

Warszawa, 8 maja 2025 r.

Znak: P-20250508-003

Pani Agnieszka Stachniak
Zastępca Dyrektora
Departamentu Efektywności
Wydatków Publicznych i Rachunkowości
Ministerstwo Finansów

Szanowna Pani Dyrektor,

1 stycznia 2025 r. weszła w życie zmiana ustawy o rachunkowości na mocy ustawy z dnia 6 grudnia 2024 r. o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2024 r., poz. 1863 – dalej jako "u.o.r."). W art. 3 ust. 1 u.o.r. zmodyfikowano pkt 32, umieszczając „zbycie materiałów” wśród zdarzeń powodujących powstanie pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych. W konsekwencji zmieniono również art. 42 ust. 2 u.o.r. definiujący wynik z działalności operacyjnej, oraz odpowiednie pozycje zał. nr 1 i 5 do u.o.r.

Od 1 stycznia 2025 r. finansowe skutki sprzedaży materiałów ujmowane są w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Na Państwa stronie internetowej została opublikowana odpowiedź na pytanie „[Jak zaprezentować w rachunku zysków i strat sprzedaż materiałów po nowelizacji ustawy o rachunkowości ustawą z dnia 6 grudnia 2024 r.?](#)”.

Chcielibyśmy zadać kolejnych kilka pytań związanych z tą ustawową zmianą.

- 1) Czy zmiana miejsca odnoszenia skutków sprzedaży materiałów (zmiana art. 3 ust. 1 pkt 32 lit. b u.o.r.) jest zmianą zasad polityki rachunkowości, co oznacza, że mimo że ma ona charakter ustawowy, podmioty gospodarcze zobowiązane są do dokonania modyfikacji posiadanych przez siebie polityk rachunkowości w zakresie kwalifikacji skutków zbycia materiałów, niezależnie od tego, czy wynik ze sprzedaży materiałów będą prezentować „w szyku rozwartym” albo „per saldo”?
- 2) Czy ujawnienie sposobu prezentacji sprzedaży materiałów w informacji dodatkowej powinno mieć miejsce tylko, gdy jednostka wybierze sposób prezentacji „per saldo” czy również gdy wybierze sposób prezentacji „szykiem rozwartym”?
- 3) Czy w rachunku zysków i strat konieczne będzie zapewnienie porównywalności informacji przez dostarczenie danych porównawczych za poprzedni rok obrotowy przekształcony retrospektywnie?
- 4) Czy w przypadku, gdy w ciągu roku jednostka dokonała istotnej sprzedaży zapasów, które były zakwalifikowane w dacie zakupu do materiałów, a następnie w dużej ilości sprzedane, gdyż nie zostały zużyte do produkcji, to należy dokonać przeklasyfikowania sprzedaży tych materiałów i zaprezentować je jako sprzedaż towarów a koszt związany z ich nabyciem jako wartość sprzedanych towarów?

Czy w podobny sposób jednostka powinna postępować, jeżeli tego typu sytuacja jest stałym elementem jej działalności?

Uprzejmie prosimy o przedstawienie Państwa stanowiska.

Z poważaniem

P r e z e s
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów

K a m i l J e s i o n o w s k i