

Fundusze Europejskie

dla Rozwoju Społecznego

Zrównoważony Kampus SGGW – - kształcenie na rzecz branż kluczowych

Projekt współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus
w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027

Priorytet 1 Umiejętności

Działanie 01.05 Umiejętności w szkolnictwie wyższym

Sprawozdanie finansowe

dr inż. Agnieszka Tyburcy



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



SZKOŁA GŁÓWNA
GOSPODARSTWA
WIEJSKIEGO

Klasyfikacja analiz ekonomicznych

Kryterium podziału	Rodzaj
Przeznaczenie analiz	<ul style="list-style-type: none">• Zewnętrzna,• wewnętrzna
Czas, którego dotyczą	<ul style="list-style-type: none">• Retrospektywna• bieżąca• prospektywna
Zastosowane metody badawcze	<ul style="list-style-type: none">• Funkcjonalna• kompleksowa• decyzyjna
Szczegółowość opracowania	<ul style="list-style-type: none">• Ogólna• szczegółowa

Źródła informacji wykorzystywanych do analiz ekonomicznych:

- **wewnętrzne (informacje o przedsiębiorstwie):**
 - ewidencyjne,
 - pozaewidencyjne
- **zewewnętrzne (informacje o konkurencji):**
 - Krajowy Rejestr Sądowy,
 - wywiadownie gospodarcze,
 - agencje detektywistyczne

Sprawozdanie finansowe zawiera:

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- informacja dodatkowa (wprowadzenie i dodatkowe informacje i wyjaśnienia).

Do sprawozdania dołącza się uchwałę właściwego organu o zatwierdzeniu sprawozdania.

Większe jednostki dołączają również:

- zestawienie zmian w kapitale własnym,
- rachunek przepływów pieniężnych,
- opinię biegłego rewidenta potwierdzającą prawdziwość danych zawartych w bilansie.

Ustawa o rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządza się w oparciu o
USTAWĘ O RACHUNKOWOŚCI z dn. 29.V.1994 r.

Odbiorcy sprawozdań finansowych

ODBIORCA	CEL ANALIZY
ZARZĄD	<ul style="list-style-type: none">○ ZARZĄDZANIE PRZEDSIĘBIORSTWEM○ INFORMACJA EKONOMICZNA
ORGANY REWIZYJNE	REWIZJA BILANSU
INWESTORZY (POTENCJALNI I OBECNI)	OCENA RYZYKA I MOŻLIWOŚCI ZWROTU KAPITAŁU
KREDYTODAWCY	OCENA MOŻLIWOŚCI ZWROTU KREDYTU
ANALITYCY FINANSOWI I DORADCY	PODEJMOWANIE DECYZJI INWESTYCYJNYCH
PAŃSTWO	<ul style="list-style-type: none">○ BADANIE PRAWIDŁOWOŚCI ZEZNAŃ PODATKOWYCH○ OCENA DANYCH DOT. WYMIARU PODATKU○ USTALANIE POLITYKI PODATKOWEJ
PRACOWNICY	OCENA MOŻLIWOŚCI UTRZYMANIA PRACY
OSOBY TRZECIE (PRASA, NAUCZYCIELE)	OCENA TRENDÓW GOSPODARCZYCH, DYDAKTYKA

Rok obrotowy

Okres, za który wykonuje się sprawozdanie finansowe, obejmuje 12 miesięcy od 31.12 do 31.12. Zdarza się, że księgi rachunkowe są otwierane lub zamykane w dniu innym niż 31.12.

Księgi rachunkowe otwiera się:

- na dzień rozpoczęcia działalności,
 - na początek każdego następnego roku obrotowego,
 - na dzień zmiany formy prawnej,
 - na dzień wpisu do rejestru połączenia jednostek lub podziału jednostki, powodujących powstanie nowej jednostki,
 - na dzień rozpoczęcia likwidacji lub wszczęcia postępowania upadłościowego,
- w ciągu 15 dni od zaistnienia tych zdarzeń.

