|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **Rodzaj sprawozdawczości/** **Typ klienta****Częstotliwość** **informacji** | **Ryczałt i karta podatkowa** | **Księga przychodów i rozchodów** | **Pełna księgowość** | **Rolnicy nieprowadzący sprawozdawczości** | **Jednostki Samorządu Terytorialnego** |
| **Informacja w okresach kwartalnych (jeśli monitoring przeprowadzany jest z kwartalną częstotliwością)** | * deklaracje VAT,
* ewidencje przychodów,
* rejestry zakupów,
* informacja do monitoringu przygotowana przez klienta zgodnie z załącznikiem *nr 3b/4b*
 | * zestawienia z księgi przychodów i rozchodów,
* inwentaryzacja zapasów,
* zestawienie środków trwałych wraz z wysokością amortyzacji
* informacja do monitoringu przygotowana przez klienta zgodnie z załącznikiem *nr 3b/4b*
 | * sprawozdanie F-01,
* sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową,
* skonsolidowane sprawozdanie finansowe (o ile jest sporządzane)
* informacja do monitoringu przygotowana przez klienta zgodnie z załącznikiem *nr 3a/4a*
 | * informacja o gospodarstwie rolnym dla celów monitoringu przygotowana przez rolnika zgodnie z *załącznikiem nr 5a*,
* pozostałe informacje niezbędne do przeprowadzenia bieżącego monitoringu
 | * sprawozdania budżetowe (Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, Rb-27s, Rb-28s),
* uchwały budżetowe,
* opinie RIO (półroczne),
* inne informacje niezbędne do przeprowadzenia bieżącego monitoringu
 |
| **Informacja w okresach rocznych**  | * rozliczenie podatku dla ryczałtu - PIT-28,
* rozliczenie roczne podatku dla karty podatkowej,
* ewidencja przychodów i rejestry zakupów,
* oświadczenie o wysokości średnich miesięcznych dochodów po opodatkowaniu i opłaceniu składek na ubezpieczenie społeczne,
* informacja do monitoringu przygotowana przez klienta zgodnie z załącznikiem *nr 3b/4b*
* Arkusz oceny istotności ryzyka ESG Klienta (załącznik nr 5b)
 | * rozliczenie roczne podatku od osób fizycznych,
* inwentaryzacja zapasów,
* zestawienie z księgi przychodów i rozchodów
* informacja do monitoringu przygotowana przez klienta zgodnie z załącznikiem *nr 3b/4b*
* Arkusz oceny istotności ryzyka ESG Klienta (załącznik nr 5b)
 | * F-01,
* CIT-8,
* sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową, sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych, sprawozdanie ze zmian w kapitale,
* skonsolidowane sprawozdanie finansowe (o ile jest sporządzane),
* opinia biegłego rewidenta/sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego (o ile sprawozdania finansowe podlegają audytowaniu),
* uchwała o podziale zysku bądź pokryciu straty,
* informacja do monitoringu przygotowana przez klienta zgodnie z załącznikiem *nr 3a/4a*
* Arkusz oceny istotności ryzyka ESG Klienta (załącznik nr 5b)
 | * nakaz płatniczy dotyczący podatku rolnego,
* informacje niezbędne do przeprowadzenia bieżącego monitoringu,
* PIT-6 (działy specjalne produkcji rolnej),
* informacja o gospodarstwie rolnym dla celów monitoringu przygotowana przez rolnika zgodnie z *załącznikiem nr 5a*
* Arkusz oceny istotności ryzyka ESG Klienta (załącznik nr 5b)
 | * sprawozdania budżetowe (Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, Rb-27s, Rb-28s),
* uchwały budżetowe,
* opinie RIO (roczne),
* wieloletnie prognozy finansowe,
* inne informacje niezbędne do przeprowadzenia bieżącego monitoringu
 |