

Zarządzenie nr **108**
Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych
Znak: EG.0210.4.2025

z dnia **22** grudnia 2025 r.

w sprawie zasad prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za 2025 rok przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych.

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach¹ w związku z § 6. Statutu Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe² – w wykonaniu zadań Lasów Państwowych, wynikających w szczególności z przepisu art. 50 ust. 3³ ustawy o lasach oraz § 8 ust 1 pkt 3. Statutu Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe⁴

mając przy tym na względzie :

- (1) art. 45 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 120, ze zm.) stanowi, iż sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych stosując odpowiednio zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego;*
- (2) załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości określający zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym o którym mowa w art. 45 powyższej ustawy;*

zarządzam, co następuje

§ 1.

Wprowadzam w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych zasady prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za 2025 rok, które stanowią załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do danych sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025.



DYREKTOR GENERALNY
LASÓW PAŃSTWOWYCH

Adam Wasiak

¹ Art. 33. 1. ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (t. j. Dz. U. z 2025 r. poz. 567) stanowi, że „Lasami Państwowymi kieruje Dyrektor Generalny przy pomocy dyrektorów regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych”.

² Statut Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe został nadany zarządzeniem nr 50 Ministra Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa z dnia 18. maja 1994 r; w § 6. Statut Lasów Państwowych stanowi, że w wykonaniu zadań określonych przez ustawę (o lasach) oraz przez przepisy wykonawcze do ustawy, a także innych przepisów prawnych Dyrektor Generalny wydaje zarządzenia i decyzje obowiązujące w Lasach Państwowych.

³ Art. 50. 3. ustawy z dnia 28 września 1991 r o lasach stanowi, że „Lasy Państwowe prowadzą rachunkowość według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, ze zmianami)”.

⁴ § 8. 1.3. Statutu Lasów Państwowych stanowi, że w wykonaniu zadań określonych przez ustawę (o lasach) oraz innych przepisów prawnych Dyrektor Generalny ustala zasady prowadzenia rachunkowości w Lasach Państwowych.

ZASADY PREZENTACJI DANYCH
W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM
PAŃSTWOWEGO GOSPODARSTWA LEŚNEGO
LASY PAŃSTWOWE
ZA 2025 ROK

I. Wstęp

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023, poz.120, ze zm.) jednostki prowadzące i zamierzające kontynuować działalność zobowiązane są sporządzić na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roczne sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który powinien pokrywać się z rokiem podatkowym.

Opracowane dla potrzeb Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowych, zwane również dalej PGL LP, formularze sprawozdania finansowego dostosowane zostały do wymogów określonych w Załączniku 1 do ww. ustawy, a dane w nich prezentowane wynikają z ksiąg rachunkowych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, dostosowanych do Planu kont PGL LP.

Na roczne sprawozdanie finansowe Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowych składa się :

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025
2. Bilans Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na dzień 31 grudnia 2025 roku
3. Rachunek zysków i strat Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025
4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025
5. Rachunek przepływów pieniężnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025
6. Informacja dodatkowa, obejmująca dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zakres informacji sprawozdania finansowego PGL Lasy Państwowe za 2025 rok dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych.

II. Wykaz formularzy

1. Bilans Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na dzień 31 grudnia 2025 roku
2. Rachunek zysków i strat Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025
3. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025
4. Rachunek przepływów pieniężnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025
5. Zestawienie zakresu i sposobu prezentacji danych w Informacji dodatkowej, o której mowa w art. 48 ust.2 ustawy o rachunkowości – załącznik nr 1
- 5.1 Załącznik 1/1 – Zestawienie zmian w stanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku
- 5.2 Załącznik 1/2 – Zestawienie zmian w stanie umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku
- 5.3 Załącznik 1/3 – Zestawienie poniesionych w 2025 r. i planowanych na 2026 r. nakładów na niefinansowe aktywa trwałe
- 5.4 Załącznik 2 – Podział zobowiązań wg okresów spłaty na dzień 31 grudnia 2025 roku
- 5.5 Załącznik 3/1 – Zestawienie zmian w stanie inwestycji długoterminowych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku
- 5.6 Załącznik 3/2 – Zestawienie zmian w stanie inwestycji krótkoterminowych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku
- 5.7 Załącznik 4 – Informacja dodatkowa do bilansu za 2025 rok
- 5.8 Załącznik 5 – Informacja o stanie rezerw wg celu ich tworzenia w 2025 roku
- 5.9 Załącznik 6 – Informacja o odpisach aktualizujących w 2025 roku
- 5.10 Załącznik 7 – Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym za 2025 rok
- 5.11 Załącznik 8 – Informacja o przychodach ze sprzedaży za 2025 rok
- 5.12 Załącznik 9 – Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne za 2025 rok

Tabele uzupełniające:

- Tabela UZ-1_Kapitał – Dane uzupełniające do Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym – otrzymane/przekazane aktywa obrotowe w roku 2025
- Tabela UZ-2_Kapitał – Dane uzupełniające do Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym – otrzymane/przekazane długoterminowe aktywa finansowe w roku 2025
- Tabela UZ-1_Przepływy – Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych za rok 2025
- Tabela UZ-2_Przepływy – Objaśnienia różnic do kol.5 Tabeli UZ-1_Przepływy za rok 2025

- Tabela UZ-1/1.1/2 – Dane uzupełniające do Załączników 1/1 i 1/2 – Zestawienie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych/przekazanych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych w roku 2025
- Tabela UZ2-1/1 – Dane uzupełniające do Załącznika 1/1 – Zestawienie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych POZOSTAŁY PRZYCHÓD/ROZCHÓD – WARTOŚĆ BRUTTO w roku 2025
- Tabela UZ2-1/2 – Dane uzupełniające do Załącznika 1/2 – Zestawienie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych POZOSTAŁY PRZYCHÓD/ROZCHÓD – UMORZENIE w roku 2025
- Tabela UZ2-1/3 – Dane uzupełniające do Załączników 1/1 i 1/2 - Koszty zakończonych prac rozwojowych i okresy ich odpisów umorzeniowych za rok 2025
- Tabela UZ-1/3 – Dane uzupełniające do Załącznika 1/3 – Zestawienie środków trwałych w budowie otrzymanych/przekazanych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych w roku 2025
- Tabela UZ-3/1.1 – Dane uzupełniające do Załącznika 3/1 – Zestawienie zmian w stanie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku
- Tabela UZ-3/1.2 – Dane uzupełniające do Załącznika 3/1 – Zestawienie zmian w stanie umorzeń inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku
- Tabela UZ-3/1.3 – Dane uzupełniające do Tabel UZ-3/1.1 i UZ-3/1.2 – Zestawienie inwestycji w nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych/przekazanych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych w roku 2025
- Tabela UZ-7.1 – Dane uzupełniające do Załącznika 7 – Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym za rok 2025
- Tabela UZ-7.2 – Dane uzupełniające do Tabeli UZ-7.1, wiersza 2.6 - Pozostałe różnice za rok 2025
- Tabela UZ-8 – Dane o nieruchomościach Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe ujętych w ewidencji pozabilansowej – podsystem Las za rok 2025
- Tabela UZ-9 – Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki za rok 2025
- Tabela UZ-10 – Wykaz zobowiązań warunkowych, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia za rok 2025
- Tabela UZ-11 – Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń za 2025 rok

- Tabela UZ-12 – Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej (podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych) za rok 2025
- Tabela UZ-13 – Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku 2025 na kapitał (fundusz) własny
- Tabela UZ-14 – Zestawienie powiązań pomiędzy aktywami długoterminowymi i krótkoterminowymi oraz pomiędzy pasywami długoterminowymi i krótkoterminowymi na dzień 31 grudnia 2025 roku
- Tabela UZ-15 – Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub udziałów w których prawa wykonują jednostki organizacyjne Lasów Państwowych za 2025 rok

III. Objaśnienia do formularzy

Częścią składową sprawozdania finansowego każdej jednostki organizacyjnej Lasów Państwowych jest **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**, w którym ujmuje się informacje w zakresie wyszczególnionym w Załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

1. Bilans Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na dzień 31 grudnia 2025 roku

Zasady sporządzenia bilansu oparte zostały na ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023r., poz. 120, ze zm.), z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 1994 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe (Dz. U. Nr 134, poz. 692).

AKTYWA

Kolumna 3 – rok bieżący

A. Aktywa trwałe

Wiersz 01 – Aktywa trwałe – jest sumą wierszy: 02, 08, 17, 19 i 29.

I. Wartości niematerialne i prawne

Wiersz 02 – Wartości niematerialne i prawne – jest sumą wierszy: 03, 04 i 07.

W wierszu 03 – Koszty zakończonych prac rozwojowych – wykazuje się kwoty wartości niematerialnych i prawnych - z konta analitycznego 0203, pomniejszone o:

- odpisy umorzeniowe - z konta analitycznego 0783,
- odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości - z konta analitycznego 0793.

Wiersz 04 – Inne wartości niematerialne i prawne – jest sumą wierszy: 05 i 06.

1. W wierszach 05 i 06 – wykazuje się kwoty wartości niematerialnych i prawnych wg cen ich nabycia - z kont analitycznych: 0201, 0202 i 0205, pomniejszone o :

- odpisy umorzeniowe - z kont analitycznych: 0781, 0782 i 0785,
- odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości - z kont analitycznych: 0791, 0792 i 0795.

2. W wierszu 07 – Zaliczki na wartości niematerialne i prawne – wykazuje się salda Wn kont osobowych do konta 0822, w wartości nominalnej.

II. Rzeczowe aktywa trwałe

Wiersz 08 – Rzeczowe aktywa trwałe – jest sumą wierszy: 09, 15 i 16.

Wiersz 09 – Środki trwałe – jest sumą wierszy: 10, 11, 12, 13 i 14.

1. Środki trwałe – w wierszach od 09 do 14 – wykazuje się wartości środków trwałych wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia i powiększone o nakłady na ulepszenia - z kont analitycznych do konta 010 i 011, pomniejszone o :
 - odpisy umorzeniowe - z kont analitycznych do konta 070,
 - odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości - z kont analitycznych do konta 071.
- a) w wierszu 10 – grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) – wykazuje się :
 - nabyte grunty własne (na podstawie aktu notarialnego) stanowiące własność lub współwłasność, które nie są przeznaczone do sprzedaży,
 - prawo wieczystego użytkowania gruntu nabyte lub przyznane jednostce na podstawie decyzji administracyjnej,
- b) w wierszu 11 – wykazuje się budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, a także:
 - spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego,
 - spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
 - melioracje,
 - ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- c) w wierszu 12 – wykazuje się urządzenia techniczne i maszyny zaliczone do grupy od 3 do 6 w Klasyfikacji środków trwałych (KŚT) GUS,
- d) w wierszu 13 – wykazuje się środki transportu zaliczone do grupy 7 KŚT,
- e) w wierszu 14 – inne środki trwałe – wykazuje się środki trwałe zaliczane do grupy 8 KŚT oraz zwierzęta zaliczane do grupy 9 - inwentarz żywy.
2. W wierszu 15 – Środki trwałe w budowie – wykazuje się salda kont: 081 i 012 uwzględniające odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, a także salda Wn kont analitycznych do kont: 3003, 3004, 3005, 303, 305 i 306.
3. W wierszu 16 – Zaliczki na środki trwałe w budowie – wykazuje się salda Wn kont osobowych do kont: 0821 i 0823, w wartości nominalnej.

III. Należności długoterminowe

Wiersz 017 – Należności długoterminowe – jest równy wierszowi 18.

W wierszu 18 – wykazuje się część salda Wn kont: 201, 202 i salda Wn konta 249, która dotyczy należności z terminami płatności przypadającymi w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. W przypadku płatności ratalnych, raty płatne w okresie roku obrotowego po dniu bilansowym, a także raty zaległe, których termin płatności już minął, wykazuje się w pozycji 39 - Należności krótkoterminowe.

Do pozycji „Należności długoterminowe” zalicza się w szczególności :

- należności z tytułu sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie,
- kaucje mieszkaniowe,

jeżeli odpowiednie umowy wygasają później niż rok po dniu bilansowym.

Należności długoterminowe wykazuje się łącznie z należnymi odsetkami naliczonymi do dnia bilansowego.

IV. Inwestycje długoterminowe

Wiersz 19 – Inwestycje długoterminowe – jest sumą wierszy: 20, 21, 22 i 28.

W wierszach od 20 do 28 – wykazuje się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych, zaewidencjonowane na kontach: 030, 031 pod warunkiem, że:

- aktywa te nie mają terminu wymagalności (akcje, udziały), a jeśli są płatne i wymagalne (pożyczki, lokaty) to termin ten jest dłuższy niż 12 miesięcy od ich udzielenia lub założenia,
- aktywa te wg stanu na dzień bilansowy nie są przeznaczone do obrotu.

Inwestycje wykazuje się w cenie nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości zaewidencjonowaną na kontach: 032, 033 i 073.

Do wiersza 20 – inwestycje w nieruchomości – nie zalicza się budynków i budowli wykorzystywanych w 50 i więcej % dla celów gospodarczych (operacyjnych) jednostki LP, w tym gospodarki mieszkaniowej.

Do wiersza 26 – udzielone pożyczki – nie zalicza się pożyczek udzielonych pracownikom z ZFŚS oraz pożyczek na zakup samochodów ujmowanych w wierszu 48.

W wierszu 27 – inne długoterminowe aktywa finansowe – wykazuje się lokaty bankowe z kont 0304*, których termin zapadalności jest dłuższy niż 12 m-cy od dnia bilansowego, łącznie z odsetkami należnymi na dzień 31.12.2025 r. z konta 62063.

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wiersz 29 – Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – jest sumą wierszy: 30 i 31.

W wierszach 30 i 31 – wykazuje się salda Wn kont analitycznych do konta 620, z tego:

- w wierszu 30 – Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – wykazuje się saldo Wn konta 6203 bez względu na okres rozliczenia,
- w wierszu 31 – Inne rozliczenia międzyokresowe – wykazuje się salda Wn kont: 62011, 620111 i 620411, na których ewidencjonowane są poniesione koszty przypadające do rozliczenia w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

B. Aktywa obrotowe

Wiersz 32 – Aktywa obrotowe – jest sumą wierszy: 33, 39, 50 i 63.

I. Zapasy

Wiersz 33 – Zapasy – jest sumą wierszy: 34, 35, 36, 37 i 38.

1. W wierszu 34 – Materiały – wykazuje się salda kont: 310, 311, 312 (3121-3124) i sald Wn kont analitycznych do konta 301 i konta 3001, skorygowane o saldo konta 341 - Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i skorygowane o saldo konta 344 - Odchylenia z tytułu aktualizacji wartości zapasów materiałów.
2. W wierszu 35 – Półprodukty i produkty w toku – wykazuje się saldo konta 610 - Produkcja niezakończona, wynikające z przeniesienia kosztów z kont Zespołu 5 na dzień 31.12.2025 r.
3. W wierszu 36 – Produkty gotowe – wykazuje się salda kont: 601, 602 i 603.
4. W wierszu 37 – Towary – wykazuje się salda kont: 330, 331, 338 i 339, skorygowane o odchylenia i marże z kont: 342, 343, 348 i skorygowane o saldo konta 345 - Odchylenia z tytułu aktualizacji wartości zapasów towarów.
5. W wierszu 38 – Zaliczki na dostawy – wykazuje się część salda Wn z kont analitycznych do konta 215 oraz salda Wn kont analitycznych do kont 3002 i 302.

II. Należności krótkoterminowe

Wiersz 39 – Należności krótkoterminowe – jest równy wierszowi 40.

1. Wiersz 40 – Należności od pozostałych jednostek – jest sumą wierszy: 41, 44, 45, 46, 47, 48 i 49 i musi wynikać z sald Wn kont Zespołu 2, z wyjątkiem tych pozycji, które wykazuje się w innych częściach Bilansu.
 - a) w wierszu 41 – wykazuje się salda Wn kont: 200, 210, 235, pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość należności z kont analitycznych do kont 2901 i 2902 - Odpisy aktualizujące wartość należności i roszczeń oraz pomniejszone o kwoty podwyższające wartość należności i roszczeń ujęte na kontach 84021 i 84022, a w DGLP również salda Wn kont: 211 i 212, z tego:
 - w wierszu 42 – wykazuje się należności o okresie spłaty do 12 miesięcy,
 - w wierszu 43 – wykazuje się należności o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy.Podziału należności wg terminów spłaty dokonuje się w oparciu o zawarte umowy. Należności przeterminowane kwalifikuje się wg terminów pierwotnych, a nadpłaty należności wykazuje się jako zobowiązania.
 - b) w wierszu 44 – wykazuje się salda Wn kont: 220, 221, 2233, 2234, 224, 225, 226, 227, 229, wynikające z nadpłat podatków i innych tytułów, do których stosuje się przepisy ordynacji

podatkowej, na podstawie decyzji lub wynikające z deklaracji np. nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym.

DGLP wykazuje w tej pozycji również salda Wn kont: 222 i 228.

W wierszu 44 **nie ujmuje się** podatku VAT naliczonego, który będzie odliczony od podatku należnego w następnym roku obrotowym, a także podatku VAT należnego z faktur VAT korekta, niepotwierdzonych do końca roku obrachunkowego (strona Wn kont 22312-22315); podatek ten wykazuje się w wierszu 63 - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

- c) w wierszu 45 – wykazuje się salda Wn kont: 250, 251(2511-25113) i 252, które dotyczą zarachowanych do przychodów, a nie otrzymanych dotacji pozabudżetowych, dotacji i dopłat z UE oraz dotacji budżetowych innych niż z art.54 ustawy o lasach, a w DGLP również saldo Wn konta 219,
- d) w wierszu 46 – wykazuje się salda Wn kont: 2421-2426, które dotyczą nadpłat dokonanych do ZUS,
- e) w wierszu 47 – wykazuje się salda Wn kont: 243, 244, 245 i 2652,
- f) w wierszu 48 – inne – wykazuje się salda Wn kont: 201, 202, 205, 206, 213, 214, 230 (2301-2303), 234, 240, 241 (2411-2413), 248, 249 i 289, pomniejszone o odpisy aktualizujące z kont analitycznych do kont 2903, 2904, 2906 i pomniejszone o kwoty podwyższające wartość należności i roszczeń, ujęte na kontach: 84023 i 84024, z wyłączeniem tych należności, które ujęto w wierszu 18.
W wierszu 48 ujmuje się udzielone pożyczki dla pracowników bez względu na okres wymagalności – salda Wn konta 240.
- g) w wierszu 49 – wykazuje się saldo Wn konta 247 pomniejszone o odpisy aktualizujące z konta 2905 i pomniejszone o kwoty podwyższające wartość należności i roszczeń ujęte na koncie 84025.

III. Inwestycje krótkoterminowe

Wiersz 50 – Inwestycje krótkoterminowe – jest sumą wierszy: 51 i 62.

Wiersz 51 – Krótkoterminowe aktywa finansowe – jest sumą wierszy: 52 i 57.

Wiersz 52 – w pozostałych jednostkach – jest sumą wierszy: 53, 54, 55 i 56.

- 1. W wierszach 53 i 54 – wykazuje się udziały i akcje zaewidencjonowane na koncie 140, przeznaczone do sprzedaży w najbliższym roku obrotowym, pomniejszone o odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe z kont analitycznych do konta 141.
- 2. W wierszu 55 **nie wykazuje się** pożyczek udzielonych pracownikom, które wykazywane są w wierszu 48 bez względu na okres wymagalności.
- 3. W wierszu 56 – wykazuje się lokaty terminowe o terminie zapadalności od 3 do 12 miesięcy od dnia bilansowego z kont 1304* oraz 1314*, łącznie z odsetkami należnymi na dzień 31.12.2025 r. z konta 62062. W DGLP wykazuje się odpowiednio lokaty z kont: 1895* i 1897*.
Krótkoterminowe aktywa finansowe w wierszach od 53 do 56 wykazuje się w wartościach po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość z kont 141.
- 4. Wiersz 57 – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne – jest sumą wierszy: 58, 59, 60 i 61.
- 5. W wierszu 58 – wykazuje się salda kont: 100, 101 i 102.
- 6. W wierszu 59 – wykazuje się salda kont: 1301*, 1303*, 1311*, 132*, 1891*, 1892* i 1893* łącznie z odsetkami należnymi na dzień 31.12.2025 r. z konta 6207.
- 7. W wierszu 60 – wykazuje się lokaty terminowe do 3 miesięcy z kont 1302* i 1312* łącznie z odsetkami należnymi na dzień 31.12.2025 r. z konta 62061. W DGLP wykazuje się odpowiednio lokaty z kont: 1894* i 1896*.

W wierszu 60 – wykazuje się również środki pieniężne w drodze z konta Wn 109, czeki (salda Wn z kont 1402) z terminem wymagalności do 3 miesięcy oraz inne łatwo spieniężane ekwiwalenty pieniężne.

W przypadku, gdy w jednostce przyjęto do kasy pobrane środki pieniężne z banku, a bank udokumentował tę operację pod datą pobrania, ale w wyciągu bankowym w następnym miesiącu, wiersz 60 pomniejsza się o saldo Ma konta 109.

8. W wierszu 61 – wykazuje się wartość czeków (salda Wn kont 1402) z terminem wymagalności od 3 do 12 miesięcy.

9. Wiersz 62 – w jednostkach LP nie występuje.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W wierszu 63 – wykazuje się czynne rozliczenia międzyokresowe zaewidencjonowane na kontach: 62012, 620121 i 620421 oraz podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku należnego w roku następnym i wynikający z konta 22320, a także strona Wn konta 2231(22312-22315) - Podatek należny VAT wynikający z faktur VAT korekta, niepotwierdzonych przez odbiorców do końca roku obrachunkowego.

Rozliczeń podatku VAT nie należy przeksięgowywać na konto 620.

PASYWA

Kolumna 7 – rok bieżący

A. Kapitał (fundusz) własny

Wiersz 65 – Kapitał (fundusz) własny – jest sumą wierszy: 66, 67, 68, 69 i 72.

I. W wierszu 66 - Kapitał zasobów Lasów Państwowych – wykazuje się saldo konta 800.

II. W wierszu 67 - Kapitał zasobów LP z aktualizacji wyceny – wykazuje się saldo konta 801.

III. W wierszu 68 - Fundusz leśny – wykazuje się saldo konta 850 (występuje tylko w DGLP).

IV. W wierszu 69 - Zysk (strata) z lat ubiegłych – wykazuje się niepodzielony wynik lat poprzednich, a także ujawnione w ciągu roku obrotowego zysk/strata z lat poprzednich, wynikające ze zmian zasad (polityki) rachunkowości oraz korekt błędów, zgodnie z ewidencją do konta 820, z tego:

- w wierszu 70 – wykazuje się zysk - saldo Ma kont: 8601 i 820,
- w wierszu 71 – wykazuje się stratę - saldo Wn kont: 8601 i 820.

V. W wierszu 72 - Zysk (strata) netto – wykazuje się wynik finansowy netto z konta 8602, z tego:

- w wierszu 73 – wykazuje się zysk - saldo Ma konta 8602,
- w wierszu 74 – wykazuje się stratę - saldo Wn konta 8602.

Kwota wyniku ma być zgodna z pozycją 49 Rachunku zysków i strat.

Wiersz 75 – w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych nie występuje.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Wiersz 76 – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – jest sumą wierszy: 77, 85, 91 i 110.

I. Rezerwy na zobowiązania

Wiersz 77 – Rezerwy na zobowiązania – jest sumą wierszy: 78, 79 i 82.

1. W wierszu 78 – wykazuje się rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych z konta 8404.

2. W wierszu 79 – wykazuje się wartość utworzonej rezerwy na świadczenia emerytalne i inne świadczenia pracownicze z kont 6205, z tego:

- w wierszu 80 – wykazuje się rezerwy długoterminowe - saldo Ma konta 62051,
- w wierszu 81 – wykazuje się rezerwy krótkoterminowe - saldo Ma konta 62052.

3. W wierszu 82 – Pozostałe rezerwy – wykazuje się bierne rozliczenia międzyokresowe z kont 6202 i 6204 oraz rezerwy na przewidywane zobowiązania z kont 8405, z tego:

- w wierszu 83 – wykazuje się rezerwy długoterminowe - salda Ma kont: 62021, 620412 i 84051,
- w wierszu 84 – wykazuje się rezerwy krótkoterminowe - salda Ma kont: 62022, 620422 i 84052.

II. Zobowiązania długoterminowe

Wiersz 85 – Zobowiązania długoterminowe – jest równy wierszowi 86.

1. Wiersz 86 – Wobec pozostałych jednostek – jest sumą wierszy: 87, 88, 89 i 90:

- a) w wierszu 87 – wykazuje się tę część zaciągniętych pożyczek zaciągniętych u podmiotów innych niż banki, zaewidencjonowanych na koncie 240, których okres wymagalności przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego wraz z naliczonymi odsetkami na dzień 31.12.2025 r.,
 - b) w wierszu 88 – wykazuje się kredyty bankowe z kont 135 w kwocie wymaganej zapłaty powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego,
 - c) w wierszu 89 – wykazuje się inne zobowiązania finansowe nie ujęte w poprzednich pozycjach, a w szczególności zobowiązania zaliczane do instrumentów finansowych,
 - d) w wierszu 90 – wykazuje się inne zobowiązania długoterminowe z tytułów cywilnoprawnych i publicznoprawnych, bez względu na przyczynę ich powstania (z wyjątkiem pokrywanych ze środków funduszy specjalnych). Są to zobowiązania z różnych tytułów, niezaliczone do zobowiązań finansowych ani do zobowiązań z tytułu dostaw i usług. W pozycji tej wykazuje się przypadającą do zapłaty w latach następujących po roku obrotowym, rozpoczynających się po dniu bilansowym, całość lub część zobowiązania z tytułu: zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych płatnych w ratach, gdy raty są płatne w roku następującym po roku przyszłym (np. 2026 lub później), wpłacone kaucje mieszkaniowe, rozłożone na raty przez właściwe instytucje zaległe podatki lub składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych wraz z odsetkami zwłoki w części przypadającej do zapłaty w latach następujących po przyszłym roku obrotowym, zabezpieczenia należytego wykonania umów i kaucje gwarancyjne, zatrzymane przy zapłacie faktur wykonawcom środków trwałych lub inwestycji w nieruchomości, wygasających w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.
- Warunkiem prawidłowej prezentacji zobowiązań długoterminowych w Bilansie, jest przypisanie warunku zapłaty RATA.

III. Zobowiązania krótkoterminowe

Wiersz 91 – Zobowiązania krótkoterminowe – jest równy wierszowi 92.

