INFORAKADEMIA

Podstawy sporządzania sprawozdań finansowych według ustawy o rachunkowości

Aneta Bugalska
Partner w Advicero Nexia

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W INFOR lex KOMPLEKSOWA BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE DZIENNIK GAZETA PRAWNA

Podstawy sporządzania sprawozdań finansowych według UoR – agenda

- Definicja i zakres danych zawartych w sprawozdaniu finansowym według ustawy o rachunkowości
- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego – przykład liczbowy
- Bilans – zasady prezentacji danych – przykład liczbowy
- Rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym – zasady prezentacji danych – przykład liczbowy
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym – przykład liczbowy
- Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) – przykład liczbowy
- Dodatkowe informacje i objaśnienia – zakres i przykład liczbowy
- Podsumowanie głównych zasad prezentacyjnych sprawozdania oraz przykłady najczęściej popełnianych błędów technicznych i merytorycznych
- Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

Podstawy sporządzania sprawozdań finansowych według UoR

Głównym celem sprawozdania finansowego jest rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz jej wyniku finansowego.

Podstawowe zasady rachunkowości: wiarygodność, ostrożność, indywidulana wycena, istotność, kontynuacja działalności.

Definicja i zakres danych zawartych w sprawozdaniu finansowym według ustawy o rachunkowości

- Podstawa sporządzania sprawozdania finansowego:

  - **Ustawa o rachunkowości z 29.09.1994 r.** (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z 1.02.2021 r.) Rozdział 5 Sprawozdania finansowe jednostki (art. 45 do 54):
    - Dzień bilansowy – dzień na jaki sporządzamy sprawozdanie finansowe
    - Forma sporządzenia sprawozdania finansowego
    - Termin sporządzenia sprawozdania finansowego
    - Zakres sprawozdania w zależności od rodzaju jednostki
  - **Załącznik nr 1 do UoR – Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji –** szczegółowy opis danych i informacji, jakie powinny być zawarte w sprawozdaniu finansowym.

Dzień bilansowy

❖ **Art. 45.1 ustawy o rachunkowości** (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z 1.02.2021 r.)

Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 2, oraz na inny dzień bilansowy, stosując odpowiednio, z zastrzeżeniem ust. 1a i 1b, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, określone w rozdziale 4.

❖ **Art. 12.2 ustawy o rachunkowości** (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z 1.02.2021 r.)

Księgi rachunkowe zamyka się, z zastrzeżeniem ust. 3-3d:

1) na dzień kończący rok obrotowy,

2) na dzień zakończenia działalności jednostki, w tym również jej sprzedaży, zakończenia likwidacji lub postępowania upadłościowego, o ile nie nastąpiło jego umorzenie,

3) na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej,

4) w jednostce przejmowanej na dzień połączenia związanego z przejęciem jednostki przez inną jednostkę, to jest na dzień wpisu do rejestru tego połączenia,

5) na dzień poprzedzający dzień podziału lub połączenia jednostek, jeżeli w wyniku podziału lub połączenia powstaje nowa jednostka, to jest na dzień poprzedzający dzień wpisu do rejestru połączenia lub podziału,

6) na dzień poprzedzający dzień postawienia jednostki w stan likwidacji lub ogłoszenia upadłości,

7) na inny dzień bilansowy określony odrębnymi przepisami

- nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń.

Advicero Nexia

Zamknięcie ksiąg

❖ **Art. 12.5 ustawy o rachunkowości** (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z 1.02.2021 r.)
Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3.

❖ **Art. 13.6 ustawy o rachunkowości** (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z 1.02.2021 r.)
Księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

Forma sporządzenia sprawozdania finansowego

❖ **Art. 45.5 ustawy o rachunkowości** (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z 1.02.2021 r.)
Sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności jednostki sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej. Dane liczbowe można wykazywać w zaokrągleniu do tysięcy złotych, jeżeli nie zniekształca to obrazu jednostki zawartego w sprawozdaniu finansowym oraz w sprawozdaniu z działalności.

❖ **Art. 45.1f ustawy o rachunkowości** (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z 1.02.2021 r.)
Sprawozdanie finansowe sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

Advicero Nexia

Terminy związane ze sprawozdawczością roczną

❖ **Art. 52.1 ustawy o rachunkowości** (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z 1.02.2021 r.)
Kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy.

❖ **Art. 53.1 ustawy o rachunkowości** (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z 1.02.2021 r.)
Roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b (dot. oddziałów przedsiębiorców zagranicznych), podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Zakres sprawozdania w zależności od rodzaju jednostki

❖ **Art. od 46 do 54 ustawy o rachunkowości** (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z 1.02.2021 r.)
Zakres informacji w każdej z części sprawozdania finansowego, szczególne informacje w szczególnych sytuacjach.

Przykład liczbowy

Zestawienie obrotów i sald kont księgowych na dzień bilansowy (tu 31.12.2020) – konta bilansowe

Symbol	Nazwa	SaldoWn	SaldoMa	PerSaldo na dzień bilansowy
010	**Środki trwałe**	**142 065,94**	**0,00**	**142 065,94**
010-4	Środki trwałe grupy4	124 296,00	0,00	124 296,00
010-8	Środki trwałe grupy8	17 769,94	0,00	17 769,94
070	**Odpisy umorzeniowe środków trwałych**	**0,00**	**106 269,89**	**-106 269,89**
070-4	Środki trwałe grupy4	0,00	90 925,26	-90 925,26
070-8	Środki trwałe grupy8	0,00	15 344,63	-15 344,63
130	**Rachunki bankowe**	**1 348 357,98**	**0,00**	**1 348 357,98**
130-Bank EUR	Bank EUR	1 266 826,88	0,00	1 266 826,88
130-Bank PLN	Bank PLN	81 531,10	0,00	81 531,10
201	**Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi**	**388 482,17**	**0,00**	**388 482,17**
201-02	Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi Powiązani	388 482,17	0,00	388 482,17
201-02-ABC	ABC GmbH	64 329,39	0,00	64 329,39
201-02-DEF	DEF GmbH	324 152,78	0,00	324 152,78
202	**Rozrachunki z dostawcami krajowymi**	**23,28**	**4 394,88**	**-4 371,60**
202-01	Rozrachunki z dostawcami krajowymi Niepowiązani	23,28	4 394,88	-4 371,60
202-01-A	A	23,28	0,00	23,28
202-01-B	B	0,00	2 259,99	-2 259,99
202-01-C	C	0,00	2 134,89	-2 134,89
203	**Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi**	**0,00**	**34 611,00**	**-34 611,00**
203-02	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi Powiązani	0,00	34 611,00	-34 611,00
203-02-ABC	ABC GmbH	0,00	34 611,00	-34 611,00

