

KSR 9. Sprawozdanie z działalności

Jednostki sporządzające sprawozdanie z działalności mają wytyczne w zakresie sporządzania sprawozdania z działalności zgodnie z uchwałą Komitetu Standardów Rachunkowości nr 22/2017 z 19 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia aktualizacji Krajowego Standardu Rachunkowości nr 9 Sprawozdanie z działalności (Dz.U. MRiF z 2018 r. poz. 4).

W razie potrzeby doprowadzenia do porównywalności danych za rok ubiegły stosuje się KSR nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dacie bilansu – ujęcie i prezentacja”.

Standard nr 9 uwzględnia zmiany, jakie zostały wprowadzone do uor w latach 2014–2017 właśnie w odniesieniu do sprawozdania z działalności. Struktura KSR 9 odwołuje się do nowych elementów, jakie to sprawozdanie ma zawierać, oraz uwzględnia możliwości niesporządzania tego sprawozdania przez niektóre jednostki.

Tabela. Struktura KSR nr 9

KSR nr 9
I. Cel standardu
II. Zakres standardu
III. Definicje
IV. Cel, charakter i cechy jakościowe sprawozdania z działalności
V. Zasady sporządzania i prezentacji sprawozdania z działalności
VI. Zawartość sprawozdania z działalności
VII. Oświadczenie na temat stosowania ładu korporacyjnego
VIII. Oświadczenie (sprawozdanie) na temat informacji niefinansowych

Przypomnieć trzeba, iż sprawozdanie z działalności (SzD) jest sprawozdaniem opisowo-liczbowym. Ani ustawa o rachunkowości, ani KSR nie zawierają wzoru tego sprawozdania, ponieważ powinno ono w zindywidualizowany sposób odzwierciedlać specyfikę działalności jednostki i przedstawiać jej dokonania oraz zamierzenia. Komitet podkreślił, iż nie jest ani możliwe, ani też zasadne tworzenie jednolitego, szczegółowego wzorca takiego sprawozdania. W konsekwencji KSR zawiera tylko wskazówki odnoszące się do pożądanых cech, zawartości i układu SzD oraz zasad jego sporządzania i prezentacji. Jednostka powinna dostosować SzD do oczekiwań użytkowników, uwzględniając zara-

zem właściwości jednostki, a w szczególności o charakterze i zakresie prowadzonej działalności oraz formę prawną.

Zgodnie z art. 49 ust. 2 Rachunku sprawozdanie z działalności powinno obejmować istotne informacje o stanie majątkowym jednostki. W sprawozdaniu należy zawrzeć ocenę uzyskiwanych wyników i innych danych dotyczących działalności jednostki, ponadto trzeba

Przed wszystkim należy uwzględnić informacje o:

- 1) zdarzeniach istotnie wpływających na działalność jednostki w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu sprawozdania finansowego;
- 2) przewidywanym rozwoju jednostki;
- 3) ważniejszych osiągnięciach w dziedzinie działalności jednostki;
- 4) aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej jednostki;
- 5) nabyciu udziałów (akcji) własnych, a w szczególności:
 - a) liczbie i wartości nominalnej – ze wskazaniem:
 - a) jaką część kapitału zakładowego reprezentują;
 - b) ceny ich nabycia oraz
 - c) ceny sprzedaży tych udziałów (akcji) w okresie sprawozdawczym;
 - b) posiadanych przez jednostkę oddziałach (zakładach) i udziałach w innych jednostkach;
 - c) instrumentach finansowych w zakresie:
 - a) ryzyka zmiany cen, ryzyka kredytowego i ryzyka płynności – w szczególności w odniesieniu do wózków środków pieniężnych oraz utraty płynności jednostki;
 - b) przyjętych przez jednostkę celów i metod zabezpieczenia przed ryzykiem finansowym, łącznie z metodami zabezpieczenia przed ryzykiem planowanych transakcji, dla których stosowane są zabezpieczenia.
- 6) instrumentach finansowych w zakresie:
 - a) ryzyka zmiany cen, ryzyka kredytowego i ryzyka płynności – w szczególności w odniesieniu do wózków środków pieniężnych oraz utraty płynności jednostki;
 - b) przyjętych przez jednostkę celów i metod zabezpieczenia przed ryzykiem finansowym, łącznie z metodami zabezpieczenia przed ryzykiem planowanych transakcji, dla których stosowane są zabezpieczenia.
- 7) instrumentach finansowych w zakresie:
 - a) ryzyka zmiany cen, ryzyka kredytowego i ryzyka płynności – w szczególności w odniesieniu do wózków środków pieniężnych oraz utraty płynności jednostki;
 - b) przyjętych przez jednostkę celów i metod zabezpieczenia przed ryzykiem finansowym, łącznie z metodami zabezpieczenia przed ryzykiem planowanych transakcji, dla których stosowane są zabezpieczenia.

Sprawozdanie z działalności emitenta, którego akcje dopuszczone do obrotu na jednym z rynków regulowanych Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (GPW) lub Obszaru Gospodarczego, powinno zawierać również część – oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego. Wskazówki dotyczące sposobu sporządzania i prezentacji SzD znajdują się w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 61 Ofiarę lub regulaminy wydane na podstawie art. 61 Ofiarę

Ponadto sprawozdanie z działalności jednostki jest to istotne dla oceny rozwoju, wyników i sytuacji

rodzaj, rozmiary i złożoność

działalności jednostki powinno
i sytuacji finansowej. W ramach
ch efektów oraz opis zagrożeń
a też wskazać czynniki ryzyka.

e o:
alność jednostki, jakie nastą-
ńczeniu, do dnia zatwierdze-

dań i rozwoju;
rej;
szczegółności celu ich nabycia,
em:
entując,

przypadku ich zbycia;
kładach);

, istotnych zakłóceń przepły-
łynności finansowej, na jakie

etod zarządzania ryzykiem
pieczenia istotnych rodzajów
osowana jest rachunkowość

papiery wartościowe zostały
regulowanych Europejskiego
ównież – jako wyodrębnioną
cyjnego, którego zakres okre-
ie art. 60 ust. 2 OfertaPublU
ertaPublU.

powinno obejmować – o ile
uacji jednostki – co najmniej: