

# Najczęściej zadawane pytania i odpowiedzi (FAQ)

## – F-01/I-01 „Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe”

### SPIS TREŚCI

|   |          |
|---|----------|
| <b>Informacje ogólne dotyczące badania</b> .....  | <b>5</b> |
| 1. Które podmioty są zobowiązane do składania sprawozdania F-01/I-01?.....  | 5        |
| 2. Czy podmioty, które zgodnie z ustawą o rachunkowości sporządzają uproszczone sprawozdanie finansowe dla jednostek „mikro” lub „małych”, muszą wykazywać pełne dane zgodnie z obowiązującym wzorem formularza F-01/I-01?..... | 5        |
| 3. Czy dane finansowe należy wykazać narastająco czy tylko za bieżący kwartał/półrocze? .....   | 6        |
| 4. Jak wypełnić sprawozdanie, jeśli rok obrotowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym? .....  | 6        |
| <b>Część I. Dział 1. Rachunek zysków i strat</b> .....  | <b>6</b> |
| 5. W której pozycji formularza należy wykazywać przychody z usług?.....   | 6        |
| 6. Czy jako eksport należy traktować wywóz towarów wyrobów i usług do WNP?.....   | 7        |
| 7. Czy wewnątrzwspólnotową dostawę oraz nabycie traktować równoznacznie z pojęciem eksport i import?.....   | 7        |
| 8. Czy eksport i import dotyczy także Unii Europejskiej? .....  | 7        |
| 9. Gdzie należy wykazać produkcję własnych wyrobów przekazanych do własnych sklepów? .....  | 7        |
| 10. Czy w Części I Dział 1 w wierszach 14 i 15 należy wykazać podatek akcyzowy np. od energii elektrycznej z faktur otrzymanych za zużytą energię?.....   | 8        |
| 11. Co wykazujemy w Rachunku zysków i strat w pozycji „opłaty i podatki”? .....   | 8        |
| 12. Gdzie w Rachunku zysków i strat ująć podatek akcyzowy w jednostkach rozliczających się wg ustawy o rachunkowości?.....  | 8        |
| 13. Gdzie w Rachunku zysków i strat ująć podatek akcyzowy w jednostkach rozliczających się wg Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR)? .....  | 9        |
| 14. W której pozycji formularza należy wykazać środki z funduszu socjalnego?.....   | 9        |

|   |           |
|---|-----------|
| 15. W której pozycji formularza należy wykazać wpłaty do Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK)? .....   | 9         |
| 16. Jak traktować dotacje do nabycia środka trwałego takiego jak maszyny do produkcji bezpośredniej? .....  | 9         |
| 17. Gdzie należy wykazywać zyski i straty nadzwyczajne? .....   | 10        |
| 18. Co to są różnice kursowe i gdzie należy je wykazywać? .....   | 10        |
| 19. Jaką część podatku dochodowego odroczonego wykazywać w Części I Dział 1 wiersz 62?.....   | 11        |
| 20. W której pozycji formularza i za jaki okres wykazujemy "wydatki na spłatę zadłużenia"?.....   | 12        |
| 21. Co rozumieć pod pojęciem "wydatki na spłatę zadłużenia"?.....   | 12        |
| 22. Czy w Części I Dział 1 "Dane uzupełniające" w wierszu 69 należy ujmować zakupy z importu łącznie z usługami i środkami trwałymi? .....                      | 12        |
| 23. W której pozycji formularza należy wykazać import usług? .....  | 12        |
| 24. Jak wykazać podatek akcyzowy w Części I Dział 1 Dane uzupełniające do Rachunku zysków i strat? .....  | 13        |
| 25. Czy osoby oddelegowane do pracy za granicą należy wykazać w pracujących i przeciętnej liczbie zatrudnionych? .....  | 14        |
| 26. Czy osoby pracujące na umowę zlecenie i umowę o dzieło zaliczamy do przeciętnej liczby zatrudnionych oraz do pracujących?.....                              | 14        |
| <b>Część I. Dział 2. Aktywa.....</b>  | <b>15</b> |
| 27. Czy "krótkoterminowe aktywa finansowe" w skład których wchodzi "środki pieniężne i inne aktywa pieniężne" mogą być wykazywane ze znakiem "-"?.....          | 15        |
| 28. Jak należy wykazać ujemną wartość inwestycji krótkoterminowych (linia kredytowa)?.....  | 15        |
| 29. W jaki sposób należy zaprezentować Należne wpłaty na kapitał podstawowy oraz Udziały (akcje) własne? .....  | 15        |
| 30. Jak należy wykazywać w sprawozdaniu aktywa sklasyfikowane jako "aktywa przeznaczone do sprzedaży" dla podmiotów rozliczających się zgodnie z MSSF/MSR?..... | 16        |
| 31. Jak wykazywać w bilansie składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania wynikające z wdrożenia MSSF 16? .....  | 16        |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Część I. Dział 3. Wybrane źródła finansowania majątku .....</b>  | <b>17</b> |
| 32. Czy zobowiązania z tytułu cash pooling należy wykazywać w Części I Dział 3 jako kredyty i pożyczki? .....   | 17        |
| <b>Część II. Dział 1. Inwestycje nowo rozpoczęte.....</b>   | <b>17</b> |
| 33. Czy w Części II Dział 1 należy ujmować inwestycję, która została rozpoczęta oraz zakończona w danym okresie sprawozdawczym? .....   | 17        |
| 34. Jak interpretować liczbę nowo rozpoczętych inwestycji? .....  | 17        |
| 35. Co należy wykazać w Części II Dziale 1 - wartość kosztorysową całej inwestycji czy nakłady poniesione na tę inwestycję w badanym okresie? .....                                   | 18        |
| 36. Czy w Części II Dziale 1 sprawozdania należy wykazać zakupy środków trwałych? .....   | 18        |
| 37. Czy zaliczki na nakłady na środki trwałe powinny być uwzględnione w Części I czy Części II sprawozdania? .....  | 19        |
| 38. Czy nakłady inwestycyjne dotyczą roku sprawozdawczego czy całej rozpoczętej inwestycji? .....   | 19        |
| <b>Część II. Dział 2. Nakłady na budowę, ulepszenie i nabycie środków trwałych oraz nabycie wartości niematerialnych i prawnych .....</b>   | <b>19</b> |
| 39. Czy nakłady poniesione na środki trwałe w budowie należy traktować jako nakłady ogółem na środki trwałe? .....  | 19        |
| 40. W której pozycji formularza należy wykazać koszt dokumentacji pomocniczej (wstępny kosztorys, plany geodezyjne, wyceny), który doliczony jest do kosztów inwestycji ogółem? ..... | 20        |
| 41. Co należy wykazywać w Części II Dziale 2 w wierszu 09 (czy cały koszt kredytu czy tylko odsetki)? .....   | 20        |
| 42. W której pozycji formularza należy wykazać nakłady na środki trwałe, które zostały nabyte w celu odsprzedaży? .....   | 20        |
| 43. Gdzie powinna być ujęta budowa inwestycji, która będzie w przyszłości sprzedana? .....  | 21        |
| 44. Czy w Części II Dziale 2 wierszu 21 należy wykazywać środki trwałe w budowie? .....   | 21        |
| 45. Czy nakłady na środki trwałe należy wykazywać za dany okres sprawozdawczy czy od początku istnienia środka trwałego? .....  | 22        |
| 46. Czy w nakładach na środki trwałe należy wykazać faktyczne wydatki poniesione czy wartość przyjętą w danym okresie na środki trwałe? .....   | 22        |