1. Wiersz 92 – Wobec pozostałych jednostek – jest sumą wierszy: 93, 94, 95, 96, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105 i 106:
 - a) w wierszu 93 – wykazuje się saldo Ma konta 240 – tą część otrzymanych pożyczek od innych podmiotów łącznie z należnymi odsetkami, których termin wymagalności jest krótszy niż rok od dnia bilansowego,
 - b) w wierszu 94 – wykazuje się salda Ma kont: 1301*, 1311, 1352, 136 wraz z odsetkami należnymi na dzień 31.12. 2025 r.,
 - c) w wierszu 95 – wykazuje się inne zobowiązania finansowe, do których należą zobowiązania krótkoterminowe zaliczane do instrumentów finansowych,
 - d) w wierszu 96 – wykazuje się salda Ma kont: 200, 210, 211, 212 i 235, z tego:
 - w wierszu 97 – wykazuje się zobowiązania o okresie spłaty do 12 miesięcy,
 - w wierszu 98 – wykazuje się zobowiązania o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy.W wierszu 96 i odpowiednio w wierszach 97 i 98 – wykazuje się również zatrzymane wykonawcom usług kaucje gwarancyjne oraz dostawy niefakturowane - salda Ma kont analitycznych do kont: 3001, 3002, 301 i 302.
W wierszu 96 i odpowiednio w wierszach 97 i 98 **nie ujmuje się** zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych w budowie, inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji – strona Ma kont: 213 i 214, a także zaliczek na poczet dostaw – strona Ma konta 215.
 - e) w wierszu 99 – wykazuje się zaliczki otrzymane na dostawy i usługi, zaewidencjonowane na kontach Ma 215,
 - f) wiersz 100 – nie występuje w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych,
 - g) w wierszu 101 – wykazuje się salda Ma kont: 220, 221, 223 (22312-22315, 22320, 2233, 2234), 224, 225, 226, 227, 228 i 229 oraz 222 w DGLP,
 - h) w wierszu 102 – wykazuje się salda Ma kont: 250, 251 i 252 stanowiące zobowiązania z tytułu rozliczenia dotacji i dopłat, a w DGLP również saldo Ma konta 219,

- i) w wierszu 103 – wykazuje się saldo Ma konta 242 (2421-2425 plus saldo Ma konta 2426),
- j) w wierszu 104 – wykazuje się saldo Ma konta 230 (2301-2303),
- k) w wierszu 105 – wykazuje się salda Ma kont: 243, 244, 245 i 2652,
- l) w wierszu 106 – wykazuje się salda Ma kont: 082 (0821-0823), 201, 202, 205, 206, 213, 214, 234, 241 (2411-2413), 248, 249, 289 oraz salda Ma kont analitycznych do kont: 3003, 3004, 3005, 303, 305 i 306, w tym także kaucje zatrzymane wykonawcom.

2. Wiersz 107– Fundusze specjalne - jest sumą wierszy 108 i 109.

W wierszu 108 – wykazuje się saldo Ma konta 855 i saldo Ma konta 857.

W wierszu 109 – wykazuje się saldo Ma konta 856.

IV. Rozliczenia międzyokresowe

Wiersz 110 – Rozliczenia międzyokresowe – jest sumą wierszy 111 i 112.

- 1. W wierszu 110 – wykazuje się rozliczenia międzyokresowe z kont analitycznych do konta 840, a w szczególności :
 - otrzymane dotacje, subwencje i dopłaty na nabycie lub wytworzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (poza lasami i gruntami odnoszonymi na kapitał zasobów LP),
 - równowartość otrzymanych środków trwałych nieodpłatnie, w tym prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych (poza lasami i gruntami odnoszonymi na kapitał zasobów LP),
 - pobrane wpłaty lub zarachowane należności od kontrahentów za świadczenia wykonane w następnym roku obrotowym np. pobrane z góry czynsze, dzierżawy, najem, prenumeraty itp.
 - zarachowane należności z tytułu kradzieży drewna wraz z nawiązką, pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów.
- 2. W wierszu 111 – wykazuje się rozliczenia międzyokresowe - długoterminowe z kont 84033 i 84035.
- 3. W wierszu 112 – wykazuje się rozliczenia międzyokresowe - krótkoterminowe z kont: 8401, 84034, 84036 i 84060, a w DGLP również salda kont 841.

W wierszu 110 i odpowiednio wierszach 111 i 112 **nie wykazuje się** zaewidencjonowanych na kontach 84021-84025 kwot podwyższających wartość należności, traktując je jako odpisy aktualizujące wartość należności.

Rozrachunki wewnętrznobranżowe

Na szczelbu regionalnej dyrekcji Lasów Państwowych należy wyeliminować z bilansu: wiersz 47 - należności i wiersz 105 - zobowiązania stanowiące rozrachunki wewnętrznobranżowe z własnymi jednostkami tak, aby na szczelbu DGLP w tych pozycjach pozostały tylko rozrachunki rdLP z DGLP.

Na szczelbu DGLP rozrachunki wewnętrznobranżowe muszą mieć wartość „0”.

Kolumna 4 i kolumna 8 – rok poprzedni

Do kolumn 4 i 8 - wierszy od 01 do 112 należy przenieść dane z Bilansu roku 2024.

2. Rachunek zysków i strat Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025

Rachunek zysków i strat sporządzany jest na podstawie arkusza kalkulacyjnego.

Wynik finansowy brutto musi być zgodny z wynikiem wykazanym w wierszu 44 Rachunku zysków i strat.

Przed przystąpieniem do sporządzenia arkusza kalkulacyjnego należy ustalić koszty związane z przychodami zaewidencjonowanymi na koncie 706 i przeksięgować je odpowiednio na konta 716 (7161-7164).

Kolumna 3 – rok bieżący

Przychody wykazywane w poszczególnych wierszach muszą być zgodne z danymi z kolumny „S” arkusza kalkulacyjnego, natomiast koszty z kolumny „J” tego arkusza.

1. Wiersz 01 – Przychody ze sprzedaży produktów i towarów – jest sumą wierszy: 02 i 09.
2. Wiersz 02 – Przychody netto ze sprzedaży produktów – jest sumą wierszy: 03, 04, 05, 06, 07 i 08 i musi być zgodny z sumą wierszy arkusza kalkulacyjnego: 190, 270, 350 i 360.
3. W wierszu 03 – wykazuje się przychody działalności administracyjnej z kont 700.
4. W wierszu 04 – wykazuje się przychody działalności podstawowej nadleśnictw z kont 701.
Do przychodów konta 701 zalicza się również dotacje do działalności podstawowej, na które podpisano stosowne umowy, do wysokości poniesionych kosztów w roku sprawozdawczym.
4. W wierszu 05 – wykazuje się przychody działalności ubocznej nadleśnictw z kont 702.
Do przychodów konta 702 zalicza się również dotacje do działalności ubocznej, na które podpisano stosowne umowy, do wysokości poniesionych kosztów w roku sprawozdawczym.
5. W wierszu 06 – wykazuje się przychody działalności dodatkowej nadleśnictw, biur rdLP i DGLP z kont 703.
7. W wierszu 07 – wykazuje się przychody działalności socjalno-bytowej wszystkich jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych z kont 704.
8. W wierszu 08 – wykazuje się przychody ze sprzedaży produktów przez zakłady z kont 703.
9. W wierszu 09 – wykazuje się przychody ze sprzedaży towarów wszystkich jednostek LP : obroty strony Ma konta 70701.
10. Wiersz 10 – Koszty sprzedaży produktów i towarów – jest sumą wierszy: 11 i 18.
11. Wiersz 11 – Koszt wytworzenia sprzedanych produktów – jest sumą wierszy: 12, 13, 14, 15 i 16.
12. W wierszu 12 – wykazuje się koszty działalności administracyjnej z kont: 502.1, 502.3, 504, 505, 506, 5071 i 5072 oraz koszty administracyjne (ujęte na kontach 501/503) pokryte dotacjami do działalności administracyjnej w wysokości obrotów Ma konta 70060.
13. W wierszu 13 – wykazuje się koszty działalności podstawowej nadleśnictw z kont 711.
14. W wierszu 14 – wykazuje się koszty działalności ubocznej nadleśnictw z kont 712.
15. W wierszu 15 – wykazuje się koszty działalności dodatkowej nadleśnictw, biur rdLP i DGLP z kont 713.
16. W wierszu 16 – wykazuje się koszty działalności socjalno-bytowej wszystkich jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych z kont 714.
17. W wierszu 17 – wykazuje koszt wytworzenia sprzedanych produktów przez zakłady z kont 713.
18. W wierszu 18 – wykazuje się wartość sprzedanych towarów wszystkich jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - obroty strony Wn konta 70702 – Koszt sprzedaży towarów.
19. Wiersz 19 – Zysk (strata) brutto ze sprzedaży – jest różnicą wierszy: 01 i 10.
20. Wiersz 20 – nie wypełnia się.
21. W wierszu 21 – wykazuje się we wszystkich jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych koszty zarządu z kont: 501, 502.2 i 503, pomniejszone o koszty administracyjne (ujęte na kontach 501/503) pokryte dotacjami do działalności administracyjnej w wysokości obrotów Ma konta 70060, które prezentowane są w poz. 12; ponadto na szczelnie rdLP i DGLP z pozycji tej eliminuje się koszty narzutu na utrzymanie jednostek nadrzędnych ustalone w planie finansowo – gospodarczym, z uwzględnieniem oszczędności.
22. Wiersz 22 – Zysk (strata) ze sprzedaży – jest sumą wierszy: 19, 20 i 21.
23. Wiersz 23 – Pozostałe przychody operacyjne – jest sumą wierszy: 24, 25, 26 i 27.
W poszczególnych wierszach od 24 do 27 wykazuje się pozostałe przychody operacyjne na podstawie ewidencji analitycznej do kont 760, 705 i 706, z tego:
 - w wierszu 24 – wykazuje się w kwocie netto – zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, wynikający z różnicy przychodów i kosztów ich sprzedaży, likwidacji, itp. (dodatnia różnica obrotów Ma kont: 7601000, 760110, 76012, 76013, 760171, 760172 i obrotów Wn kont: 76101, 761021, 76103, 76111, 76117, 76118, 76119, 761202, 761231, 761232, 7612601, 7612602),

Przez rozchód rozumie się: sprzedaż, nieodpłatne przekazanie, niedobory, likwidacje, w tym również na skutek zdarzeń losowych związanych z ryzykiem prowadzenia działalności gospodarczej.

- w wierszu 25 – wykazuje się obroty Ma kont: 7601501, 76015021, 76015031, 76015041, 7601601, 76016021, 7601603, 7601604, 760161, 760162, 760163, 760164 i 760165 - dotacje i dopłaty do sprzedaży lub kosztów działalności (poza działalnością operacyjną) otrzymane i należne (tzn. na które podpisano umowy, ale nie dokonano na dzień bilansowy przelewu środków), w tym również równoległy odpis amortyzacyjny przypadający na dany okres z tytułu otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji i dopłat środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych np. z PFRON, NFOŚiGW, WFOŚiGW, UE itp.
- w wierszu 26 – wykazuje się korektę odpisów aktualizujących w wyniku ustania przyczyny utraty wartości aktywów niefinansowych – obroty Ma kont: 760021, 760022, 760023, 760024, 760025,
- w wierszu 27 – wykazuje się inne przychody operacyjne – obroty Ma kont : 76001, 7600322, 7600331, 7600332, 7600333, 7600421, 7600422, 7600423, 760062, 760072, 760082, 760091, 760092, 760093, 76014, 760173, 760174, 760175, 76018, 76019011, 76019012, 76019013, 7601902, 7601903, a także obroty Ma konta 70501 – Sprzedaż materiałów oraz obroty Ma konta 706 (70610-70640) - Przychody z pozostałej sprzedaży.

24. Wiersz 28 – Pozostałe koszty operacyjne – jest sumą wierszy: 29, 30 i 31.

W poszczególnych wierszach od 29 do 31 wykazuje się pozostałe koszty operacyjne na podstawie ewidencji analitycznej do konta 761, a także kont 705 i 716, z tego:

- w wierszu 29 – wykazuje się w kwocie netto – stratę z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, wynikającą z różnicy przychodów i kosztów ich sprzedaży, likwidacji, itp. (ujemna różnica obrotów Ma z kont: 7601000, 760110, 76012, 76013, 760171, 760172 i obrotów Wn kont: 76101, 761021, 76103, 76111, 76117, 76118, 76119, 761202, 761231, 761232, 7612601, 7612602),
- w wierszu 30 – wykazuje się odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji w nieruchomości i prawa), rzeczowych aktywów obrotowych (zapasów) oraz odpisy aktualizujące dotyczące utraty wartości należności, z wyjątkiem zaliczonych do aktywów finansowych – obrotów Wn kont: 761151, 761152, 761153, 761154, 761155,
- w wierszu 31 – wykazuje się inne koszty – obroty Wn kont: 761022, 76104 - 76110, 76112, 761120, 76113, 761140, 76116, 761201, 761212, 761213, 76122, 761233-761235, 76124, 76125, 7612603, 7612604, 7612605, a także obroty Wn konta 70502 oraz konta 716 (7161-7164).

Na szczecblu rdLP należy dokonać saldowania poz. 24 – Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych z poz. 29 – Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych.

25. Wiersz 32 – Zysk (strata) z działalności gospodarczej – jest różnicą wierszy: 22, 23 i 28.

26. Wiersz 33 – Przychody finansowe – jest sumą wierszy: 34, 35, 36, 37 i 38.

W poszczególnych wierszach od 34 do 38 wykazuje się przychody finansowe na podstawie ewidencji analitycznej do konta 750, z tego:

- w wierszu 34 – wykazuje się należne dywidendy i udziały w zyskach w kwocie brutto (poza należnymi funduszowi leśnemu) – obroty Ma konta 75001,
- w wierszu 35 – wykazuje się odsetki uzyskane i należne wpływające na wynik finansowy – obroty Ma kont: 75004, 750070, 750080, 750131, 750132,
- w wierszu 36 – wykazuje się (per saldo) – zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych długoterminowych, jak i krótkoterminowych (udziały, akcje, papiery wartościowe) w wartości netto, w której te aktywa figurowały w księgach (dodatnia różnica obrotów Ma konta 75009 i obrotów Wn konta 75109),

- w wierszu 37 – wykazuje się przychody w części wynikającej z przywrócenia uprzednio utraconej wartości długoterminowych i krótkoterminowych aktywów finansowych (tj. udziały, akcje i inne papiery wartościowe), na skutek ustania przyczyny powodującej utratę wartości oraz z powodu spłaty należności z operacji finansowej, objętej odpisem aktualizującym – obroty Ma konta 750120,
- w wierszu 38 – wykazuje się inne przychody finansowe odpowiadające obrotom Ma kont: 750060, 750110, 750121, 750122 oraz saldo dodatnich różnic kursowych z konta Ma 750050 i z konta Wn: 751050.

27. Wiersz 39 – Koszty finansowe – jest sumą wierszy: 40, 41, 42 i 43.

W poszczególnych wierszach od 40 do 43 wykazuje się koszty na podstawie ewidencji analitycznej do konta 751, z tego:

- w wierszu 40 – wykazuje się odsetki zapłacone lub do zapłacenia wpływające na wynik finansowy – obroty Wn kont: 75103, 7510701-7510717, 75108.
- w wierszu 41 – wykazuje się (per saldo) – stratę z tytułu rozchodu aktywów finansowych długoterminowych, jak i krótkoterminowych (udziały, akcje) w wartości netto, w której te aktywa figurowały w księgach (ujemna różnica obrotów Ma konta 75009 i obrotów Wn konta 75109),
- w wierszu 42 – wykazuje się odpisy aktualizujące wartości aktywów finansowych – obroty Wn konta 751010,
- w wierszu 43 – wykazuje się inne koszty finansowe, odpowiadające obrotom Wn kont: 751011, 751012, 751060, 751100 oraz saldo ujemnych różnic kursowych z konta Wn 751050 i z konta Ma 750050.

Na szczeblu rdLP należy dokonać saldowania poz. 36 – Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych z poz. 41 – Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych.

28. Wiersz 44 – Zysk (strata) brutto – jest różnicą wierszy: 32, 33 i 39.

29. Wiersz 45 – Podatek dochodowy – jest sumą wierszy: 46, 47 i 48.

W poszczególnych wierszach od 46 do 48 wykazuje się podatek dochodowy od osób prawnych – część bieżącą i część odroczoną na podstawie kont: 870, 620, 840, z tego:

- w wierszu 46 – wykazuje się podatek dochodowy dotyczący roku obrachunkowego – saldo Wn konta 87011,
- w wierszu 47 – wykazuje się podatek dochodowy, część odroczona – saldo konta 87012, który jest saldem utworzonej rezerwy i aktywu; rezerwa (+), aktywa (-) z kont: 6203 i 8404
- wiersz 48 – nie występuje w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych.

30. Wiersz 49 – Zysk (strata) netto – jest różnicą wierszy: 44 i 45.

Kolumna 4 – rok poprzedni

Do kolumny 4 - wierszy od 01 do 49 należy przenieść dane z Rachunku zysków i strat roku 2024.

3. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025

Podstawą sporządzenia tego formularza są dane analityczne do kont: 800 - Kapitał zasobów Lasów Państwowych, 801 - Kapitał zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych, 820 - Rozliczenie wyniku finansowego, 850 – Fundusz leśny oraz 860 – Wynik finansowy.

W poszczególnych wierszach kolumny 3. formularza wykazuje się zwiększenia i zmniejszenia kapitałów oraz funduszu leśnego, wynik finansowy z lat ubiegłych i wynik finansowy 2025 roku, z tego:

- w wierszu 01 – wykazuje się stan kapitału (funduszu własnego) na początek okresu (BO) – na dzień 01.01.2025 roku,
- w wierszu 02 – wykazuje się korektę kapitału (funduszu) własnego z tytułu zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości: zysk ze znakiem (+), stratę ze znakiem (-); za 2025r. wiersza tego nie wypełnia się,

- w wierszu 03 – wykazuje się korektę kapitału (funduszu) własnego z tytułu korekty błędów dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych i odniesionych w 2025 r.: zysk ze znakiem (+), stratę ze znakiem (-),

Wiersz 04 jest sumą wierszy od 01 do 03.

W wierszu 05 – wykazuje się Kapitał zasobów Lasów Państwowych na początek okresu (BO) – na dzień 01.01.2025 roku, który ma być zgodny z wierszem 66 kol.8 Bilansu - stan na koniec poprzedniego roku obrotowego.

W wierszu 06 – wykazuje się sumę zwiększeń Kapitału zasobów Lasów Państwowych w bieżącym roku obrotowym, zaewidencjonowanych na stronie Ma kont analitycznych do konta 800 - Kapitał zasobów Lasów Państwowych, z tytułów wyszczególnionych w wierszach od 07 do 29, z tego:

- w wierszu 07 – z tytułu rozliczenia zysku z roku poprzedniego; w wysokości zgodnej z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym i decyzją o podziale wyniku finansowego za rok 2024 - dane z konta 800102.

W wierszu 07 należy uwzględnić również zmiany wyniku finansowego dokonane w związku z przeprowadzoną i zatwierdzoną w 2025 r. weryfikacją niewykonanych w 2024 r. zadań rzeczowych w nadleśnictwach.

- w wierszu 08 – z tytułu rozliczenia zysku z lat ubiegłych; zgodnie z decyzją o podziale wyniku finansowego - dane z konta 800127,
- w wierszu 09 – z tytułu dotacji budżetowych na zakup lasów i gruntów z art.54 ustawy o lasach - dane z konta 800112,
- w wierszu 10 – z tytułu otrzymanych nieodpłatnie lasów i gruntów spoza Lasów Państwowych - dane z konta 800120,
- w wierszu 11 – z tytułu amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - dane z konta 800113,
- w wierszu 12 – z tytułu amortyzacji inwestycji w nieruchomości, wartości niematerialne i prawne - dane z konta 800114,
- w wierszu 13 – z tytułu umorzenia przekazanych nieodpłatnie środków trwałych do jednostek spoza Lasów Państwowych - dane z konta 800125 ,
- w wierszu 14 – z tytułu aktualizacji wartości netto (różnice dodatnie) rozchodowanych środków trwałych - dane z konta 800107; dane te mają być zgodne z wierszem 58 -zmniejszenia Kapitału zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych z tytułu dodatnich różnic z aktualizacji wartości netto rozchodowanych środków trwałych, zaewidencjonowanych na stronie Wn konta 801203,
- w wierszu 15 – z tytułu otrzymanych środków na aktywa trwałe z funduszu leśnego - dane z konta 800111,
- w wierszu 16 – z tytułu otrzymanych środków na tworzenie, dzielenie i likwidację jednostek - dane z konta 800121,
- w wierszu 17 – z tytułu przyjęcia na stan lasów i gruntów - dane z konta 800122.

W wierszu 17 wykazuje się wartość przyjętych na stan lasów i gruntów przeznaczonych do sprzedaży z art.38 i 40a ustawy o lasach, do zamiany, do przekazania na podstawie decyzji administracyjnej np. zniesienie trwałego zarządu.

- w wierszu 18 – z tytułu zwiększenia udziałów w spółkach (bez rozliczenia pieniężnego) - dane z konta 800123,
- w wierszu 19 – z tytułu wartości brutto otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800119,
- w wierszu 20 – z tytułu umorzenia przekazanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800124,

- w wierszu 21 – z tytułu wartości brutto otrzymanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800128,
- w wierszu 22 – z tytułu umorzenia przekazanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych – dane z konta 800129,
- w wierszu 23 – z tytułu otrzymanych nieodpłatnie aktywów obrotowych, w tym składników niskocennych, z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych (poza środkami na aktywa trwałe) - dane z konta 800115,
- w wierszu 24 – z tytułu otrzymanych środków scentralizowanej amortyzacji - dane z konta 800126,
- w wierszu 25 – z tytułu rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych z roku poprzedniego - dane z konta 800109,
- w wierszu 26 – z tytułu otrzymanych aktywów obrotowych - zwroty dotacji, dopłat zewnętrznych z lat poprzednich (nienależnie otrzymane środki pieniężne w latach poprzednich i odniesione na Kapitał zasobów Lasów Państwowych) - dane z konta 800116.

Wiersz 26 wypełniają jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, które były jednostkami rozliczającymi dotacje, dopłaty i zostały w 2025 r. uznane (notami księgowymi) przez inne jednostki organizacyjne Lasów Państwowych uczestniczące w realizacji zadań dotowanych.

- w wierszu 27 – z tytułu otrzymanych aktywów obrotowych - zwroty dopłat z funduszu leśnego z lat poprzednich - dane z konta 800117.

Wiersz 27 wypełniają rdLP i DGLP, które w 2025 r. zostały uznane (notami księgowymi) z tytułu zwrotu środków pieniężnych na fundusz leśny nienależnie otrzymanych w latach poprzednich.

- w wierszu 28 – z tytułu otrzymanych nieodpłatnie długoterminowych aktywów finansowych z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800130.
- w wierszu 29 – z tytułu udziału w realizacji wspólnej budowy środków trwałych - dane z konta 800105.

W wierszu 30 – wykazuje się sumę zmniejszeń Kapitału zasobów Lasów Państwowych w bieżącym roku obrotowym, zaewidencjonowanych na stronie Wn kont analitycznych do konta 800 - Kapitał zasobów Lasów Państwowych, z tytułów wyszczególnionych w wierszach od 31 do 48, z tego:

- w wierszu 31 – z tytułu pokrycia straty z roku poprzedniego; w wysokości zgodnej z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym i decyzją o podziale wyniku finansowego za 2024 rok - dane z konta 800206.

W wierszu 31 należy uwzględnić również zmiany wyniku finansowego dokonane w związku z przeprowadzoną i zatwierdzoną w 2025 r. weryfikacją niewykonanych w 2024 r. zadań rzeczowych w nadleśnictwach.

- w wierszu 32 – z tytułu pokrycia straty z lat ubiegłych; zgodnie z decyzją o podziale wyniku finansowego - dane z konta 800217,
- w wierszu 33 – z tytułu wartości brutto przekazanych nieodpłatnie środków trwałych do jednostek spoza Lasów Państwowych - dane z konta 800218,
- w wierszu 34 – z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - dane z konta 800211,
- w wierszu 35 – z tytułu umorzenia inwestycji w nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych - dane z konta 800212,
- w wierszu 36 – z tytułu aktualizacji wartości netto (różnice ujemne) rozchodowanych środków trwałych - dane z konta 800207; dane te mają być zgodne z wierszem 54 - zwiększenia Kapitału zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych z tytułu ujemnych różnic z aktualizacji wartości netto rozchodowanych środków trwałych, zaewidencjonowanych na stronie Ma konta 801103,
- w wierszu 37 – z tytułu sprzedaży lasu i gruntu - dane z konta 800221.

W wierszu 37 wykazuje się sprzedaż lasów i gruntów z art. 38 ustawy o lasach.

- w wierszu 38 – z tytułu wartości brutto przekazanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800219,
- w wierszu 39 – z tytułu umorzenia otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800220,
- w wierszu 40 – z tytułu wartości brutto przekazanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800222,
- w wierszu 41 – z tytułu umorzenia otrzymanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800223,
- w wierszu 42 – z tytułu przekazanych nieodpłatnie aktywów obrotowych, w tym składników niskocennych, do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800213,
- w wierszu 43 – z tytułu przekazanych środków scentralizowanej amortyzacji - dane z konta 800202,
- w wierszu 44 – z tytułu rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych z roku poprzedniego - dane z konta 800209,
- w wierszu 45 – z tytułu przekazanych aktywów obrotowych - zwroty dotacji, dopłat z lat poprzednich (nienależnie otrzymane środki pieniężne w latach poprzednich i odniesione na Kapitał zasobów Lasów Państwowych) - dane z konta 800214.

Wiersz 45 wypełniają jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, które za wykonane zadania rozliczały się z dotującymi bezpośrednio i pośrednio (przez inną jednostkę LP) i jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, które były jednostkami rozliczającymi dotacje, dopłaty i zostały w 2025 r. uznane (notami księgowymi) przez inne jednostki organizacyjne Lasów Państwowych uczestniczące w realizacji zadań dotowanych.

- w wierszu 46 – z tytułu z tytułu przekazanych aktywów obrotowych - zwroty dopłat z funduszu leśnego z lat poprzednich - dane z konta 800215.

Wiersz 46 wypełniają wszystkie jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, które dokonały w 2025 r. zwrotu środków pieniężnych na fundusz leśny.

- w wierszu 47 – z tytułu przekazanych nieodpłatnie długoterminowych aktywów finansowych do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800224.
- w wierszu 48 – z tytułu udziału w realizacji wspólnej budowy środków trwałych - dane z konta 800205.

W wierszu 49 – wykazuje się stan Kapitału zasobów Lasów Państwowych na koniec okresu (BZ) – na dzień 31.12.2025 roku, będący saldem konta 800 – Kapitał zasobów Lasów Państwowych. Wiersz ten ma być zgodny z wierszem 66 kol.7 Bilansu - stan na koniec bieżącego roku obrotowego.

Na szczęblu rdLP należy dokonać eliminacji obrotów Kapitału zasobów Lasów Państwowych pomiędzy jednostkami danej rdLP z następujących wierszy:

- wiersza 07 – rozliczenia zysku z roku poprzedniego, z wierszem 31 – pokrycia straty z roku poprzedniego,
- wiersza 08 – rozliczenia zysku z lat ubiegłych, z wierszem 32 – pokrycia straty z lat ubiegłych,
- wiersza 19 – wartości brutto otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, z wierszem 38 – wartości brutto przekazanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,
- wiersza 20 – umorzenia przekazanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, z wierszem 39 – umorzenia otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,

- wiersza 21 – wartości brutto otrzymanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, z wierszem 40 – wartości brutto przekazanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,
- wiersza 22 – umorzenia przekazanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, z wierszem 41 – umorzenia otrzymanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,
- wiersza 23 – otrzymanych nieodpłatnie aktywów obrotowych z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, z wierszem 42 – przekazanych nieodpłatnie aktywów obrotowych z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych
- wiersza 24 – otrzymanych środków scentralizowanej amortyzacji, z wierszem 43 – przekazanych środków scentralizowanej amortyzacji,
- wiersza 25 – rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych z roku poprzedniego, z wierszem 44 – rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych z roku poprzedniego,
- wiersza 26 – otrzymanych aktywów obrotowych - zwroty dotacji, dopłat zewnętrznych z lat poprzednich, z wierszem 45 – przekazanych aktywów obrotowych - zwroty dotacji, dopłat zewnętrznych z lat poprzednich, do wysokości wynikających z not księgowych – uznaniowych.

W wierszu 45 powinny pozostać wartości zmniejszenia Kapitału zasobów Lasów Państwowych tych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, które w 2025 r. dokonały zwrotu środków pieniężnych bezpośrednio dotującemu (w ich rozliczeniach nie pośredniczyła inna jednostka LP).

