów, znajdujące się **na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo-wartościową**

### 27.1.3 Co roku

- pozostałe składniki majątku





## 27.2 Terminy czynności spisowych

### 27.2.1 dowolny termin okresu

- środki trwałe, środki trwałe w budowie, znajdujące się **na terenie strzeżonym**
- zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów, znajdujące się **na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo-wartościową**
- zapasy drewna
- zapasy towarów i opakowań w punktach obrotu detalicznego jednostki objętych ewidencją wartościową

### 27.2.2 tylko ostatniego dnia roku

- aktywa pieniężne (krajowe, zagraniczne)
- papiery wartościowe w postaci materialnej
- produkcja w toku, materiały, towary, produkty gotowe **odpisywane w koszty** w momencie ich zakupu lub wytworzenia

### 27.2.3 w okresie IV kwartału roku obrotowego do 15 dnia roku następnego

- pozostałe składniki majątku

## 27.3 Metody – dotyczące służb finansowo-księgowych

### 27.3.1 Spis z natury

- **zapasy towarów**, materiałów, półproduktów, produktów gotowych **i opakowań**
- **środki trwałe**
- **składniki majątkowe będące własnością innych jednostek**
- **papiery wartościowe w postaci materialnej** (np. weksle, czeki, akcje, obligacje, bony)
- **aktywa pieniężne** (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych)

### 27.3.2 Potwierdzenie sald

\*Potwierdzamy wszystkie salda, także zerowe (rekomenacja: z istotnymi pod względem częstotliwości i kwot obrotami w danym roku).

- **aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych** lub przechowywane przez inne jednostki (w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej)

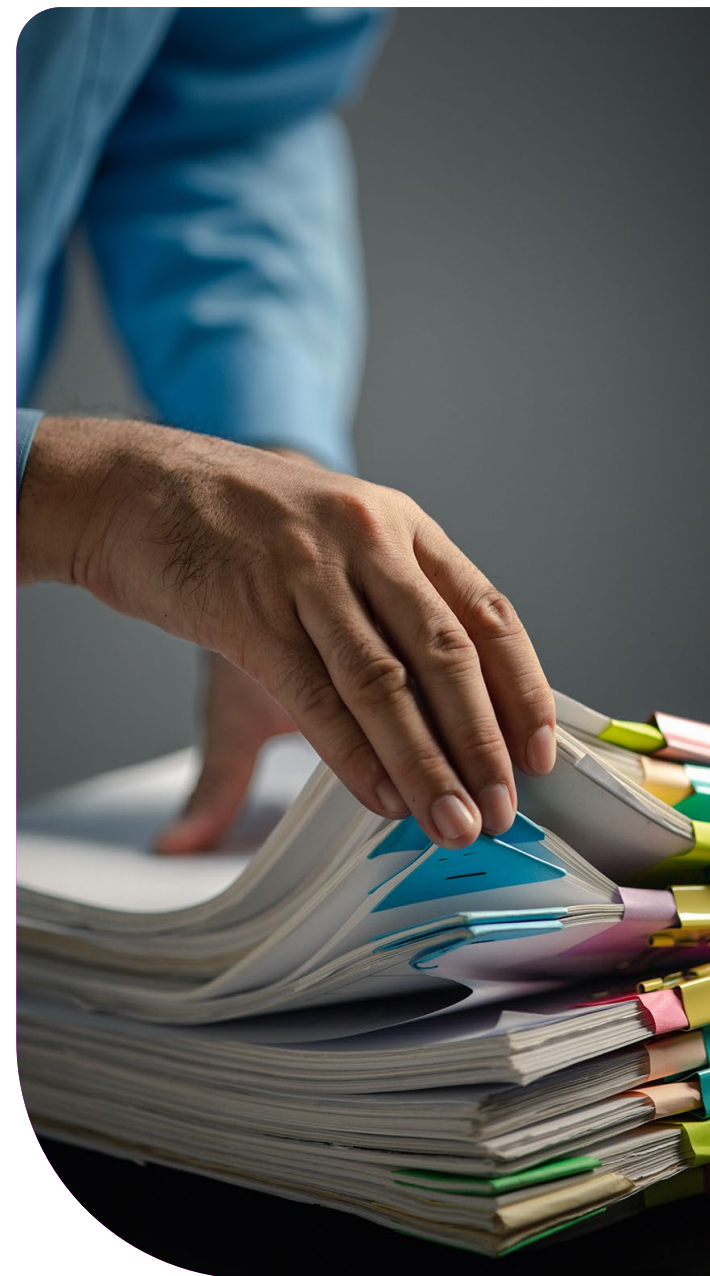
- **należności** (w tym udzielone pożyczki), **z wyjątkiem należności spornych** (kwestionowane) i **wątpliwych** (niewielkie prawdopodobieństwo odzyskania); **nie ma obowiązku potwierdzania należności publiczno-prawnych**
- **powierzone kontrahentom własne składniki aktywów**
- **wierzyciel inicjuje uzgodnienie** salda należności, natomiast dłużnik potwierdza zgodność kwot bądź wskazuje rozbieżności
- w przypadku zobowiązań jednostki inicjatywa uzgodnienia pozostaje po stronie jej kontrahentów (wierzycieli)
- jednostka **może wystąpić** o potwierdzenie sald swoich zobowiązań (np. w przypadku, gdy widzi potrzebę zweryfikowania kwot zobowiązań)
- jeżeli w terminie innym niż dzień bilansowy, **podlega korekcie** o przychody/rozchody jakie nastąpiły między dniem przeprowadzenia a dniem bilansowym
- może być traktowane jako uznanie **roszczenia przerywającego bieg przedawnienia** (zostanie podpisane przez dłużnika lub upoważnionego przedstawiciela do reprezentowania na zewnątrz)

