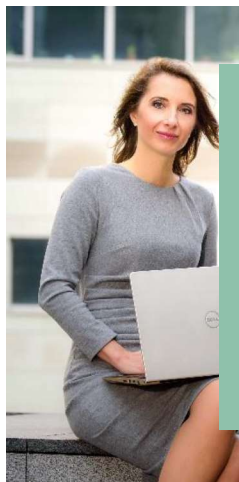


Wzorcowe sprawozdanie finansowe
dla jednostki **małej**
sporządzone wg załącznika nr 5
Ustawy o rachunkowości
z komentarzem

wg stanu prawnego na 1 stycznia 2021 r.



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



Agnieszka Kalandyk

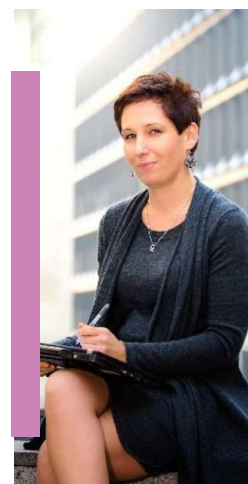
PIBR, FCCA, Big4, UE Poznań

madg.pl | agnieszka.kalandyk@madg.pl

Izabela Kraśnicka

afkrasnica.pl | izabela.krasnicka@afkrasnica.pl

PIBR, FCCA, Big4, UE Wrocław



O autorkach



Słowem wstępu

Ta publikacja prezentuje przykładowe sprawozdanie finansowe jednostki małej sporządzone w oparciu o Ustawę o Rachunkowości. Dokument ten prezentuje zarówno wymogi informacyjne Załącznika nr 5, jak również odnosi się do możliwych do zastosowania zasad rachunkowości. Prezentowane sprawozdanie może być zastosowane dla podmiotów prowadzących działalność produkcyjną, usługową i sprzedaż detaliczną.

Publikacja została przygotowana wg stanu prawnego na 1 stycznia 2020 r. wg przepisów obowiązujących dla sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. i kolejnych.

Komentarz autorów został wprowadzony w zielonych polach, aby wyjaśnić prezentację odpowiednich pozycji sprawozdania finansowego i korespondujących z nimi ujawnień w Informacji dodatkowej.

W szarych polach natomiast umieszczony jest komentarz odnoszący się do każdego sprawozdania finansowego, sporządzonego zarówno wg Załącznika nr 5, ale też wg Załącznika nr 1 oraz 4.

Niniejszy przykład został przygotowany dla spółek kapitałowych, np. spółek akcyjnych lub z ograniczoną odpowiedzialnością. Jednakże w odpowiednich miejscach dokumentu odwołujemy się do specyficznych rozwiązań obowiązujących pozostałe podmioty.

Zaprezentowany przykład stanowi wskazanie, jak można sporządzić sprawozdanie finansowe. Nie wyklucza to jednak zastosowania innych rozwiązań bądź opisów. Zarówno kształt, jak i zawartość każdego sprawozdania finansowego stanowi odpowiedzialność jednostki.



Spis treści

STRONA TYTUŁOWA.....	3
WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	6
1) INFORMACJE O JEDNOSTCE (PUNKT 1 Z WPROWADZENIA).....	6
2) WSKAZANIE CZASU TRWANIA DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI (PUNKT 2 Z WPROWADZENIA)	7
3) WSKAZANIE OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM (PUNKT 3 Z WPROWADZENIA)	7
4) ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI (PUNKT 5 Z WPROWADZENIA)	8
5) WAŻNIEJSZE ZASADY RACHUNKOWOŚCI (PUNKT 4 ORAZ 6 Z WPROWADZENIA)	11
PODSTAWA SPORZĄDZENIA.....	11
WSKAZANIE ZASTOSOWANYCH UPROSZCZEŃ DLA JEDNOSTEK MAŁYCH, ZGODNIE Z ART. 3, UST. 1C ORAZ 1D USTAWY O RACHUNKOWOŚCI.....	13
POZOSTAŁE WAŻNIEJSZE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI	14
USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO	18
INNE UPROSZCZENIA ZASTOSOWANE ZGODNIE Z USTAWĄ O RACHUNKOWOŚCI	19
SPÓŚÓB SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	20
BILANS.....	21
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	24
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	27
NOTA NR 1 INFORMACJE O WARTOŚCIACH NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ O RZECZOWYCH AKTYWACH TRWAŁYCH	27
NOTA NR 2 INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE ORAZ POZOSTAŁE AKTYWA DŁUGOTERMINOWE	33
NOTA NR 3 WYCENA W WARTOŚCI GODZIWEJ	36
INSTRUMENTY FINANSOWE LUB SKŁADNIKI AKTYWÓW NIEBĘDĄCE INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ.....	37
ISTOTNE ZAŁOŻENIA PRZYJĘTE DO USTALENIA WARTOŚCI GODZIWEJ, W PRZYPADKU, GDY DANE PRZYJĘTE DO USTALENIA TEJ WARTOŚCI NIE POCHODZĄ Z AKTYWNEGO RYNKU	39
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	39
POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE	41
NOTA NR 4 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE KOSZTÓW FINANSOWYCH	41
NOTA NR 5 ZOBOWIĄZANIA	43
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	43
ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU (DŁUGO- I KRÓTKOTERMINOWE).....	43
ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NIEWYKAZYWANE W BILANSIE	45
NOTA NR 6 UZGODNIENIE DŁUGO- I KRÓTKOTERMINOWYCH POZYCJI BILANSU	46
NOTA NR 7 ZAPASY.....	48
NOTA NR 8 PRZYCHODY I KOSZTY O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB INCYDENTALNE.....	49



