

FAQ – F-01/I-01

1. Czy dane finansowe należy wykazać narastająco czy tylko za bieżący kwartał/półrocze?

Dane w sprawozdaniu F-01/I-01 należy wykazać narastająco za okres od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

2. Jak wypełnić sprawozdanie, jeśli rok obrotowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym?

W przypadku roku obrotowego innego niż kalendarzowy w sprawozdaniu F-01/I-01 Cz.I Dz.1 (Rachunek zysków i strat) oraz Cz.II (Nakłady na środki trwałe) należy wykazać dane za rok kalendarzowy, natomiast Cz.I Dz.2 (Aktywa obrotowe i trwałe) i Cz.I Dz.3 (wybrane źródła finansowania) wypełniamy tylko stan na koniec okresu sprawozdawczego.

3. W której pozycji formularza i za jaki okres wykazujemy "wydatki na spłatę zadłużenia".

W Cz.I (Dane uzupełniające do rachunku zysków i strat) w wierszu 67 należy wykazać wydatki na spłatę zadłużenia (Raty kapitałowe i odsetki zapłacone bankom i innym przedsiębiorstwom), które zostały rzeczywiście poniesione w okresie sprawozdawczym, czyli narastająco od stycznia do końca okresu sprawozdawczego.

4. Gdzie należy wykazać produkcję własnych wyrobów przekazanych do własnych sklepów?

Produkcję własnych wyrobów przekazanych do własnych sklepów należy wykazać w Cz.I Dz.1 w wierszu 05 (Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby) oraz w wierszu 06 (Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów). Zgodnie z objaśnieniami do tego wiersza - jednostki sprzedające we własnej sieci sklepów obok towarów obcej produkcji wykazują produkty przez siebie wytworzone.

5. Czy eksport i import dotyczy także Unii Europejskiej?

Tak. Nie rozgraniczamy tutaj na kraje członkowskie UE lub kraje pozaunijne. Liczy się przekroczenie granicy Polski.

6. Jaką część podatku dochodowego odroczonego wykazywać w Cz. I Dz. 1 wiersz 61?

Podatek dochodowy występuje tylko w jednostkach zobowiązanych do płacenia podatku dochodowego od osób prawnych. Składa się on z dwóch części: z części bieżącej oraz części odroczonej. Dla osób fizycznych prowadzących Księgi Rachunkowe, wynik finansowy brutto jest równocześnie wynikiem netto, a podatek dochodowy opłacany jest przez właściciela jednostki, a nie przez samą jednostkę. W rachunku zysków i strat sporządzonym przez jednostkę będącą osobą fizyczną, podatek dochodowy nie wystąpi. Podatek odroczony powstaje w wyniku pojawienia się różnic przejściowych pomiędzy wartością bilansową danego składnika aktywów lub pasywów a jego wartością podatkową. W części odroczonej podatku dochodowego wykazuje się różnice stanu na początek i koniec roku obrotowego rezerw na odroczonego podatku dochodowego oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Ustalenie części odroczonej w rachunku zysków i strat, winno być zgodne z przepisem art. 37 ust. 9 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się na kapitał (fundusz) własny. Szczegółowe przepisy w zakresie tworzenia podatku odroczonego reguluje Krajowy Standard Rachunkowości nr 2 "Podatek odroczonego".

7. Czy w Cz.I Dz.1 "Dane uzupełniające" w wierszu 68 należy ujmować zakupy z importu łącznie z usługami i środkami trwałymi ?

W Cz.I Dz.1 "Dane uzupełniające" w wierszu 68 należy podać wartość towarów i usług z importu (w wartości netto bez podatku VAT i kosztów manipulacyjnych) łącznie z zakupem środków trwałych oraz z zakupem usług z importu.

8. Co rozumieć pod pojęciem "wydatki na spłatę zadłużenia"?

Wydatki na spłatę zadłużenia są to całkowite wydatki na spłatę np. wobec banków lub innych przedsiębiorstw niefinansowych, obejmujące raty kapitałowe i odsetki, które zostały rzeczywiście poniesione w okresie sprawozdawczym, wydatki poniesione na wykup obligacji, zwrot środków pobranych ze wspólnego rachunku w ramach cash pooling. Nie należy w tym wierszu wykazywać zobowiązań wobec kontrahentów oraz zobowiązań wymagalnych w okresie sprawozdawczym, które nie zostały w tym okresie spłacone.

9. Czy osoby pracujące na umowę zlecenie i umowę o dzieło zaliczamy do przeciętnego zatrudnienia oraz do liczby pracujących?

