

Wzory sprawozdań finansowych zgodne z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości

BILANS zgodny z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości	
AKTYWA	
A. AKTYWA TRWAŁE	
I. Wartości niematerialne i prawne	
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych
2.	Wartość firmy
3.	Inne wartości niematerialne i prawne
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne
II. Rzeczowe aktywa trwałe	
1.	Środki trwałe
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
c)	urządzenia techniczne i maszyny
d)	środki transportu
e)	inne środki trwałe
2.	Środki trwałe w budowie
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie
III. Należności długoterminowe	
1.	Od jednostek powiązanych
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
3.	Od pozostałych jednostek
IV. Inwestycje długoterminowe	
1.	Nieruchomości
2.	Wartości niematerialne i prawne
3.	Długoterminowe aktywa finansowe
a)	w jednostkach powiązanych
–	udziały lub akcje
–	inne papiery wartościowe
–	udzielone pożyczki
–	inne długoterminowe aktywa finansowe
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
–	udziały lub akcje
–	inne papiery wartościowe
–	udzielone pożyczki
–	inne długoterminowe aktywa finansowe

c) w pozostałych jednostkach
– udziały lub akcje
– inne papiery wartościowe
– udzielone pożyczki
– inne długoterminowe aktywa finansowe
4. Inne inwestycje długoterminowe
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
2. Inne rozliczenia międzyokresowe
B. AKTYWA OBROTOWE
I. Zapasy
1. Materiały
2. Półprodukty i produkty w toku
3. Produkty gotowe
4. Towary
5. Zaliczki na dostawy i usługi
II. Należności krótkoterminowe
1. Należności od jednostek powiązanych
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
– do 12 miesięcy
– powyżej 12 miesięcy
b) inne
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
– do 12 miesięcy
– powyżej 12 miesięcy
b) inne
3. Należności od pozostałych jednostek
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
– do 12 miesięcy
– powyżej 12 miesięcy
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych
c) inne
d) dochodzone na drodze sądowej
III. Inwestycje krótkoterminowe
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe
a) w jednostkach powiązanych
– udziały lub akcje
– inne papiery wartościowe
– udzielone pożyczki
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe

b) w pozostałych jednostkach
– udziały lub akcje
– inne papiery wartościowe
– udzielone pożyczki
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach
– inne środki pieniężne
– inne aktywa pieniężne
2. Inne inwestycje krótkoterminowe
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
C. NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE
AKTYWA RAZEM
PASYWA
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY
I. Kapitał (fundusz) podstawowy
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:
– tytułu aktualizacji wartości godziwej
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki
– na udziały (akcje) własne
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych
VI. Zysk (strata) netto
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA
I. Rezerwy na zobowiązania
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne
– długoterminowa
– krótkoterminowa
3. Pozostałe rezerwy
– długoterminowe
– krótkoterminowe
II. Zobowiązania długoterminowe
1. Wobec jednostek powiązanych
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
3. Wobec pozostałych jednostek
a) kredyty i pożyczki
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

c) inne zobowiązania finansowe
d) zobowiązania wekslowe
e) inne
III. Zobowiązania krótkoterminowe
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
– do 12 miesięcy
– powyżej 12 miesięcy
b) inne
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
– do 12 miesięcy
– powyżej 12 miesięcy
b) inne
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek
a) kredyty i pożyczki
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
c) inne zobowiązania finansowe
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
– do 12 miesięcy
– powyżej 12 miesięcy
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi
f) zobowiązania wekslowe
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych
h) z tytułu wynagrodzeń
i) inne
4. Fundusze specjalne
IV. Rozliczenia międzyokresowe
1. Ujemna wartość firmy
2. Inne rozliczenia międzyokresowe
– długoterminowe
– krótkoterminowe
PASYWA RAZEM

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy) zgodny z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości	
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	
–	od jednostek powiązanych
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
B. Koszty działalności operacyjnej	
I.	Amortyzacja
II.	Zużycie materiałów i energii
III.	Usługi obce
IV.	Podatki i opłaty, w tym:
–	podatek akcyzowy
V.	Wynagrodzenia
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:
–	emerytalne
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	
D. Pozostałe przychody operacyjne	
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych
II.	Dotacje
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
IV.	Inne przychody operacyjne
E. Pozostałe koszty operacyjne	
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
III.	Inne koszty operacyjne
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	
G. Przychody finansowe	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:
a)	od jednostek powiązanych, w tym:
–	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
b)	od jednostek pozostałych, w tym:
–	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
II.	Odsetki, w tym:
–	od jednostek powiązanych
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
–	w jednostkach powiązanych
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych
V.	Inne
H. Koszty finansowe	
I.	Odsetki, w tym:
–	dla jednostek powiązanych
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
–	w jednostkach powiązanych
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych
IV.	Inne
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	
J. Podatek dochodowy	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant kalkulacyjny) zgodny z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości	
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	
–	od jednostek powiązanych
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	
–	od jednostek powiązanych
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	
D. Koszty sprzedaży	
E. Koszty ogólnego zarządu	
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	
G. Pozostałe przychody operacyjne	
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych
II.	Dotacje
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
IV.	Inne przychody operacyjne
H. Pozostałe koszty operacyjne	
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
III.	Inne koszty operacyjne
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	
J. Przychody finansowe	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:
a)	od jednostek powiązanych, w tym:
–	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
b)	od jednostek pozostałych, w tym:
–	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale
II.	Odsetki, w tym:
–	od jednostek powiązanych
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
–	w jednostkach powiązanych
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych
V.	Inne
K. Koszty finansowe	
I.	Odsetki, w tym:
–	dla jednostek powiązanych
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:
–	w jednostkach powiązanych
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych
IV.	Inne
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	
M. Podatek dochodowy	
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda bezpośrednia) zgodny z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości	
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	
I. Wpływy	
1. Sprzedaż	
2. Inne wpływy z działalności operacyjnej	
II. Wydatki	
1. Dostawy i usługi	
2. Wynagrodzenia netto	
3. Ubezp. społeczne i zdrowotne oraz inne świadczenia	
4. Podatki i opłaty o charakterze publicznoprawnym	
5. Inne wydatki operacyjne	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	
I. Wpływy	
1. Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz WNiP	
3. Z aktywów finansowych, w tym	
- dywidendy i udziały w zyskach	
4. Inne wpływy inwestycyjne	
II. Wydatki	
1. Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP	
3. Na aktywa finansowe	
4. Inne wydatki inwestycyjne	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+/-II)	
C. Przepływy pieniężne z działalności finansowej	
I. Wpływy	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji)	
2. Kredyty i pożyczki	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	
4. Inne wpływy finansowe	
II. Wydatki	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	
3. Inne wydatki z tytułu podziału zysku	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	
8. Odsetki	
9. Inne wydatki finansowe	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+/-II)	
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	
F. Środki pieniężne na początek okresu	
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia) zgodny z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości	
A. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	
I. Zysk (strata) netto	
II. Korekty razem	
1. Amortyzacja	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	
5. Zmiana stanu rezerw	
6. Zmiana stanu zapasów	
7. Zmiana stanu należności	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	
10. Inne korekty	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	
I. Wpływy	
1. Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz WNiP	
3. Z aktywów finansowych, w tym	
- dywidendy i udziały w zyskach	
4. Inne wpływy inwestycyjne	
II. Wydatki	
1. Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz WNiP	
3. Na aktywa finansowe	
4. Inne wydatki inwestycyjne	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I+/-II)	
C. Przepływy pieniężne z działalności finansowej	
I. Wpływy	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji)	
2. Kredyty i pożyczki	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	
4. Inne wpływy finansowe	
II. Wydatki	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	
3. Inne wydatki z tytułu podziału zysku	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	
8. Odsetki	
9. Inne wydatki finansowe	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I+/-II)	
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	
F. Środki pieniężne na początek okresu	
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM zgodne z załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości	
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	
- korekty błędów	
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	
a) zwiększenie (z tytułu)	
- wydania udziałów (emisji akcji)	
...	
b) zmniejszenie (z tytułu)	
- umorzenia udziałów (akcji)	
...	
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	
a) zwiększenie (z tytułu)	
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	
- podziału zysku (ustawowo)	
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	
...	
b) zmniejszenie (z tytułu)	
- pokrycia straty	
...	
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	
a) zwiększenie (z tytułu)	
...	
b) zmniejszenie (z tytułu)	
- zbycia środków trwałych	
...	
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	
a) zwiększenie (z tytułu)	
...	
b) zmniejszenie (z tytułu)	
...	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	
- korekty błędów	
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	
a) zwiększenie (z tytułu)	
- podziału zysku z lat ubiegłych	
...	
b) zmniejszenie (z tytułu)	
...	
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	

- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
- korekty błędów
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach
a) zwiększenie (z tytułu)
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia
...
b) zmniejszenie (z tytułu)
...
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu
6. Wynik netto
a) zysk netto
b) strata netto
c) odpisy z zysku
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)