



Sprawozdanie finansowe za rok 2023

Praktyczne
wskazówki eksperta



PORTALFK.PL
SERWIS DLA KSIĘGOWYCH

PRZETESTUJ BEZPŁATNIE PRZEZ 24 GODZINY!

Jedyny portal, w którym uzyskasz
odpowiedzi na swoje pytania
od najlepszych ekspertów



Korzystając z Portalu FK, otrzymujesz:



Prawo do indywidualnego
kontaktu z ekspertami
i zadawania im pytań



Nielimitowany dostęp
do PORADNI, czyli stale
powiększającej się
i codziennie aktualizowanej
bazy porad



Codziennie nowości
z zakresu rachunkowości,
podatków, kadr, płac i ZUS
z praktycznym komentarzem



Dostęp do szkoleń
online i materiałów video
na temat zmian
w prawie



Dostęp do ponad 2 400
aktualnych narzędzi dla
księgowych i kadrowych
– największa baza



Wyselekcjonowane treści
dla firm, dla sektora
publicznego i NGO

Przetestuj Portal FK BEZPŁATNIE



3 proste kroki do uzyskania 24-godzinnego bezpłatnego dostępu:

- 1** Wejdź na stronę www.portalfk.pl/test
- 2** Wypełnij formularz rejestracyjny
- 3** Odbierz wiadomość z linkiem aktywującym bezpłatny dostęp

www.portalfk.pl/test



Propozycja dotyczy
NOWYCH użytkowników

[Kup książkę](#)



SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2023

PORTALFK.PL
SERWIS ONLINE DLA PROFESJONALNYCH KSIĘGOWYCH

[Kup książkę](#)

Autor: Katarzyna Trzpioła

Redaktor: Katarzyna Brzozowska

Wydawca: Marta Grabowska-Peda

Korekta: Zespół

DTP: IGAWA

Druk: Miller Druk sp. z o.o.

ISBN: 978-83-8344-321-8

Copyright © by Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

Wiedza i Praktyka sp. z o.o.

ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa, tel. 22 518 29 29, faks 22 617 60 10

Publikacja „Sprawozdanie finansowe za rok 2023” chroniona jest prawem autorskim. Przedruk materiałów opublikowanych w niniejszej publikacji – bez zgody wydawcy – jest zabroniony. Zakaz nie dotyczy cytowania publikacji z powołaniem się na źródło. Publikacja „Sprawozdanie finansowe za rok 2023” została przygotowana z zachowaniem najwyższej staranności i wykorzystaniem wysokich kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia autorów oraz konsultantów. Zaproponowane w publikacji porady i interpretacje nie mają charakteru porady prawnej. Ich zastosowanie w konkretnym przypadku może wymagać dodatkowych, pogłębionych konsultacji. Publikowane rozwiązania nie mogą być traktowane jako oficjalne stanowisko organów i urzędów państwowych. W związku z powyższym redakcja nie może ponosić odpowiedzialności prawnej za zastosowanie zawartych w publikacji wskazówek, przykładów, informacji itp. do konkretnych przykładów.

Informacje o prenumeracie:

Tel: 22 518 29 29

e-mail: cok@wip.pl

SPIS TREŚCI

Sprawozdanie finansowe w formie elektronicznej	8
Zasady dotyczące skanów	9
Sprawozdania w formie plików JPK	12
Aplikacja e-Sprawozdania Finansowe	18
Rodzaj załącznika zgodnie z uor	20
Dane do identyfikacji podatnika	20
Wprowadzenie do sprawozdania	21
Wprowadzanie bilansu	21
Rachunek zysków i strat	22
Dodatkowe noty	23
Podpisy na sprawozdaniu	24
Wysyłamy sprawozdanie	26
Jak wysłać sprawozdanie do KRS	28
Wskazówki z Rekomendacji KSR	32
Wcześniejsze rekomendacje nadal aktualne	34
Kontynuacja działalności jest kluczowa	35
Ujmowanie pomocy na rzecz Ukrainy	41
Problem inflacji	46
Wzrost kosztów	51
Wycena rezerw	52
Ujawnienia o przychodach i kosztach	57
Sprawozdanie z działalności a niepewność	58
Obowiązki związane ze sporządzeniem sprawozdania finansowego	62
Jaki wariant sprawozdania wybrać	62
Dodatkowy element do sprawozdania finansowego – sprawozdanie z działalności	74
Terminy sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego	82
Podpisanie sprawozdania finansowego	82
Prezentacja sprawozdania przed zatwierdzeniem	85
Dane porównawcze w sprawozdaniu finansowym	85
Informacja dodatkowa	86
Podatek dochodowy w informacji dodatkowej	87
Poddanie sprawozdania finansowego badaniu	98
Wybór biegłego rewidenta	104
Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	107
Publikacja sprawozdania finansowego	120
Jak należy wycenić i zaprezentować dane w bilansie	126
Przykład prezentacji inwestycji długoterminowych	133
Grupa A: Aktywa trwałe	139
Grupa A.I. Wartości niematerialne i prawne	139
Grupa A.II. Rzeczowe aktywa trwałe	142
Grupa A.III. Należności długoterminowe	148
Grupa A.IV. Inwestycje długoterminowe	159
Grupa A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	162
Grupa B: Aktywa obrotowe	166
Grupa B.I. Zapasy	166

Grupa B.II. Należności krótkoterminowe	181
Grupa B.III. Inwestycje krótkoterminowe	194
Grupa B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	199
Dodatkowe pozycje aktywów	201
A. Kapitały (fundusze) własne	206
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	209
Rezerwy na zobowiązania	210
Zobowiązania warunkowe	215
Zobowiązania długoterminowe	216
Zobowiązania krótkoterminowe	219
Fundusze specjalne	226
Rozliczenia międzyokresowe	226
Rachunek zysków i strat	231
Wynik finansowy i jego ustalanie	231
Podział przychodów i kosztów	245
Dwa warianty RZiS	246
Wariant kalkulacyjny – część dotycząca działalności podstawowej operacyjnej	250
Wariant porównawczy – część dotycząca działalności podstawowej operacyjnej	254
Pozostałe elementy RZiS	259
Zdarzenia finansowe	263
Obciążenia wyniku finansowego	267
Rachunek przepływów pieniężnych	269
Rola rachunku przepływów pieniężnych	272
Metody sporządzania cash flow	274
Zestawienie zmian w kapitale własnym	277
Informacja dodatkowa	279

Sprawozdanie finansowe

Roczne sprawozdanie finansowe jednostek zgodnie z najważniejszą zasadą rachunkowości zapisaną w art. 4 ust. 1 uor powinno rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy. Wszystkie inne zasady, przepisy oraz stosowane metody powinny być podporządkowane tej zasadzie. Za wiernie i rzetelnie odzwierciedlające obraz jednostki zgodnie z art. 49a uor uważa się także sprawozdanie sporządzone zgodnie z uproszczeniami przewidzianymi dla jednostek mikro.

Zgodnie z art. 45 ust. 5 uor sprawozdanie finansowe sporządza się w języku polskim i w walucie polskiej. Ustawa o rachunkowości przewiduje możliwość uproszczeń w zakresie prezentacji danych liczbowych, które można wykazywać w zaokrągleniu do tysięcy złotych – oczywiście pod warunkiem że nie zniekształca to obrazu jednostki.

Sprawozdanie finansowe za 2023 rok będzie sporządzane w formie elektronicznej. Ustawa z 26 stycznia 2018 r. o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 398) wprowadziła zasady, obowiązujące od 1 października 2018 r., dotyczące sporządzania w postaci elektronicznej oraz opatrywania kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym lub podpisem osobistym:

- Sprawozdania finansowego (art. 45 ust. 1f uor),
- Sprawozdania z działalności (art. 49 ust. 7 uor),
- Sprawozdania skonsolidowanego (art. 63c ust. 2a uor),
- Sprawozdania z płatności i skonsolidowanego sprawozdania z płatności (art. 63k).

Sprawozdanie finansowe w formie elektronicznej

Sprawozdania finansowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe jednostek wpisanych do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego sporządza się w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Nie ma obowiązku korzystać z tej struktury przy sporządzaniu sprawozdań skonsolidowanych według MSR. Natomiast sprawozdania jednostkowe wg MSR będą sporządzane według struktury xbrl lub innego formatu przeszukiwalnego zgodnie z decyzją kierownika jednostki.

Obecnie:

- sprawozdanie finansowe,
 - sprawozdanie z działalności (art. 49 ust. 7 uor),
 - sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej (art. 55 ust. 2a uor), skonsolidowane sprawozdanie finansowe (art. 63c ust. 2a uor),
 - sprawozdanie z płatności i skonsolidowane sprawozdanie z płatności (art. 66k uor)
- sporządza się w postaci elektronicznej. Trzeba je też opatrzyć kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym lub podpisem osobistym (art. 45 ust. 1f uor).

PRZYKŁAD

Spółka A ma rok obrotowy pokrywający się z rokiem kalendarzowym – zatem sprawozdanie finansowe za 2023 rok będzie w formie elektronicznej przygotowywała, tj. sprawozdanie na 31 grudnia 2023 r.

PRZYKŁAD

Spółka B kończy swój rok obrotowy 30 września 2023 r. Termin na przygotowanie sprawozdania to 3 miesiące. Spółka powinna oczywiście też to sprawozdanie przygotować w wersji elektronicznej.

PRZYKŁAD

Spółka jawna osób fizycznych prowadzi księgi rachunkowe dobrowolnie na podstawie art. 2 ust. 2 uor i kończy swój rok obrotowy 31 grudnia 2023 r. Spółka będzie przygotowywać to sprawozdanie w formie elektronicznej. Fakt dobrowolnego prowadzenia ksiąg nie wpływa na obowiązki sprawozdawcze.

Zasady dotyczące skanów

Ustawa z 6 grudnia 2018 r. o Krajowym Rejestrze Zadłużonych wprowadziła ważne zmiany dotyczące elektronicznego składania sprawozdań finansowych.

To, co jest najważniejsze – w art. 19e ust. 3 ustawy o KRS wskazano, iż „Do zgłoszenia uchwały bądź postanowienia o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej oraz podziale zysku lub pokryciu straty, jak również dokumentów, o których mowa w art. 69 ust. 1c, 1d i 4 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, a także sporządzonych do 30 września 2018 r. innych dokumentów, o których mowa w art. 69 ust. 1, 1b, 1f, 1g i 3 tej ustawy, można dołączyć ich kopie podpisane w sposób określony w ust. 2”.

Jako skany będą też mogły być nadal składane bieżąco przygotowywane:

- uchwały bądź postanowienia o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej,