

**ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM  
MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK INNYCH NIŻ BANKI, ZAKŁADY UBEZPIECZEŃ  
I ZAKŁADY REASEKURACJI**

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

obejmuje w szczególności:

- 1) firmę, siedzibę i adres albo miejsce zamieszkania i adres, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji;
- 2) wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony;
- 3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym;
- 4) wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe;
- 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) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów);
- 7) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia 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

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

1. Środki trwałe
  - a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
  - b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
  - c) urządzenia techniczne i maszyny
  - d) środki transportu
  - e) inne środki trwałe
2. Środki trwałe w budowie
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

III. Należności długoterminowe

1. Od jednostek powiązanych
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
3. Od pozostałych jednostek

IV. Inwestycje długoterminowe

1. Nieruchomości
2. Wartości niematerialne i prawne
3. Długoterminowe aktywa finansowe
  - a) w jednostkach powiązanych
    - udziały lub akcje
    - inne papiery wartościowe
    - udzielone pożyczki

- inne długoterminowe aktywa finansowe

b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

- udziały lub akcje

- inne papiery wartościowe

- udzielone pożyczki

- inne długoterminowe aktywa finansowe

c) w pozostałych jednostkach

- udziały lub akcje

- inne papiery wartościowe

- udzielone pożyczki

- inne długoterminowe aktywa finansowe

4. Inne inwestycje długoterminowe

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

B. Aktywa obrotowe

I. Zapasy

1. Materiały

2. Półprodukty i produkty w toku

3. Produkty gotowe

4. Towary

5. Zaliczki na dostawy i usługi

II. Należności krótkoterminowe

1. Należności od jednostek powiązanych

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

b) inne

2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

b) inne

3. Należności od pozostałych jednostek

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych

c) inne

d) dochodzone na drodze sądowej

III. Inwestycje krótkoterminowe

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

a) w jednostkach powiązanych

- udziały lub akcje

- inne papiery wartościowe

- udzielone pożyczki

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe

b) w pozostałych jednostkach

- udziały lub akcje

- inne papiery wartościowe

- udzielone pożyczki

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe

c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach

- inne środki pieniężne
- inne aktywa pieniężne
- 2. Inne inwestycje krótkoterminowe
- 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, w tym:
    - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki
    - na udziały (akcje) własne
  - 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
    - 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
    - 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne
      - długoterminowa
      - krótkoterminowa
    - 3. Pozostałe rezerwy
      - długoterminowe
      - krótkoterminowe
  - II. Zobowiązania długoterminowe
    - 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 dłużnych papierów wartościowych
      - c) inne zobowiązania finansowe
      - d) zobowiązania weksłowe
      - e) inne
  - III. Zobowiązania krótkoterminowe
    - 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych
      - a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
        - do 12 miesięcy
        - powyżej 12 miesięcy
      - b) inne
    - 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
      - a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
        - do 12 miesięcy
        - powyżej 12 miesięcy
      - b) inne
    - 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek
      - a) kredyty i pożyczki
      - b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
      - c) inne zobowiązania finansowe
      - d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:

- do 12 miesięcy
- powyżej 12 miesięcy
- e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi
- f) zobowiązania wekslowe
- g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych
- h) z tytułu wynagrodzeń
- i) inne
- 4. Fundusze specjalne
- IV. Rozliczenia międzyokresowe
- 1. Ujemna wartość firmy
- 2. Inne rozliczenia międzyokresowe
  - długoterminowe
  - krótkoterminowe
- Pasywa razem

### **Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)**

- A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:
  - od jednostek powiązanych
  - I. Przychody netto ze sprzedaży produktów
  - II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
- B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:
  - jednostkom powiązanim
  - I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów
  - II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów
- C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)
- D. Koszty sprzedaży
- E. Koszty ogólnego zarządu
- F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)
- G. Pozostałe przychody operacyjne
- I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych
- II. Dotacje
- III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
- IV. Inne przychody operacyjne
- H. Pozostałe koszty operacyjne
- I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych
- II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
- III. Inne koszty operacyjne
- I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)
- J. Przychody finansowe
- I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:
  - a) od jednostek powiązanych, w tym:
    - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
  - b) od jednostek pozostałych, w tym:
    - 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
- V. Inne
- K. Koszty finansowe
- I. Odsetki, w tym:
  - dla jednostek powiązanych

- II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
  - w jednostkach powiązanych
- III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
- IV. Inne
- L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)
- M. Podatek dochodowy
- N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- O. Zysk (strata) netto (L-M-N)

**(wariant porównawczy)**

- A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:
  - od jednostek powiązanych
- I. Przychody netto ze sprzedaży produktów
- II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)
- III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki
- IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
- B. Koszty działalności operacyjnej
- I. Amortyzacja
- II. Zużycie materiałów i energii
- III. Usługi obce
- IV. Podatki i opłaty, w tym:
  - podatek akcyzowy
- V. Wynagrodzenia
- VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:
  - emerytalne
- VII. Pozostałe koszty rodzajowe
- VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów
- C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)
- D. Pozostałe przychody operacyjne
- I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych
- II. Dotacje
- III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
- IV. Inne przychody operacyjne
- E. Pozostałe koszty operacyjne
- I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych
- II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
- III. Inne koszty operacyjne
- F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)
- G. Przychody finansowe
- I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:
  - a) od jednostek powiązanych, w tym:
    - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
  - b) od jednostek pozostałych, w tym:
    - 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
- V. Inne
- H. Koszty finansowe
- I. Odsetki, w tym:
  - dla jednostek powiązanych
- II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:

- w jednostkach powiązanych
- III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
- IV. Inne
- I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)
- J. Podatek dochodowy
- K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- L. Zysk (strata) netto (I-J-K)

#### **Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym**

- I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)
  - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
  - korekty błędów
  - I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach
    - 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu
      - 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego
        - a) zwiększenie (z tytułu)
          - wydania udziałów (emisji akcji)
          - ...
        - b) zmniejszenie (z tytułu)
          - umorzenia udziałów (akcji)
          - ...
      - 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu
    - 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu
      - 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego
        - a) zwiększenie (z tytułu)
          - emisji akcji powyżej wartości nominalnej
          - podziału zysku (ustawowo)
          - podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)
          - ...
        - b) zmniejszenie (z tytułu)
          - pokrycia straty
          - ...
      - 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu
    - 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
      - 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny
        - a) zwiększenie (z tytułu)
          - ...
        - b) zmniejszenie (z tytułu)
          - zbycia środków trwałych
          - ...
      - 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu
    - 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu
      - 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych
        - a) zwiększenie (z tytułu)
          - ...
        - b) zmniejszenie (z tytułu)
          - ...
      - 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu
    - 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu
      - 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu
        - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
        - korekty błędów
      - 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach
        - a) zwiększenie (z tytułu)

- podziału zysku z lat ubiegłych
- ...
- b) zmniejszenie (z tytułu)
- ...
- 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu
- 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu
  - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
  - korekty błędów
- 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach
  - a) zwiększenie (z tytułu)
    - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia
  - ...
  - b) zmniejszenie (z tytułu)
  - ...
- 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu
- 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu
- 6. Wynik netto
  - a) zysk netto
  - b) strata netto
  - c) odpisy z zysku
- II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)
- III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)

**Rachunek przepływów pieniężnych  
(metoda bezpośrednia)**

- A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej
  - I. Wpływy
    - 1. Sprzedaż
    - 2. Inne wpływy z działalności operacyjnej
  - II. Wydatki
    - 1. Dostawy i usługi
    - 2. Wynagrodzenia netto
    - 3. Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz inne świadczenia
    - 4. Podatki i opłaty o charakterze publicznoprawnym
    - 5. Inne wydatki operacyjne
  - III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)
- B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej
  - I. Wpływy
    - 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
    - 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
    - 3. Z aktywów finansowych, w tym:
      - a) w jednostkach powiązanych
      - b) w pozostałych jednostkach
        - zbycie aktywów finansowych
        - dywidendy i udziały w zyskach
        - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
        - odsetki
        - inne wpływy z aktywów finansowych
    - 4. Inne wpływy inwestycyjne
  - II. Wydatki
    - 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
    - 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
    - 3. Na aktywa finansowe, w tym:
      - a) w jednostkach powiązanych