NOTA NR 9 ZATRUDNIENIE.....	49
NOTA NR 10 ZALICZKI, POŻYCZKI, ZOBOWIĄZANIA ZACIĄGNIĘTE NA RZECZ OSÓB WCHODZĄCYCH	50
W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH, NADZORUJĄCYCH I ADMINISTRUJĄCYCH	50
NOTA NR 11 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	52
NOTA NR 12 ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI	53
NOTA NR 13 PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH.....	53
NOTA NR 14 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	57
NOTA NR 15 INFORMACJE O UDZIAŁACH (AKCJACH) WŁASNYCH	57
PRZYCZYNA NABYCIA UDZIAŁÓW (AKCJI) WŁASNYCH DOKONANEGO W ROKU OBROTOWYM	58
 <u>ZAŁĄCZNIK 1 KRYTERIA KLASYFIKACJI JAKO JEDNOSTKA MAŁA.....</u>	 <u>61</u>
 GRUPA 1	 61
GRUPA 2	62



Sprawozdanie Finansowe

Tulipan Czerwony Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

sporządzone w dniu 31 stycznia 2021 r.

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

podpisane przez:

podpis:

Maria Skalska

Prezes Zarządu

Bernadetta Paciorek

Członek Zarządu

Komentarz - podpis sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe podpisuje się podpisem elektronicznym.

[1] kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub

[2] podpisem zaufanym lub

[3] podpisem osobistym (e-dowód).

Za datę podpisu sprawozdania finansowego uważa się datę złożenia ostatniego podpisu.

Sprawozdanie finansowe podpisuje osoba, której **powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownik** jednostki. Jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - **wszyscy członkowie** tego organu.



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.

Zobowiązania

Zobowiązania niefinansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Pozycje wyrażone w walucie obcej są wyceniane po kursie średnim ogłaszanym przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

Zobowiązania finansowe, które nie są przeznaczone do obrotu, ani nie są instrumentami pochodnymi o charakterze zobowiązań, ani pozycjami zabezpieczającymi wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia.

Komentarz - skorygowana cena nabycia

Wycena w skorygowanej cenie nabycia różni się od wyceny w wartościach nominalnych. Polega na ustaleniu stopy efektywnej i odpowiedniego zdyskontowania zobowiązania finansowego.

[Art.28.8a UoR] *Skorygowana cena nabycia aktywów finansowych i zobowiązań finansowych to cena nabycia (wartość), w jakiej składnik aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych został po raz pierwszy wprowadzony do ksiąg rachunkowych, pomniejszona o spłaty wartości nominalnej, odpowiednio skorygowana o skumulowaną kwotę zdyskontowanej różnicy między wartością początkową składnika i jego wartością w terminie wymagalności, wyliczoną za pomocą efektywnej stopy procentowej, a także pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość.*

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wyceniane są w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Komentarz - wartość godziwa

Komentarz odnośnie wartości godziwej zamieszczono przy nocie nr 3 Dodatkowych Informacji i objaśnień.

Nota nr 3 Wycena w wartości godziwej

Punkt 4 Wartość godziwa

W przypadku gdy instrumenty finansowe lub składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

[1] istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

[2] odrębnie dla długoterminowych i krótkoterminowych instrumentów finansowych lub składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania wpływające na wynik finansowy lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym

[3] odrębnie dla pochodnych instrumentów finansowych wykazywanych jako krótkoterminowe aktywa finansowe lub zobowiązania krótkoterminowe - informacje dotyczące zakresu i charakteru instrumentów, w tym istotnych warunków mogących wpłynąć na kwotę, termin i pewność przyszłych przepływów pieniężnych,

[4] 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.

Wartość godziwa art. 28 pkt 6

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami. Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca.

Nota nr 7 Zapasy

Punkt 10 Zapasy

Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę **nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów** w roku obrotowym.

Punkt 10 Zapasy

W kalkulacji należy uwzględnić zarówno zapłacone koszty, jak i naliczone, np. różnice kursowe z wyceny bilansowej zobowiązań.

Dane należy podać dla całego roku, a nie tylko dla wartości na dzień bilansowy.

Jednostka mała z uwagi na nieprzekroczenie określonych limitów może przy obliczaniu kosztu wytworzenia produktu do kosztów bezpośrednich można doliczyć koszty pośrednie związane z wytworzeniem tego produktu, niezależnie od poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych.

Przykład ujawnienia

	2020	2019
	w PLN	w PLN
<i>Zaallokowane do ceny nabycia towarów lub kosztu wytworzenia produktów w roku obrotowym:</i>		
<i>odsetki</i>	-	-
<i>różnice kursowe</i>	-	-
<i>RAZEM</i>	-	-
<i>z tego ujęte w zapasach na dzień bilansowy</i>	-	-

Punkt 10 Zapasy

Wystąpienie tego typu kosztów może mieć miejsce, gdy uzasadnione jest:

- [1] długotrwałe przygotowanie danego towaru lub produktu do sprzedaży bądź
- [2] występuje długi okres wytwarzania produktu.