



e - Sprawozdanie finansowe Sektor ubezpieczeniowy

Alicja Opara - Kozysa

Marieta Nierzwicka - Czajkowska

11 grudnia 2018 r.

Seminarium Polskiej Izby Ubezpieczeń

„Zamknięcie Roku 2018”



Plan Prezentacji

Tytuł

Slajd

Wprowadzenie – wymogi legislacyjne dla e-sprawozdań

2-3

Proces przygotowania i wysyłki SF

4

Wsparcie KPMG w dostosowaniu procesu

5

Narzędzie KPMG – FS Converter

6

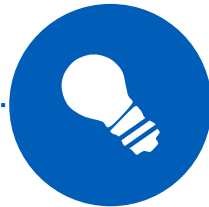
Kwestie praktyczne

7

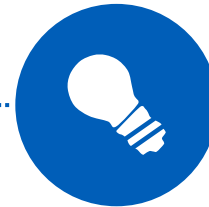
Wprowadzenie – wymogi legislacyjne dla e-sprawozdań



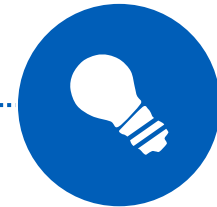
- Jednostki sporządzające SF według UoR od **1.10.2018** mają obowiązek przygotować je w formacie XML w wersji elektronicznej
- Obowiązuje struktura logiczna i format Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK)



- Jednostki mają **3 miesiące** od zakończenia roku obrotowego na przygotowanie rocznego sprawozdania finansowego.



- Zatwierdzenie sprawozdania przez organ uprawniony w terminie **6 miesięcy** od dnia bilansowego



- Od momentu zatwierdzenia sprawozdania zobligowane do tego jednostki mają **15 dni** na jego złożenie – wraz z dodatkowymi dokumentami – w Krajowym Rejestrze Sądowym

Wprowadzenie – wymogi legislacyjne dla e-sprawozdań



Jednostki mają obowiązek zastosowania właściwego:

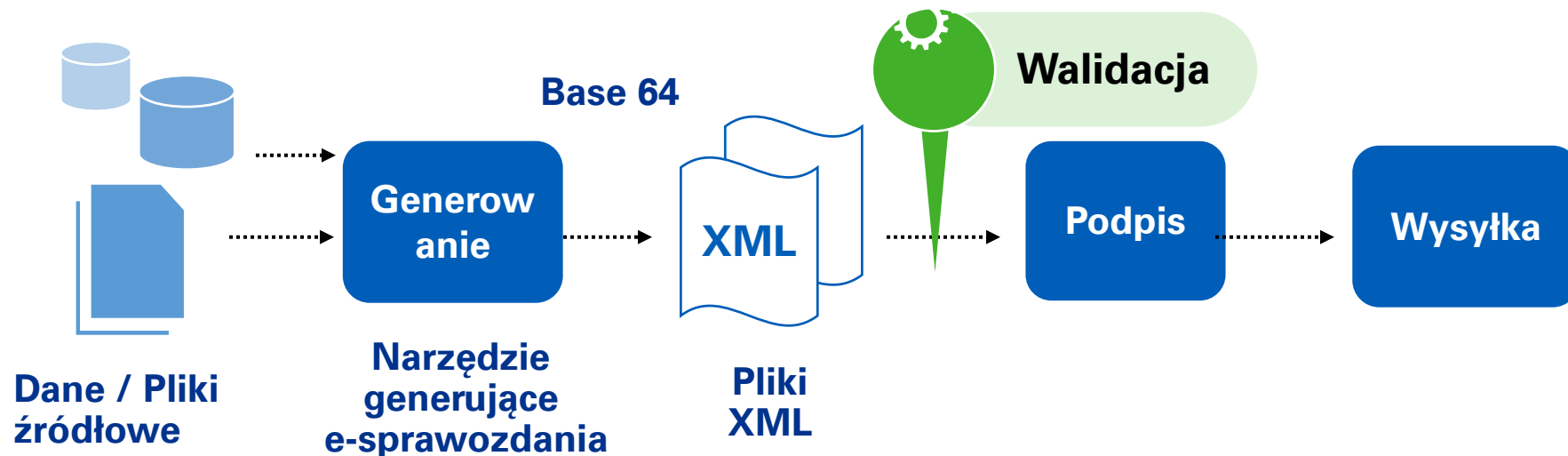
formatu i struktury logicznej

odpowiednich dla ich
rodzaju działalności
(np. zakład
ubezpieczeniowy,
bank, inna jednostka),

zakresu sprawozdań (jednostkowy lub skonsolidowany),

sposobu prezentacji danych liczbowych (w PLN lub w tysiącach PLN).

Proces przygotowania i wysyłki e-sprawozdań



Przygotowanie wymaganych danych

- Dane jednostki
- Bilans
- RZiS
- Zestawienie zmian w kapitale własnym
- Rachunek przepływów finansowych
- Informacja dotycząca PDOP
- Informacja dodatkowa

Konwersja sprawozdania do formatu XML

- Przygotowanie sprawozdania finansowego zgodnie ze strukturą logiczną XSD w formacie XML

Opatrzenie sprawozdania elektronicznym podpisem

- Podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP
- Wszystkie osoby podpisujące sprawozdanie powinny uzyskać kwalifikowany podpis elektroniczny lub założyć profil zaufany ePUAP

Przesłanie sprawozdania finansowego do KRS

- Dane ze sprawozdań finansowych trafią z sądowego repozytorium do Centralnego Rejestru Danych Podatkowych.
- Spółki i inne podmioty wpisane do KRS nie będą już musiały przysyłać raportów do urzędów skarbowych.

Wsparcie KPMG w dostosowaniu procesu elektronicznego sporządzenia sprawozdania finansowego

**Dostosowanie
procesu
składania
sprawozdania
finansowego**

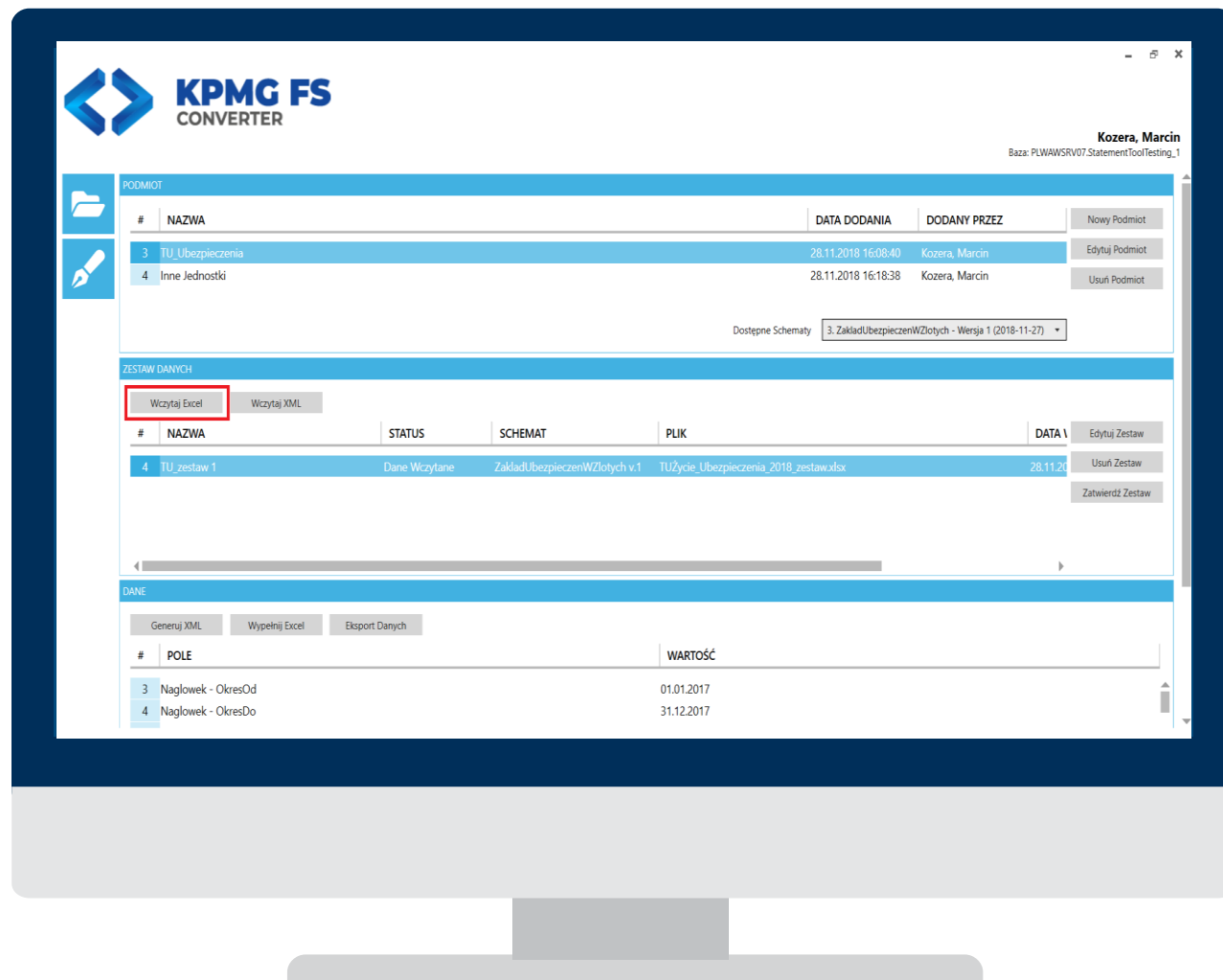


- Identyfikacja źródeł danych do elektronicznego sprawozdania finansowego zgodnego ze strukturą
- Przeprowadzenie mapowania danych ze sprawozdania Zakładu Ubezpieczeniowego na struktury wymagane przez Ministerstwo Finansów
- Dostarczenie narzędzia KPMG FS Converter umożliwiającego konwersję i podpisanie sprawozdania finansowego do Krajowego Rejestru Sądowego (zgodnie z przepisami narzędzie może być oferowane klientom aktualnie nieaudytowanym przez KPMG).
- Wsparcie w procesie testowania, generowania i wysyłki sprawozdania finansowego łączem Ministerstwa Sprawiedliwości

Narzędzie KPMG - FS Converter

Najważniejsze funkcjonalności

- Interfejs użytkownika
- Import i eksport danych
- Walidacja danych
- Repozytorium danych
- Generowanie plików
- Archiwizacja danych
- Audit trail



Kwestie praktyczne

- Odmienne interpretacje, brak lub sprzeczne wyjaśnienia

- Sprawozdanie sporządzone przed 1.10.2018

- Podpisywanie sprawozdań finansowych i sprawozdań z badania

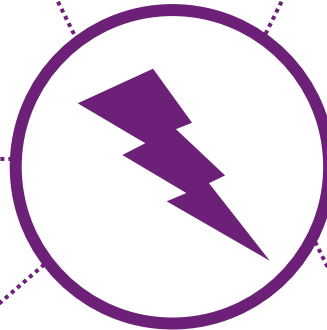
- Przekazywanie dokumentów finansowych do KRS

- Sprawozdanie dla informatyka nie użytkownika

- Walidacje plików

- Zagraniczne Zarządy

- Przechowywanie oryginałów i kopii sprawozdań





Dziękuję

© 2018 KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. jest polską spółką z ograniczoną odpowiedzialnością i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative ("KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.



Biuro KPMG w Warszawie

ul. Inflancka 4a

00-189 Warszawa

T: +48 (22) 528 11 00

F: +48 (22) 528 10 09

kpmg.pl

Prelegent/ci KPMG:



**Marieta Nierzwicka -
Czajkowska**

Dział Doradztwa IT

Senior Manager

T: + 48 22 528 10 67

E: mnierzwicka@kpmg.pl



Alicja Opara - Kozysa

Audit Polish DPP

Senior Manager

T: + 48 22 528 1359

E: aopara@kpmg.pl

KPMG Poland



© 2018 KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative ("KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.