
ZESZYTY NAUKOWE UNIwersYTETU SZCZECIŃSKIEGO

NR 890**EKONOMICZNE PROBLEMY USŁUG NR 120****2015**

DOI: 10.18276/epu.2015.120-02

Ksenia Czubakowska***ZAKRES INFORMACJI W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM
JEDNOSTEK MIKRO I MAŁYCH****Streszczenie**

Opracowanie określa kryteria przynależności do jednostek mikro i małych oraz zasady sporządzania sprawozdań finansowych. W Ustawie o rachunkowości wyznaczono zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych oraz możliwości stosowania uproszczeń odnoszących się do tych sprawozdań. Artykuł ma na celu przedstawienie zmian regulacji prawnych dotyczących prowadzonej działalności oraz zmiany w zakresie informacji ujmowanych w sprawozdawczości jednostek mikro i małych. Do realizacji celu zostały wykorzystane akty prawne oraz źródła pierwotne w postaci sprawozdań z działalności i sprawozdań finansowych.

Słowa kluczowe: pojęcie firm mikro i małych, cechy i wzory sprawozdań finansowych

Wstęp

Przemiany ustrojowe i gospodarcze w krajach Europy towarzyszą zmianom określającym mechanizmy prowadzenia działalności gospodarczej. Przyjęty kierunek zmian zmierza do poprawy warunków działalności oraz ograniczenia

* Ksenia Czubakowska, prof. zw. dr hab., Uniwersytet Szczeciński, Wydział Nauk Ekonomicznych i Zarządzania, Instytut Rachunkowości, Katedra Rachunkowości Zarządczej i Controlingu w Szczecinie, e-mail: xenia@wneiz.pl.

lub zniesienia barier hamujących rozwój przedsiębiorstw mikro, małych i średnich. W Polsce do końca 2004 roku do klasyfikacji małych i średnich firm stosowano przepisy Ustawy Prawo działalności gospodarczej¹, a z dniem 1 stycznia 2005 roku przyjęto ustalenia Komisji Europejskiej.

Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej² wprowadza następującą klasyfikację dla przedsiębiorstw: mikro, małe lub średnie. Kryteria przynależności jednostek mikro i małych określają zatrudnienie i roczny obrót netto sprzedaży, który przedstawia tabela 1.

Tabela 1. Kryteria przynależności przedsiębiorcę do mikro, małych i średnich jednostek

Rodzaj przedsiębiorstwa	Mikro	Małe	Średnie
Liczba pracowników	Średnioroczne zatrudnienie mniej niż 10 pracowników	Średnioroczne zatrudnienie mniej niż 50 pracowników	Średnioroczne zatrudnienie mniej niż 250 pracowników
Roczny obrót	Roczny obrót netto ze sprzedaży, towarów wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 2 mln euro lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat, nie przekroczyły równowartości 2 mln euro	Roczny obrót netto ze sprzedaży, towarów wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 10 mln euro lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat, nie przekroczyły równowartości 10 mln euro	Roczny obrót netto ze sprzedaży, towarów wyrobów i usług oraz operacji finansowych nieprzekraczający równowartości w złotych 50 mln euro lub sumy aktywów jego bilansu sporządzonego na koniec jednego z tych lat, nie przekroczyły równowartości 43 mln euro
Przelicznik waluty	Wielkości wyrażone w euro przelicza się na walutę polską po średnim kursie ogłoszonym przez Narodowy Bank Polski, na dzień 30 września roku poprzedzającego rok obrotowy		

Źródło: Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, Dz.U. z 2013 r. poz. 672 z późn. zm.

Do przedsiębiorstw mikro, małych i średnich zalicza się podmiot prowadzący działalność gospodarczą bez względu na jego formę prawną. W szczególności są to osoby prowadzące działalność na własny rachunek, firmy rodzinne zajmujące się rzemiosłem lub inną działalnością oraz spółki lub konsorcja prowadzące regularną działalność gospodarczą.

Ustawa o swobodzie działalności gospodarczej definiuje przedsiębiorcę, którym jest osoba fizyczna, osoba prawna i jednostka organizacyjna niebędąca

¹ Ustawa z dnia 19 listopada 1999 r. Prawo działalności gospodarczej, Dz.U. z 1999 r. nr 101 poz. 1178 ze zm., rozdz. 6, s. 1.

² Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, Dz.U. z 2013 r. poz. 672, rozdz. 7, s. 1.

osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną wykonująca we własnym imieniu działalność gospodarczą. Za przedsiębiorców uznaje się także wspólników spółki cywilnej w zakresie wykonywanej przez nich działalności gospodarczą (art. 2.-2).

Roczne zatrudnienia określa się średnio w przeliczeniu na pełne etaty. Przy obliczaniu średniorocznego zatrudnienia nie uwzględnia się pracowników przebywających na urloпах macierzyńskich i urloпах dodatkowych, a także zatrudnionych przygotowania zawodowego.

Nowelizacja Ustawy o swobodzie działalności gospodarczej i Ustawa o rachunkowości wskazują na zapisy Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z 26 czerwca 2013 r. dotyczące jednostek mikro i małych w sprawie ich rocznych sprawozdań finansowych. Zmiany dążą do poprawy warunków wykonywania działalności gospodarczej i ograniczenia barier hamujących rozwój przedsiębiorczości, poprzez możliwość sporządzania uproszczonego sprawozdania finansowego przez te jednostki. W nowelizacji dokonano rozszerzenia katalogu jednostek mikro i małych (Ustawa o rachunkowości, art. 3) oraz przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.

1. Jednostki mikro w rozumieniu Ustawy o rachunkowości

Ustawa o rachunkowości wprowadza uproszczenia dla jednostek mikro i małych przedsiębiorców dotyczące rachunkowości oraz zasad sporządzania sprawozdawczości finansowej. Umożliwia to poprawę warunków funkcjonowania przedsiębiorczości i zapewni wzrost konkurencyjności gospodarki. Ponadto poprawią się warunki działania mniejszych jednostek poprzez zniesienia barier administracyjnych, które niejednokrotnie wynikają z przyjętych zasad rachunkowości³. Zmienione przepisy obowiązują od 5 września, zastosowano je po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za 2014 rok. Katalog jednostek mikro zalicza do nich, według Ustawy o rachunkowości (art. 3 poz. 1a)⁴:

- 1) spółki handlowe (osobowe i kapitałowe, w tym również w organizacjach) i spółki cywilne, inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów o swobodzie gospodarczej, jeżeli jednost-

³ K. Czubakowska, *Sprawozdawczość finansowa jednostek mikro*, w: *Uwarunkowania rynkowe rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw*, red. A. Bielawska, Wydawnictwo Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego, Szczecin 2015 („Mikrofirma” 2015), s. 528–537.

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości, Dz.U. z 2015 r., poz.1333.

ki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdania finansowe oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność, nie przekroczyły, co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- 1 500 000 zł – aktywa bilansu na koniec roku obrotowego,
 - 3 000 000 zł – przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
 - 10 osób – średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty;
- 2) stowarzyszenia, związki zawodowe, organizacje pracodawców, izby gospodarcze, fundacje, przedstawicielstwa przedsiębiorców zagranicznych – w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej; społeczno-zawodowe organizacje rolników, organizacje samorządu zawodowego, organizacje samorządu gospodarczego rzemiosła i Polskie Biuro Ubezpieczycieli Komunikacyjnych – jeżeli nie prowadzą działalności gospodarczej;
 - 3) osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, jeżeli przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych wyniosły równowartość w walucie polskiej nie mniej niż 1 200 000 euro i nie więcej niż 2 000 000 euro za poprzedni rok obrotowy; w przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony Ustawą o rachunkowości – w roku obrotowym, w którym rozpoczęły działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą;
 - 4) osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych, oraz spółki partnerskie, które prowadzą księgi rachunkowe dobrowolnie, a ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy nie osiągnęły przychodów w wysokości równowartości w walucie polskiej 1 200 000 euro.

