

Zmiany w UoR 2025

Klub KNS

Anna Leńczowska

06.02.2025

Agenda

1. Zmiana definicji jednostki małej i mikro
2. Nowe definicje – jednostka średnia, duża, duża grupa
3. Zmiany w zakresie uproszczeń
4. Prowadzenie ksiąg rachunkowych
5. Badanie sprawozdania
6. Struktura sprawozdania
7. Raportowanie ESG
8. Sprawozdanie o podatku dochodowym
9. Nowa definicja przychodów w UoR
10. Wyłączenia z konsolidacji

Jednostka mikro - do 31.12.2024 r.

Jednostkami mikro są:

1) spółki, inne osoby prawne, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, jeżeli jednostki te **w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy**, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność - w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność, **nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:**

Jednostka mikro - do 31.12.2024 r.

Jednostkami mikro są:

1) spółki, inne osoby prawne, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, jeżeli jednostki te **w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy**, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność - w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność, **nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości**:

- a) **1 500 000 zł** - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) **3 000 000 zł** - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) **10 osób** - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty.

Jednostka mikro - do 31.12.2024 r.

Jednostkami mikro są:

osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie oraz przedsiębiorstwa w spadku jeżeli **przychody netto** tych jednostek ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych wyniosły równowartość w walucie polskiej nie mniej niż 2 000 000 euro i nie więcej niż 3 000 000 euro za poprzedni rok **obrotowy**, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą - w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą.

Jednostka mikro – od 2025 r.

rozumie się przez to jednostkę, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

Jednostka mikro – od 2025 r.

rozumie się przez to jednostkę, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) **2 000 000** zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego (wcześniej 1,5 mln)
- b) **4 000 000** zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy (wcześniej 3 mln)
- c) **10 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

Jednostka mikro – od 2025 r.

rozumie się przez to jednostkę, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) **2 000 000** zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego (wcześniej 1,5 mln)
- b) **4 000 000** zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy (wcześniej 3 mln)
- c) **10 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

– przy czym jednostka traci status jednostki mikro, jeżeli w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, **oraz** w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyła co najmniej dwie z trzech tych wielkości.

Jednostka mała - do 31.12.2024 r.

Jednostkami małymi są:

1) spółki, inne osoby prawne oraz oddziały przedsiębiorców zagranicznych, jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą - w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

Jednostka mała - do 31.12.2024 r.

Jednostkami małymi są:

1) spółki, inne osoby prawne oraz oddziały przedsiębiorców zagranicznych, jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą - w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) **25 500 000 zł** - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) **51 000 000 zł** - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) **50 osób** - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty.

Jednostka mała - do 31.12.2024 r.

Jednostkami małymi są:

osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki cywilne osób fizycznych i przedsiębiorstwa w spadku, spółki jawne osób fizycznych, spółki partnerskie oraz przedsiębiorstwa w spadku, które stosują zasady rachunkowości na podstawie art. 2 ust. 2 - czyli prowadzą księgi rachunkowe i jednocześnie nie spełniają warunku jednostki mikro.

Jednostka mała – od 2025 r.

rozumie się przez to jednostkę niebędącą jednostką mikro, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

Jednostka mała – od 2025 r.

rozumie się przez to jednostkę niebędącą jednostką mikro, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) **33 000 000** zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego (wcześniej 25,5 mln)
- b) **66 000 000** zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy (wcześniej 51 mln)
- c) **50 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

Jednostka mała – od 2025 r.

rozumie się przez to jednostkę niebędącą jednostką mikro, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) **33 000 000** zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego (wcześniej 25,5 mln)
- b) **66 000 000** zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy (wcześniej 51 mln)
- c) **50 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty
– przy czym jednostka traci status jednostki małej, jeżeli w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, **oraz** w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyła co najmniej dwie z trzech tych wielkości;

Jednostka średnia

rozumie się przez to jednostkę niebędącą jednostką mikro ani jednostką małą, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność - w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność, nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

Jednostka średnia

rozumie się przez to jednostkę niebędącą jednostką mikro ani jednostką małą, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność - w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność, nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) **110 000 000 zł** - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) **220 000 000 zł** - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) **250 osób** - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

Jednostka średnia

rozumie się przez to jednostkę niebędącą jednostką mikro ani jednostką małą, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność - w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność, nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) **110 000 000 zł** - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) **220 000 000 zł** - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) **250 osób** - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

- przy czym jednostka traci status jednostki średniej, jeżeli w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, **oraz** w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyła co najmniej dwie z trzech tych wielkości.

Jednostka duża

rozumie się przez to jednostkę, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność - w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność, **przekroczyła** co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:

Jednostka duża

rozumie się przez to jednostkę, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność - w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność, **przekroczyła** co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:

- a) **110 000 000 zł** - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) **220 000 000 zł** - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) **250 osób** - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

Jednostka duża

rozumie się przez to jednostkę, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostki rozpoczynającej działalność - w roku obrotowym, w którym rozpoczęła działalność, **przekroczyła** co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:

- a) **110 000 000 zł** - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) **220 000 000 zł** - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) **250 osób** - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

- przy czym jednostka traci status jednostki dużej, jeżeli w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy nie przekroczyła co najmniej dwóch z trzech tych wielkości

Duża grupa

rozumie się przez to grupę kapitałową, która w roku obrotowym, za który jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyła:

Duża grupa

rozumie się przez to grupę kapitałową, która w roku obrotowym, za który jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyła:

a) **po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych**, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:

- **110 000 000 zł** - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- **220 000 000 zł** - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- **250 osób** - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty, oraz

Duża grupa

rozumie się przez to grupę kapitałową, która w roku obrotowym, za który jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy przekroczyła:

a) **po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych**, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:

- **110 000 000 zł** - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- **220 000 000 zł** - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- **250 osób** - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty, oraz

b) **przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych**, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, co najmniej dwie z następujących trzech wielkości:

- **132 000 000 zł** - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- **264 000 000 zł** - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- **250 osób** - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

- przy czym grupa kapitałowa traci status dużej grupy, jeżeli w roku obrotowym, za który jednostka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy nie przekroczyła co najmniej dwóch z trzech wielkości określonych w lit. a lub b;

Uproszczenia – rodzaje

1. Uproszczenia w zakresie formy SF
2. Uproszczenia dotyczące podpisu pod SF
3. Uproszczenia w zakresie wyceny składników majątku

SF – warianty przy uproszczeniach

Jednostka mikro – załącznik 4

Jednostka mała – załącznik 5

Jednostka duża – załącznik 1

Organizacja non profit – załącznik 6

WAŻNE => uchwała organu zatwierdzającego SF

Organ zatwierdzający SF

Forma prawna jednostki	Organ zatwierdzający
Jednoosobowa działalność gospodarcza	Właściciel
Spółka jawna	Właściciele
Spółka cywilna	Właściciele
Spółka partnerska	Właściciele
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Zgromadzenie Wspólników
Spółka akcyjna	Walne zgromadzenie akcjonariuszy
Spółka komandytowa	Wspólnicy
Spółka komandytowo-akcyjna	Walne zgromadzenie akcjonariuszy
Prosta spółka akcyjna	Walne zgromadzenie akcjonariuszy

Związki zawodowe

Nieprowadzące działalności gospodarczej związki zawodowe, organizacje pracodawców, izby gospodarcze itd.- po nowelizacji przepisów nie będą automatycznie jednostkami mikro, ale mogą stosować uproszczenia w sprawozdawczości dla jednostek mikro, jeżeli organ zatwierdzający podjął decyzję o sporządzeniu sprawozdania finansowego z zastosowaniem tych uproszczeń (art.80 ust.4 i 5 ustawy)

Wykluczenia z uproszczeń

- 1) jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 (jednostek organizacyjnych działających na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o świadczeniu usług finansowania społecznego 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)

Wykluczenia z uproszczeń

- 1) jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 (jednostek organizacyjnych działających 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)
- 2) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, lub wpis do rejestru zarządzających ASI na podstawie przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi;

Wykluczenia z uproszczeń

- 1) jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 (jednostek organizacyjnych działających 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)
- 2) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, lub wpis do rejestru zarządzających ASI na podstawie przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi;
 - 2a) alternatywne spółki inwestycyjne w rozumieniu przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w tym uprawnionych do posługiwania się nazwą "EuVECA" albo "EuSEF";

Wykluczenia z uproszczeń

- 1) jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 (jednostek organizacyjnych działających 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)
- 2) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, lub wpis do rejestru zarządzających ASI na podstawie przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi;
 - 2a) alternatywne spółki inwestycyjne w rozumieniu przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w tym uprawnionych do posługiwania się nazwą "EuVECA" albo "EuSEF";
- 3) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych, emitenci zamierzający ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;

Wykluczenia z uproszczeń

- 1) jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 (jednostek organizacyjnych działających na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o świadczeniu usług finansowania społecznego 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)
- 2) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, lub wpis do rejestru zarządzających ASI na podstawie przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi;
 - 2a) alternatywne spółki inwestycyjne w rozumieniu przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w tym uprawnionych do posługiwania się nazwą "EuVECA" albo "EuSEF";
- 3) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych, emitenci zamierzający ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
- 4) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;

Wykluczenia z uproszczeń

- 1) jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 (jednostek organizacyjnych działających 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)
- 2) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, lub wpis do rejestru zarządzających ASI na podstawie przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi;
 - 2a) alternatywne spółki inwestycyjne w rozumieniu przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w tym uprawnionych do posługiwania się nazwą "EuVECA" albo "EuSEF";
- 3) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych, emitenci zamierzający ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
- 4) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;
- 5) krajowe instytucje płatnicze;

Wykluczenia z uproszczeń

- 1) jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3 (jednostek organizacyjnych działających 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)
- 2) jednostki zamierzające ubiegać się albo ubiegające się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, lub wpis do rejestru zarządzających ASI na podstawie przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi;
 - 2a) alternatywne spółki inwestycyjne w rozumieniu przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w tym uprawnionych do posługiwania się nazwą "EuVECA" albo "EuSEF";
- 3) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych, emitenci zamierzający ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego;
- 4) emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu;
- 5) krajowe instytucje płatnicze;
- 6) instytucje pieniądza elektronicznego.

Uproszczenia – jednostki mikro



- Zamiast informacji dodatkowej – uzupełnienie bilansu

Uproszczenia – jednostki małe

- Umowy leasingu

Uproszczenia – jednostki małe

- Umowy leasingu
- Podatek odroczony

Uproszczenia – jednostki małe

- Umowy leasingu
- Podatek odroczony
- Brak zestawienia zmian w kapitale

Uproszczenia – jednostki małe

- Umowy leasingu
- Podatek odroczony
- Brak zestawienia zmian w kapitale
- Brak RPP

Uproszczenia – jednostki małe

- Umowy leasingu
- Podatek odroczony
- Brak zestawienia zmian w kapitale
- Brak RPP
- Brak sprawozdań z działalności

Uproszczenia – jednostki małe

- Umowy leasingu
- Podatek odroczony
- Brak zestawienia zmian w kapitale
- Brak RPP
- Brak sprawozdań z działalności
- Nieuwzględnione wykorzystanie zdolności produkcyjne

Uproszczenia – jednostki małe

- Umowy leasingu
- Podatek odroczony
- Brak zestawienia zmian w kapitale
- Brak RPP
- Brak sprawozdań z działalności
- Nieuwzględnione wykorzystanie zdolności produkcyjne
- Amortyzacja podatkowa

Uproszczenia – jednostki małe

- Umowy leasingu
- Podatek odroczony
- Brak zestawienia zmian w kapitale
- Brak RPP
- Brak sprawozdań z działalności
- Nieuwzględnione wykorzystanie zdolności produkcyjne
- Amortyzacja podatkowa
- Brak rezerw na świadczenia emerytalne

Uproszczenia – jednostki małe

- Umowy leasingu
- Podatek odroczony
- Brak zestawienia zmian w kapitale
- Brak RPP
- Brak sprawozdań z działalności
- Nieuwzględnione wykorzystanie zdolności produkcyjne
- Amortyzacja podatkowa
- Brak rezerw na świadczenia emerytalne
- Uprozczone sprawozdanie – dla jednostki małej

Uproszczenia – jednostki małe

- Umowy leasingu
- Podatek odroczony
- Brak zestawienia zmian w kapitale
- Brak RPP
- Brak sprawozdań z działalności
- Nieuwzględnione wykorzystanie zdolności produkcyjne
- Amortyzacja podatkowa
- Brak rezerw na świadczenia emerytalne
- Uproszczone sprawozdanie – dla jednostki małej
- Rezygnacja z zasady ostrożnej wyceny

Wyjątki od uproszczeń

- **Rezygnacja z zasady ostrożnej wyceny**
 - **Amortyzacja podatkowa**
- **Brak rezerw na świadczenia emerytalne**

Wyjątki od uproszczeń

- Rezygnacja z zasady ostrożnej wyceny
 - Amortyzacja podatkowa
- Brak rezerw na świadczenia emerytalne

NIE stosuje się do:

- 1) jednostek sektora finansów publicznych;
- 2) spółek kapitałowych;
- 3) spółek komandytowo-akcyjnych;
- 4) spółek jawnych i spółek komandytowych, których wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.

