

**OBOWIĄZKI SPÓŁEK KAPITAŁOWYCH
ZWIĄZANE Z ZAMYKANIEM ROKU FINANSOWEGO¹**

Szanowni Państwo,

poniżej przedstawiamy zestawienie informacji dotyczących obowiązków informacyjnych przedsiębiorcy (spółki kapitałowej) odnośnie zamykania roku finansowego.

Informacja sporządzona została, ponieważ:

1. w ostatnim czasie organy (zwłaszcza KRS) monitorują wykonywanie obowiązków informacyjnych za lata finansowe, co do których minęły już terminy na wypełnienie obowiązków,
2. w związku z tym KRS coraz częściej stosuje postępowanie przymuszające do wykonania obowiązków informacyjnych i/lub zawiadamia odpowiednie organy o popełnionym przestępstwie niezłożenia stosownych dokumentów do ogłoszenia,
3. z naszej praktyki wynika, że obowiązki związane z Monitorem B są często mylone z obowiązkami związanymi z Monitorem Sądowym i Gospodarczym.

Mamy nadzieję, że poniższa informacja ułatwi Państwu wykonywanie obowiązków informacyjnych.

Z wyrazami szacunku

Zespół Kancelarii Olesiński & Wspólnicy

1. SPORZĄDZENIE I ZATWIERDZENIE DOKUMENTÓW ZWIĄZANYCH Z ZAMKNIĘCIEM ROKU FINANSOWEGO

Zwracamy Państwa uwagę, że zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki (zarząd spółki) powinien zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu **3 miesięcy** od dnia bilansowego i przedstawić to sprawozdanie właściwym organom spółki, zgodnie z obowiązującymi spółkę przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy spółki.

¹ Powyższa informacja ma charakter ogólny i nie stanowi porady prawnej. Każda ze spółek może ze względu na charakter regulacji prawnych wymagać indywidualnego podejścia. W razie wątpliwości co do wypełniania określonych obowiązków w konkretnym stanie faktycznym prosimy o kontakt.



Ponadto zgodnie z art. 68 ustawy o rachunkowości spółki z o.o. i spółki akcyjne są obowiązane do udostępnienia wspólnikom (akcjonariuszom) rocznego sprawozdania finansowego i sprawozdania zarządu z działalności spółki, a jeżeli sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowi badania - także opinii wraz z raportem biegłego rewidenta - najpóźniej na 15 dni przed zgromadzeniem wspólników (walnym zgromadzeniem akcjonariuszy), na którym mają być podejmowane uchwały związane z zatwierdzeniem roku obrotowego. Spółka akcyjna udostępnia ponadto akcjonariuszom sprawozdanie rady nadzorczej (lub komisji rewizyjnej, o ile została ona powołana w spółce).

Zgodnie z art. 231 § 1 Kodeksu spółek handlowych w spółkach z o.o. **zwyczajne zgromadzenie wspólników**, na którym powinny być podjęte uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, zatwierdzeniu sprawozdania zarządu z działalności spółki i podziale zysku lub pokryciu straty, **powinno odbyć się w terminie 6 miesięcy po upływie każdego roku obrotowego** (analogiczną regulację dotyczącą zwyczajnego walnego zgromadzenia akcjonariuszy w spółce akcyjnej zawiera art. 395 § 1 Kodeksu spółek handlowych).

Dodatkowo potwierdza to przepis art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym roczne sprawozdanie finansowe jednostki (spółki) podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający (tj. zgromadzenie wspólników lub walne zgromadzenie akcjonariuszy) nie później niż w ciągu 6 miesięcy od dnia bilansowego.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ

Niedopełnienie obowiązku sporządzenia sprawozdania finansowego, jak również sporządzenie go niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcie w tym sprawozdaniu nierzetelnych danych stanowi przestępstwo określone w art. 77 pkt 2) ustawy o rachunkowości, zagrożone karą grzywny² lub karą pozbawienia wolności do lat 2 albo obiema tymi karami łącznie.

Z kolei nieudostępnienie wspólnikom (akcjonariuszom) dokumentów finansowych przed ich zatwierdzeniem stanowi czyn zabroniony określony w art. 79 pkt 5) ustawy o rachunkowości, zagrożony karą grzywny albo ograniczenia wolności.

Ponadto zwracamy Państwa uwagę, że zgodnie z art. 594 § 1 Kodeksu spółek handlowych członek zarządu spółki handlowej, który wbrew obowiązkowi nie zwołuje zgromadzenia wspólników albo walnego zgromadzenia (np. w celu podjęcia uchwał zatwierdzających rok finansowy), podlega grzywnie do 20.000 złotych nakładanej przez sąd rejestrowy (KRS).

