

W związku z zapytaniem otrzymanymi od analityków, poniżej przekazujemy odpowiedź na zadane pytanie:

- 1. Proszę o informację co znajduje się pozycji „Rozliczenia międzyokresowe bierne” opisane jako „noty niezapłacone na koniec danego okresu” o wartości 1 478 152,16 zł na koniec 2024 r.?**

Odp.: Zgodnie z opisem są to wystawione przez nas Klientom księgowe noty obciążeniowe do zapłaty (środki na kampanie nagrodowe), a których nie opłacili na dzień bilansowy. Są to więc de facto należności, ale zgodnie z Polskimi Standardami Rachunkowości są ujmowane i wykazywane w części pasywnej bilansu.

Przy wystawieniu noty jest ona księgowana na rozrachunkach z Klientem (Wn) oraz na pozostałych rozrachunkach (Ma). Jeżeli Klient opłaca w miesiącu notę, to kwota zmniejsza oba rozrachunki. Ale na dzień bilansowy nieopłacone noty są przeksięgowywane między pozostałymi rozrachunkami (Wn) na konto Rozliczeń Międzyokresowych Kosztów (Ma). Stąd pojawia się taka kwota po pasywach.

Sprawozdania finansowe podlegają obowiązkowemu badaniu, a biegli zawsze chcą wyjaśnień m.in. w tym zakresie. Nie było uwag co do sposobu księgowania i wykazywania tej pozycji.

Warszawa, dnia 17 czerwca 2025 r.