Advicero Nexia

Przykład liczbowy

Zestawienie obrotów i sald kont księgowych na dzień bilansowy (tu 31.12.2020) – konta bilansowe

	220	**Rozrachunki publicznoprawne**	**0,00**	**197 510,27**	**-197 510,27**
220-03		Podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	21 607,00	-21 607,00
220-04		Podatek dochodowy od osób fizycznych - PIT4	0,00	32 052,00	-32 052,00
220-11		Rozrachunki z ZUS	0,00	143 851,27	-143 851,27
	223	**Podatek VAT do rozliczenia w kolejnej deklaracji**	**31 482,00**	**0,00**	**31 482,00**
223-01		Podatek VAT do rozliczenia w kolejnej deklaracji	31 482,00	0,00	31 482,00
	231	**Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**	**0,00**	**160 493,07**	**-160 493,07**
	241	**Kaucje**	**22 950,00**	**0,00**	**22 950,00**
	302	**Rozliczenie zakupu usług**	**0,00**	**29 161,48**	**-29 161,48**
302-01		Rozliczenie zakupu usług	0,00	29 161,48	-29 161,48
	640	**Rozliczenia międzyokresowe kosztów - czynne**	**299,47**	**0,00**	**299,47**
640-01		Domeny Prenumeraty	33,01	0,00	33,01
640-05		Pozostałe	266,46	0,00	266,46
	641	**Rozliczenia międzyokresowe kosztów - bierne**	**0,00**	**66 515,94**	**-66 515,94**
641-01		Rozliczenia międzyokresowe kosztów - bierne	0,00	66 515,94	-66 515,94
	800	**Kapitał zakładowy**	**0,00**	**5 000,00**	**-5 000,00**
800-01		Kapitał zakładowy	0,00	5 000,00	-5 000,00
	812	**Kapitał rezerwowy**	**0,00**	**170 352,66**	**-170 352,66**
812-01		Kapitał rezerwowy	0,00	170 352,66	-170 352,66
	860	**Wynik finansowy**	**0,00**	**106 793,70**	**-106 793,70**
860-03		Wynik Finansowy za 2019	0,00	106 793,70	-106 793,70

Advicero Nexia

Przykład liczbowy

Zestawienie obrotów i sald kont księgowych na dzień bilansowy (tu 31.12.2020) – konta wynikowe

Symbol	Nazwa	SaldoWn	SaldoMa	PerSaldo na dzień bilansowy
400	**Amortyzacja**	**37 444,74**	**0,00**	**37 444,74**
400-01	Amortyzacja	37 444,74	0,00	37 444,74
401	**Zużycie materiałów i energii**	**13 581,82**	**0,00**	**13 581,82**
401-01	Zużycie materiałów	1 516,24	0,00	1 516,24
401-05	Zużycie przedmiotów nie zaliczanych do środków trwałych	7 717,58	0,00	7 717,58
401-06	Inne artykuły	171,22	0,00	171,22
401-07	Wyposażenie	4 176,78	0,00	4 176,78
402	**Usługi obce**	**397 842,57**	**0,00**	**397 842,57**
402-01	Usługi najmu (dzierżawy) w tym leasingu operacyjnego	211 469,52	0,00	211 469,52
402-02	Usługi telekomunikacyjne	12 400,00	0,00	12 400,00
402-04	Usługi remontowe	250,00	0,00	250,00
402-06	Usługi doradczo-konsultacyjne	68 395,06	0,00	68 395,06
402-07	Usługi bankowe	5 926,95	0,00	5 926,95
402-09	Pozostałe usługi	29 070,48	0,00	29 070,48
402-10	Usługi pocztowe	97,60	0,00	97,60
402-11	Usługi księgowe	68 492,96	0,00	68 492,96
402-99	NKUP	1 740,00	0,00	1 740,00

Advicero Nexia

Przykład liczbowy

Zestawienie obrotów i sald kont księgowych na dzień bilansowy (tu 31.12.2020) – konta wynikowe

403	**Podatki i opłaty**	**2,00**	**0,00**	**2,00**
403-99	NKUP	2,00	0,00	2,00
404	**Wynagrodzenia**	**2 750 723,70**	**0,00**	**2 750 723,70**
404-01	Wynagrodzenia z tyt. umów o pracę	2 750 723,70	0,00	2 750 723,70
405	**Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników**	**441 554,30**	**0,00**	**441 554,30**
405-01	Składki z tyt. ubezpieczeń społecznych, odpisy na FP oraz FGŚP pracowników etatowych obciążających pracodawcę	388 089,52	0,00	388 089,52
405-04	Koszty dopłat do szkoleń pracowników	4 841,20	0,00	4 841,20
405-05	Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	46 032,58	0,00	46 032,58
405-99	NKUP	2 591,00	0,00	2 591,00
409	**Pozostałe koszty**	**21 525,38**	**0,00**	**21 525,38**
409-01	Koszty podróży służbowych krajowych i zagranicznych	21 436,65	0,00	21 436,65
409-99	NKUP	88,73	0,00	88,73

Advicero Nexia

Przykład liczbowy

Zestawienie obrotów i sald kont księgowych na dzień bilansowy (tu 31.12.2020) – konta wynikowe

710	**Sprzedaż usług**	**0,00**	**4 855 904,73**	**-4 855 904,73**
710-01	Sprzedaż usług	0,00	19 200,00	-19 200,00
710-02	Usługi UE	0,00	4 836 704,73	-4 836 704,73
750	**Przychody z operacji finansowych**	**0,00**	**80 643,24**	**-80 643,24**
750-01	Odsetki otrzymane	0,00	51,10	-51,10
750-02	Różnice kursowe	0,00	36 527,84	-36 527,84
750-03	Róznice kursowe NRK	0,00	44 064,30	-44 064,30
751	**Koszty operacji finansowych**	**119 986,57**	**0,00**	**119 986,57**
751-02	Różnice kursowe	94 270,75	0,00	94 270,75
751-03	Róznice kursowe NRK	657,00	0,00	657,00
751-04	Odsetki budżetowe NKUP	300,94	0,00	300,94
751-99	Różnice kursowe NKUP	24 757,88	0,00	24 757,88
760	**Pozostałe przychody operacyjne**	**0,00**	**31,92**	**-31,92**
760-01	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	31,92	-31,92
761	**Pozostałe koszty operacyjne**	**713,86**	**0,00**	**713,86**
761-01	Pozostałe koszty operacyjne	4,59	0,00	4,59
761-99	Pozostałe koszty operacyjne NKUP	709,27	0,00	709,27
870	**Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego**	**100 647,00**	**0,00**	**100 647,00**
870-01	Podatek dochodowy od osób prawnych	100 647,00	0,00	100 647,00

Advicero Nexia

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego – przykład liczbowy

Nagłówek sprawozdania finansowego

- Dane formalne jednostki (uwaga na błędy w numerze KRS)
- Okres sprawozdania
- Data sporządzenia
- Rodzaj sprawozdania/wariant prezentacji danych

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- Dane identyfikujące jednostkę (w tym podstawowy przedmiot działalności)
- Czas trwania jednostki (nieograniczony lub ograniczony)
- Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym
- Wskazanie, czy sprawozdanie zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki wchodzą wewnętrzne jednostki organizacyjne
- Założenie kontynuacji działalności
- Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego – przykład liczbowy

- Wskazanie zastosowanych uproszczeń przewidzianych dla jednostek małych lub mikro
- Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru. W tym:
  - Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
  - Zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego
  - Zasady dotyczące sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego
  - Pozostałe
  - Informacja uszczegóławiająca zasady rachunkowości, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

Bilans na 31.12.2020 – przykład liczbowy

	AKTYWA	31.12.2020	31.12.2019	Nr konta	Nazwa konta
A.	**AKTYWA TRWAŁE**	**35 796,05**	**73 240,79**		
I.	**Wartości niematerialne i prawne**				
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
	2. Wartość firmy				
	3. Inne wartości niematerialne i prawne				
	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	**35 796,05**	**73 240,79**		
	1. Środki trwałe	35 796,05	73 240,79		
	a. Grunty				
	b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
	c. Urządzenie techniczne i maszyny	33 370,74	69 602,70	010-4	Środki trwałe grupy4
	d. Środki transportu			070-4	Odpisy umorzeniowe - grupa 4
	e. Inne środki trwałe	2 425,31	3 638,09	010-8	Środki trwałe grupy8
	2. Środki trwałe w budowie			070-8	Odpisy umorzeniowe - grupa 8
	3. Zaliczki na środki trwałe				
III.	**Należności długoterminowe**	**0,00**	**0,00**		
	1. Od jednostek powiązanych				
	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	3. Od pozostałych jednostek				
IV.	**Inwestycje długoterminowe**	**0,00**	**0,00**		
	1. Nieruchomości				
	2. Wartości niematerialne i prawne				
	3. Długoterminowe aktywa finansowe				
	a. w jednostkach powiązanych				
	b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	c. w pozostałych jednostkach				
	4. Inne inwestycje długoterminowe				
V.	**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**0,00**	**0,00**		
	1. Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
	2. Inne				

Advicero Nexia

Bilans na 31.12.2020 – przykład liczbowy

B.	**AKTYWA OBROTOWE**	**1 791 594,90**	**1 161 261,68**		
I.	**Zapasy**				
	1. Materiały				
	2. Półprodukty i produkty w toku				
	3. Produkcja zakończona				
	4. Towary				
	5. Zaliczki na dostawy				
II.	**Należności krótkoterminowe**	**442 937,45**	**424 745,64**		
	1. Należności od jednostek powiązanych	388 482,17	310 199,79		
	a. Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	388 482,17	310 199,79		
	1. do 12 miesięcy	388 482,17	310 199,79	201-02-ABC	ABC GmbH
	2. powyżej 12 miesięcy				
	b. Inne należności od jednostek powiązanych				
	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	a. Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności: trade receivables, maturing:				
	1. do 12 miesięcy - up to 12 months				
	2. powyżej 12 miesięcy - above 12 months				
	3. Należności od pozostałych jednostek	54 455,28	114 545,85		
	a. Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:		4 723,20		
	1. do 12 miesięcy		4 723,20		
	2. powyżej 12 miesięcy				
	b. Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	31 482,00	109 556,84	223-01	Podatek VAT do rozliczenia w kolejnej deklaracji
	c. Inne	22 973,28	265,81	241	Kaucje
	d. Dochodzone na drodze sądowej				

Advicero Nexia

Bilans na 31.12.2020 – przykład liczbowy

III.	**Inwestycje krótkoterminowe**	**1 348 357,98**	**736 516,04**		
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe:	1 348 357,98	736 516,04		
	a. w jednostkach powiązanych				
	- akcje lub udziały - shares				
	- inne papiery wartościowe - other securities				
	- udzielone pożyczki - loans granted				
	- inne - other				
	b. W pozostałych jednostkach				
	- akcje lub udziały - shares				
	- inne papiery wartościowe - other issuance of debt securities				
	- udzielone pożyczki - loans granted				
	- inne - other				
	2. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne:	1 348 357,98	736 516,04		
	- środki pieniężne w kasie i na rachunku	1 348 357,98	736 516,04	130-Bank EUR	Bank EUR
	- inne środki pieniężne - other cash				
	- inne aktywa pieniężne - other pecuniary assets				
	3. Inne inwestycje krótkoterminowe			130-Bank PLN	Bank PLN
IV.	**Krótkoterminowe rozliczenia okresowe**	**299,47**		640-01	Rozliczenia międzyokresowe czynne - Domeny Prenumeraty
C.	**Należne wpłaty na kapitał podstawowy**			640-05	Rozliczenia międzyokresowe czynne - Pozostałe
D.	**Udziały (akcje) własne**				
	Suma aktywów	**1 827 390,95**	**1 234 502,47**		

Advicero Nexia

Bilans na 31.12.2020 – przykład liczbowy

	PASYWA	31.12.2020	31.12.2019	Nr konta	Nazwa konta
A.	**Kapitał (fundusz) własny**	**1 334 704,31**	**707 996,36**		
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 000,00	5 000,00	800-01	Kapitał zakładowy
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:				
	-nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartoscią nominalna udziałów (akcji)				
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:				
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej - Due to fair value updating				
IV.	Pozostale kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	170 352,66	170 352,66		
	- utworzony zgodnie z umową (statutem) spółki;				
	- na udziały (akcje) własne -				
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	106 793,70		860-03	Wynik Finansowy za 2019
VI.	Zysk (strata) netto	1 052 557,95	532 643,70		Rachunek zysków i strat na 31/12/2020
VII.	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego				
B.	**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**492 686,64**	**526 506,11**		
I.	**Rezerwy na zobowiązania**	**59 765,94**	**58 940,07**		
	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	59 765,94	58 940,07		
	- długoterminowe				
	- krótkoterminowe	59 765,94	58 940,07	641-01	Rozliczenia międzykoresowe kosztów - bierne
	3. Pozostale rezerwy				
	- długoterminowe				
	- krótkoterminowe				
II.	**Zobowiązania długoterminowe**	**0,00**	**0,00**		
	1. Wobec jednostek powiązanych				
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	3. Wobec pozostałych jednostek				
	a. Kredyty i pożyczki				
	b. Z tytułu emisji papierów dłużnych				
	c. Inne zobowiązania finansowe				
	d. Inne				

Advicero Nexia

Bilans na 31.12.2020 – przykład liczbowy

III.	**Zobowiązania krótkoterminowe**	**426 170,70**	**450 625,49**		
	1. Wobec jednostek powiązanych	34 611,00			
	a. Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności: Trade liabilities, maturing:				
	1. do 12 miesięcy	34 611,00		203-02-ABC	ABC GmbH
	2. powyżej 12 miesięcy				
	b. Inne zobowiązania od jednostek powiązanych - Other financial liabilities from related parties				
	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	a. Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:				
	1. do 12 miesięcy				
	2. powyżej 12 miesięcy				
	b. Inne zobowiązania od jednostek powiązanych - Other financial liabilities from related parties				
	3. Wobec pozostałych jednostek	391 559,70	450 625,49		
	a. Kredyty i pożyczki				
	b. Z tytułu emisji papierów dłużnych				
	c. Inne zobowiązania finansowe				
	d. Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	33 556,36	55 882,73		
	1. do 12 miesięcy	33 556,36	55 882,73	202-01	Rozrachunki z dostawcami krajowymi Niepowiązani
	2. powyżej 12 miesięcy			302-01	Rozliczenie zakupu usług
	e. Zaliczki otrzymane na dostawy				
	f. Zobowiązania wekslowe				
	g. Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	197 510,27	207 688,16	220	Rozrachunki publicznoprawne
	h. Z tytułu wynagrodzeń	160 493,07	177 613,80	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	i. Inne		9 440,80		
	4. Fundusze specjalne				
IV.	**Rozliczenia międzyokresowe**	**6 750,00**	**16 940,55**		
	1. Ujemna wartość firmy				
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6 750,00	16 940,55		
	- długoterminowe				
	- krótkoterminowe	6 750,00	16 940,55	641-01	Rozliczenia międzykoresowe kosztów - bierne
	Suma pasywów:	**1 827 390,95**	**1 234 502,47**		

Advicero Nexia

Rachunek zysków i strat w wersji porównawczej na 31.12.2020 – przykład liczbowy

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019	Nr konta	Nazwa konta
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi**	**4 855 904,73**	**4 264 654,43**		
	- w tym od jednostek powiązanych	4 836 704,73	4 218 574,43	710-02	Usługi UE
I.	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 855 904,73	4 264 654,43	710	Sprzedaż usług
II.	II. Zmiana stanu produktów				
III.	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV.	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	**3 662 674,51**	**3 585 439,13**		
I.	Amortyzacja	37 444,74	50 830,55	400	Amortyzacja
II.	Zużycie materiałów i energii	13 581,82	49 549,62	401	Zużycie materiałów i energii
III.	Usługi obce	397 842,57	421 960,31	402	Usługi obce
IV.	Podatki i opłaty	2,00		403	Podatki i opłaty
	- w tym podatek akcyzowy				
V.	Wynagrodzenia	2 750 723,70	2 522 279,39	404	Wynagrodzenia
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	441 554,30	494 266,74	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników
	-emerytalne	184 948,91	197 395,68	specyfikacja	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	21 525,38	46 552,52	409	Pozostałe koszty
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	**Zysk/(Strata) ze sprzedaży**	**1 193 230,22**	**679 215,30**		
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**31,92**	**3 649,27**		
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje				
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV.	Inne przychody operacyjne	31,92	3 649,27	760	Pozostałe przychody operacyjne
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**713,86**	**156,96**		
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	713,86	156,96	761	Pozostałe koszty operacyjne
F.	**Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej**	**1 192 548,28**	**682 707,61**		

Advicero Nexia

Rachunek zysków i strat w wersji porównawczej na 31.12.2020 – przykład liczbowy

G.	**Przychody finansowe**	**51,10**	**120,56**		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach:				
	- w tym od jednostek powiązanych				
	- w tym od jednostek pozostałych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II.	Odsetki:	51,10	120,56	750-01	Odsetki otrzymane
	- w tym od jednostek powiązanych				
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:				
	- w tym od jednostek powiązanych				
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V.	Inne				
H.	**Koszty finansowe**	**39 394,43**	**83 870,47**		
I.	Odsetki	300,94	733,55	751-04	Odsetki budżetowe NKUP
	- w tym dla jednostek powiązanych				
II.	Zysk z tytułu rozchodu aktuwów finansowych w tym:				
	- w tym od jednostek powiązanych			750-02	Różnice kursowe
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			750-03	Róznice kursowe NRK
IV.	Inne	39 093,49	83 136,92	751-02	Różnice kursowe
I.	**Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej**	**1 153 204,95**	**598 957,70**	751-03	Róznice kursowe NRK
J.	**Podatek dochodowy**	**100 647,00**	**66 314,00**	751-99	Różnice kursowe NKUP
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku/zwiększenia straty**				
L.	**Zysk/(Strata) netto**	**1 052 557,95**	**532 643,70**		

Advicero Nexia

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym na 31.12.2020 – przykład liczbowy

	Zestawienie zmian w kapitale własnym	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019		
I	**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)**	**5 000,00**	**5 000,00**	800-01	Kapitał zakładowy
I.a	- korekty błędów				
II	**Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów**	**5 000,00**	**5 000,00**		
II.a	**Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu**				
II.a.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego				
II.a.1.1	zwiększenie (z tytułu)				
II.a.1.1.a	- wydania udziałów (emisji akcji)				
II.a.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)				
II.a.1.2.a	- umorzenia udziałów (akcji)				
II.a.2	**Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu**	**5 000,00**	**5 000,00**	800-01	Kapitał zakładowy
II.b	**Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu**	**0,00**	**0,00**		
II.b.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego				
II.b.1.1	zwiększenie (z tytułu)				
II.b.1.1.a	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej				
II.b.1.1.b	- podziału zysku (ustawowo)				
II.b.1.1.c	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
II.b.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)				
II.b.1.2.a	- pokrycia straty				
II.b.2	**Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu**	**0,00**	**0,00**		
II.c	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu**	**0,00**	**0,00**		
II.c.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
II.c.1.1	zwiększenie (z tytułu)				
II.c.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)				
II.c.1.2.a	- zbycia środków trwałych				
II.c.2	**Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu**	**0,00**	**0,00**		
II.d	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu**	**170 352,66**	**170 352,66**	812-01	Kapitał rezerwowy
II.d.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00		
II.d.1.1	zwiększenie (z tytułu)				
	- wniesienia dopłat przez wspólnika				
II.d.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)				
II.d.2	**Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu**	**170 352,66**	**170 352,66**	812-01	Kapitał rezerwowy

Advicero Nexia

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym na 31.12.2020 – przykład liczbowy

II.e	**Różnice kursowe z przeliczenia**				
II.f	**Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu**	**532 643,70**	**0,00**	860-03	Wynik Finansowy za 2019
II.f.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	532 643,70	0,00		
II.f.1.1	- korekty błędów				
II.f.1.2	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
II.f.2	**Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach**	**532 643,70**	**0,00**		
II.f.2.1	zwiększenie (z tytułu)				
II.f.2.1.a	- podziału zysku z lat ubiegłych				
II.f.2.2	- zmniejszenie z tytułu wypłaty dywidendy	-425 850,00			
II.f.3	**Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu**	**106 793,70**	**0,00**	860-03	Wynik Finansowy za 2019
II.f.4	**Strata z lat ubiegłych na początek okresu**	**0,00**	**0,00**		
II.f.4.1	- korekty błędów				
II.f.4.2	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
II.f.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach				
II.f.5.1	zwiększenie (z tytułu)				
II.f.5.1.a	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia				
II.f.5.2	-zmniejszenie (z tytułu)				
II.f.6	**Strata z lat ubiegłych na koniec okresu**	**0,00**	**0,00**		
II.f.7	**Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu**				
II.g	**Wynik netto**	**1 052 557,95**	**532 643,70**	Rachunek zysków i strat	
II.g.1	zysk netto	1 052 557,95	532 643,70		
II.g.2	-strata netto / net loss				
II.g.3	-odpisy z zysku				
III	**Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)**	**1 334 704,31**	**707 996,36**		
IV	**Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**	**1 334 704,31**	**707 996,36**		

Advicero Nexia

Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia na 31.12.2020 – przykład liczbowy

	Rachunek przepływów pieniężnych - metoda pośrednia	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019	
A	**Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej**			
A.I	**Zysk (strata) netto**	1 052 557,95	532 643,70	Rachunek zysków i strat
A.II	**Korekty razem**	24 227,48	93 721,52	
A.II.1	Zyski (straty) mniejszości			
A.II.2	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności			
A.II.3	Amortyzacja	37 444,74	50 830,55	400 Amortyzacja
A.II.4	Odpisy wartości firmy			
A.II.5	Odpisy ujemnej wartości firmy			
A.II.6	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	39 093,49	83 136,92	Rachunek zysków i strat
A.II.7	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)			
A.II.8	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej			
A.II.9	Zmiana stanu rezerw	825,87	0,00	BS rezerwy - różnica między BZ a BO
A.II.10	Zmiana stanu zapasów			
A.II.11	Zmiana stanu należności	-18 191,81	75 728,25	BS należności - różnica między BZ a BO
A.II.12	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-24 454,79	-132 039,42	BS zobowiązania - różnica między BZ a BO
A.II.13	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-10 490,02	16 065,22	BS RMB +RMK różnica miedzy BZ a BO
A.II.14	Inne korekty z działalności operacyjnej			
A.III	**Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I/-II)**	1 028 330,47	438 922,18	
B	**Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej**			
B.I	**Wpływy**	0,00	0,00	
B.I.1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			
B.I.2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
B.I.3	Z aktywów finansowych, w tym:			
B.I.3.A	w jednostkach wycenianych metodą praw własności			
B.I.3.B	w pozostałych jednostkach			
B.I.3.B.1	- zbycie aktywów finansowych			
B.I.3.B.2	- dywidendy i udziały w zyskach			
B.I.3.B.3	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
B.I.3.B.4	- odsetki			
B.I.3.B.5	- inne wpływy z aktywów finansowych			
B.I.4	Inne wpływy inwestycyjne			

Advicero Nexia

Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia na 31.12.2020 – przykład liczbowy

B.II	**Wydatki**	0,00	0,00			
B.II.1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00			
B.II.2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne					
B.II.3	Na aktywa finansowe, w tym:					
B.II.3.A	w jednostkach wycenianych metodą praw własności					
B.II.3.B	w pozostałych jednostkach					
B.II.3.B.1	- nabycie aktywów finansowych					
B.II.3.B.2	- udzielone pożyczki długoterminowe					
B.II.4	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym					
B.II.5	Inne wydatki inwestycyjne					
B.III	**Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)**	0,00	0,00			
C	**Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej**	-425 850,00	-432 600,00			
C.I	**Wpływy**	0,00	0,00			
C.I.1	Wpływy netto z wydania udziałów(emisji akcji)i innych inst. kapitał.o.dopl.do.k.					
C.I.2	Kredyty i pożyczki					
C.I.3	Emisja dłużnych papierów wartościowych					
C.I.4	Inne wpływy finansowe					
C.II	**Wydatki / Expenditures**	-425 850,00	-432 600,00			
C.II.1	Nabycie udziałów (akcji) własnych					
C.II.2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-425 850,00	-432 600,00	kwota wypłaconej dywidendy		
C.II.3	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku					
C.II.4	Spłaty kredytów i pożyczek					
C.II.5	Wykup dłużnych papierów wartościowych					
C.II.6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych					
C.II.7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego					
C.II.8	Odsetki					
C.II.9	Inne wydatki finansowe					
C.III	**Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**	425 850,00	432 600,00			
D	**Przepływy pieniężne netto razem (A.III/-B.III/-C.III)**	602 480,47	6 322,18			
E	**Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:**	602 480,47	6 322,18			
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-9 361,47				
F	**Srodki pieniężne na początek okresu**	736 516,04	730 193,86	130-Bank EUR	Bank EUR	
G	**Srodki pieniężne na koniec okresu (F/-D), w tym:**	1 338 996,51	736 516,04	130-Bank PLN	Bank PLN	
	- o ograniczonej możliwości dysponowania					

