|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 |