Księgi rachunkowe zamyka się:

- 1) na dzień kończący rok obrotowy
- 2) na dzień zakończenia działalności jednostki w tym również jej sprzedaży i zakończenia likwidacji lub postępowania upadłościowego
- 3) na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej
- 4) w jednostce przejmowanej na dzień przejęcia jednostki przez inną jednostkę,
- 5) na dzień poprzedzający dzień podziału lub łączenia jednostek, jeśli w wyniku połączenia powstaje nowa jednostka
- 6) na dzień poprzedzający dzień postawienia jednostki w stan likwidacji lub upadłości
- 7) na inny dzień bilansowy określony odrębnymi przepisami
- w ciągu 3 m-cy od dnia zaistnienia tych zdarzeń

Porównywalność danych

POZYCJA	1.09.2021- 31.12.2022	1.09.2021-31.12.2022 (DANE PORÓWNAWCZE)	31.12.2022- 31.12.2023
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	200000	150000	180000
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	150000	112500	145000
ZYSK ZE SPRZEDAŻY	50000	37500	35000
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	25000	18750	16000

Bilans



Aktywa obrotowe - definicja

AKTYWA OBROTOWE – TO TA CZĘŚĆ AKTYWÓW JEDNOSTKI, KTÓRA W PRZYPADKU:

AKTYWÓW RZECZOWYCH – JEST PRZEZNACZONA DO ZBYCIA LUB ZUŻYCIA W CIĄGU 12 M-CY OD DNIA BILANSOWEGO LUB W CIĄGU NORMALNEGO CYKLU OPERACYJNEGO, WŁAŚCIWEGO DLA DANEJ DZIAŁALNOŚCI, JEŚLI NIE TRWA ON DŁUŻEJ NIŻ 12 M-CY

AKTYWÓW FINANSOWYCH – JEST PŁATNA I WYMAGALNA LUB PRZEZNACZONA DO ZBYCIA W CIĄGU 12 M-CY OD DNIA BILANSOWEGO LUB OD DATY ICH ZAŁOŻENIA, WYSTAWIENIA LUB NABYCIA, ALBO STANOWI AKTYWA PIENIĘŻNE

Aktywa obrotowe – ciąg dalszy definicji

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH - OBEJMUJE OGÓŁ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ CAŁOŚĆ LUB CZĘŚĆ NALEŻNOŚCI Z INNYCH TYTUŁÓW NIE ZALICZONYCH DO AKTYWÓW FINANSOWYCH, A KTÓRE STAJĄ SIĘ WYMAGALNE W CIĄGU 12 M-CY OD DNIA BILANSOWEGO

ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH – TRWA NIE DŁUŻEJ NIŻ 12 M-CY OD DNIA BILANSOWEGO

AKTYWA – cz. 1

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.24	31.12.25
A. AKTYWA TRWAŁE	508108	893079
I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	24344	14670
1. KOSZTY ZAKOŃCZONYCH PRAC ROZWOJOWYCH	0	0
2. WARTOŚĆ FIRMY	0	0
3. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	24344	14670
4. ZALICZKI NA WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0	0
II. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	483764	610609
1. ŚRODKI TRWAŁE	483764	610609
A) GRUNTY (W TYM PRAWO DO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU), BUDYNKI, BUDOWLE, SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU	0	0
B) MASZYNY, URZĄDZENIA, ŚRODKI TRANSPORTU I INNE RZECZY	103042	86182
C) ULEPSZENIA W OBCYCH ŚRODKACH TRWAŁYCH	354040	507443
D) INWENTARZ ŻYWY	26682	16984
2. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	0	0
3. ZALICZKI NA ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	0	0

Aktywa cz. 2

III. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	0	0
1. OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	0	0
2. OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK, W KTÓRYCH JEDNOSTKA MA ZAANGAŻOWANIE W KAPITALE		
3. OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK	0	0
IV. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	0	250000
1. NIERUCHOMOŚCI	0	0
2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0	0
3. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	0	250000
A) W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH	0	0
- UDZIAŁY LUB AKCJE	0	0
- INNE PAPIERY WARTOŚCIOWE	0	0
- UDZIELONE POŻYCZKI	0	0
- INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	0	0