### 27.3.3 Co weryfikujemy

- **środki trwałe w budowie**, z utrudnionym dostępem (np. obiekty podziemne)
- grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, spółdzielcze prawo do lokali mieszkalnych i użytkowych
- wartości niematerialne i prawne
- rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów
- odpisy aktualizujące należności i rzeczowe aktywa
- należności sporne i wątpliwe
- należności i zobowiązania wobec pracowników, osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, publicznoprawne
- materiały i towary w drodze oraz dostawy nefakturowane
- kapitały (fundusze) własne
- środki pieniężne w drodze
- rezerwy
- fundusze specjalne

### 27.3.4 Weryfikacja sald

- polega **na porównaniu danych** ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i sprawdzeniu wartości tych składników
- **metodologię weryfikacji należy dostosować do składnika majątku**, którego dotyczy (tytuły prawne, stan roszczeń, błędne ujęcie operacji, porównanie z dokumentami, krzyżowe porównanie kont ze specyfikacją różnic, istotna współpraca z jednostkami merytorycznymi firmy)
- **instrukcja inwentaryzacyjna** określa szczegółowy sposób przeprowadzania inwentaryzacji drogą weryfikacji
- udokumentowaniem inwentaryzacji jest **protokół weryfikacji** salda konta/zespołu kont (stan wynikający z ksiąg, stan ustalony w drodze weryfikacji, ewentualne różnice i sposób ich rozliczenia) lub inna forma dokumentu określona w polityce rachunkowości jednostki



## 28. Porównanie wyników inwentaryzacji

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych:

- należy odpowiednio udokumentować
- powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych
- rozliczyć w księgach roku, na który przypadał termin inwentaryzacji
- ustawa nie reguluje kwestii formalnych oraz technicznych związanych z wyceną różnic

### 28.1 Uwaga na różnice inwentaryzacyjne

Wyniki procesu inwentaryzacyjnego to podstawa wyceny poszczególnych składników bilansu.

### 28.2 Niedobory lub nadwyżki?

różnice – te, które powstają powyżej norm naturalnych

- niedobory mogą być kompensowane nadwyżkami, jeżeli spełnione są jednocześnie następujące warunki:
  1. ten sam spis z natury
  2. ta sama osoba materialnie odpowiedzialna
  3. podobne asortymenty

## 29. Dokumentacja z inwentaryzacji - przechowywanie

Dokumentację z inwentaryzacji:

- przechowuje się w jednostce
- lub w podmiocie świadczącym usługi przechowywania dokumentów

# przez 5 lat

licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dotyczył spis z natury.

treść dokumentów może być przeniesiona na informatyczne nośniki danych



## 30. Wycena aktywów i pasywów

- nadrzędną zasadą wyceny bilansowej jest **zasada ostrożnej wyceny**

Wycena bilansowa  
=  
wyceny w ciągu roku obrotowego składników  
w księgach rachunkowych  
+ lub -  
korekty wartości aktywów i zobowiązań

- **uwaga na regulacje prawne oraz standardy rachunkowości** (podstawa: ustawa o rachunkowości i rozporządzenia, KSR i stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości, MSSF/MSR, ustawy podatkowe, Prawo Przedsiębiorców, Kodeks Spółek Handlowych, Prawo Spółdzielcze, Kodeks Cywilny)
- szczegółowe rozwiązania muszą być zawarte w **zasadach polityki rachunkowości**
- prawidłowa wycena aktywów i pasywów oraz przyjęte zasady w polityce rachunkowości wpływają znacząco na **precyzyjność sprawozdań finansowych, jak również na wynik finansowy jednostki**



# Sprawozdania w UoR



## 31. Sprawozdania w UoR

### 31.1 UoR

- Sprawozdanie finansowe (Rozdział 5)
- skonsolidowane sprawozdanie finansowe (Rozdział 6)
- sprawozdanie z działalności (Rozdział 5, art. 49)
- sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej
- sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej (Rozdział 6a)
- skonsolidowane sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej  
(przedstawiane przez jednostkę działającą w przemyśle wydobywczym lub zajmującą się wyrębem lasów pierwotnych)

#### 31.1.1 UoR Nowości 2024

- Sprawozdanie o podatku dochodowym (Rozdział 6b)  
**(nowość wprowadzona w 2024)**
- Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju (Rozdział 6c)  
**(nowość wprowadzona w 2024)**

\*Nowe sprawozdania włączane do UoR w roku 2024 jako implementacje Dyrektywy UE.

do 2024 r.

### 31.1.2 Sprawozdanie o podatku dochodowym (Rozdział 6b)

Zobowiązani do sporządzania:

- jednostki międzynarodowe z przychodami generowanymi przynajmniej w dwóch jurysdykcjach podatkowych
- jednostka dominująca najwyższego szczebla, jednostka samodzielna, o przychodach, ujętych w rocznym (skonsolidowanym) sprawozdaniu finansowym, przekraczających w kolejnych dwóch latach kwotę 3 500 000 000 PLN (750 000 000 EUR) z określoną formą prawną
- jednostki zależne kontrolowane przez jednostkę dominującą, po przekroczeniu w dwóch latach limitu jednostki małej z licznymi wyłączeniami
- przepisy będą stosowane po raz pierwszy wobec sprawozdań za rok obrotowy rozpoczynający się po 21 czerwca 2024 r.
- przepisy zobowiązujące kierownika jednostki do złożenia sprawozdania o podatku dochodowym do KRS wejdą w życie 22 czerwca 2025 r.

- Kierownik jednostki:
  - a. składa (publikuje) we właściwym rejestrze sądowym (KRS) w terminie 12 m-cy od dnia bilansowego
  - b. zamieszcza na stronie internetowej jednostki (dostępne przez okres co najmniej 5 lat)
- sporządza się w postaci elektronicznej i opatruje kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym
- nie podpisuje osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

\*Nowe sprawozdania włączone do UoR w roku 2024 jako implementacja Dyrektywy UE 2021/2101.



od 2025 r.

### 31.1.3 Sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju (Rozdział 6c)

Kto będzie zobowiązany do sporządzania?

#### Forma prawna:

- spółka kapitałowa, spółka komandytowo-akcyjna
- spółka jawna lub komandytowa, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej
- zakłady ubezpieczeń i reasekuracji
- banki krajowe, oddziały instytucji kredytowych albo banku zagranicznego

#### Kryterium wielkościowe:

- jednostka duża
- jednostki mała i średnia będąca emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na jednym z rynków regulowanych EOG

(projekt wprowadza definicję jednostki małej, średniej, dużej)

#### Podstawowe cechy:

- obowiązek przedstawiania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w odrębnej sekcji w ramach sprawozdania z działalności jednostki
- obowiązek weryfikacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (atestacji)
- obowiązkowa digitalizacja (XMTML, in-line XBRL, dla odczytu maszynowego)

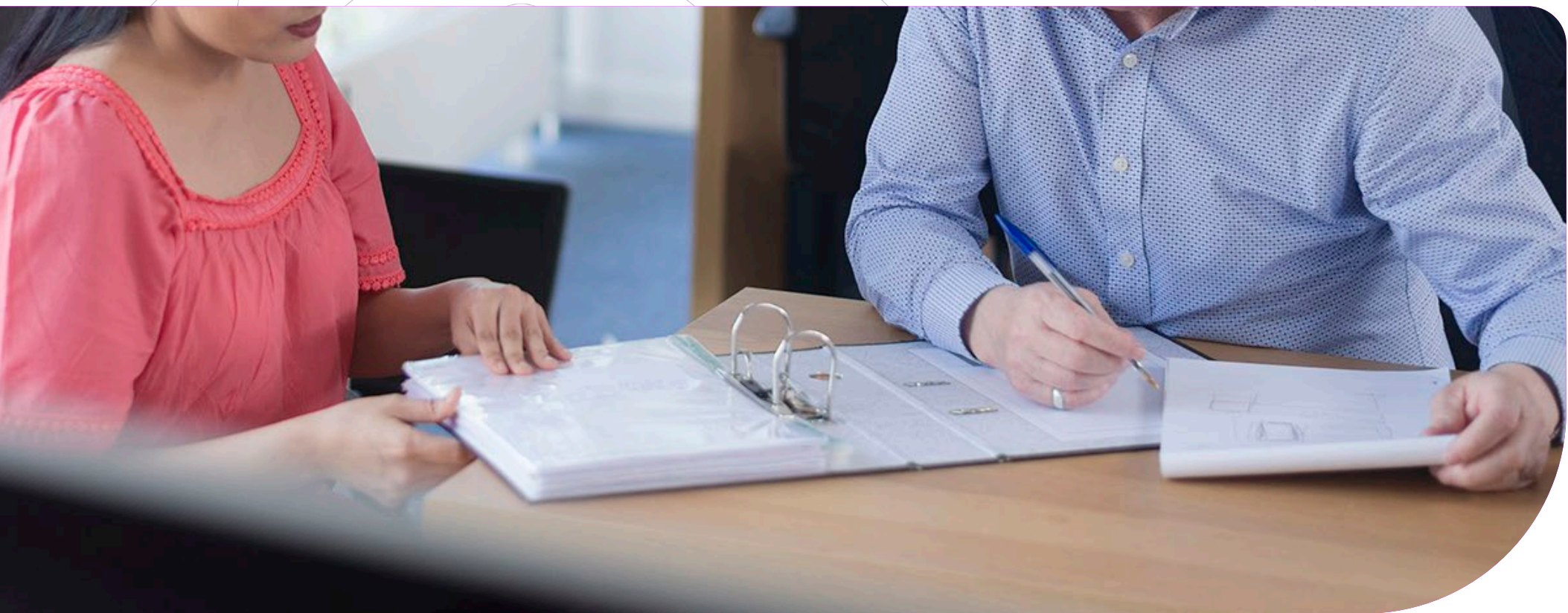
#### Harmonogram (taki sam jak proponuje dyrektywa)

- 1 stycznia 2024 roku – duże spółki notowane na rynkach regulowanych UE, zatrudniające powyżej 500 pracowników z przychodami ze sprzedaży towarów i usług 220 mln PLN lub z sumą bilansową 110 mln PLN
- od 2025 roku – inne duże przedsiębiorstwa (ponad 250 pracowników, i/lub roczny obrót netto co najmniej 220 mln PLN lub suma aktywów bilansu co najmniej 110 mln PLN)
- Od 2026 roku – małe i średnie notowane na giełdzie i inne przedsiębiorstwa (w okresie przejściowym będą mogły skorzystać z klauzuli “opt-out” do 2028 roku)