|  |           |
|--|-----------|
| 47. Czy remont inwestycji już istniejącej powinno się wykazywać w nowych nakładach inwestycyjnych? .....   | 22        |
| 48. Czy w Części II Dziale 2 sprawozdania należy wykazać zaliczki na zakup środków trwałych?.....  | 22        |
| 49. Jak powinny wykazywać Część II Dział 2 sprawozdania podmioty stosujące Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, które od 01.01.2019 r. wdrożyły nowy standard MSSF 16 „Leasing”?.....   | 23        |
| <b>Część II. Dział 3. Leasing.....</b>   | <b>24</b> |
| 50. Czy w Części II Dziale 3 sprawozdania należy wykazać zakup przyjętych w leasing używanych środków trwałych?.....   | 24        |
| 51. Jaka jest różnica pomiędzy leasingiem finansowym a operacyjnym? .....  | 24        |
| 52. Czy leasing finansowy i operacyjny uwzględnić w nakładach?.....  | 24        |
| 53. Czy należy wykazywać wartość środków trwałych przyjętych w leasing w okresie sprawozdawczym czy narastająco od chwili zakupu? .....  | 25        |
| 54. Czy należy wykazywać wartość leasingu finansowego, który został spłacony w ciągu roku? .....   | 25        |
| 55. 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? .....                      | 26        |
| 56. Czy w Części II Dziale 3 należy podać wartość leasingu czy spłaconych rat?.....  | 26        |
| 57. Co należy rozumieć przez „wartość brutto” środków trwałych przyjętych w leasing? .....   | 26        |
| 58. Jak powinny wykazywać Część II dział 3 sprawozdania podmioty stosujące Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, które od 01.01.2019 roku wdrożyły nowy standard MSSF 16 „Leasing”?..... | 27        |

## **Informacje ogólne dotyczące badania**

### **1. Które podmioty są zobowiązane do składania sprawozdania F-01/I-01?**

W badaniu uczestniczą przedsiębiorstwa niefinansowe prowadzące działalność gospodarczą w Polsce, w których liczba pracujących wynosi 10 osób i więcej, prowadzące księgi rachunkowe, których działalność zaklasyfikowana jest według PKD do sekcji: A (z wyłączeniem osób fizycznych prowadzących indywidualne gospodarstwa rolne), B, C, D, E, F, G, H, I, J, K (z wyłączeniem banków, spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych, instytucji ubezpieczeniowych, biur i domów maklerskich, towarzystw i funduszy inwestycyjnych oraz towarzystw i funduszy emerytalnych), L, M, N, P (z wyłączeniem szkolnictwa wyższego), Q (z wyłączeniem samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej), R (z wyłączeniem instytucji kultury mających osobowość prawną), S.

### **2. Czy podmioty, które zgodnie z ustawą o rachunkowości sporządzają uproszczone sprawozdanie finansowe dla jednostek „mikro” lub „małych”, muszą wykazywać pełne dane zgodnie z obowiązującym wzorem formularza F-01/I-01?**

Tak, prosimy o uzupełnienie wszystkich informacji uwzględnionych w formularzu. Mając na uwadze potrzeby użytkowników wynikowych informacji statystycznych, których zaspokajanie jest celem działania statystyki publicznej, niezbędne jest pozyskiwanie w formularzu F-01/I-01 szerszego zakresu danych, niż przewidują to Załączniki nr 4 i 5 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.). Informacje z badania wykorzystywane są m. in. na potrzeby opracowania informacji o osiągniętych wynikach finansowych, strukturze przychodów i kosztów oraz o sytuacji majątkowej i finansowej przedsiębiorstw, a także o wartościach nakładów na środki trwałe oraz wartościach niematerialnych i prawnych. Wyniki badania wykorzystywane są na potrzeby organów rządowych,

samorządowych oraz innych instytucji a ich gromadzenie wynika zarówno z przepisów prawa krajowego, jak i zobowiązań międzynarodowych. Obowiązki sprawozdawcze podmiotów gospodarczych na rzecz statystyki publicznej określone są w art. 30 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 997 z późn. zm.).

### **3. 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.

### **4. 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 Część I Dział 1 „Rachunek zysków i strat” oraz Część II „Nakłady na środki trwałe” należy wykazać dane za rok kalendarzowy, natomiast Część I Dział 2 „Aktywa” i Część I Dział 3 „Wybrane źródła finansowania” wypełniamy tylko stan na koniec okresu sprawozdawczego.

## **Część I. Dział 1. Rachunek zysków i strat**

### **5. 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 Części I Dział 1 wierszu 02.

**6. 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.

**7. Czy wewnątrzwspólnotową 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.

**8. Czy eksport i import dotyczy także Unii Europejskiej?**

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

**9. Gdzie należy wykazać produkcję własnych wyrobów przekazanych do własnych sklepów?**

Produkcję własnych wyrobów przekazanych do własnych sklepów należy wykazać w Części I Dział 1 w wierszu 05 (Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki) 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.

**10. Czy w Części I Dział 1 w wierszach 14 i 15 należy wykazać podatek akcyzowy np. od energii elektrycznej z faktur otrzymanych za zużyta 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 zużyta energię, wykazują wiersze: zużycie materiałów i energii oraz w tym energii.

**11. Co wykazujemy w Rachunku zysków i strat w pozycji „opłaty i podatki”?**

W Części I Dział 1 w wierszu 14 (podatki i opłaty) wykazywane są wszystkie podatki i opłaty obciążające koszty poza podatkiem dochodowym (podatek akcyzowy, podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, podatek od czynności cywilnoprawnych, inne podatki i opłaty lokalne, opłaty skarbowe, opłaty notarialne, sądowe i celne, jeżeli nie zwiększają ceny nabycia składników majątkowych lub nie wiążą się z postępowaniem sądowym, cło, podatek VAT naliczony niepodlegający odliczeniu od podatku VAT należnego, jeśli nie dotyczy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, podatek VAT należny od towarów i usług przekazanych na cele reprezentacji i reklamy, opłaty na rzecz PFRON, opłaty koncesyjne, licencyjne, administracyjne i inne).

**12. Gdzie w Rachunku zysków i strat ująć podatek akcyzowy w jednostkach rozliczających się wg ustawy o rachunkowości?**

W Części I Dział 1 w księgach rachunkowych podatek akcyzowy od wyrobów akcyzowych stanowi podatek kosztowy, który obciąża koszty działalności operacyjnej jednostki. Wartość tego podatku ujmowana jest na koncie koszty według rodzajów w pozycji podatki i opłaty - podatek akcyzowy (Część I Dział 1 wiersz 15).



**13. Gdzie w Rachunku zysków i strat ująć podatek akcyzowy w jednostkach rozliczających się wg Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR)?**

Międzynarodowy standard MSR 18 nie zalicza do przychodów kwot pobieranych w imieniu stron trzecich. Według tego standardu podatek akcyzowy nie jest elementem przychodu, według polskich uregulowań podatek akcyzowy jest ujmowany w przychodach i kosztach.

Jednostki sporządzające sprawozdanie finansowe według standardów międzynarodowych prezentują w pozycji podatek akcyzowy wartość podatku akcyzowego od zużyć własnych bez wartości podatku akcyzowego od sprzedaży produktów i towarów, która jest prezentacyjnie eliminowana zarówno z kosztów rodzajowych jak i z przychodów ze sprzedaży.

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

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

**15. W której pozycji formularza należy wykazać wpłaty do Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK)?**

Wpłaty do Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK) należy wykazać w Części I Dział 1 w wierszu 19 (Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia).

**16. Jak traktować dotacje do nabycia środka trwałego takiego jak maszyny do produkcji bezpośredniej?**

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.