Uproszczenia – podpis pod SF

Od 1 stycznia 2022 r. jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, sprawozdanie finansowe może podpisać co najmniej jedna osoba wchodząca w skład tego organu:

Uproszczenia – podpis pod SF

Od 1 stycznia 2022 r. jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, sprawozdanie finansowe może podpisać co najmniej jedna osoba wchodząca w skład tego organu:

pozostałe osoby, które wchodzą w skład tego organu, muszą złożyć oświadczenia, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie albo odmówić złożenia takich oświadczeń.

odmowa złożenia oświadczenia – jest równoznaczna z odmową podpisania sprawozdania finansowego

w przypadku odmowy złożenia oświadczenia lub podpisania SF => pisemne uzasadnienie

zarówno oświadczenie, jak i odmowa złożenia oświadczenia (wzorem odmowy podpisu) są dołączane do sprawozdania finansowego

Księgi rachunkowe w 2025

Od 1 stycznia 2025 roku limit zobowiązujący do prowadzenia ksiąg rachunkowych wynosi 2,5 mln euro przychodów netto. Do przeliczenia na złotówki stosujemy średni kurs euro z dnia 1 października 2024 roku, który w tym roku wyniósł 4,2846 zł. Limit wyniesie wówczas **10 711 500 zł.**

Księgi rachunkowe w 2025

Od 1 stycznia 2025 roku limit zobowiązujący do prowadzenia ksiąg rachunkowych wynosi 2,5 mln euro przychodów netto. Do przeliczenia na złotówki stosujemy średni kurs euro z dnia 1 października 2024 roku, który w tym roku wyniósł 4,2846 zł. Limit wyniesie wówczas **10 711 500 zł**.

Nowe limity mają zastosowanie do roku obrotowego rozpoczynającego się po 31 grudnia 2024 r., przy czym na potrzeby ustalenia spełnienia warunku uwzględniane będą **przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów** osiągnięte w poprzednim roku obrotowym rozpoczynającym się po dniu 31 grudnia 2023 r.

UWAGA na przepisy PIT

Badanie sprawozdań finansowych

Obowiązek badania sprawozdania tzw. pozostałych jednostek wystąpi, gdy w roku obrotowym, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe, spełnione będą **co najmniej dwa** z następujących warunków:

Badanie sprawozdań finansowych

Obowiązek badania sprawozdania tzw. pozostałych jednostek wystąpi, gdy w roku obrotowym, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe, spełnione będą **co najmniej dwa** z następujących warunków:

- ✓ suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła u nich równowartość w walucie polskiej co najmniej 3 125 000 euro (wcześniej 2 500 000 euro),

Badanie sprawozdań finansowych

Obowiązek badania sprawozdania tzw. pozostałych jednostek wystąpi, gdy w roku obrotowym, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe, spełnione będą **co najmniej dwa** z następujących warunków:

- ✓ suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła u nich równowartość w walucie polskiej co najmniej 3 125 000 euro (wcześniej 2 500 000 euro),
- ✓ przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 6 250 000 euro (wcześniej 5 mln euro),

Badanie sprawozdań finansowych

Obowiązek badania sprawozdania tzw. pozostałych jednostek wystąpi, gdy w roku obrotowym, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe, spełnione będą **co najmniej dwa** z następujących warunków:

- ✓ suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła u nich równowartość w walucie polskiej co najmniej 3 125 000 euro (wcześniej 2 500 000 euro),
- ✓ przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 6 250 000 euro (wcześniej 5 mln euro),
- ✓ średnioroczne zatrudnienie w tych jednostkach w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób (ten warunek pozostanie bez zmian).

Od roku 2025

Nowa struktura SF

Załącznik 1 – rachunek zysków i strat wersja porównawcza

w części Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) poz. A i B otrzymują brzmienie:

„A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:

– od jednostek powiązanych

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów

II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki

IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów

B. Koszty działalności operacyjnej

I. Amortyzacja

II. Zużycie materiałów i energii

III. Usługi obce

IV. Podatki i opłaty, w tym:

– podatek akcyzowy

V. Wynagrodzenia

VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:

– emerytalne

VII. Pozostałe koszty rodzajowe

VIII. Wartość sprzedanych towarów”;

Nowa struktura SF

Załącznik 1 – rachunek
zysków i strat wersja
kalkulacyjna

w załączniku nr 1 do ustawy:

a) w części Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny) poz. A i B otrzymują brzmienie:

„A. Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów, w tym:
– od jednostek powiązanych

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów

II. Przychody netto ze sprzedaży towarów

B. Koszty sprzedanych produktów i towarów, w tym:

– jednostkom powiązanym

I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów

II. Wartość sprzedanych towarów”

Nowa struktura SF

Załącznik 5 – rachunek
zysków i strat wersja
kalkulacyjna

w załączniku nr 5 do ustawy:

a) w części Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny) poz. A i B otrzymują brzmienie:

„A. Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów

B. Koszty sprzedanych produktów i towarów”,

Nowa struktura SF

Załącznik 5 – rachunek
zysków i strat wersja
porównawcza

b) w części Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) poz. B otrzymuje brzmienie:

„B. Koszty działalności operacyjnej

I. Amortyzacja

II. Zużycie materiałów i energii

III. Usługi obce

IV. Wynagrodzenia

V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:

– emerytalne

VI. Pozostałe koszty, w tym:

– wartość sprzedanych towarów”.

