

Sprawozdania w Polsce teraz tylko w formie elektronicznej

1. Wprowadzenie

Od 1 października 2018 roku tradycyjne papierowe sprawozdania zostały zastąpione przez sprawozdania w formie elektronicznej. W zakresie sprawozdań finansowych obowiązek ten dotyczy każdej jednostki prowadzącej księgi rachunkowe. Również w przypadku sprawozdań z badania co do zasady obowiązującą formą jest obecnie postać elektroniczna.

Sporządzanie sprawozdań w postaci elektronicznej oznacza, iż muszą być one zapisywane i odczytywane za pomocą programu komputerowego (np. pliki tekstowe, graficzne, mieszane). Plik w wersji elektronicznej uznawany jest za oryginał sprawozdania finansowego, zaś wydruk papierowy za kopię.

Przyjęcie powyższej regulacji stanowi wdrożenie dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1132 z dnia 14 czerwca 2017 r.

Postać elektroniczna przewidziana jest dla następujących sprawozdań:

- Sprawozdania finansowe,
- Sprawozdania z działalności,
- Skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- Sprawozdania z działalności grupy kapitałowej,
- Sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej,
- Skonsolidowane sprawozdania z płatności na rzecz administracji publicznej,
- Sprawozdania z badania.

Sprawozdanie w formie elektronicznej może zostać podpisane przy użyciu kwalifikowanego podpisu elektronicznego zgodnie z algorytmem XAdES, bez konieczności zaszyfrowania numeru PESEL osoby podpisującej. Zgodnie z otrzymanymi z Ministerstwa Finansów informacjami akceptowalny jest także kwalifikowany podpis elektroniczny wydany na terenie Unii Europejskiej, jak również w państwie spoza UE spełniający powyższe założenia.

2. Sprawozdania finansowe

Zgodnie z obowiązującym od 1 października 2018 roku tekstem ustawy o rachunkowości sprawozdania finansowe, zarówno jednostkowe jak i skonsolidowane, sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Sprawozdanie finansowe opatruje kwalifikowanym podpisem elektronicznym zarówno osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, jak i kierownik jednostki, zgodnie z ogólnymi regulacjami ustawy o rachunkowości (np. wszyscy członkowie zarządu w przypadku spółek kapitałowych).

Ponadto sprawozdania finansowe jednostek wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (jednostkowe i skonsolidowane) oraz sprawozdania finansowe podatników podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzących księgi rachunkowe zobowiązanych do sporządzenia sprawozdania finansowego sporządza się w strukturze logicznej oraz formacie pików XSD (XML Schema Definition), udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej

(BIP) na stronie Ministerstwa Finansów. Obowiązek ten nie dotyczy jednak na chwilę obecną sprawozdań finansowych sporządzanych zgodnie z MSR.

3. Sprawozdania z działalności

Również sprawozdania z działalności wybranych jednostek muszą być od dnia 1 października 2018 roku sporządzane w postaci elektronicznej i opatrywane kwalifikowanym podpisem elektronicznym. Dotyczy to zarówno sprawozdań z działalności jednostki, jak i sprawozdań z działalności grupy kapitałowej.

Inaczej niż w przypadku sprawozdań finansowych, sprawozdania z działalności muszą mieć formę elektroniczną tylko w przypadku podmiotów wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. W związku z tym części podmiotów obowiązek ten nie będzie dotyczył np. specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych czy funduszy inwestycyjnych zamkniętych.

4. Sprawozdania z badania

W przypadku sprawozdań z badania ustawodawca przewidział formę elektroniczną także tylko w przypadku podmiotów wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

Warto zwrócić uwagę na fakt, że w ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym brak jest regulacji dotyczących podpisywania przez biegłych rewidentów innych dokumentów niż sprawozdania z badania, np. raportów z przeglądów.

Wojciech Baucz

Biegły Rewident, Partner w AVANTA Audit Sp. z o.o. Sp.k., HLB Poland