- wiersza 27 – otrzymanych aktywów obrotowych - zwroty dopłat z funduszu leśnego z lat poprzednich, z wierszem 46 – przekazanych aktywów obrotowych - zwroty dopłat z funduszu leśnego z lat poprzednich, do wysokości wynikających z not księgowych – uznaniowych.
- wiersza 28 – otrzymanych nieodpłatnie długoterminowych aktywów finansowych z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, z wierszem 47 – przekazanych nieodpłatnie długoterminowych aktywów finansowych do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych.
- wiersza 29 – udziały w realizacji wspólnej budowy środków trwałych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, z wierszem 48 – udziały w realizacji wspólnej budowy środków trwałych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych.

W wierszu 29 i 48 powinny pozostać odpowiednio wartości zwiększenia/zmniejszenia Kapitału zasobów Lasów Państwowych tych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, które w 2025r. uczestniczyły w realizacji wspólnej budowy środków trwałych bezpośrednio z podmiotami innymi niż jednostki organizacyjne LP (w ich rozliczeniach nie pośredniczyła inna jednostka LP).

W wierszu 50 – wykazuje się stan Kapitału zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych na początek okresu (BO) - dzień 01.01.2025 roku. Wiersz ten ma być zgodny z wierszem 67 kol.8 Bilansu - stan na koniec poprzedniego roku obrotowego.

- w wierszu 51 – wykazuje się korektę Kapitału zasobów z aktualizacji wyceny z tytułu zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości: zysk ze znakiem (+), stratę ze znakiem (-); wiersza tego za 2025 r. nie wypełnia się.

W wierszu 52 – wykazuje się Kapitał zasobów Lasów Państwowych z aktualizacji wyceny na początek okresu (BO) - dzień 01.01.2025 roku po korektach; wiersz 52 za 2025 r. jest równy wierszowi 50.

W wierszu 53 – wykazuje się sumę zwiększeń Kapitału zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych w bieżącym roku obrotowym, zaewidencjonowanych na stronie Ma kont analitycznych do konta 801 - Kapitał zasobów Lasów Państwowych z aktualizacji wyceny aktywów trwałych, z tytułów wyszczególnionych w wierszach od 54 do 58, z tego:

- w wierszu 54 – z tytułu ujemnych różnic z aktualizacji wartości netto rozchodowanych środków trwałych - dane z konta 801103; dane te mają być zgodne z wierszem 36 - zmniejszenia Kapitału zasobów Lasów Państwowych z tytułu aktualizacji wartości netto (różnice ujemne) rozchodowanych środków trwałych, zaewidencjonowanych na stronie Wn konta 800207,
- w wierszu 55 – z tytułu przywrócenia wartości środków trwałych uprzednio zaktualizowanych - dane z konta 801104,

- w wierszu 56 – z tytułu rozliczenia rezerwy na odroczony podatek dochodowy - dane z konta 801105,
- w wierszu 57 – z tytułu utworzenia aktywów na odroczony podatek dochodowy - dane z konta 801106 ,
- w wierszu 58 – z tytułu różnicy wartości wniesionego aportu rzeczowego do spółek - dane z konta 801107.

W wierszu 59 – wykazuje się sumę zmniejszeń Kapitału zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych w bieżącym roku obrotowym, zaewidencjonowanych na stronie Wn kont analitycznych do konta 801 - Kapitał zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych, z tytułów wyszczególnionych w wierszach od 60 do 64, z tego:

- w wierszu 60 – z tytułu dodatnich różnic z aktualizacji wartości netto rozchodowanych środków trwałych - dane z konta 801203; dane te mają być zgodne z wierszem 14 - zwiększenia Kapitału zasobów Lasów Państwowych z tytułu aktualizacji wartości netto (różnice dodatnie) rozchodowanych środków trwałych, zaewidencjonowanych na stronie Ma konta 800107,
- w wierszu 61 – z tytułu utworzenia rezerwy na odroczony podatek dochodowy długoterminowych aktywów finansowych - dane z konta 801204,
- w wierszu 62 – z tytułu odpisu aktualizującego związanego z trwałą utratą wartości środków trwałych - dane z konta 801205,
- w wierszu 63 – z tytułu rozliczenia odpisu aktualizującego sprzedanych długoterminowych aktywów finansowych - dane z konta 801206,
- w wierszu 64 – z tytułu rozliczenia aktywów na odroczony podatek dochodowy - dane z konta 801207.

W wierszu 65 – wykazuje się stan Kapitału zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych na koniec okresu (BZ) - dzień 31.12.2025 roku odpowiadający saldu konta 801 – Kapitał zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych. Wiersz ten ma być zgodny z wierszem 67 kol.7 Bilansu - stan na koniec bieżącego roku obrotowego.

W wierszach od 66 do 108 wykazuje się dane dotyczące funduszu leśnego i funduszu stabilizacji na początek okresu (BO), zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku oraz stan na koniec okresu (BZ), na podstawie kont analitycznych do konta 850 – Fundusz leśny. Wiersze te wypełniane są w DGLP.

W wierszach od 109 do 115 – wykazuje się dane dotyczące zysku roku ubiegłego i zysku z lat ubiegłych z tytułu zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów z lat poprzednich,

z tego:

- w wierszu 109 – zysk / strata z roku ubiegłego i lat ubiegłych na początek okresu (BO), odpowiednio do wykazanego w Bilansie w wierszach 69 i 72 kol.8,
- w wierszu 110 - zysk z roku ubiegłego i lat ubiegłych na początek okresu (BO), odpowiednio do wykazanego w Bilansie w wierszach 70 i 73 kol.8,
- w wierszu 111 - zysk z lat ubiegłych z tytułu zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w roku bieżącym, odpowiednio do wykazanego w wierszu 02 kol.3; wiersza tego za 2025 r. nie wypełnia się.
- w wierszu 112 - zysk z lat ubiegłych na początek okresu (BO) z tytułu korekty błędów z lat poprzednich, ujawniony i odniesiony w roku bieżącym, odpowiednio do wykazanego w Bilansie w wierszu 70 kol.7,
- w wierszu 113 - zysk z lat ubiegłych na początek okresu (BO) po korektach, który stanowi sumę wierszy od 110 do 112.
- w wierszu 114 – wykazuje się sumę zysku z roku poprzedniego oraz zysku z lat ubiegłych rozliczonego w roku bieżącym z Kapitałem zasobów Lasów Państwowych, zgodnie z decyzją w tej sprawie.

W wierszu 115 – wykazuje się zysk z lat ubiegłych na koniec okresu (BZ), który stanowi różnicę wierszy 113 i 114.

W wierszach od 116 do 121 – wykazuje się dane dotyczące straty roku poprzedniego i straty z lat ubiegłych z tytułu zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów z lat poprzednich,

z tego:

- w wierszu 116 - stratę z roku poprzedniego i lat ubiegłych na początek okresu (BO), odpowiednio do wykazanej w Bilansie w wierszach 71 i 74 kol.8; kwota wykazywana ze znakiem (+),
- w wierszu 117 - stratę z lat ubiegłych na początek okresu (BO) z tytułu zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w roku bieżącym, odpowiednio do wykazanej w wierszu 02 kol.3; wiersza tego za 2025 r. nie wypełnia się,
- w wierszu 118 - stratę z lat ubiegłych na początek okresu (BO) z tytułu korekty błędów z lat poprzednich, ujawnioną i ujętą w roku bieżącym, odpowiednio do wykazanej w Bilansie w wierszu 71 kol.7,
- w wierszu 119 - stratę z lat ubiegłych na początek okresu (BO) po korektach, który stanowi sumę wierszy od 116 do 118.

W wierszu 120 – wykazuje się sumę straty z roku poprzedniego oraz straty z lat ubiegłych pokrytej w roku bieżącym Kapitałem zasobów Lasów Państwowych, zgodnie z decyzją w tej sprawie.

W wierszu 121 – wykazuje się stratę z lat ubiegłych na koniec okresu (BZ), który stanowi różnicę wierszy 119 i 120.

W wierszu 122 – wykazuje się wynik (zysk lub stratę) roku poprzedniego i lat ubiegłych, który stanowi różnicę wierszy 115 lub 121.

W wierszu 123 – wykazuje się wynik netto roku 2025, zgodny z wierszem 72 kol.7 Bilansu.

W wierszu 124 – wykazuje się zysk netto roku 2025, zgodny z wierszem 73 kol.7 Bilansu.

W wierszu 125 – wykazuje się stratę netto roku 2025, zgodny z wierszem 74 kol.7 Bilansu.

W wierszu 126 – wykazuje się kapitał (fundusz własny) na koniec okresu (BZ), który ma być zgodny z wierszem 65.kol.7 Bilansu.

W wierszu 127 kol.3 – wykazuje się kapitał (fundusz) własny pomniejszony o wielkości proponowanego podziału zysku z Załącznika 4 za 2025 rok.

W kol.4 formularza wykazuje się dane z bilansu zamknięcia roku 2024.

W wierszu 127 kol. 4 – wykazuje się kapitał (fundusz) własny zgodnie z danymi zaprezentowanymi w 2024 roku.

Na szczeblu rdLP i DGLP należy dokonać saldowania pozycji dotyczących zysku i straty z lat ubiegłych i wyniku netto roku bieżącego.

Tabele UZ -1_Kapitał - Dane uzupełniające do Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym – otrzymane/przekazane aktywa obrotowe w roku 2025

Tabele te służą do uzgodnienia danych dotyczących przesunięć pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Lasów Państwowych wartości aktywów obrotowych w bieżącym roku obrotowym.

W wierszach kol.2 Tabel podaje się nazwę składników majątku wg grup wyszczególnionych w komentarzu do konta 800 Planu Kont.

W kol.3 i 6 podaje się nazwę jednostki, z której otrzymano lub, do której przekazano składniki majątku.

W kol. 4 i 7 podaje się rdLP odpowiednią dla nadleśnictwa i zakładu nadzorowanego przez rdLP. W przypadku, gdy składniki majątku otrzymano/przekazano do biura rdLP, DGLP lub zakładu o zasięgu krajowym, nazwę jednostki podaje się w kol.3 i 6; kolumny 4 i 7 dla tych jednostek pozostają niewypełnione.

W kol.5 i 8 - wykazuje się wartość otrzymanych/przekazanych aktywów obrotowych.

Dla każdej grupy aktywów obrotowych – poszczególnych Tabel, należy wprowadzić sumy zbiorcze wartości.

Na szczelnie rdLP należy dokonać eliminacji wartości aktywów obrotowych z jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Tabelach UZ-1_Kapitał łącznych dla rdLP wykazuje się tylko te aktywa obrotowe, które rdLP otrzymała/przekazała do DGLP, jednostek innych rdLP, lub zakładów o zasięgu krajowym.

Tabele UZ -2_Kapitał - Dane uzupełniające do Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym – otrzymane/przekazane długoterminowe aktywa finansowe w roku 2025

4. Rachunek przepływów pieniężnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025

Zasady sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych oparte zostały na znowelizowanym Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych” opublikowanym w Dz. Urz. MRiF z dnia 6 listopada 2017 r. poz. 216.

Rachunek przepływów pieniężnych w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych sporządzany jest metodą pośrednią.

Poszczególne pozycje wykazywane w rachunku przepływów pieniężnych muszą wynikać z Bilansu PGL LP oraz danych zawartych w Rachunku zysków i strat PGL LP i Zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym PGL LP.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest z taką samą dokładnością, jak inne elementy sprawozdania tj. w złotych i groszach.

Zasady obowiązujące przy sporządzaniu rachunku przepływów:

- wzrost aktywów wykazuje się ze znakiem (-)
- spadek aktywów wykazuje się ze znakiem (+)
- wzrost pasywów wykazuje się ze znakiem (+)
- spadek pasywów wykazuje się ze znakiem (-) .

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk(strata) netto - wiersz 02 – wykazuje się zysk lub stratę z wiersza 72 Bilansu, zgodną z wierszem 49 Rachunku zysków i strat.

II. Wiersz 03 – korekty razem – jest sumą wierszy od 04 do 15.

1. W wierszu 04 – wykazuje się - ze znakiem (+) :

- amortyzację środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - z konta 450,
- amortyzację inwestycji w nieruchomości - z konta 761234.

2. Wiersz 05 - Zyski i straty z różnic kursowych – w pozycji tej eliminuje się różnice kursowe dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej:

- zrealizowane, które następnie korygują te działalności,
- niezrealizowane, które eliminuje się z rachunku przepływów całkowicie (na podstawie zapisów konta 218).

Z wiersza 05 nie eliminuje się różnic kursowych zrealizowanych i niezrealizowanych dotyczących działalności operacyjnej, natomiast eliminuje się różnice kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i rachunkach walutowych.

3. Z wiersza 06 - Odsetki i udziały w zyskach :

- zrealizowane - przenosi się do działalności inwestycyjnej i finansowej,
- niezrealizowane - eliminuje się z rachunku przepływów całkowicie.

Z wiersza 06 nie eliminuje się odsetek od lokat do 3 miesięcy, odsetek od lokat środków obcych znajdujących się na rachunkach bankowych jednostki bez względu na okres ich lokowania, odsetek od pożyczek na zakup samochodów oraz odsetek od należności i zobowiązań działalności operacyjnej zarówno zrealizowanych, jak i niezrealizowanych.

4. W wierszu 07 - Zmiana stanu rezerw – wykazuje się z pozycji 76 Bilansu - wzrost ze znakiem (+) spadek ze znakiem (-).

Z wiersza 07 eliminuje się zmianę stanu rezerw na podatek dochodowy odroczony (z wiersza 77 Bilansu), rozliczonych z kapitałem zasobów lub kapitałem z aktualizacji wyceny.

Z wiersza 08 - Zyski i straty działalności inwestycyjnej – eliminuje się zysk lub stratę ze zbycia:

- wartości niematerialnych i prawnych,
- środków trwałych,
- środków trwałych w budowie,
- inwestycji w nieruchomości,
- aktywów finansowych,

a także:

- odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych oraz aktywów finansowych z tytułu trwałej utraty wartości i ich korekty.

Wpływy z tej działalności przenosi się do działalności inwestycyjnej i finansowej, natomiast całkowitej eliminacji podlegają:

- darowizny niepieniężne, nieodpłatnie przekazane aktywa trwałe,
- niedobory i nadwyżki, ujawnienie i korekty wartości początkowej, aktywów trwałych, w tym korekty z lat ubiegłych,
- odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- likwidacja składników działalności inwestycyjnej, w tym odpisy środków trwałych w budowie bez efektu.

5. Z wiersza 09 - Zmiana stanu zapasów (poz.33 Bilansu) – nie wyłącza się odpisów aktualizujących oraz zmiany stanu zapasów z tytułu wkładu niepieniężnego otrzymanego lub przekazanego. Eliminacji dokonuje się natomiast w przypadku konieczności dokonania korekty związanej z przekwalifikowaniem środków trwałych do zapasów (+) lub zapasów do środków trwałych (-).

6. W wierszu 10 - Zmiana stanu należności – wykazuje się zmianę stanu w kwocie netto, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących wartość należności z pozycji 17 i 39 Bilansu.

Z wiersza 10 eliminuje się:

- zmianę stanu należności dotyczących działalności inwestycyjnej np. z tytułu sprzedaży środków trwałych (konto 201),
- zmianę należności na udziały,
- zmianę stanu należności wewnątrzbranżowych.

7a. Wiersz 11 - Zmiana stanu należności wewnątrzbranżowych obejmuje różnicę z pozycji 47 Bilansu.

Na szczelbu rdLP zmiana stanu należności musi się „wyzerować” i w wierszu tym wykazuje się zmianę stanu należności wewnątrzbranżowych rozliczanych z DGLP.

7. W wierszu 12 - Zmiana stanu zobowiązań – wykazuje się zmianę zobowiązań i funduszy specjalnych z pozycji 91 Bilansu po wyeliminowaniu :

- pożyczek i kredytów,
- zmian niepieniężnych, w tym z tytułu zamian,
- zobowiązań wewnątrzbranżowych,
- zobowiązań z tytułu zakupu środków działalności inwestycyjnej lub leasingu finansowego.

8. W wierszu 13 - Zmiana stanu zobowiązań wewnątrzbranżowych – wykazuje się pozycję 105 Bilansu.

Na szczelbu rdLP zmiana stanu zobowiązań musi się „wyzerować” i w wierszu tym wykazuje się zmianę stanu zobowiązań wewnątrzbranżowych rozliczanych z DGLP.

9. W wierszu 14 - Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych – wykazuje się saldo sald z wierszy 63 i 110 Bilansu oraz z wiersza 30 Bilansu saldo aktywów na podatek dochodowy odroczony rozliczony z wynikiem.

Z wiersza 14 należy wyeliminować wartość dotacji i dopłat na środki trwałe i środki trwałe w budowie z kont 84033 i 84034, przyjętych nieodpłatnie środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych z kont 84035 i 84036 oraz wartość kosztów

zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych, zgromadzonych na kontach rozliczeń międzyokresowych kosztów 620111 oraz 620121 i przeksięgowanych na konto 0203 "Koszty zakończonych prac rozwojowych" oraz zmianę stanu aktywu na podatek dochodowy odroczoney (z wiersza 30 Bilansu), rozliczonych z kapitałem zasobów lub kapitałem z aktualizacji wyceny.

10. W wierszu 15 - Inne korekty – wykazuje się pozostałe korekty wyniku finansowego i innych pozycji działalności operacyjnej o charakterze pieniężnym jak i niepieniężnym, nieobjęte poprzednimi eliminacjami, a w szczególności :

- niepieniężne straty i zyski losowe działalności inwestycyjnej,
- umorzenie kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych,
- wpływy z najmu inwestycji w nieruchomości,
- wartość otrzymanych/przekazanych rzeczowych aktywów, których wartość została odniesiona/rozliczona z wynikiem,
- korekty amortyzacji z lat ubiegłych
- ujawnienia, otrzymanie nieodpłatne inwestycje w nieruchomości.

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

Przy sporządzaniu rachunku przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej należy podzielić go na wpływy i wydatki.

I. WPŁYWY

1. W wierszu 19 – wykazuje się wartość sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie na podstawie faktur VAT; wartość ta ma być zgodna z zapisami na stronie Ma kont analitycznych do konta 760 (suma z kont: 7601000, 760110, 76012 i 76013) skorygowana o zmianę stanu należności z konta 201 (saldo Wn) po uwzględnieniu zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych z konta 2904 (saldo Ma) oraz zmiany stanu należności z konta 213 (saldo Wn).
2. W wierszu 20 – wykazuje się sprzedaż oraz przychody z likwidacji inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych z konta 031; wartość tych przychodów musi być zgodna z zapisami na stronie Ma konta 760171 oraz konta 760172 i skorygowana o zmianę stanu należności z konta 202 (saldo Wn) po uwzględnieniu zmiany stanu odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do inwestycji z konta 2906 (saldo Ma) i zmiany stanu należności z konta 214 (saldo Wn).
3. W wierszu 22 – wykazuje się sumę wpływów z wierszy od 23 do 27, z tego:
 - w wierszu 23 – wpływy ze zbycia aktywów finansowych zarówno długoterminowych jak i krótkoterminowych, a mianowicie: sprzedaż akcji, udziałów (strona Ma konta 75009) i innych aktywów finansowych (lokat powyżej 3 m-cy),
 - w wierszu 24 – wartość otrzymanej dywidendy z tytułu posiadanych udziałów w obcych jednostkach, w wartości netto (w rachunku zysków i strat wykazuje się w wartości brutto) i musi wynikać z przeniesienia z wiersza 06; wartość ta ma być zgodna z zapisami na stronie Ma konta 75001,
 - w wierszu 25 – kwotę spłat udzielonych pożyczek długoterminowych z konta 0303,
 - w wierszu 26 – kwotę odsetek uzyskanych od udzielonych pożyczek i lokat powyżej 3 miesięcy (kwota musi odpowiadać wartości przeniesionej z wiersza 06) oraz kwotę odsetek od lokat powyżej 3 miesięcy naliczonych w poprzednim roku, a otrzymanych w roku sprawozdawczym,
 - w wierszu 27 – wykazuje się inne wpływy z aktywów finansowych niewykazane w poprzednich wierszach.
4. W wierszu 28 - Inne wpływy inwestycyjne – wykazuje się :
 - zwrot zaliczek na budowę środków trwałych oraz inwestycje (strona Ma kont 082),
 - wpływy z najmu inwestycji w nieruchomości (strona Ma konta 760174),

- otrzymane środki pieniężne na wspólną budowę środków trwałych,
- dodatnie różnice kursowe - zrealizowane, przeniesione z wiersza 05.

II. WYDATKI

1. W wierszu 30 – wykazuje się kwotę wydatków na nabycie wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowych aktywów trwałych w danym roku sprawozdawczym (kwota wydatków ma być zgodna ze stroną Wn kont: 081 i 012 skorygowaną o:
 - otrzymane nieodpłatnie środki trwałe w budowie
 - zmianę stanu zobowiązań z konta 213 (saldo Ma) oraz zmianę stanu zobowiązań z kont: 201, 3003, 3005, 303 i 305, (saldo Ma).
2. W wierszu 31 – wykazuje się kwotę wydatków na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowane na koncie 031, skorygowane o zmianę stanu zobowiązań z konta 214 (saldo Ma).
3. W wierszu 32 – wykazuje się sumę wydatków z wierszy 34 i 35, z tego:
 - w wierszu 34 – kwotę wydatków na nabycie akcji, udziałów oraz lokat powyżej 3 miesięcy,
 - w wierszu 35 – kwotę udzielonych pożyczek na okres dłuższy jak rok od dnia udzielenia.
4. W wierszu 36 - Inne wydatki inwestycyjne – wykazuje się:
 - udzielone zaliczki na nabycie aktywów trwałych (strona Wn konta 082),
 - przekazanie środków pieniężnych na wspólną budowę środków trwałych,
 - ujemne różnice kursowe – zrealizowane, przeniesione z wiersza 05,
 - wydatki związane ze sprzedażą i likwidacją rzeczowych aktywów trwałych oraz inwestycji w nieruchomości, czyli koszty sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz inwestycji w nieruchomości (ujęte na stronie Wn odpowiednich kont analitycznych do konta 761), pomniejszone o wartość netto tych składników majątkowych i skorygowane (+) o wartość sprzedaży lasów i gruntów z art. 38 UoL odniesioną na Kapitał zasobów LP - dane z konta 800221.

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. WPŁYWY

1. W wierszu 40 – wykazuje się zwiększenie kapitałów własnych w formie przepływów pieniężnych, z tytułów wyszczególnionych w wierszach 41 i 42, z tego:
 - w wierszu 41 - amortyzacja – wykazuje się w nadleśnictwach i rdLP :
 - ze znakiem (-) przekazanie amortyzacji scentralizowanej,
 - ze znakiem (+) otrzymanie amortyzacji scentralizowanej,

Na szczeblu rdLP kwota amortyzacji winna być „0”.
 - w wierszu 42 - inne wpływy na kapitał – wykazuje się :
- a) w nadleśnictwach i rdLP :
 - otrzymane środki pieniężne z funduszu leśnego na sfinansowanie budowy środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz tworzenie, dzielenie i likwidacje jednostek,
 - otrzymane dotacje budżetowe na zakup lasów i gruntów z art.54 ustawy o lasach,
 - ze znakiem (+) otrzymane, ze znakiem (-) przekazane środki pieniężne z tytułów wyszczególnionych w Tabeli UZ-2_Przepływy wiersze 42.6 - 42.15,
- b) w DGLP:
 - wpływy na fundusz leśny z uwzględnieniem zmiany stanu należności, z wyjątkiem zbycia akcji i udziałów, zaciągniętych pożyczek oraz odsetek z działalności inwestycyjnej,
 - otrzymane środki pieniężne z funduszu leśnego na sfinansowanie budowy środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
 - ze znakiem (+) otrzymane, ze znakiem (-) przekazane środki pieniężne z tytułów wyszczególnionych w Tabeli UZ-2_Przepływy wiersze 42.6 - 42.15.
2. W wierszu 43 – wykazuje się kwotę zaciągniętych kredytów lub pożyczek.

3. Wiersza 44 – w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych nie wypełnia się.
4. W wierszu 45 – wykazuje się inne wpływy finansowe z tytułów wyszczególnionych w Tabeli UZ-2_Przepływy wiersze 45.1 - 45.3, w tym zrealizowane dodatnie różnice kursowe działalności finansowej, przeniesione z wiersza 05 oraz wartość dotacji i dopłat na środki trwałe i środki trwałe w budowie z kont 84033 i 84034 (przeniesioną z w. 14.1 Tabeli UZ-2_Przepływy część pieniężną).

II. WYDATKI

1. W wierszu 47 – Wydatki z kapitału – wykazuje się (tylko w DGLP) wydatki z funduszu leśnego, z uwzględnieniem zmiany stanu zobowiązań, z tytułów innych niż nabycie akcji i udziałów, spłata pożyczek i odsetek.
2. Wiersza 48 – w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych nie wypełnia się.
3. W wierszu 49 – wykazuje się:
 - wypłaty nagród z zysku dla pracowników,
 - odpis z zysku na cele społecznie użyteczne.
4. W wierszu 50 – wykazuje się kwotę spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek długo- i krótkoterminowych, bez odsetek i prowizji.
5. Wiersza 51 – w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych nie wypełnia się.
6. W wierszu 52 – wykazuje się wypłaty innych zobowiązań finansowych z tytułów wyszczególnionych w Tabeli UZ-2_Przepływy wiersze 52.1 - 52.4.
7. W wierszu 53 – wykazuje się spłatę rat kapitałowych z tytułu leasingu finansowego, bez odsetek i prowizji.
8. W wierszu 54 – wykazuje się zapłacone :
 - odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
 - odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego,
 - prowizje bankowe, opłaty manipulacyjne, opłaty dodatkowe od zobowiązań finansowych,
 - odsetki od pożyczek zaciągniętych przez fundusz leśny (DGLP).

We wszystkich jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych kwota odsetek musi wynikać z przeniesienia wartości z wiersza 06, a w DGLP kwota odsetek od pożyczek zapłaconych z funduszu leśnego musi być zgodna z wierszem 47.3 Tabeli UZ-2_Przepływy.

9. W wierszu 55 - Inne wydatki finansowe – wykazuje się inne wydatki nie ujęte we wcześniejszych pozycjach, np. ujemne różnice kursowe – zrealizowane, spłata zobowiązań z tytułu udzielonych wcześniej gwarancji.

Wiersz 58 - E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych – musi wynikać z różnicy stanu środków pieniężnych na początek i koniec okresu i być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 57.

Wiersz 58 może różnić się od wiersza 57 o kwotę wynikającą z różnic kursowych ustalonych na dzień bilansowy od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach walutowych i w kasie. Stanowi to wskazówkę, jakie kwoty staną się realnymi środkami pieniężnymi w momencie realizacji.

W rachunku przepływów kwota różnic kursowych wynikająca z wyceny bilansowej koryguje stan środków pieniężnych wykazanych w bilansie.

W wierszu 59 – należy wykazać informacyjnie zmianę stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych wynikającą z wyceny do bilansu środków pieniężnych na rachunkach walutowych i w kasie, przeniesioną z wiersza 05.

Wiersz 60 – F. Środki pieniężne na początek okresu - musi być zgodny ze stanem na początek okresu wykazanym w bilansie w pozycji 56 - Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, skorygowanej o różnice kursowe wynikające z wyceny bilansowej środków na rachunkach walutowych i w kasie.

Wiersz 61 – Środki pieniężne na koniec okresu – musi być zgodny z pozycją D+F i równy z pozycją bilansową 56 - Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, skorygowaną o różnice kursowe wynikającą z wyceny bilansowej środków na rachunkach walutowych i w kasie.

