

Przesunięcie terminów ewidencyjnych i sprawozdawczych za rok 2021, określonych w ustawie o rachunkowości – z wyłączeniem jednostek prowadzących działalność, do której stosuje się przepisy ustaw, o których mowa w art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym – prezentują tabele nr 1 i 2.

Zmiany wynikają z opublikowania *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. poz.561)*.

Tabela nr 1 *Zasady przedłużania terminów określonych w ustawie o rachunkowości dla jednostek sektora finansów publicznych posiadających osobowość prawną oraz dla pozostałych jednostek.*

| lp. | czynność | przepis w ustawie o rachunkowości | termin wynikający z ustawy o rachunkowości | przesunięcie terminu zgodnie z rozporządzeniem dla jednostek sektora finansów publicznych posiadających osobowość prawną | przesunięcie terminu zgodnie z rozporządzeniem dla pozostałych jednostek |
|-----|---|-----------------------------------|--|--|--|
| 1. | zamknięcie ksiąg rachunkowych | art. 12 ust. 2 pkt 1 | nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia zdarzeń powodujących obowiązek zamknięcia | przedłuża się o 1 miesiąc | przedłuża się o 3 miesiące |
| 2. | sporządzenie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za rok obrotowy | art. 24 ust. 5 pkt 2 | nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym | przedłuża się o 30 dni | przedłuża się o 90 dni |
| 3. | zakończenia inwentaryzacji składników aktywów – z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 | art. 26 ust. 3 pkt 1 | do 15 dnia następnego roku obrotowego | przedłuża się o 30 dni | przedłuża się o 90 dni |
| 4. | sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego | art. 52 ust. 1 | nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego | przedłuża się o 1 miesiąc | przedłuża się o 3 miesiące |
| 5. | zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego | art. 53 ust. 1 | nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego | przedłuża się o 1 miesiąc | przedłuża się o 3 miesiące |

Zmiany mają zastosowanie do obowiązków dotyczących roku obrotowego kończącego się po dniu 29 września 2021 r., jednak nie później niż w dniu 30 kwietnia 2022 r., których termin wykonania nie upłynął przed dniem 31 marca 2022 r.

Tabela nr 2 Zasady przedłużania terminów określonych w ustawie o rachunkowości dla pozostałych jednostek.

| lp. | czynność | przepis w ustawie o rachunkowości | termin wynikający z ustawy o rachunkowości | przesunięcie terminu zgodnie z rozporządzeniem dla pozostałych jednostek |
|------------|--|--|---|---|
| 1. | sporządzenie sprawozdania z działalności | art. 49 ust. 1 | wraz ze sprawozdaniem finansowym (nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego) | przedłuża się o 3 miesiące |
| 2. | sporządzenie odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych | art. 49b ust. 9 | wraz ze sprawozdaniem z działalności (nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego) | przedłuża się o 3 miesiące |
| 3. | zamieszczenie na swojej stronie internetowej odrębnego sprawozdania na temat informacji niefinansowych | art. 49b ust. 9 | w terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego | przedłuża się o 3 miesiące |
| 4. | sporządzenie sprawozdania z działalności grupy kapitałowej | art. 55 ust. 2a | nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego, na który jednostka dominująca sporządza roczne sprawozdanie finansowe | przedłuża się o 3 miesiące |
| 5. | sporządzenie odrębnego sprawozdania grupy kapitałowej na temat informacji niefinansowych | art. 55 ust. 2c | wraz ze sprawozdaniem z działalności grupy kapitałowej (nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego) | przedłuża się o 3 miesiące |
| 6. | zamieszczenie na swojej stronie internetowej odrębnego sprawozdania grupy kapitałowej na temat informacji niefinansowych | art. 55 ust. 2c | w terminie 6 miesięcy od dnia bilansowego | przedłuża się o 3 miesiące |
| 7. | sporządzenie skonsolidowanego | art. 63c ust. 2 | nie później niż w ciągu 3 miesięcy | przedłuża się o 3 miesiące |

| | | | | |
|-----|--|-----------------|--|----------------------------|
| | sprawozdania finansowego | | od dnia bilansowego, na który jednostka dominująca sporządza roczne sprawozdanie finansowe | |
| 8. | zatwierdzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego | art. 63c ust. 4 | nie później niż w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego, na który należy sporządzić roczne sprawozdanie finansowe jednostki dominującej | przedłuża się o 3 miesiące |
| 9. | sporządzenie sprawozdania z płatności | art. 63f ust. 1 | wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym (nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego) | przedłuża się o 3 miesiące |
| 10. | sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania z płatności | art. 63g ust. 4 | nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego, na który jednostka dominująca sporządza roczne sprawozdanie finansowe | przedłuża się o 3 miesiące |

Zmiany mają zastosowanie do obowiązków dotyczących roku obrotowego kończącego się po dniu 29 września 2021 r., jednak nie później niż w dniu 30 kwietnia 2022 r., których termin wykonania nie upłynął przed dniem 31 marca 2022 r.

Tabela nr 3. Przesunięcie terminu zatwierdzania sprawozdań finansowych (art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości) spółdzielni mieszkaniowych oraz innych jednostek* prezentuje poniższa tabela:

| czynność | przepis w ustawie o rachunkowości | adresat normy | przesunięcie terminu zgodnie z rozporządzeniem |
|---|--|---------------------------|--|
| zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego | art. 53 ust. 1 | spółdzielnie mieszkaniowe | przedłuża się do 6 tygodni od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii (dostosowanie do art. 90 ustawy COVID z dnia 31 marca 2020 r., który przewiduje przedłużenie terminu zwołania walnego zgromadzenia spółdzielni w celu zatwierdzenia sprawozdania finansowego) |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | <p>jednostki* inne niż spółdzielnie mieszkaniowe, w których jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) duża liczba członków organów zatwierdzających b) brak możliwości podejmowania uchwał przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. <p>*z wyłączeniem spółek kapitałowych, spółek komandytowo-akcyjnych, spółek jawnych lub komandytowych, których wszystkimi współnikami lub akcjonariuszami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej</p> | <p>przedłuża się do 6 tygodni od dnia ustania przesłanki, o której mowa w lit. a lub b :</p> <ul style="list-style-type: none"> a) posiadają organy zatwierdzające liczniejsze niż przewidują ograniczenia wynikające z przepisów zakazujących organizowania zgromadzeń spotkań i zebrań w czasie epidemii, b) nie mogą korzystać z trybu podejmowania uchwał przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość (np. w formie telekonferencji) |
|--|--|--|--|

Przepisy § 3b stanowią przeniesienie §3 pkt 4a rozporządzenia MF z dnia 31 marca 2020 dotyczącego przedłużenia terminów sprawozdawczych, który miał zastosowanie do sprawozdań finansowych za rok 2019. Przepis § 3b w powiązaniu z § 10b rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. poz. 572) ma zastosowanie do zatwierdzania sprawozdań finansowych za lata obrotowe kończące się po dniu 29 września 2020 r., tak więc z uwagi na powiązanie z epidemią nie ma on ram czasowych.