Aktywa – cz. 3

B) W POZOSTAŁYCH JEDNOSTKACH, W KTÓRYCH JEDNOSTKA MA ZAANGAŻOWANIE W KAPITALE		
- UDZIAŁY LUB AKCJE		
- INNE PAPIERY WARTOŚCIOWE		
- UDZIELONE POŻYCZKI		
- INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	0	250000
C) W POZOSTAŁYCH JEDNOSTKACH		
- UDZIAŁY LUB AKCJE	0	0
- INNE PAPIERY WARTOŚCIOWE	0	0
- UDZIELONE POŻYCZKI	0	0
- INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	0	250000
4. INNE INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	0	0
V. DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0	17800
1. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	0	17800
2. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0	0

Aktywa – cz. 4

B. AKTYWA OBROTOWE	10503902	13161788
I. ZAPASY	711753	1005684
1. MATERIAŁY	585926	725859
2. PÓŁPRODUKTY I PRODUKTY W TOKU	0	0
3. PRODUKTY GOTOWE	0	0
4. TOWARY	125827	269825
5. ZALICZKI NA DOSTAWY	0	0
II. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	9496686	11592381
1. NALEŻNOŚCI OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	0	0
A) Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, O OKRESIE SPŁATY:	0	0
- DO 12 MIESIĘCY	0	0
- POWYŻEJ 12 MIESIĘCY	0	0
B) INNE	0	0
2. NALEŻNOŚCI OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK, W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA ZAANGAZOWANIE W KAPITALE	0	0

Aktywa – cz. 5

A) Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, O OKRESIE SPŁATY:	0	0
- DO 12 MIESIĘCY	0	0
- POWYŻEJ 12 MIESIĘCY	0	0
B) INNE	0	0
3. NALEŻNOŚCI OD POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK	9496686	11592381
A) Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, O OKRESIE SPŁATY:	8889788	11258693
- DO 12 MIESIĘCY	8889788	11258693
- POWYŻEJ 12 MIESIĘCY	0	0
B) Z TYTUŁU PODATKÓW, DOTACJI, CEŁ, UBEZPIECZEŃ ZDROWOTNYCH I INNYCH	0	0
C) INNE	456898	145868
D) DOCHODZONE NA DRODZE SĄDOWEJ	150000	180000
III. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	256489	517826
1. KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINASOWE	256489	517826

Aktywa – cz. 6

A) W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH	0	0
- UDZIAŁY LUB AKCJE	0	0
- INNE PAPIERY WARTOŚCIOWE	0	0
- UDZIELONE POŻYCZKI	0	0
- INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	0	0
B) W POZOSTAŁYCH JEDNOSTKACH	0	0
- UDZIAŁY LUB AKCJE	0	0
- INNE PAPIERY WARTOŚCIOWE	0	0
- UDZIELONE POŻYCZKI	0	0
- INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	0	0
C) ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	256489	517826
- ŚRODKI PIENIĘŻNE W KASIE I NA RACHUNKACH	256489	502826
- INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE	0	15000
- INNE AKTYWA PIENIĘŻNE	0	0

Aktywa – cz. 7

2. INNE INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	0	0
IV. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	38974	45897
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0	0
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0	0
AKTYWA RAZEM (A+B+C+D)	11012010	14054867

Pasywa – cz. 1

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.24	31.12.25
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2602041	6570367
I. KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	500000	500000
II. KAPITAŁ (FUNDUSZ) ZAPASOWY, W TYM: - NADWYŻKA WARTOŚCI SPRZEDAŻY (EMISYJNEJ) NAD WARTOŚCIĄ EMISYJNĄ AKCJI	259875	2102041
III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) Z AKTUALIZACJI WYCENY, W TYM: - Z TYTUŁU AKTUALIZACJI WARTOŚCI GODZIWEJ	0	0
IV. POZOSTAŁE KAPITAŁY (FUNDUSZE) REZERWOWE, W TYM: - TWORZONE ZGODNIE Z UMOWĄ (STATUTEM) SPÓŁKI, - NA UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0	0
V. ZYSK (STRATA) Z LAT UBIEGŁYCH	0	0
VI. ZYSK (STRATA) NETTO	1842166	3968326
VII. ODPISY Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO (WIELKOŚĆ UJEMNA)	0	0

Pasywa – cz. 2

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	8409969	7484500
I. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	16000	20000
1. REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	16000	20000
2. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	0	0
- DŁUGOTERMINOWA	0	0
- KRÓTKOTERMINOWA	0	0
3. POZOSTAŁE REZERWY	0	20000
- DŁUGOTERMINOWE	0	0
- KRÓTKOTERMINOWE	0	20000
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	0	0
1. WOBEC JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	0	0
2. WOBEC POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK, W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA ZAANGAZOWANIE W KAPITALE	0	0

Pasywa – cz. 3

3. WOBEC POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK		
A) KREDYTY I POŻYCZKI	0	0
B) Z TYTUŁU EMISJI DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	0	0
C) INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	0	0
D) ZOBOWIĄZANIA WEKSŁOWE		
E) INNE	0	0
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	8368969	7390300
1. WOBEC JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	35895	45858
A) Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, O OKRESIE WYMAGALNOŚCI:	35895	45858
- DO 12 MIESIĘCY	35895	45858
- POWYZEJ 12 MIESIĘCY	0	0
B) INNE	0	0
2. WOBEC POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK, W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA ZAANGAZOWANIE W KAPITALE	0	0

Pasywa – cz. 4

A) Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, O OKRESIE WYMAGALNOŚCI:	0	0
- DO 12 MIESIĘCY	0	0
- POWYZEJ 12 MIESIĘCY	0	0
B) INNE	0	0
3. WOBEC POZOSTAŁYCH JEDNOSTEK	8333074	7344442
A) KREDYTY I POŻYCZKI	2600000	0
B) Z TYTUŁU EMISJI DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	0	0
C) INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	0	70000
D) Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, O OKRESIE WYMAGALNOŚCI:	5492708	6894984
- DO 12 MIESIĘCY	5492708	6894984
- POWYZEJ 12 MIESIĘCY	0	0

Pasywa – cz. 5

E) ZALICZKI OTRZYMANE NA DOSTAWY	0	0
F) ZOBOWIĄZANIA WEKSLOWE	0	0
G) Z TYTUŁU PODATKÓW, CEL I UBEZPIECZEŃ I INNYCH TYTUŁÓW PUBLICZNOPRAWNYCH	220366	359458
H) Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ	0	0
I) INNE	20000	20000
3. FUNDUSZE SPECJALNE	0	0
IV. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	25000	74200
1. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY	0	0
2. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	25000	74200
- DŁUGOTERMINOWE	0	0
- KRÓTKOTERMINOWE	25000	74200
RAZEM PASYWA (A+B)	11012010	14054867

SŁOWNICZEK



Fundusze Europejskie
dla Rozwoju Społecznego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



SZKOŁA GŁÓWNA
GOSPODARSTWA
WIEJSKIEGO

Jednostki powiązane i jednostka dominująca

JEDNOSTKI POWIĄZANE - TO GRUPA JEDNOSTEK OBEJMUJĄCA JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ LUB ZNACZĄCEGO INWESTORA, JEDNOSTKI ZALEŻNE, WSPÓŁZALEŻNE I STOWARZYSZONE,

JEDNOSTKA DOMINUJĄCA - TO SPÓŁKA HANDLOWA SPRAWUJĄCA KONTROLĘ LUB WSPÓLKONTROLĘ NAD INNĄ JEDNOSTKĄ, TZN: POSIADAJĄCA WIĘKSZOŚĆ OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW W ORGANIE STANOWIĄCYM INNEJ JEDNOSTKI (ZALEŻNEJ) UPRAWNIONA DO KIEROWANIA POLITYKĄ FINANSOWĄ I OPERACYJNĄ JEDNOSTKI (ZALEŻNEJ) UPRAWNIONA DO POWOŁYWANIA LUB ODWOŁYWANIA WIĘKSZOŚCI CZŁONKÓW ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH LUB NADZORCZYCH INNEJ JEDNOSTKI (ZALEŻNEJ), BĘDĄCA UDZIAŁOWCEM LUB WSPÓLNIKIEM INNEJ JEDNOSTKI NIE BĘDĄCEJ SPÓŁKĄ HANDLOWĄ I SPRAWUJĄCĄ WSPÓLKONTROLĘ NAD TĄ JEDNOSTKĄ.

Pozostałe rodzaje jednostek

ZNACZĄCY INWESTOR - SPÓŁKA HANDLOWA, POSIADAJĄCA W INNEJ JEDNOSTCE (NIE BĘDĄCĄ JEDNOSTKĄ ZALEŻNĄ) NIE MNIEJ NIŻ 20% GŁOSÓW W ORGANIE STANOWIĄCYM,

JEDNOSTKA ZALEŻNA - SPÓŁKA HANDLOWA KONTROLOWANA PRZEZ JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ,

JEDNOSTKA WSPÓŁZALEŻNA - SPÓŁKA HANDLOWA LUB INNA JEDNOSTKA WSPÓŁKONTROLOWANA PRZEZ JEDNOSTKĘ DOMINUJĄCĄ LUB ZNACZĄCEGO INWESTORA I INNYCH UDZIAŁOWCÓW,

JEDNOSTKA STOWARZYSZONA - SPÓŁKA HANDLOWA, NA KTÓRĄ ZNACZĄCY INWESTOR WYWIERA ZNACZNY WPŁYW.

Pozostałe pojęcia z bilansu

CENA NOMINALNA - WYRAŻA UDZIAŁ WŁAŚCICIELA AKCJI W KAPITALE AKCYJ-NYM. JEST JEDNAKOWA DLA WSZYSTKICH AKCJI DANEJ SPÓŁKI,

CENA EMISYJNA - POJAWIA SIĘ NA RYNKU PIERWOTNYM PRZY SPRZEDAŻY AKCJI,

RYNEK PIERWOTNY - JEST TO RYNEK KAPITAŁOWY, NA KTÓRYM NASTĘPUJE SPRZEDAŻ NOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH BEZPOŚREDNIO PRZEZ EMITENTA, DOPUSZCZONYCH DO OBROTU PRZEZ KOMISJĘ PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH I GIEŁD,

WEKSEL - PAPIER WARTOŚCIOWY ZAWIERAJĄCY ZOBOWIĄZANIE WYSTAWCY LUB WSKAZANEJ PRZEZ WYSTAWCĘ OSOBY DO ZAPŁACENIA OKREŚLONEJ KWOTY W OKREŚLONYM TERMINIE.

Rachunek zysków i strat

inaczej rachunek wyników jest dokumentem pokazującym sposób powstawania zysku netto w przedsiębiorstwie (wyniku finansowego).

Rachunek wyników występuje w dwóch wariantach:

- kalkulacyjnym (koszty przedstawione są w układzie kalkulacyjnym,**
- porównawczym (koszty przedstawione są w układzie rodzajowym)**

Rachunek wyników – wariant kalkulacyjny cz. 1

WYSZCZEGÓLNIENIE

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 POWIĄZANYM:

- I. KOSZT WYTWORZENIA SPRZEDANYCH PRODUKTÓW
- II. WARTOŚĆ SPRZEDANYCH TOWARÓW I USŁUG

C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY (A-B)

D. KOSZTY SPRZEDAŻY

E. KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU

F. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (C-D-E)

Rachunek wyników – wariant kalkulacyjny cz. 2

I. WYSZCZEGÓLNIENIE

G. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE:

- I. ZYSK Z TYTUŁU ROZCHODU NIEFINANSOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH
- II. DOTACJE
- III. AKTUALIZACJA WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH
- IV. INNE PRZYCHODY OPERACYJNE

H. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE:

- I. STRATA ZE ZBYCIA NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH
- II. AKTUALIZACJA WARTOŚCI AKTYWÓW NIEFINANSOWYCH
- III. INNE KOSZTY OPERACYJNE

I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (F+G-H)

Rachunek wyników – wariant kalkulacyjny cz. 3

WYSZCZEGÓLNIENIE

J. PRZYCHODY FINANSOWE

- I. DYWIDENDY I UDZIAŁY W ZYSKACH, W TYM OD JEDNOSTEK POZOSTAŁYCH I POWIĄZANYCH, 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 AKTYWÓW FINANSOWYCH, W TYM W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH
- III. AKTUALIZACJA WARTOŚCI INWESTYCJI
- IV. INNE

L. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I+J-K)