# Sprawozdanie finansowe



## 32. Sprawozdania finansowe a sprawozdanie z działalności



## 33. Sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego i jego podpisanie

Roczne sprawozdanie finansowe podpisuje:

- osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - odpowiedzialność:

jeżeli przejęła odpowiedzialność **na piśmie** za prowadzenie ksiąg - odpowiada z UoR  
jeżeli nie przejęła odpowiedzialności - odpowiada za należyte wykonanie obowiązków zgodnie z ogólnymi postanowieniami Kodeksu pracy

- kierownik jednostki - w przypadku zarządów wieloosobowych, podpisuje cały zarząd. Od 1/01/2022 UoR dopuszcza możliwość podpisu tylko przez jednego członka zarządu, a pozostałe osoby składają oświadczenie, że:

- sprawozdanie finansowe spełnia wymagania określone w ustawie o rachunkowości;
- odmawiając złożenia takiego oświadczenia, co jest równoznaczne z odmową podpisu

### 33.1 Forma podpisu dla zarządu wieloosobowego

- albo w **formie elektronicznej** (opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym)
- albo **papierowej** (należy zapewnić sporządzenie elektronicznych kopii tych dokumentów)

oświadczenie to należy dołączyć do sporządzonego sprawozdania finansowego

### 33.2 Odmowa podpisu na sprawozdaniu finansowym

- osoby zobowiązane do podpisania sprawozdania (zarówno sporządzający, jak i kierownik jednostki) mogą odmówić podpisania sprawozdania
- wymaga to pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania

### 34. Odpowiedzialność za naruszenie obowiązków w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych

kara grzywny lub pozbawienia wolności do lat 2 grozi z tytułu... (Art. 77. UoR)

- nieprowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia ich **wbrew przepisom** ustawy lub podawania w tych księgach **nierzetelnych danych**
- **niesporządzenia sprawozdania finansowego**, skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności, sprawozdania z działalności grupy kapitałowej, sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, skonsolidowanego sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej, sprawozdania o podatku dochodowym, sporządzenie ich niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcie w tych sprawozdaniach nierzetelnych danych

- przedmiot: **oryginał rocznego sprawozdania finansowego** (w wersji elektronicznej, najczęściej ustrukturyzowanej, podpisany przez zobowiązane osoby) i **księgi rachunkowe**
- rezultat: **sprawozdanie z badania sporządzone przez biegłego rewidenta zawierające opinię** (forma elektroniczna nieustrukturyzowana):
  1. w zakresie **sprawozdania finansowego** - o rzetelności, kompletności i zgodności z UoR danych liczbowych i prezentowanych informacji, wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg
  2. w zakresie sprawozdania z działalności - o zgodności z wymogami UoR oraz danymi liczbowymi i informacjami wykazanymi w sprawozdaniu finansowym

### 35. Badanie rocznego sprawozdania finansowego

#### 35.1 Badanie

Przed zatwierdzeniem sprawozdania, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego, tj. do 30/06/2025.





## 36. Zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego

### 36.1 Zatwierdzenie sprawozdań przez organ zatwierdzający (po zakończeniu badania, jeżeli jednostka podlegała badaniu)

- oznacza, że organ zatwierdzający zaakceptował zawarte w nim informacje, w tym dane liczbowe i uznał je za wiarygodne
- podejmuje się 3 odrębne decyzje (uchwała, postanowienie):

1. zatwierdzenie sprawozdania finansowego,
2. zatwierdzenie sprawozdania z działalności
3. sposób podziału zysku

(zawsze postać pisemna - jest to warunek ich ważności)

- przedmiotem zatwierdzenia jest **ostateczna wersja** sprawozdania **po badaniu** przez audytora (gdy występuje różnica, to poprzednia zostaje anulowana i zastąpiona nową wersją)
- po zatwierdzeniu sprawozdania powinno nastąpić przeniesienie wyniku finansowego z konta wynik finansowy na konto rozliczenie wyniku finansowego w księgach

