

Pan

Kamil Jesionowski

Prezes Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

Polska Izba Biegłych Rewidentów

Szanowny Panie Prezesie,

W odpowiedzi na zapytania związane z ogłoszonym w dniu 01.02.2024 r. drugim naborem wniosków w ramach programu rządowego pn. „Pomoc dla przemysłu energochłonnego związana z cenami gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2023 r.”, a także mając na uwadze spotkanie w dniu 09.02.2024 r. z przedstawicielami Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, będący operatorem programu rządowego, przedstawia wyjaśnienia dotyczące „zamkniętego roku obrotowego”.

1. Zgodnie z częścią II ust. 5 pkt 3 programu rządowego jednym z warunków do otrzymania pomocy jest spełnianie kryterium prowadzenia w ostatnim *zamkniętym roku obrotowym* przeważającej działalności, rozumianej jako osiągnięcie łącznie co najmniej 50% przychodu w jednej lub wielu podklasach PKD, zawierających się w sekcjach B lub C. Natomiast w przypadku pomocy zwiększonej dodatkowym warunkiem jest osiągnięcie w ostatnim *zamkniętym roku obrotowym* łącznie co najmniej 50% przychodu w jednej lub łącznie kilku podklasach PKD lub kodach PRODCOM, znajdujących się na listach w części XVI programu.
2. W programie rządowym nie została wprowadzona bezpośrednio definicja „*zamkniętego roku obrotowego*”, dlatego operator programu rządowego dla zdefiniowania tego pojęcia na potrzeby programu oparł się na przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.).
3. Definicja roku obrotowego jest zawarta w art. 3 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którą jest nią rok kalendarzowy, lub inny okres trwający 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych (stosowany również do celów podatkowych). Rok obrotowy lub jego zmiany określa statut lub umowa, na podstawie której utworzono daną jednostkę. Jeżeli rozpoczęła ona działalność w drugiej połowie przyjętego roku obrotowego, to można połączyć księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe za ten okres z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za rok następny. Dopiero w tym momencie można zamknąć księgi rachunkowe i sporządzić sprawozdanie finansowe.
4. Dlatego dla stosowanego w programie rządowym nazewnictwa „*zamkniętego roku obrotowego*” należy się posługiwać definicjami z art. 12 i 53 ustawy o rachunkowości, tj.:
 - 1) art. 12 ust. 2, który określa, że księgi rachunkowe zamyka się, z zastrzeżeniem ust. 3-3d:
 - a) na dzień kończący rok obrotowy,

- b) na dzień zakończenia działalności jednostki, w tym również jej sprzedaży, zakończenia likwidacji lub postępowania upadłościowego, o ile nie nastąpiło jego umorzenie,
 - c) na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej,
 - d) w jednostce przejmowanej na dzień połączenia związanego z przejęciem jednostki przez inną jednostkę, to jest na dzień wpisu do rejestru tego połączenia,
 - e) na dzień poprzedzający dzień podziału lub połączenia jednostek, jeżeli w wyniku podziału lub połączenia powstaje nowa jednostka, to jest na dzień poprzedzający dzień wpisu do rejestru połączenia lub podziału,
 - f) na dzień poprzedzający dzień postawienia jednostki w stan likwidacji lub ogłoszenia upadłości,
 - g) na inny dzień bilansowy określony odrębnymi przepisami,
- nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń;
- 2) art. 53 ust. 1, zgodnie z którym roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b (który dot. oddziału przedsiębiorcy zagranicznego), podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.
- 3) art. 12 ust. 4 zgodnie z którym ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Mając powyższe na uwadze operator programu rządowego przyjął na potrzeby programu, że „zamknięty rok obrotowy” jest równoznaczny z ostatecznym zamknięciem ksiąg na dzień kończący rok obrotowy, co polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi, zgodnie z art. 12 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Wyjaśnić również należy, że operator programu jednolicie prezentuje swoje stanowisko w tym zakresie, udzielając wyjaśnień na zapytania wnioskodawców w trakcie naboru wniosków

Z poważaniem,

Pełnomocnik:
Andrzej Ulida
Zastępca Głównego Księgowego
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Pełnomocnik:
Monika Żółkowska
Zastępca Dyrektora Departamentu Transformacji Energetyki
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości:

Pan Krzysztof Zaręba – Zastępca Dyrektora Departamentu Innowacji i Polityki Przemysłowej w Ministerstwie Rozwoju i Technologii