

# Jednostka mikro i jednostka mała

w świetle przepisów o rachunkowości

Poznasz zasady 💥 Zdecydujesz o uproszczeniach 💥 Zyskasz czas dla siebie i pieniądze dla firmy

WZRASTAJ Z NAMI

Izabela Kraśnicka Agnieszka Kalandyk

# Instrukcja sporządzenia sprawozdania dla jednostki mikro i makro

wg Ustawy o Rachunkowości, Załącznik nr 4 i 5

WZRASTAJ Z NAMI

www.wlasnafirma.biz www.sprawozdaniefinansowe.eu www.afkrasnicka.pl www.madg.pl



www.wlasnafirma.biz www.sprawozdaniefinansowe.eu www.afkrasnicka.pl www.madg.pl

#### O autorkach



# Izabela Kraśnicka

PIBR, FCCA, Big4, UE Wrocław

afkrasnicka.pl | izabela.krasnicka@afkrasnicka.pl

"Wiedzieć dokąd chce się pójść – to bardzo pięknie. Ale trzeba jeszcze wykazać, że się tam idzie." E.Zola





# Agnieszka Kalandyk

PIBR, FCCA, Big4, UE Poznań

madg.pl | agnieszka.kalandyk@madg.pl

"Niemożliwe nie może się zdarzyć, wobec tego pozornie niemożliwe musi być możliwe." A.Christie

5

www.wlasnafirma.biz www.sprawozdaniefinansowe.eu www.afkrasnicka.pl www.madg.pl

Charakterystyka narzędzia



# Dla kogo jest to narzędzie?

- Dla jednostek mikro
- Dla jednostek małych



# Dla kogo jest to narzędzie?

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 pod linkiem:

https://sprawozdaniefinansowe.eu/jed nostka-mikro-i-mala-jak-uproscicprace/



### Narzędzie do sporządzenia sprawozdania finansowego - charakterystyka

- 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.

### Narzędzie do sporządzenia sprawozdania finansowego - funkcjonalność

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego wraz z ważniejszymi zasadami rachunkowości jest już opracowane (wystarczy dostosować informacje do danej organizacji)
- Dodatkowe Informacje i Objaśnienia 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)

### Narzędzie do sporządzenia sprawozdania finansowego - funkcjonalność

- Bilans i Rachunek Wyników odwołują się do not umieszczonych w Dodatkowych Informacjach i Objaśnieniach 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



www.wlasnafirma.biz www.sprawozdaniefinansowe.eu www.afkrasnicka.pl www.madg.pl

4 kroki do sprawozdania finansowego







✓ 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.





✓ 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.



✓ 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.





✓ 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!



www.wlasnafirma.biz www.sprawozdaniefinansowe.eu www.afkrasnicka.pl www.madg.pl

> Jak działa narzędzie?



# Zapisanie narzędzia na dysku

Plik WORD oraz EXCEL należy zapisać w jednym folderze.

Nazwa	~	Data n
🚺 SF MAŁA		22.12.2
	Widok	>
	Sortuj według	>
	Grupuj według	>
	Odśwież	
	Dostosuj ten folder	
	Wklej	
	Wklej skrót	

Ten komputer > Dokumenty > sprawozdanie finansowe 2019



#### Zapisanie narzędzia na dysku

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. Ten komputer > Dokumenty > sprawozdanie finansowe 201

Nazwa	Data m
🖬 SF MAŁA opis	11.12.20
SF MAŁA	<b>22.12.</b> 20



# Wymogi techniczne

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

Тур	Rozmiar	
Dokument programu Microsoft Word	136 KB	
Arkusz programu Microsoft Excel	702 KB	



## Wymogi techniczne

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

Witaj w narzędziu, które przeprowadzi Cię przez tw małej zgodnie z wymogami załącznika nr 5 do Usta

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

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

Po wypełnieniu danych w pliku excel, automatyczi w pliku word.

21

Tekst wymagający uzupełnienia jest odznaczony kolorem niebieskim pochyłym pismem.

Sprawozdanie finansowe (proszę podać jakiej jednostki) Sprawozdanie finansowe sporządzone w dniu (proszę podać datę sporządzenia) za okres (proszę podać, za jaki okres zostało sporządzone sprawozdanie finansowe)

Osoby podpisujące sprawozdanie finansowe



Pola do edycji są zaznaczone w kolorze szarym.

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



23

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

a nota odnosi się do wartosci mematerialnych i prawnych oraz do orodków trwałych.

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

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



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

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

	część	część
	krótkoterminowa	długoter
Należności	(w PLN)	(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	



Wpisane dane liczbowe automatycznie się sumują.

ckiywa	
Aktywa trwałe, w tym:	0,00
Wartości niematerialne i prawne	
. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	0,00
Środki trwałe	
Środki trwałe w budowie	
I. Należności długoterminowe	
V. Inwestycje długoterminowe, w tym:	
Nieruchomości	
Długoterminowe aktywa finansowe	
/ Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	
Aktywa obrotowe, w tym:	0,00
Zapasy	
Należności krótkoterminowe, w tym:	
) z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00



Informacje ujęte w różnych zakładkach są sprawdzane pod kątem spójności wprowadzonych danych.

	wartość firmy na moment nabycia	okres odpisywania
Wartość firmy	(w PLN)	(w latach)
nabycie A		
nabycie B		
RAZEM	0,00	)
Sprawdzenie		
Wartość firmy	ok	c

3) kwota wartości firmy i wyjaśnienie okresu jej odpisywania



### Eksport danych do word

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





# Eksport danych do word

Pamiętaj, aby każdorazowo uaktualnić łącze otwierając plik WORD.

Sprawozda	anie Finansowe	
crosoft Word		
Ten dokument zawiera łącza, które moga Pokaż Pomoc >>	ą się odwoływać do innych plików. Czy chcesz zaktualizować ten dokum	ent danymi pochodzącymi z połączonych plik
	Tak Nie	



Uaktualnij nagłówek w dokumencie WORD w każdej sekcji dokumentu (nowa sekcja rozpoczyna się np. w miejscu zmiany układu strony).

AaBbCcDd A
Akapit 5



Dane wpisane w EXCEL automatycznie są umieszczone w pliku WORD.

Koszty działalności operacyjnej	26 905 986,78
Amortyzacja	494 636,44
. Zużycie materiałów i energii	642 258,02
II. Usługi obce	3 630 817,24
V. Wynagrodzenia	17 711 849,86
V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 277 853,54
emerytaine	1 286 176,37
/I. 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
<ol> <li>Pozostałe przychody operacyjne, w tym:</li> </ol>	<b>52 703,5</b> 3
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-
. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	0,19
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-



Wszystkie noty mają spójną szatę graficzną.

#### Nota nr 7 Zapasy

	2018	2017
ralokowane do ceny nabycia towarów lub kosztu ytworzenia produktów w roku obrotowym:	w PLN	w PLN
dsetki	-	-
żnice kursowe	-	-
AZEM		-

Nota nr 8 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne

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



Wprowadzone opisy można sprawdzić pod kątem merytorycznym oraz językowym.

#### 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. m.), według zasady kosztu historycznego. Stosowane zasady rachunkowości tosowane były w sposób ciągły. (Jeżeli były zmiany), za wyjątkiem zmiany (proszę pisać), co szczegółowo opisano w nocie 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.



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

ኤ	Wytnij						31 grudzień 2018
D)	<u>K</u> opiuj			część	część		
ĥ	Opcje wklejania:			(w PLN)	diugo (w PLN	lerminowa I)	razem (w PLN)
	Ê				1		
×	Usuń t <u>a</u> belę						-
	Aktualizuj łącze		ne)		1		
	Połączony o <u>b</u> iekt Arkusz	۲			i.	-	-
θŦ	Rozłóż wiersze równomiernie				+		-
₿	Rozłóż kolumny równomiernie						
	Style obramowań	۶	nel				
	Wstaw podpis		101		+		-
	Właściwości tabeli				1		
					ł		
RA	ZEM			l			



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

14			
	Ten dokument zawiera łącza, które mogą	się odwoływać do innych plików. Czy chcesz zaktualizować ten dokument d	anymi pochodzącymi z połączonych plików
	Pokaż Pomoc >>		
		Tak Nie	



Po zaciągnięciu danych z EXCEL, w programie WORD Nota nr 11 Istotne zdarzenia po dniu bilansowym można dodać komentarze, opisy, dodatkowe tabele, które zwiększą dokładność sprawozdania finansowego.

o dniu bilansowym nastąpiły istotne wydarzenia związane ze zmianą głównego udziałowca spółk



Na koniec zaktualizuj spis treści.





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

Spis Treści					
WPROWADZENIE	Aktualizowanie spisu treści	?	×		
BILANS	Program Word zamierza zaktualizować spis tre poniższych opcji:	ści. Wybierz	jedną z		
<b>RACHUNEK ZYSKÓW</b>	Aktualizacja wyłącznie numerów stron				
	🔘 <u>A</u> ktualizacja całego spisu				
DODATKOWE INF	ок	Anul	uj		
NOTA NR 1 INFORMA	CJE O WARTOŚCIACH NIEMATERIA	ALNYCH I	PRAW		
ORAZ O RZECZOWYCH	I AKTYWACH TRWALYCH				
NOTA NR 2 INWESTY	CJE DLUGOTERMINOWE				
NOTA NR 3 WYCENA	W WARTOŚCI GODZIWEJ				
NOTA NR 4 ROZLICZ	ENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE				

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

#### Rachunek zysków i strat

n <mark>r noty</mark>	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		
	IV. Wynagrodzenia		
	V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		
	- emerytalne		
	VI. Pozostałe koszty, w tym:		



www.wlasnafirma.biz www.sprawozdaniefinansowe.eu www.afkrasnicka.pl www.madg.pl





#### 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 równolegle 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 równolegle 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.





#### 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	-



www.wlasnafirma.biz www.sprawozdaniefinansowe.eu www.afkrasnicka.pl www.madg.pl

Przydatne linki

struktura logiczna do sprawozdania finansowego

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

aplikacja do SF (gov.pl)

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

odczyt SF w XML

https://e-sprawozdania.mf.gov.pl/ap/#/step2-start



# sprawozdaniefinansowe.eu





WZRASTAJ Z NAMI

sprawozdaniefinansowe.eu

@2020 Izabela Kraśnicka. Agnieszka Kalandyk.

Wszelkie prawa zastrzeżone.