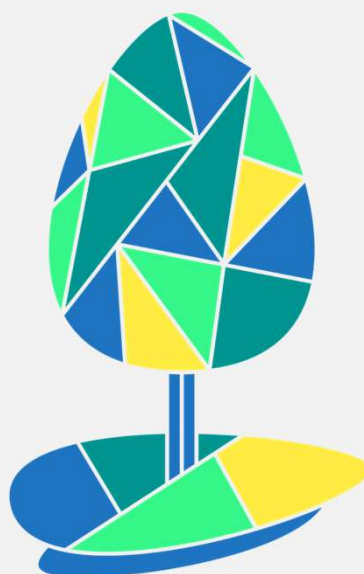


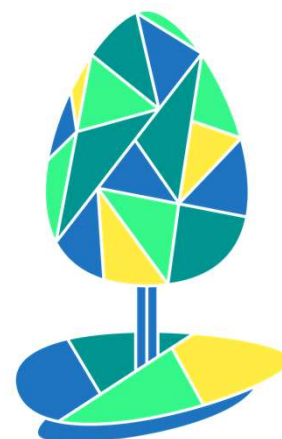
NARZĘDZIE DO SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

wg Załącznika nr 4 i 5
do Ustawy o Rachunkowości



www.sprawozdaniefinansowe.eu
www.magd.pl
www.afkrasnicka.pl

NARZĘDZIE DO SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SKIEROWANE JEST DO:



- jednostek MIKRO
- jednostek MAŁYCH

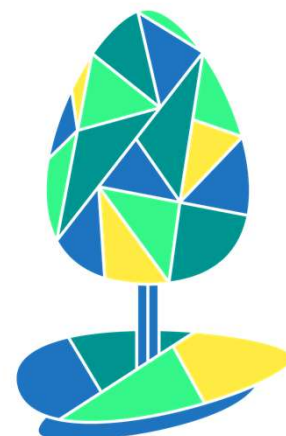
Aby sprawdzić, czy dany podmiot spełnia wymogi dla jednostek MIKRO lub MAŁYCH należy przeanalizować warunki przewidziane Ustawą o Rachunkowości:

- dla jednostek MIKRO art.3 ust.1a i b
- dla jednostek MAŁYCH art.3 ust.1a i b

Więcej informacji znajdziesz na blogu:
<https://sprawozdaniefinansowe.eu/jednostka-mikro-i-mala-jak-uproscic-prace/>



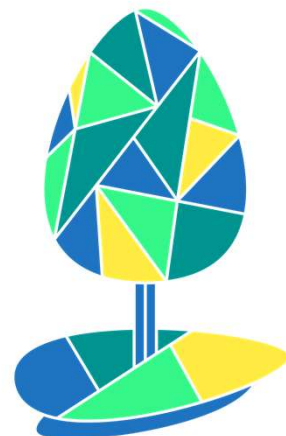
NARZĘDZIE DO SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO



- spełnia wymogi wynikające z Załącznika nr 4 Ustawy o Rachunkowości
- spełnia wymogi wynikające z Załącznika nr 5 Ustawy o Rachunkowości
- składa się z pliku Excel oraz Word
- plik Excel służy do wypełnienia danych liczbowych
- plik Word automatycznie aktualizuje dane wpisane w pliku Excel
- w pliku Word można umieścić dodatkowe opisy oraz informacje liczbowe



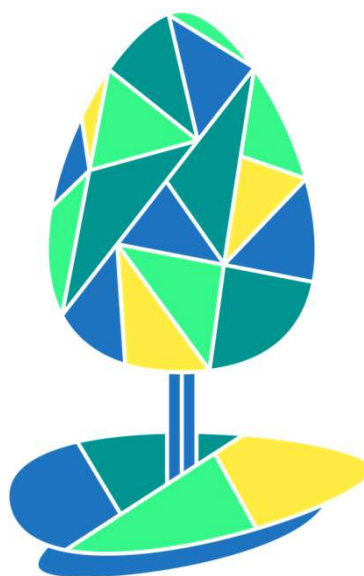
FUNKCJONALNOŚĆ NARZĘDZIA

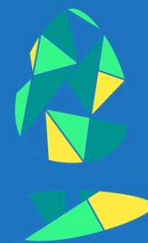


- wprowadzenie do sprawozdania finansowego wraz z ważniejszymi zasadami rachunkowości jest już opracowane (wystarczy dostosować informacje do danej organizacji)
- Dodatkowe Informacje i Objasnienia zawierają wszystkie ujawnienia wymagane Załącznikiem nr 4 lub 5 do Ustawy o Rachunkowości
- narzędzie umożliwia wypełnianie danych w arkuszu EXCEL, dzięki czemu arkusz samodzielnie przelicza sumy
- w arkuszu umieszczone są formuły pokazujące informacje o błędach liczbowych (niespójność danych)
- Bilans i Rachunek Wyników odwołują się do not umieszczonych w Dodatkowych Informacjach i Objasnieniach do sprawozdania finansowego
- na podstawie narzędzia EXCEL powstaje automatycznie dokument WORD będący sprawozdaniem finansowym
- dokument WORD można dowolnie edytować po przerwaniu połączenia z plikiem EXCEL



4 KROKI
DO
SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO



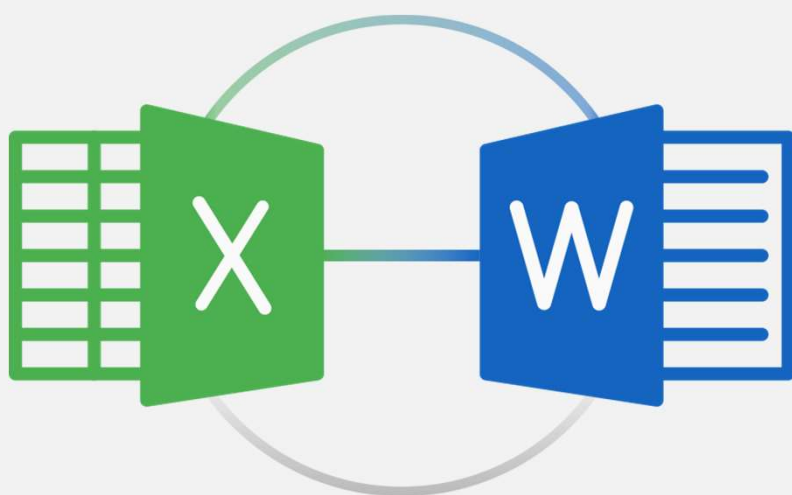


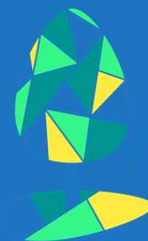
1. EXCEL

✓ Uzupełniasz opracowany szablon z gotowymi tekstami w Excelu

✓ Krok po kroku prowadzamy Cię przez kolejne punkty sprawozdania dzięki naszym wbudowanym wzorcom opisów

✓ Dzięki objaśnieniom i instrukcjom z łatwością uzupełniasz poszczególne pola



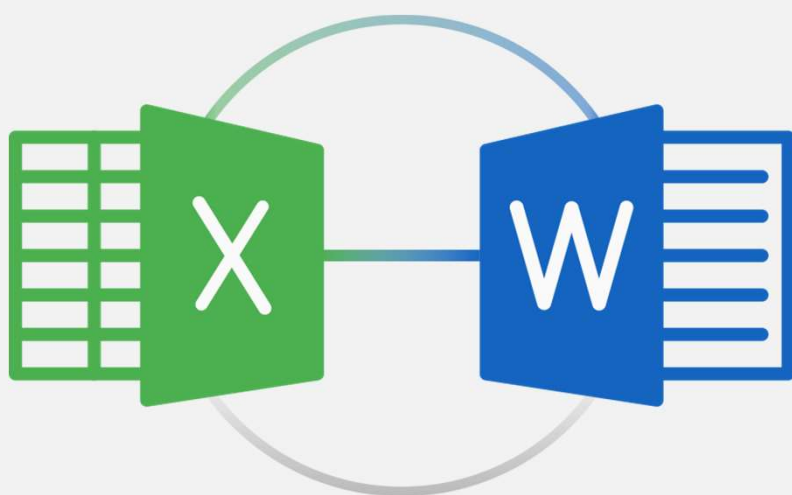


2. WORD

✓ Po uzupełnieniu danych w Excelu zostaną one zaciągnięte do Worda

✓ Dzięki temu sprawozdanie zostanie uzupełnione o kluczowe dane i opisy

✓ W szybki i łatwy sposób stworzysz informację dodatkową składającą się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień





3. PDF

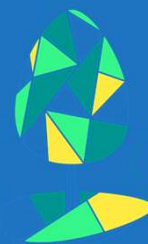


✓ Informacja dodatkowa może zostać uzupełniona o istotne informacje dla Twojej organizacji, a zbędne tabele usunięte z dokumentu

✓ Gotowe sprawozdanie w Word możesz dowolnie wyedytować graficznie

✓ Dokument w Word zapiszesz w PDF i dzięki temu stworzysz przejrzysty załącznik do XML





4. XML

XML

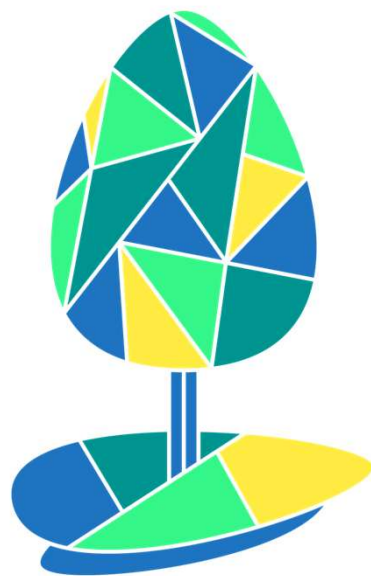
✓ Dzięki rządowej aplikacji dostępnej na stronie Ministerstwa Finansów stworzysz sprawozdanie finansowe w wymaganej strukturze logicznej (XML)

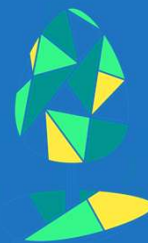
✓ Zapisana w PDF Informacja Dodatkowa do sprawozdania finansowego jest gotowym załącznikiem do umieszczenia w strukturze logicznej

✓ Gotowe!



JAK DZIAŁA
NARZĘDZIE?

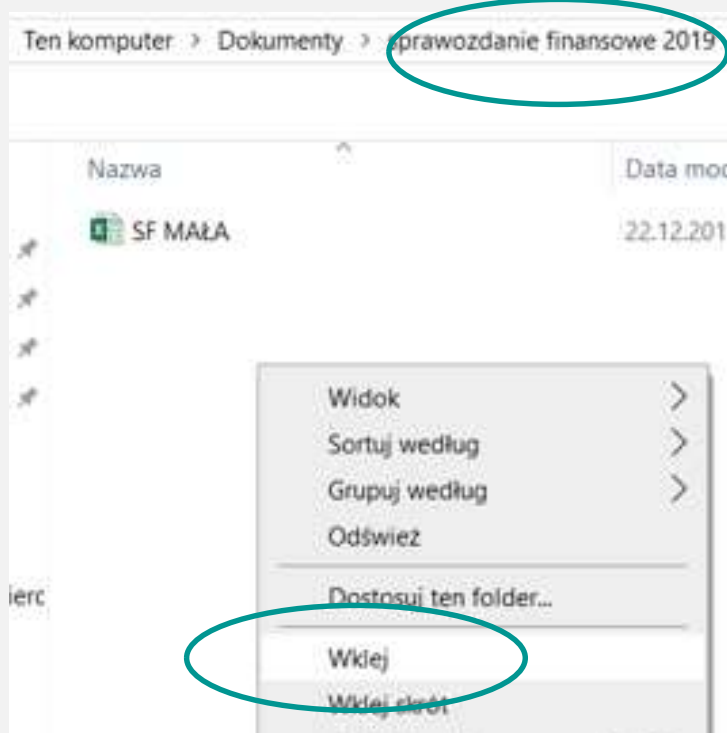




SPIS TREŚCI

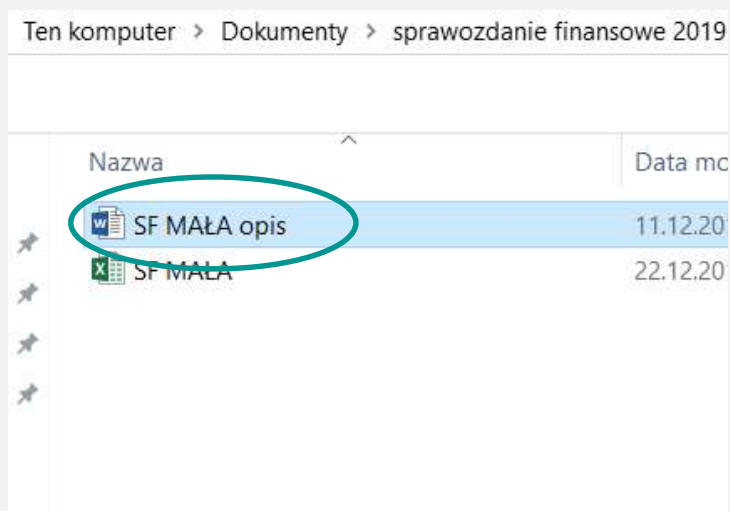
- Zapisanie narzędzia na dysku/s.12
- Wymogi techniczne/s.13
- Edycja tekstu w pliku EXCEL/s.14
- Samosprawdzenie/s.16
- Export danych do WORD/s.17
- Edycja dokumentu WORD/s.18
- Dostosowanie dokumentu WORD/s.20





Plik WORD oraz EXCEL należy zapisać w jednym folderze.

EXCEL



Proszę nie zmieniać nazwy plików*.

*) WORD pobiera dane z EXCELA na bazie ścieżki, która odwołuje się do konkretnej nazwy pliku EXCEL; zmiana nazwy spowoduje, że łącze przestanie działać



Typ	Rozmiar
Dokument programu Microsoft Word	136 KB
Arkusze programu Microsoft Excel	702 KB

Formularz jest sporządzony w aktualnej wersji Microsoft Office i jest obsługiwany w pełnej funkcjonalności przez wersje 2016 i nowsze.

EXCEL

Witaj w narzędziu, które przeprowadzi Cię przez twoją instrukcję zgodnie z wymogami załącznika nr 5 do Ustaw

Plik word oraz excel należy zapisać w jednym folderze. Jeśli narzędzie nie będzie działać w pełni funkcjonalnie.

W kolejnych zakładkach należy wypełnić dane dotyczące. Pola do edycji są zaznaczone w kolorze szarym.

Po wypełnieniu danych w pliku excel, automatycznie zapisz dane w pliku word.



Skoroszyt EXCEL zawiera instrukcję obsługi oraz przejrzystą nawigację po poszczególnych arkuszach.



Sprawozdanie finansowe <i>(proszę podać jakiej jednostki)</i>
Sprawozdanie finansowe sporządzone w dniu <i>(proszę podać datę sporządzenia)</i> za okres <i>(proszę podać, za jaki okres zostało sporządzone sprawozdanie finansowe)</i>
Osoby podpisujące sprawozdanie finansowe

Tekst wymagający uzupełnienia jest odznaczony kolorem niebieskim pochyłym pismem.

EXCEL

1) Firma, siedziba i adres albo miejsce zamieszkania i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji.

(Proszę podać nazwę jednostki) istnieje od *(proszę podać datę)*.

Siedziba jednostki mieści się przy *(proszę podać dokładny adres)*.

Organem rejestrowym dla *(proszę podać nazwę jednostki)* jest Sąd Rejonowy dla *(proszę podać właściwy sąd oraz wydział)*. Jednostka jest wpisana do Rejestru *(proszę podać nazwę rejestru)* pod numerem KRS *(proszę podać numer)*.

Pola do edycji są zaznaczone w kolorze szarym.

Dokument zawiera już propozycje opisów, w tym dotyczące polityki rachunkowości.



Ta nota odnosi się do wartości niematerialnych i prawnych oraz do środków trwałych.

Proszę wpisać dane w pola oznaczone kolorem szarym.
Zmniejszenia proszę wpisać ze znakiem ujemnym.

Po zsumowaniu danych w danej kolumnie, następuje uzgodnienie do pozycji bilansu. Jeżeli suma kwot różni się od łącznej kwoty podanej w bilansie, wystąpi komunikat "niezgodność danych z bilansu".

Na pomarańczowym polu znajdują się wskazówki do wypełnienia każdej zakładki z pliku EXCEL.

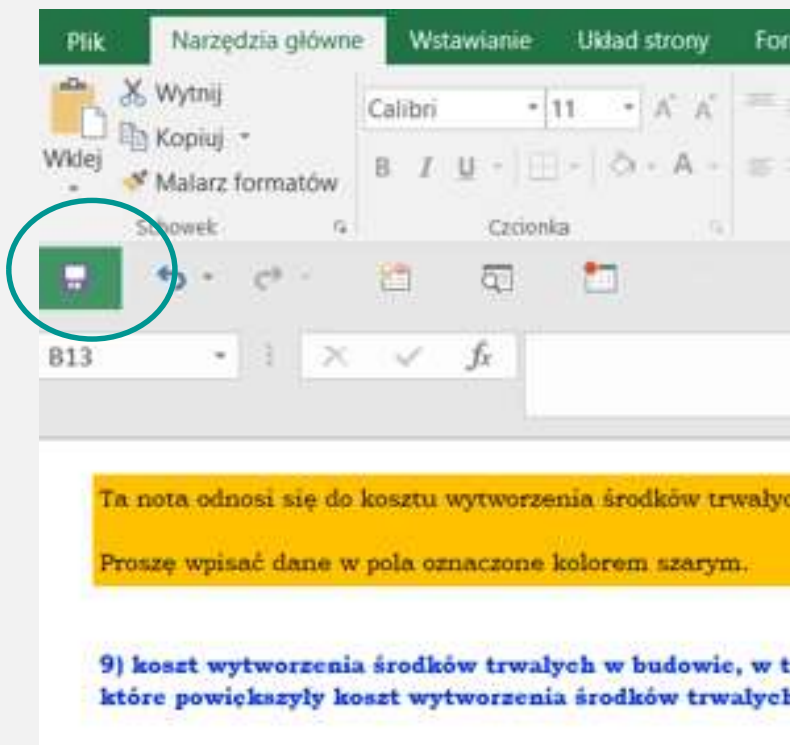
EXCEL

7) 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

Należności	część krótkoterminowa (w PLN)	część długotermi (w PLN)
od jednostek powiązanych		0,00
...		
od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00
...		
od pozostałych jednostek		0,00
...		
...		
RAZEM		0,00

Każda zakładka poświęcona jest osobnemu ujawnieniu, które jest wymagane przez Ustawę o Rachunkowości

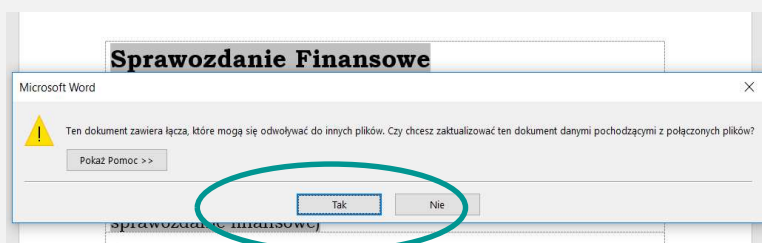




Po wypełnieniu danych w EXCEL automatycznie zaciągną się one do sprawozdania finansowego w pliku WORD.

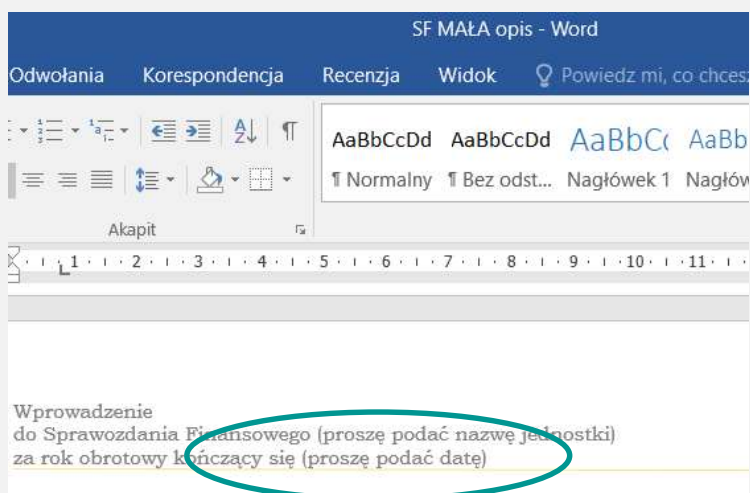
EXCEL

WORD



Pamiętaj, aby każdorazowo uaktualnić łącze otwierając plik WORD.





Uaktualnij nagłówek w dokumencie WORD w każdej sekcji dokumentu.

(nowa sekcja rozpoczyna się np. w miejscu zmiany układu strony)

WORD

B. Koszty działalności operacyjnej	26 905 986,78
I. Amortyzacja	474 636,41
II. Zużycie materiałów i energii	642 258,02
III. Usługi obce	3 630 817,24
IV. Wynagrodzenia	17 711 849,86
V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 277 853,54
- emerytalne	1 286 176,37
VI. Pozostałe koszty, w tym:	1 148 571,68
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 804,68
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	1 253 677,61
D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	52 703,53
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-
E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	0,19
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-

Dane wpisane w EXCEL automatycznie są umieszczone w pliku WORD.

EDYCJA DOKUMENTU WORD



Nota nr 7 Zapasy

	2018	2017
Zaallokowane do ceny nabycia towarów lub kosztu wytworzenia produktów w roku obrotowym:	w PLN	w PLN
odsetki	-	-
różnice kursowe	-	-
RAZEM	-	-

Nota nr 8 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne

Charakter przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości bądź występujących incydentalnie	Pozycja rachunku zysków i strat	2018	2017
		w PLN	w PLN
...	...	-	-
...	...	-	-
...	...	-	-
...	...	-	-
...	...	-	-
...	...	-	-
RAZEM		-	-

Wszystkie noty mają spójną szatę graficzną.

WORD

5) Ważniejsze zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), według zasady kosztu historycznego. Stosowane zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły. (Jeżeli były zmiany), za wyjątkiem zmiany (proszę opisać), co szczegółowo opisano w notcie nr 15 Dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego.

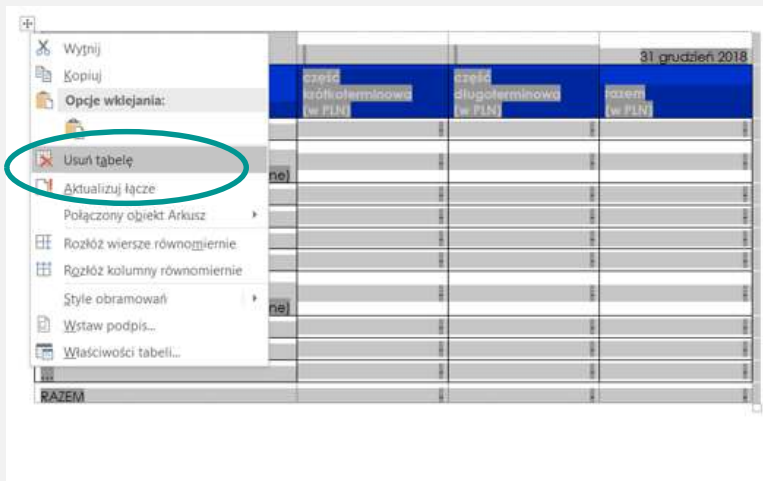
Wskazanie zastosowanych uproszczeń dla jednostek małych, zgodnie z art. 3, ust. 1c oraz 1d Ustawy o Rachunkowości

Bilans

Zgodnie z art. 46 ust. 5 pkt. 4 Ustawy o rachunkowości, jednostka sporządza uproszczony bilans, według załącznika numer 5 do Ustawy.

Wprowadzone opisy można sprawdzić pod kątem merytorycznym oraz językowym.

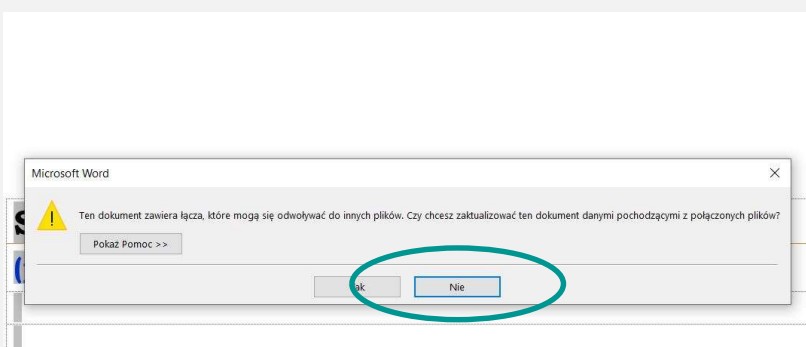




W celu edycji dokumentu (np. usunięcie pustych tabel lub wierszy) należy otworzyć dokument bez aktualizacji łączy.

WORD

Aby zachować własne formatowanie, nie należy już otwierać programu WORD z opcją aktualizacji łączy.



DOSTOSOWANIE DOKUMENTU WORD



Nota nr 11 Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nastąpiły istotne wydarzenia związane ze zmianą głównego udziałowca spółki...

Po zaciągnięciu danych z EXCEL, w programie WORD można dodać komentarze, opisy, dodatkowe tabele, które zwiększą dokładność sprawozdania finansowego.

WORD

Na koniec zaktualizuj spis treści.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA		9
NOTA NR 1 INFORMACJE O ZMIEŃCACH POLITYKI I PRAWNYCH		9
NOTA NR 2 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE		13
NOTA NR 3 WYCENA W WARTOŚCI FAJNE		14
NOTA NR 4 ROZLICZENIA		14
NOTA NR 5 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWYCH POZYCJI BILANSU		16
NOTA NR 6 UZGODNIENIA		17
NOTA NR 7 ZAPASY		17
NOTA NR 8 PRZYCHODY I WYDATKI Z OPERACJI WARTOŚCI LUB INCYDENTALNE		17
NOTA NR 9 ZATRUDNIENIA		18
NOTA NR 10 ZALICZENIA I WYDATKI NA ZACIĄGNIĘCIA NA RZECZ OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ADMINISTRACYJNY I KADROWE		18
NOTA NR 11 ISTOTNE ZMIANY		19
NOTA NR 12 ZMIANY ZAPISÓW		19
NOTA NR 13 PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH		19
NOTA NR 14 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE		22

DOSTOSOWANIE DOKUMENTU WORD



SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE

BILANS

RACHUNEK ZYSKÓW

DODATKOWE INFORMACJE

**NOTA NR 1 INFORMACJE O WARTOŚCIACH NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
ORAZ O RZECZOWYCH AKTYWACH TRWAŁYCH**

NOTA NR 2 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

NOTA NR 3 WYCENA W WARTOŚCI GODZIWEJ

NOTA NR 4 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNIKÓW

NOTA NR 5 ZOBOWIĄZANIA

Aktualizowanie spisu treści

Program Word zamierza zaktualizować spis treści. Wybierz jedną z poniższych opcji:

Aktualizacja wyłącznie numerów stron

Aktualizacja całego spisu

OK Anuluj

Należy wybrać opcję aktualizacji wyłącznie numeru stron w przypadku, gdy nie została zmieniona ilość i nazwy pozycji spisu.

Rachunek zysków i strat

nr noty	Rachunek zysków i strat
8	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi
	I. Przychody netto ze sprzedaży
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby
8	B. Koszty działalności operacyjnej
	I. Amortyzacja
	II. Zużycie materiałów i energii
	III. Usługi obce
9	IV. Wynagrodzenia
	V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:
	- emerytalne
	VI. Pozostałe koszty, w tym:

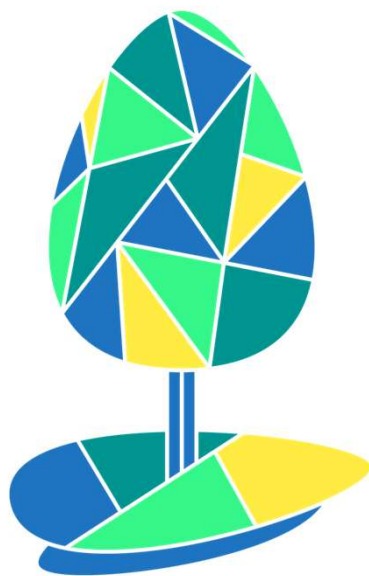
WORD

Zachowanie pierwotnej numeracji not nie będzie wymagało aktualizacji odwołania do not w Bilansie i Rachunku Zysków i Strat.

DOSTOSOWANIE DOKUMENTU WORD



PRZYKŁAD





ELEMENTY
SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO
PRZY UŻYCIU
NARZĘDZIA

Strona tytułowa

Sprawozdanie Finansowe

Aligator Polska Sp. z o.o.

sporządzone w dniu 30 czerwca 2019 r.

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

podpisane przez:

podpis:





ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO PRZY UŻYCIU NARZĘDZIA

Informacje
o jednostce

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1) Informacje o jednostce

Aligator Polska Sp. z o.o. istnieje od 2002 roku.

Siedziba jednostki mieści się przy ul. Nilowej 30, 20-189 Krokodylowo.

Organem rejestrowym dla Spółki jest Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Jednostka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 12345.





ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO PRZY UŻYCIU NARZĘDZIA

Ważniejsze zasady rachunkowości

Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Rozliczenia międzyokresowe dokonywane są w odniesieniu do:

- otrzymanych grantów (dotacji, dofinansowań itp.) przeznaczonych do wydatkowania w kolejnych okresach sprawozdawczych. Odpisy rozliczeń międzyokresowych przychodów są dokonywane równoległe do ponoszonych kosztów w ramach realizacji danego projektu i zwiększają stopniowo przychody.
- otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Odpisy rozliczeń międzyokresowych przychodów są dokonywane równoległe do odpisów amortyzacyjnych od tych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i zwiększają stopniowo przychody.
- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.





ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO PRZY UŻYCIU NARZĘDZIA

Bilans - Aktywa

Bilans

nr noty	Aktywa	31 grudzień 2018	31.12.2017
		w PLN	dane przekształcone w PLN
	A. Aktywa trwałe, w tym:	985 623,07	1 156 923,39
1	I. Wartości niematerialne i prawne	28 269,35	-
1	II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	828 421,72	999 953,39
	- Środki trwałe	828 421,72	999 953,39
	- Środki trwałe w budowie	-	-
6	III. Należności długoterminowe	128 932,00	156 970,00
2,6	IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:	-	-
	- Nieruchomości	-	-
	- Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
	B. Aktywa obrotowe, w tym:	8 566 885,59	7 627 290,89
7	I. Zapasy	-	-
	II. Należności krótkoterminowe, w tym:	6 648 104,96	5 976 156,56
	a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	6 408 752,66	5 722 303,13
	- do 12 miesięcy	6 408 752,66	5 722 303,13
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
	III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	1 663 878,58	1 324 849,88
	a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	1 663 878,58	1 324 849,88
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 308 878,58	969 849,88
4	IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	254 902,05	326 284,45
	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
15	D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	Aktywa razem	9 552 508,66	8 784 214,28





ELEMENTY
SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO
PRZY UŻYCIU
NARZĘDZIA

Informacje o
zobowiązaniach
warunkowych

	31 grudzień 2018
Zobowiązania warunkowe niewykazane w bilansie	w PLN
udzielone gwarancje	1 750 000,00
udzielone poręczenia, w tym wekslowe	-
dotyczące emerytur i podobnych świadczeń	-
pozostałe	-
RAZEM, w tym:	1 750 000,00
dotyczące jednostek powiązanych	1 050 000,00
dotyczące jednostek stowarzyszonych	-



POMOCNE LINKI

E-SPRAWOZDANIE:

- <https://www.podatki.gov.pl/e-sprawozdania-finansowe/e-sprawozdania-finansowe/>

STRUKTURY LOGICZNE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO:

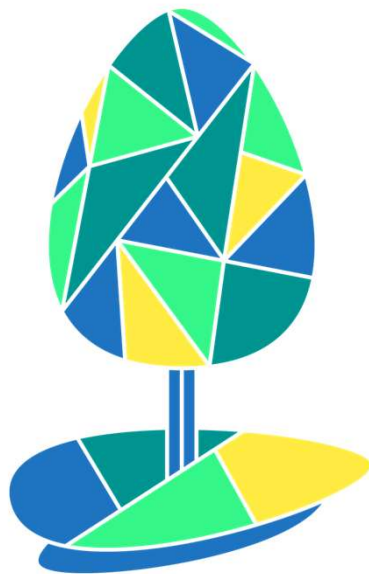
- <https://www.gov.pl/web/kas/struktury-e-sprawozdan>

APLIKACJA DO STWORZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO W XML:

- <https://www.podatki.gov.pl/e-sprawozdania-finansowe/aplikacja/>



○ AUTORKACH





AGNIESZKA KALANDYK

PIBR, FCCA

Kariere zawodową rozpoczęłam od pracy w firmie doradczej. Następnie przez ponad 8 lat pracowałam dla jednego z czterech wielkich międzynarodowych podmiotów świadczących usługi z zakresu audytu i doradztwa z grupy Big4.

Zarządzałam działem księgowym i odpowiadałam za finanse centrum usług wspólnych dużej, międzynarodowej korporacji, zatrudniającej ponad +2.500 osób.

Od 3 lat prowadzę własną kancelarię biegłego rewidenta.

Prowadzę szkolenia z ramienia Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

Dysponuję doświadczeniem w badaniu spółek produkcyjnych i handlowych, w tym prowadzących sprzedaż detaliczną.

Od 3 lat jestem biegłą sądową z zakresu rachunkowości i finansów, sporządzając opinie zarówno na zlecenia sądu, jak i stron sporów sądowych.

Swoją praktykę zawodową zdobywałam w Polsce i za granicą, biorąc udział w projektach realizowanych przez międzynarodowe zespoły.

IZABELA KRAŚNICKA

PIBR, FCCA

Ponad 10 lat pracowałam dla jednego z czterech wielkich międzynarodowych podmiotów świadczących usługi z zakresu audytu i doradztwa z grupy Big4.

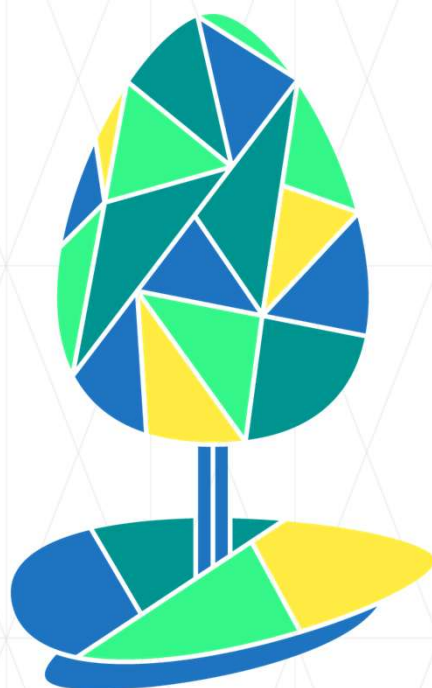
Zdobyłam doświadczenie w badaniu oraz przeglądach jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych polskich i zagranicznych jednostek wg polskich i międzynarodowych zasad rachunkowości.

Dysponuję doświadczeniem w badaniu spółek produkcyjnych i handlowych, w tym prowadzących sprzedaż detaliczną.

Od ponad 10 lat jestem trenerem szkoleń z zakresu sprawozdawczości, księgowości oraz badania sprawozdań finansowych.

Prowadzę wykłady dla studentów oraz szkolenia dla organizacji pozarządowych.





sprawozdaniefinansowe.eu