- b) w pozostałych jednostkach
  - nabycie aktywów finansowych
  - udzielone pożyczki długoterminowe
- 4. Inne wydatki inwestycyjne
- III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)
- C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej
- I. Wpływy
  - 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału
  - 2. Kredyty i pożyczki
  - 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych
  - 4. Inne wpływy finansowe
- II. Wydatki
  - 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych
  - 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli
  - 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku
  - 4. Spłaty kredytów i pożyczek
  - 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych
  - 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych
  - 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
  - 8. Odsetki
  - 9. Inne wydatki finansowe
- III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)
- D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+B.III+C.III)
- E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:
  - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych
- F. Środki pieniężne na początek okresu
- G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:
  - o ograniczonej możliwości dysponowania

**(metoda pośrednia)**

- A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej
- I. Zysk (strata) netto
- II. Korekty razem
  - 1. Amortyzacja
  - 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych
  - 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)
  - 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej
  - 5. Zmiana stanu rezerw
  - 6. Zmiana stanu zapasów
  - 7. Zmiana stanu należności
  - 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów
  - 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
  - 10. Inne korekty
- III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)
- B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej
- I. Wpływy
  - 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
  - 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
  - 3. Z aktywów finansowych, w tym:
    - a) w jednostkach powiązanych
    - b) w pozostałych jednostkach
      - zbycie aktywów finansowych
      - dywidendy i udziały w zyskach
      - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych



- odsetki
- inne wpływy z aktywów finansowych
- 4. Inne wpływy inwestycyjne
- II. Wydatki
- 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
- 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
- 3. Na aktywa finansowe, w tym:
  - a) w jednostkach powiązanych
  - b) w pozostałych jednostkach
  - nabycie aktywów finansowych
  - udzielone pożyczki długoterminowe
- 4. Inne wydatki inwestycyjne
- III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)
- C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej
- I. Wpływy
- 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału
- 2. Kredyty i pożyczki
- 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych
- 4. Inne wpływy finansowe
- II. Wydatki
- 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych
- 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli
- 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku
- 4. Spłaty kredytów i pożyczek
- 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych
- 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych
- 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
- 8. Odsetki
- 9. Inne wydatki finansowe
- III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)
- D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)
- E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:
  - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych
- F. Środki pieniężne na początek okresu
- G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:
  - o ograniczonej możliwości dysponowania

### **Dodatkowe informacje i objaśnienia**

obejmują w szczególności:

1.
  - 1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;
  - 2) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;
  - 3) kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10;
  - 4) wartość gruntów użytkowanych wieczysto;
  - 5) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;
  - 6) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają;

- 7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;
  - 8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;
  - 9) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;
  - 10) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;
  - 11) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym;
  - 12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:
    - a) do 1 roku,
    - b) powyżej 1 roku do 3 lat,
    - c) powyżej 3 do 5 lat,
    - d) powyżej 5 lat;
  - 13) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;
  - 14) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;
  - 15) w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;
  - 16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;
  - 17) w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:
    - a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
    - b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
    - c) 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;
  - 18) środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:
    - a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1876, 2361 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62),
    - b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2065, 2486 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62).
- 2.
- 1) strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynków geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług;
  - 2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:
    - a) amortyzacji,
    - b) zużycia materiałów i energii,
    - c) usług obcych,
    - d) podatków i opłat,
    - e) wynagrodzeń,
    - f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
    - g) pozostałych kosztach rodzajowych;
  - 3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;

- 4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;
- 5) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;
- 6) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;
- 7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;
- 8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;
- 9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;
- 10) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;
- 11) informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.

3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny.

4. Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

5. Informacje o:

1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

5) kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania 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 każdego z tych organów;

6) wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,
- b) inne usługi atestacyjne,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

6.

1) informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

2) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;

3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;

4) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

7.

1) informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- b) procentowym udziale,
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia;

2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi;

3) wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;

4) jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
  - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
  - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
  - wartość aktywów,
  - przeciętne roczne zatrudnienie,
- d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane;

5) informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;
- 6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

8. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

9. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

10. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

