

*Witamy na śniadaniu
biznesowym
OIPH w Tychach*

„Podatkowe, prawne i księgowo-
zamknięcie 2023 roku”

Tychy, 14 marca 2024 r.

zwyrtek.



4



Księgowe zamknięcie roku Piotr Rybicki



Piotr Rybicki

Piotr Rybicki – od ponad 20 lat związany z rynkiem kapitałowym. Aktywny członek rad nadzorczych i komitetów audytów w spółkach rodzinnych i prywatnych, notowanych na giełdzie papierów wartościowych, czy też z udziałem Skarbu Państwa oraz spółek komunalnych. Praktyk zarządzania finansami. Biegły rewident. Członek Zespołu eksperckiego do spraw zwiększenia efektywności rad nadzorczych Komisji do spraw Reformy Nadzoru Właścicielskiego przy Ministerstwie Aktywów Państwowych. Członek stowarzyszeń i organizacji biznesowych, m.in. wieloletni wiceprezes Regionalnej Izby Gospodarczej w Katowicach, Członek Kapituły Nagrody Dyrektor Finansowy Roku. Autor licznych publikacji, analiz branżowych i komentarzy medialnych z obszarów zarządzania, finansów, rachunkowości i nadzoru właścicielskiego. Wykładowca specjalistycznych kursów i szkoleń z finansów i rachunkowości, a także ekspert na kursach przygotowawczych do egzaminu na członków rad nadzorczych spółek Skarbu Państwa. Panelista kluczowych branżowych konferencji i spotkań biznesowych i związanych z rynkiem kapitałowym. Inicjator oraz współorganizator największego w Polsce projektu propagującego standardy właścicielskie – „Konferencja Rada Nadzorcza” i corocznego wyróżnienia „Człowiek Corporate Governance”. Fundator i ekspert portalu NadzorKorporacyjny.pl.

31 grudnia 2023 r.

Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych **Art. 45, ust. 1 ustawy o rachunkowości**

25 marca 2024 r.

Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane za rok obrotowy - nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym **Art. 24, ust. 5 ustawy o rachunkowości**

31 marca 2024 r.

Kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy **Art. 52, ust. 1 ustawy o rachunkowości**

30 czerwca 2024 r.

Roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego **Art. 53, ust. 1 ustawy o rachunkowości**

Sprawozdanie finansowe podpisuje - podając zarazem datę podpisu - osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, i kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - wszyscy członkowie tego organu. Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego.

Art. 52, ust. 2 ustawy o rachunkowości

Podpis pod RSF

Rsf podpisują, w szczególności, jako kierownik:

- spółek kapitałowych, spółdzielni i innych osób prawnych (np. w instytucie naukowo-badawczym, instytucji kultury) – członkowie zarządu, a w przypadku prostej spółki akcyjnej także rady dyrektorów, jeżeli została powołana w miejsce zarządu,

[22] Do zarządu mogą być powołane osoby spośród wspólników lub spoza ich grona. Prowadzenie spraw oraz reprezentację spółki wspólnicy spółki partnerskiej mogą powierzyć w całości osobom trzecim.

- spółek cywilnych, jawnych i partnerskich – wspólnicy prowadzący sprawy spółki; jeśli w spółce partnerskiej powołano zarząd[22], to rsf podpisują jego członkowie, a nie wspólnicy,
- spółek komandytowych i komandytowo-akcyjnych – komplementariusze prowadzący sprawy spółki,
- oddziału przedsiębiorcy zagranicznego – na ogół reprezentant oddziału; bywa że jest to zarząd firmy przedsiębiorcy zagranicznego,
- jednostek objętych postępowaniem restrukturyzacyjnym: o zatwierdzenie układu, przyspieszonym postępowaniem układowym i postępowaniem układowym – ich dotychczasowy kierownik,
- jednostek postawionych w stan likwidacji, upadłości lub restrukturyzacji drogą sanacji – likwidator, syndyk, zarządca ustanowiony przez sąd w postępowaniu upadłościowym bądź sanacyjnym, jeżeli prowadzą przedsiębiorstwo upadłe (w likwidacji, w toku sanacji),
- w przypadku osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą – ta osoba,
- jednostek objętych postępowaniem sukcesyjnym – zarządca sukcesyjny,
- w przypadku fundacji rodzinnych – zarząd.

Jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy sprawozdanie finansowe może podpisać, co najmniej jedna osoba wchodząca w skład tego organu po złożeniu przez pozostałe osoby wchodzące w skład tego organu oświadczeń, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie, lub odmów złożenia takich oświadczeń. Odmowa złożenia oświadczenia jest równoznaczna z odmową podpisu sprawozdania finansowego i wymaga sporządzenia pisemnego uzasadnienia. Oświadczenie, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie, oraz odmowa złożenia takiego oświadczenia są dołączane do sprawozdania finansowego
(art. 52 ust. 2b ustawy o rachunkowości).

