

Przykładowe sprawozdanie finansowe
dla jednostki **małej**
sporządzone wg załącznika nr 5
Ustawy o rachunkowości
wg stanu prawnego na 1 stycznia 2021 r.



Spis Treści

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
1) INFORMACJE O JEDNOSTCE	4
2) WSKAZANIE CZASU TRWANIA DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	4
3) WSKAZANIE OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	4
4) ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI	4
5) WAŻNIEJSZE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	5
PODSTAWA SPORZĄDZENIA	5
WSKAZANIE ZASTOSOWANYCH UPROSZCZEŃ DLA JEDNOSTEK MAŁYCH, ZGODNIE Z ART. 3, UST. 1C ORAZ 1D USTAWY O RACHUNKOWOŚCI	5
POZOSTAŁE WAŻNIEJSZE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI	6
USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO	8
INNE UPROSZCZENIA ZASTOSOWANE ZGODNIE Z USTAWĄ O RACHUNKOWOŚCI	9
SPÓŚÓB SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
BILANS	10
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	12
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	13
NOTA NR 1 INFORMACJE O WARTOŚCIACH NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ O RZECZOWYCH AKTYWACH TRWAŁYCH	13
NOTA NR 2 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE ORAZ POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE	18
NOTA NR 3 WYCENA W WARTOŚCI GODZIWEJ	20
INSTRUMENTY FINANSOWE LUB SKŁADNIKI AKTYWÓW NIEBĘDĄCE INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ	20
ISTOTNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO USTALENIA WARTOŚCI GODZIWEJ, W PRZYPADKU, GDY DANE PRZYJĘTE DO USTALENIA TEJ WARTOŚCI NIE POCHODZĄ Z AKTYWNEGO RYNKU	20
WARTOŚĆ GODZIWA WYKAZANA W BILANSIE, JAK RÓWNIEŻ ODPOWIEDNIO SKUTKI PRZESZACOWANIA WPŁYWAJĄCE NA WYNIK FINANSOWY LUB ODNIESIONE NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) Z AKTUALIZACJI WYCENY W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM	20
POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE	21
NOTA NR 4 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNIE KOSZTÓW FINANSOWYCH	21
NOTA NR 5 ZOBOWIĄZANIA	22
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	22
ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU (DŁUGO- I KRÓTKOTERMINOWE)	22
ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NIEWYKAZYWANE W BILANSIE	22
NOTA NR 6 UZGODNIENIE DŁUGO- I KRÓTKOTERMINOWYCH POZYCJI BILANSU	23
NOTA NR 7 ZAPASY	24
NOTA NR 8 PRZYCHODY I KOSZTY O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB INCYDENTALNE	24



NOTA NR 9 ZATRUDNIENIE	24
NOTA NR 10 ZALICZKI, POŻYCZKI, ZOBOWIĄZANIA ZACIĄGNIĘTE NA RZECZ OSÓB WCHODZĄCYCH W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH, NADZORUJĄCYCH I ADMINISTRUJĄCYCH	25
NOTA NR 11 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	25
NOTA NR 12 ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI	25
NOTA NR 13 PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH	25
NOTA NR 14 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	29
NOTA NR 15 INFORMACJE O UDZIAŁACH (AKCJACH) WŁASNYCH	29
PRZYCZYNA NABYCIA UDZIAŁÓW (AKCJI) WŁASNYCH DOKONANEGO W ROKU OBROTOWYM	29



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.

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.

Rachunek zysków i strat

Zgodnie z art. 47 ust. 4 pkt. 5 Ustawy o rachunkowości, jednostka sporządza uproszczony rachunek zysków i strat, według załącznika numer 5 do Ustawy.

Informacje dodatkowe

Zgodnie z art. 48 ust. 4 Ustawy o rachunkowości, jednostka sporządza uproszczoną informację dodatkową według załącznika numer 5 do Ustawy.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zgodnie z art. 48a ust. 4 Ustawy o rachunkowości, jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale własnym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Zgodnie z art. 48b ust. 5 Ustawy o rachunkowości, jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych.