- jednostka uzyskuje prawo do podziału zysku/pokrycia straty

### 36.2 Negatywna opinia biegłego/ odstąpienie od wydania opinii

- UoR nie wskazuje postępowania i oznacza to brak zakazu zatwierdzania takiego sprawozdania
- UoR zawiera zakaz podziału zysku netto/ pokrycia straty netto (zysk w sprawozdaniu wykazuje się w odrębnej pozycji jako zysk z lat poprzednich)



## 37. Udostępnianie sprawozdania finansowego

### 37.1 Do Szefa KAS

- **podatnicy CIT niewpisani do KRS** - w terminie 15 dni od daty zatwierdzenia, tj. najpóźniej do 15 lipca 2025 r.
- **podatnicy PIT** - przed upływem terminu określonego na złożenie zeznania, tj. najpóźniej do 30 kwietnia 2025 r.

### 37.2 Do Ministerstwa Sprawiedliwości

ogłoszenie w Monitorze Sądowym i Gospodarczym

- jednostki gospodarcze nieobjęte wpisem do KRS, a których sprawozdania finansowe **podlegają obowiązkowi badania przez biegłego** - w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy (elektronicznie).

### 37.3 do KRS

- **podatnicy CIT wpisani do KRS** - w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia, tj. najpóźniej do 15 lipca 2025 r.

\*roczne sprawozdanie finansowe (skonsolidowane, jeżeli dotyczy), decyzja o podziale zysku lub pokryciu straty, sprawozdanie z badania (jeżeli dotyczy), sprawozdanie z działalności (jeżeli dotyczy), sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej (skonsolidowane, jeżeli dotyczy),

## 38. Wysyłka rocznego sprawozdania finansowego

### 38.1 Wysyłka do KRS/Szefa kas

- sprawozdanie finansowe można wysłać do:
  1. **Szefa KAS** przez aplikację zamieszczoną na stronie internetowej Ministerstwa Finansów ([e-sprawozdania.mf.gov.pl/ap/](https://e-sprawozdania.mf.gov.pl/ap/))
  2. **KRS** do Repozytorium Dokumentów Finansowych

Za pomocą [systemu S24](#) – dotyczy złożenia płatnego, elektronicznego wniosku na formularzu KRS-Z30, o wpis w rejestrze przedsiębiorców wzmianki o złożeniu dokumentów finansowych (dotyczy osób uprawnionych do reprezentacji/pełnomocników, których numer PESEL nie został ujawniony w KRS – w praktyce dotyczy zarządów składających się z cudzoziemców).





## 39. Forma elektroniczna ustrukturyzowana

### 39.1 plik XML w strukturach logicznych (format udostępnia MF)

[link](#)

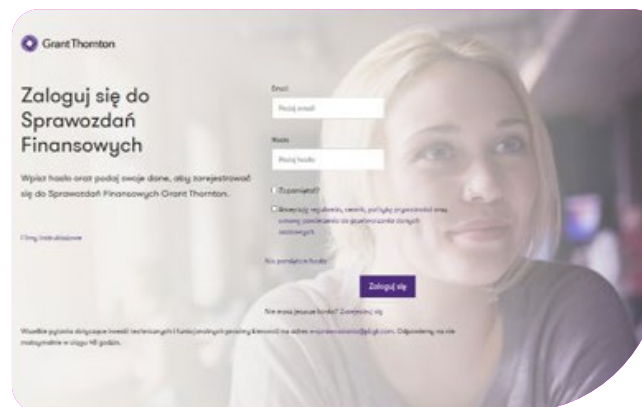
- podatnicy CIT oraz PIT prowadzący księgi rachunkowe
- podatnicy CIT, niewpisani do KRS
- bez odpowiedniego narzędzia informatycznego utworzenie sprawozdania finansowego w formacie pliku XML jest niewykonalne lub co najmniej bardzo utrudnione

\*Ministerstwo Finansów nie opublikowało struktur logicznych dla sprawozdań finansowych sporządzanych zgodnie z MSR. Dlatego takie sprawozdania **sporządza się w postaci elektronicznej nieustrukturyzowanej**.