Nowa struktura SF

Załącznik 4 – rachunek zysków i strat mikro

w załączniku nr 4 do ustawy:

a) tytuł załącznika otrzymuje brzmienie:

„ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK MIKRO ORAZ JEDNOSTEK, O KTÓRYCH MOWA W ART. 80 UST. 4 USTAWY”,

b) w części Rachunek zysków i strat:

– poz. F otrzymuje brzmienie:

„F. Zysk/strata netto (A-B+C-D-E)”,

– skreśla się poz. G;

Raportowanie ESG – o co chodzi?

3 obszary raportowania

Raportowanie ESG – o co chodzi?

3 obszary raportowania

Środowiskowym (Enviromental) – ochrona środowiska, emisja gazów cieplarnianych, zarządzanie zużyciem zasobów naturalnych, ochrona różnorodności biologicznej, zarządzanie odpadami.

Raportowanie ESG – o co chodzi?

3 obszary raportowania

Środowiskowym (E**nviromental)** – ochrona środowiska, emisja gazów cieplarnianych, zarządzanie zużyciem zasobów naturalnych, ochrona różnorodności biologicznej, zarządzanie odpadami.

Społecznym (S**ocial)** – polityka zatrudnienia, bezpieczeństwo pracy, zrównoważony rozwój społeczności lokalnej, prawa pracownicze zaangażowanie społeczne.

Raportowanie ESG – o co chodzi?

3 obszary raportowania

Środowiskowym (Enviromental) – ochrona środowiska, emisja gazów cieplarnianych, zarządzanie zużyciem zasobów naturalnych, ochrona różnorodności biologicznej, zarządzanie odpadami.

Społecznym (Social) – polityka zatrudnienia, bezpieczeństwo pracy, zrównoważony rozwój społeczności lokalnej, prawa pracownicze zaangażowanie społeczne.

Zarządczym lub Ładu Korporacyjnego (Corporate Governance) – struktura zarządzania w firmie i praktyki zarządcze, tj. skład i funkcje zarządu, system kontroli wewnętrznej, przejrzystość działań, etyka biznesowa, polityka antykorupcyjna, relacje z akcjonariuszami.

ESG – kogo dotyczy?

- 1) Spółki kapitałowe
- 2) Spółki komandytowo-akcyjne
- 3) Spółki jawne albo spółki komandytowe, których wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej;
- 4) Zakłady ubezpieczeń
- 5) Zakłady reasekuracji
- 6) Banki krajowe

ESG – kogo **NIE** dotyczy?

Przepisów **nie stosuje się** do:

- funduszy inwestycyjnych otwartych,
- funduszy inwestycyjnych zamkniętych,
- specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych oraz
- alternatywnych spółek inwestycyjnych

ESG – od kiedy?

Od 2024 r.

- Obowiązek raportowania mają spółki i grupy kapitałowe, które dotychczas zobowiązane były do opracowania danych zgodnie z dyrektywą NFRD.
- Czyli podmioty publiczne, spółki zatrudniające ponad 500 pracowników i spełniające kryteria finansowe:
 - a) suma bilansowa powyżej 20 mln EUR i/lub
 - b) roczne przychody powyżej 40 mln EUR.

ESG – od kiedy?

Od 2024 r.

- Obowiązek raportowania mają spółki i grupy kapitałowe, które dotychczas zobowiązane były do opracowania danych zgodnie z dyrektywą NFRD.
- Czyli podmioty publiczne, spółki zatrudniające ponad 500 pracowników i spełniające kryteria finansowe:
 - a) suma bilansowa powyżej 20 mln EUR i/lub
 - b) roczne przychody powyżej 40 mln EUR.

Od 2025 r.

Duże spółki, które spełnią 2 z 3 kryteriów:

- a) zatrudnienie ponad 250 pracowników,
- b) suma bilansowa powyżej 25 mln EUR i/lub
- c) roczne przychody powyżej 50 mln EUR.

ESG – od kiedy?

Od 2026 r.

