



# Sprawozdanie finansowe za rok 2023

Praktyczne  
wskazówki eksperta



**PORTALFK.PL**  
SERWIS DLA KSIĘGOWYCH

20-lecie

# 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](http://www.portalfk.pl/test)
- 2** Wypełnij formularz rejestracyjny
- 3** Odbierz wiadomość z linkiem aktywującym bezpłatny dostęp

[www.portalfk.pl/test](http://www.portalfk.pl/test)



Propozycja dotyczy  
NOWYCH użytkowników



# SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2023

**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](mailto: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 tysiący 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,