



**Ewelina Papaj-Wlislocka**

Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach  
Kolegium Finansów  
Katedra Rachunkowości  
ewelinapapaj@ue.katowice.pl

## ZMIANY REGULACJI PRAWNYCH W ZAKRESIE SPORZĄDZANIA ORAZ PUBLIKACJI SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

**Streszczenie:** Rachunkowość jako kompleksowy system ewidencji operacji gospodarczych dostarcza zagregowanych informacji o sytuacji majątkowej i finansowej jednostki w formie sprawozdań finansowych. W zależności od jednostki sprawozdania finansowe mogą być sporządzane w oparciu o polskie przepisy Ustawy o rachunkowości (UoR) lub Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). Coraz większa cyfryzacja obserwowana na wszystkich etapach prowadzenia działalności wpływa także na zmiany w obszarze sprawozdawczości. Celem artykułu będzie przegląd najnowszych zmian regulacji prawnych w obszarze sporządzania sprawozdań finansowych w formie elektronicznej. Artykuł składa się z dwóch części. Pierwsza część ma na celu omówienie obowiązków sprawozdawczych jednostek prowadzących działalność w Polsce, druga to analiza oraz komentarz aktów prawnych, które wprowadzają obowiązek sporządzania i składania sprawozdań finansowych w formie elektronicznej.

**Słowa kluczowe:** sprawozdanie finansowe, UoR, MSSF, sprawozdanie finansowe w formie elektronicznej.

**JEL Classification:** M41, M48.

### Wprowadzenie

Efektywne prowadzenie działalności gospodarczej nie byłoby możliwe bez zasobów informacyjnych, pochodzących ze sprawozdań finansowych [Messner, Pfaff, 2013, s. 295]. Sprawozdania finansowe pozwalają na odzwierciedlenie sytuacji majątkowej jednostki oraz podejmowanych przez nią działań w formalny i uporządkowany sposób [Teru, Hla, 2015, s. 976-977]. W zależności od regulacji prawnych odmienny jest zakres elementów składających się na sprawozdanie finansowe.

W Polsce głównym aktem prawnym w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych jest Ustawa o rachunkowości (UoR) [2018], niemniej możliwe jest, aby jednostki sporządzały sprawozdania finansowe w oparciu o MSSF. Wzrost znaczenia rozwiązań informatycznych w procesach biznesowych przyczynił się także do zmian w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych. Nowelizacja UoR od października 2018 r. wprowadziła obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych w formie elektronicznej. Dotyczy to zarówno sprawozdań sporządzanych według UoR, jak i MSSF. W pierwszej części artykułu zaprezentowano ogólne zasady związane z obowiązkiem sprawozdawczym dla jednostek prowadzących działalność gospodarczą w Polsce. Zaprezentowano elementy składowe sprawozdań finansowych sporządzanych zgodnie z UoR, jak też MSSF. W drugiej części artykułu dokonano prezentacji oraz analizy aktów prawnych wprowadzających obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych w formie elektronicznej. Nie ograniczono się jednak tylko do UoR, ale sięgnięto także do zmian w ustawach podatkowych, Ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym [2017], a także Ustawie o Krajowym Rejestrze Sądowym [2018]. Celem przeprowadzonej analizy była przejrzysta prezentacja wprowadzonych rozwiązań, a także ich komentarz. Artykuł będzie także stanowił próbę odpowiedzi na pytanie o cel oraz korzyści wynikające z obowiązku cyfryzacji sprawozdań finansowych.

## **1. Sprawozdawczość jednostek prowadzących działalność gospodarczą w Polsce**

Sprawozdawczość finansowa ma na celu zaspokojenie potrzeb informacyjnych szerokiego grona użytkowników, głównie użytkowników zewnętrznych [Olchowicz, Tłaczała, 2009, s. 22]. Należą do nich m.in. aktualni i potencjalni inwestorzy, kredytodawcy, organy fiskalne czy lokalna społeczność. Dane pochodzące ze sprawozdania finansowego wpływają na podejmowane przez inwestorów decyzje oraz mogą skłonić potencjalnych dawców kapitału do zaangażowania w spółkę [Dmour, Dmour, Abbod, 2017, s. 3]. Informacje użyteczne z punktu widzenia odbiorców sprawozdań dotyczą danych związanych z sytuacją majątkową jednostki, osiągniętych przez nią wyników finansowych czy przepływów środków pieniężnych. Tym samym w literaturze przedmiotu często podkreślana jest istotna rola sprawozdania finansowego jako narzędzia umożliwiającego przeprowadzanie różnorodnych analiz i kalkulacji [Yurisandi, Puspitasari, 2015, s. 646].

Dzięki danym pochodzącym ze sprawozdania finansowego możliwa jest komunikacja między spółką a gronem jej odbiorców, którzy na co dzień nie mają dostępu do tak szczegółowych informacji, jakie prezentowane są w sprawozdaniach okresowych. Dane publikowane w ramach sprawozdań finansowych mogą także wpływać na zmniejszenie kosztów finansowania zewnętrznego, szczególnie biorąc pod uwagę coraz większe potrzeby informacyjne użytkowników sprawozdań [Lambert, Leuz, Verrecchia, 2007, s. 388]. Potencjalni inwestorzy będą skłonni zainwestować swoje środki w spółki transparentne, publikujące sprawozdania finansowe o wysokiej wartości informacyjnej.

Analiza sprawozdań finansowych pozwala zminimalizować ryzyko związane z potencjalną inwestycją [Jo, Kim, 2007, s. 562]. Korzyści wynikające z użyteczności sprawozdań finansowych mogą być osiągnięte pod warunkiem posiadania przez sprawozdanie cech jakościowych, wśród których kluczowymi są przydatność i wierna prezentacja [Rówińska, 2013, s. 376-378]. Obowiązek sprawozdawczy w Polsce dotyczy wszystkich jednostek prowadzących pełne księgi rachunkowe. Sporządza się je na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, którym najczęściej jest ostatni dzień roku. Zgodnie z Ustawą o rachunkowości [2018] sprawozdanie finansowe składa się z: „bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia”. Wymienione trzy elementy sprawozdania finansowego są obowiązkowe dla wszystkich jednostek stosujących przepisy UoR. W przypadku spółek spełniających warunki wskazane w UoR, dotyczące obowiązku badania sprawozdania finansowego, konieczne jest także sporządzenie zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku funduszy inwestycyjnych – zestawienie zmian w aktywach netto. Do rocznego sprawozdania finansowego dołącza się także sprawozdanie z działalności jednostki. Ponadto w przypadku banków oraz emitentów papierów wartościowych, o których mowa w Rozporządzeniu (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości – sprawozdania finansowe muszą być sporządzane według zasad MSSF. Zgodnie z regulacjami MSR 1 pełne sprawozdanie finansowe składa się z następujących treści:

- 1) sprawozdania z sytuacji finansowej na koniec danego okresu,
- 2) sprawozdania z całkowitych dochodów,
- 3) sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- 4) sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- 5) informacji dodatkowych o polityce rachunkowości oraz informacji objaśniających [Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 1...].

Oprócz wskazanych dwóch jednostek, które obligatoryjnie muszą sporządzać sprawozdania finansowe zgodnie z regulacjami MSSF, UoR dopuszcza możliwość sporządzania sprawozdań według MSSF na zasadzie dobrowolności. Dodatkowo wraz z nowelizacją UoR został rozszerzony o obowiązek sporządzania sprawozdania finansowego w wersji elektronicznej, co zostanie szczegółowo omówione w dalszej części artykułu.

## **2. Zmiany prawne związane z obowiązkiem sporządzania sprawozdania finansowego w formie elektronicznej**

Coraz większa cyfryzacja procesów gospodarczych, spowodowana szerokim dostępem do nowoczesnych technologii informatycznych, wpłynęła na zmiany obserwowane w obszarze rachunkowości, a także w jej finalnym etapie – sprawozdawczości finansowej. Ewidencja operacji gospodarczych w przedsiębiorstwie w przeważającej większości przypadków odbywa się z wykorzystaniem coraz bardziej rozbudowanych systemów finansowo-księgowych. Ich wykorzystanie skutkuje większą automatyzacją procesów ewidencji operacji gospodarczych, przyczyniając się do łatwiejszego dostępu do zasobów większej liczby użytkowników. Szeroki dostęp do programów finansowo-księgowych wpłynął także na sposób sporządzania sprawozdań finansowych. Zmiany w polskim prawie w tym zakresie zostały rozpoczęte na początku 2018 r. Podmiotom, które podlegają wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS), zostały założone profile w Repozytorium Dokumentów Finansowych (RDF). Tym samym zostały one zobligowane do składania sporządzanych sprawozdań finansowych do RDF za pośrednictwem systemu teleinformatycznego, który został udostępniony przez Ministerstwo Sprawiedliwości. W praktyce oznaczało to, że jednostki przysyłały zeskanowane wersje sprawozdań (najczęściej w formacie pdf) sporządzonych w formie papierowej do RDF.