W Cz.I Dz.1 w wierszu 75 (Przeciętne zatrudnienie) oraz w wierszu 76 (Liczba pracujących) nie wykazujemy osób pracujących na umowę zlecenie oraz na umowę o dzieło.

10. Czy wewnątrzspółnotową dostawę oraz nabycie traktować równoznacznie z pojęciem eksport i import?

Tak, jeżeli przekroczona jest granica Polski. Pojęcie eksport i import równoznaczne jest zarówno do krajów UE jak i do krajów pozaunijnych.

11. W której pozycji formularza należy wykazać środki z funduszu socjalnego?

Odpis na ZFŚS należy wykazać w Cz.I Dz.1 w wierszu 19 (Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia).

12. Czy osoby oddelegowane do pracy za granicą należy wykazać w pracujących i przeciętnym zatrudnieniu?

Jeżeli wynagrodzenia osób oddelegowanych do pracy za granicą obciążają koszty działalności operacyjnej jednostki, to takie osoby należy wykazać w Cz.I Dz.1 w wierszu 75 (Przeciętne zatrudnienie), oraz w wierszu 76 (Liczba pracujących). Jeśli nie to tylko w wierszu 76 (Liczba pracujących).

13. Czy w Cz.I Dz.1 w wierszach 14 i 15 należy wykazać podatek akcyzowy np. od energii elektrycznej z faktur otrzymanych za zużytą energię?

Podatek akcyzowy, który wchodzi w skład kosztów działalności operacyjnej wykazuje w przypadku energii elektrycznej ta jednostka, która sprzedaje go do ostatecznego odbiorcy. Jednostki, które otrzymują faktury za zużytą energię, wykazują wiersze: zużycie materiałów i energii oraz w tym energii.

14. Co to są różnice kursowe i gdzie należy je wykazywać?

Różnice kursowe są to kwoty denominowane w złotych polskich wynikające ze zmian kursu różnych walut w czasie. Możemy wyróżnić różnice kursowe dodatnie jeżeli kurs waluty, w której wyrażone są zasoby pieniężne oraz należności rośnie, albo kurs waluty, w której wyrażone są zobowiązania maleje. Różnice kursowe ujemne występują gdy kurs waluty, w której są wyrażone zasoby pieniężne oraz należności maleje, albo kurs waluty w której wyrażone są zobowiązania rośnie. Nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi wykazać jako inne przychody finansowe (Cz.I Dz.1 wiersz 49), natomiast nadwyżkę ujemnych różnic kursowych wykazać jako inne koszty finansowe (Cz.I Dz.1 wiersz 56).

15. Jak traktować dotacje do nabycia środka trwałego takiego jak maszyny do produkcji bezpośrednio?

Ewidencja otrzymanej dotacji w księgach rachunkowych i tym samym jej wpływ na poszczególne elementy sprawozdania finansowego zależy przede wszystkim od celu, na który została ona przyznana. Otrzymywane przez jednostki dotacje dzielimy

generalnie na dotacje do aktywów i do przychodów.

Dotacje do aktywów mają na celu finansowanie aktywów trwałych, a dokładnie ich zakup, wytworzenie, budowę bądź ulepszenie. Pozyskanie i prawidłowe rozliczenie tego rodzaju dotacji jest uzależnione od wydatkowania jej środków zgodnie z ich przeznaczeniem, czyli rodzajem aktywów objętych dotacją, miejscem ich przechowywania lub okresem, w którym powinny być zakupione, wytworzone lub użytkowane.

Natomiast dotacje do przychodów przeznaczone są na finansowanie bieżącej działalności operacyjnej jednostki, w tym sprzedaż produktów i towarów oraz świadczenie usług.

16. W której pozycji formularza należy wykazywać przychody z usług?

Przychody z usług wykazujemy w pozycji: przychody netto ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług), czyli w Cz.I Dz.1 wierszu 02.

17. W której pozycji formularza należy wykazać import usług?

Import usług wykazujemy w Cz.I Dz.1 Dane uzupełniające - wiersz: 68 (Wartość zakupów z importu ogółem).

18. Czy jako eksport należy traktować wywóz towarów wyrobów i usług do WNP.

Pojęcie eksport i import równoznaczne jest zarówno do krajów UE jak i do krajów pozaunijnych. Liczy się przekroczenie granicy Polski.

19. Czy "krótkoterminowe aktywa finansowe" w skład których wchodzi "środki pieniężne i inne aktywa pieniężne" mogą być wykazywane ze znakiem "-"?

