

Bilans

AKTYWA

+/ -	Poz.	Nazwa pozycji	Konto/Formuła
-	A	Aktywa trwałe	
-	I	Wartości niematerialne i prawne	
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	020-1, 026-1, 075-1
	2	Wartość firmy	020-2, 026-2, 075-2
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	020-3, 026-3, 075-3
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	022, 304-1-2 Wn, 304-2-2 Wn
-	II	Rzeczowe aktywa trwałe	
-	1	Środki trwałe	
	a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	010-1, 016-1, 070-1
	b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	010-2, 016-2, 070-2
	c)	urządzenia techniczne i maszyny	010-3, 016-3, 070-3
	d)	środki transportu	010-4, 016-4, 070-4
	e)	inne środki trwałe	010-5, 016-5, 070-5
	2	Środki trwałe w budowie	011-1, 011-2
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	012, 017, 304-1-1 Wn, 304-2-1 Wn
-	III	Należności długoterminowe	
	1	Od jednostek powiązanych	
	2	Od pozostałych jednostek	
-	IV	Inwestycje długoterminowe	
	1	Nieruchomości	030
	2	Wartości niematerialne i prawne	031
-	3	Długoterminowe aktywa finansowe	
-	a)	w jednostkach powiązanych	
	(1)	udziały lub akcje	032-1
	(2)	inne papiery wartościowe	033-1
	(3)	udzielone pożyczki	034-1, 035-1
	(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	038-1
-	b)	w pozostałych jednostkach	
	(1)	udziały lub akcje	032-2
	(2)	inne papiery wartościowe	033-2
	(3)	udzielone pożyczki	034-2, 035-2
	(4)	inne długoterminowe aktywa finansowe	038-2
	4	Inne inwestycje długoterminowe	304-1-3 Wn, 304-2-3 Wn
-	V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	660
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	641-1
-	B	Aktywa obrotowe	
-	I	Zapasy	
	1	Materiały	
	2	Półprodukty i produkty w toku	
	3	Produkty gotowe	
	4	Towary	320, 330, 335, 336, 342
	5	Zaliczki na dostawy	205 Wn, 302-1 Wn, 302-2 Wn
-	II	Należności krótkoterminowe	
-	1	Należności od jednostek powiązanych	
-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	
	(1)	do 12 miesięcy	201-1-1 Wn, 202-1-1 Wn, 203-1-1 Wn, 204-1-1 Wn, 206-1-1, 207-1-1
	(2)	powyżej 12 miesięcy	201-1-2 Wn, 202-1-2 Wn, 203-1-2 Wn, 204-1-2 Wn, 206-1-2, 207-1-2
	b)	inne	249-1 Wn
-	2	Należności od pozostałych jednostek	
-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	
	(1)	do 12 miesięcy	200 Wn, 201-2-1 Wn, 202-2-1 Wn, 203-2-1 Wn, 204-2-1 Wn, 206-2-1, 207-2-1
	(2)	powyżej 12 miesięcy	201-2-2 Wn, 202-2-2 Wn, 203-2-2 Wn, 204-2-2 Wn, 206-2-2, 207-2-2
	b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	220 Wn, 221 Wn, 249-2 Wn
	c)	inne	230 Wn, 234 Wn, 241 Wn, 242 Wn
	d)	dochodzone na drodze sądowej	245 Wn
-	III	Inwestycje krótkoterminowe	
-	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	
-	a)	w jednostkach powiązanych	
	(1)	udziały lub akcje	142-1
	(2)	inne papiery wartościowe	143-1

Bilans

AKTYWA

+/	Poz.	Nazwa pozycji	Konto/Formuła
		- (3) udzielone pożyczki	144-1, 145-1
		- (4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe	148-1
-	b)	w pozostałych jednostkach	
		- (1) udziały lub akcje	142-2
		- (2) inne papiery wartościowe	143-2
		- (3) udzielone pożyczki	144-2, 145-2
		- (4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe	148-2
-	c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	
		- (1) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	100, 130, 131
		- (2) inne środki pieniężne	132
		- (3) inne aktywa pieniężne	135
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	149
	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	641-2, 651

Bilans

PASYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Konto/Formuła
-	A	Kapitał (fundusz) własny	
	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	801
	II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	240
	III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	804
	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	805
	V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	807, 809
	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	806
	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	821 Wn, 821 Ma
	VIII	Zysk (strata) netto	860 Wn, 860 Ma
	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	822
-	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	
-	I	Rezerwy na zobowiązania	
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	841
-	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	
		-(1) długoterminowa	842-1
		-(2) krótkoterminowa	842-2
-	3	Pozostałe rezerwy	
		-(1) długoterminowe	843-1
		-(2) krótkoterminowe	843-2
-	II	Zobowiązania długoterminowe	
	1	Wobec jednostek powiązanych	138-1, 261-1
-	2	Wobec pozostałych jednostek	
	a)	kredyty i pożyczki	138-2, 261-2
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	271-1
	c)	inne zobowiązania finansowe	
	d)	inne	
-	III	Zobowiązania krótkoterminowe	
-	1	Wobec jednostek powiązanych	
-	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	
		-(1) do 12 miesięcy	201-1-1 Ma, 202-1-1 Ma, 203-1-1 Ma, 204-1-1 Ma, 302-1 Ma, 304-1-1 Ma, 304-1-2 Ma, 304-1-3 Ma
		-(2) powyżej 12 miesięcy	201-1-2 Ma, 202-1-2 Ma, 203-1-2 Ma, 204-1-2 Ma
	b)	inne	139-1, 262-1, 249-1 Ma
-	2	Wobec pozostałych jednostek	
	a)	kredyty i pożyczki	139-2, 262-2
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	271-2
	c)	inne zobowiązania finansowe	
-	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	
		-(1) do 12 miesięcy	200 Ma, 201-2-1 Ma, 202-2-1 Ma, 203-2-1 Ma, 204-2-1 Ma, 302-2 Ma, 304-2-1 Ma, 304-2-2 Ma, 304-2-3 Ma
		-(2) powyżej 12 miesięcy	201-2-2 Ma, 202-2-2 Ma, 203-2-2 Ma, 204-2-2 Ma
	e)	zaliczki otrzymane na dostawy	205 Ma
	f)	zobowiązania wekslowe	272
	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	220 Ma, 221 Ma
	h)	z tytułu wynagrodzeń	230 Ma
	i)	inne	234 Ma, 241 Ma, 242 Ma, 245 Ma, 249-2 Ma
	3	Fundusze specjalne	851, 852
-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	
	1	Ujemna wartość firmy	
-	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	
		-(1) długoterminowe	645-1, 652, 844-1
		-(2) krótkoterminowe	645-2, 844-2