Zmiany wprowadzone do UoR w październiku 2018 r. spowodowały, że elektroniczna forma sprawozdania finansowego będzie związana z rzeczywistym „sporządzeniem” go w formie elektronicznej. Zgodnie z dodanymi zapisami do UoR sprawozdania finansowe zarówno jednostkowe, jak i skonsolidowane muszą być sporządzone w formie elektronicznej oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP. Dla sprawozdań finansowych składanych w KRS obowiązkowe staje się również zastosowanie struktury logicznej (xml), która została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej. Jeśli chodzi o sprawozdania finansowe spo-

rzządzane według MSSF, to na chwilę obecną należy je sporządzać w postaci elektronicznej, ale nieustrukturyzowanej, co oznacza w praktyce, że w przypadku tych sprawozdań będą one wysyłane w formie elektronicznej (jako skan w formacie pdf, ale bez konieczności stosowania określonych struktur logicznych). Należy także zauważyć, że termin sprawozdanie finansowe w formie elektronicznej, oprócz klasycznych elementów (takich jak bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych), obejmuje także elementy opisowe: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, sprawozdanie z działalności czy sprawozdanie z płatności na rzecz administracji publicznej [Baklarz, 2019].

Wynikający ze zmian w UoR obowiązek sporządzania sprawozdania finansowego w formie elektronicznej dotyczy jednostek wpisanych do KRS. W przypadku pozostałych podmiotów, czyli np. osób fizycznych, zobowiązanych do sporządzania sprawozdań finansowych, regulacje zostały zawarte w Ustawie o podatku dochodowym osób fizycznych [2018]. Zostało w niej podkreślone, że podatnicy zobowiązani są do sporządzenia sprawozdania finansowego w strukturze logicznej (plik xml) oraz przekazania go szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w postaci elektronicznej. Następnie będzie on przekazywał elektroniczne sprawozdanie finansowe naczelnikom urzędów skarbowych, naczelnikom urzędów celno-skarbowych, dyrektorom izb administracji skarbowej oraz ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych [Ustawa o podatku dochodowym osób fizycznych, 2018]. Z kolei w przypadku podatników podlegających obowiązkowi opłacania podatku dochodowego od osób prawnych, ale niepodlegających wpisowi do KRS, zachowano obowiązek przekazywania sprawozdania finansowego, sprawozdania z badania oraz odpisu zatwierdzenia sprawozdania finansowego do urzędu skarbowego w terminie 10 dni od dnia jego zatwierdzenia [Ustawa o podatku dochodowym osób prawnych, 2018].

W tabeli 1 zostały podsumowane dotychczasowe informacje dotyczące obowiązku sporządzania sprawozdania finansowego w formie elektronicznej.

**Tabela 1.** Obowiązek sporządzania sprawozdania finansowego w formie elektronicznej

| Rodzaj jednostki   | Dokument   | Forma sporządzenia i przekazania dokumentu  |
|--|--|---|
| 1  | 2  | 3   |
| Jednostka podlegająca wpisowi do KRS i sporządzająca sprawozdanie finansowe na podstawie UoR | Sprawozdanie finansowe                           | W postaci elektronicznej według formatu i struktury logicznej opublikowanej w BIP |
|  | Uchwała o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego | Zeskanowany dokument sporządzony w wersji papierowej                              |

cd. tabeli 1

| 1   | 2   | 3  |
|---|---|--|
|   | Sprawozdanie z działalności,<br>sprawozdanie z płatności,<br>sprawozdanie z badania | W postaci elektronicznej   |
| Jednostka podlegająca wpisowi do KRS i sporządzająca sprawozdanie finansowe na podstawie MSSF | Sprawozdanie finansowe  | W postaci elektronicznej, ale bez określonej struktury logicznej i formatu   |
|   | Uchwała o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego                                    | Zeskanowany dokument sporządzony w wersji papierowej   |
|   | Sprawozdanie z działalności,<br>sprawozdanie z płatności,<br>sprawozdanie z badania | W postaci elektronicznej   |
| Podatnik podatku dochodowego od osób prawnych niepodlegający wpisowi do KRS                   | Sprawozdanie finansowe  | W wersji papierowej  |
|   | Uchwała o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego                                    | W wersji papierowej  |
|   | Sprawozdanie z działalności,<br>sprawozdanie z płatności,<br>sprawozdanie z badania | Brak obowiązku   |
| Podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych   | Sprawozdanie finansowe  | W postaci elektronicznej, zgodnie z formatem i strukturą opublikowaną w BIP. Procedura analogiczna do JPK. Sprawozdanie w tej formie jest składane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, który następnie udostępnia je urzędom skarbowym |
|   | Uchwała o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego                                    | Brak obowiązku   |
|   | Sprawozdanie z działalności,<br>sprawozdanie z płatności,<br>sprawozdanie z badania | Brak obowiązku   |

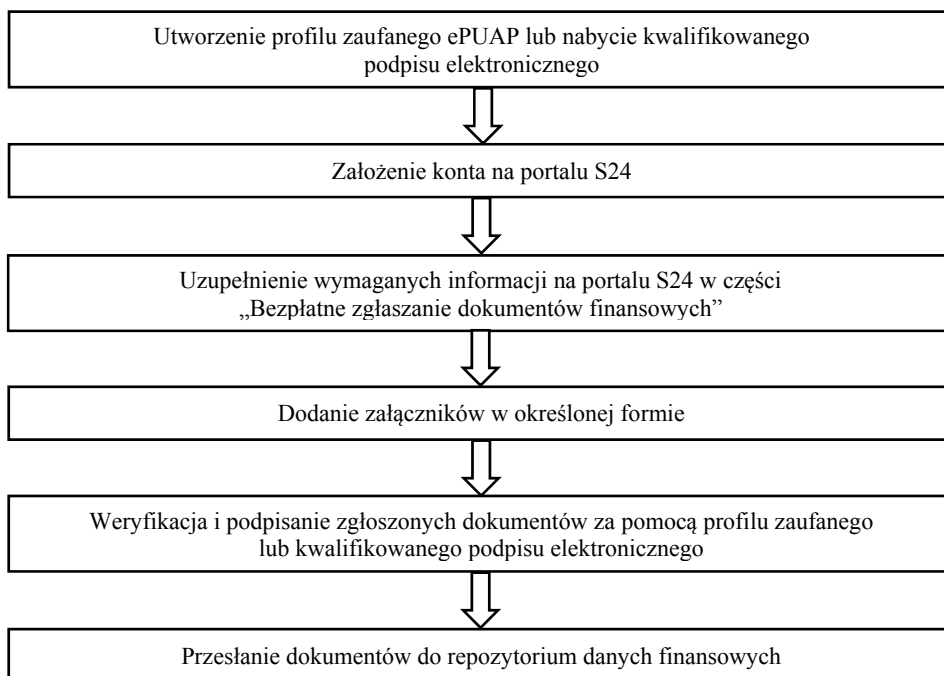
Źródło: Opracowanie własne.

Niewątpliwym ułatwieniem wynikającym z faktu obowiązku sporządzania sprawozdań finansowych w formie elektronicznej jest brak konieczności składania sprawozdania finansowego do urzędu skarbowego wraz z rocznym rozliczeniem. Dane ze sprawozdań trafiają z sądowego repozytorium do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych. Tym samym podmioty wpisane do KRS tylko raz będą zobligowane do przesłania sprawozdania finansowego. Należy także zwrócić uwagę, że dla osób fizycznych, na których ciąży obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego w wersji elektronicznej, została udostępniona przez Ministerstwo Finansów aplikacja e-Sprawozdanie finansowe [www 1]. Dzięki temu darmowemu narzędziu możliwe jest:

- a) wprowadzenie danych do sprawozdania finansowego,
- b) zapisanie wprowadzonych danych sprawozdania finansowego,
- c) ponowne otwarcie zapisanego sprawozdania finansowego,
- d) przygotowanie i podpisanie wysyłki do szefa Krajowej Administracji Skarbowej sprawozdania finansowego wraz z dokumentami dodatkowymi,
- e) pobranie urzędowego potwierdzenia odbioru (UPO).

Na stronie Ministerstwa Finansów zostały także opublikowane struktury logiczne wraz z obowiązującym standardem raportowania dla: banków, zakładów ubezpieczeń, alternatywnych spółek inwestycyjnych, domów maklerskich, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych oraz jednostek małych i mikro [www 1].

Szczególną trudnością dla jednostek może okazać się sama procedura składania sprawozdań finansowych do KRS. Wiąże się to z koniecznością posiadania przez osobę uprawnioną do reprezentacji zgodnie z KRS kwalifikowanego podpisu elektronicznego bądź profilu zaufanego ePUAP. Procedura składania sprawozdań finansowych do KRS została zaprezentowana na rys. 1.



**Rys. 1.** Procedura przesyłania sprawozdań finansowych do KRS.

Źródło: Opracowanie własne.

Procedurę przekazywania sprawozdania finansowego do KRS należy rozpocząć od utworzenia profilu zaufanego ePUAP lub kwalifikowanego podpisu elektronicznego. Jest to warunek niezbędny do poprawnego przekazania dokumentów. Zaletą założenia profilu ePUAP jest jego bezpłatny charakter, w odróżnieniu od kwalifikowanego podpisu elektronicznego, który jest płatny. Zakładając profil zaufany, konieczna staje się także wizyta w jednym z punktów potwierdzających, których spis udostępniono na stronie internetowej. W przypadku podpisu kwalifikowanego jego dostarczenie odbywa się zazwyczaj po kilku dniach. Z tego powodu proces wysyłania sprawozdań finansowych warto rozpocząć odpowiednio wcześniej. Sama obsługa modułu wysyłania sprawozdań nie powinna przysporzyć użytkownikom problemów. Ważnym atutem portalu jest automatyczne sprawdzanie poprawności dodawanych i przesyłanych do repozytorium plików, tak aby mieć pewność, że przesłane dokumenty były w odpowiednim formacie. Tabela 2 zwraca podsumowanie regulacji w zakresie miejsca przekazania sprawozdań finansowych.

**Tabela 2.** Miejsce przekazania sprawozdania finansowego w formie elektronicznej

| Rodzaj jednostki  | Miejsce przekazania sprawozdania  |
|---|---|
| Jednostki wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS   | Repozytorium dokumentów finansowych prowadzone przez KRS (za pośrednictwem systemu teleinformatycznego udostępnionego przez Ministra Sprawiedliwości) |
| Osoby fizyczne prowadzące księgi rachunkowe, mające obowiązek sporządzenia sprawozdania finansowego w formie elektronicznej | Do szefa Krajowej Administracji Skarbowej (za pośrednictwem udostępnionej aplikacji e-Sprawozdania finansowe)   |
| Podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, niewpisani do rejestru przedsiębiorców KRS                                  | Do właściwego urzędu skarbowego   |

Źródło: Opracowanie własne.

## Podsumowanie

Zaprezentowane w artykule zmiany w zasadach sporządzania sprawozdań finansowych dotyczą przede wszystkim obszarów proceduralnych i technicznych. Wprowadzone zmiany w UoR nie wpłynęły na zakres prezentowanych w ramach sprawozdań informacji. Należy jednak podkreślić, że rewolucja w zakresie informatyzacji procesów udostępniania i przekazywania właściwym organom sprawozdań finansowych, mimo że początkowo może przysporzyć



jednostkom trudności, w kolejnych latach powinno być coraz łatwiejsze. Podobne wątpliwości były związane z wprowadzaniem obowiązku generowania i przesyłania jednolitego pliku kontrolnego, który obecnie jest bardzo skutecznym narzędziem uszczelniającym pobór podatku od towarów i usług.

Przedstawiona w artykule analiza najnowszych aktów prawnych miała na celu usystematyzowanie wiedzy w zakresie obowiązku składania elektronicznych sprawozdań finansowych. Mimo naturalnych obaw przed nowymi rozwiązaniami wprowadzane zmiany należy ocenić pozytywnie, mając na uwadze fakt udostępnienia jednostkom narzędzi informatycznych, które mają na celu pomoc w implementowaniu nowych rozwiązań. Wprowadzony obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych w formie elektronicznej służy z jednej strony spełnieniu funkcji informacyjnej. Zamieszczanie przez jednostki dokumentów w ramach RDF umożliwia łatwy oraz bezpłatny dostęp do zasobów informacyjnych przez szerokie grono odbiorców. Z drugiej strony należy zwrócić uwagę, że korzyścią z wprowadzonego obowiązku sporządzania e-sprawozdań finansowych jest pełniona funkcja kontrolna. Może się ona odbywać zdecydowanie łatwiej i skuteczniej z wykorzystaniem elektronicznych sprawozdań finansowych.

Pozostaje jednak pytanie o sprawozdania finansowe sporządzane według MSSF. W ich przypadku ustawodawca nie wymaga formy elektronicznej, a jedynie skan sporządzonego sprawozdania w formacie pdf. Jak jednak wynika z zapowiedzi ministerstwa, trwają prace nad wprowadzeniem obowiązku przekazywania sprawozdań finansowych w formie ustrukturyzowanych plików również w tym przypadku.

## Literatura

- Baklarz A. (2019), *Elektronizacja to wyzwanie, któremu trzeba sprostać*, „Dziennik Gazeta Prawna”, 18 stycznia, nr 3(155).
- Dmour A., Dmour H., Abbod M. (2017), *Qualitative Characteristics of Financial Reporting and Non-financial Business Performance*, „International Journal of Corporate Finance and Accounting”, Vol. 4, Iss. 2, s. 1-22.
- Jo H., Kim Y. (2007), *Disclosure Frequency and Earnings Management*, „Journal of Financial Economics”, Vol. 84(2), s. 561-590.
- Lambert R., Leuz C., Verrecchia R.E. (2007), *Accounting Information, Disclosure, and the Cost of Capital*, „Journal of Accounting Research”, Vol. 45(2), s. 385-420.
- Messner Z., Pfaff J. (2013), *Teoria i zasady rachunkowości*, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa.

- Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”.
- Olchowicz I., Tłaczała A. (2009), *Sprawozdawczość finansowa według krajowych i międzynarodowych standardów*, Difin, Warszawa.
- Rówińska M. (2013), *Cechy jakościowe sprawozdania finansowego jednostek gospodarczych*, „Zeszyty Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego, Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia”, nr 58(757), s. 375-382.
- Teru P.S., Hla D. (2015), *Efficiency of Accounting Information System: Performance Measures; Literature Review*, “International Journal of Multidisciplinary and Current Research”, Vol. 3, s. 976-984.
- Ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Dz.U. z 2017 r., poz. 1089.
- Ustawa z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym, Dz.U. z 2018 r., poz. 986.
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Dz.U. z 2018 r., poz. 395.
- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym osób prawnych, Dz.U. z 2018 r., poz. 1036.
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym osób fizycznych, Dz.U. z 2018 r., poz. 1509.
- Yurisandi T., Puspitasari E. (2015), *Financial Quality Reporting, Before and After IFRS Adoption Using NiCE Qualitative Characteristics Measurement*, “Procedia: Social and Behavioral Sciences”, Vol. 2(11), s. 644-652.
- [www 1] [www.podatki.gov.pl/e-sprawozdaniafinansowe](http://www.podatki.gov.pl/e-sprawozdaniafinansowe) (dostęp: 11.02.2019).

## CHANGES IN LEGAL REGULATIONS IN THE AREA OF PREPARATION AND PUBLICATION OF FINANCIAL STATEMENTS

**Summary:** Accounting as a comprehensive system of recording business transactions provides aggregated information on the assets and financial standing of an entity in the form of financial statements. The increasing digitalization observed at all stages of operations also affects changes in reporting. The aim of the article is to review and analyse the latest changes in legal regulations in the area of preparing financial statements in electronic form. The article consists of two parts. The first part is aimed at discussing the reporting obligations of entities operating in Poland, the second is an analysis and commentary on legal acts that introduce the obligation to compile and submit financial reports in electronic form.

**Keywords:** financial statements, UoR, IFRS, financial statements in electronic form.