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne a co za tym idzie krótkoterminowe aktywa finansowe nie mogą być wykazywane ze znakiem minus. W razie różnic między danymi banku i jednostki stan środków na rachunkach bankowych wykazuje się w wysokości przyjętej przez bank, gdyż w tej kwocie zostają one do dyspozycji jednostki. Różnicę – jeśli nie udało jej się wyjaśnić do dnia zamknięcia ksiąg – zalicza się, zależnie od jej znaku, do innych należności lub zobowiązań. Ewentualnie ujemne saldo na bieżącym rachunku bankowym (tzw. Debet) wykazuje się jako składnik kredytów.

20. Jak należy wykazać ujemną wartość inwestycji krótkoterminowych (linia kredytowa)?

W bilansie jednostki gospodarczej saldo kredytowe nie może być prezentowane w aktywach, gdyż nie oznacza jej majątku, lecz stanowi zobowiązanie jednostki wobec banku (kredyt). Dlatego też saldo to powinno być prezentowane w pasywach w grupie zobowiązań krótkoterminowych.

21. Czy zobowiązania z tytułu cash pooling należy wykazywać w Cz.II, Dz.3 jako kredyty i pożyczki?

Zobowiązania dotyczące środków pobranych ze wspólnego rachunku w ramach cash pooling nie powinny być wykazywane w pozycjach dotyczących kredytów i pożyczek, w wierszach 05 i 09.

22. W której pozycji formularza należy wykazać nakłady na środki trwałe, które zostały nabyte w celu odsprzedaży?

Nakłady na środki trwałe należy wykazywać w sposób zgodny z bilansem, zgodnie z zasadami Ustawy o rachunkowości. Jeżeli nabyte środki trwałe są ujęte w bilansie jako rzeczowe aktywa trwałe (środki trwałe bądź środki trwałe w budowie), nakłady należy wykazać w Cz.II Dz.2. Jeżeli nabyte środki trwałe są ujęte w bilansie jako inwestycje długoterminowe, nakłady należy wykazać w Cz.II Dz.2 w wierszu 21. Jeżeli natomiast nabyte środki trwałe są ujęte w bilansie jako aktywa obrotowe, nakładów nie należy ujmować w Cz.II Dz.2.

23. Czy w środkach trwałych w budowie należy ujmować inwestycję, która została rozpoczęta oraz zakończona w danym okresie sprawozdawczym?

Cz.II Dz.1 należy wykazać wszystkie inwestycje, których realizację faktycznie rozpoczęto w okresie sprawozdawczym (od stycznia do końca badanego okresu), niezależnie od tego, czy inwestycja została zakończona, czy też nie.

24. Czy nakłady inwestycyjne dotyczą roku sprawozdawczego czy całej rozpoczętej inwestycji?

Cz.II Dz.1 należy wykazać całkowitą wartość kosztorysową inwestycji, których realizację faktycznie rozpoczęto w okresie sprawozdawczym (od stycznia do końca badanego okresu). W Cz.II Dz.2 należy wykazać faktyczne wydatki poniesione wyłącznie w okresie sprawozdawczym.

25. Jak interpretować liczbę nowo rozpoczętych inwestycji?

Cz.II Dz.1 należy wykazać liczbę nowo rozpoczętych w okresie sprawozdawczym inwestycji, to jest liczbę:

- 1) budowanych lub ulepszanych (przebudowywanych, rozbudowywanych, rekonstruowanych lub modernizowanych) budynków, lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej
- 2) zakupionych oraz montowanych kompletnych linii technologicznych lub niepodzielonego wyposażenia produkcyjnego, którego pełne zrealizowanie warunkuje uzyskanie złożonego efektu gospodarczego.

26. Co należy wykazać w Części II dziale 1 - wartość kosztorysową całej inwestycji czy nakłady poniesione na tą inwestycję w badanym okresie?

W Cz.II Dz.1 należy wykazać całkowitą wartość kosztorysową inwestycji, których realizację faktycznie rozpoczęto w okresie sprawozdawczym (od stycznia do końca badanego okresu).

W Cz.II Dz.2 należy wykazać faktyczne wydatki poniesione wyłącznie w okresie sprawozdawczym.

27. Czy w Części II dziale 1 sprawozdania należy wykazać zakupy środków trwałych?

Cz.II Dz.1 wykazujemy wartość kosztorysową rozpoczętych inwestycji, a więc:

- 1) budowę nowych, ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację) istniejących budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej, łącznie z pierwszym wyposażeniem w maszyny, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości, inwentarz – spełniające kryteria środków trwałych oraz pozostałe nakłady związane z budową, które po jej zakończeniu nie będą stanowiły środka trwałego;
- 2) zakupy oraz montaż kompletnych linii technologicznych lub niepodzielonego wyposażenia produkcyjnego, którego pełne zrealizowanie warunkuje uzyskanie złożonego efektu gospodarczego (np. przy modernizacji określonych wydziałów, linii technologicznych, wymagających kompleksowej wymiany maszyn i urządzeń).