Małe i średnie przedsiębiorstwa, będące emitentami które spełnią 2 z 3 kryteriów:

- a) zatrudnienie ponad 10 pracowników,
- b) suma bilansowa powyżej 350 tys. EUR i/lub
- c) roczne przychody powyżej 700 tys. EUR.

ESG – od kiedy?

Od 2026 r.

Małe i średnie przedsiębiorstwa, będące emitentami które spełnią 2 z 3 kryteriów:

- a) zatrudnienie ponad 10 pracowników,
- b) suma bilansowa powyżej 350 tys. EUR i/lub
- c) roczne przychody powyżej 700 tys. EUR.

Od 2027 r.

Wybrane spółki z siedzibą poza UE posiadające w Polsce jednostkę zależną lub oddział, które osiągają na terenie UE roczne przychody powyżej 150 mln euro.

Sprawozdanie o podatku dochodowym– kto?

Sprawozdanie o podatku dochodowym za rok obrotowy sporządza, publikuje i udostępnia:

Sprawozdanie o podatku dochodowym– kto?

Sprawozdanie o podatku dochodowym za rok obrotowy sporządza, publikuje i udostępnia:

1) jednostka dominująca najwyższego szczebla, jeżeli przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tej jednostki przekraczają **dla każdego z 2 ostatnich lat** obrotowych kwotę **3 500 000 000** zł;

Sprawozdanie o podatku dochodowym– kto?

Sprawozdanie o podatku dochodowym za rok obrotowy sporządza, publikuje i udostępnia:

- 1) jednostka dominująca najwyższego szczebla, jeżeli przychody ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym tej jednostki przekraczają **dla każdego z 2 ostatnich lat** obrotowych kwotę **3 500 000 000** zł;
- 2) jednostka samodzielna, jeżeli przychody ujęte w rocznym sprawozdaniu finansowym tej jednostki przekraczają dla każdego z 2 ostatnich lat obrotowych kwotę **3 500 000 000** zł.

Sprawozdanie o podatku dochodowym

ALE dotyczy wyłącznie

jednostki dominującej najwyższego szczebla i jednostki samodzielnej będących:

- 1) spółką kapitałową;
- 2) spółką komandytowo-akcyjną;
- 3) spółką jawną lub komandytową, której wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej.

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Wyłączenia

Przepisu nie stosuje się, w przypadku gdy:

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Wyłączenia

Przepisu nie stosuje się, w przypadku gdy:

1) jednostka dominująca najwyższego szczebla i jej wszystkie jednostki zależne oraz ich oddziały albo jednostka samodzielna i jej oddziały mają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, lub

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Wyłączenia

Przepisu nie stosuje się, w przypadku gdy:

- 1) jednostka dominująca najwyższego szczebla i jej wszystkie jednostki zależne oraz ich oddziały albo jednostka samodzielna i jej oddziały mają siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, lub
- 2) jednostka dominująca najwyższego szczebla albo jednostka samodzielna ujawnia w sprawozdaniu z działalności informacje zgodnie z art. 111a ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe, pod warunkiem że informacje te dotyczą odpowiednio całej działalności prowadzonej przez jednostki powiązane ujęte w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla albo całej działalności jednostki samodzielnej.

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Termin

w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego:

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Termin

w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego:

- ✓ kierownik jednostki składa we właściwym rejestrze sądowym sprawozdanie o podatku dochodowym oraz

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Termin

w terminie 12 miesięcy od dnia bilansowego:

- ✓ kierownik jednostki składa we właściwym rejestrze sądowym sprawozdanie o podatku dochodowym oraz
- ✓ zamieszcza sprawozdanie o podatku dochodowym na stronie internetowej jednostki, przy czym sprawozdanie to jest udostępniane na tej stronie przez okres co najmniej 5 lat.

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera następujące informacje:

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera następujące informacje:

1) nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej oraz wykaz wszystkich jednostek zależnych, które zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, w odniesieniu do danego roku obrotowego, mających siedzibę w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady;

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej oraz wykaz wszystkich jednostek zależnych, które zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, w odniesieniu do danego roku obrotowego, mających siedzibę w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady;
- 2) rok obrotowy;

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej oraz wykaz wszystkich jednostek zależnych, które zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, w odniesieniu do danego roku obrotowego, mających siedzibę w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady;
- 2) rok obrotowy;
- 3) walutę prezentacji sprawozdania o podatku dochodowym;

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej oraz wykaz wszystkich jednostek zależnych, które zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, w odniesieniu do danego roku obrotowego, mających siedzibę w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady;
- 2) rok obrotowy;
- 3) walutę prezentacji sprawozdania o podatku dochodowym;
- 4) krótki opis charakteru działalności jednostek określonych w ust. 1;

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej oraz wykaz wszystkich jednostek zależnych, które zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, w odniesieniu do danego roku obrotowego, mających siedzibę w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady;
- 2) rok obrotowy;
- 3) walutę prezentacji sprawozdania o podatku dochodowym;
- 4) krótki opis charakteru działalności jednostek określonych w ust. 1;
- 5) liczbę pracowników w przeliczeniu na pełne etaty;

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej oraz wykaz wszystkich jednostek zależnych, które zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, w odniesieniu do danego roku obrotowego, mających siedzibę w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady;
- 2) rok obrotowy;
- 3) walutę prezentacji sprawozdania o podatku dochodowym;
- 4) krótki opis charakteru działalności jednostek określonych w ust. 1;
- 5) liczbę pracowników w przeliczeniu na pełne etaty;
- 6) przychody, w tym z transakcji ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w MSR, które stanowią:

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej oraz wykaz wszystkich jednostek zależnych, które zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, w odniesieniu do danego roku obrotowego, mających siedzibę w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady;
- 2) rok obrotowy;
- 3) walutę prezentacji sprawozdania o podatku dochodowym;
- 4) krótki opis charakteru działalności jednostek określonych w ust. 1;
- 5) liczbę pracowników w przeliczeniu na pełne etaty;
- 6) przychody, w tym z transakcji ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w MSR, które stanowią:
 - a) sumę przychodów, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych - w przypadku jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nie stosują MSR,

Sprawozdanie o podatku dochodowym

Sprawozdanie o podatku dochodowym zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę jednostki dominującej najwyższego szczebla albo jednostki samodzielnej oraz wykaz wszystkich jednostek zależnych, które zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej najwyższego szczebla, w odniesieniu do danego roku obrotowego, mających siedzibę w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego lub w jurysdykcjach podatkowych wymienionych w załącznikach I i II do konkluzji Rady;
- 2) rok obrotowy;
- 3) walutę prezentacji sprawozdania o podatku dochodowym;
- 4) krótki opis charakteru działalności jednostek określonych w ust. 1;
- 5) liczbę pracowników w przeliczeniu na pełne etaty;
- 6) przychody, w tym z transakcji ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w MSR, które stanowią:
 - a) sumę przychodów, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych - w przypadku jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nie stosują MSR,
 - b) przychody w rozumieniu ram sprawozdawczości finansowej, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe, z wyłączeniem korekt wartości i dywidend otrzymanych od jednostek powiązanych - w przypadku innym niż określony w lit. a;

Sprawozdanie o podatku dochodowym

7) kwotę zysku lub straty przed opodatkowaniem;

Sprawozdanie o podatku dochodowym

7) kwotę zysku lub straty przed opodatkowaniem;

8) kwotę podatku dochodowego należnego w danym roku obrotowym, która stanowi bieżące obciążenie podatkowe z tytułu podlegających opodatkowaniu zysków lub strat w roku obrotowym rozpoznany przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, bez uwzględniania podatku odroczonego i rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe;

Sprawozdanie o podatku dochodowym

7) kwotę zysku lub straty przed opodatkowaniem;

8) kwotę podatku dochodowego należnego w danym roku obrotowym, która stanowi bieżące obciążenie podatkowe z tytułu podlegających opodatkowaniu zysków lub strat w roku obrotowym rozpoznany przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, bez uwzględniania podatku odroczonego i rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe;

9) kwotę podatku dochodowego zapłaconego w danym roku obrotowym przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, w tym kwotę podatku u źródła zapłaconego przez inne jednostki w odniesieniu do płatności na rzecz jednostek i oddziałów w ramach grupy kapitałowej;

Sprawozdanie o podatku dochodowym

7) kwotę zysku lub straty przed opodatkowaniem;

8) kwotę podatku dochodowego należnego w danym roku obrotowym, która stanowi bieżące obciążenie podatkowe z tytułu podlegających opodatkowaniu zysków lub strat w roku obrotowym rozpoznanym przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, bez uwzględniania podatku odroczonego i rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe;

9) kwotę podatku dochodowego zapłaconego w danym roku obrotowym przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, w tym kwotę podatku u źródła zapłaconego przez inne jednostki w odniesieniu do płatności na rzecz jednostek i oddziałów w ramach grupy kapitałowej;

10) kwotę niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec danego roku obrotowego, obejmującą kwotę zysku z ubiegłych lat obrotowych i kwotę zysku z danego roku obrotowego, co do którego nie podjęto decyzji o podziale, przy czym w przypadku oddziałów niepodzielony zysk z lat ubiegłych oznacza niepodzielony zysk z lat ubiegłych jednostki, która utworzyła dany oddział;

