

Sprawozdanie finansowe za 2022 r.

Anna Leńczowska

03.02.2023



→ Ustawa o rachunkowości

Terminy

→ INWENTARYZACJA

W zależności od metody i inwentaryzowanego składnika w okresie od 1.10.2022 do 15.01.2023 (niektóre pozycje powinny zostać zinwentaryzowane na dn. 31.12.2022).

→ ROZLICZENIE WYNIKÓW INWENTARYZACJI

Przed zamknięciem ksiąg rachunkowych za 2022 rok, nie później niż 26.03.2023 (85 dni od dnia bilansowego)

→ ZESTAWIENIE OBROTÓW I SALD KSIĘGI GŁÓWNEJ

Do 26.03.2023 r. – czyli 85 dnia od dnia bilansowego

→ ZESTAWIENIE SALD KSIĄG POMOCNICZYCH

Najpóźniej na dzień zamknięcia ksiąg tj. 31.03.2023 r.

→ WSTĘPNE ZAMKNIĘCIE KSIĄG

Na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia tj. 31.03.2023 r.

→ SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Na dzień kończący rok obrotowy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od tego dnia tj. 31.03.2023 r.

Terminy

→ **PODPISANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Po sporządzeniu sprawozdania finansowego, nie później niż 31.03.2023 r.

→ **SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI**

W terminie umożliwiającym dołączenie do sprawozdania finansowego tj. 31.03.2023 r.

→ **ZŁOŻENIE CIT-8 DO URZĘDU SKARBOWEGO**

Do 31.03.2023 r.

→ ZAKOŃCZENIE BADANIA BIEGŁEGO REWIDENTA

Możliwe od 3 do 6 miesięcy od dnia bilansowego, w terminie nie później niż 15 dni przed datą udostępnienia wspólnikom.

→ UDOSTĘPNIENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nie później niż 15 dni przed datą planowanego Zgromadzenia Wspólników, nie później niż 15.06.2023 r.

→ ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

W ciągu sześciu miesięcy od dnia bilansowego, czyli nie później niż 30.06.2023 r.

→ **PODZIAŁ ZYSKU LUB POKRYCIE STRATY - UCHWAŁA**

Po zatwierdzeniu sprawozdania przez organ zatwierdzający

→ **OSTATECZNE ZAMKNIĘCIE KSIĄG**

Najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2022.

→ **ZŁOŻENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO KRS**

Najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, nie później niż 15.07.2023 r.

Wzór SF

Jednostka mała



Zał. Nr 5

- Brak zestawienia zmian w kapitale
- Brak rachunku przepływów pieniężnych
- Mniejszy zakres informacji dodatkowej
- Mniejszy zakres informacji w bilansie i RziS

Jednostka mikro



Zał. Nr 4

- Brak zestawienia zmian w kapitale
- Brak rachunku przepływów pieniężnych
- Brak informacji dodatkowej
- Mniejszy zakres informacji w bilansie i RziS

Jednostka duża



Zał. Nr 1

Jednostka mała - definicja

Jednostkami małymi w rozumieniu ustawy są:

- 1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, inne osoby prawne, jednostki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2, oraz oddziały przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą – w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:
 - a) **25 500 000 zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
 - b) **51 000 000 zł** – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
 - c) **50 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty,

Jednostka mikro - definicja

" 1a. Jednostkami mikro w rozumieniu ustawy są:

- 1) spółki, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1, inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność – w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność, nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:
 - a) **1 500 000 zł** – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
 - b) **3 000 000 zł** – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
 - c) **10 osób** – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty;"

Uproszczenia – jednostka mała

- ✓ klasyfikowanie umów leasingu według przepisów prawa podatkowego,
- ✓ brak obowiązku ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku,
- ✓ wycena instrumentów finansowych wyłącznie na podstawie przepisów ustawy rachunkowości określonych w art. 28 i 35,
- ✓ nie sporządzania sprawozdania z działalności pod warunkiem przedstawienia w informacji dodatkowej informacji o nabyciu udziałów własnych,
- ✓ obliczając koszt wytworzenia produktu zgodnie z art. 28 ust. 3 UoR, jednostka może do kosztów bezpośrednich doliczyć koszty pośrednie związane z wytworzeniem tego produktu, niezależnie od poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych. Ustalony w ten sposób koszt wytworzenia nie może być wyższy od ceny sprzedaży netto.

Uproszczenia – jednostka mała – od 2019 r.

- ✓ wycena aktywów i pasywów w zakresie tworzenia odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw na znane ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń – bez zachowania zasady ostrożności,
- ✓ odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe – stosowanie wg przepisów podatkowych,
- ✓ brak konieczności tworzenia biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

Wprowadzonych z początkiem 2019 roku uproszczeń nie mogą stosować spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne i spółki jawne lub komandytowe, których wszystkimi wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność są spółki kapitałowe, spółki komandytowo-akcyjne lub spółki z innych państw o podobnej do tych spółek formie prawnej – nawet jeśli mają status jednostki małej.

Uproszczenia – jednostka mikro

- Jednostki te mogą zrezygnować z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych aktywów i pasywów. Oznacza to możliwość odstąpienia od ustalania odpisów aktualizujących czy tworzenia rezerw.
- Jednostki są zwolnione z obowiązku sporządzania informacji dodatkowej jeśli ujawnią wymagane informacje w uzupełnieniu do bilansu,
- Nawet w przypadku podlegania obowiązkowemu badaniu jednostki te nie mają obowiązku sporządzania zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych,
- Jednostka mikro ma prawo do odstąpienia od sporządzenia sprawozdania z działalności pod warunkiem wykazania kwestii nabycia udziałów (akcji) własnych w informacji dodatkowej lub informacji uzupełniającej do bilansu. Pod warunkiem, że takie nabycie wystąpiło.

Etapy zamknięcia roku

1. Inwentaryzacja i jej rozliczenie
2. Uwzględnienie w księgach wyników inwentaryzacji
3. Przeksięgowanie na konto wyniku finansowego
4. Przygotowanie sprawozdania finansowego
5. Podpisanie sprawozdania finansowego

Sposób podpisania SF

Kto podpisuje sprawozdanie finansowe?

Sprawozdanie finansowe w postaci elektronicznej podpisuje:

- ✓ kierownik jednostki oraz
- ✓ osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych (np. główny księgowy).

Jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, sprawozdanie finansowe może podpisać co najmniej jedna osoba wchodząca w skład tego organu. Wcześniej jednak pozostałe osoby, które wchodzą w skład tego organu, muszą złożyć oświadczenia, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie albo odmówić złożenia takich oświadczeń.

Sposób podpisania SF

Odmowa podpisania sprawozdania finansowego

Odmowa złożenia oświadczenia jest równoznaczna z odmową podpisu sprawozdania finansowego. Zarówno odmowa podpisu sprawozdania finansowego jak i odmowa złożenia oświadczenia wymaga pisemnego uzasadnienia.

Oświadczenie, że sprawozdanie finansowe spełnia wymagania przewidziane w ustawie oraz odmowa złożenia takiego oświadczenia są dołączane do sprawozdania finansowego. Dokumenty te sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje podpisem kwalifikowanym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

Oświadczenia mogą być również sporządzone w postaci papierowej i opatrzone własnoręcznym podpisem, ale w tym przypadku osoba podpisująca sprawozdanie finansowe, ma obowiązek zapewnić sporządzenie elektronicznych kopii tych dokumentów.

Sposób podpisania SF

W jaki sposób podpisać?

Sprawozdanie finansowe trzeba podpisać: podpisem kwalifikowanym, podpisem zaufanym, podpisem osobistym. Sprawozdanie finansowe może być podpisane podpisem kwalifikowanym wydanym na terenie Unii Europejskiej lub poza UE, jeżeli podpis ten jest zgodny z algorytmem XAdES.

Uwaga! Opinie i raporty z badania biegłego rewidenta muszą mieć podpis kwalifikowany biegłego rewidenta. Natomiast w formie skanów możesz przy sprawozdaniu przesać:



uchwałę lub postanowienie o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego, uchwałę o podziale zysku bądź pokryciu straty.

Podmiot powiązany w SF

Art. 3 ust. 1 Ilekroć w ustawie mowa jest o:

39) jednostce zależnej - rozumie się przez to jednostkę będącą spółką handlową lub podmiotem utworzonym i działającym zgodnie z przepisami obcego prawa handlowego, kontrolowaną przez jednostkę dominującą

Dodatkowe informacje w SF za 2022

→ *COVID*

→ *Kryzys gospodarczy*

→ *Inflacja*



Pozycje wykazywane per saldo w rachunku zysków i strat

- **zysk na sprzedaży środków trwałych** (ujmujemy osobno przychody ze sprzedaży środków trwałych, osobno stratę (czyli niezamortyzowaną część środka trwałego).
Pozycja ta obejmuje obok sprzedaży majątku trwałego także inne formy zbycia tego majątku (darowizna, wniesienie aportem)
- **zysk/strata ze zbycia inwestycji finansowych** - wykazywana w przychodach/kosztach finansowych
- **zysk/strata na różnicach kursowych** (Uwaga! podatkowo nie wykazujemy różnic kursowych per saldo, ale osobno dodatnie i ujemne)
- **zysk ze sprzedaży zakupionych wierzytelności**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

- 1) firmę, siedzibę i adres albo miejsce zamieszkania i adres, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji;
- 2) wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony;
- 3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym;
- 4) wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe;
- 5) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności;
- 6) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów);
- 7) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;

2) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;

3) kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10;

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

- 4) wartość gruntów użytkowanych wieczystie;
- 5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;
- 6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają;
- 7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;
- 8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;
- 9) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;
- 10) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;
- 11) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym;

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat;

13) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

14) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

15) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;

17) w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

2.

16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;

17) w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

- 1) strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług;
- 2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:
 - a) amortyzacji,
 - b) zużycia materiałów i energii,
 - c) usług obcych,
 - d) podatków i opłat,
 - e) wynagrodzeń,
 - f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych, g) pozostałych kosztach rodzajowych;
- 3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;
- 4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;
- 5) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

- 6) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;
 - 7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;
 - 8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;
 - 9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;
 - 10) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

4. Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

5. Informacje o:

- 1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;
- 2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

- 3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;
- 4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;
- 5) kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów
- 6) wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:
 - a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach, b) inne usługi atestacyjne,
 - c) usługi doradztwa podatkowego,
 - d) pozostałe usługi.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

6.

5) kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów;

6) wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach, b) inne usługi atestacyjne,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

1) informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

2) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;

3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;

4) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

7.

1) informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia, b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi;

3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

- 4) jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:
- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,
 - b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
 - c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - ✓ przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - ✓ wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - ✓ wartość aktywów,
 - ✓ przeciętne roczne zatrudnienie,
 - d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane;

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

5) informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;

6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

8. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

9. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

10. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Zdarzenia po dniu bilansowym

Zdarzenia dostarczające dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy

↓ przykłady (grupa 1)

1. korekty faktur sprzedaży
2. anulowanie faktur sprzedaży
3. rozstrzygnięcie sprawy sądowej, która wpływa na wysokość wykazanych rezerw
4. ustalenie ostatecznej ceny nabycia składnika aktywów
5. wykrycie błędów
6. uzyskanie informacji, że na skutek utraty wartości, wartość składnika aktywów była niższa na dzień bilansowy

Zdarzenia, które wskazują na stan powstały po dniu bilansowym

↓ przykłady (grupa 2)

1. udzielenie wysokich gwarancji
2. ogłoszenie restrukturyzacji
3. spadek wartości inwestycji
4. połączenie z inną jednostką
5. duże zakupy przez jednostkę
6. zniszczenia na skutek pożaru
7. sprawa sądowa wynikająca ze zdarzeń po dniu bilansowym
8. zadeklarowanie dywidendy



NIE KORYGUJEMY
SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO

Błędy lat ubiegłych

Kiedy mamy do czynienia z błędami lat ubiegłych?

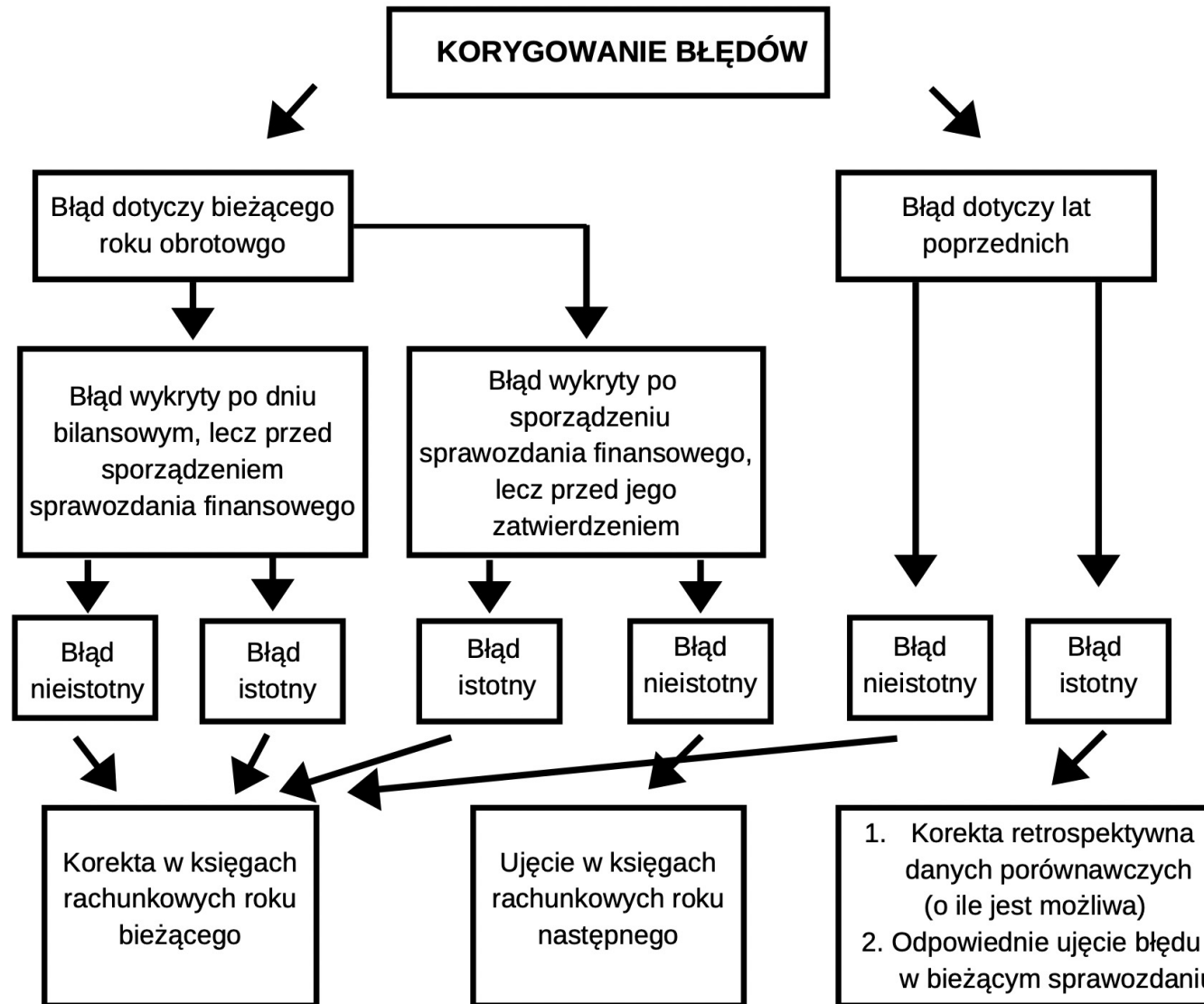
Przykłady:

1. pominięcie lub nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni lub lata wcześniejsze
2. błędy, które powodują, że sprawozdanie nie może zostać uznane za przedstawiający jasny i rzetelny obraz jednostki
3. błędy powodujące istotne zniekształcenie zatwierdzonych sprawozdań

Błędy uważa się za istotne jeśli

- pojedynczo lub łącznie mogą wpływać na decyzje gospodarcze podejmowane na podstawie sprawozdań finansowych

Błędy lat ubiegłych



Badanie biegłego rewidenta SF za 2022

Kogo dotyczy?

Jednostki takie jak proste spółki akcyjne, spółki z o.o., spółki komandytowe, spółki komandytowo-akcyjne, spółki jawne, spółki partnerskie, spółki cywilne czy firmy osób fizycznych mają obowiązek badania swojego sprawozdania finansowego sporządzonego za 2022 rok, jeżeli w 2021 spełniły co najmniej dwa z następujących warunków:

- średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób,
- suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego wynosiła co najmniej **11 498 500 zł** (równowartość w walucie polskiej co najmniej 2 500 000 euro przeliczone po średnim kursie NBP z 31 grudnia 2021 r. wynoszącym 4,5994 zł/euro),
- przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość co najmniej **22 997 000 zł** (równowartość w walucie polskiej co najmniej 5 000 000 euro przeliczone po średnim kursie NBP z 31 grudnia 2021 r. wynoszącym 4,5994 zł/euro)