Powyższe może też rodzić odpowiedzialność cywilnoprawną członków zarządu wobec spółki z tytułu niewykonania (nienależytego wykonania) ich obowiązków.

² w wysokości co do zasady od 10 do 540 stawek dziennych, gdzie każda stawka dzienna wynosi od 10 do 2 000 PLN.

2. SKŁADANIE DOKUMENTÓW W URZĘDZIE SKARBOWYM

Obowiązki

Zgodnie z art. 27 ustawy o CIT, podatnicy obowiązani do sporządzenia sprawozdania finansowego przekazują do Urzędu Skarbowego następujące dokumenty:

- sprawozdanie finansowe,
- odpis uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego,
- opinię i raport o sprawozdaniu finansowym podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - w przypadku jednostek, które nie są zwolnione z obowiązku badania sprawozdania finansowego³.

Termin

Powyższe dokumenty powinny zostać złożone w terminie 10 dni od daty zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Odpowiedzialność

Z ostrożności wskazujemy Państwu, że organy czasami traktują niezłożenie ww. dokumentów do Urzędu Skarbowego na równi z zaniechaniem złożenia w terminie „deklaracji lub oświadczenia”, o których mowa w art. 56 § 4 Kodeksu karnego skarbowego (dalej: KKS), choć taka praktyka nie znajduje wprost oparcia w przepisach prawa⁴.

Koszty / opłaty

Ze złożeniem dokumentów finansowych w Urzędzie Skarbowym przez spółkę **nie wiążą się opłaty**.



³ zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości.

⁴ karą przewidzianą za to wykroczenie jest kara grzywny wymierzona w granicach od jednej dziesiątej do dwudziestokrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia.

3. SKŁADANIE DOKUMENTÓW W KRAJOWYM REJESTRZE SĄDOWYM

Obowiązki

Zgodnie z art. 69 ustawy o rachunkowości na kierowniku jednostki spoczywa obowiązek złożenia w Krajowym Rejestrze Sądowym następujących dokumentów:

- rocznego sprawozdania finansowego,
- opinii biegłego rewidenta, jeśli sprawozdanie podlegało badaniu,
- odpisu uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i podziale zysku lub pokryciu straty,
- sprawozdania z działalności spółki (spółki kapitałowe, komandytowo-akcyjne).

Termin

Powyższe dokumenty powinny zostać złożone w KRS w terminie:

- **15 dni** od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego lub
- w przypadku niezatwierdzenia sprawozdania finansowego w terminie **6 miesięcy** od dnia bilansowego (tzn. dnia, na który spółka sporządza sprawozdanie finansowe), w terminie 15 dni od dnia upływu 6-miesięcznego terminu należy złożyć niezatwierdzone dokumenty finansowe (wszystkie ww. wymienione oprócz uchwały), oraz ponownie złożyć te dokumenty w terminie 15 dni od ich zatwierdzenia wraz z uchwałą.

Odpowiedzialność

Niedopełnienie tego obowiązku stanowi czyn zabroniony określony w art. 79 pkt 4) ustawy o rachunkowości, zagrożony karą grzywny albo ograniczenia wolności. Ponadto KRS w razie stwierdzenia niezłożenia w terminie ww. dokumentów, na podstawie art. 24 ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym może wezwać do ich złożenia w dodatkowym 7-dniowym terminie, pod rygorem zastosowania **grzywny** przewidzianej w przepisach Kodeksu postępowania cywilnego o egzekucji świadczeń niepieniężnych.

W razie stwierdzenia niezłożenia dokumentów KRS może również złożyć do właściwych organów zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego określonego w art. 79 pkt 4) ustawy o rachunkowości (coraz częściej spotykana praktyka).

Koszty / opłaty

Opłaty sądowe związane ze złożeniem dokumentów finansowych w Krajowym Rejestrze Sądowym wynoszą **290,00 zł**, chyba że wraz z ich złożeniem spółka zgłasza do KRS też inne zmiany w spółce (np. podwyższenie kapitału zakładowego). W takim przypadku opłaty sądowe wynoszą 650,00 zł.

4. OGŁASZANIE DOKUMENTÓW W DZIENNIKU URZĘDOWYM MONITOR POLSKI B

Obowiązek ten dotyczy jednostek, których sprawozdania finansowe podlegają badaniu i ogłaszaniu, zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości⁵.