Jednostki mikro definiuje się w rozumieniu Ustawy o rachunkowości. Organ zatwierdzający podejmuje decyzję w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości (w pełnym zakresie) lub poleca sporządzenie sprawozdania finansowego z zastosowaniem uproszczeń według załącznika nr 4 do Ustawy o rachunkowości (cytowanego w aneksie do niniejszego artykułu). Podjęcie decyzji o stosowaniu uproszczeń dla jednostek mikro spowoduje konieczność aktualizacji przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości. Uproszczenia mogą dotyczyć:

- zachowania zasady ostrożności (art. 7 ust. 2a Ustawy o rachunkowości) lub niestosowania wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów,
- niewyceniania aktywów i pasywów według wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia (art. 28a Ustawy o rachunkowości), jeżeli jednostka posiada status jednostki mikro,
- sprawozdań finansowych jednostek mikro wykazywanych z większą szczegółowością niż określone w załączniku nr 4 do Ustawy o rachunkowości, aczkolwiek:
 - bilans powinien zawierać co najmniej informacje w zakresie ustalonym w art. 46 ust. 5 pkt 4,
 - rachunek zysków i strat w wersji porównawczej powinien być dostosowany do art. 47 ust. 3a, ust. 4 pkt 4,
 - można nie sporządzać informacji dodatkowej (art. 48 ust. 3), zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym (art. 48a ust. 3), rachunku przepływów pieniężnych (art. 48b ust. 4).

Wymienione zasady sporządzania sprawozdań finansowych dostosowane są do potrzeb lub specyfiki jednostki. Poza bilansem i rachunkiem zysków i strat sporządzanym w formie uproszczonej jednostka przedstawia informacje ogólne i informacje uzupełniające do bilansu. Jednostki mikro mogą nie sporządzać informacji dodatkowej pod warunkiem, że niektóre informacje objęte zakresem informacyjnym tego sprawozdania zostaną przez te jednostki ujawnione w informacjach uzupełniających do bilansu.

Dane te przedstawiają rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy tej jednostki. Wszystkie dane zapewniają wyznaczenia porównywalności danych wykazywane w bilansie i rachunku zysków i strat oraz wykrycie ewentualnych błędów.

Roczne sprawozdanie sporządza się nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy.

Wprowadzenie jednostek mikro i uproszczeń w sporządzaniu przez nie sprawozdań finansowych zmierza do poprawy warunków wykonywania działalności gospodarczej. Uproszczenia te polegają na:

- obniżeniu kosztów bieżącego prowadzenia rachunkowości oraz przygotowania sprawozdania finansowego,

- poprawie warunków funkcjonowania przedsiębiorczości i wzrostu konkurencyjności gospodarki,
- wprowadzeniu korzystniejszych warunków działania mniejszych jednostek dzięki zniesieniu barier administracyjnych,
- ułatwieniu stosowania zasad prowadzenia rachunkowości⁵.

Warto zaznaczyć, że jednostkami mikro nie mogą być jednostki sektora finansów publicznych oraz jednostki działające na rynku finansowym. W szczególności dotyczy to banków, zakład ubezpieczeń, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych, organizacji i funkcjonowania funduszy emerytalnych oraz jednostek ubiegających się o zezwolenie na wykonywanie działalności na podstawie przepisów Ustawy o rachunkowości.

2. Jednostki małe w rozumieniu Ustawy o rachunkowości

Mały przedsiębiorca to osoba prowadząca działalność gospodarczą w niewielkim rozmiarze. Takie wyodrębnione kategorie przedsiębiorców pojawiły się w polskim prawodawstwie w ramach jego harmonizacji z prawodawstwem Unii Europejskiej. Do sektora tego zalicza się podmiot prowadzący działalność gospodarczą bez względu na formę prawną.

Ponadto do jednostek małych zalicza się oddziały przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu Ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Jednostki te sporządzają sprawozdanie finansowe w roku obrotowym oraz w roku poprzedzającym ten rok obrotowy. W przypadku jednostek rozpoczynających działalność albo prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób określony ustawą sprawozdanie może zostać sporządzone w formie uproszczonej.

Za małe jednostki uznaje się spółki akcyjne, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki komandytowo akcyjne i komandytowe (jak również spółki osobowe przez nie tworzone), które w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym nie przekroczyły dwóch z trzech następujących wielkości:

- 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,

⁵ J. Dadacz, *Szykuje się kolejna zmiana ustawy o rachunkowości*, „Rachunkowość” 2015, nr 6.

- 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty.

Dla jednostek małych można stosować uproszczenia zawarte w Ustawie o rachunkowości, polegające na:

- sporządzaniu skróconego sprawozdania finansowego (obejmuje ono jedynie uproszczony bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową o ograniczonej ilości ujawnień),
- zwolnieniu z obowiązku sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych przez te małe jednostki, których sprawozdanie finansowe podlega obligatoryjnemu badaniu przez biegłego rewidenta,
- zwolnieniu ze sporządzania sprawozdania z działalności pod warunkiem, że niektóre informacje, objęte dotychczas jego zakresem informacyjnym (w tym informacje o udziałach/akcjach własnych) zostaną podane w informacji dodatkowej.

Zakres sprawozdania finansowego małych jednostek określa załącznik nr 5 do Ustawy o rachunkowości (cytowany w aneksie do niniejszego artykułu).

Sektor małych jednostek pomaga w tworzeniu klasy średniej, która obejmuje kwalifikowanych robotników i sprzyja osiągnięciu przez społeczeństwo wyższego poziomu cywilizowanego i gospodarczego. Ponadto wpływa na stabilność, obliczalność oraz czytelność poglądów politycznych⁶. Wśród narzędzi specyficznych dla małych jednostek za szczególnie ważne uznano polityki prowadzące do wyrównywania ich szans konkurowania na wolnym rynku, takie jak:

- świadczenie usług doradczych – racjonalizacja wydatków budżetowych, ograniczenie deficytu, obniżenie stopy procentowej, ograniczenie potrzeb pożyczkowych, zwiększenie zewnętrznych źródeł finansowania, pozyskiwanie kredytów bankowych, wprowadzenie zasad liczenia amortyzacji,
- poprawę dostępu do informacji gospodarczych – istotne działania rządu w zakresie obniżania stóp podatkowych, uproszczenie procedur biurowatycznych w urzędach wszystkich szczebli,

⁶ A. Skowronek-Melczarek, *Małe i średnie przedsiębiorstwa*, C.H. Beck, Warszawa 2005, s. 27.

- rozbudowę systemu poręczeń kredytowych – obniżka kosztów odsetkowych pozyskiwania kredytu bankowego i kosztów ryzyka inwestorów zewnętrznych, kredyty preferencyjne, kredyty podatkowe, gwarancje kredytowe, przyspieszona amortyzacja, szkolenia i doradztwo niefinansowe,
- rozwój systemu zasilania kapitałowego przez instytucje kapitału wysokiego ryzyka – prawo własności kapitału (kapitał własny, kapitał obcy), źródła pochodzenia kapitału (wewnętrzna i zewnętrzna), krótko- i długoterminowe kapitały, termin zwrotu kapitału, koszt pozyskiwania kapitału⁷.

Podsumowanie

Ustawa o rachunkowości i przepisy o swobodzie działalności gospodarczej wprowadzają mniejsze ograniczenia dla spółek i innych osób prawnych sporządzających sprawozdania finansowe. Dla jednostek mikro i małych nie stosuje się przepisów Ustawy o rachunkowości dotyczących:

- jednostek organizacyjnych działających na podstawie Prawa bankowego, przepisów o obrocie papierami wartościowymi, przepisów o funduszach inwestycyjnych, przepisów o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej, przepisów o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych lub przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych, bez względu na wielkość przychodów; założenia te dotyczą także jednostek zamierzających ubiegać się albo ubiegających się o zezwolenie na wykonywanie takiej działalności,
- emitentów papierów wartościowych zamierzających ubiegać się lub ubiegających się o ich dopuszczenie do obrotu na jednym z rynków regulowanych Europejskiego Obszaru Gospodarczego,
- emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu,
- krajowych instytucji płatniczych,
- instytucji pieniądza elektrycznego,
- jednostek sektora finansów publicznych.

⁷ *Ibidem*.

Jednostki mikro i małe mogą sporządzać sprawozdania finansowe zgodnie z wymogami organu zatwierdzającego te jednostki. Ustawa o rachunkowości wskazuje konieczność sporządzenia uproszczonego bilansu, rachunku zysków i strat w wariantach kalkulacyjnym i porównawczym (zależnie od wyboru dokonanego przez kierownika jednostki). Jednostka mikro może nie sporządzać informacji dodatkowej pod warunkiem, że przedstawi ją w formie uzupełnienia do bilansu. W jednostkach małych nie sporządza się uproszczonej informacji dodatkowej lub sporządza się ją w zakresie mniejszym niż określono w załączniku 5 do ustawy.

Zestawień zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych jednostki mikro i małe mogą nie sporządzać. Informacje w tych sprawozdaniach finansowych będą wykazywane z większą/mniejszą szczegółowością, które wynikają z potrzeb i specyfiki jednostki.

W Ustawie o rachunkowości wyznaczono zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych oraz możliwości stosowania uproszczeń odnoszących się do tych sprawozdań. Celem opracowania było przedstawienie regulacji prawnych działalności oraz sprawozdawczości finansowej jednostek gospodarczych. Do realizacji celu zostały wykorzystane akty prawne oraz źródła pierwotne w postaci sprawozdań z działalności i sprawozdań finansowych.

Literatura

Czubakowska K., *Sprawozdawczość finansowa jednostek mikro*, w: *Uwarunkowania rynkowe rozwoju mikro, małych i średnich przedsiębiorstw*, red. A. Bielawska, Wydawnictwo Naukowe Uniwersytetu Szczecińskiego, Szczecin 2015 („Mikrofirma” 2015).

Dadacz J., *Szykuje się kolejna zmiana ustawy o rachunkowości*, „Rachunkowość” 2015, nr 6.

Skowronek-Melczarek A., *Małe i średnie przedsiębiorstwa*, C.H. Beck, Warszawa 2005.

Ustawa z dnia 19 listopada 1999 r. Prawo działalności gospodarczej, Dz.U. z 1999 r. nr 10 poz. 1178 ze zm., rozdz. 6.

Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, Dz.U. z 2013 r. poz. 672, rozdz. 7.

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Dz.U. z 2015 r. poz. 133.

**THE SCOPE OF INFORMATION PRESENTED
IN A FINANCIAL STATEMENT OF SMALL AND MICRO ENTITIES**

Summary

The study describes the criteria of classification of entities as small and medium as well as the rules of preparing their financial statements. The Accounting Act determines the scope of information presented in financial statements as well as possibilities of the use of simplifications related to them.

The aim of the paper is to present the changes in legal regulations related to carrying out the business activity as well as changes in financial reporting of micro and small entities. To realize the aim, legal acts and primary sources in the form of management commentaries and financial statements were used.

Keywords: the definition of small and micro entities, characteristics and examples of financial statements

Translated by Magdalena Janowicz

Aneks

Załącznik nr 4 do Ustawy o rachunkowości

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYCH MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK MIKRO

Informacje ogólne

- 1) firma, siedziba i adres albo miejsce zamieszkania i adres numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji,
- 2) wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony,
- 3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym,
- 4) wskazanie zastosowanych zasad rachunkowości przewidzianych dla jednostek mikro z wyszczególnieniem wybranych uproszczeń,
- 5) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności,
- 6) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Bilans

Aktywa

- A. Aktywa trwałe, w tym środki trwałe
- B. Aktywa obrotowe, w tym:
 - zapasy
 - należności krótkoterminowe
- C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy
- D. Udziały (akcje) własne

Aktywa razem

Pasywa

- A. kapitał (fundusz) własny, w tym:
 - kapitał (fundusz) podstawowy
- B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:
 - rezerwy na zobowiązania
 - zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Pasywa razem

Informacje uzupełniające do bilansu:

- 1) kwota wszelkich zobowiązań finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wiarygodności zabezpieczonych rzeczowo; wszelkie zobowiązania dotyczące emerytur oraz jednostek powiązanych lub stowarzyszonych są ujawniane odrębnie;
- 2) kwota zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii;
- 3) o udziałach (akcjach) własnych, w tym:
 - a) przyczyna nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym,
 - b) liczba i wartość nominalna nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartość księgowa, jak też część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują,
 - c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego, równowartość tych udziałów (akcji),
 - d) liczba i wartość nominalna lub w razie braku wartości nominalnej, wartość księgowa wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują.

Rachunek i zysków i strat

- A. Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi, w tym zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)
- B. Koszty podstawowej działalności operacyjnej:
 - I. Amortyzacja
 - II. Zużycie materiałów i energii
 - III. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 - IV. Pozostałe koszty
- C. Pozostałe przychody i zyski, w tym aktualizacja wartości aktywów
- D. Pozostałe koszty i straty, w tym aktualizacja wartości aktywów
- E. Podatek dochodowy
- F. Zysk/strata netto (A-B+C-D-E) (dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 1, 3 i 4 oraz ust. 1b ustawy lub
- G. Wynik finansowy netto ogółem (A-B+C-D-E), w tym:
 - I. Nadwyżka przychodów nad kosztami (wartość dodatnia)
 - II. Nadwyżka kosztów nad przychodami (wartość ujemna) (dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 2 ustawy).

Załącznik nr 5 do Ustawy o rachunkowości

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU
FINANSOWYM, O KTÓRYCH MOWA W ART. 45 USTAWY,
DLA JEDNOSTEK MAŁYCH KORZYSTAJĄCYCH Z UPROSZCZEŃ
ODNOSZĄCYCH SIĘ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

obejmuje w szczególności:

- 1) firma, siedziba i adres albo miejsce zamieszkania i adres numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji;
- 2) wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony;
- 3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym;

- 4) wskazanie zastosowanych uproszczeń przewidzianych dla jednostek małych;
- 5) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności;
- 6) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalania wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Bilans

Aktywa

A. Aktywa trwałe

- I. Wartości niematerialne i prawne
- II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:
 - środki trwałe
 - środki trwałe w budowie
- III. Należności długoterminowe
- IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:
 - nieruchomości
 - długoterminowe aktywa finansowe
- V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

B. Aktywa obrotowe

- I. Zapasy
- II. Należności krótkoterminowe, w tym:
 - a) z tytułu dostaw i usług, w tym:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
- III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:
 - a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:
 - środki pieniężne w kasie i na rachunkach

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

D. Udziały (akcje) własne

Aktywa razem

Pasywa

- A. Kapitał (fundusz) własny
 - I. Kapitał (fundusz) podstawowy
 - II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:
 - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)
 - III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:
 - z tytułu aktualizacji wartości godziwej
 - IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe
 - V. Zysk (strata) z lat ubiegłych
 - VI. Zysk (strata) netto
 - VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)
- B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania
 - I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:
 - rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne
 - II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:
 - z tytułu kredytów i pożyczek
 - III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:
 - a) z tytułu kredytów i pożyczek, w tym:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 - b) z tytułu dostaw i usług, w tym:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 - c) fundusze specjalne
 - IV. Rozliczenia międzyokresowe

Pasywa razem

Rachunek i zysków i strat (wariant kalkulacyjny)

- A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów
- B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów
- C. Koszty sprzedaży
- D. Koszty ogólnego zarządu
- E. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B-C-D)
- F. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:
 - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

- G. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:
 - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
- H. Przychody finansowe, w tym:
 - 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:
 - od jednostek powiązanych
 - III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
- I. Koszty finansowe, w tym:
 - I. Odsetki, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
- J. Zysk (strata) brutto (E+F-G+H-I)
- K. Podatek dochodowy
- L. Zysk/strata netto (J-K)

(wariant porównawczy)

- 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 jednostki
- 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:
 - wartość sprzedanych towarów i materiałów
- C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)
- D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:
 - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
- E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:
 - aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
- F. Przychody finansowe, w tym:
 - 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:
 - 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:
 - I. Odsetki, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
- H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)
- I. Podatek dochodowy
- J. Zysk (strata) netto (H-I)

