



Nadchodzące zmiany w zakresie podpisywania sprawozdań finansowych

[English version below](#)

Nadchodzące zmiany w zakresie podpisywania sprawozdań finansowych

Do Sejmu został skierowany projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw, który między innymi przewiduje modyfikację przepisów odnoszących się do zasad podpisywania sprawozdań finansowych.

Digitalizacja postępowania rejestrowego

Od 2018 roku trwa proces digitalizacji postępowania rejestracyjnego. W pierwszym etapie wprowadzono obowiązek złożenia sprawozdania finansowego w formie elektronicznej – tj. składnia dokumentów finansowych w Repozytorium Dokumentów Finansowych. Ostatni etap rozpoczął się w lipcu tego roku i polega on na obowiązkowym składaniu wszelkich wniosków do Krajowego Rejestru Sądowego w formie elektronicznej.

Obecnie obowiązujące przepisy w zakresie podpisywania sprawozdań finansowych

Zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości, sprawozdanie finansowe powinno być podpisane – z podaniem daty podpisu – przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, i kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - wszystkich członków tego organu. Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego.

W praktyce oznacza to, iż w przypadku, gdy zarząd składa się z kilku osób obowiązek złożenia podpisu na sprawozdaniu finansowym spoczywa na każdym członku zarządu. Obowiązek ten w szczególności uciążliwy jest dla członków zarządu, którzy są obcokrajowcami, a co więcej nie posiadają podpisów elektronicznych lub profili zaufanych ePuap. Brak ustawowych wytycznych w zakresie

D.Dobkowski sp.k.
Warszawa
ul. Inflancka 4A
+48 (22) 528 13 00
legal@kpmg.pl

Renata Kulpa
of Counsel
radca prawny
rkulpa@kpmg.pl

Anna Panek
Junior Associate
aplikant radcowski
annapanek@kpmg.pl

kolejności podpisywania takiego dokumentu różnymi formami podpisów (np. część członków zarządu podpisu ePuap-em, a część podpisem elektronicznym kwalifikowanym) lub wytycznych dotyczących typów i formatów podpisów elektronicznych, w praktyce powoduje wiele wątpliwości. Zorganizowanie podpisania takiego dokumentu często jest nie tylko dość czasochłonne, ale również może wiązać się z problemami technicznymi czy organizacyjnymi.

Jakie zmiany nas czekają?

Projekt ustawy o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw przewiduje, iż sprawozdanie finansowe będzie mogło być podpisane przez:

- osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, oraz
- kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy – wszystkich członków tego organu albo jedną osobę wchodząca w skład tego organu, w sposób opisany poniżej, a odmowa podpisu będzie wymagała pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego.

W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, zgodnie z projektowanymi przepisami, **sprawozdanie finansowe będzie mogła podpisać 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.** Odmowa złożenia oświadczenia będzie równoważna z odmową podpisu i będzie wymagała pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego.

Odmowa podpisu sprawozdania finansowego, jak i oświadczenie, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie, a także odmowa złożenia takiego oświadczenia powinny być sporządzone:

- w postaci elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym albo
- w postaci papierowej oraz opatrzone własnoręcznym podpisem.

Jeżeli powyższe dokumenty zostały sporządzone w postaci papierowej opatrzonej własnoręcznym podpisem – jedna z osób wchodzących w skład organu zarządzającego, podpisująca sprawozdanie finansowe, będzie zobowiązana do zapewnienia sporządzenia elektronicznych kopii tych dokumentów.

Dodatkowo należy zwrócić uwagę, że odmowa podpisu sprawozdania finansowego, jak i oświadczenie, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie, a także odmowa złożenia takiego oświadczenia, zgodnie z projektowanymi przepisami, powinny wskazywać: sprawozdanie finansowe, którego te dokumenty dotyczą, w szczególności poprzez podanie daty i godziny podpisania sprawozdania finansowego przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych. Dokumenty te będą podlegały złożeniu we właściwym rejestrze sądowym.

Ustawodawca w uzasadnieniu do projektu ustawy podkreśla, że *zarówno podpisanie sprawozdania, jak i złożenie oświadczenia niesie ze sobą jednakowe skutki w zakresie odpowiedzialności członka organu zarządzającego, który, podpisując sprawozdanie lub składając oświadczenie, potwierdza, że sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy.*

Kiedy nowe przepisy zaczną obowiązywać?

Zgodnie z projektem ustawy, powyższe przepisy mają wejść w życie w ciągu 14 dni od dnia ogłoszenia ustawy w Dzienniku Ustaw. Należy jednak zauważyć, iż są to projektowane przepisy i wersja ostateczna może się różnić od przedstawionego powyżej projektu z dnia 3 września 2021 roku.

[➤ Blog KPMG w Polsce](#)

[➤ Know Your Market](#)

Jak możemy pomóc?

Kancelaria D.Dobkowski sp.k., stowarzyszona z KPMG, wspiera swoich Klientów w procesie zatwierdzenia dokumentów finansowych dotyczących zakończonego roku obrotowego, w szczególności poprzez pomoc w zakresie kwestii związanych z podpisywaniem dokumentów finansowych, przygotowaniem sprawozdań z działalności oraz zatwierdzaniem dokumentów finansowych, jak również ich składaniem do Repozytorium Dokumentów Finansowych.