Obowiązki

Zgodnie z art. 70 ust. 2 w zw. z ust. 1 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki obowiązany jest złożyć do ogłoszenia w Monitorze Polskim B następujące dokumenty:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego stanowiące część informacji dodatkowej,
- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- zestawienie zmian w kapitale własnym oraz
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- odpis uchwały o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i podziale zysku lub pokryciu straty.

Wyżej wymienione dokumenty (mogą być to kserokopie poświadczone za zgodność z oryginałem przez adwokata lub radcę prawnego) składa się wraz z wnioskiem (pismem przewodnim) do:

**CENTRUM OBSŁUGI
KANCELARII PREZESA RADY MINISTRÓW
ZESPÓŁ MONITORA POLSKIEGO B
ul. Powsińska 69/71
02-903 Warszawa**

⁵ zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości, badaniu i ogłaszaniu podlegają sprawozdania finansowe takich jednostek jak:

1. spółki akcyjne z wyjątkiem spółek będących na dzień bilansowy w organizacji oraz
2. pozostałe jednostki (np. spółki z o.o.), 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 5.000.000,00 euro.



Koszty / opłaty

Ogłoszenie w Monitorze Polskim B zostaje wycenione przez ww. podmiot zgodnie z zasadami kalkulacji wydawniczej, a wycena zostaje wysłana do adresata wraz z fakturą VAT.

Obecnie opłata za 1 stronę ogłoszenia wynosi **753,37 zł brutto**.

Prace związane z procesem wydawniczym rozpoczynają się po uiszczeniu opłaty przez przedsiębiorcę, który składa wniosek o publikację ogłoszenia.

Z praktyki wiemy, że termin publikacji ogłoszenia w Monitorze Polskim B może wynosić do kilku miesięcy.

Po wykonaniu usługi przedsiębiorca otrzymuje nieodpłatnie pocztą egzemplarz Dziennika Urzędowego Monitor Polski B zawierającego przedmiotowe ogłoszenie.

Termin

Powyższe dokumenty należy złożyć do ogłoszenia w Monitorze Polskim B w ciągu **15 dni** od dnia zatwierdzenia dokumentów finansowych.

Odpowiedzialność

Zaniechanie wykonania ww. obowiązku stanowi czyn zabroniony określony w art. 79 pkt 3) ustawy o rachunkowości, zagrożony karą grzywny oraz ograniczenia wolności.

5. OBOWIĄZEK PRZECHOWYWANIA MONITORA SĄDOWEGO I GOSPODARCZEGO

Obowiązki

W przypadku złożenia dokumentów do KRS oraz uiszczenia stosownej opłaty, KRS z urzędu dokonuje ogłoszenia wzmianki o zgłoszeniu dokumentów w Monitorze Sądowym i Gospodarczym (dalej: MSiG).

Zgodnie zaś z art. 4 ustawy z dnia 22 grudnia 1995 r. o wydawaniu Monitora Sądowego i Gospodarczego, przedsiębiorca jest zobowiązany przechowywać w lokalu swojej siedziby numery Monitora Sądowego i Gospodarczego, w których zamieszczane są ogłoszenia i obwieszczenia dotyczące tego przedsiębiorcy.

Wniosek o wydanie odpisu z MSiG dołączany jest zazwyczaj od postanowienia KRS o dokonaniu wzmianki w rejestrze.

Odpowiedzialność

Przepisy ww. ustawy nie przewidują sankcji z tytułu nie wykonania powyższego obowiązku.



6. WSPARCIE ZE STRONY KANCELARII

Nasza Kancelaria z chęcią udzieli Państwu wszelkiej niezbędnej pomocy w wykonaniu wyżej opisanych obowiązków.

Obsługa w ww. zakresie obejmuje w szczególności:

- przygotowanie projektów dopasowanych do sytuacji w spółce (w tym języków używanych do komunikacji) wewnętrznych uchwał Państwa spółki, których podjęcie jest wymagane w związku z zamknięciem roku finansowego, w tym wymagane zapisami statutów i umów spółek, podział zysków, ew. pokrycie strat, powołanie członków organów itd.
- przygotowanie i złożenie w Państwa imieniu wszelkie wnioski wraz z kompletem wymaganych dokumentów do KRS i innych podmiotów, do których należy złożyć ww. dokumenty,
- oraz udzielimy Państwu wszelkiej innej niezbędnej pomocy także w wewnętrznym procedowaniu z uchwałami.

W razie pytań lub wątpliwości pozostajemy oczywiście do Państwa dyspozycji.