## **17. Gdzie należy wykazywać zyski i straty nadzwyczajne?**

Ze względu na wprowadzone zmiany w dniu 23 lipca 2015 roku dotyczące ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku ze sprawozdania F-01/I-01 usunięta została pozycja zysków i strat nadzwyczajnych z rachunku zysków i strat.

Zdarzenia te na podstawie ich charakteru należy zakwalifikować do odpowiednich kategorii pozostałych przychodów operacyjnych (Część I Dział 1 wiersz 28) lub pozostałych kosztów operacyjnych (Część I Dział 1 wiersz 34).

## **18. 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 (Część I Dział 1 wiersz 50), natomiast nadwyżkę ujemnych różnic kursowych wykazać jako inne koszty finansowe (Część I Dział 1 wiersz 57).

## **19. Jaką część podatku dochodowego odroczonego wykazywać w Części I Dział 1 wiersz 62?**

Podatek dochodowy występuje tylko w jednostkach zobowiązanych do płacenia podatku dochodowego od osób prawnych. 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 dochodowy składa się z dwóch części: bieżącej oraz odroczonej. Podatek odroczonej 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 odroczonej podatek dochodowy 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 odroczonej".

## **20. W której pozycji formularza i za jaki okres wykazujemy "wydatki na spłatę zadłużenia"?**

W Części I (Dane uzupełniające do rachunku zysków i strat) w wierszu 68 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.

## **21. 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.

## **22. Czy w Części I Dział 1 "Dane uzupełniające" w wierszu 69 należy ujmować zakupy z importu łącznie z usługami i środkami trwałymi?**

W Części I Dział 1 "Dane uzupełniające" w wierszu 69 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.

## **23. W której pozycji formularza należy wykazać import usług?**

Import usług wykazujemy w Części I Dział 1 Dane uzupełniające - wiersz: 69 (Wartość zakupów z importu ogółem).

## **24. Jak wykazać podatek akcyzowy w Części I Dział 1 Dane uzupełniające do Rachunku zysków i strat?**

Część I Dział 1 Dane uzupełniające wiersze 72–75 dotyczące podatku akcyzowego wypełniają podmioty, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku akcyzowego.

W danych uzupełniających w Części I Dział 1 w wierszu 73 „od wyrobów krajowych (producent)” należy wykazać wartość podatku akcyzowego stanowiącego obciążenie przychodów ze sprzedaży. Podatek akcyzowy należny od sprzedaży dotyczy wyrobów własnej produkcji i usług wykazanych w Części I Dział 1 w wierszu 02 „Przychody netto ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług)”. Podatek akcyzowy od towarów i materiałów stanowi obciążenie przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów. Podatek akcyzowy należny od sprzedaży dotyczy towarów i materiałów wykazanych w Części I Dział 1 w wierszu 06 „Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów”.

W Części I Dział 1 „Dane uzupełniające” w wierszu 74 „od towarów sprowadzanych z zagranicy” należy wykazać wartość podatku akcyzowego od towarów sprowadzanych z zagranicy, podstawą opodatkowania podatkiem akcyzowym jest wartość celna powiększona o należne cło.

Akcyza od energii elektrycznej winna być wykazana w całości w Części I Dział 1 „Dane uzupełniające” w wierszu 75 „od energii elektrycznej”, niezależnie od tego czy energia elektryczna jest nabytym towarem, czy została wytworzona przez jednostkę a następnie sprzedana jako produkt. Interpretacja wynika z faktu, iż ten wyrób akcyzowy jako jedyny został wymieniony w osobnej pozycji sprawozdania wskazując na nadrzędność zasady przedmiotowości. Kierowanie się rodzajem obrotu wyrobu akcyzowego w postaci energii elektrycznej (nabycie, wytworzenie i sprzedaż) prowadzi do niejednoznaczności – wykazanie w Części I Dział 1 Dane uzupełniające w wierszu 73 „od wyrobów krajowych (producent)” przy sprzedaży wytworzonej

przez podmiot energii oraz wykazanie w Części I Dział 1 Dane uzupełniające w wierszu 75 „od energii elektrycznej” przy zakupie przez podmiot energii elektrycznej z zewnątrz.