W wierszu 62 - Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania – wykazuje się stan środków pieniężnych na rachunku ZFŚS, wpłacone (zarówno przez dostawców, jak i odbiorców) zabezpieczenia, wadia i kaucje, kwoty środków pieniężnych zablokowane na rachunkach bankowych, np. w celu zabezpieczenia spłaty kredytu, pożyczki, pewnych operacji gospodarczych lub innych kontraktów finansowych. W wierszu tym nie wykazuje się środków na rachunkach specjalnych VAT.

Na szczelbu rdLP należności i zobowiązania wewnętrznobranżowe muszą się zbilansować i podlegają eliminacji.

W łącznym rachunku przepływów środków pieniężnych na szczelbu rdLP w rozrachunkach wewnątrzbranżowych powinny pozostać kwoty dotyczące DGLP, które na szczelbu DGLP muszą się zbilansować i podlegają eliminacji.

Tabela UZ-1_Przepływy – Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych za rok 2025

Tabela UZ-1_Przepływy jest zestawieniem różnic występujących w zmianach stanów aktywów i pasywów w Rachunku przepływów pieniężnych za 2025 rok w porównaniu z odpowiednimi pozycjami Bilansu oraz innych pozycji tego Rachunku wymagających objaśnienia.

Dane tej tabeli wypełniane są w sposób automatyczny z danych Bilansu i Tabeli UZ-2_Przepływy.

W kol.3 – Rok bieżący – wykazuje się dane z kol.3 Rachunku przepływów.

W kol.4 – Zmiana bilansowa – wykazuje się dane wynikające ze zmiany stanów na koniec i początek 2025 r. odpowiednich pozycji aktywów i pasywów Bilansu.

W kol.5 – Różnice bilansowe i inne pozycje do objaśnienia – wykazuje się dane, które należy objaśnić.

W kol.6 – Dane z Tabeli UZ-2_Przepływy – wykazuje się dane z kol.3 Tabeli UZ-2_Przepływy.

Kol.7 – Różnice – jest kontrolą poprawności danych zawartych w kol. 3 i 6.

Tabela UZ-2_Przepływy – Objasnienia różnic do kol. 6 Tabeli UZ-1_Przepływy za rok 2025

W Tabeli UZ-2_Przepływy wykazuje się dane zgodnie z zamianowaniem poszczególnych wierszy i komentarzem do sporządzenia Rachunku Przepływów.

Przy wypełnianiu Tabeli należy zwrócić uwagę na wstawianie prawidłowych znaków (+) lub (-) w odpowiednim rodzaju działalności.

5. Zestawienie zakresu i sposobu prezentacji danych w Informacji dodatkowej, o której mowa w art. 48 ust.2 ustawy o rachunkowości – załącznik nr 1.

Pkt i p-pkt		Rodzaj informacji	Sposób ujęcia informacji	Uwagi
1	2	3	4	5
1.	1)	Szczegółowy zakres zmian wartości i umorzenia: grup rodzajowych środków trwałych	Załącznik 1/1 Załącznik 1/2 Tabela UZ2-1/1 Tabela UZ2-1/2 Tabela UZ - 1/1.1/2	
		grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych	Załącznik 1/1 Załącznik 1/2 Tabela UZ2-1/1 Tabela UZ2-1/2 Tabela UZ - 1/1.1/2	
		inwestycji długoterminowych	Załącznik 3/1	Dane zbiorcze
		inwestycji w nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych	Tabela UZ-3/1.1 Tabela UZ-3/1.2 Tabela UZ-3/1.3	

		inwestycji krótkoterminowych	Załącznik 3/2	Informacje dodatkowe - nie wymienione w pkt 1.1) załącznika nr 1
	2)	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych: - długoterminowych aktywów niefinansowych - długoterminowych aktywów finansowych	Załącznik 6	
	3)	Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych i wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego w art. 33 ust.3 Kwota wartości firmy i wyjaśnienie okresu jej odpisywania, określonego w art. 44b ust.10	Tabela UZ2-1/3 Nie dotyczy	
	4)	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość	Załącznik 1/1 Dane uzupełn.	
	5)	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu	Załącznik 1/1 Dane uzupełn.	
	6)	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają	Tabela UZ-15	Specyfikacja wg rodzaju i wartości
	7)	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego	Załącznik 6	
	8)	Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych	Nie dotyczy	
	9)	Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym	Nie dotyczy	
	10)	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	Załącznik 4, Lp. 5	
	11)	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Załącznik 5	
	12)	Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanych umową, okresie spłaty	Załącznik 2	
	13)	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela UZ-9	Specyfikacja wg rodzaju i wartości
	14)	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	Załącznik 4	
	15)	W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w większej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową	Tabela UZ-14	
	16)	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; - zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	Tabela UZ-10 Tabela UZ-11	Specyfikacja wg rodzaju i wartości
	17)	W przypadku, gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej: a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku, b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym, c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego;	Nie dotyczy	Wszystkie p-pkty
	17a)	informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm.) – w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych;	Nie dotyczy	
	18)	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w: a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2439, ze zm.),	Załącznik 3/2	

		b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 924, ze zm.)		
	19)	Liczbę akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.	Nie dotyczy	
	20)	Informacja, czy do jednostki ma zastosowanie art. 37 ust. 12, na mocy którego jednostka nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków (ustawa z dnia 06.11.2024r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych).	Nie dotyczy	
2.	1)	Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialną (rynków geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług	Załącznik 8	
	2)	W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantach kalkulacyjnym, dane o : - kosztach rodzajowych - kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby	Załącznik 7, Tabela UZ-7.1, Tabela UZ-7.2 Załącznik 7 Dane uzupełn	
	3)	Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe	Załącznik 6 Dane uzupełn.	
	4)	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Załącznik 6	
	5)	Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym	W formie opisowej	
	6)	Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto	Dane z Księgi podatkowej	Rozliczenie sporządzane tylko dla sprawozdania łącznego PGL LP
	7)	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	Załącznik 7 Dane uzupełn.	
	8)	Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym	Załącznik 7 Dane uzupełn.	
	9)	Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska	Załącznik 1/3	
	10)	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Załącznik 9	
	11)	Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych	W formie opisowej	
	12)	wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. 2020 poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.	Nie dotyczy	
	13)	Kwoty z tytułu opodatkowania jednostki w bieżącym okresie sprawozdawczym globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków (ustawa z dnia 06.11.2024r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych).	Nie dotyczy	
3.		Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny	Nie dotyczy	
4.		Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych	Tabela UZ-1_Przepływy, Tabela UZ-2_Przepływy	
5.	1)	Informacje o: Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki	W formie opisowej	
	2)	Transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości.....	Nie dotyczy	

	3)	Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe	Ogółem: <u>Robotnicy</u> <u>Prac.umysłowi</u>	
	4)	Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu	Nie dotyczy	
	5)	Kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów	Nie dotyczy	
	6)	Wynagrodzeniu firmy audytorskiej wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za: a) badanie ustawowe rozumieniu art. 2 pkt 3 ustawy o biegłych rewidentach, b) inne usługi atestacyjne, c) usługi doradztwa podatkowego, d) pozostałe usługi.	Tabela UZ-12	
6.	1)	Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju	Tabela UZ-13	
	2)	Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki	W formie opisowej	Specyfikacja wg rodzaju i wartości
	3)	Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny	W formie opisowej	Zestawienie porównawcze kwot wyniku i kapitału (funduszu) własnego
	4)	Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy	W formie opisowej	
7.		Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:	Nie dotyczy	Wszystkie p-pkty
8.		W przypadku sprawozdania finansowego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:	Nie dotyczy	Wszystkie p-pkty
9.		W przypadku wystąpienia niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności	Nie dotyczy	
10		Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	W formie opisowej	
11		Nieruchomości PGL LP ujęte w księdze pomocniczej - w podsystemie Las (objęte tylko ewidencją pozabilansową)	Tabela UZ-8	Specyfikacja wg rodzaju, powierzchni i wartości

W informacji dodatkowej należy przedstawić wszystkie tytuły ujęte w powyższym zestawieniu wg sposobu określonego w kol. 4. Oznacza to, że informacje, które nie są zaprezentowane w formie tabelarycznej – w załącznikach, należy przedstawić w formie opisowej w kolumnie - Uwagi.

5.1.

Załącznik 1/1 – Zestawienie zmian w stanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w Załączniku 1/1 należy wypełnić w oparciu o ewidencję środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych (KŚT) GUS – kolumna 3.

Wiersz 1 - Środki trwałe – w kol. od 4 do 11 – jest sumą wierszy od 1.1 do 1.10.

Wiersz 2 - Wartości niematerialne i prawne – w kol. od 4 do 11 – jest sumą wierszy od 2.1 do 2.4.

W kol. 4 – w wierszach od 1.1 do 1.10 w odniesieniu do środków trwałych, a w wierszach od 2.1 do 2.4 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się dane dotyczące wartości początkowej wg stanu na 01.01.2025 r. Dane te muszą być zgodne z ewidencją kont: 010 - Środki trwałe i 020 - Wartości niematerialne i prawne na 01.01.2025 r.

W kolumnach od 5 do 7 – w wierszach od 1.1 do 1.10 w odniesieniu do środków trwałych i w wierszach od 2.1 do 2.4 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się:

- w kol. 5 – dane dotyczące przyjętych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych z nakładów poniesionych na ich budowę, wg ewidencji konta 081 – Środki trwałe w budowie. Wartość ta musi być zgodna z obrotami strony Ma konta 084 – Rozliczenie przyjętych do używania środków trwałych, pomniejszonymi o przyjęte na stan inwestycje (konto 031).
- w kol.6 – dane dotyczące wielkości otrzymanych nieodpłatnie aktywów trwałych z innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych.

Dane kol. 6 mają być zgodne z danymi z kol. 6 Tabeli UZ-1/1.1/2.

Na szczelnie rdLP należy dokonać eliminacji wartości brutto środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych z jednostek danej rdLP .

Oznacza to, że w Załączniku 1/1 łącznym dla rdLP – w kol.6 wykazuje się tylko te aktywa trwałe, które jednostki otrzymały z innych rdLP, DGLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

- w kol.7 – dane dotyczące wielkości pozostałych zwiększeń wartości aktywów trwałych z innych źródeł, w szczególności takich jak:
 - Przyjęcie do ewidencji w celu sprzedaży, zamiany
 - Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) z grupy ...do grupy ...
 - Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) w ramach tej samej grupy
 - Przeklasyfikowanie z inwestycji w nieruchomości
 - Przyjęcie z decyzji administracyjnej (rozliczone z kapitałem zasobów)
 - Ujawnienie / nadwyżka inwentaryzacyjna / korekta wartości początkowej rozliczone z kapitałem (konto 820)
 - Ujawnienie / nadwyżka inwentaryzacyjna / korekta wartości początkowej rozliczone z wynikiem
 - Otrzymanie nieodpłatne, w tym darowizna (odniesione na rozliczenia międzyokresowe)
 - Przeniesienie z ewidencji ilościowej
 - Przeniesienie części peryferyjnych - przychód

Dane kol. 7 mają być zgodne z danymi z kol. 4 Tabeli UZ2-1/1 w zakresie środków trwałych i z kol. 3 tej Tabeli w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

W kolumnach od 8 do 10 – w wierszach od 1.1 do 1.10 w odniesieniu do środków trwałych i w wierszach od 2.1 do 2.4 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się:

- w kol.8 – dane dotyczące wielkości rozchodowanych aktywów trwałych na skutek ich likwidacji (fizycznej lub postawienia w stan likwidacji) oraz sprzedaży, w tym sprzedaży w ramach zamiany i sprzedaży dokonanej na podstawie art. 38 ustawy o lasach,
- w kol.9 – dane dotyczące wielkości przekazanych nieodpłatnie aktywów trwałych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,

Dane kol. 9 mają być zgodne z danymi z kol. 10 Tabeli UZ-1/1.1/2.

Na szczelnie rdLP należy dokonać eliminacji aktywów trwałych przekazanych do jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Załączniku 1/1 łącznym dla rdLP – w kol. 9 wykazuje się tylko te aktywa trwałe, które jednostki przekazały do innych rdLP, DGLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

- w kol. 10 – dane dotyczące wielkości pozostałych zmniejszeń wartości trwałych z innych przyczyn, w szczególności takich jak:
 - Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) z grupy ...do grupy ...

- Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) w ramach tej samej grupy
- Przeklasyfikowanie do inwestycji w nieruchomości
- Przekazanie z decyzji administracyjnej (rozliczone z kapitałem zasobów)
- Darowizny środków trwałych – pomoc Ukrainie
- Korekta wartości początkowej rozliczona z kapitałem (konto 820)
- Korekta wartości początkowej rozliczona z wynikiem
- Niedobory inwentaryzacyjne
- Przeniesienie do ewidencji ilościowej
- Przeniesienie części peryferyjnych - rozchód

Dane kol. 10 mają być zgodne z danymi z kol.5 Tabeli UZ2-1/1 w zakresie środków trwałych i z kol. 4 tej Tabeli w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

- w kol. 11 – dane dotyczące stanu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2025 r. Dane te mają być zgodne z ewidencją kont: 010 - Środki trwałe i 020 - Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2025 r.
- w kol. 12 – dane dotyczące wartości netto środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2025 r.

Dane kol.12 stanowią różnicę kol. 4 Załącznika 1/1 i kol. 4 Załącznika 1 /2.

Dane uzupełniające do zał.1/1 – należy podać zgodnie z zamianowaniem poszczególnych wierszy, na podstawie ewidencji pozabilansowej kont: 091, 092, 093.

5.2.

Załącznik 1/2 – Zestawienie zmian w stanie umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w Załączniku 1/2 należy wypełnić w oparciu o ewidencję środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – kolumna 3.

Wiersz 1 - Środki trwałe – w kolumnach od 4 do 12 – jest sumą wierszy od 1.1 do 1.10.

Wiersz 2 - Wartości niematerialne i prawne – w kolumnach od 4 do 12 – jest sumą wierszy od 2.1 do 2.4.

W kol. 4 – w wierszach od 1.1 do 1.10 w odniesieniu do środków trwałych, a w wierszach od 2.1 do 2.4 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się dane dotyczące umorzenia wg stanu na dzień 01.01.2025 r. Dane te mają być zgodne z ewidencją kont: 070 - Umorzenie środków trwałych i 078 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych na 01.01.2025r.

W kolumnach od 5 do 8 – w wierszach od 1.1 do 1.10 w odniesieniu do środków trwałych, a w wierszach od 2.1 do 2.4 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się:

- w kol. 5 – dane dotyczące wielkości umorzenia naliczonego za rok obrotowy,
- w kol. 6 – dane dotyczące wielkości umorzenia otrzymanych nieodpłatnie aktywów trwałych z innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,

Dane kol. 6 mają być zgodne z danymi z kol. 7 Tabeli UZ-1/1.1/2.

Na szczeblu rdLP należy dokonać eliminacji umorzenia aktywów trwałych otrzymanych z jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Załączniku 1/2 łącznym dla rdLP – w kol. 6 wykazuje się tylko umorzenie aktywów trwałych, które jednostki otrzymały z innych rdLP, DGLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

- w kol.8 – dane dotyczące wielkości zwiększenia umorzenia aktywów trwałych z innych źródeł, a w szczególności takich jak:
 - Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) z grupy ...do grupy ...
 - Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) w ramach tej samej grupy
 - Przeklasyfikowanie z inwestycji w nieruchomości
 - Przyjęcie z decyzji administracyjnej (rozliczone z kapitałem zasobów)
 - Korekta umorzenia rozliczona z kapitałem (konto 820)

- Korekta umorzenia rozliczona z wynikiem
- Przeniesienie części peryferyjnych - przychód
- w kol.7 – dane dotyczące dokonanej odpisu aktualizującego środków trwałych w przypadku trwałej utraty ich wartości oraz doprowadzenia wartości księgowej środków trwałych netto do cen sprzedaży netto,

Dane kol. 8 mają być zgodne z danymi z kol. 4 Tabeli UZ2-1/2 w zakresie środków trwałych i z kol. 3 tej Tabeli w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

W kolumnach od 9 do 12 – w wierszach od 1.1 do 1.10 w odniesieniu do środków trwałych, a w wierszach od 2.1 do 2.4 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się:

- w kol.9 – dane dotyczące wielkości umorzenia rozchodowanych aktywów trwałych na skutek ich likwidacji (fizycznej lub postawienia w stan likwidacji) oraz sprzedaży, w tym sprzedaży w ramach zamiany i sprzedaży dokonanej na podstawie art. 38 ustawy o lasach,
- w kol.10 – dane dotyczące wielkości umorzenia przekazanych nieodpłatnie aktywów trwałych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych.

Dane kol. 10 mają być zgodne z danymi z kol. 11 Tabeli UZ-1/1.1/2.

Na szczeblu rdLP należy dokonać eliminacji umorzenia aktywów trwałych przekazanych do jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Załączniku 1/2 łącznym dla rdLP – w kol. 9 wykazuje się umorzenie tylko tych aktywów trwałych, które jednostki przekazały do innych rdLP, DGLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

- w kol.11 – dane dotyczące korekty odpisu aktualizującego wartość środków trwałych w skutek ustania przyczyny trwałej utraty ich wartości w wysokości dotychczasowych odpisów; dotyczy to również zbycia środków trwałych,
- w kol.12 – dane dotyczące wielkości zmniejszenia umorzenia aktywów trwałych z tytułu pozostałych rozchodów, a w szczególności takich jak:
 - Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) z grupy ...do grupy ...
 - Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) w ramach tej samej grupy
 - Przeklasyfikowanie do inwestycji w nieruchomości
 - Przekazanie z decyzji administracyjnej (rozliczone z kapitałem zasobów)
 - Darowizny środków trwałych – pomoc Ukrainie
 - Korekta umorzenia rozliczona z kapitałem (konto 820)
 - Korekta umorzenia rozliczona z wynikiem
 - Niedobory inwentaryzacyjne
 - Przeniesienie części peryferyjnych - rozchód

Dane kol. 12 mają być zgodne z danymi z kol. 5 Tabeli UZ2-1/2 w zakresie środków trwałych i z kol. 4 tej Tabeli w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

- w kol. 13 – dane dotyczące stanu umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2025 r. Dane te mają być zgodne z ewidencją kont: 070 - Umorzenie środków trwałych i 071 - Odpisy aktualizujące środki trwałe oraz kont: 078 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych i 079 - Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne na 31.12.2025 r.,
- w kol.14 – dane dotyczące wartości netto środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2025 r.

Dane kol. 14 stanowią różnicę kol.11 Załącznika 1/1 i kol.13 Załącznika 1/2.

Tabela UZ-1/1.1/2 – Dane uzupełniające do Załączników 1/1 i 1/2 - Zestawienie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych/przekazanych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych w roku 2025

Tabela UZ-1/1.1/2 służy do uzgodnienia na szczeblu rdLP i DGLP danych dotyczących przesunięć pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Lasów Państwowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w bieżącym roku obrotowym.

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w ww. tabeli należy wypełnić w oparciu o ewidencję środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, w układzie zgodnym z Załącznikami 1/1 i 1/2 .

W wierszach kol.3 podaje się nazwę środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W kol.4 i 8. podaje się nazwę jednostki, z której otrzymano lub do której przekazano aktywa trwałe.

W kol. 5 i 9 podaje się rdLP odpowiednią dla nadleśnictwa i zakładu nadzorowanego przez rdLP.

W przypadku, gdy aktywa trwałe otrzymano/przekazano do biura rdLP, DGLP lub zakładu o zasięgu krajowym, nazwę jednostki podaje się w kol.4 i 8; kolumny 5 i 9 dla tych jednostek pozostają niewypełnione.

W kol.6 i 10 - wykazuje się wartość brutto, a w kol.7 i 11 wartość umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych/przekazanych.

Dla każdej grupy rodzajowej należy wprowadzić sumy zbiorcze wartości brutto i umorzenia, wg rdLP, DGLP i zakładu o zasięgu krajowych.

W Tabeli UZ-1/1.1/2 - łącznej dla rdLP należy wykazać tylko obroty z innymi rdLP, DGLP i zakładami o zasięgu krajowym.

Tabela UZ2-1/1 – Dane uzupełniające do Załącznika 1/1 – Zestawienie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostały przychód/rozchód - wartość brutto w roku 2025

Tabela UZ2-1/1 służy do uzgodnienia, wg tytułów określonych odpowiednio dla kol. 7. i kol. 10. Załącznika 1/1, wartości brutto pozostałych przychodów i rozchodów środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w 2025 r.

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w ww. tabeli należy wypełnić w oparciu o ewidencję środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, w układzie zgodnym kol.7 i kol.10 Załącznika 1/1.

W wierszach kol.3 podaje się nazwę środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W kol. 4 i 5 dla środków trwałych oraz w kol. 3 i 4 dla wartości niematerialnych i prawnych podaje się wartości brutto pozostałych przychodów i rozchodów.

Na szczeblu rdLP należy dokonać grupowania zmniejszeń i zwiększeń wg tytułów.

Tabela UZ2-1/2 – Dane uzupełniające do Załącznika 1/2 – Zestawienie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostały przychód/rozchód - umorzenie w roku 2025

Tabela pomocnicza UZ2-1/2 służy do uzgodnienia, wg tytułów określonych odpowiednio dla kol. 8. i kol. 12. Załącznika 1/2, wartości umorzenia pozostałych przychodów i rozchodów środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w 2025 r.

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w ww. tabeli należy wypełnić w oparciu o ewidencję środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, w układzie zgodnym z kol. 8 i kol. 12. Załącznika 1/2.

W wierszach kol.3 podaje się nazwę środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych

W kol. 4 i 5 dla środków trwałych oraz w kol. 3 i 4 dla wartości niematerialnych i prawnych podaje się wartości umorzenia pozostałych przychodów i rozchodów.

Na szczeblu rdLP należy dokonać grupowania zmniejszeń i zwiększeń wg tytułów.

Tabela UZ2-1/3 – Dane uzupełniające do Załączników 1/1 i 1/2 - Koszty zakończonych prac rozwojowych i okresy ich odpisów umorzeniowych za rok 2025

Poszczególne wiersze i kolumny Tabeli UZ2-1/3 – należy wypełnić w oparciu o ewidencję wartości niematerialnych i prawnych.

W wierszach kol.2 podaje się rodzaje (nazwy) kosztów zakończonych prac rozwojowych.

W kol.3 – wykazuje się wartość początkową kosztów zakończonych prac rozwojowych stanowiącą podstawę naliczenia odpisów umorzeniowych.

W wierszach kol.4 – wykazuje się wartość netto kosztów zakończonych prac rozwojowych na dzień 31.12.2025 r.

Wartość netto wykazana w wierszu 1 kol. 4 ma być zgodna z wartością wykazaną w wierszu 2.1 kol.14 Załącznika 1/2 – Zestawienie zmian w stanie umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku.

W wierszach kol.5 podaje się ustalone przez jednostkę okresy dla dokonywania odpisów umorzeniowych w miesiącach.

W wierszach kol.6 podaje się dodatkowe objaśnienia dotyczące przyjętych okresów odpisów umorzeniowych.

5.3.

Załącznik 1/3 – Zestawienie poniesionych w 2025 r. i planowanych na 2026 r. nakładów na niefinansowe aktywa trwałe

W poszczególnych wierszach kolumny 3 – wykazuje się dane o poniesionych w 2025 roku nakładach na nabycie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, a także nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczone do inwestycji, na podstawie ewidencji dla strony Wn konta 081 – Środki trwałe w budowie i strony Wn konta 012 – Maszyny, wyposażenie i urządzenia na składzie.

W kol.4. – wykazuje się wartość poniesionych nakładów na budowę środków trwałych bez efektu gospodarczego, w tym m.in. zaniechanych i odniesionych na konto 76111 – Odpisanie zaniechanej realizacji środków trwałych w budowie.

W wierszach 2.1 i 3.1 kol.3 – wykazuje się nakłady poniesione na ww. aktywa trwałe w części dotyczącej ochrony środowiska.

Odpowiednio w wierszach kol.5 – wykazuje się planowane do poniesienia nakłady w roku 2026, zgodnie z przewidywaniami planu, a w sprawozdaniu łącznym PGL LP zgodnie z planem na rok 2026.

Dane o nakładach na aktywa niefinansowe roku bieżącego powinny być zgodne z bilansem i Załącznikiem 1/1. Ewentualna różnica na arkuszu powiązań może wynikać z kont: Wn 303 i 305, które w bilansie wykazuje się w wierszu 15 – Środki trwałe w budowie.

Tabela UZ-1/3 – Dane uzupełniające do Załącznika 1/3 – Zestawienie środków trwałych w budowie otrzymanych/przekazanych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych w roku 2025

Tabela UZ-1/3 służy do uzgodnienia na szczeblu rdLP i DGLP danych dotyczących przesunięć pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Lasów Państwowych środków trwałych w budowie w 2025 roku, na podstawie ewidencji odpowiednio strony Ma i strony Wn konta 081 – Środki trwałe w budowie.

W kol.2 podaje się nazwę środka trwałego w budowie,

W kol.3 i 6 podaje się nazwę jednostki, z której otrzymano lub do której przekazano środki trwałe w budowie.

W kol. 4 i 7 podaje się rdLP odpowiednią dla nadleśnictwa i zakładu nadzorowanego przez rdLP.

W kol.5 i 8 – wykazuje się wartość środków trwałych w budowie otrzymanych/przekazanych.

W Tabeli UZ-1/3 łącznej dla rdLP należy wykazać tylko obroty z innymi rdLP i zakładami o zasięgu krajowym.

5.4.

Załącznik 2 – Podział zobowiązań wg okresów spłaty na dzień 31 grudnia 2025 roku

Dane prezentowane w Załączniku 2 obejmują zobowiązania długoterminowe i ich podział na okresy spłat przewidziane umowami, które pozostają od dnia bilansowego:

- do 1 roku – kol.3 – wykazuje się tę część zobowiązań długoterminowych, które przypadają do spłaty w 2026 roku i w Bilansie zakwalifikowane zostały do zobowiązań krótkoterminowych,
- powyżej 1 roku do 3 lat – kol.4,
- powyżej 3 lat do 5 lat – kol.5,
- powyżej 5 lat – kol.6.
- kol.7 – jest sumą wierszy kol. od 3 do 6.

5.5.

Załącznik 3/1 – Zestawienie zmian w stanie inwestycji długoterminowych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

Podstawą do wypełnienia Załącznika 3/1 są dane ewidencji analitycznej dla kont: 030, 031, 032, 033 i 073.

Wiersz I. Inwestycje długoterminowe – w kolumnach od 3 do 7 – jest sumą wierszy: 1, 2, 4 i 5.

W kol.3 – wykazuje się dane wg stanu na dzień 01.01.2025 r. w wartości netto, tj. po aktualizacji dokonanej w poprzednich okresach sprawozdawczych. Podstawę danych stanowią konta analityczne do kont: Wn 030 – Długoterminowe aktywa finansowe i Wn 031– Inwestycje długoterminowe oraz kont: 032 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe i 033 – Odpisy aktualizujące inwestycje długoterminowe.

W kol. od 4 do 6 – wykazuje się zwiększenia i zmniejszenia inwestycji długoterminowych dokonane w ciągu roku obrotowego, z tego:

- w kol. 4 – zwiększenia, inne niż w wyniku aktualizacji - obroty strony Wn kont: 030 i 031,
- w kol.5 – zmniejszenia, inne niż w wyniku aktualizacji - obroty strony Ma kont: 030, 031 i 073,
- w wierszu 3 kol. 5 – wykazuje się wartość amortyzacji z konta 761234,
- w kol.6 – wykazuje się odpisy aktualizujące: per saldo konta 032 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe oraz per saldo konta 033 – Odpisy aktualizujące inwestycje długoterminowe,
- w kol.7 – wykazuje się stan inwestycji długoterminowych na dzień 31.12.2025 r. po aktualizacji.

