

Dane o sytuacji prawno-organizacyjnej przedsiębiorstwa (dok.)

Uwaga: Pozycję 4 wypełniają tylko te przedsiębiorstwa, które składają sprawozdanie po raz pierwszy.

3. Rok obrotowy	3.1 data rozpoczęcia	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	rok	mies.	dzień
	3.2 data zakończenia	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	rok	mies.	dzień

4. Nr identyfikacyjny podatnika NIP	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>	<input type="text"/>	-	<input type="text"/>	<input type="text"/>
-------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	---	----------------------	----------------------	----------------------	---	----------------------	----------------------	---	----------------------	----------------------

5. Stan aktywności prawnej i ekonomicznej w dniu 31 XII

(prosimy zaznaczyć właściwą odpowiedź)

podmiot aktywny	
- prowadzący działalność	11 <input checked="" type="checkbox"/>
- w budowie, organizujący się	12 <input checked="" type="checkbox"/>
- w stanie likwidacji	13 <input checked="" type="checkbox"/>
- w stanie upadłości	14 <input checked="" type="checkbox"/>
podmiot nieaktywny	
- jeszcze nie podjął działalności	21 <input checked="" type="checkbox"/>
- w stanie likwidacji	23 <input checked="" type="checkbox"/>
- w stanie upadłości	24 <input checked="" type="checkbox"/>
- z zawieszoną działalnością	25 <input checked="" type="checkbox"/>
- z zakończoną działalnością (niewyrejestrowany z rejestru sądowego/ewidencji)	26 <input checked="" type="checkbox"/>

Część II. BILANS I RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Czy przedsiębiorstwo: (prosimy zaznaczyć właściwą odpowiedź)	sporządza bilans i rachunek zysków i strat za rok kalendarzowy	1 <input checked="" type="checkbox"/>
	podaje dane bilansowe tylko na koniec roku (rubr. 2) i rachunek zysków i strat za rok kalendarzowy (pełny)	2 <input checked="" type="checkbox"/>

2. Czy przedsiębiorstwo dokonało przeszacowania poszczególnych wartości bilansowych w okresie sprawozdawczym w związku ze zmianą cen i różnic kursowych? Jeśli TAK, prosimy podać procentową zmianę wartości sumy bilansowej bez znaku po przecinku	<input checked="" type="checkbox"/> 1 tak	<input checked="" type="checkbox"/> 2 nie
	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Dział 1. Bilans sporządzony na dzień 31 XII w tys. zł (bez znaku po przecinku) (cd.)

A K T Y W A (cd.) (wyszczególnienie)		Stan na	
		początek	koniec
0		roku	
		1	2
II. Należności krótkoterminowe	19	<input type="text"/>	<input type="text"/>
w tym	z tytułu dostaw i usług	20 <input type="text"/>	<input type="text"/>
	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	21 <input type="text"/>	<input type="text"/>
	dochodzone na drodze sądowej	22 <input type="text"/>	<input type="text"/>
III. Inwestycje krótkoterminowe	23	<input type="text"/>	<input type="text"/>
w tym krótkoterminowe aktywa finansowe	24	<input type="text"/>	<input type="text"/>
w tym środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	25	<input type="text"/>	<input type="text"/>
w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach	26	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Aktywa razem (A+B) (w. 01+16)	28	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Dział 1. Bilans sporządzony na dzień 31 XII w tys. zł (bez znaku po przecinku) (cd.)

P A S Y W A (wyszczególnienie)		Stan na	
		początek	koniec
0		roku	
		1	2
A. Kapitał (fundusz) własny	29	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
w tym kapitał (fundusz) podstawowy	30	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (w.32+33+35+42)	31	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
I. Rezerwy na zobowiązania	32	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
II. Zobowiązania długoterminowe	33	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
w tym kredyty i pożyczki	34	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
III. Zobowiązania krótkoterminowe	35	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
w tym	z tytułu dostaw i usług	36	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
	kredyty i pożyczki	37	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
	zaliczki otrzymane na dostawy	38	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	39	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
	z tytułu wynagrodzeń	40	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
	fundusze specjalne	41	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
IV. Rozliczenia międzyokresowe	42	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
Pasywa razem (A+B) (w. 29+31)	43	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □

Dane uzupełniające do bilansu w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Z wiersza 34 długoterminowe kredyty bankowe	44	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
Z wiersza 37 krótkoterminowe kredyty bankowe	45	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
Z wiersza 27 czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	46	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
Z wiersza 32 bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	47	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □
Z wiersza 42 rozliczenia międzyokresowe przychodów	48	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □

Dział 2. Rachunek zysków i strat w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł	
0		1	
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi		01	<input type="text"/>
w tym	przychody netto ze sprzedaży produktów	02	<input type="text"/>
	zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) (+ lub -)	03	<input type="text"/>
	koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	04	<input type="text"/>
B. Koszty działalności operacyjnej (w. 06+07+08+09+10+12+14+16)		05	<input type="text"/>
z tego	amortyzacja	06	<input type="text"/>
	zużycie materiałów i energii	07	<input type="text"/>
	usługi obce	08	<input type="text"/>
	podatki i opłaty	09	<input type="text"/>
	wynagrodzenia	10	<input type="text"/>
	w tym ze stosunku pracy	11	<input type="text"/>
	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12	<input type="text"/>
	w tym składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	13	<input type="text"/>
	pozostałe koszty rodzajowe	14	<input type="text"/>
	w tym podróże służbowe	15	<input type="text"/>
	wartość sprzedanych towarów i materiałów	16	<input type="text"/>
C₁. Zysk ze sprzedaży (w. 01-05) > 0		17	<input type="text"/>
C₂. Strata ze sprzedaży (w. 01-05) < 0		18	<input type="text"/>
D. Pozostałe przychody operacyjne (w. 20+21+22)		19	<input type="text"/>
z tego	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	20	<input type="text"/>
	dotacje	21	<input type="text"/>
	inne przychody operacyjne	22	<input type="text"/>
	w tym rozwiązane rezerwy	23	<input type="text"/>

Dział 2. Rachunek zysków i strat w tys. zł (bez znaku po przecinku) (cd.)

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł
0		1
E. Pozostałe koszty operacyjne (w. 25+26+27)		24
z tego	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	25
	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26
	inne koszty operacyjne	27
	w tym	
	rezerwy na przyszłe zobowiązania	28
	odpisane wierzytelności (w wyniku postępowań upadłościowych, układowych i naprawczych)	29
F₁. Zysk z działalności operacyjnej (w. 01-05+19-24) > 0		30
F₂. Strata z działalności operacyjnej (w. 01-05+19-24) < 0		31
G. Przychody finansowe		32
w tym	dywidendy i udziały w zyskach	33
	odsetki	34
	zysk ze zbycia inwestycji	35
	inne	36
H. Koszty finansowe		37
w tym	odsetki	38
	strata ze zbycia inwestycji	39
	inne	40
I₁. Zysk z działalności gospodarczej (w. 01-05+19-24+32-37) > 0		41
I₂. Strata z działalności gospodarczej (w. 01-05+19-24+32-37) < 0		42
J₁. Zyski nadzwyczajne		43
J₂. Straty nadzwyczajne		44
K₁. Zysk brutto (w. 01-05+19-24+32-37+43-44) > 0		45
K₂. Strata brutto (w. 01-05+19-24+32-37+43-44) < 0		46
L. Podatek dochodowy		47
w tym część bieżąca		48

Dział 2. Rachunek zysków i strat w tys. zł (bez znaku po przecinku) (dok.)

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł
0		1
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	49	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
N₁. Zysk netto (w. 01-05+19-24+32-37+43-44-47-49) > 0	50	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
N₂. Strata netto (w. 01-05+19-24+32-37+43-44-47-49) < 0	51	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Dane uzupełniające do działu 2 w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł		
0		1		
Z wiersza 01 przypada na	dotacje do działalności podstawowej	52	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
	w tym	budżetu państwa	53	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
		jednostek samorządu terytorialnego	54	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Z wiersza 02 przypada na dotacje do produktów (wyrobów i usług)		55	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
Z wiersza 09 przypada na	podatki i opłaty na rzecz budżetu państwa	56	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
	podatki i opłaty na rzecz jednostek samorządu terytorialnego	57	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
	wpłaty na PFRON	58	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
Z wiersza 12 przypada na	odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	59	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
	Fundusz Pracy	60	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
Z wiersza 22 przypada na	odpisy dotacji, subwencji i dopłat na nakłady na środki trwałe	61	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
	bezzwrotne środki zagraniczne	62	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
Odpisy aktualizujące wartość należności		63	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
Zobowiązania umorzone (jednostce sprawozdającej przez inny podmiot)		64	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
w tym przez jednostki samorządu terytorialnego		65	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
Przeciętne zatrudnienie (w pełnych etatach)		66	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
Liczba pracujących w osobach (stan w dniu 31 XII)		67	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	

(e-mail osoby sporządzającej sprawozdanie - WYPEŁNIAĆ WIELKIMI LITERAMI!)