Rachunek wyników – wariant kalkulacyjny cz. 4

WYSZCZEGÓLNIENIE

M. PODATEK DOCHODOWY

**N. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU
(ZWIĘKSZENIA STRATY)**

O. ZYSK (STRATA) NETTO (L-M-N)

Rachunek wyników – wariant porównawczy cz. 1

WYSZCZEGÓLNIENIE

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

Rachunek wyników – wariant porównawczy cz. 2

WYSZCZEGÓLNIENIE

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 USŁUG

C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)

Rachunek wyników – wariant porównawczy cz. 3

WYSZCZEGÓLNIENIE

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)

Rachunek wyników – wariant porównawczy cz. 4

WYSZCZEGÓLNIENIE

G. PRZYCHODY FINANSOWE

I. DYWIDENDY I UDZIAŁY W ZYSKACH, W TYM OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH I POZOSTAŁYCH, W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA ZANGAZOWANIE 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

Rachunek wyników – wariant porównawczy cz. 5

WYSZCZEGÓLNIENIE

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)

Rachunek wyników – wariant porównawczy cz. 6

WYSZCZEGÓLNIENIE

J. PODATEK DOCHODOWY

K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)

L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)

Rachunek przepływów pieniężnych

dostarcza informacji o zdarzeniach, które spowodowały zmiany stanu środków pieniężnych.

Na wartość przepływów pieniężnych ma wpływ:

- **działalność operacyjna**
- **działalność inwestycyjna,**
- **działalność finansowa.**

Rachunek przepływów pieniężnych - metody

Warianty rachunku zysków i strat różnią się między sobą sposobem obliczania przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej. Wyróżnia się:

- metodę bezpośrednią,
- metodę pośrednią.

Metoda bezpośrednia

WYSZCZEGÓLNIENIE

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)

Metoda pośrednia

WYSZCZEGÓLNIENIE

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
 - odsetki,
 - inne wpływy z aktywów finansowych
4. Inne wpływy inwestycyjne

Metoda pośrednia – c.d.

WYSZCZEGÓLNIENIE

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. PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (I-II)

Przepływy z działalności inwestycyjnej

WYSZCZEGÓLNIENIE

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
 - odsetki,
 - inne wpływy z aktywów finansowych
4. Inne wpływy inwestycyjne

Przepływy z działalności inwestycyjnej – c.d.

WYSZCZEGÓLNIENIE

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)

Przeptywy z działalności finansowej

WYSZCZEGÓLNIENIE

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

Przepływy z działalności finansowej – c.d.

WYSZCZEGÓLNIENIE

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 z tytułu umów leasingu finansowego
8. Odsetki
9. Inne wydatki finansowe

III. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (I-II)

Rachunek przepływów – zestawienie końcowe

WYSZCZEGÓLNIENIE

D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO ($A_{III} \pm B_{III} \pm C_{III}$)

E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych (**bilans B.III .1.c**)

F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU (**bilans B.III .1.c**)

G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU ($F \pm D$), W TYM:

- o ograniczonej możliwości dysponowania

Analiza rachunku przepływów pieniężnych

PRZYPADEK	DZIAŁANOŚĆ OPERACYJNA	DZIAŁANOŚĆ INWESTYCYJNA	DZIAŁANOŚĆ FINANSOWA	RAZEM
1	+	+	+	+
2	+	+	-	+
3	+	+	-	-
4	+	-	+	+
5	+	-	+	-
6	+	-	-	+
7	+	-	-	-

Analiza rachunku przepływów pieniężnych – c.d.

PRZYPADEK	DZIAŁANOŚĆ OPERACYJNA	DZIAŁANOŚĆ INWESTYCYJNA	DZIAŁANOŚĆ FINANSOWA	RAZEM
8	-	+	+	+
9	-	+	+	-
10	-	+	-	+
11	-	+	-	-
12	-	-	+	+
13	-	-	+	-
14	-	-	-	-

Autor utworu: dr inż. Agnieszka Tyburcy

 CC BY 4.0

Materiał jest udostępniony na licencji Creative Commons Uznanie autorstwa CC BY 4.0

<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.pl>

Materiał opracowany w związku z realizacją projektu „Zrównoważony Kampus SGGW - kształcenie na rzecz branż kluczowych ” nr FERS.01.05-IP.08-0067/23