28. Czy zaliczki na nakłady na środki trwałe powinny być uwzględnione w Części I czy Części II sprawozdania?

Zaliczki na środki trwałe, o ile są w bilansie ujęte jako aktywa trwałe przedsiębiorstwa, należy wykazać w Cz.I Dz.2 sprawozdania. Nie należy ich natomiast ujmować w Cz.II sprawozdania.

29. Czy nakłady poniesione na środki trwałe w budowie należy traktować jako nakłady ogółem na środki trwałe?

Nakłady poniesione na środki trwałe w budowie należy wykazać w Cz.II Dz.2 w wierszu 01 (Ogółem nakłady) i przypisać do odpowiednich grup w wierszach 02-08.

30. W której pozycji formularza należy wykazać koszt dokumentacji pomocniczej (wstępny kosztorys, plany geodezyjne, wyceny), który doliczony jest do kosztów inwestycji ogółem?

Jeżeli poniesione nakłady zwiększą wartość środków trwałych, należy je rozpisać Cz.II Dz.2 wierszach 02-08 zgodnie z podziałem na grupy środków trwałych, których wartość ewidencyjna zostanie zwiększona.

31. Czy nakłady na środki trwałe należy wykazywać za dany okres sprawozdawczy czy od początku istnienia środka trwałego?

Cz.II Dz.2 wykazujemy nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym.

32. Czy w nakładach na środki trwałe należy wykazać faktyczne wydatki poniesione czy wartość przyjętą w danym okresie na środki trwałe?

Cz.II Dz.2 należy wykazać faktyczne wydatki poniesione wyłącznie w okresie sprawozdawczym.

33. Czy remont inwestycji już istniejącej powinno się wykazywać w nowych nakładach inwestycyjnych?

Cz.II Dz.2 rubryce 1 należy wykazać nakłady na nowe obiekty majątkowe oraz ulepszenie istniejących. Przez ulepszenie należy rozumieć przebudowę, rozbudowę lub modernizację środka trwałego, zwiększające wartość użytkową środka trwałego z dnia nabycia. Remont stanowią nakłady, które nie powodują zwiększenia wartości użytkowej środka trwałego z dnia nabycia. Takie nakłady zaliczane są w koszty działalności operacyjnej przedsiębiorstwa. Koszty poniesione na remont środka trwałego przed oddaniem go do użytkowania zwiększają wartość początkową środka trwałego i są zaliczane do nakładów na środki trwałe.

34. Czy w Części II dziale 2 sprawozdania należy wykazać zaliczki na zakup środków trwałych?

W Cz.II Dz.2 nie należy wykazywać zaliczek na zakup środków trwałych.

35. Gdzie powinna być ujęta budowa inwestycji, która będzie w przyszłości sprzedana?

Nakłady na środki trwałe należy wykazywać w sposób zgodny z bilansem. Jeżeli inwestycja jest ujęta w bilansie jako rzeczowe aktywa trwałe (środki trwałe bądź środki trwałe w budowie), nakłady należy wykazać w Cz.II Dz.2 w wierszu 01 (Ogółem nakłady). Jeżeli inwestycja jest ujęta w bilansie jako inwestycje długoterminowe, nakłady należy wykazać w Cz.II Dz.2 w wierszu 21. Jeżeli natomiast inwestycja jest ujęta w bilansie jako aktywa obrotowe, nakładów nie należy ujmować w Cz.II Dz.2.

WYJĄTEK: inwestorzy budujący budynki mieszkalne z przeznaczeniem do sprzedaży wykazują poniesione w roku sprawozdawczym koszty ich budowy w Cz.II Dz.2 w wierszu 01 (Ogółem nakłady).

36. Co należy wykazywać w Części II dziale 2 w wierszu 09 (czy cały koszt kredytu czy tylko odsetki)?

W Cz.II Dz.2 w wierszu 09 należy wykazać wszystkie opłacone w okresie sprawozdawczym koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania nakładów na środki trwałe, w tym także koszty kredytu (prowizje, odsetki), które wpływają na wartość początkową środka trwałego. Nie należy natomiast wykazywać kwoty ani rat kredytu.

37. Czy w Części II dziale 2 wierszu 21 należy wykazywać środki trwałe w budowie?

W Cz.II Dz.2 w wierszu 21 nie należy wykazywać środków trwałych w budowie, które są zaliczane do rzeczowych aktywów trwałych sprawozdawcy. Nakłady na środki trwałe w budowie należy wykazać w wierszu 01 (Ogółem nakłady) i rozpiąć odpowiednio w wierszach 02-11. W wierszu 21 należy wykazać wyłącznie nakłady poniesione

w okresie sprawozdawczym na inwestycje długoterminowe w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt. 17 ustawy o rachunkowości związanych z budową lub zakupem środka trwałego oraz nabyciem wartości niematerialnych i prawnych, które nie będą użytkowane przez jednostkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków.

38. Czy w Części II dziale 3 sprawozdania należy wykazać zakup przyjętych w leasing używanych środków trwałych?

Leasingobiorca wykazuje jedynie wartość nowych środków trwałych przyjętych w leasing. Leasingodawca wykazuje wartość środków trwałych zakupionych w celu oddania w leasing zarówno nowych, jak i używanych.

39. Jaka jest różnica pomiędzy leasingiem finansowym a operacyjnym?

Dla potrzeb sprawozdawczości nakłady na środki trwałe należy wykazywać w sposób zgodny z bilansem, zgodnie z zasadami Ustawy o rachunkowości.

1) Za środki trwałe w leasingu finansowym uznaje się te środki trwałe, które leasingobiorca ujmuje we własnym bilansie jako aktywa trwałe i ma prawo do dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

2) Za środki trwałe w leasingu operacyjnym uznaje się te środki trwałe, których leasingobiorca nie ujmuje we własnym bilansie jako aktyw trwałe i nie ma prawa dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

40. Czy leasing finansowy i operacyjny uwzględnić w nakładach?

Dla potrzeb sprawozdawczości nakłady na środki trwałe należy wykazywać w sposób zgodny z bilansem, zgodnie z zasadami Ustawy o rachunkowości. Wartość nakładów na środki trwałe będące przedmiotem leasingu powinna być uwzględniona w Cz.II Dz.2 w sytuacji, gdy przedmiot leasingu do celów bilansowych jest uznawany za aktywa trwałe sprawozdawcy. Leasingobiorca uwzględnia w Cz.II Dz.2 wartość środków trwałych wziętych w leasing finansowy oraz operacyjny na prawach finansowego. Leasingodawca uwzględnia w Cz. II Dz.2 wartość środków trwałych zakupionych z przeznaczeniem do oddania w leasing operacyjny.

41. Czy należy wykazywać wartość środków trwałych przyjętych w leasing w okresie sprawozdawczym czy narastająco od chwili zakupu?

W Cz.II Dz.3 należy wykazać pełną wartość środków trwałych przyjętych w leasing w okresie sprawozdawczym lub zakupionych w okresie sprawozdawczym z przeznaczeniem do oddania w leasing.

42. Czy należy wykazywać wartość leasingu finansowego, który został spłacony w ciągu roku?

W Cz.II Dz.3 należy wykazać wartość środków trwałych przyjętych w okresie sprawozdawczym do odpłatnego użytkowania na mocy umowy o leasing, niezależnie od tego, czy raty leasingowe zostały spłacone w tym samym roku, czy nie. Należy zwrócić uwagę na to, iż istotą umów leasingowych jest zawieranie ich na okres zbliżony do okresu amortyzacji środka trwałego, a więc dłuższy niż rok. Sytuacja, w której w tym samym roku zawierana jest umowa o leasing i zostaje spłacona całość rat leasingowych, może występować tylko wyjątkowo.

43. Czy leasing operacyjny na prawach finansowego należy wykazać w Części II dziale 2 sprawozdania i czy w dziale 3 wykazywać go jako finansowy czy operacyjny?

Jeżeli przedmiot leasingu do celów bilansowych jest uznawany za aktywa trwałe "korzystającego", na potrzeby sprawozdawczości leasing należy traktować jako finansowy. W takim wypadku wartość środków trwałych wziętych w leasing w okresie sprawozdawczym należy uwzględnić w Cz.II zarówno w Dz.2, jak i w Dz.3 jako leasing finansowy (uwaga: używanych środków trwałych wziętych w leasing nie wykazuje się w Dz.3).

44. Czy w Części II dziale 3 należy podać wartość leasingu czy spłaconych rat?

W Cz.II Dz.3 należy wykazać pełną wartość środków trwałych przyjętych w leasing w okresie sprawozdawczym lub zakupionych w okresie sprawozdawczym z przeznaczeniem do oddania w leasing.