[➤ Wyślij zapytanie ofertowe](#)

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie dotyczą sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami.

Upcoming changes in signing of financial statements

The Sejm was submitted a bill amending the Accounting Act and certain other acts, which, among others, provides for modification of provisions relating to the principles of signing of financial statements.

Digitisation of registration procedure

In 2018, the process of digitisation of the registration procedure has begun. The first stage involved mandatory filing of financial

statements in an electronic form - i.e., filing financial documents in the Financial Documents Repository. The final stage introduced in July this year consisted in an introduction of an obligation to submit all applications to the National Business Register in an electronic form.

Current regulations on signing of financial statements

In accordance with the currently applicable regulations (Accounting Act), financial statements should be signed by a person responsible for bookkeeping and by the manager of a reporting entity, and where the managing body is composed of several members - by all members of that managing body. The signature should be dated. A refusal to sign financial statements must be justified in writing, and the justification is attached to financial statements.

In practice, this means that in case the management board consists of several persons, each member of the management board is required to sign financial statements. This obligation is particularly inconvenient for board members who are foreigners and do not possess electronic signatures or ePuap trusted profiles. The lack of statutory guidelines regarding the order of signing such documents with different forms of signatures (e.g., some board members place ePuap trusted signatures, while others – qualified electronic signatures) or guidelines regarding the types and formats of electronic signatures, in practice, gives rise to many doubts. Arranging the signing of such a document is often not only time-consuming, but also may cause technical and organisational problems.

Changes to be introduced

The bill amending the Accounting Act and certain other acts provides that financial statements are to be signed by:

- a person responsible for bookkeeping, and
- a manager of a reporting entity, and where the managing body is composed of several members - by all members of that managing body or one person who is a member of this body, in the manner described below, and a refusal to sign will require a written justification attached to financial statements.

Where an entity manager is a body composed of several members, under the proposed regulations, **financial statements may be signed by one of that body's members after the other body members make declarations that financial statements meet the requirements provide for in the act.** A refusal to make such a declaration will be equivalent to a refusal to sign financial statements and will require a written justification to be attached thereto.

A refusal to sign financial statements, a declaration that financial statements meet the requirements provided for in the act and also a refusal to submit such a declaration should be prepared

- in an electronic form and provided with a qualified electronic signature, trusted signature (e-Puap) or personal signature, or
- in a paper form with a handwritten signature.

If the above documents have been drawn up in a paper form bearing a handwritten signature - one of the managing body members who

signs financial statements will be required to ensure that electronic copies of those documents are made.

Additionally, it should be noted that a refusal to sign a financial statement and a declaration that financial statement meets the requirements provided for in the act as well as a refusal to submit such a declaration, according to the proposed regulations, should indicate: the financial statement to which the above documents relate, in particular by stating the date and time when the financial statement was signed by the person who was entrusted with keeping accounting books. Those documents will be subject to filing with the appropriate court registry.

The legislator, in the justification to the bill, emphasizes that *both signing of the financial statement and submission of the declaration result equal consequences in terms of the responsibility of the member of the governing body who, by signing the financial statement or submitting the declaration, confirms that the financial statement has been prepared in accordance with the requirements of the Act.*

When will the new regulations become effective?

According to the bill, the above-mentioned provisions are to come into effect within 14 days of the act's announcement in the Journal of Laws. However, it should be noted that these are draft regulations, and the final version of the regulations may differ from the regulations presented in the bill dated 3 September 2021.

[➤ Blog KPMG in Poland](#)

How can we be of help?

The law firm D.Dobkowski sp.k. associated with KPMG supports its clients in the process of approving financial documents for the completed financial year, in particular by providing support in matters related to signing of financial documents, preparing management reports and approving financial documents, as well as their submission to the Financial Documents Repository.

[➤ Submit request for proposal](#)

The information contained in this publication is of a general nature and does not relate to the situation of any specific company. Due to the speed of changes in Polish legislation, please ensure that the information contained in this publication is still up-to-date on the date you read it. We recommend that you consult our advisors before making any specific decisions.



[Privacy](#) | [Legal](#)

D.Dobkowski spółka komandytowa registered at the District Court for the capital city of Warsaw in Warsaw, 12th Commercial Division of the National Business Register under number 0000114426. Registered office address: ul. Inflancka 4A, 00-189 Warszawa, Tax Identification Number: 527-21-52-494, Statistical Number: 011760053.

© 2021 D.Dobkowski spółka komandytowa, a Polish limited partnership is a law firm associated with KPMG in Poland.

The information in this email is confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the addressee. Access to this email by anyone else is unauthorised. If you are not the intended recipient, any disclosure, copying, distribution or any action taken or omitted to be taken in reliance on it, is prohibited and may be unlawful. When addressed to our client, any opinion or advice contained in this email are subject to the terms and conditions expressed in the governing KPMG client engagement letter.