Wiersz 4 – Długoterminowe aktywa finansowe – w kol. od 3 do 7 – jest sumą wierszy od 4.1 do 4.3.

Wiersz 4.3 – Inne długoterminowe aktywa finansowe jest równy wierszowi 4.3.1 – długoterminowe lokaty powyżej 12 m-cy.

W wierszu 5 kol. od 3 do 7 wykazuje się Inne inwestycje długoterminowe, niewymienione w powyższych wierszach.

Tabela UZ-3/1.1 – Dane uzupełniające do Załącznika 3/1 – Zestawienie zmian w stanie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w Tabeli UZ-3/1.1 należy wypełnić w oparciu o ewidencję nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji.

W kol. 2 podaje się rodzaj inwestycji.

W kol. 3 – w wierszach 1 i 2 – wykazuje się odpowiednio dane dotyczące wartości początkowej nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 01.01.2025 r. Dane te muszą być zgodne z ewidencją kont: 0311 - Nieruchomości i 0312 - Wartości niematerialne i prawne na dzień 01.01.2025 r.

W kolumnach od 4 do 7 – w wierszu 1 w odniesieniu do nieruchomości i w wierszu 2 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się zwiększenia z tytułu:

- w kol. 4 – przyjętych do używania nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych z nakładów poniesionych na ich budowę, wg ewidencji konta 081 Środki trwałe w budowie i konta 084 Rozliczenie przyjętych do używania środków trwałych w powiązaniu z obrotami strony Wn kont: 0311 i 0312,

- w kol.5 – przekwalifikowanych do inwestycji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- w kol.6 – pozostałych zwiększeń, w tym w szczególności związanych z: nieodpłatnym otrzymaniem nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych z innych jednostek niż jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, ujawnieniami, korektami wartości początkowej.
- w kol.7 – otrzymanych nieodpłatnie nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych z innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych.

Dane kol. 7 mają być zgodne z danymi z kol. 5 Tabeli UZ-3/1.3.

Na szczeblu rdLP należy dokonać eliminacji nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych z jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Tabeli UZ-3/1.1 łącznej dla rdLP – w kol.7 wykazuje się tylko te inwestycje, które jednostki otrzymały z innych rdLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

W kolumnach od 8 do 11 – w wierszu 1 w odniesieniu do nieruchomości i w wierszu 2 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się zmniejszenia z tytułu:

- w kol.8 – rozchodowanych nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych na skutek ich likwidacji (fizycznej lub postawienia w stan likwidacji) oraz sprzedaży,
- w kol.9 – przekwalifikowania inwestycji do środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- w kol.10 – pozostałych zmniejszeń, w tym w szczególności związanych z: nieodpłatnym przekazaniem nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek niż jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, korektami wartości początkowej.
- w kol.11 – przekazanych nieodpłatnie nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych

Dane kol. 11 mają być zgodne z danymi z kol. 9 Tabeli UZ-3/1.3.

Na szczeblu rdLP należy dokonać eliminacji nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych przekazanych do jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Tabeli UZ-3/1.1 łącznej dla rdLP – w kol. 10 wykazuje się tylko te inwestycje, które jednostki przekazały do innych rdLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

- w kol.12 – wykazuje się stan nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2025 r. Dane te mają być zgodne z ewidencją kont:
0311- Nieruchomości i 0312 - Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2025 r.
- w kol.13 – wykazuje się wartości netto nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2025 r.

Dane kol.13 stanowią różnicę kol.3 Tabeli UZ-3/1.1 i kol.3 Tabeli UZ-3/1.2.

Tabela UZ-3/1.2 – Dane uzupełniające do Załącznika 3/1 – Zestawienie zmian w stanie umorzeń inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w Tabeli UZ-3/1.2 należy wypełnić w oparciu o ewidencję nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji.

W kol. 2 podaje się nazwę nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych.

W kol. 3 – w wierszach 1 i 2 – wykazuje się odpowiednio dane dotyczące umorzenia nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 01.01.2025 r. Dane te muszą być zgodne z ewidencją kont: 0731 - Umorzenie nieruchomości i 0731 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2025 r.

W kolumnach od 4 do 8 – w wierszu 1 w odniesieniu do nieruchomości i w wierszu 2 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się zwiększenia z tytułu:

- w kol. 4 – umorzenia naliczonego za rok obrotowy,

- w kol. 5 – umorzenia przekwalifikowanych do inwestycji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- w kol. 6 – dokonanego odpisu aktualizującego inwestycje w przypadku trwałej utraty ich wartości oraz doprowadzenia wartości księgowej netto do cen sprzedaży netto,
- w kol. 7 – pozostałych zwiększeń umorzenia, a w szczególności: umorzenia otrzymanych nieodpłatnie nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych z innych jednostek niż jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, korekt umorzenia,
- w kol. 8 – umorzenia otrzymanych nieodpłatnie inwestycji z innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,

Dane kol. 8 mają być zgodne z danymi z kol. 6 Tabeli UZ-3/1.3.

Na szczeblu rdLP należy dokonać eliminacji umorzenia nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych z jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Tabeli UZ-3/1.2 łącznej dla rdLP – w kol. 8 wykazuje się umorzenie tylko tych inwestycji, które jednostki otrzymały z innych rdLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

W kolumnach od 9 do 13 – w wierszu 1 w odniesieniu do nieruchomości i w wierszu 2 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się zmniejszenia z tytułu:

- w kol. 9 – umorzenia rozchodowanych nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych na skutek ich likwidacji (fizycznej lub postawienia w stan likwidacji) oraz sprzedaży,
- w kol. 10 – umorzenia przekwalifikowanych inwestycji do środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- w kol. 11 – korekty odpisu aktualizującego inwestycje na skutek ustania przyczyny trwałej utraty ich wartości w wysokości dotychczasowych odpisów; dotyczy to również zbycia inwestycji oraz doprowadzenia wartości księgowej netto do cen sprzedaży netto,
- w kol. 12 – pozostałych zmniejszeń, a w szczególności: umorzenia przekazanych nieodpłatnie nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek niż jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, korekt umorzenia,
- w kol. 13 – umorzenia przekazanych nieodpłatnie inwestycji do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych.

Dane kol. 13 mają być zgodne z danymi z kol. 10 Tabeli UZ-3/1.3.

Na szczeblu rdLP należy dokonać eliminacji umorzenia nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych przekazanych do jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Tabeli UZ-3/1.2 łącznej dla rdLP - w kol. 12 wykazuje się umorzenie tylko tych inwestycji, które jednostki przekazały do innych rdLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

- w kol. 14 – wykazuje się stan umorzenia nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2025 r. Dane te muszą być zgodne z ewidencją kont:
0731 - Umorzenie nieruchomości i 0331 - Odpis aktualizujący nieruchomości oraz kont:
0732 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych i 0332 – Odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2025 r.
- w kol. 15 – wykazuje się wartości netto nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2025 r.

Dane kol. 15 stanowią różnicę kol. 12 Tabeli UZ-3/1.1 i kol. 14 Tabeli UZ-3/1.2.

Tabela UZ-3/1.3 – Dane uzupełniające do Tabel UZ-3/1.1 i UZ-3/1.2 – Zestawienie nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych/przekazanych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych w roku 2025

Tabela UZ-3/1.3 służy do uzgodnienia na szczeblu rdLP i DGLP danych dotyczących przesunięć pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Lasów Państwowych nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji w 2025 roku.

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w ww. tabeli należy wypełnić w oparciu o ewidencję nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji.

W kol.2 podaje się nazwę nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych.

W kol.3 i 7 podaje się nazwę jednostki, z której otrzymano lub do której przekazano inwestycje.

W kol. 4 i 8 podaje się rdLP odpowiednią dla nadleśnictwa i zakładu nadzorowanego przez rdLP.

W kol.5 i 9 – wykazuje się wartość brutto, a w kol. 6 i 10 wartość umorzenia nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych/przekazanych.

W Tabeli UZ-3/1.3 łącznej dla rdLP należy wykazać tylko obroty z innymi rdLP i zakładami o zasięgu krajowym.

5.6.

Załącznik 3/2 – Zestawienie zmian w stanie inwestycji krótkoterminowych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

Wiersz I. Inwestycje krótkoterminowe – w kolumnach od 3 do 7 – jest sumą wierszy 1 i 2.

Wiersz 1 - Krótkoterminowe aktywa finansowe – w kolumnach od 3 do 7 – jest sumą wierszy od 1.1 do 1.4.

W kol. 3 – wykazuje się dane wg stanu na dzień 01.01.2025 r. w wartości netto, tj. po aktualizacji dokonanej w poprzednich okresach sprawozdawczych. Podstawę danych stanowią konta analityczne do konta Wn 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe i konta 141 – Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe oraz konta środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych..

W kol. od 4 do 6 – wykazuje się zwiększenia i zmniejszenia wartości krótkoterminowych aktywów finansowych dokonane w ciągu roku, z tego:

- w kol. 4 – zwiększenia, inne niż w wyniku aktualizacji - obroty strony Wn kont: 100, 101, 102, 109, 130, 131, 132, 140 i 189, 62061, 62062, 6207,
- w kol.5 – zmniejszenia, inne niż w wyniku aktualizacji - obroty strony Ma kont wymienionych w kol.4,
- w kol.6 – odpisy aktualizujące: per saldo konta 141- Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe,
- w kol. 7 – stan inwestycji krótkoterminowych na 31.12.2025 r. po aktualizacji.

Wiersz 1.4 – Inne krótkoterminowe aktywa finansowe jest równy wierszowi 1.4.1 – lokaty terminowe od 3 m-cy do 1 roku.

W wierszu 1.5.1 – wykazuje się z wiersza 1.5 środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT.

W wierszu 2 kol. od 3 do 7 wykazuje się Inne inwestycje krótkoterminowe, niewymienione w powyższych wierszach.

5.7.

Załącznik 4 – Informacja dodatkowa do bilansu za 2025 rok

Przy sporządzaniu Załącznika 4 należy kierować się objaśnieniami zamieszczonymi do Bilansu.

W kolumnach 3 i 4 wykazuje się odpowiednio dane dla roku bieżącego i poprzedniego.

Wiersz 1 – Zobowiązania wobec budżetu i jednostek samorządu terytorialnego z tytułu: – jest sumą wierszy od 1.1 do 1.9 i ma być zgodny z wierszem 101 Bilansu.

Wiersz 1.8 – zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i wiersz 1.9 – zobowiązanie z tytułu obowiązkowej wpłaty ze sprzedaży drewna - wypełniane są tylko w DGLP, która jest płatnikiem tych zobowiązań.

Wiersz 2 – Czynne rozliczenia międzyokresowe – jest sumą wierszy od 2.1 do 2.7 i ma być zgodny z sumą wierszy 31 i 63 Bilansu.

Wiersz 3 – Bierne rozliczenia międzyokresowe – jest sumą wierszy od 3.1 do 3.5.

Wiersz 4 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów – jest sumą wierszy od 4.1 do 4.4.

W wierszu 4.3 wykazuje się również należności z tytułu kradzieży drewna.

Wiersz 4.4 – należne, ale niezrealizowane pozostałe dochody funduszu leśnego – dane z kont 841 - wypełnia tylko DGLP.

Wiersz 5 – Propozycja podziału zysku netto,/pokrycia straty netto – jest sumą wierszy od 5.1 do 5.5.
We wszystkich wierszach do wiersza 5 - kol. 4 należy wykazać dane zgodne z danymi wykazanymi na koniec 2024 roku.

5.8.

Załącznik 5 – Informacja o stanie rezerw wg celu ich tworzenia w 2025 roku

Podstawą sporządzenia informacji o stanie rezerw jest ewidencja do konta 8405 – Pozostałe rezerwy.

Wiersz I. – Rezerwy na straty gospodarcze w toku – jest sumą wierszy od 1 do 6.

W wierszach od 1 do 6 – wykazuje się, zgodnie z zamianowaniem tych wierszy, rezerwy na straty gospodarcze w toku na dzień 01.01.2025 r., ich zwiększenia i zmniejszenia oraz stan na dzień 31.12.2025 r.

W wierszu II. – wykazuje się dane o rezerwach na przyszłe zobowiązania związane z restrukturyzacją. Wiersz ten wypełniają jednostki, które posiadają stosowną decyzję w tym zakresie.

Wiersz III. – Razem – jest sumą wierszy I. i II.

Suma zwiększeń rezerw zaprezentowana w wierszu III. powinna równać się sumie obrotów Wn kont: 751060, 761140.

5.9.

Załącznik 6 – Informacja o odpisach aktualizujących w 2025 roku

Informację z zakresu odpisów aktualizujących wartość aktywów sporządza się w układzie tytułów aktywów – wyszczególnionych w kolumnach od 3 do 9, ich stanu na początek i koniec 2025 roku - wiersze 1 i 4 oraz zmian, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego - wiersze 2 i 3.

W wierszu 2 – wykazuje się sumę odpisów aktualizujących i ich odniesienie na tytuły wyszczególnione w wierszach od 2.1 do 2.4.

W wierszu 3 – wykazuje się sumę odpisów aktualizujących i ich odniesienie na tytuły wyszczególnione w wierszach od 3.1 do 3.4.

Podstawą do sporządzenia Załącznika 6 są dane z niżej podanych kont, na które odnoszone są zarówno zwiększenia, jak i zmniejszenia z tytułu aktualizacji aktywów:

Konto 0122 – Odpis aktualizujący maszyny, wyposażenie i urządzenia na składzie,

Konto 032 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe,

Konto 033 – Odpisy aktualizujące inwestycje długoterminowe,

Konto 071 – Odpisy aktualizujące środki trwałe,

Konto 079 – Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne,

Konto 0813 – Odpis aktualizujący roboty budowlano-montażowe,

Konto 0814 – Odpis aktualizujący zakupy gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

Konto 141 – Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe,

Konto 290 – Odpisy aktualizujące wartość należności i roszczeń,

Konto 344 – Odchylenia z tytułu aktualizacji wartości zapasów materiałów,

Konto 345 – Odchylenia z tytułu aktualizacji wartości zapasów towarów.

Oznacza to, że wartości wykazane w wierszu 1 odpowiadają odpowiednio BO na 01.01.2025r. wyżej wymienionych kont, wartości wykazane w wierszu 2 (zwiększenia odpisów) powinny wynikać z obrotów Ma tych kont, wartości wykazane w wierszu 3 (zmniejszenia odpisów) powinny wynikać z obrotów Wn poszczególnych kont, natomiast wiersz 4 winien być równy ich BZ na 31.12.2025r.

Dane uzupełniające do Zał. 6

W kol.3 – wykazuje się dane o dokonanych w ciągu 2025 r. odpisach aktualizujących wartość środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i przyczyny ich dokonania - wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 1 do 6.

Wiersz 7 odpowiada wierszowi 2 kol.4.

5.10.

Załącznik 7 – Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym za 2025 rok

Dane o kosztach rodzajowych wykazuje się w kol.4 dla roku bieżącego i w kol.5 dla roku poprzedniego, na podstawie ewidencji kont podanych w kol. 3 wierszach od 1.do 8.

Wiersz 9 – Koszty rodzajowe razem – jest sumą wierszy: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8.

W wierszu 5.1 – wykazuje się na podstawie ewidencji konta 440:

- wartość składek emerytalnych finansowanych przez pracodawcę,
- wartość składek na pracownicze plany kapitałowe (PPK) finansowane przez pracodawcę,
- wartość wypłaconych odpraw emerytalnych.

W wierszu 10 – wykazuje się wartość sprzedanych towarów i materiałów wg cen nabycia.

W wierszu 11 – wykazuje się różnicę między początkiem i końcem roku stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych z kont Zespołu 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe; wzrost ze znakiem (+), spadek ze znakiem (-).

W wierszu 12 – wykazuje się pozostałe zwiększenia i zmniejszenia mające wpływ na koszt własny sprzedaży. W wierszu tym ujmuje się ze znakiem (-) dopłaty z funduszu leśnego, ze znakiem (-) wykorzystany limit narzutu na utrzymanie biura rdLP (po uwzględnieniu obrotów konta 620) oraz koszty wytworzenia produktów i aktywów trwałych na własne potrzeby rozliczone poprzez konta 790 i 791 – Obroty wewnętrzne.

Dane uzupełniające do Zał. 7

Podstawą do wypełnienia wierszy 1 i 2 jest ewidencja do kont 790 i 791 – Obroty wewnętrzne, jak również ewidencja obrotów strony Wn konta 081- Środki trwałe w budowie.

W wierszach 3.1 i 3.2 wykazuje się odpowiednio odsetki i różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów.

W kol. 3 wykazuje się koszty roku bieżącego, w kol. 4 koszty roku poprzedniego.

Dane uzupełniające wyodrębnia się z wierszy 10 i 12 Załącznika 7.

Tabela UZ-7.1 – Dane uzupełniające do Załącznika 7 – Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym za rok 2025

Dane tej tabeli stanowią podstawę do wypełnienia wierszy 11 i 12 Załącznika 7.

W poszczególnych wierszach Lp.1 – Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych – wykazuje się:

- w wierszu 1.1 – zmianę stanu produktów – różnicę (BO-BZ) z wierszy 35 i 36 Bilansu.
- w wierszu 1.2 – zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych – różnicę (BO-BZ) z wiersza 1.1. Informacji uzupełniającej do poz.31 i 63 Bilansu,
- w wierszu 1.3 – zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych biernych – różnicę (BZ-BO) z wiersza 1.1 Informacji uzupełniającej do poz.82 Bilansu i z wiersza 3.1 Załącznika 4.

W poszczególnych wierszach Lp.2 – Pozostałe zwiększenia/zmniejszenia – wykazuje się dane zgodnie z zamianowaniem wierszy.

Powyższe dane powinny wynikać z arkusza – Uzgodnienie różnicy między Zespołem 4, a działalnością operacyjną zwykłą w układzie kalkulacyjnym.

W Informacji uzupełniającej do poz. 31 i 63 Bilansu PGL LP „rozliczenia międzyokresowe” – wykazuje się odpowiednio dla roku bieżącego i poprzedniego:

- wierszu 1 – Rozliczenia międzyokresowe razem – sumę wierszy 1.1 i 1.2,
- w wierszu 1.1 – rozliczenia międzyokresowe czynne z kont: 62011, 620111, 62012 i 620121

- w wierszu 1.2 – rozliczenia międzyokresowe inne z kont: 620411- 620422 oraz dodatkowe pozycje wyszczególnione w objaśnieniach do wierszy 31 i 63 Bilansu.

W Informacji uzupełniającej do poz. 82 Bilansu PGL LP „pozostałe rezerwy” – wykazuje się odpowiednio dla roku bieżącego i poprzedniego:

- w wierszu 1 – Pozostałe rezerwy razem – sumę wierszy 1.1 i 1.2,
- w wierszu 1.1 – w koszty działalności operacyjnej – rezerwy z kont: 62022 i 62025 odniesione na konta Zespołu 5,
- w wierszu 1.2 – rezerwy inne – rezerwy z kont: 62022 i 62025 odniesione na konta Zespołu 7 oraz rezerwy z kont: 620412, 620422, 84051 i 84052.

Tabela UZ-7.2 – Dane uzupełniające do Tabeli UZ-7.1, wiersza 2.6 – Pozostałe różnice za rok 2025

W poszczególnych wierszach kol.3 należy wyszczególnić tytuły zwiększeń i zmniejszeń mających wpływ na różnicę między kosztami rodzajowymi z kont Zespołu 4 i kosztami wg typów działalności z kont Zespołu 5, w kol.4 należy podać ich wartość.

Na szczeblu rdLP należy dokonać grupowania zmniejszeń i zwiększeń wg tytułów oraz saldowania ich wartości.

5.11.

Załącznik 8 – Informacja o przychodach ze sprzedaży za 2025 rok

Kolumna 4 – Przychody ze sprzedaży roku bieżącego

Dane dotyczące przychodów ze sprzedaży produktów i towarów wykazuje się na podstawie kont Zespołu 7 (z wyłączeniem kont: 705, 706, 750 i 760) i zgodnie z tytułami wyszczególnionymi w formularzu, z podziałem na rodzaje prowadzonych działalności oraz kierunki sprzedaży – kraj i poza granice kraju (dostawy wewnątrzwspólnotowe i eksport).

Nadleśnictwa wykazują dane:

- w wierszu I. Przychody netto ze sprzedaży produktów,
- w wierszu 1 Przychody z działalności administracyjnej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 1.1 do 1.5,
- w wierszu 2 Przychody z działalności podstawowej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 2.1 do 2.8,
- w wierszu 3 Przychody z działalności ubocznej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 3.1 do 3.11,
- w wierszu 4 Przychody z działalności dodatkowej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 4.1 do 4.14,

W wierszu 4.11 – Przychody ze sprzedaży pozostałej działalności dodatkowej - nie wykazuje się przychodów z konta 706 – Przychody z pozostałej sprzedaży, które prezentowane są w Rachunku zysków i strat w pozycji 27 – Inne przychody operacyjne.

- w wierszu 5 Przychody z działalności socjalno-bytowej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 5.1 do 5.6,
- w wierszu II. Przychody netto ze sprzedaży towarów, w wierszach a) i b) ich podział na kraj i poza granice kraju,
- w wierszu III. Przychody ze sprzedaży produktów i towarów – sumę wierszy I. i II.

Zakłady Lasów Państwowych wykazują dane w wierszach:

- w wierszu I. Przychody netto ze sprzedaży produktów,
- w wierszu 5 Przychody z działalności socjalno-bytowej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 5.1 do 5.9,
- w wierszu 6 Przychody ze sprzedaży produktów przez zakłady, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 6.1 do 6.3,

w wierszu II. Przychody netto ze sprzedaży towarów, w wierszach a) i b) ich podział na kraj i poza granice kraju,

w wierszu III. Przychody ze sprzedaży produktów i towarów – sumę wierszy I. i II.

Biura rdLP i DGLP wykazują dane w wierszach:

w wierszu I. Przychody netto ze sprzedaży produktów,

w wierszu 1 Przychody z działalności administracyjnej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 1.2 do 1.5,

w wierszu 2 Przychody z działalności podstawowej – wiersz 2 i wiersz 2.4 – Dotacje budżetowe i pozostałe, w przypadku realizacji zadań zleconych z budżetu, z art. 54 ustawy o lasach (np. edukacja leśna społeczeństwa) lub innych zadań dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych,

w wierszu 4 Przychody z działalności dodatkowej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 4.1 do 4.14,

w wierszu 5 Przychody z działalności socjalno-bytowej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 5.1 do 5.6,

w wierszu II. Przychody netto ze sprzedaży towarów, w wierszach a) i b) ich podział na kraj i poza granice kraju,

w wierszu III. Przychody ze sprzedaży produktów i towarów – sumę wierszy I. i II.

Do wierszy kolumny 5 – Przychody ze sprzedaży roku poprzedniego należy przenieść dane roku 2024.

5.12.

Załącznik 9 – Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne za rok 2025

Dane o przychodach i kosztach o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne wykazuje się zgodnie z zamianowaniem wierszy w kol. 2, na podstawie kont analitycznych do kont: 76019 - Przychody o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne i 76126 - Koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne.

W kol.4 – wykazuje się dane z roku bieżącego, w kol.5 – dane z roku poprzedniego.

Tabela UZ-8 – Dane o nieruchomościach Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe ujętych w ewidencji pozabilansowej - podsystemie LAS za rok 2025

Dane o nieruchomościach Skarbu Państwa będących w zarządzie Lasów Państwowych, ujętych w podsystemie LAS i nie ujętych w księdze głównej ksiąg rachunkowych, wykazuje się zgodnie ze stanem posiadania i wyceną dokonaną w module, zgodnie z przyjętymi w Lasach Państwowych zasadami ustalania wartości lasów i gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa pozostających w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe. W informacji tej nie wykazuje się powierzchni i wartości gruntów i lasów wykazanych w bilansie Lasów Państwowych. Suma wartości gruntów i lasów, wykazanych w tej informacji i wykazanych w bilansie Lasów Państwowych, ma być zgodna z łączną wartością gruntów i lasów uzyskaną w podsystemie LAS.

W kol.3 i 4 – wykazuje się powierzchnię w ha nieruchomości wyszczególnionych w wierszach od 1 do 7 kol.2, odpowiednio na dzień 31.12.2024 r. i dzień 31.12.2025 r.

W kol.5 i 6 – wykazuje się wartości nieruchomości – w wierszu 1, a dla wierszy od 2 do 7 łącznie, odpowiednio na dzień 31.12.2024 r. i dzień 31.12.2025 r.

Tabela UZ-9 – Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki za rok 2025

Dane o zobowiązaniach zabezpieczonych na majątku jednostki należy wykazać według rodzaju zobowiązań. Dane dotyczą zobowiązań, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki: środkami pieniężnymi, hipoteką, zastawem lub zastawem skarbowym, albo składniki majątku są przekazane pod zarząd osobie trzeciej do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sporu przez sąd.

Informacje podane w tej tabeli mają wskazać na ograniczenia jednostki w dysponowaniu aktywami trwałymi lub obrotowymi - wg stanu na dzień 31.12.2025r.

Tabela UZ-10 – Wykaz zobowiązań warunkowych, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia za rok 2025

Podstawą do wypełnienia tabeli są dane wynikające z ewidencji pozabilansowej dla konta 292 – Zobowiązania warunkowe, dla zdarzeń w przypadku których możliwość wpływu środków z tytułu wypełnienia obowiązku nie jest znikoma.

Szczegółowe zasady ujęcia, wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym zobowiązań warunkowych przedstawia KSR nr 6 „Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”. W myśl tego standardu, zobowiązanie warunkowe występuje wtedy, gdy powstanie obowiązku wykonania świadczeń, z czym wiąże się prawdopodobny wpływ środków, uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. W przypadku, gdy jednostka podlega odpowiedzialności solidarnej ta część obowiązku, która może nie zostać wypełniona przez strony trzecie, jest traktowana jako zobowiązanie warunkowe.

W przypadku, gdy spełnienie obowiązku nie jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo zaistnienia zdarzenia jest mniejsze od prawdopodobieństwa, że zdarzenie nie nastąpi), jednostka ocenia, czy możliwość nastąpienia wpływu środków jest znikoma, czy też nie. W przypadku odpowiedzi negatywnej tj. prawdopodobieństwo nie jest znikome, jednostka ujawnia informację o istnieniu zobowiązania warunkowego.

W Tabeli UZ-10 podaje się dane dla każdego zobowiązania warunkowego zgodnie z zamianowaniem kolumn od 2 do 9 - wg stanu na dzień 31.12.2025 r.

Tabela UZ-11 – Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń za rok 2025

Podstawą do wypełnienia tabeli są dane wynikające z ewidencji pozabilansowej dla konta 292 – Zobowiązania warunkowe, które dotyczą emerytur i podobnych świadczeń wobec osób fizycznych.

W Tabeli UZ-11 – w kolumnach od 3 do 9 wykazuje się sumy wartości zobowiązań warunkowych, które występują w jednostce, a w tabeli łącznej rdLP sumy tych zobowiązań z wszystkich jednostek danej rdLP.

Tabela UZ-12 – Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej (podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych) za rok 2025

W Tabeli UZ-12 – wykazuje się wynagrodzenie wypłacone lub należne za usługi świadczone przez firmę audytorską (podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych) za rok obrotowy, wg tytułów wyszczególnionych w kol.2 (w kwocie brutto, łącznie z podatkiem VAT).