Sprawozdanie o podatku dochodowym

- 7) kwotę zysku lub straty przed opodatkowaniem;
- 8) kwotę podatku dochodowego należnego w danym roku obrotowym, która stanowi bieżące obciążenie podatkowe z tytułu podlegających opodatkowaniu zysków lub strat w roku obrotowym rozpoznanym przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, bez uwzględniania podatku odroczonego i rezerw na warunkowe zobowiązania podatkowe;
- 9) kwotę podatku dochodowego zapłaconego w danym roku obrotowym przez jednostki i oddziały w danej jurysdykcji podatkowej, w tym kwotę podatku u źródła zapłaconego przez inne jednostki w odniesieniu do płatności na rzecz jednostek i oddziałów w ramach grupy kapitałowej;
- 10) kwotę niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec danego roku obrotowego, obejmującą kwotę zysku z ubiegłych lat obrotowych i kwotę zysku z danego roku obrotowego, co do którego nie podjęto decyzji o podziale, przy czym w przypadku oddziałów niepodzielony zysk z lat ubiegłych oznacza niepodzielony zysk z lat ubiegłych jednostki, która utworzyła dany oddział;
- 11) informację, że sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z pkt 1-10 lub ust. 4.

Przychody według UoR – do 31.12.2024

Przychody i zyski

rozumie się przez to uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli

Przychody według UoR – nowa definicja

Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów - rozumie się przez to:

Przychody według UoR – nowa definicja

Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów - rozumie się przez to:

- a) 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 - w przypadku jednostek innych niż określone w lit. b-e,

Przychody według UoR – nowa definicja

Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów - rozumie się przez to:

- a) 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 - w przypadku jednostek innych niż określone w lit. b-e,
- b) przychody z umów z klientami, o których mowa w MSR - w przypadku jednostek stosujących MSR,

Przychody według UoR – nowa definicja

Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów - rozumie się przez to:

- a) 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 - w przypadku jednostek innych niż określone w lit. b-e,
- b) przychody z umów z klientami, o których mowa w MSR - w przypadku jednostek stosujących MSR,
- c) składkę przypisaną brutto - w przypadku zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji,

Przychody według UoR – nowa definicja

Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów - rozumie się przez to:

- a) 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 - w przypadku jednostek innych niż określone w lit. b-e,
- b) przychody z umów z klientami, o których mowa w MSR - w przypadku jednostek stosujących MSR,
- c) składkę przypisaną brutto - w przypadku zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji,
- d) sumę pozycji I, IV, VII, VIII i XI w rachunku zysków i strat określonych w załączniku nr 2 do ustawy - w przypadku banków krajowych, oddziałów instytucji kredytowych i oddziałów banków zagranicznych,

Przychody według UoR – nowa definicja

Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów - rozumie się przez to:

- a) 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 - w przypadku jednostek innych niż określone w lit. b-e,
- b) przychody z umów z klientami, o których mowa w MSR - w przypadku jednostek stosujących MSR,
- c) składkę przypisaną brutto - w przypadku zakładów ubezpieczeń i zakładów reasekuracji,
- d) sumę pozycji I, IV, VII, VIII i XI w rachunku zysków i strat określonych w załączniku nr 2 do ustawy - w przypadku banków krajowych, oddziałów instytucji kredytowych i oddziałów banków zagranicznych,
- e) przychody w rozumieniu ram sprawozdawczości finansowej stosowanych przez jednostkę, na podstawie których są sporządzane sprawozdania finansowe jednostki - w przypadku jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu poza terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego, o których mowa w art. 63zd ust. 1 pkt 1 lit. b oraz pkt 2 lit. a oraz b;

Konsolidacja – nowe limity

Jednostka dominująca może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla:

Konsolidacja – nowe limity

Jednostka dominująca może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla:

- 1) **przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych**, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:
 - a) **48 000 000 zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
 - b) **96 000 000 zł** – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
 - c) **250 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty lub

Konsolidacja – nowe limity

Jednostka dominująca może nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli na dzień bilansowy roku obrotowego oraz na dzień bilansowy roku poprzedzającego rok obrotowy łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla:

1) **przed dokonaniem wyłączeń konsolidacyjnych**, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) **48 000 000 zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) **96 000 000 zł** – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) **250 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty lub

2) **po dokonaniu wyłączeń konsolidacyjnych**, o których mowa w art. 60 ust. 2 i 6, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- a) **40 000 000 zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- b) **80 000 000 zł** – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- c) **250 osób** - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty.