

ANETA SZWĘCH

# SPRAWOZDANIA FINANSOWE JEDNOSTEK MIKRO – PO ZMIANACH

ISBN 9978-83-7440-746-5



<b>1. Które jednostki mogą stosować uproszczenia i zwolnienia przewidziane dla jednostek mikro?</b> .....	3
1.1. Kiedy spółki handlowe są uznawane za jednostki mikro? .....	5
1.2. Kiedy osoby fizyczne i spółki osób fizycznych są uznawane za jednostki mikro? .....	5
<b>2. Które jednostki nie mogą stosować uproszczeń i zwolnień przewidzianych dla jednostek mikro?</b> .....	9
<b>3. Z jakich uproszczeń i zwolnień może korzystać jednostka mikro?</b> .....	10
<b>4. Jak w praktyce sporządzić sprawozdanie finansowe jednostki mikro?</b> .....	12
4.1. Informacje ogólne .....	12
4.2. Zakres informacji w bilansie sporządzanym przez jednostkę mikro .....	13
4.3. Zakres informacji uzupełniających do bilansu .....	17
4.4. Zakres informacji w rachunku zysków i strat sporządzanym przez jednostkę mikro .....	20
<b>5. Zwolnienie z obowiązku sporządzenia informacji dodatkowej, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych oraz sprawozdania z działalności jednostki</b> .....	25
<b>6. Jak zapewnić porównywalność danych w sprawozdaniu finansowym</b> .....	28

## Sprawozdania finansowe jednostek mikro – po zmianach

Lata 2014–2015 to okres zmian w prawie bilansowym, których istotą było wprowadzenie ułatwień w sprawozdawczości finansowej dla najmniejszych jednostek, tj. jednostek mikro. Opracowanie to kompleksowo przedstawia warunki pozwalające uznać dany podmiot za taką jednostkę, omawia uproszczenia i zwolnienia, z których mogą one korzystać, a także wskazuje, w jaki sposób powinny one sporządzić roczne sprawozdanie finansowe.

Specjalne zasady rachunkowości dla jednostek mikro zostały wprowadzone:

- w 2014 r. ustawą z 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości – Dz.U. z 2014 r., poz. 1100 (zwaną dalej: ustawą zmieniającą z 11 lipca 2014 r.), które weszły w życie 5 września 2014 r.,
- w 2015 r. ustawą z 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o rachunkowości oraz niektórych innych ustaw – Dz.U. z 2015 r., poz. 1333 (zwaną dalej: ustawą zmieniającą z 23 lipca 2015 r.), które weszły w życie 23 września 2015 r.

### 1. Które jednostki mogą stosować uproszczenia i zwolnienia przewidziane dla jednostek mikro?

W ustawie o rachunkowości definicja jednostek mikro została określona w art. 3 ust. 1a, zgodnie z którym są nimi:

- 1) spółki handlowe (osobowe i kapitałowe, w tym również w organizacji), inne osoby prawne, a także oddziały przedsiębiorców zagranicznych w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli jednostki te w roku obrotowym, za który sporządzają sprawozdanie 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:
  - a) 1 500 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
  - b) 3 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
  - c) 10 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia 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 tych jednostek ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych wyniosły równowartość w walucie polskiej nie mniej niż 1 200 000 euro i nie więcej