W zakresie danych dotyczących badania rocznego sprawozdania finansowego – w Lp. 1 kol.4 i 5 wykazuje się:

- wypłacone - wypłacone w 2025 r. wynagrodzenie za badanie sprawozdania za 2024 r. oraz, o ile dotyczy
- wypłacone - wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego za 2025 r. określone w umowie o badanie - jeśli wypłacono część wynagrodzenia (zaliczki) w 2025 r. za usługi wykonane w 2025 r.,
- należne - wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego za 2025 r. określone w umowie o badanie - jeśli usługę wykonano w 2025 r. a wypłata wynagrodzenia nastąpi w 2026 r.

Odpowiednio do danych Lp. 1 wykazuje się dane Lp. 2 - 4.

Tabela UZ-13 – Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku 2025 na kapitał (fundusz) własny

W Tabeli UZ-13 – wykazuje się dane dotyczące korekty błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych, na podstawie ewidencji do konta 820 - Rozliczenie wyniku finansowego, z wyszczególnieniem:

- rodzaj błędu popełnionego w poprzednich latach i odniesionego odpowiednio na przychody lub koszty – kol.2,
- kwoty korekty dotyczącej lat poprzednich – kol.3.

Na szczelbu rdLP należy dokonać grupowania korekt błędów popełnionych w poprzednich latach wg rodzaju oraz saldowania ich wartości. Per saldo kwot wykazanych w wierszu 1 i wierszu 2 ma być zgodne odpowiednio z wierszem 69 kol.7 Bilansu – Zysk (strata) z lat ubiegłych .

Tabela UZ-14 – Zestawienie powiązań pomiędzy aktywami długoterminowymi i krótkoterminowymi oraz pomiędzy pasywami długoterminowymi i krótkoterminowymi na dzień 31 grudnia 2025 roku

W Tabeli UZ-14 – wykazuje się dane dotyczące wyszczególnionych pozycji aktywów i pasywów bilansu długoterminowych i krótkoterminowych i ich powiązania.

W poszczególnych wierszach kol.5 i kol.9 wykazuje się aktywa i pasywa, które są tylko długoterminowe (kol.5) i tylko krótkoterminowe (kol.9), co oznacza, że ich część nie jest wykazywana odpowiednio w krótkoterminowych i w długoterminowych.

W poszczególnych wierszach kol.6 i kol.10 wykazuje się aktywa i pasywa, które występują zarówno w długoterminowych jak i w krótkoterminowych (część w długoterminowych, część w krótkoterminowych).

Tabela UZ-15 – Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub udziałów w których prawa wykonują jednostki organizacyjne Lasów Państwowych za 2025 rok

W tabeli UZ-15 wykazuje się liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują, np.:

- prawa majątkowe – prawa przysługujące wspólnikom zasiadającym w Radzie Nadzorczej,
- dywidenda,
- prawo do czystego zysku,
- udział w zysku,
- zasiadanie w Radzie Nadzorczej.

W kol.8 prezentowana jest wartość nominalna posiadanych akcji, udziałów, papierów wartościowych lub praw, natomiast w kol. 9 wykazuje się wartość posiadanych akcji, udziałów, papierów wartościowych lub praw w cenie nabycia, zgodnie z saldem WN konta 0301 „Udziały lub akcje”.

W kol. 10 wykazuje się wartość dokonanych odpisów aktualizujących akcji/udziałów pozostających w posiadaniu jednostki LP. zgodnie z saldem MA konta 0321 „Udziały lub akcje”.

Integralną częścią Informacji dodatkowej dla sprawozdania łącznego PGL LP są wygenerowane z Księgi podatkowej:

Raporty podsumowujące:

Przychody – za okres grudzień 2025

Przychody funduszu leśnego – Za okres: grudzień 2025

Koszty uzyskania przychodów – Za okres: grudzień 2025

Załączniki:

Załącznik 1. Przychody - Rejestr zbiorczy różnic trwałych – Za okres: grudzień 2025

Załącznik 2. Koszty - Rejestr zbiorczy różnic trwałych – Za okres: grudzień 2025

Załącznik 3. Przychody – Różnice przejściowe – Za okres: grudzień 2025

Załącznik 4. Koszty – Różnice przejściowe – Za okres: grudzień 2025

Załączniki – uzupełnienia:

Uzupełnienie załącznika 3 – przychody (Rezerwy na podatek dochodowy od osób prawnych)

Uzupełnienie załącznika 4 – koszty (Aktywa na podatek dochodowy od osób prawnych).

Zarządzenie nr 108
Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych
Znak: EG.0210.4.2025

z dnia 22 grudnia 2025 r.

w sprawie zasad prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za 2025 rok przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych.

Na podstawie art. 33 ust.1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach¹ w związku z § 6. Statutu Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe² – w wykonaniu zadań Lasów Państwowych, wynikających w szczególności z przepisu art. 50 ust. 3³ ustawy o lasach oraz § 8 ust 1 pkt 3. Statutu Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe⁴

mając przy tym na względzie :

- (1) art. 45 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 120, ze zm.) stanowi, iż sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych stosując odpowiednio zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego;*
- (2) załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości określający zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym o którym mowa w art. 45 powyższej ustawy;*

zarządzam, co następuje

§ 1.

Wprowadzam w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych zasady prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za 2025 rok, które stanowią załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do danych sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2025.

Dyrektor Generalny
Lasów Państwowych

Adam Wasiak

¹ Art. 33. 1. ustawy z dnia 28 września 1991 r o lasach (t. j. Dz. U. z 2025 r. poz. 567) stanowi, że „Lasami Państwowymi kieruje Dyrektor Generalny przy pomocy dyrektorów regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych”.

² Statut Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe został nadany zarządzeniem nr 50 Ministra Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa z dnia 18. maja 1994 r; w § 6. Statut Lasów Państwowych stanowi, że w wykonaniu zadań określonych przez ustawę (o lasach) oraz przez przepisy wykonawcze do ustawy, a także innych przepisów prawnych Dyrektor Generalny wydaje zarządzenia i decyzje obowiązujące w Lasach Państwowych.

³ Art. 50. 3. ustawy z dnia 28 września 1991 r o lasach stanowi, że „Lasy Państwowe prowadzą rachunkowość według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, ze zmianami)”.

⁴ § 8. 1.3. Statutu Lasów Państwowych stanowi, że w wykonaniu zadań określonych przez ustawę (o lasach) oraz innych przepisów prawnych Dyrektor Generalny ustala zasady prowadzenia rachunkowości w Lasach Państwowych.

ZASADY PREZENTACJI DANYCH
W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM
PAŃSTWOWEGO GOSPODARSTWA LEŚNEGO
LASY PAŃSTWOWE
ZA 2025 ROK

I. Wstęp

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023, poz.120, ze zm.) jednostki prowadzące i zamierzające kontynuować działalność zobowiązane są sporządzić na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych roczne sprawozdanie finansowe za rok obrotowy, który powinien pokrywać się z rokiem podatkowym.

Opracowane dla potrzeb Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowych, zwane również dalej PGL LP, formularze sprawozdania finansowego dostosowane zostały do wymogów określonych w Załączniku 1 do ww. ustawy, a dane w nich prezentowane wynikają z ksiąg rachunkowych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, dostosowanych do Planu kont PGL LP.

Na roczne sprawozdanie finansowe Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowych składa się :

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025
2. Bilans Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na dzień 31 grudnia 2025 roku
3. Rachunek zysków i strat Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025
4. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025
5. Rachunek przepływów pieniężnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025
6. Informacja dodatkowa, obejmująca dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zakres informacji sprawozdania finansowego PGL Lasy Państwowe za 2025 rok dotyczy wszystkich jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych.

II. Wykaz formularzy

1. Bilans Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na dzień 31 grudnia 2025 roku
2. Rachunek zysków i strat Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025
3. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025
4. Rachunek przepływów pieniężnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025
5. Zestawienie zakresu i sposobu prezentacji danych w Informacji dodatkowej, o której mowa w art. 48 ust.2 ustawy o rachunkowości – załącznik nr 1
- 5.1 Załącznik 1/1 – Zestawienie zmian w stanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku
- 5.2 Załącznik 1/2 – Zestawienie zmian w stanie umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku
- 5.3 Załącznik 1/3 – Zestawienie poniesionych w 2025 r. i planowanych na 2026 r. nakładów na niefinansowe aktywa trwałe
- 5.4 Załącznik 2 – Podział zobowiązań wg okresów spłaty na dzień 31 grudnia 2025 roku
- 5.5 Załącznik 3/1 – Zestawienie zmian w stanie inwestycji długoterminowych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku
- 5.6 Załącznik 3/2 – Zestawienie zmian w stanie inwestycji krótkoterminowych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku
- 5.7 Załącznik 4 – Informacja dodatkowa do bilansu za 2025 rok
- 5.8 Załącznik 5 – Informacja o stanie rezerw wg celu ich tworzenia w 2025 roku
- 5.9 Załącznik 6 – Informacja o odpisach aktualizujących w 2025 roku
- 5.10 Załącznik 7 – Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym za 2025 rok
- 5.11 Załącznik 8 – Informacja o przychodach ze sprzedaży za 2025 rok
- 5.12 Załącznik 9 – Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne za 2025 rok

Tabele uzupełniające:

- Tabela UZ-1_Kapitał – Dane uzupełniające do Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym – otrzymane/przekazane aktywa obrotowe w roku 2025
- Tabela UZ-2_Kapitał – Dane uzupełniające do Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym – otrzymane/przekazane długoterminowe aktywa finansowe w roku 2025
- Tabela UZ-1_Przepływy – Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych za rok 2025
- Tabela UZ-2_Przepływy – Objaśnienia różnic do kol.5 Tabeli UZ-1_Przepływy za rok 2025

- Tabela UZ-1/1.1/2 – Dane uzupełniające do Załączników 1/1 i 1/2 – Zestawienie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych/przekazanych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych w roku 2025
- Tabela UZ2-1/1 – Dane uzupełniające do Załącznika 1/1 – Zestawienie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych POZOSTAŁY PRZYCHÓD/ROZCHÓD – WARTOŚĆ BRUTTO w roku 2025
- Tabela UZ2-1/2 – Dane uzupełniające do Załącznika 1/2 – Zestawienie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych POZOSTAŁY PRZYCHÓD/ROZCHÓD – UMORZENIE w roku 2025
- Tabela UZ2-1/3 – Dane uzupełniające do Załączników 1/1 i 1/2 - Koszty zakończonych prac rozwojowych i okresy ich odpisów umorzeniowych za rok 2025
- Tabela UZ-1/3 – Dane uzupełniające do Załącznika 1/3 – Zestawienie środków trwałych w budowie otrzymanych/przekazanych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych w roku 2025
- Tabela UZ-3/1.1 – Dane uzupełniające do Załącznika 3/1 – Zestawienie zmian w stanie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku
- Tabela UZ-3/1.2 – Dane uzupełniające do Załącznika 3/1 – Zestawienie zmian w stanie umorzeń inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku
- Tabela UZ-3/1.3 – Dane uzupełniające do Tabel UZ-3/1.1 i UZ-3/1.2 – Zestawienie inwestycji w nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych/przekazanych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych w roku 2025
- Tabela UZ-7.1 – Dane uzupełniające do Załącznika 7 – Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym za rok 2025
- Tabela UZ-7.2 – Dane uzupełniające do Tabeli UZ-7.1, wiersza 2.6 - Pozostałe różnice za rok 2025
- Tabela UZ-8 – Dane o nieruchomościach Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe ujętych w ewidencji pozabilansowej – podsystem Las za rok 2025
- Tabela UZ-9 – Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki za rok 2025
- Tabela UZ-10 – Wykaz zobowiązań warunkowych, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia za rok 2025
- Tabela UZ-11 – Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń za 2025 rok

- Tabela UZ-12 – Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej (podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych) za rok 2025
- Tabela UZ-13 – Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku 2025 na kapitał (fundusz) własny
- Tabela UZ-14 – Zestawienie powiązań pomiędzy aktywami długoterminowymi i krótkoterminowymi oraz pomiędzy pasywami długoterminowymi i krótkoterminowymi na dzień 31 grudnia 2025 roku
- Tabela UZ-15 – Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub udziałów w których prawa wykonują jednostki organizacyjne Lasów Państwowych za 2025 rok

III. Objaśnienia do formularzy

Częścią składową sprawozdania finansowego każdej jednostki organizacyjnej Lasów Państwowych jest **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**, w którym ujmuje się informacje w zakresie wyszczególnionym w Załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

1. Bilans Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na dzień 31 grudnia 2025 roku

Zasady sporządzenia bilansu oparte zostały na ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023r., poz. 120, ze zm.), z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 1994 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe (Dz. U. Nr 134, poz. 692).

AKTYWA

Kolumna 3 – rok bieżący

A. Aktywa trwałe

Wiersz 01 – Aktywa trwałe – jest sumą wierszy: 02, 08, 17, 19 i 29.

I. Wartości niematerialne i prawne

Wiersz 02 – Wartości niematerialne i prawne – jest sumą wierszy: 03, 04 i 07.

W wierszu 03 – Koszty zakończonych prac rozwojowych – wykazuje się kwoty wartości niematerialnych i prawnych - z konta analitycznego 0203, pomniejszone o:

- odpisy umorzeniowe - z konta analitycznego 0783,
- odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości - z konta analitycznego 0793.

Wiersz 04 – Inne wartości niematerialne i prawne – jest sumą wierszy: 05 i 06.

1. W wierszach 05 i 06 – wykazuje się kwoty wartości niematerialnych i prawnych wg cen ich nabycia - z kont analitycznych: 0201, 0202 i 0205, pomniejszone o :

- odpisy umorzeniowe - z kont analitycznych: 0781, 0782 i 0785,
- odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości - z kont analitycznych: 0791, 0792 i 0795.

2. W wierszu 07 – Zaliczki na wartości niematerialne i prawne – wykazuje się salda Wn kont osobowych do konta 0822, w wartości nominalnej.

II. Rzeczowe aktywa trwałe

Wiersz 08 – Rzeczowe aktywa trwałe – jest sumą wierszy: 09, 15 i 16.

Wiersz 09 – Środki trwałe – jest sumą wierszy: 10, 11, 12, 13 i 14.

1. Środki trwałe – w wierszach od 09 do 14 – wykazuje się wartości środków trwałych wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia i powiększone o nakłady na ulepszenia - z kont analitycznych do konta 010 i 011, pomniejszone o :
 - odpisy umorzeniowe - z kont analitycznych do konta 070,
 - odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości - z kont analitycznych do konta 071.
- a) w wierszu 10 – grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) – wykazuje się :
 - nabyte grunty własne (na podstawie aktu notarialnego) stanowiące własność lub współwłasność, które nie są przeznaczone do sprzedaży,
 - prawo wieczystego użytkowania gruntu nabyte lub przyznane jednostce na podstawie decyzji administracyjnej,
- b) w wierszu 11 – wykazuje się budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, a także:
 - spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego,
 - spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
 - melioracje,
 - ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- c) w wierszu 12 – wykazuje się urządzenia techniczne i maszyny zaliczone do grupy od 3 do 6 w Klasyfikacji środków trwałych (KŚT) GUS,
- d) w wierszu 13 – wykazuje się środki transportu zaliczone do grupy 7 KŚT,
- e) w wierszu 14 – inne środki trwałe – wykazuje się środki trwałe zaliczane do grupy 8 KŚT oraz zwierzęta zaliczane do grupy 9 - inwentarz żywy.
2. W wierszu 15 – Środki trwałe w budowie – wykazuje się salda kont: 081 i 012 uwzględniające odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, a także salda Wn kont analitycznych do kont: 3003, 3004, 3005, 303, 305 i 306.
3. W wierszu 16 – Zaliczki na środki trwałe w budowie – wykazuje się salda Wn kont osobowych do kont: 0821 i 0823, w wartości nominalnej.

III. Należności długoterminowe

Wiersz 017 – Należności długoterminowe – jest równy wierszowi 18.

W wierszu 18 – wykazuje się część salda Wn kont: 201, 202 i salda Wn konta 249, która dotyczy należności z terminami płatności przypadającymi w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. W przypadku płatności ratalnych, raty płatne w okresie roku obrotowego po dniu bilansowym, a także raty zaległe, których termin płatności już minął, wykazuje się w pozycji 39 - Należności krótkoterminowe.

Do pozycji „Należności długoterminowe” zalicza się w szczególności :

- należności z tytułu sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie,
- kaucje mieszkaniowe,

jeżeli odpowiednie umowy wygasają później niż rok po dniu bilansowym.

Należności długoterminowe wykazuje się łącznie z należnymi odsetkami naliczonymi do dnia bilansowego.

IV. Inwestycje długoterminowe

Wiersz 19 – Inwestycje długoterminowe – jest sumą wierszy: 20, 21, 22 i 28.

W wierszach od 20 do 28 – wykazuje się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych, zaewidencjonowane na kontach: 030, 031 pod warunkiem, że:

- aktywa te nie mają terminu wymagalności (akcje, udziały), a jeśli są płatne i wymagalne (pożyczki, lokaty) to termin ten jest dłuższy niż 12 miesięcy od ich udzielenia lub założenia,
- aktywa te wg stanu na dzień bilansowy nie są przeznaczone do obrotu.

Inwestycje wykazuje się w cenie nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości zaewidencjonowaną na kontach: 032, 033 i 073.

Do wiersza 20 – inwestycje w nieruchomości – nie zalicza się budynków i budowli wykorzystywanych w 50 i więcej % dla celów gospodarczych (operacyjnych) jednostki LP, w tym gospodarki mieszkaniowej.

Do wiersza 26 – udzielone pożyczki – nie zalicza się pożyczek udzielonych pracownikom z ZFŚS oraz pożyczek na zakup samochodów ujmowanych w wierszu 48.

W wierszu 27 – inne długoterminowe aktywa finansowe – wykazuje się lokaty bankowe z kont 0304*, których termin zapadalności jest dłuższy niż 12 m-cy od dnia bilansowego, łącznie z odsetkami należnymi na dzień 31.12.2025 r. z konta 62063.

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wiersz 29 – Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – jest sumą wierszy: 30 i 31.

W wierszach 30 i 31 – wykazuje się salda Wn kont analitycznych do konta 620, z tego:

- w wierszu 30 – Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – wykazuje się saldo Wn konta 6203 bez względu na okres rozliczenia,
- w wierszu 31 – Inne rozliczenia międzyokresowe – wykazuje się salda Wn kont: 62011, 620111 i 620411, na których ewidencjonowane są poniesione koszty przypadające do rozliczenia w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

B. Aktywa obrotowe

Wiersz 32 – Aktywa obrotowe – jest sumą wierszy: 33, 39, 50 i 63.

I. Zapasy

Wiersz 33 – Zapasy – jest sumą wierszy: 34, 35, 36, 37 i 38.

1. W wierszu 34 – Materiały – wykazuje się salda kont: 310, 311, 312 (3121-3124) i sald Wn kont analitycznych do konta 301 i konta 3001, skorygowane o saldo konta 341 - Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i skorygowane o saldo konta 344 - Odchylenia z tytułu aktualizacji wartości zapasów materiałów.
2. W wierszu 35 – Półprodukty i produkty w toku – wykazuje się saldo konta 610 - Produkcja niezakończona, wynikające z przeniesienia kosztów z kont Zespołu 5 na dzień 31.12.2025 r.
3. W wierszu 36 – Produkty gotowe – wykazuje się salda kont: 601, 602 i 603.
4. W wierszu 37 – Towary – wykazuje się salda kont: 330, 331, 338 i 339, skorygowane o odchylenia i marże z kont: 342, 343, 348 i skorygowane o saldo konta 345 - Odchylenia z tytułu aktualizacji wartości zapasów towarów.
5. W wierszu 38 – Zaliczki na dostawy – wykazuje się część salda Wn z kont analitycznych do konta 215 oraz salda Wn kont analitycznych do kont 3002 i 302.

II. Należności krótkoterminowe

Wiersz 39 – Należności krótkoterminowe – jest równy wierszowi 40.

1. Wiersz 40 – Należności od pozostałych jednostek – jest sumą wierszy: 41, 44, 45, 46, 47, 48 i 49 i musi wynikać z sald Wn kont Zespołu 2, z wyjątkiem tych pozycji, które wykazuje się w innych częściach Bilansu.
 - a) w wierszu 41 – wykazuje się salda Wn kont: 200, 210, 235, pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość należności z kont analitycznych do kont 2901 i 2902 - Odpisy aktualizujące wartość należności i roszczeń oraz pomniejszone o kwoty podwyższające wartość należności i roszczeń ujęte na kontach 84021 i 84022, a w DGLP również salda Wn kont: 211 i 212, z tego:
 - w wierszu 42 – wykazuje się należności o okresie spłaty do 12 miesięcy,
 - w wierszu 43 – wykazuje się należności o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy.Podziału należności wg terminów spłaty dokonuje się w oparciu o zawarte umowy. Należności przeterminowane kwalifikuje się wg terminów pierwotnych, a nadpłaty należności wykazuje się jako zobowiązania.
 - b) w wierszu 44 – wykazuje się salda Wn kont: 220, 221, 2233, 2234, 224, 225, 226, 227, 229, wynikające z nadpłat podatków i innych tytułów, do których stosuje się przepisy ordynacji

podatkowej, na podstawie decyzji lub wynikające z deklaracji np. nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym.

DGLP wykazuje w tej pozycji również salda Wn kont: 222 i 228.

W wierszu 44 **nie ujmuje się** podatku VAT naliczonego, który będzie odliczony od podatku należnego w następnym roku obrotowym, a także podatku VAT należnego z faktur VAT korekta, niepotwierdzonych do końca roku obrachunkowego (strona Wn kont 22312-22315); podatek ten wykazuje się w wierszu 63 - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

- c) w wierszu 45 – wykazuje się salda Wn kont: 250, 251(2511-25113) i 252, które dotyczą zarachowanych do przychodów, a nie otrzymanych dotacji pozabudżetowych, dotacji i dopłat z UE oraz dotacji budżetowych innych niż z art.54 ustawy o lasach, a w DGLP również saldo Wn konta 219,
- d) w wierszu 46 – wykazuje się salda Wn kont: 2421-2426, które dotyczą nadpłat dokonanych do ZUS,
- e) w wierszu 47 – wykazuje się salda Wn kont: 243, 244, 245 i 2652,
- f) w wierszu 48 – inne – wykazuje się salda Wn kont: 201, 202, 205, 206, 213, 214, 230 (2301-2303), 234, 240, 241 (2411-2413), 248, 249 i 289, pomniejszone o odpisy aktualizujące z kont analitycznych do kont 2903, 2904, 2906 i pomniejszone o kwoty podwyższające wartość należności i roszczeń, ujęte na kontach: 84023 i 84024, z wyłączeniem tych należności, które ujęto w wierszu 18.
W wierszu 48 ujmuje się udzielone pożyczki dla pracowników bez względu na okres wymagalności – salda Wn konta 240.
- g) w wierszu 49 – wykazuje się saldo Wn konta 247 pomniejszone o odpisy aktualizujące z konta 2905 i pomniejszone o kwoty podwyższające wartość należności i roszczeń ujęte na koncie 84025.

III. Inwestycje krótkoterminowe

Wiersz 50 – Inwestycje krótkoterminowe – jest sumą wierszy: 51 i 62.

Wiersz 51 – Krótkoterminowe aktywa finansowe – jest sumą wierszy: 52 i 57.

Wiersz 52 – w pozostałych jednostkach – jest sumą wierszy: 53, 54, 55 i 56.

- 1. W wierszach 53 i 54 – wykazuje się udziały i akcje zaewidencjonowane na koncie 140, przeznaczone do sprzedaży w najbliższym roku obrotowym, pomniejszone o odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe z kont analitycznych do konta 141.
- 2. W wierszu 55 **nie wykazuje się** pożyczek udzielonych pracownikom, które wykazywane są w wierszu 48 bez względu na okres wymagalności.
- 3. W wierszu 56 – wykazuje się lokaty terminowe o terminie zapadalności od 3 do 12 miesięcy od dnia bilansowego z kont 1304* oraz 1314*, łącznie z odsetkami należnymi na dzień 31.12.2025 r. z konta 62062. W DGLP wykazuje się odpowiednio lokaty z kont: 1895* i 1897*.
Krótkoterminowe aktywa finansowe w wierszach od 53 do 56 wykazuje się w wartościach po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość z kont 141.
- 4. Wiersz 57 – środki pieniężne i inne aktywa pieniężne – jest sumą wierszy: 58, 59, 60 i 61.
- 5. W wierszu 58 – wykazuje się salda kont: 100, 101 i 102.
- 6. W wierszu 59 – wykazuje się salda kont: 1301*, 1303*, 1311*, 132*, 1891*, 1892* i 1893* łącznie z odsetkami należnymi na dzień 31.12.2025 r. z konta 6207.
- 7. W wierszu 60 – wykazuje się lokaty terminowe do 3 miesięcy z kont 1302* i 1312* łącznie z odsetkami należnymi na dzień 31.12.2025 r. z konta 62061. W DGLP wykazuje się odpowiednio lokaty z kont: 1894* i 1896*.

W wierszu 60 – wykazuje się również środki pieniężne w drodze z konta Wn 109, czeki (salda Wn z kont 1402) z terminem wymagalności do 3 miesięcy oraz inne łatwo spieniężane ekwiwalenty pieniężne.

W przypadku, gdy w jednostce przyjęto do kasy pobrane środki pieniężne z banku, a bank udokumentował tę operację pod datą pobrania, ale w wyciągu bankowym w następnym miesiącu, wiersz 60 pomniejsza się o saldo Ma konta 109.

8. W wierszu 61 – wykazuje się wartość czeków (salda Wn kont 1402) z terminem wymagalności od 3 do 12 miesięcy.

9. Wiersz 62 – w jednostkach LP nie występuje.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W wierszu 63 – wykazuje się czynne rozliczenia międzyokresowe zaewidencjonowane na kontach: 62012, 620121 i 620421 oraz podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu od podatku należnego w roku następnym i wynikający z konta 22320, a także strona Wn konta 2231(22312-22315) - Podatek należny VAT wynikający z faktur VAT korekta, niepotwierdzonych przez odbiorców do końca roku obrachunkowego.

Rozliczeń podatku VAT nie należy przeksięgowywać na konto 620.

PASYWA

Kolumna 7 – rok bieżący

A. Kapitał (fundusz) własny

Wiersz 65 – Kapitał (fundusz) własny – jest sumą wierszy: 66, 67, 68, 69 i 72.

I. W wierszu 66 - Kapitał zasobów Lasów Państwowych – wykazuje się saldo konta 800.

II. W wierszu 67 - Kapitał zasobów LP z aktualizacji wyceny – wykazuje się saldo konta 801.

III. W wierszu 68 - Fundusz leśny – wykazuje się saldo konta 850 (występuje tylko w DGLP).

IV. W wierszu 69 - Zysk (strata) z lat ubiegłych – wykazuje się niepodzielony wynik lat poprzednich, a także ujawnione w ciągu roku obrotowego zysk/strata z lat poprzednich, wynikające ze zmian zasad (polityki) rachunkowości oraz korekt błędów, zgodnie z ewidencją do konta 820, z tego:

- w wierszu 70 – wykazuje się zysk - saldo Ma kont: 8601 i 820,
- w wierszu 71 – wykazuje się stratę - saldo Wn kont: 8601 i 820.

V. W wierszu 72 - Zysk (strata) netto – wykazuje się wynik finansowy netto z konta 8602, z tego:

- w wierszu 73 – wykazuje się zysk - saldo Ma konta 8602,
- w wierszu 74 – wykazuje się stratę - saldo Wn konta 8602.

Kwota wyniku ma być zgodna z pozycją 49 Rachunku zysków i strat.

Wiersz 75 – w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych nie występuje.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Wiersz 76 – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania – jest sumą wierszy: 77, 85, 91 i 110.

I. Rezerwy na zobowiązania

Wiersz 77 – Rezerwy na zobowiązania – jest sumą wierszy: 78, 79 i 82.

1. W wierszu 78 – wykazuje się rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych z konta 8404.

2. W wierszu 79 – wykazuje się wartość utworzonej rezerwy na świadczenia emerytalne i inne świadczenia pracownicze z kont 6205, z tego:

- w wierszu 80 – wykazuje się rezerwy długoterminowe - saldo Ma konta 62051,
- w wierszu 81 – wykazuje się rezerwy krótkoterminowe - saldo Ma konta 62052.

3. W wierszu 82 – Pozostałe rezerwy – wykazuje się bierne rozliczenia międzyokresowe z kont 6202 i 6204 oraz rezerwy na przewidywane zobowiązania z kont 8405, z tego:

- w wierszu 83 – wykazuje się rezerwy długoterminowe - salda Ma kont: 62021, 620412 i 84051,
- w wierszu 84 – wykazuje się rezerwy krótkoterminowe - salda Ma kont: 62022, 620422 i 84052.

II. Zobowiązania długoterminowe

Wiersz 85 – Zobowiązania długoterminowe – jest równy wierszowi 86.

1. Wiersz 86 – Wobec pozostałych jednostek – jest sumą wierszy: 87, 88, 89 i 90:

- a) w wierszu 87 – wykazuje się tę część zaciągniętych pożyczek zaciągniętych u podmiotów innych niż banki, zaewidencjonowanych na koncie 240, których okres wymagalności przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego wraz z naliczonymi odsetkami na dzień 31.12.2025 r.,
- b) w wierszu 88 – wykazuje się kredyty bankowe z kont 135 w kwocie wymaganej zapłaty powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- c) w wierszu 89 – wykazuje się inne zobowiązania finansowe nie ujęte w poprzednich pozycjach, a w szczególności zobowiązania zaliczane do instrumentów finansowych,
- d) w wierszu 90 – wykazuje się inne zobowiązania długoterminowe z tytułów cywilnoprawnych i publicznoprawnych, bez względu na przyczynę ich powstania (z wyjątkiem pokrywanych ze środków funduszy specjalnych). Są to zobowiązania z różnych tytułów, niezaliczone do zobowiązań finansowych ani do zobowiązań z tytułu dostaw i usług. W pozycji tej wykazuje się przypadającą do zapłaty w latach następujących po roku obrotowym, rozpoczynających się po dniu bilansowym, całość lub część zobowiązania z tytułu: zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych płatnych w ratach, gdy raty są płatne w roku następującym po roku przyszłym (np. 2026 lub później), wpłacone kaucje mieszkaniowe, rozłożone na raty przez właściwe instytucje zaległe podatki lub składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych wraz z odsetkami zwłoki w części przypadającej do zapłaty w latach następujących po przyszłym roku obrotowym, zabezpieczenia należytego wykonania umów i kaucje gwarancyjne, zatrzymane przy zapłacie faktur wykonawcom środków trwałych lub inwestycji w nieruchomości, wygasających w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.
Warunkiem prawidłowej prezentacji zobowiązań długoterminowych w Bilansie, jest przypisanie warunku zapłaty RATA.

III. Zobowiązania krótkoterminowe

Wiersz 91 – Zobowiązania krótkoterminowe – jest równy wierszowi 92.

1. Wiersz 92 – Wobec pozostałych jednostek – jest sumą wierszy: 93, 94, 95, 96, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105 i 106:
 - a) w wierszu 93 – wykazuje się saldo Ma konta 240 – tą część otrzymanych pożyczek od innych podmiotów łącznie z należnymi odsetkami, których termin wymagalności jest krótszy niż rok od dnia bilansowego,
 - b) w wierszu 94 – wykazuje się salda Ma kont: 1301*, 1311, 1352, 136 wraz z odsetkami należnymi na dzień 31.12. 2025 r.,
 - c) w wierszu 95 – wykazuje się inne zobowiązania finansowe, do których należą zobowiązania krótkoterminowe zaliczane do instrumentów finansowych,
 - d) w wierszu 96 – wykazuje się salda Ma kont: 200, 210, 211, 212 i 235, z tego:
 - w wierszu 97 – wykazuje się zobowiązania o okresie spłaty do 12 miesięcy,
 - w wierszu 98 – wykazuje się zobowiązania o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy.W wierszu 96 i odpowiednio w wierszach 97 i 98 – wykazuje się również zatrzymane wykonawcom usług kaucje gwarancyjne oraz dostawy niefakturowane - salda Ma kont analitycznych do kont: 3001, 3002, 301 i 302.
W wierszu 96 i odpowiednio w wierszach 97 i 98 **nie ujmuje się** zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych w budowie, inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji – strona Ma kont: 213 i 214, a także zaliczek na poczet dostaw – strona Ma konta 215.
 - e) w wierszu 99 – wykazuje się zaliczki otrzymane na dostawy i usługi, zaewidencjonowane na kontach Ma 215,
 - f) wiersz 100 – nie występuje w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych,
 - g) w wierszu 101 – wykazuje się salda Ma kont: 220, 221, 223 (22312-22315, 22320, 2233, 2234), 224, 225, 226, 227, 228 i 229 oraz 222 w DGLP,
 - h) w wierszu 102 – wykazuje się salda Ma kont: 250, 251 i 252 stanowiące zobowiązania z tytułu rozliczenia dotacji i dopłat, a w DGLP również saldo Ma konta 219,

- i) w wierszu 103 – wykazuje się saldo Ma konta 242 (2421-2425 plus saldo Ma konta 2426),
- j) w wierszu 104 – wykazuje się saldo Ma konta 230 (2301-2303),
- k) w wierszu 105 – wykazuje się salda Ma kont: 243, 244, 245 i 2652,
- l) w wierszu 106 – wykazuje się salda Ma kont: 082 (0821-0823), 201, 202, 205, 206, 213, 214, 234, 241 (2411-2413), 248, 249, 289 oraz salda Ma kont analitycznych do kont: 3003, 3004, 3005, 303, 305 i 306, w tym także kaucje zatrzymane wykonawcom.

2. Wiersz 107– Fundusze specjalne - jest sumą wierszy 108 i 109.

W wierszu 108 – wykazuje się saldo Ma konta 855 i saldo Ma konta 857.

W wierszu 109 – wykazuje się saldo Ma konta 856.

IV. Rozliczenia międzyokresowe

Wiersz 110 – Rozliczenia międzyokresowe – jest sumą wierszy 111 i 112.

1. W wierszu 110 – wykazuje się rozliczenia międzyokresowe z kont analitycznych do konta 840, a w szczególności :
 - otrzymane dotacje, subwencje i dopłaty na nabycie lub wytworzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (poza lasami i gruntami odnoszonymi na kapitał zasobów LP),
 - równowartość otrzymanych środków trwałych nieodpłatnie, w tym prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych (poza lasami i gruntami odnoszonymi na kapitał zasobów LP),
 - pobrane wpłaty lub zarachowane należności od kontrahentów za świadczenia wykonane w następnym roku obrotowym np. pobrane z góry czynsze, dzierżawy, najem, prenumeraty itp.
 - zarachowane należności z tytułu kradzieży drewna wraz z nawiązką, pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów.
2. W wierszu 111 – wykazuje się rozliczenia międzyokresowe - długoterminowe z kont 84033 i 84035.
3. W wierszu 112 – wykazuje się rozliczenia międzyokresowe - krótkoterminowe z kont: 8401, 84034, 84036 i 84060, a w DGLP również salda kont 841.

W wierszu 110 i odpowiednio wierszach 111 i 112 **nie wykazuje się** zaewidencjonowanych na kontach 84021-84025 kwot podwyższających wartość należności, traktując je jako odpisy aktualizujące wartość należności.

Rozrachunki wewnętrznobranżowe

Na szczelbu regionalnej dyrekcji Lasów Państwowych należy wyeliminować z bilansu: wiersz 47 - należności i wiersz 105 - zobowiązania stanowiące rozrachunki wewnętrznobranżowe z własnymi jednostkami tak, aby na szczelbu DGLP w tych pozycjach pozostały tylko rozrachunki rdLP z DGLP.

Na szczelbu DGLP rozrachunki wewnętrznobranżowe muszą mieć wartość „0”.

Kolumna 4 i kolumna 8 – rok poprzedni

Do kolumn 4 i 8 - wierszy od 01 do 112 należy przenieść dane z Bilansu roku 2024.

2. Rachunek zysków i strat Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025

Rachunek zysków i strat sporządzany jest na podstawie arkusza kalkulacyjnego.

Wynik finansowy brutto musi być zgodny z wynikiem wykazanym w wierszu 44 Rachunku zysków i strat.

Przed przystąpieniem do sporządzenia arkusza kalkulacyjnego należy ustalić koszty związane z przychodami zaewidencjonowanymi na koncie 706 i przeksięgować je odpowiednio na konta 716 (7161-7164).

Kolumna 3 – rok bieżący

Przychody wykazywane w poszczególnych wierszach muszą być zgodne z danymi z kolumny „S” arkusza kalkulacyjnego, natomiast koszty z kolumny „J” tego arkusza.

1. Wiersz 01 – Przychody ze sprzedaży produktów i towarów – jest sumą wierszy: 02 i 09.
2. Wiersz 02 – Przychody netto ze sprzedaży produktów – jest sumą wierszy: 03, 04, 05, 06, 07 i 08 i musi być zgodny z sumą wierszy arkusza kalkulacyjnego: 190, 270, 350 i 360.
3. W wierszu 03 – wykazuje się przychody działalności administracyjnej z kont 700.
4. W wierszu 04 – wykazuje się przychody działalności podstawowej nadleśnictw z kont 701.
Do przychodów konta 701 zalicza się również dotacje do działalności podstawowej, na które podpisano stosowne umowy, do wysokości poniesionych kosztów w roku sprawozdawczym.
4. W wierszu 05 – wykazuje się przychody działalności ubocznej nadleśnictw z kont 702.
Do przychodów konta 702 zalicza się również dotacje do działalności ubocznej, na które podpisano stosowne umowy, do wysokości poniesionych kosztów w roku sprawozdawczym.
5. W wierszu 06 – wykazuje się przychody działalności dodatkowej nadleśnictw, biur rdLP i DGLP z kont 703.
7. W wierszu 07 – wykazuje się przychody działalności socjalno-bytowej wszystkich jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych z kont 704.
8. W wierszu 08 – wykazuje się przychody ze sprzedaży produktów przez zakłady z kont 703.
9. W wierszu 09 – wykazuje się przychody ze sprzedaży towarów wszystkich jednostek LP : obroty strony Ma konta 70701.
10. Wiersz 10 – Koszty sprzedaży produktów i towarów – jest sumą wierszy: 11 i 18.
11. Wiersz 11 – Koszt wytworzenia sprzedanych produktów – jest sumą wierszy: 12, 13, 14, 15 i 16.
12. W wierszu 12 – wykazuje się koszty działalności administracyjnej z kont: 502.1, 502.3, 504, 505, 506, 5071 i 5072 oraz koszty administracyjne (ujęte na kontach 501/503) pokryte dotacjami do działalności administracyjnej w wysokości obrotów Ma konta 70060.
13. W wierszu 13 – wykazuje się koszty działalności podstawowej nadleśnictw z kont 711.
14. W wierszu 14 – wykazuje się koszty działalności ubocznej nadleśnictw z kont 712.
15. W wierszu 15 – wykazuje się koszty działalności dodatkowej nadleśnictw, biur rdLP i DGLP z kont 713.
16. W wierszu 16 – wykazuje się koszty działalności socjalno-bytowej wszystkich jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych z kont 714.
17. W wierszu 17 – wykazuje koszt wytworzenia sprzedanych produktów przez zakłady z kont 713.
18. W wierszu 18 – wykazuje się wartość sprzedanych towarów wszystkich jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - obroty strony Wn konta 70702 – Koszt sprzedaży towarów.
19. Wiersz 19 – Zysk (strata) brutto ze sprzedaży – jest różnicą wierszy: 01 i 10.
20. Wiersz 20 – nie wypełnia się.
21. W wierszu 21 – wykazuje się we wszystkich jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych koszty zarządu z kont: 501, 502.2 i 503, pomniejszone o koszty administracyjne (ujęte na kontach 501/503) pokryte dotacjami do działalności administracyjnej w wysokości obrotów Ma konta 70060, które prezentowane są w poz. 12; ponadto na szczelnie rdLP i DGLP z pozycji tej eliminuje się koszty narzutu na utrzymanie jednostek nadrzędnych ustalone w planie finansowo – gospodarczym, z uwzględnieniem oszczędności.
22. Wiersz 22 – Zysk (strata) ze sprzedaży – jest sumą wierszy: 19, 20 i 21.
23. Wiersz 23 – Pozostałe przychody operacyjne – jest sumą wierszy: 24, 25, 26 i 27.
W poszczególnych wierszach od 24 do 27 wykazuje się pozostałe przychody operacyjne na podstawie ewidencji analitycznej do kont 760, 705 i 706, z tego:
 - w wierszu 24 – wykazuje się w kwocie netto – zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, wynikający z różnicy przychodów i kosztów ich sprzedaży, likwidacji, itp. (dodatnia różnica obrotów Ma kont: 7601000, 760110, 76012, 76013, 760171, 760172 i obrotów Wn kont: 76101, 761021, 76103, 76111, 76117, 76118, 76119, 761202, 761231, 761232, 7612601, 7612602),

Przez rozchód rozumie się: sprzedaż, nieodpłatne przekazanie, niedobory, likwidacje, w tym również na skutek zdarzeń losowych związanych z ryzykiem prowadzenia działalności gospodarczej.

- w wierszu 25 – wykazuje się obroty Ma kont: 7601501, 76015021, 76015031, 76015041, 7601601, 76016021, 7601603, 7601604, 760161, 760162, 760163, 760164 i 760165 - dotacje i dopłaty do sprzedaży lub kosztów działalności (poza działalnością operacyjną) otrzymane i należne (tzn. na które podpisano umowy, ale nie dokonano na dzień bilansowy przelewu środków), w tym również równoległy odpis amortyzacyjny przypadający na dany okres z tytułu otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z dotacji i dopłat środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych np. z PFRON, NFOŚiGW, WFOŚiGW, UE itp.
- w wierszu 26 – wykazuje się korektę odpisów aktualizujących w wyniku ustania przyczyny utraty wartości aktywów niefinansowych – obroty Ma kont: 760021, 760022, 760023, 760024, 760025,
- w wierszu 27 – wykazuje się inne przychody operacyjne – obroty Ma kont : 76001, 7600322, 7600331, 7600332, 7600333, 7600421, 7600422, 7600423, 760062, 760072, 760082, 760091, 760092, 760093, 76014, 760173, 760174, 760175, 76018, 76019011, 76019012, 76019013, 7601902, 7601903, a także obroty Ma konta 70501 – Sprzedaż materiałów oraz obroty Ma konta 706 (70610-70640) - Przychody z pozostałej sprzedaży.

24. Wiersz 28 – Pozostałe koszty operacyjne – jest sumą wierszy: 29, 30 i 31.

W poszczególnych wierszach od 29 do 31 wykazuje się pozostałe koszty operacyjne na podstawie ewidencji analitycznej do konta 761, a także kont 705 i 716, z tego:

- w wierszu 29 – wykazuje się w kwocie netto – stratę z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, wynikającą z różnicy przychodów i kosztów ich sprzedaży, likwidacji, itp. (ujemna różnica obrotów Ma z kont: 7601000, 760110, 76012, 76013, 760171, 760172 i obrotów Wn kont: 76101, 761021, 76103, 76111, 76117, 76118, 76119, 761202, 761231, 761232, 7612601, 7612602),
- w wierszu 30 – wykazuje się odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji w nieruchomości i prawa), rzeczowych aktywów obrotowych (zapasów) oraz odpisy aktualizujące dotyczące utraty wartości należności, z wyjątkiem zaliczonych do aktywów finansowych – obrotów Wn kont: 761151, 761152, 761153, 761154, 761155,
- w wierszu 31 – wykazuje się inne koszty – obroty Wn kont: 761022, 76104 - 76110, 76112, 761120, 76113, 761140, 76116, 761201, 761212, 761213, 76122, 761233-761235, 76124, 76125, 7612603, 7612604, 7612605, a także obroty Wn konta 70502 oraz konta 716 (7161-7164).

Na szczecblu rdLP należy dokonać saldowania poz. 24 – Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych z poz. 29 – Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych.

25. Wiersz 32 – Zysk (strata) z działalności gospodarczej – jest różnicą wierszy: 22, 23 i 28.

26. Wiersz 33 – Przychody finansowe – jest sumą wierszy: 34, 35, 36, 37 i 38.

W poszczególnych wierszach od 34 do 38 wykazuje się przychody finansowe na podstawie ewidencji analitycznej do konta 750, z tego:

- w wierszu 34 – wykazuje się należne dywidendy i udziały w zyskach w kwocie brutto (poza należnymi funduszowi leśnemu) – obroty Ma konta 75001,
- w wierszu 35 – wykazuje się odsetki uzyskane i należne wpływające na wynik finansowy – obroty Ma kont: 75004, 750070, 750080, 750131, 750132,
- w wierszu 36 – wykazuje się (per saldo) – zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych długoterminowych, jak i krótkoterminowych (udziały, akcje, papiery wartościowe) w wartości netto, w której te aktywa figurowały w księgach (dodatnia różnica obrotów Ma konta 75009 i obrotów Wn konta 75109),

- w wierszu 37 – wykazuje się przychody w części wynikającej z przywrócenia uprzednio utraconej wartości długoterminowych i krótkoterminowych aktywów finansowych (tj. udziały, akcje i inne papiery wartościowe), na skutek ustania przyczyny powodującej utratę wartości oraz z powodu spłaty należności z operacji finansowej, objętej odpisem aktualizującym – obroty Ma konta 750120,
- w wierszu 38 – wykazuje się inne przychody finansowe odpowiadające obrotom Ma kont: 750060, 750110, 750121, 750122 oraz saldo dodatnich różnic kursowych z konta Ma 750050 i z konta Wn: 751050.

27. Wiersz 39 – Koszty finansowe – jest sumą wierszy: 40, 41, 42 i 43.

W poszczególnych wierszach od 40 do 43 wykazuje się koszty na podstawie ewidencji analitycznej do konta 751, z tego:

- w wierszu 40 – wykazuje się odsetki zapłacone lub do zapłacenia wpływające na wynik finansowy – obroty Wn kont: 75103, 7510701-7510717, 75108.
- w wierszu 41 – wykazuje się (per saldo) – stratę z tytułu rozchodu aktywów finansowych długoterminowych, jak i krótkoterminowych (udziały, akcje) w wartości netto, w której te aktywa figurowały w księgach (ujemna różnica obrotów Ma konta 75009 i obrotów Wn konta 75109),
- w wierszu 42 – wykazuje się odpisy aktualizujące wartości aktywów finansowych – obroty Wn konta 751010,
- w wierszu 43 – wykazuje się inne koszty finansowe, odpowiadające obrotom Wn kont: 751011, 751012, 751060, 751100 oraz saldo ujemnych różnic kursowych z konta Wn 751050 i z konta Ma 750050.

Na szczeblu rdLP należy dokonać saldowania poz. 36 – Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych z poz. 41 – Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych.

28. Wiersz 44 – Zysk (strata) brutto – jest różnicą wierszy: 32, 33 i 39.

29. Wiersz 45 – Podatek dochodowy – jest sumą wierszy: 46, 47 i 48.

W poszczególnych wierszach od 46 do 48 wykazuje się podatek dochodowy od osób prawnych – część bieżącą i część odroczoną na podstawie kont: 870, 620, 840, z tego:

- w wierszu 46 – wykazuje się podatek dochodowy dotyczący roku obrachunkowego – saldo Wn konta 87011,
- w wierszu 47 – wykazuje się podatek dochodowy, część odroczona – saldo konta 87012, który jest saldem utworzonej rezerwy i aktywu; rezerwa (+), aktywa (-) z kont: 6203 i 8404
- wiersz 48 – nie występuje w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych.

30. Wiersz 49 – Zysk (strata) netto – jest różnicą wierszy: 44 i 45.

Kolumna 4 – rok poprzedni

Do kolumny 4 - wierszy od 01 do 49 należy przenieść dane z Rachunku zysków i strat roku 2024.

3. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025

Podstawą sporządzenia tego formularza są dane analityczne do kont: 800 - Kapitał zasobów Lasów Państwowych, 801 - Kapitał zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych, 820 - Rozliczenie wyniku finansowego, 850 – Fundusz leśny oraz 860 – Wynik finansowy.

W poszczególnych wierszach kolumny 3. formularza wykazuje się zwiększenia i zmniejszenia kapitałów oraz funduszu leśnego, wynik finansowy z lat ubiegłych i wynik finansowy 2025 roku, z tego:

- w wierszu 01 – wykazuje się stan kapitału (funduszu własnego) na początek okresu (BO) – na dzień 01.01.2025 roku,
- w wierszu 02 – wykazuje się korektę kapitału (funduszu) własnego z tytułu zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości: zysk ze znakiem (+), stratę ze znakiem (-); za 2025r. wiersza tego nie wypełnia się,

- w wierszu 03 – wykazuje się korektę kapitału (funduszu) własnego z tytułu korekty błędów dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych i odniesionych w 2025 r.: zysk ze znakiem (+), stratę ze znakiem (-),

Wiersz 04 jest sumą wierszy od 01 do 03.

W wierszu 05 – wykazuje się Kapitał zasobów Lasów Państwowych na początek okresu (BO) – na dzień 01.01.2025 roku, który ma być zgodny z wierszem 66 kol.8 Bilansu - stan na koniec poprzedniego roku obrotowego.

W wierszu 06 – wykazuje się sumę zwiększeń Kapitału zasobów Lasów Państwowych w bieżącym roku obrotowym, zaewidencjonowanych na stronie Ma kont analitycznych do konta 800 - Kapitał zasobów Lasów Państwowych, z tytułów wyszczególnionych w wierszach od 07 do 29, z tego:

- w wierszu 07 – z tytułu rozliczenia zysku z roku poprzedniego; w wysokości zgodnej z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym i decyzją o podziale wyniku finansowego za rok 2024 - dane z konta 800102.

W wierszu 07 należy uwzględnić również zmiany wyniku finansowego dokonane w związku z przeprowadzoną i zatwierdzoną w 2025 r. weryfikacją niewykonanych w 2024 r. zadań rzeczowych w nadleśnictwach.

- w wierszu 08 – z tytułu rozliczenia zysku z lat ubiegłych; zgodnie z decyzją o podziale wyniku finansowego - dane z konta 800127,
- w wierszu 09 – z tytułu dotacji budżetowych na zakup lasów i gruntów z art.54 ustawy o lasach - dane z konta 800112,
- w wierszu 10 – z tytułu otrzymanych nieodpłatnie lasów i gruntów spoza Lasów Państwowych - dane z konta 800120,
- w wierszu 11 – z tytułu amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - dane z konta 800113,
- w wierszu 12 – z tytułu amortyzacji inwestycji w nieruchomości, wartości niematerialne i prawne - dane z konta 800114,
- w wierszu 13 – z tytułu umorzenia przekazanych nieodpłatnie środków trwałych do jednostek spoza Lasów Państwowych - dane z konta 800125 ,
- w wierszu 14 – z tytułu aktualizacji wartości netto (różnice dodatnie) rozchodowanych środków trwałych - dane z konta 800107; dane te mają być zgodne z wierszem 58 -zmniejszenia Kapitału zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych z tytułu dodatnich różnic z aktualizacji wartości netto rozchodowanych środków trwałych, zaewidencjonowanych na stronie Wn konta 801203,
- w wierszu 15 – z tytułu otrzymanych środków na aktywa trwałe z funduszu leśnego - dane z konta 800111,
- w wierszu 16 – z tytułu otrzymanych środków na tworzenie, dzielenie i likwidację jednostek - dane z konta 800121,
- w wierszu 17 – z tytułu przyjęcia na stan lasów i gruntów - dane z konta 800122.

W wierszu 17 wykazuje się wartość przyjętych na stan lasów i gruntów przeznaczonych do sprzedaży z art.38 i 40a ustawy o lasach, do zamiany, do przekazania na podstawie decyzji administracyjnej np. zniesienie trwałego zarządu.

- w wierszu 18 – z tytułu zwiększenia udziałów w spółkach (bez rozliczenia pieniężnego) - dane z konta 800123,
- w wierszu 19 – z tytułu wartości brutto otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800119,
- w wierszu 20 – z tytułu umorzenia przekazanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800124,

- w wierszu 21 – z tytułu wartości brutto otrzymanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800128,
- w wierszu 22 – z tytułu umorzenia przekazanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych – dane z konta 800129,
- w wierszu 23 – z tytułu otrzymanych nieodpłatnie aktywów obrotowych, w tym składników niskocennych, z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych (poza środkami na aktywa trwałe) - dane z konta 800115,
- w wierszu 24 – z tytułu otrzymanych środków scentralizowanej amortyzacji - dane z konta 800126,
- w wierszu 25 – z tytułu rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych z roku poprzedniego - dane z konta 800109,
- w wierszu 26 – z tytułu otrzymanych aktywów obrotowych - zwroty dotacji, dopłat zewnętrznych z lat poprzednich (nienależnie otrzymane środki pieniężne w latach poprzednich i odniesione na Kapitał zasobów Lasów Państwowych) - dane z konta 800116.

Wiersz 26 wypełniają jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, które były jednostkami rozliczającymi dotacje, dopłaty i zostały w 2025 r. uznane (notami księgowymi) przez inne jednostki organizacyjne Lasów Państwowych uczestniczące w realizacji zadań dotowanych.

- w wierszu 27 – z tytułu otrzymanych aktywów obrotowych - zwroty dopłat z funduszu leśnego z lat poprzednich - dane z konta 800117.

Wiersz 27 wypełniają rdLP i DGLP, które w 2025 r. zostały uznane (notami księgowymi) z tytułu zwrotu środków pieniężnych na fundusz leśny nienależnie otrzymanych w latach poprzednich.

- w wierszu 28 – z tytułu otrzymanych nieodpłatnie długoterminowych aktywów finansowych z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800130.
- w wierszu 29 – z tytułu udziału w realizacji wspólnej budowy środków trwałych - dane z konta 800105.

W wierszu 30 – wykazuje się sumę zmniejszeń Kapitału zasobów Lasów Państwowych w bieżącym roku obrotowym, zaewidencjonowanych na stronie Wn kont analitycznych do konta 800 - Kapitał zasobów Lasów Państwowych, z tytułów wyszczególnionych w wierszach od 31 do 48, z tego:

- w wierszu 31 – z tytułu pokrycia straty z roku poprzedniego; w wysokości zgodnej z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym i decyzją o podziale wyniku finansowego za 2024 rok - dane z konta 800206.

W wierszu 31 należy uwzględnić również zmiany wyniku finansowego dokonane w związku z przeprowadzoną i zatwierdzoną w 2025 r. weryfikacją niewykonanych w 2024 r. zadań rzeczowych w nadleśnictwach.

- w wierszu 32 – z tytułu pokrycia straty z lat ubiegłych; zgodnie z decyzją o podziale wyniku finansowego - dane z konta 800217,
- w wierszu 33 – z tytułu wartości brutto przekazanych nieodpłatnie środków trwałych do jednostek spoza Lasów Państwowych - dane z konta 800218,
- w wierszu 34 – z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - dane z konta 800211,
- w wierszu 35 – z tytułu umorzenia inwestycji w nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych - dane z konta 800212,
- w wierszu 36 – z tytułu aktualizacji wartości netto (różnice ujemne) rozchodowanych środków trwałych - dane z konta 800207; dane te mają być zgodne z wierszem 54 - zwiększenia Kapitału zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych z tytułu ujemnych różnic z aktualizacji wartości netto rozchodowanych środków trwałych, zaewidencjonowanych na stronie Ma konta 801103,
- w wierszu 37 – z tytułu sprzedaży lasu i gruntu - dane z konta 800221.