Jednostka mała

W myśl uor do jednostek małych zalicza się spółki handlowe (osobowe i kapitałowe, w tym w organizacji), inne osoby prawne, oddziały przedsiębiorców zagranicznych oraz spółki cywilne i osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, które:

- w roku obrotowym, za który sporządzają rsf (2023), i poprzedzającym (2022), a jeżeli w roku obrotowym (2023) dopiero rozpoczęły działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z uor, to tylko w roku obrotowym, nie przekroczyły dwóch z trzech poniższych wielkości granicznych:
 - suma aktywów bilansu[8] na koniec roku obrotowego – **25,5 mln zł**,
 - przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy – **51 mln zł**,
 - średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty – **50 osób**;

Jednostka mikro (1/2)

Do jednostek mikro – w myśl art. 3 ust. 1a – zalicza się, zgodnie z uor:

1) spółki cywilne i osobowe spółki handlowe: komandytowo-akcyjne, komandytowe, a także te jawne i cywilne, których wspólnikami są osoby prawne, oraz spółki kapitałowe – spółki z o.o., proste spółki akcyjne i spółki akcyjne, w tym w organizacji, a ponadto oddziały przedsiębiorców zagranicznych, inne niż spółki kapitałowe osoby prawne (z wyłączeniem jzp oraz jednostek sektora finansów publicznych i pozarządowych), które w roku obrotowym, za który sporządzają rsf (2023), i poprzedzającym (a jeżeli rozpoczęły działalność w roku obrotowym – w roku, w którym rozpoczęły działalność) nie przekroczyły dwóch z trzech następujących wielkości granicznych:

- a) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego – **1,5 mln zł**,
- b) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy – **3 mln zł**,
- c) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty – **10 osób**;

Jednostka mikro (1/2)

2) osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, spółki cywilne i jawne osób fizycznych, spółki partnerskie oraz przedsiębiorstwa w spadku, które stosują uor:

– dobrowolnie, mimo że ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych wyniosły za poprzedni rok obrotowy (2022) – nie więcej niż równowartość złotową 2 mln euro,

– obowiązkowo, gdyż ich przychody netto, jak wyżej, wyniosły za poprzedni rok obrotowy (np. 2022), a jeżeli w roku obrotowym rozpoczęły działalność lub zaczęły prowadzić księgi rachunkowe, to za rok obrotowy (np. 2023) – nie więcej niż równowartość złotową **3 mln euro**, a nie mniej niż równowartość złotową **2 mln euro**;

Sprawozdanie z działalności jednostki

Obowiązek sporządzania **sprawozdania z działalności jednostki** dotyczy spółek kapitałowych, spółek komandytowo-akcyjnych, towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, towarzystw reasekuracji wzajemnej, spółdzielni, przedsiębiorstw państwowych, a także tych spółek jawnych i komandytowych, których wszystkimi współnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej, oraz w przypadku specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych, funduszy inwestycyjnych zamkniętych i alternatywnych spółek inwestycyjnych (art. 49 ust. 1 uor). Mogą jednak nie sporządzać szd jednostki zaklasyfikowane do jednostek mikro i małych, pod warunkiem że niektóre dane zostaną ujęte w informacji dodatkowej (art. 49 ust. 4 i 5 uor).



Sprawozdanie z działalności jednostki

3. Sprawozdanie z działalności jednostki powinno obejmować również - o ile jest to istotne dla oceny rozwoju, wyników i sytuacji jednostki - co najmniej:

1) kluczowe finansowe wskaźniki efektywności związane z działalnością jednostki;

2) kluczowe niefinansowe wskaźniki efektywności związane z działalnością jednostki oraz informacje dotyczące zagadnień pracowniczych i środowiska naturalnego.

Art. 49 ustawy o rachunkowości

6. Jednostka mała i jednostka mikro mogą nie wykazywać w sprawozdaniu z działalności wskaźników oraz informacji, o których mowa w ust. 3 pkt 2.

Art. 49 ustawy o rachunkowości



DZIENNIK URZĘDOWY

MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW

Warszawa, dnia 9 stycznia 2018 r.

Poz. 4

KOMUNIKAT

MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 4 stycznia 2018 r.

**w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia
aktualizacji Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 9 Sprawozdanie z działalności**

Ogłasza się uchwałę Nr 22/2017 Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia aktualizacji Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 9 Sprawozdanie z działalności, stanowiącą załącznik do komunikatu.

KSR 9 (pkt 8.2)

Oświadczenie (sprawozdanie) na temat informacji niefinansowych obejmuje co najmniej:

- 1) zwięzły opis modelu biznesowego jednostki;
- 2) kluczowe niefinansowe wskaźniki efektywności związane z działalnością jednostki;
- 3) opis polityk stosowanych przez jednostkę w odniesieniu do zagadnień:
 - a) społecznych i pracowniczych,
 - b) środowiska naturalnego,
 - c) poszanowania praw człowieka oraz
 - d) przeciwdziałania korupcji, a także opis rezultatów stosowania tych polityk;
- 4) opis procedur należytej staranności – jeżeli są stosowane w ramach polityk, o których mowa w pkt 3;
- 5) opis istotnych ryzyk związanych z działalnością jednostki mogących wywierać niekorzystny wpływ na zagadnienia, o których mowa w pkt 3, w tym ryzyk związanych z produktami jednostki lub jej relacjami z otoczeniem zewnętrznym, w tym z kontrahentami, a także opis zarządzania tymi ryzykami.

KSR 9 (pkt 8.8)

Przydatne jest prezentowanie zarówno ogólnych wskaźników efektywności, jak i typowych dla danego sektora lub właściwych dla konkretnych kwestii tematycznych, gdyż przyczynia się to do zwiększenia porównywalności oświadczenia (sprawozdania) i ułatwia ocenę. Wskazane jest, aby jednostka zobowiązana prezentowała te same wskaźniki efektywności w kolejnych oświadczeniach (sprawozdaniach), aby umożliwić ocenę tendencji i postępów w realizacji określonych celów. Jeśli jest to uzasadnione powodami biznesowymi, technicznymi, środowiskowymi lub podobnymi, prezentowane wskaźniki efektywności mogą być modyfikowane. W takich przypadkach wskazane jest przedstawienie danych porównawczych za poprzednie okresy i wyjaśnienie skutków zmian.

KSR 9 (pkt 8.9)

Szczególnie przydatne jest przedstawienie kluczowych wskaźników efektywności w powiązaniu z wyznaczonymi celami (o ile zostały określone), wielkościami uważanymi za pożądane (np. ustanowionymi w rekomendacjach lub wytycznych), danymi historycznymi oraz w porównaniu z innymi podmiotami lub średnimi sektorowymi. Jednostka zobowiązana przedstawia kluczowe wskaźniki efektywności, które uważa za najbardziej użyteczne do pomiaru, monitorowania i oceny rozwoju, wyników, postępu i wpływu na otoczenie, a zarazem za ułatwiające porównanie z innymi podmiotami.

- 1. Odpisy aktualizujące (art. 28, ust. 7)** Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku - do ustalonej w inny sposób wartości godziwej)
- 2. Rozliczenie inwentaryzacji (art. 27, ust. 2)** Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.
- 3. Współpraca z audytorem (art. 64, ust. 1)** Badaniu podlegają roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe grup kapitałowych oraz roczne sprawozdania finansowe - kontynuujących działalność: 3) spółek akcyjnych, z wyjątkiem spółek będących na dzień bilansowy w organizacji; 4) pozostałych jednostek, które w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdania finansowe, spełniły co najmniej dwa z następujących warunków: a) średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób, b) suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2.500.000 euro, c) przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5.000.000 euro.
- 4. Amortyzacja bilansowa a amortyzacja podatkowa (art. 32, ust. 2)** Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego

Podatkowe, prawne i księgowo zamknięcie 2023 roku

Księgowe zamknięcie roku

zwyrtek.



Rozkład roczny wg form prawnych

Rozkład roczny wg form prawnych													
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
SP_ZOO	82	129	196	344	651	1 149	2 971	9 795	219 097	235 212	249 317	261 055	255 191
SP_A	3	6	9	18	28	38	76	313	6 144	6 235	5 930	5 805	5 307
PSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	111
SP_KOM	2	4	13	24	34	74	188	670	22 581	26 967	26 162	24 843	23 163
SP_KOM_AKCYJNA	1	1	2	3	11	19	44	153	2 185	2 115	1 828	1 727	1 635
SP_JAW	3	4	4	6	11	19	50	194	8 477	8 193	8 359	8 190	7 537
SP_PART	0	0	0	0	0	0	1	2	98	100	113	105	97
SPOLDZIELNIE	7	8	9	13	25	38	81	273	9 109	9 036	8 929	8 683	8 051
FUNDACJE	9	16	21	32	73	96	227	688	11 918	12 843	13 573	13 833	12 834
SP_ODZ_ZAGR	3	4	4	5	10	22	36	97	957	1 079	1 066	1 057	970
INNE_BADAWCZE	0	0	0	0	0	0	0	1	107	65	97	92	86
PP	0	0	0	0	0	0	0	1	48	38	38	31	30
TUW	0	0	0	0	0	0	0	0	11	10	8	10	10
ZGR_EUR	0	0	0	0	0	0	0	0	4	4	3	4	3
ZU_ZAGR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SP_EUR	0	0	0	0	0	0	0	0	5	4	5	5	7
SPOLDZIELNIE_EUR	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1
PZ	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0
Razem	110	172	258	445	843	1 455	3 674	12 187	280 743	301 902	315 429	325 455	315 033



Piotr Rybicki

**Dziękuję za uwagę
Zapraszam do współpracy**