Advicero Nexia

Informacja dodatkowa – zakres danych i przykład liczbowy

- Nieprawidłowe dane podmiotu
- Każda pozycja bilansu powinna zostać wyspecyfikowana
- Noty obowiązkowe mimo braku transakcji

Informacja dodatkowa – zakres danych i przykład liczbowy

1. **INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO**

   W okresie sprawozdawczym, za który zostało sporządzone sprawozdanie finansowe nie zostały ujęte żadne, znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

2. **INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE MIAŁY MIEJSCE W CZASIE TRWANIA ROKU OBROTOWEGO**

   Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. Zdaniem Zarządu wpływ pandemii COVID-19 nie wpłynął istotnie na sytuację finansową i wyniki Spółki w 2020 roku. Zarząd ocenia również, że w najbliższych 12 miesiącach skutki pandemii COVID-19 nie zagrażają kontynuacji działalności Spółki.

3. **INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIEUWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM**

   Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego.

4. **ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W ROKU OBROTOWYM**

   W okresie sprawozdawczym, za który sporządzono sprawozdanie finansowe nie wprowadzono żadnych zmian w polityce (zasadach) rachunkowości Spółki.

5. **PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH ZA ROK POPRZEDZAJĄCY ZE SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM ZA ROK OBROTOWY**

   Dane finansowe są porównywane do danych finansowych Spółki za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2019 r.

6. **WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**

   Na dzień 31 grudnia 2020 roku nie wystąpiły.

Advicero Nexia

Informacja dodatkowa – zakres danych i przykład liczbowy

7. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Na dzień 31 grudnia 2020 roku wartość rzeczowych środków trwałych przedstawiała się następująco:

	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Ogółem
WARTOŚĆ BRUTTO						
BO 01.01.2020	-	-	**124 296,00**	-	**17 769,94**	**142 065,94**
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-	-
- wytworzenie	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
BZ 31.12.2020	-	-	**124 296,00**	-	**17 769,94**	**142 065,94**
UMORZENIE						
BO 01.01.2020	-	-	**54 693,30**	-	**14 131,85**	**68 825,15**
Zwiększenia	-	-	36 231,96	-	1 212,78	37 444,74
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
BZ 31.12.2020	-	-	**90 925,26**	-	**15 344,63**	**106 269,89**
WARTOŚĆ NETTO						
BO 01.01.2020	-	-	**69 602,70**	-	**3 638,09**	**73 240,79**
BZ 31.12.2020	-	-	**33 370,74**	-	**2 425,31**	**35 796,05**

8. ZAPASY

Na dzień 31 grudnia 2020 roku nie wystąpiły.

9. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

Na dzień 31 grudnia 2020 roku nie wystąpiły.

Advicero Nexia

Informacja dodatkowa – zakres danych i przykład liczbowy

10. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Na dzień 31 grudnia 2020 roku nie wystąpiły.

11. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Należności – jednostki pozostałe

(w złotych)	31 grudnia 2020 roku	31 grudnia 2019 roku
Należności handlowe	0,00	4 723,20
Należności z tytułu rozliczeń budżetowych (podatek VAT)	31 482,00	109 556,84
Inne należności (w tym kaucje bezterminowe)	22 973,28	265,81
Należności jednostki pozostałe	**54 455,28**	**114 545,85**

Należności – jednostki powiązane

(w złotych)	31 grudnia 2020 roku	31 grudnia 2019 roku
Należności handlowe	388 482,17	310 199,79
Należności jednostki powiązane	**388 482,17**	**310 199,79**

12. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

(w złotych)	31 grudnia 2020 roku	31 grudnia 2019 roku
Środki pieniężne w kasie i na rachunku	1 348 357,98	736 516,04
Razem:	**1 348 357,98**	**736 516,04**

13. ŚRODKI PIENIĘŻNE ZGROMADZONE NA RACHUNKU VAT

Na dzień bilansowy wartość środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT wynosiła 0 zł.

Advicero Nexia

Informacja dodatkowa – zakres danych i przykład liczbowy

14. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

(w złotych)	31 grudnia 2020 roku	31 grudnia 2019 roku
Subskrypcje do portali online	33,01	0,00
Podpis elektroniczny	266,46	0,00
Razem:	**299,47**	**0,00**

15. KAPITAŁY

Kapitał podstawowy

ABC Polska Spółka z o. o. została utworzona umową spółki z dnia 15 maja 2019 roku. W dniu 06 lipca 2019 roku Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000999999.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 5.000,00 PLN i był podzielony na 100 (sto) udziałów o wartości nominalnej 50,00 PLN każdy, a udziałowcem Spółki jest ABC GmbH.

Nazwa wspólnika	Ilość akcji/udziałów	Wartość nominalna akcji/udziałów	Udział w kapitale podstawowym
31 grudnia 2020			
ABC GmbH	100	5 000,00	100%
Razem:	**100**	**5 000,00**	**100%**

Zmiany w kapitałach

Na dzień 31 grudnia 2020 roku

(w złotych)	Saldo otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wypłata dywidendy	Saldo zamknięcia
Kapitał podstawowy	**5 000,00**	-	-	-	**5 000,00**
Kapitał zapasowy	-	-	-	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	170 352,66	-	-	-	**170 352,66**
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	532 643,70	-	425 850,00	**106 793,70**
Zysk (strata) netto	532 643,70	1 052 557,95	532 643,70	-	**1 052 557,95**
Razem:	**707 996,36**	**1 585 201,65**	**532 643,70**	**425 850,00**	**1 334 704,31**

Advicero Nexia

Informacja dodatkowa – zakres danych i przykład liczbowy

W 2020 roku dokonano podziału zysku z 2019 roku przeznaczając go w części tj. w kwocie 425.850,00 PLN (równowartość 100.000 EUR) na wypłatę dywidendy.

16. PODZIAŁ ZYSKU

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przed podjęciem uchwały o podziale zysku osiągniętego za bieżący rok. Wysokość osiągniętego w 2020 roku zysku netto to 1.052.557,95 PLN.

17. REZERWY

(w złotych):	**31 grudnia 2020 roku**	**31 grudnia 2019 roku**
Rezerwa urlopowa	59 765,94	58 940,07
Rezerwy razem:	**59 765,94**	**58 940,07**

18. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności.

19. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Na dzień 31 grudnia 2020 roku nie wystąpiły.

20. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Jednostki pozostałe

(w złotych):	**31 grudnia 2020 roku**	**31 grudnia 2019 roku**
Z tytułu wynagrodzeń	160 493,07	177 613,80
Z tytułu dostaw i usług	33 556,36	55 882,73
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych	197 510,27	207 688,16
Pozostałe	0,00	9 440,80
Razem zobowiązania wobec jednostek pozostałych:	**391 559,70**	**450 625,49**

Jednostki powiązane

(w złotych):	**31 grudnia 2020 roku**	**31 grudnia 2019 roku**
Z tytułu dostaw i usług	34 611,00	0,00
Razem zobowiązania wobec jednostek powiązanych:	**34 611,00**	**0,00**

Advicero Nexia

Informacja dodatkowa – zakres danych i przykład liczbowy

21. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

(w złotych)	31 grudnia 2020 roku	31 grudnia 2019 roku
Rezerwa na sprawozdanie finansowe	3 900,00	3 900,00
Rezerwa na usługi księgowe	2 850,00	7 216,26
Rezerwa na koszty podróży służbowych	0,00	1 984,29
Razem rozliczenia międzyokresowe bierne:	**6 750,00**	**13 100,55**

22. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

(w złotych)	31 grudnia 2020 roku	31 grudnia 2019 roku
Przychody przyszłych okresów	0,00	3 840,00
Razem przychody przyszłych okresów:	**0,00**	**3 840,00**

23. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI

Na dzień 31 grudnia 2020 roku nie wystąpiły.

24. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSLOWE

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie posiadała żadnych zobowiązań warunkowych.

25. ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie posiadała zobowiązań pozabilansowych.

26. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA PRZYCHODÓW

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w roku obrachunkowym była następująca:

Rodzaj działalności (w złotych)	Rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2020 roku	Rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2019 roku
Usługi	4 855 904,73	4 264 654,43
Przychody netto, razem:	**4 855 904,73**	**4 264 654,43**

Advicero Nexia

Informacja dodatkowa – zakres danych i przykład liczbowy

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży w roku obrotowym była następująca:

Struktura terytorialna (w złotych)	**Rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2020 roku**	**Rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2019 roku**
1. Zagranica	4 836 704,73	4 218 574,43
2. Kraj	19 200,00	46 080,00
Przychody netto, razem:	**4 855 904,73**	**4 264 654,43**

27. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

28. INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ W ROKU OBROTOWYM LUB PRZEWIDZIANEJ DO ZANIECHANIA W ROKU NASTĘPNYM

W roku obrotowym Spółka nie zaniechała i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności.

29. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

Przeciętne zatrudnienie w 2020 roku w Spółce wyniosło 10,92 etatów na podstawie umowy o pracę. Na dzień 31 grudnia 2020 roku spółka zatrudniała 11 osób.

30. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH

W bieżącym roku obrotowym Spółka nie wypłacała osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących żadnych wynagrodzeń.

31. INFORMACJE O POŻYCZKACH I ŚWIADCZENIACH O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH

W bieżącym roku obrotowym Spółka nie udzielała pożyczek ani nie dokonywała świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

32. INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

Spółka nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć.

Advicero Nexia

Rozliczenie różnic między podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym – zakres danych i przykład liczbowy

VI. ROZLICZENIE RÓŻNICY POMIĘDZY PODSTAWĄ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM A WYNIKIEM FINANSOWYM

Numer	Opis	Rok bieżący		Rok poprzedni	
		Wartość łączna	Z zysków kapitałowych Z innych źródeł przychodu	Wartość łączna	Z zysków kapitałowych Z innych źródeł przychodu
A.	Zysk / strata	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w latach ubiegłych	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów, ujęte w latach ubiegłych	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
K.	Podatek dochodowy	0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00

Advicero Nexia

Rozliczenie różnic między podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym – zakres danych i przykład liczbowy

Przykładowe pozycje uszczegółowiające noty podatkowej wraz z podstawą prawną

Pozycja	Podstawa prawna (przepis ustawy o pdop - Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	
- zwrócone, umorzone lub zaniechane podatki i opłaty stanowiące dochody budżetu państwa albo budżetów jednostek samorządu terytorialnego, niezaliczone do kosztów uzyskania przychodów	art. 12 ust. 4 pkt 6
- dotacje, subwencje, dopłaty itp. otrzymane na pokrycie kosztów albo jako zwrot wydatków związanych z otrzymaniem, zakupem albo wytworzeniem we własnym zakresie środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16a-16m	art. 17 ust. 1 pkt 21
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	
- naliczone, lecz nieotrzymane odsetki od należności, w tym również od udzielonych pożyczek (kredytów)	art. 12 ust. 4 pkt 2
- niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	art. 15a ust. 2
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	
- zrealizowane dodatnie różnice kursowe	art. 15a ust. 2
- zapłacone odsetki	art. 12 ust. 4 pkt 2

Advicero Nexia

Rozliczenie różnic między podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym – zakres danych i przykład liczbowy

E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	
- odpisy z tytułu zużycia samochodu osobowego, dokonywane według zasad określonych w art. 16a-16m, w części ustalonej od wartości samochodu przewyższającej kwotę 225.000 zł - w przypadku pojazdu elektrycznego lub 150.000 zł - w przypadku pozostałych samochodów osobowych	art. 16 ust. 1 pkt 4
- darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem wpłat określonych przepisami	art. 16 ust. 1 pkt 14
- wierzytelności odpisane jako przedawnione	art. 16 ust. 1 pkt 20
- odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej	art. 16 ust. 1 pkt 21
- kary umowne i odszkodowania z tytułu wad dostarczonych towarów, wykonanych robót i usług oraz zwłoki w dostarczeniu towaru wolnego od wad albo zwłoki w usunięciu wad towarów albo wykonanych robót i usług	art. 16 ust. 1 pkt 22
- odpisy aktualizujące aktywa z wyjątkami określonymi w przepisach	art. 16 ust. 1 pkt 26a
- koszty reprezentacji, w szczególności poniesione na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych	art. 16 ust. 1 pkt 28
- odpisy z tytułu zużycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane, według zasad określonych w art. 16a-16m, od tej części ich wartości, która odpowiada poniesionym wydatkom na ich nabycie lub wytworzenie we własnym zakresie, odliczonym od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym albo zwróconym podatnikowi w jakiejkolwiek formie	art. 16 ust. 1 pkt 48
- składki na ubezpieczenie samochodu osobowego w wysokości przekraczającej ich część ustaloną w takiej proporcji, w jakiej kwota 150.000 zł pozostaje do wartości samochodu przyjętej dla celów ubezpieczenia	art. 16 ust. 1 pkt 49

Advicero Nexia

Rozliczenie różnic między podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym – zakres danych i przykład liczbowy

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	
- naliczone, lecz niezapłacone odsetki od zobowiązań, w tym również od pożyczek (kredytów)	art. 16 ust. 1 pkt 11
- niewypłacone, niedokonane lub niepostawione do dyspozycji wynagrodzenia	art. 16 ust. 1 pkt 57
- nieopłacone do ZUS składki od wynagrodzeń w części finansowanej przez płatnika składek	art. 16 ust. 1 pkt 57a
- nieopłacone składki na FP, FS oraz FGŚP	art. 16 ust. 7d
- niezrealizowane ujemne różnice kursowe	art. 15a ust. 3
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	
- wypłacone po terminie wynagrodzenia należne za poprzedni okres	art. 15 ust. 4g
- opłacone do ZUS składki w części finansowanej przez płatnika składek wyłączone z kosztów roku ubiegłego na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 57a i art. 16 ust. 7d, w tym także składki na FP, FS, FGŚP	art. 15 ust. 4h
- zrealizowane ujemne różnice kursowe	art. 15a ust. 3
- zapłacone odsetki od zobowiązań, w tym od pożyczek (kredytów)	art. 16 ust. 1 pkt 11
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	
- za rok np. 201X	art. 7 ust. 5
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	
- przychody z udziału w spółce niebędącej osobą prawną	art. 5 ust. 1
- koszty uzyskania przychodów z udziału w spółce niebędącej osobą prawną	art. 5 ust. 2
- zmniejszenie/zwiększenie podstawy opodatkowania w związku z ulgą na złe długi w podatku dochodowym	art. 18f lub art. 25 ust. 19 lub art. 38o
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	
K. Podatek dochodowy	

Advicero Nexia

Najczęstsze błędy w przygotowaniu sprawozdań finansowych

- Nieprawidłowe dane podmiotu
- Błędny załącznik – Informacja dodatkowa
- Błędna prezentacja pozycji długi i krótkoterminowych
- Błędna prezentacja danych o transakcjach z jednostkami powiązanymi
- Opóźnienia w sporządzaniu, podpisywaniu, zatwierdzaniu oraz składaniu sprawozdania finansowego
- Brak specyfikacji pozycji różniących wynik księgowy brutto od podstawy opodatkowania dla pozycji powyżej 20 000,00
- Błędy we wzmiankach o przepisach w przypadku noty podatkowej
- Brak ważnych informacji dotyczących jednostki (np. zmiana udziałowca)
- Brak ważnych informacji o transakcjach zawartych po dniu bilansowym, a przed dniem sporządzenia sprawozdania finansowego, które mają wpływ na sytuację przedsiębiorstwa

Najczęstsze błędy w przygotowaniu sprawozdań finansowych

- Brak opisu wpływu COVID-19 na działanie jednostki
- W przypadku korzystania z uproszczeń – brak odpowiedniej uchwały wspólników
- Nieprawidłowa prezentacja różnic kursowych
- Brak uzgodnienia danych/lub błędnie wpisane kwoty np. aktywa nie równają się pasywom

Jak sprawdzić technicznie czy plik ze sprawozdaniem finansowym jest prawidłowy

- Nowoczesne oprogramowanie księgowe
- Aplikacja MF e-sprawozdania finansowe:

https://e-sprawozdania.mf.gov.pl/ap/

- Strona e-puap:

https://www.gov.pl/web/gov/podpisz-dokument-elektronicznie-wykorzystaj-podpis-zaufany

- Strona KRS:

https://ekrs.ms.gov.pl/

INFORAKADEMIA

Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W INFOR lex KOMPLEKSOWA BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE DZIENNIK GAZETA PRAWNA

INFORAKADEMIA

Podstawy sporządzania sprawozdań finansowych według ustawy o rachunkowości

Aneta Bugalska
Partner w Advicero Nexia

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W INFOR lex KOMPLEKSOWA BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE DZIENNIK GAZETA PRAWNA

Advicero Nexia

Prelegent:

Aneta Bugalska

- partner w dziale usług księgowych i płacowych Advicero Nexia
- licencjonowana księgowa, członek Stowarzyszenia Księgowych w Polsce
- posiada licencję na usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych
- doświadczenie zawodowe od 2000 r.
- specjalizuje się w księgowości spółek międzynarodowych, ma bogate doświadczenie w zakresie podatków, rachunkowości oraz raportowania zarówno według przepisów polskich jaki i MSR oraz US GAAPS.

Advicero Nexia

Advicero Nexia

Kim jesteśmy

> Doświadczenie

Nasza Grupa składa się ze specjalistów, którzy wyróżniają się wieloletnim doświadczeniem, wysokimi kwalifikacjami oraz praktyczną i ugruntowaną wiedzą dotyczącą polskich przepisów.

> Międzynarodowy zasięg

Od 2013 roku jesteśmy zrzeszeni w Nexia International, wiodącej organizacji wśród międzynarodowych grup firm konsultingowych.

> Komunikacja

Nasze usługi świadczymy w języku polskim, angielskim, niemieckim i włoskim.

Nexia International

Advicero Nexia

Advicero Nexia

Dzielimy się naszą wiedzą

„Tax News"

Miesięczna publikacja mailowa, zarówno w języku polskim, jak i angielskim

„Taxation and renewable Energy"

Publikacja mailowa zarówno w języku polskim, jak i angielskim

„E-Commerce"

Publikacja zarówno w języku polskim, jak i angielskim

„Real Estate"

Publikacja zarówno w języku polskim, jak i angielskim

„Tax blog"

http://advicero.eu/blog/

Advicero Nexia

Dane kontaktowe:

Aneta Bugalska
Partner
Head of Accounting & Payroll
E: abugalska@advicero.eu

Advicero Nexia Sp. z o.o.
ul. Marszałkowska 126/134,
00-008 Warszawa
Polska
T: +48 22 378 17 10
E: office@advicero.eu
www.advicero.eu

A member of Nexia International

Advicero Nexia is a member of Nexia International, an international network of independent accounting and consulting firms.