Sprawozdanie z działalności

Zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości, jednostka nie sporządza sprawozdania z działalności.

Rachunek zysków i strat

nr noty	Rachunek zysków i strat	2020	2019
			dane przekształcone
		w PLN	w PLN
8	A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	5 400 000,00	4 800 000,00
	I. Przychody netto ze sprzedaży	5 400 000,00	4 800 000,00
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-	-
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	-	-
8	B. Koszty działalności operacyjnej	4 579 000,00	3 534 000,00
	I. Amortyzacja	330 000,00	300 000,00
	II. Zużycie materiałów i energii	330 000,00	230 000,00
	III. Usługi obce	150 000,00	120 000,00
9	IV. Wynagrodzenia	2 318 000,00	1 720 000,00
	V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	501 000,00	414 000,00
	- emerytalne	172 040,00	140 760,00
	VI. Pozostałe koszty, w tym:	950 000,00	750 000,00
	- wartość sprzedanych towarów i materiałów	900 000,00	700 000,00
	C. Zysk (strata) ze sprzedaży	821 000,00	1 266 000,00
	D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	180 000,00	10 000,00
	- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
	E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	15 000,00	5 000,00
	- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
	F. Przychody finansowe, w tym:	25 000,00	14 000,00
	I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:	-	-
	- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
	II. Odsetki, w tym:	25 000,00	14 000,00
	- od jednostek powiązanych	-	-
	III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
	- w jednostkach powiązanych	-	-
	IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
	G. Koszty finansowe, w tym:	29 000,00	33 000,00
	I. Odsetki, w tym:	24 000,00	33 000,00
	- dla jednostek powiązanych	-	-
	II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
	- w jednostkach powiązanych	-	-
	III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	5 000,00	-
	H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)	982 000,00	1 252 000,00
	I. Podatek dochodowy	232 000,00	252 000,00
	J. Zysk (strata) netto (H-I)	750 000,00	1 000 000,00

Nota nr 3 Wycena w wartości godziwej

Instrumenty finansowe lub składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej

Zgodnie z art. 28b, ust 1 Ustawy o Rachunkowości, jednostka nie stosuje szczegółowych zasad uznawania, metody wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych określonych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

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

Spółka nie ustala wartości godziwej w oparciu o dane, które nie pochodzą z aktywnego rynku.

Wartość godziwa wykazana w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania wpływające na wynik finansowy lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym

	31 grudzień 2019			31 grudzień 2020	
	w PLN			w PLN	
	wartość godziwa na początek okresu (w PLN)	skutki przeszacowania odniesione w wynik finansowy (w PLN) (+)/(-)	skutki przeszacowania odniesione w kapitał z aktualizacji wyceny (w PLN) (+)/(-)	wartość godziwa na koniec (w PLN)	
Instrumenty finansowe - aktywa	-	-	-	-	
Długoterminowe instrumenty finansowe	-	-	-	-	
Krótkoterminowe instrumenty finansowe	-	-	-	-	
Instrumenty finansowe - zobowiązania	15 000,00	-5 000,00	-	10 000,00	
Długoterminowe instrumenty finansowe	-	-	-	-	
Krótkoterminowe instrumenty finansowe	15 000,00	-5 000,00	-	10 000,00	
Składniki aktywów niebędących instrumentami finansowymi	-	-	-	-	
RAZEM	15 000,00	-5 000,00	-	10 000,00	

Nota nr 10 Zaliczki, pożyczki, zobowiązania zaciągnięte na rzecz osób wchodzących w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących

W bieżącym oraz poprzednim roku obrotowym nie zostały udzielone zaliczki ani pożyczki osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki.

Nota nr 11 Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie nastąpiły istotne zdarzenia nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

Nota nr 12 Zmiany zasad rachunkowości

W bieżącym roku nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości, ani też zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Nota nr 13 Porównywalność danych finansowych

W roku poprzednim Spółka zawyżyła rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne w wyniku błędu spowodowanego uwzględnieniem zawyżonej liczby pracowników przyjętej do kalkulacji. Aby zapewnić porównywalność danych dokonano poniższej zmiany prezentacji danych porównawczych.