Zużycie energii elektrycznej przez podmiot nie mający statusu nabywcy końcowego (podmiot posiadający koncesję na wytwarzanie energii elektrycznej) jest czynnością podlegającą opodatkowaniu podatkiem akcyzowym i podatek akcyzowy winien być wykazany zgodnie z zasadą odnoszącą się do wyrobu akcyzowego w postaci energii elektrycznej w Części I Dział 1 Dane uzupełniające w wierszu 75 „od energii elektrycznej”.

**25. Czy osoby oddelegowane do pracy za granicą należy wykazać w pracujących i przeciętnej liczbie zatrudnionych?**

Jeżeli wynagrodzenia osób oddelegowanych do pracy za granicą obciążają koszty działalności operacyjnej jednostki, to takie osoby należy wykazać w Części I Dział 1 w wierszu 76 „Przeciętna liczba zatrudnionych”, oraz w wierszu 77 „Pracujący”. Jeśli nie to tylko w wierszu 77 „Pracujący”.

**26. Czy osoby pracujące na umowę zlecenie i umowę o dzieło zaliczamy do przeciętnej liczby zatrudnionych oraz do pracujących?**

W Części I Dział 1 w wierszu 76 „Przeciętna liczba zatrudnionych” oraz w wierszu 77 „Pracujący” nie wykazujemy osób pracujących na umowę zlecenie oraz na umowę o dzieło.

## **Część I. Dział 2. Aktywa**

### **27. 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.

### **28. 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.

### **29. W jaki sposób należy zaprezentować Należne wpłaty na kapitał podstawowy oraz Udziały (akcje) własne?**

Należne wpłaty na kapitał podstawowy oraz Udziały (akcje) własne należy prezentować jako wielkości dodatnie w aktywach, w punktach C. i D.

**30. Jak należy wykazywać w sprawozdaniu aktywa sklasyfikowane jako "aktywa przeznaczone do sprzedaży" dla podmiotów rozliczających się zgodnie z MSSF/MSR?**

W związku z faktem, iż statystyczne sprawozdanie F-01/I-01 nie zawiera kategorii aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży występującej w sprawozdawczości finansowej podmiotów sporządzających sprawozdanie według standardów międzynarodowej sprawozdawczości finansowej (MSSF/MSR) aktywa te należy wykazać zgodnie z ich treścią ekonomiczną w odpowiedniej pozycji aktywów obrotowych.

**31. Jak wykazywać w bilansie składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania wynikające z wdrożenia MSSF 16?**

Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania - wynikające z wdrożenia MSSF 16 przez jednostki sporządzające sprawozdania finansowe według MSR – należy wykazać w Części I dział 2 wiersz 01 Aktywa trwałe. Wycena składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania powinna być zgodna z zasadami przyjętymi w bilansie jednostki sprawozdawczej oraz z MSSF 16.

Po stronie pasywów dane wykazujemy w zobowiązaniach długoterminowych w Części I Dział 3 wiersz 04 lub zobowiązaniach krótkoterminowych w Części I Dział 3 wiersz 07.



## **Część I. Dział 3. Wybrane źródła finansowania majątku**

### **32. Czy zobowiązania z tytułu cash pooling należy wykazywać w Części I Dział 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.

## **Część II. Dział 1. Inwestycje nowo rozpoczęte**

### **33. Czy w Części II Dział 1 należy ujmować inwestycję, która została rozpoczęta oraz zakończona w danym okresie sprawozdawczym?**

W Części II Dział 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.

### **34. Jak interpretować liczbę nowo rozpoczętych inwestycji?**

W Części II Dział 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.

### **35. Co należy wykazać w Części II Dziale 1 - wartość kosztorysową całej inwestycji czy nakłady poniesione na tę inwestycję w badanym okresie?**

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

W Części II Dział 2 należy wykazać faktyczne wydatki poniesione wyłącznie w okresie sprawozdawczym.

### **36. Czy w Części II Dziale 1 sprawozdania należy wykazać zakupy środków trwałych?**

W Części II Dział 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).

**37. 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 Części I Dział 2 sprawozdania. Nie należy ich natomiast ujmować w Części II sprawozdania.

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

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

**Część II. Dział 2. Nakłady na budowę, ulepszenie i nabycie środków trwałych oraz nabycie wartości niematerialnych i prawnych**

**39. 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 Części II Dział 2 w wierszu 01 „Ogółem nakłady” i przypisać do odpowiednich grup w wierszach 02-08.

**40. 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 w Części II Dział 2 wierszach 02-08 zgodnie z podziałem na grupy środków trwałych, których wartość ewidencyjna zostanie zwiększona.

**41. Co należy wykazywać w Części II Dziale 2 w wierszu 09 (czy cały koszt kredytu czy tylko odsetki)?**

W Części II Dział 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.

**42. 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 Części II Dział 2. Jeżeli nabyte środki trwałe są ujęte w bilansie jako inwestycje długoterminowe, nakłady należy wykazać w Części II Dział 2 w wierszu 21. Jeżeli natomiast nabyte środki trwałe są ujęte w bilansie jako aktywa obrotowe, nakładów nie należy ujmować w Część II Dział 2.

#### **43. 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 Części II Dział 2 w wierszu 01 „Ogółem nakłady”. Jeżeli inwestycja jest ujęta w bilansie jako inwestycje długoterminowe, nakłady należy wykazać w Części II Dział 2 w wierszu 21. Jeżeli natomiast inwestycja jest ujęta w bilansie jako aktywa obrotowe, nakładów nie należy ujmować w Części II Dział 2.

WYJĄTEK: inwestorzy budujący budynki mieszkalne z przeznaczeniem do sprzedaży wykazują poniesione w roku sprawozdawczym koszty ich budowy w Części II Dział 2 w wierszu 01 „Ogółem nakłady”.

#### **44. Czy w Części II Dziale 2 wierszu 21 należy wykazywać środki trwałe w budowie?**

W Części II Dział 2 w wierszu 21 nie należy wykazywać środków trwałych w budowie, które są zaliczane do rzeczowych aktyw trwałych sprawozdawcy. Nakłady na środki trwałe w budowie należy wykazać w wierszu 01 „Ogółem nakłady” i rozpisać 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.

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

W Części II Dział 2 wykazujemy nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym.

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

W Części II Dział 2 należy wykazać faktyczne wydatki poniesione wyłącznie w okresie sprawozdawczym.

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

W Części II Dział 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.

**48. Czy w Części II Dziale 2 sprawozdania należy wykazać zaliczki na zakup środków trwałych?**

W Części II Dział 2 nie należy wykazywać zaliczek na zakup środków trwałych jeśli w bilansie ujęte zostały w pozycji „Zaliczki na środki trwałe w budowie”. Nakład należy wykazać w momencie zaksięgowania zaliczek na poszczególne grupy środków trwałych lub jako środki w budowie.

#### **49. Jak powinny wykazywać Część II Dział 2 sprawozdania podmioty stosujące Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, które od 01.01.2019 r. wdrożyły nowy standard MSSF 16 „Leasing”?**

Zasady prezentacji danych w Części II Dział 2 „Nakłady na budowę, ulepszenie i nabycie środków trwałych oraz nabycie wartości niematerialnych i prawnych” pozostają bez zmian w stosunku do obowiązujących dotychczas.

Oznacza to, że jednostki sporządzające sprawozdanie finansowe według MSR – będące leasingobiorcami wykazują w Części II Dział 2 wartość środków trwałych przyjętych na mocy umowy o leasing zgodnie z treścią transakcji a nie formą umowy, czyli takie środki trwałe, które według dotychczasowego MSR 17 spełniały kryteria leasingu finansowego, i w świetle obowiązującego MSSF 16 spełniają kryteria leasingu finansowego dla leasingodawcy.

W Części II Dział 2 rubryka 1 leasingobiorca (oprócz wartości własnych nakładów na nowe środki trwałe) wykazuje jako nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym całkowitą wartość środka trwałego przyjętego w tym okresie do używania (rozpoznane zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego na dzień rozpoczęcia leasingu w okresie sprawozdawczym, a nie tylko wartość zapłaconych w okresie sprawozdawczym rat leasingowych).

Leasingobiorcy nie powinni wykazywać w Części II Dział 2 składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania (zarówno w dniu pierwszego zastosowania MSSF 16 jak i w odniesieniu do umów zawieranych w okresie sprawozdawczym) w przypadku leasingów środków trwałych wcześniej sklasyfikowanych jako leasingi operacyjne zgodnie z MSR 17.

Leasingodawcy w Części II Dział 2 rubryka 1 wykazują jako nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym (oprócz nakładów na nowe środki trwałe wykorzystywane na potrzeby własne) całkowitą wartość środków trwałych

zakupionych w okresie sprawozdawczym z przeznaczeniem do oddania do odpłatnego używania na mocy o leasing operacyjny. Natomiast w Części II Dział 2 rubryka 1 leasingodawcy nie wykazują wartości zakupionych w okresie sprawozdawczym środków trwałych z przeznaczeniem do używania na mocy umów o leasing finansowy.

## **Część II. Dział 3. Leasing**

### **50. 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.

### **51. 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 trwałych i nie ma prawa dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

### **52. 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 Części II Dział 2 w sytuacji, gdy przedmiot leasingu do celów bilansowych jest uznawany za aktywa trwałe sprawozdawcy. Leasingobiorca uwzględnia w Części II Dział 2 wartość środków trwałych wziętych w leasing finansowy oraz operacyjny na prawach finansowego. Leasingodawca uwzględnia w Części II Dział 2 wartość środków trwałych zakupionych z przeznaczeniem do oddania w leasing operacyjny.

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

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

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

W Części II Dział 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.

**55. 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 Części II zarówno w Dziale 2, jak i w Dziale 3 jako leasing finansowy (uwaga: używanych środków trwałych wziętych w leasing nie wykazuje się w Dziale 3).

**56. Czy w Części II Dziale 3 należy podać wartość leasingu czy spłaconych rat?**

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

**57. Co należy rozumieć przez „wartość brutto” środków trwałych przyjętych w leasing?**

Wartość brutto to wartość początkowa środka trwałego, tj. bez uwzględniania odpisów umorzeniowych. Podmioty, które nie mogą odliczać podatku VAT i podatek ten jest wliczany do wartości środka trwałego, wykazują nakłady łącznie z podatkiem VAT. Również pozostałe podmioty, w przypadku, gdy podatek VAT zwiększy wartość ujętego w ewidencji księgowej środka trwałego, podają wartość łącznie z podatkiem VAT.

**58. Jak powinny wykazywać Część II dział 3 sprawozdania podmioty stosujące Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, które od 01.01.2019 roku wdrożyły nowy standard MSSF 16 „Leasing”?**

Zasady prezentacji danych w Części II Dział 3 „Leasing” pozostają bez zmian w stosunku do obowiązujących dotychczas. Oznacza to, że jednostki sporządzające sprawozdanie finansowe według MSR – będące leasingobiorcami wykazują w Części II Dział 3 wartość środków trwałych przyjętych na mocy umowy o leasing zgodnie z treścią transakcji, a nie formą umowy, czyli takie środki trwałe, które według dotychczasowego MSR 17 spełniały kryteria leasingu finansowego lub leasingu operacyjnego.