.....
(imię, nazwisko i telefon osoby
sporządzającej sprawozdanie).....
(miejscowość, data).....
(pieczęćka imienna i podpis osoby
działającej w imieniu sprawozdawcy)

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA F-02/dk ZA 2007 ROK

Uwaga: W e-mailu każdy znak powinien zostać wpisany w odrębną kratkę.

Przykład wypełniania e-maila:

Z | E | N | O | N | . | K | O | W | A | L | S | K | I | @ | X | X | X | . | Y | Y | Y | . | P | L |

Uwaga: Dane za 2007 rok wykazuje się w pełnych tysiącach złotych

CZĘŚĆ I. PODSTAWOWE DANE O PRZEDSIĘBIORSTWIE

W pozycji 5 należy wstawić „X” w jeden z podanych kodów, przy czym poszczególne kody oznaczają:

- 1) Kod 11 - podmiot aktywny - prowadzący działalność
Dotyczy podmiotów ukonstytuowanych zgodnie z przepisami prawa polskiego uzyskujących (w okresie objętym sprawozdaniem) przychody z działalności, dla prowadzenia której powstały lub zostały utworzone.
- 2) Kod 12 - podmiot aktywny - w budowie, organizujący się
Dotyczy podmiotów ukonstytuowanych zgodnie z przepisami prawa polskiego, które nie uzyskały jeszcze (w okresie objętym sprawozdaniem) przychodów z działalności, dla prowadzenia której powstały lub zostały utworzone.
W szczególności dotyczy to podmiotów:
 - budujących (organizujących) swoje zakłady, fabryki itp. formy organizacyjne dla prowadzenia przyszłej działalności, ponoszących jedynie koszty,
 - prowadzących już działalność, ale nieuzyskujących jeszcze z niej przychodów.
- 3) Kod 13 - podmiot aktywny - w stanie likwidacji
Dotyczy podmiotów, które 31 XII są w stanie likwidacji, prowadzą nadal działalność i w okresie objętym sprawozdaniem uzyskiwały z niej przychody.
- 4) Kod 14 - podmiot aktywny - w stanie upadłości
Dotyczy podmiotów, które 31 XII są w stanie upadłości, prowadzą nadal działalność i w okresie objętym sprawozdaniem uzyskiwały z niej przychody.
- 5) Kod 21 - podmiot nieaktywny - jeszcze nie podjął działalności
Dotyczy podmiotów ukonstytuowanych zgodnie z przepisami prawa polskiego, które nie podjęły żadnych działań na rzecz działalności, dla prowadzenia której powstały lub zostały utworzone.
- 6) Kod 23 - podmiot nieaktywny - w stanie likwidacji
Dotyczy podmiotów, które 31 XII są w stanie likwidacji i nie prowadziły, w okresie objętym sprawozdaniem, działalności, dla której powstały.
- 7) Kod 24 - podmiot nieaktywny - w stanie upadłości
Dotyczy podmiotów, które 31 XII są w stanie upadłości i nie prowadziły, w okresie objętym sprawozdaniem, działalności, dla prowadzenia której powstały.
- 8) Kod 25 - podmiot nieaktywny - z zawieszoną działalnością
Dotyczy podmiotów, które 31 XII mają zawieszoną działalność.

Uwaga: Przypomina się o obowiązku zgłaszania do rejestru REGON faktu zawieszenia działalności oraz okresu, na jaki działalność jest zawieszona.
- 9) Kod 26 - podmiot nieaktywny - z zakończoną działalnością (niewyrejestrowany z rejestru sądowego/ ewidencji)
Dotyczy podmiotów, które zakończyły definitywnie działalność, ale nie dopełniły obowiązku zgłoszenia wniosku o wykreślenie z rejestru sądowego/ewidencji.

CZĘŚĆ II. BILANS I RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Bilans oraz rachunek zysków i strat należy wypełnić zgodnie z zasadami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.). Formularz został dostosowany do wzoru zawartego w załączniku nr 1 do ww. ustawy.

Podmioty prowadzące księgi rachunkowe przekazują dla statystyki bilans i rachunek zysków i strat według załączonego wzoru. Dział 2 zawiera tylko jedną, porównawczą wersję rachunku zysków i strat (dane z rachunku porównawczego oraz dane uzupełniające są niezbędne do wyliczeń produktu krajowego brutto).

Wszystkie podmioty wypełniają zarówno wiersze oznaczone literami i cyframi rzymskimi, jak i wiersze bez oznaczeń. W przypadku, gdy informacja w danym wierszu nie występuje, to ten wiersz pozostaje pusty.

W punkcie 1 bilansu i rachunku zysków i strat należy zaznaczyć:

- odpowiedź 1 – jeśli rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym - przedsiębiorstwo sporządza bilans (wypełnia rubr. 1 i 2 bilansu) oraz rachunek zysków i strat za rok kalendarzowy,
- odpowiedź 2 – jeśli rok obrotowy jest różny od roku kalendarzowego lub jednostka powstała w drugiej połowie 2007 r. i nie jest zobowiązana do zamykania ksiąg rachunkowych na dzień 31 XII 2007 r. - przedsiębiorstwo podaje dane bilansowe wg stanu na 31 XII 2007 r. (rub. 2 bilansu) oraz sporządza rachunek zysków i strat za rok kalendarzowy 2007.

Jednostka, w skład której wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe, sporządza łączne sprawozdanie finansowe, będące sumą sprawozdania finansowego jednostki i wszystkich jej oddziałów (zakładów), wyłączając odpowiednio: aktywa i fundusze wydzielone, wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze, przychody i koszty z tytułu operacji gospodarczych dokonanych między jednostką a jej oddziałami (zakładami) lub między jej oddziałami (zakładami), wynik finansowy operacji gospodarczych dokonywanych wewnątrz jednostki zawarty w aktywach jednostki lub jej oddziałów. Można nie dokonywać powyższych wyłączeń, jeżeli nie wpływa to ujemnie na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Przedsiębiorstwa, które w ciągu roku kalendarzowego zmieniły formę prawną bez zmiany numeru identyfikacyjnego REGON, składają dwa bilanse: jeden przed zmianą formy prawnej, drugi po zmianie formy prawnej.

◆ Dział 1. Bilans sporządzony na dzień 31 XII

AKTYWA

W wierszu 01 wykazuje się aktywa trwałe jednostki w wartości netto, na które składają się wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, należności długoterminowe, inwestycje długoterminowe oraz długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Zarówno środki trwałe, jak też wartości niematerialne i prawne, oddane do używania na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy – właściciela (finansującego) lub użytkownika (korzystającego), zależnie od tego, czy stosowna umowa spełnia warunki określone w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, czy nie.

W wierszu 02 wykazuje się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje; prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych; know-how.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również nabytą wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych.

W wierszu 03 wykazuje się wartość netto środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz zaliczek na środki trwałe w budowie.

W wierszu 04 wykazuje się wartość netto rzeczowych aktywów trwałych i zrównanych z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdolnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki. Wykazuje się też środki trwałe przejęte w nieodpłatny zarząd i użytkowanie.

Środki trwałe przyjęte do używania na podstawie umowy o leasing finansowy wykazuje korzystający (leasingobiorca) jako środki trwałe, względnie wartości niematerialne i prawne, natomiast finansujący (leasingodawca) – jako należności. W przypadku umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze niemającej charakteru leasingu finansowego, stanowiące jej przedmiot środki trwałe lub prawa, wykazuje ich właściciel.

W wierszu 05 wykazuje się wartość gruntów nieprzeznaczonych do dalszej sprzedaży, stanowiących własność lub współwłasność jednostki oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów (grupa 0 wg Klasyfikacji Środków Trwałych). **Nie wykazuje się** tu gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów zakwalifikowanych do inwestycji.

W wierszu 06 wykazuje się wartość budynków i budowli, a także będących odrębną własnością lokali, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego (grupa 1 i 2 wg KŚT), z wyłączeniem budynków, lokali i obiektów oraz praw zakwalifikowanych do inwestycji.

W wierszu 07 wykazuje się wartość maszyn i urządzeń technicznych: grupę 3 - kotły i maszyny energetyczne, grupę 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, grupę 5 - specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty, grupę 6 - urządzenia techniczne oraz środki transportu (grupa 7 wg KŚT).

W wierszu 08 wykazuje się równowartość środków pieniężnych wyrażonych w walucie polskiej i w walutach obcych przekazanych kontrahentom na poczet dostaw lub usług dotyczących środków trwałych w budowie, a także przekazanych kwot odpowiadających udziałowi jednostki gospodarczej we wspólnym finansowaniu środków trwałych w budowie.

W wierszu 09 wykazuje się należności (w walucie polskiej i obcej), których termin zapłaty (lub ostatniej raty) przypada po okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego, w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

W wierszu 10 wykazuje się długoterminowe aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości.

W wierszu 11 wykazuje się nieruchomości (grunty, budynki, budowle, prawa wieczystego użytkowania gruntu, spółdzielcze prawa do lokali) utrzymywane w celu uzyskiwania pożytków z wynajmu lub korzyści wynikających z przyrostu wartości danej nieruchomości. **Nie wykazuje się** tu

nieruchomości przeznaczonych do użytku na własne potrzeby oraz przeznaczonych do sprzedaży w toku zwykłej działalności lub wynajmowanych w zakresie działalności statutowej.

W wierszu 12 wykazuje się m.in. udziały, akcje, inne papiery wartościowe, udzielone pożyczki, inne aktywa finansowe płatne i wymagalne, bądź przeznaczone do zbycia w terminie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia.

W wierszu 14 wykazuje się lokaty terminowe środków pieniężnych (depozyty) złożone w banku na okres dłuższy niż rok, należności od leasingobiorcy z tytułu leasingu finansowego o terminie spłaty dłuższym niż 12 miesięcy.

W wierszu 15 wykazuje się aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W wierszu 16 wykazuje się wartość aktywów obrotowych, na które składają się zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W wierszu 17 wykazuje się składniki zapasów, tj.: materiały, półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary oraz zaliczki na poczet dostaw.

Składniki rzeczowych aktywów obrotowych wycenia się na dzień bilansowy zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 6, art. 34 i art.35c ustawy o rachunkowości, tj. według:

- cen nabycia – art.28 ust.2
- lub – jeżeli nie zniekształca to stanu zapasów oraz wyniku finansowego – według:
 - cen zakupu,
 - albo kosztów wytworzenia – art.28 ust.3.

W wierszu 18 wykazuje się równowartość środków pieniężnych wyrażonych w walucie polskiej i w walutach obcych przekazanych dostawcom, których rozliczenie nastąpi po zrealizowaniu zamówionych dostaw zapasów lub wykonaniu usługi.

W wierszu 19 wykazuje się należności z tytułu dostaw i usług wykonanych w ramach działalności operacyjnej, bez względu na termin ich płatności oraz całość lub tę część należności z innych tytułów, niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

W wierszu 20 wykazuje się należności z tytułu dostaw i usług, zaliczone obecnie w całości do należności krótkoterminowych.

W wierszu 21 wykazuje się stan należności z tytułu dotacji budżetowych i ewentualnych nadpłat z tytułu podatków oraz innych tytułów rozliczanych z budżetem centralnym, z budżetami terenowymi i zakładem ubezpieczeń społecznych w kwocie wymagającej zwrotu oraz należności z tytułu innych świadczeń, do których mają zastosowanie przepisy ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

W wierszu 23 wykazuje się krótkoterminowe aktywa finansowe oraz inne inwestycje krótkoterminowe.

W wierszu 24 wykazuje się aktywa finansowe płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia oraz aktywa pieniężne.

W wierszu 27 wykazuje się stan czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów i rozliczeń międzyokresowych przychodów (podlegających rozliczeniu w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego) jako odpowiednik przychodów niebędących jeszcze na dzień bilansowy należnościami z prawnego punktu widzenia.

PASYWA

W wierszu 29 wykazuje się łączną sumę kapitałów (funduszy) własnych jednostki, tzn. kapitału (funduszu) podstawowego, należnych wpłat na kapitał podstawowy (wielkość ujemna), udziałów (akcji) własnych (wielkość ujemna), kapitału (funduszu) zapasowego, kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych, niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych, wyniku finansowego netto roku obrotowego oraz odpisów z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna).

W wierszu 30 wykazuje się stan kapitału (funduszu) podstawowego.

W wierszu 31 wykazuje się rezerwy na zobowiązania, zobowiązania długoterminowe, zobowiązania krótkoterminowe oraz rozliczenia międzyokresowe.

W wierszu 33 wykazuje się, wyrażone w walucie polskiej i w walutach obcych, zobowiązania długoterminowe z terminem spłaty (lub spłaty ostatniej raty) dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W wierszu 34 wykazuje się uzyskane długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe, w kwocie wymagającej zapłaty (wraz z ewentualnymi odsetkami).

W wierszu 35 wykazuje się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także tę część innych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W wierszu 36 wykazuje się zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczące bieżącej działalności operacyjnej.

W wierszu 39 wykazuje się zobowiązania z tytułu podatków (w tym VAT), opłat oraz innych rozrachunków o charakterze publicznoprawnym - wobec budżetów i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i innych świadczeń, do których mają zastosowanie przepisy ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.), w kwocie wymagającej zapłaty.

W wierszu 41 wykazuje się stan funduszy specjalnych; na ogół Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

W wierszu 42 wykazuje się rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmujące w szczególności: równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, a także równowartość przejętych nieodpłatnie (w tym w drodze darowizny) środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

◆ Dane uzupełniające do bilansu

Wiersze 44-48 wypełniają wszystkie jednostki sporządzające bilans.

◆ Dział 2. Rachunek zysków i strat

Obejmuje zestawienie elementów, których suma algebraiczna pozwala na obliczenie wyniku finansowego netto jednostki. Poszczególne pozycje należy wypełnić zgodnie z zamianowaniem wierszy. Należy zwrócić uwagę, że wartości dodatnie pośrednich wyników są zyskami, a ujemne – stratami.

Dział 2 zawiera tylko jedną wersję rachunku zysków i strat, tj. porównawczą.

W wierszu 02 należy wykazać przychody netto ze sprzedaży w kraju i na eksport wytworzonych przez jednostkę produktów (wyrobów gotowych, półfabrykatów oraz usług), a także usług obcych, jeśli są one fakturowane odbiorcom łącznie z produktami. Przychody netto ze sprzedaży produktów obejmują należne - bez podatku od towarów i usług – kwoty za sprzedane produkty (niezależnie od tego czy zostały zapłacone) wynikające z przemnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży, skorygowane o należne dopłaty i udzielone rabaty oraz bonifikaty.

W wierszu 03 należy wykazać przyrost (+) bądź ubytek (-) (zwiększający lub zmniejszający przychody ze sprzedaży produktów) wartości stanu zapasów produktów gotowych, niezakończonych (półproduktów i produktów w toku), a także rozliczeń międzyokresowych (bez finansów), jaki nastąpił między początkiem i końcem okresu sprawozdawczego.

W wierszu 04 należy wykazać, traktowane na równi z przychodami, koszty wytworzenia we własnym zakresie świadczeń zwiększających aktywa (np. świadczeń na rzecz budowy własnych środków trwałych, prac rozwojowych odnoszonych na wartości niematerialne i prawne, wyrobów własnej produkcji przekazanych do własnych sklepów).

W wierszu 05 należy wykazać tę część kosztów działalności operacyjnej, która dotyczy działalności operacyjnej podstawowej.

W wierszu 06 należy wykazać systematyczną, planową amortyzację (umorzenie) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W wierszu 07 należy wykazać zużycie materiałów i energii (elektrycznej, wodnej, ciepłej i inne jej formy), w tym także zużycie opakowań, odpadów, paliw i gazów technicznych.

W wierszu 08 należy wykazać zużycie usług obcych, np. spedycyjnych, transportowych, składowania, remontowych, budowlano-montażowych (także podwykonawców), obróbki obcej, telekomunikacyjnych, prowadzenie ksiąg, badanie bilansów, doradztwa, bankowych opłat manipulacyjnych i prowizji (z wyjątkiem prowizji od kredytów), najmu i dzierżawy lokali, sprzętu, terenów, opłat za leasing operacyjny, usług pralniczych, utrzymanie czystości, wywozu śmieci.

W wierszu 09 należy wykazać podatki i opłaty obciążające koszty, m.in. podatek akcyzowy, podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych i inne podatki (rolny, leśny) oraz podatki lokalne, a także opłaty urzędowe (notarialne, paszportowe, rejestracyjne, opłaty skarbowe, podatek od umów cywilnoprawnych, za wieczyste użytkowanie gruntów, ochronę środowiska, opłaty za gospodarzanie użytkowaniem środowiska), podatek od towarów i usług (niepodlegający odliczeniu), wpłaty na PFRON.

W wierszu 10 należy wykazać wynagrodzenie brutto pracowników jednostki z tytułu stosunku pracy, z tytułu umów zlecenia, o dzieło i agencyjnych.

W wierszu 12 należy wykazać składkę na ubezpieczenia społeczne (w części opłacanej przez pracodawcę), na fundusz pracy, fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych oraz świadczenia na rzecz pracowników, jak np. dopłaty do biletów, kwater, wyżywienia, szkolenia pracowników, wydatki na bhp i ochronę zdrowia, a także odpisy na ZFŚS lub świadczenia urlopowe.

W wierszu 14 należy wykazać pozostałe koszty, jak np. koszty delegacji krajowych i zagranicznych, ryczałty za używanie samochodów pracowników w sprawach jednostek, ubezpieczenia majątkowe, odprawy majątkowe, odprawy pośmiertne, odszkodowania powypadkowe, ekwiwalenty za zużycie przez pracowników odzieży roboczej, narzędzi itp.

W wierszu 16 należy wykazać wartość sprzedanych towarów i materiałów wg cen nabycia lub cen zakupu (jeżeli jednostka nie stosuje cen nabycia).

W wierszu 17 należy wykazać zysk ze sprzedaży, tj. nadwyżkę przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi wykazanych w w. 01 dz. 2 nad kosztami działalności operacyjnej wykazanymi w w. 05 dz. 2.

W wierszu 18 należy wykazać stratę ze sprzedaży, tj. nadwyżkę kosztów działalności operacyjnej wykazanych w w. 05 dz. 2 nad przychodami netto ze sprzedaży i zrównanymi z nimi, wykazanymi w w. 01 dz.2.

W wierszu 19 należy wykazać pozostałe przychody operacyjne, które pośrednio związane są z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji w nieruchomości i prawa), otrzymane nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywa (w tym także środki pieniężne na inne cele niż nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych), odszkodowania, rozwiązane rezerwy, korekty odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych, przychody związane z działalnością socjalną, przychody (niestanowiące przedmiotu właściwej działalności) z najmu lub dzierżawy środków trwałych albo inwestycji w nieruchomości i prawa.

W wierszu 21 należy wykazać kwotę należnych dotacji do bieżącej działalności.

W wierszu 22 wykazuje się m.in. odpisy przypadających na dany rok dotacji, subwencji i dopłat na nakłady na środki trwałe, bez względu na źródło dotacji, subwencji lub dopłat.

W wierszu 24 należy wykazać pozostałe koszty operacyjne niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, m.in. stratę ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, amortyzację oddanych w dzierżawę lub najem środków trwałych i środków trwałych w budowie, nieplanowane odpisy amortyzacyjne (odpisy z tytułu trwałej utraty wartości), poniesione kary, grzywny, odszkodowania, odpisane części lub całości wierzytelności w wyniku postępowań upadłościowych, układowych i naprawczych, utworzenie rezerw na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania (straty z transakcji gospodarczych w toku), odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych, koszty utrzymania obiektów działalności socjalnej, darowizny lub nieodpłatne przekazanie aktywów trwałych.

W wierszu 30 należy wykazać zysk na działalności operacyjnej, który stanowi dodatnią różnicę między przychodami ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi (w. 01+w. 19) a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenianych w kosztach wytworzenia albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych (w. 05+w. 24).

W wierszu 38 należy wykazać stratę na działalności operacyjnej, tj. nadwyżkę kosztów wykazanych w wierszach 05 i 24, nad przychodami wykazanymi w wierszach 01 i 19.

W wierszu 32 należy wykazać przychody finansowe, tj. kwoty należne m.in. z tytułu dywidend i udziałów w zysku, odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki od lokat terminowych, odsetki zwłoki, zysk ze zbycia inwestycji, zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych wartości inwestycji wobec całkowitego lub częściowego ustania przyczyn powodujących trwałą utratę ich wartości, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

W wierszu 37 należy wykazać koszty finansowe, tj. między innymi odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki i opłaty dodatkowe z tytułu leasingu finansowego, odsetki i dyskonto od wyemitowanych przez jednostkę obligacji, odsetki zwłoki, stratę ze zbycia inwestycji, odpisy z tytułu aktualizacji wartości inwestycji (np. skutki obniżenia wartości krótkoterminowych aktywów finansowych), nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

W wierszu 41 należy wykazać zysk na działalności gospodarczej, tj. nadwyżkę przychodów wykazanych w wierszach: (01+19+32) nad kosztami wykazanymi w wierszach (05+24+37).

W wierszu 42 należy wykazać stratę na działalności gospodarczej, tj. nadwyżkę kosztów wykazanych w wierszach (05+24+37) nad przychodami wykazanymi w wierszach (01+19+32).

W wierszu 43 należy wykazać dodatnie skutki finansowych zdarzeń powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, np. odszkodowania z tytułu zdarzeń incydentalnych (powódź, pożar).

W wierszu 44 należy wykazać ujemne skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, z reguły niepowtarzalnych w krótkim okresie, a zarazem występujących poza zwykłą działalnością jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, tj. np. związane ze zdarzeniami losowymi takimi jak powódź, pożar.

W wierszu 45 należy wykazać zysk brutto, tj. nadwyżkę przychodów i zysków nadzwyczajnych wykazanych w wierszach (01+19+32+43) nad kosztami i stratami nadzwyczajnymi wykazanymi w wierszach (05+24+37+44).

W wierszu 46 należy wykazać stratę brutto, tj. nadwyżkę kosztów i strat nadzwyczajnych wykazanych w wierszach (05+24+37+44) nad przychodami i zyskami nadzwyczajnymi wykazanymi w wierszach (01+19+32+43).

W wierszu 47 należy wykazać podatek dochodowy (zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości).

W wierszu 49 należy wykazać między innymi wpłaty z zysku na rzecz budżetu.

W wierszu 50 należy wykazać zysk netto, tj. dodatnią różnicę między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku.

W wierszu 51 należy wykazać stratę netto, tj. ujemną różnicę między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku lub stratę brutto powiększoną o obciążenia zwiększające stratę.

W wierszu 66 należy wykazać liczbę przeciętnie zatrudnionych (w pełnych etatach).

Do zatrudnionych zalicza się:

- 1) osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, spółdzielczej umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania (łącznie z osobami zatrudnionymi za granicą), w tym również:
 - osoby zatrudnione przy pracach interwencyjnych i robotach publicznych, finansowanych z funduszu pracy,
 - osoby młodociane pracujące na podstawie umowy o pracę, a nie o naukę zawodu,
 - osoby przebywające za granicą na podstawie delegacji służbowej,
- 2) osoby pracujące w zakładach pracy w formie zorganizowanych grup roboczych (z wyjątkiem odbywających naukę zawodu), tj. uczestników OHP (z wyjątkiem odbywających naukę zawodu), żołnierzy, skazanych, junaków obrony cywilnej, junaków straży przemysłowej i pożarnej, osoby odbywające w zakładach pracy zastępczą służbę poborowych.

Jednostki z udziałem podmiotów zagranicznych wykazują również zatrudnionych cudzoziemców.

Do zatrudnionych nie zalicza się:

- osób wykonujących pracę nakładczą,
- osób (uczniów) zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego,
- agentów.

Do stanu zatrudnionych na podstawie stosunku pracy nie zalicza się osób korzystających w dniu 31 XII 2007 r. z urlopów wychowawczych, bezpłatnych w wymiarze powyżej 3 miesięcy, a także zatrudnionych na podstawie umowy-zlecenia lub umowy o dzieło.

Przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w roku należy dodać przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę podzielić przez 12. W przypadku gdy zakład nie przepracował pełnego roku, przeciętne zatrudnienie oblicza się, dodając przeciętne zatrudnienie w miesiącach pracy danego zakładu i dzieląc otrzymaną sumę również przez 12.

Przeliczenia osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty dokonuje się według godzin pracy ustalonych w umowie o pracę w stosunku do obowiązującej normy.

W wierszu 67 należy wykazać liczbę pracujących wg stanu w dniu 31 XII 2007 r.

Do pracujących zalicza się:

- 1) osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy (tj. umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania), łącznie z osobami zatrudnionymi za granicą oraz zatrudnionymi sezonowo,
- 2) właścicieli i współwłaścicieli (z wyłączeniem wspólników spółek, którzy nie pracują, a wnoszą jedynie kapitał), łącznie z bezpłatnie pomagającymi członkami rodzin,
- 3) agentów pracujących na podstawie umów agencyjnych i umów na warunkach zlecenia (łącznie z pomagającymi członkami ich rodzin oraz osobami zatrudnionymi przez agentów); do agentów nie zalicza się osób, które prowadzą własną działalność gospodarczą,
- 4) osoby wykonujące pracę nakładczą.