## 40. e-Sprawozdania finansowe GT

Zespół składający się z ekspertów Grant Thornton ds. rachunkowości oraz programistów, przygotował dla Państwa aplikację webową do sporządzania e-Sprawozdań finansowych:

- wystarczy dostęp do Internetu
- **przyjazny i intuicyjny interfejs** poprowadzi Państwa przez cały proces tworzenia sprawozdania
- zapewnia **zgodność stworzonej dokumentacji z wymogami** Ustawy o Rachunkowości
- umożliwia sporządzenie sprawozdania **zgodnie z załącznikami do ustawy o rachunkowości**: nr 1, 4, 5 i 6 oraz skonsolidowanego sprawozdania dla jednostki INNA, łącznie z notami dodatkowych informacji i objaśnień
- utworzy XML, noty automatycznie zapiszą się w postaci pliku i załączą do wygenerowanego XML
- szybki i łatwy dostęp do dowolnego sprawozdania/wersji





## 41. e-Sprawozdania finansowe GT

### 41.1 Zalety narzędzia:

- praca grupowa
- praca na wersjach
- komentarze użytkowników
- statusy na elementach sprawozdania
- Wizard, który przeprowadza użytkownika przez poszczególne kroki przy tworzeniu podmiotu oraz nowego sprawozdania
- szablon (wzorzec) do „Wprowadzenia”
- eksport do pliku Excel części tabelarycznych
- import danych do tabel bilansu, rachunku zysków i strat, przepływów pieniężnych, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym
- wzorce not, możliwość ich modyfikowania
- możliwość załączania oddzielnego pliku dodatkowych informacji i objaśnień, bez konieczności wypełniania ich w systemie
- linki do not, w tym kontrola poprawności danych
- generowanie XML po zatwierdzeniu wersji/ sprawozdania
- podgląd PDF ze znakiem wodnym
- podgląd PDF bez znaku wodnego po zatwierdzeniu sprawozdania
- pobieranie danych porównawczych ze sprawozdań za poprzednie okresy, sporządzonych w aplikacji
- kontrola poprawności danych i zgodności z obowiązującymi strukturami

- filmy instruktażowe pokazujące sposób tworzenia sprawozdania
- pomoc w kwestiach technicznych i funkcjonalnych w formie mailowej z możliwością zamówienia konsultacji



# Niezbędne uchwały



# Okiem prawnika

Obowiązki sprawozdawcze związane z zamknięciem roku oraz zatwierdzeniem i złożeniem sprawozdania finansowego do Repozytorium Dokumentów Finansowych, to zadania nierozłącznie związane z obowiązkiem podjęcia odpowiednich uchwał przez właściwe organy spółek.

Należy pamiętać, że spółki podlegają obowiązkom wynikającym nie tylko z Ustawy o rachunkowości, ale także przepisom Kodeksu spółek handlowych, zatem podjęcie uchwał wymaganych jedynie przepisami tej pierwszej, jest niewystarczające do uznania działania spółki za zgodne z prawem.

Co więcej, spółki zobowiązane są nie tylko do podejmowania uchwał związanych z odbyciem zwyczajnego zgromadzenia, zatwierdzającego sprawozdanie finansowe, ale także szeregu innych uchwał, poprzedzających ten etap, wymaganych przepisami prawa. Podpowiadamy zatem, o jakich dokumentach prawnych należy pamiętać przy procedurze zamknięcia roku.

## **Justyna Nykiel**

Senior Counsel,  
Radca Prawny  
Kancelaria Prawna  
Grant Thornton





## 42. Uchwały zwyczajnego zgromadzenia

### 42.1 Zgromadzenie Wspólników i Walne Zgromadzenie

Zgromadzenie zobowiązane jest podjąć uchwały wynikające z przepisów Ustawy o rachunkowości, tj.:

- uchwał zatwierdzających sprawozdanie finansowe i sprawozdanie z działalności, w tym także dotyczące grup kapitałowych
- uchwał dotyczących podziału wyniku lub pokrycia straty
- inne wynikające ze specyfiki działalności

Dodatkowo, zwyczajne zgromadzenia zobowiązane są podjąć uchwały wynikające z przepisów Kodeksu spółek handlowych, tj.:

- **Udzielenie absolutorium członkom organów**
- **Powołaniu członków organów na nową kadencję** - wiele spółek powołuje członków organów na określone kadencje, brak ich odnowienia stanowi częsty błąd

### 42.2 Uchwały wspólników spółek osobowych (m.in. spółka jawna i spółka komandytowa)

Kodeks spółek handlowych nie zawiera szczególnych regulacji w odniesieniu do tych form, wymagane jest zatem podjęcie uchwał przewidzianych przepisami Ustawy o rachunkowości, to znaczy, że wspólnicy podejmują uchwałę o:

- Zatwierdzeniu sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności, w tym także sprawozdań dotyczących grup kapitałowych
- Podziału wyniku lub pokrycie straty
- Inne wynikające ze specyfiki działalności.



## 43. Inne kluczowe uchwały związane z zamknięciem roku w spółce

- **Skorzystanie z uproszczonych sprawozdań dla jednostek mikro i małych** - warunkiem skorzystania z danej formuły sprawozdania jest spełnienie kryterium wielkościowych określonych w UoR, jak również podjęcie odpowiedniej uchwały przez wspólników
- **Wybór audytora/firmy audytorskiej** do badania sprawozdania finansowego dokonuje organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe
- **Uchwała o dalszym istnieniu spółki** - jeżeli bilans sporządzony przez zarząd wykaże stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia; często uchwały te są przedmiotem obrad zwyczajnego zgromadzenia

Brak podjęcia wymaganych przepisami uchwał może skutkować nieważnością czynności podjętych następnie przez spółkę i jej organy.

# Okiem eksperta ds. księgowości

Wraz ze zbliżającym się końcem roku kalendarzowego wielu przedsiębiorców zaczyna odczuwać presję związaną z koniecznością zamknięcia roku finansowego.

Nic w tym dziwnego. Otóż, spoczywa na nich szereg obowiązków, których wypełnienie jest konieczne do przedstawienia majątkowej sytuacji jednostki w sposób rzetelny i jasny oraz prawidłowe ustalenie jej wyniku finansowego. Należy zwrócić uwagę, że zamknięcie roku 2024 będzie dodatkowo wiązało się z kilkoma nowościami, które wynikają ze zmian wprowadzonych na mocy tegorocznych nowelizacji Ustawy o rachunkowości.

Za szczególnie istotne uznaje się zmiany w zakresie definiowania wielkości jednostek oraz zwiększenie limitów przychodów obligujących do prowadzenia tzw. pełnej księgowości i poddania sprawozdania finansowego obowiązkowemu badaniu przez biegłych rewidentów.



**Jolanta  
Konefeld-Pachela**

Starszy specjalista  
ds. księgowości  
Outsourcing  
Grant Thornton

# Zapraszamy do kontaktu!



**Jolanta Konefeld-Pachela**

Starszy specjalista ds. księgowości  
Outsourcing  
Grant Thornton  
jolanta.konefeld-pachela@pl.gt.com  
+48 724 334 291



**Justyna Nykiel**

Senior Counsel, Radca Prawny  
Kancelaria Prawna  
Grant Thornton  
justyna.nykiel@pl.gt.com  
+48 601 256 678

## e-Sprawozdania finansowe GT

Zapraszamy na stronę:

[e-sf.grantthornton.pl](https://e-sf.grantthornton.pl)

- ogólne informacje na temat aplikacji
- poradnik w formie prezentacji
- cennik
- opinie dotychczasowych klientów



Jesteśmy jedną z wiodących organizacji audytorsko-doradczych na świecie. W Polsce działamy od 1993 roku. Posiadamy ponad 1000-osobowy zespół oraz 8 biur w kluczowych aglomeracjach, rocznie obsługujemy ponad 2,3 tys. Klientów. Na świecie jesteśmy obecni w 140 krajach i zatrudniamy ponad 62 tys. pracowników, a historia firmy sięga 1904 roku.

Na co dzień dzielimy się wiedzą na:  
**GrantThornton.pl**  
Zapraszamy też do zapisu na newsletter.