W wierszu 37 wykazuje się sprzedaż lasów i gruntów z art. 38 ustawy o lasach.

- w wierszu 38 – z tytułu wartości brutto przekazanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800219,
- w wierszu 39 – z tytułu umorzenia otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800220,
- w wierszu 40 – z tytułu wartości brutto przekazanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800222,
- w wierszu 41 – z tytułu umorzenia otrzymanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800223,
- w wierszu 42 – z tytułu przekazanych nieodpłatnie aktywów obrotowych, w tym składników niskocennych, do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800213,
- w wierszu 43 – z tytułu przekazanych środków scentralizowanej amortyzacji - dane z konta 800202,
- w wierszu 44 – z tytułu rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych z roku poprzedniego - dane z konta 800209,
- w wierszu 45 – z tytułu przekazanych aktywów obrotowych - zwroty dotacji, dopłat z lat poprzednich (nienależnie otrzymane środki pieniężne w latach poprzednich i odniesione na Kapitał zasobów Lasów Państwowych) - dane z konta 800214.

Wiersz 45 wypełniają jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, które za wykonane zadania rozliczały się z dotującymi bezpośrednio i pośrednio (przez inną jednostkę LP) i jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, które były jednostkami rozliczającymi dotacje, dopłaty i zostały w 2025 r. uznane (notami księgowymi) przez inne jednostki organizacyjne Lasów Państwowych uczestniczące w realizacji zadań dotowanych.

- w wierszu 46 – z tytułu z tytułu przekazanych aktywów obrotowych - zwroty dopłat z funduszu leśnego z lat poprzednich - dane z konta 800215.

Wiersz 46 wypełniają wszystkie jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, które dokonały w 2025 r. zwrotu środków pieniężnych na fundusz leśny.

- w wierszu 47 – z tytułu przekazanych nieodpłatnie długoterminowych aktywów finansowych do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych - dane z konta 800224.
- w wierszu 48 – z tytułu udziału w realizacji wspólnej budowy środków trwałych - dane z konta 800205.

W wierszu 49 – wykazuje się stan Kapitału zasobów Lasów Państwowych na koniec okresu (BZ) – na dzień 31.12.2025 roku, będący saldem konta 800 – Kapitał zasobów Lasów Państwowych. Wiersz ten ma być zgodny z wierszem 66 kol.7 Bilansu - stan na koniec bieżącego roku obrotowego.

Na szczelbu rdLP należy dokonać eliminacji obrotów Kapitału zasobów Lasów Państwowych pomiędzy jednostkami danej rdLP z następujących wierszy:

- wiersza 07 – rozliczenia zysku z roku poprzedniego, z wierszem 31 – pokrycia straty z roku poprzedniego,
- wiersza 08 – rozliczenia zysku z lat ubiegłych, z wierszem 32 – pokrycia straty z lat ubiegłych,
- wiersza 19 – wartości brutto otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, z wierszem 38 – wartości brutto przekazanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,
- wiersza 20 – umorzenia przekazanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, z wierszem 39 – umorzenia otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,

- wiersza 21 – wartości brutto otrzymanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, z wierszem 40 – wartości brutto przekazanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,
- wiersza 22 – umorzenia przekazanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, z wierszem 41 – umorzenia otrzymanych nieodpłatnie inwestycji w nieruchomości z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,
- wiersza 23 – otrzymanych nieodpłatnie aktywów obrotowych z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, z wierszem 42 – przekazanych nieodpłatnie aktywów obrotowych z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych
- wiersza 24 – otrzymanych środków scentralizowanej amortyzacji, z wierszem 43 – przekazanych środków scentralizowanej amortyzacji,
- wiersza 25 – rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych z roku poprzedniego, z wierszem 44 – rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych z roku poprzedniego,
- wiersza 26 – otrzymanych aktywów obrotowych - zwroty dotacji, dopłat zewnętrznych z lat poprzednich, z wierszem 45 – przekazanych aktywów obrotowych - zwroty dotacji, dopłat zewnętrznych z lat poprzednich, do wysokości wynikających z not księgowych – uznaniowych.

W wierszu 45 powinny pozostać wartości zmniejszenia Kapitału zasobów Lasów Państwowych tych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, które w 2025 r. dokonały zwrotu środków pieniężnych bezpośrednio dotującemu (w ich rozliczeniach nie pośredniczyła inna jednostka LP).

- wiersza 27 – otrzymanych aktywów obrotowych - zwroty dopłat z funduszu leśnego z lat poprzednich, z wierszem 46 – przekazanych aktywów obrotowych - zwroty dopłat z funduszu leśnego z lat poprzednich, do wysokości wynikających z not księgowych – uznaniowych.
- wiersza 28 – otrzymanych nieodpłatnie długoterminowych aktywów finansowych z jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, z wierszem 47 – przekazanych nieodpłatnie długoterminowych aktywów finansowych do jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych.
- wiersza 29 – udziały w realizacji wspólnej budowy środków trwałych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, z wierszem 48 – udziały w realizacji wspólnej budowy środków trwałych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych.

W wierszu 29 i 48 powinny pozostać odpowiednio wartości zwiększenia/zmniejszenia Kapitału zasobów Lasów Państwowych tych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, które w 2025r. uczestniczyły w realizacji wspólnej budowy środków trwałych bezpośrednio z podmiotami innymi niż jednostki organizacyjne LP (w ich rozliczeniach nie pośredniczyła inna jednostka LP).

W wierszu 50 – wykazuje się stan Kapitału zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych na początek okresu (BO) - dzień 01.01.2025 roku. Wiersz ten ma być zgodny z wierszem 67 kol.8 Bilansu - stan na koniec poprzedniego roku obrotowego.

- w wierszu 51 – wykazuje się korektę Kapitału zasobów z aktualizacji wyceny z tytułu zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości: zysk ze znakiem (+), stratę ze znakiem (-); wiersza tego za 2025 r. nie wypełnia się.

W wierszu 52 – wykazuje się Kapitał zasobów Lasów Państwowych z aktualizacji wyceny na początek okresu (BO) - dzień 01.01.2025 roku po korektach; wiersz 52 za 2025 r. jest równy wierszowi 50.

W wierszu 53 – wykazuje się sumę zwiększeń Kapitału zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych w bieżącym roku obrotowym, zaewidencjonowanych na stronie Ma kont analitycznych do konta 801 - Kapitał zasobów Lasów Państwowych z aktualizacji wyceny aktywów trwałych, z tytułów wyszczególnionych w wierszach od 54 do 58, z tego:

- w wierszu 54 – z tytułu ujemnych różnic z aktualizacji wartości netto rozchodowanych środków trwałych - dane z konta 801103; dane te mają być zgodne z wierszem 36 - zmniejszenia Kapitału zasobów Lasów Państwowych z tytułu aktualizacji wartości netto (różnice ujemne) rozchodowanych środków trwałych, zaewidencjonowanych na stronie Wn konta 800207,
- w wierszu 55 – z tytułu przywrócenia wartości środków trwałych uprzednio zaktualizowanych - dane z konta 801104,

- w wierszu 56 – z tytułu rozliczenia rezerwy na odroczony podatek dochodowy - dane z konta 801105,
- w wierszu 57 – z tytułu utworzenia aktywów na odroczony podatek dochodowy - dane z konta 801106 ,
- w wierszu 58 – z tytułu różnicy wartości wniesionego aportu rzeczowego do spółek - dane z konta 801107.

W wierszu 59 – wykazuje się sumę zmniejszeń Kapitału zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych w bieżącym roku obrotowym, zaewidencjonowanych na stronie Wn kont analitycznych do konta 801 - Kapitał zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych, z tytułów wyszczególnionych w wierszach od 60 do 64, z tego:

- w wierszu 60 – z tytułu dodatnich różnic z aktualizacji wartości netto rozchodowanych środków trwałych - dane z konta 801203; dane te mają być zgodne z wierszem 14 - zwiększenia Kapitału zasobów Lasów Państwowych z tytułu aktualizacji wartości netto (różnice dodatnie) rozchodowanych środków trwałych, zaewidencjonowanych na stronie Ma konta 800107,
- w wierszu 61 – z tytułu utworzenia rezerwy na odroczony podatek dochodowy długoterminowych aktywów finansowych - dane z konta 801204,
- w wierszu 62 – z tytułu odpisu aktualizującego związanego z trwałą utratą wartości środków trwałych - dane z konta 801205,
- w wierszu 63 – z tytułu rozliczenia odpisu aktualizującego sprzedanych długoterminowych aktywów finansowych - dane z konta 801206,
- w wierszu 64 – z tytułu rozliczenia aktywów na odroczony podatek dochodowy - dane z konta 801207.

W wierszu 65 – wykazuje się stan Kapitału zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych na koniec okresu (BZ) - dzień 31.12.2025 roku odpowiadający saldu konta 801 – Kapitał zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych. Wiersz ten ma być zgodny z wierszem 67 kol.7 Bilansu - stan na koniec bieżącego roku obrotowego.

W wierszach od 66 do 108 wykazuje się dane dotyczące funduszu leśnego i funduszu stabilizacji na początek okresu (BO), zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku oraz stan na koniec okresu (BZ), na podstawie kont analitycznych do konta 850 – Fundusz leśny. Wiersze te wypełniane są w DGLP.

W wierszach od 109 do 115 – wykazuje się dane dotyczące zysku roku ubiegłego i zysku z lat ubiegłych z tytułu zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów z lat poprzednich,

z tego:

- w wierszu 109 – zysk / strata z roku ubiegłego i lat ubiegłych na początek okresu (BO), odpowiednio do wykazanego w Bilansie w wierszach 69 i 72 kol.8,
- w wierszu 110 - zysk z roku ubiegłego i lat ubiegłych na początek okresu (BO), odpowiednio do wykazanego w Bilansie w wierszach 70 i 73 kol.8,
- w wierszu 111 - zysk z lat ubiegłych z tytułu zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w roku bieżącym, odpowiednio do wykazanego w wierszu 02 kol.3; wiersza tego za 2025 r. nie wypełnia się,
- w wierszu 112 - zysk z lat ubiegłych na początek okresu (BO) z tytułu korekty błędów z lat poprzednich, ujawniony i odniesiony w roku bieżącym, odpowiednio do wykazanego w Bilansie w wierszu 70 kol.7,
- w wierszu 113 - zysk z lat ubiegłych na początek okresu (BO) po korektach, który stanowi sumę wierszy od 110 do 112.
- w wierszu 114 – wykazuje się sumę zysku z roku poprzedniego oraz zysku z lat ubiegłych rozliczonego w roku bieżącym z Kapitałem zasobów Lasów Państwowych, zgodnie z decyzją w tej sprawie.

W wierszu 115 – wykazuje się zysk z lat ubiegłych na koniec okresu (BZ), który stanowi różnicę wierszy 113 i 114.

W wierszach od 116 do 121 – wykazuje się dane dotyczące straty roku poprzedniego i straty z lat ubiegłych z tytułu zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów z lat poprzednich,

z tego:

- w wierszu 116 - stratę z roku poprzedniego i lat ubiegłych na początek okresu (BO), odpowiednio do wykazanej w Bilansie w wierszach 71 i 74 kol.8; kwota wykazywana ze znakiem (+),
- w wierszu 117 - stratę z lat ubiegłych na początek okresu (BO) z tytułu zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w roku bieżącym, odpowiednio do wykazanej w wierszu 02 kol.3; wiersza tego za 2025 r. nie wypełnia się,
- w wierszu 118 - stratę z lat ubiegłych na początek okresu (BO) z tytułu korekty błędów z lat poprzednich, ujawnioną i ujętą w roku bieżącym, odpowiednio do wykazanej w Bilansie w wierszu 71 kol.7,
- w wierszu 119 - stratę z lat ubiegłych na początek okresu (BO) po korektach, który stanowi sumę wierszy od 116 do 118.

W wierszu 120 – wykazuje się sumę straty z roku poprzedniego oraz straty z lat ubiegłych pokrytej w roku bieżącym Kapitałem zasobów Lasów Państwowych, zgodnie z decyzją w tej sprawie.

W wierszu 121 – wykazuje się stratę z lat ubiegłych na koniec okresu (BZ), który stanowi różnicę wierszy 119 i 120.

W wierszu 122 – wykazuje się wynik (zysk lub stratę) roku poprzedniego i lat ubiegłych, który stanowi różnicę wierszy 115 lub 121.

W wierszu 123 – wykazuje się wynik netto roku 2025, zgodny z wierszem 72 kol.7 Bilansu.

W wierszu 124 – wykazuje się zysk netto roku 2025, zgodny z wierszem 73 kol.7 Bilansu.

W wierszu 125 – wykazuje się stratę netto roku 2025, zgodny z wierszem 74 kol.7 Bilansu.

W wierszu 126 – wykazuje się kapitał (fundusz własny) na koniec okresu (BZ), który ma być zgodny z wierszem 65.kol.7 Bilansu.

W wierszu 127 kol.3 – wykazuje się kapitał (fundusz) własny pomniejszony o wielkości proponowanego podziału zysku z Załącznika 4 za 2025 rok.

W kol.4 formularza wykazuje się dane z bilansu zamknięcia roku 2024.

W wierszu 127 kol. 4 – wykazuje się kapitał (fundusz) własny zgodnie z danymi zaprezentowanymi w 2024 roku.

Na szczeblu rdLP i DGLP należy dokonać saldowania pozycji dotyczących zysku i straty z lat ubiegłych i wyniku netto roku bieżącego.

Tabele UZ -1_Kapitał - Dane uzupełniające do Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym – otrzymane/przekazane aktywa obrotowe w roku 2025

Tabele te służą do uzgodnienia danych dotyczących przesunięć pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Lasów Państwowych wartości aktywów obrotowych w bieżącym roku obrotowym.

W wierszach kol.2 Tabel podaje się nazwę składników majątku wg grup wyszczególnionych w komentarzu do konta 800 Planu Kont.

W kol.3 i 6 podaje się nazwę jednostki, z której otrzymano lub, do której przekazano składniki majątku.

W kol. 4 i 7 podaje się rdLP odpowiednią dla nadleśnictwa i zakładu nadzorowanego przez rdLP. W przypadku, gdy składniki majątku otrzymano/przekazano do biura rdLP, DGLP lub zakładu o zasięgu krajowym, nazwę jednostki podaje się w kol.3 i 6; kolumny 4 i 7 dla tych jednostek pozostają niewypełnione.

W kol.5 i 8 - wykazuje się wartość otrzymanych/przekazanych aktywów obrotowych.

Dla każdej grupy aktywów obrotowych – poszczególnych Tabel, należy wprowadzić sumy zbiorcze wartości.

Na szczecblu rdLP należy dokonać eliminacji wartości aktywów obrotowych z jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Tabelach UZ-1_Kapitał łącznych dla rdLP wykazuje się tylko te aktywa obrotowe, które rdLP otrzymała/przekazała do DGLP, jednostek innych rdLP, lub zakładów o zasięgu krajowym.

Tabele UZ -2_Kapitał - Dane uzupełniające do Zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym – otrzymane/przekazane długoterminowe aktywa finansowe w roku 2025

4. Rachunek przepływów pieniężnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe za rok 2025

Zasady sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych oparte zostały na znowelizowanym Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 1 „Rachunek przepływów pieniężnych” opublikowanym w Dz. Urz. MRiF z dnia 6 listopada 2017 r. poz. 216.

Rachunek przepływów pieniężnych w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych sporządzany jest metodą pośrednią.

Poszczególne pozycje wykazywane w rachunku przepływów pieniężnych muszą wynikać z Bilansu PGL LP oraz danych zawartych w Rachunku zysków i strat PGL LP i Zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym PGL LP.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest z taką samą dokładnością, jak inne elementy sprawozdania tj. w złotych i groszach.

Zasady obowiązujące przy sporządzaniu rachunku przepływów:

- wzrost aktywów wykazuje się ze znakiem (-)
- spadek aktywów wykazuje się ze znakiem (+)
- wzrost pasywów wykazuje się ze znakiem (+)
- spadek pasywów wykazuje się ze znakiem (-) .

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk(strata) netto - wiersz 02 – wykazuje się zysk lub stratę z wiersza 72 Bilansu, zgodną z wierszem 49 Rachunku zysków i strat.

II. Wiersz 03 – korekty razem – jest sumą wierszy od 04 do 15.

1. W wierszu 04 – wykazuje się - ze znakiem (+) :

- amortyzację środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - z konta 450,
- amortyzację inwestycji w nieruchomości - z konta 761234.

2. Wiersz 05 - Zyski i straty z różnic kursowych – w pozycji tej eliminuje się różnice kursowe dotyczące działalności inwestycyjnej i finansowej:

- zrealizowane, które następnie korygują te działalności,
- niezrealizowane, które eliminuje się z rachunku przepływów całkowicie (na podstawie zapisów konta 218).

Z wiersza 05 nie eliminuje się różnic kursowych zrealizowanych i niezrealizowanych dotyczących działalności operacyjnej, natomiast eliminuje się różnice kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i rachunkach walutowych.

3. Z wiersza 06 - Odsetki i udziały w zyskach :

- zrealizowane - przenosi się do działalności inwestycyjnej i finansowej,
- niezrealizowane - eliminuje się z rachunku przepływów całkowicie.

Z wiersza 06 nie eliminuje się odsetek od lokat do 3 miesięcy, odsetek od lokat środków obcych znajdujących się na rachunkach bankowych jednostki bez względu na okres ich lokowania, odsetek od pożyczek na zakup samochodów oraz odsetek od należności i zobowiązań działalności operacyjnej zarówno zrealizowanych, jak i niezrealizowanych.

4. W wierszu 07 - Zmiana stanu rezerw – wykazuje się z pozycji 76 Bilansu - wzrost ze znakiem (+) spadek ze znakiem (-).

Z wiersza 07 eliminuje się zmianę stanu rezerw na podatek dochodowy odroczony (z wiersza 77 Bilansu), rozliczonych z kapitałem zasobów lub kapitałem z aktualizacji wyceny.

Z wiersza 08 - Zyski i straty działalności inwestycyjnej – eliminuje się zysk lub stratę ze zbycia:

- wartości niematerialnych i prawnych,
- środków trwałych,
- środków trwałych w budowie,
- inwestycji w nieruchomości,
- aktywów finansowych,

a także:

- odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych oraz aktywów finansowych z tytułu trwałej utraty wartości i ich korekty.

Wpływy z tej działalności przenosi się do działalności inwestycyjnej i finansowej, natomiast całkowitej eliminacji podlegają:

- darowizny niepieniężne, nieodpłatnie przekazane aktywa trwałe,
- niedobory i nadwyżki, ujawnienie i korekty wartości początkowej, aktywów trwałych, w tym korekty z lat ubiegłych,
- odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- likwidacja składników działalności inwestycyjnej, w tym odpisy środków trwałych w budowie bez efektu.

5. Z wiersza 09 - Zmiana stanu zapasów (poz.33 Bilansu) – nie wyłącza się odpisów aktualizujących oraz zmiany stanu zapasów z tytułu wkładu niepieniężnego otrzymanego lub przekazanego. Eliminacji dokonuje się natomiast w przypadku konieczności dokonania korekty związanej z przekwalifikowaniem środków trwałych do zapasów (+) lub zapasów do środków trwałych (-).

6. W wierszu 10 - Zmiana stanu należności – wykazuje się zmianę stanu w kwocie netto, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących wartość należności z pozycji 17 i 39 Bilansu.

Z wiersza 10 eliminuje się:

- zmianę stanu należności dotyczących działalności inwestycyjnej np. z tytułu sprzedaży środków trwałych (konto 201),
- zmianę należności na udziały,
- zmianę stanu należności wewnątrzbranżowych.

7a. Wiersz 11 - Zmiana stanu należności wewnątrzbranżowych obejmuje różnicę z pozycji 47 Bilansu.

Na szczelbu rdLP zmiana stanu należności musi się „wyzerować” i w wierszu tym wykazuje się zmianę stanu należności wewnątrzbranżowych rozliczanych z DGLP.

7. W wierszu 12 - Zmiana stanu zobowiązań – wykazuje się zmianę zobowiązań i funduszy specjalnych z pozycji 91 Bilansu po wyeliminowaniu :

- pożyczek i kredytów,
- zmian niepieniężnych, w tym z tytułu zamian,
- zobowiązań wewnątrzbranżowych,
- zobowiązań z tytułu zakupu środków działalności inwestycyjnej lub leasingu finansowego.

8. W wierszu 13 - Zmiana stanu zobowiązań wewnątrzbranżowych – wykazuje się pozycję 105 Bilansu.

Na szczelbu rdLP zmiana stanu zobowiązań musi się „wyzerować” i w wierszu tym wykazuje się zmianę stanu zobowiązań wewnątrzbranżowych rozliczanych z DGLP.

9. W wierszu 14 - Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych – wykazuje się saldo sald z wierszy 63 i 110 Bilansu oraz z wiersza 30 Bilansu saldo aktywu na podatek dochodowy odroczony rozliczony z wynikiem.

Z wiersza 14 należy wyeliminować wartość dotacji i dopłat na środki trwałe i środki trwałe w budowie z kont 84033 i 84034, przyjętych nieodpłatnie środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych z kont 84035 i 84036 oraz wartość kosztów

zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych, zgromadzonych na kontach rozliczeń międzyokresowych kosztów 620111 oraz 620121 i przeksięgowanych na konto 0203 "Koszty zakończonych prac rozwojowych" oraz zmianę stanu aktywu na podatek dochodowy odroczoney (z wiersza 30 Bilansu), rozliczonych z kapitałem zasobów lub kapitałem z aktualizacji wyceny.

10. W wierszu 15 - Inne korekty – wykazuje się pozostałe korekty wyniku finansowego i innych pozycji działalności operacyjnej o charakterze pieniężnym jak i niepieniężnym, nieobjęte poprzednimi eliminacjami, a w szczególności :

- niepieniężne straty i zyski losowe działalności inwestycyjnej,
- umorzenie kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych,
- wpływy z najmu inwestycji w nieruchomości,
- wartość otrzymanych/przekazanych rzeczowych aktywów, których wartość została odniesiona/rozliczona z wynikiem,
- korekty amortyzacji z lat ubiegłych
- ujawnienia, otrzymanie nieodpłatne inwestycje w nieruchomości.

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

Przy sporządzaniu rachunku przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej należy podzielić go na wpływy i wydatki.

I. WPŁYWY

1. W wierszu 19 – wykazuje się wartość sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie na podstawie faktur VAT; wartość ta ma być zgodna z zapisami na stronie Ma kont analitycznych do konta 760 (suma z kont: 7601000, 760110, 76012 i 76013) skorygowana o zmianę stanu należności z konta 201 (saldo Wn) po uwzględnieniu zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych z konta 2904 (saldo Ma) oraz zmiany stanu należności z konta 213 (saldo Wn).
2. W wierszu 20 – wykazuje się sprzedaż oraz przychody z likwidacji inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych z konta 031; wartość tych przychodów musi być zgodna z zapisami na stronie Ma konta 760171 oraz konta 760172 i skorygowana o zmianę stanu należności z konta 202 (saldo Wn) po uwzględnieniu zmiany stanu odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do inwestycji z konta 2906 (saldo Ma) i zmiany stanu należności z konta 214 (saldo Wn).
3. W wierszu 22 – wykazuje się sumę wpływów z wierszy od 23 do 27, z tego:
 - w wierszu 23 – wpływy ze zbycia aktywów finansowych zarówno długoterminowych jak i krótkoterminowych, a mianowicie: sprzedaż akcji, udziałów (strona Ma konta 75009) i innych aktywów finansowych (lokat powyżej 3 m-cy),
 - w wierszu 24 – wartość otrzymanej dywidendy z tytułu posiadanych udziałów w obcych jednostkach, w wartości netto (w rachunku zysków i strat wykazuje się w wartości brutto) i musi wynikać z przeniesienia z wiersza 06; wartość ta ma być zgodna z zapisami na stronie Ma konta 75001,
 - w wierszu 25 – kwotę spłat udzielonych pożyczek długoterminowych z konta 0303,
 - w wierszu 26 – kwotę odsetek uzyskanych od udzielonych pożyczek i lokat powyżej 3 miesięcy (kwota musi odpowiadać wartości przeniesionej z wiersza 06) oraz kwotę odsetek od lokat powyżej 3 miesięcy naliczonych w poprzednim roku, a otrzymanych w roku sprawozdawczym,
 - w wierszu 27 – wykazuje się inne wpływy z aktywów finansowych niewykazane w poprzednich wierszach.
4. W wierszu 28 - Inne wpływy inwestycyjne – wykazuje się :
 - zwrot zaliczek na budowę środków trwałych oraz inwestycje (strona Ma kont 082),
 - wpływy z najmu inwestycji w nieruchomości (strona Ma konta 760174),

- otrzymane środki pieniężne na wspólną budowę środków trwałych,
- dodatnie różnice kursowe - zrealizowane, przeniesione z wiersza 05.

II. WYDATKI

1. W wierszu 30 – wykazuje się kwotę wydatków na nabycie wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowych aktywów trwałych w danym roku sprawozdawczym (kwota wydatków ma być zgodna ze stroną Wn kont: 081 i 012 skorygowaną o:
 - otrzymane nieodpłatnie środki trwałe w budowie
 - zmianę stanu zobowiązań z konta 213 (saldo Ma) oraz zmianę stanu zobowiązań z kont: 201, 3003, 3005, 303 i 305, (saldo Ma).
2. W wierszu 31 – wykazuje się kwotę wydatków na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowane na koncie 031, skorygowane o zmianę stanu zobowiązań z konta 214 (saldo Ma).
3. W wierszu 32 – wykazuje się sumę wydatków z wierszy 34 i 35, z tego:
 - w wierszu 34 – kwotę wydatków na nabycie akcji, udziałów oraz lokat powyżej 3 miesięcy,
 - w wierszu 35 – kwotę udzielonych pożyczek na okres dłuższy jak rok od dnia udzielenia.
4. W wierszu 36 - Inne wydatki inwestycyjne – wykazuje się:
 - udzielone zaliczki na nabycie aktywów trwałych (strona Wn konta 082),
 - przekazanie środków pieniężnych na wspólną budowę środków trwałych,
 - ujemne różnice kursowe – zrealizowane, przeniesione z wiersza 05,
 - wydatki związane ze sprzedażą i likwidacją rzeczowych aktywów trwałych oraz inwestycji w nieruchomości, czyli koszty sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz inwestycji w nieruchomości (ujęte na stronie Wn odpowiednich kont analitycznych do konta 761), pomniejszone o wartość netto tych składników majątkowych i skorygowane (+) o wartość sprzedaży lasów i gruntów z art. 38 UoL odniesioną na Kapitał zasobów LP - dane z konta 800221.

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. WPŁYWY

1. W wierszu 40 – wykazuje się zwiększenie kapitałów własnych w formie przepływów pieniężnych, z tytułów wyszczególnionych w wierszach 41 i 42, z tego:
 - w wierszu 41 - amortyzacja – wykazuje się w nadleśnictwach i rdLP :
 - ze znakiem (-) przekazanie amortyzacji scentralizowanej,
 - ze znakiem (+) otrzymanie amortyzacji scentralizowanej,

Na szczeblu rdLP kwota amortyzacji winna być „0”.
 - w wierszu 42 - inne wpływy na kapitał – wykazuje się :
- a) w nadleśnictwach i rdLP :
 - otrzymane środki pieniężne z funduszu leśnego na sfinansowanie budowy środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz tworzenie, dzielenie i likwidacje jednostek,
 - otrzymane dotacje budżetowe na zakup lasów i gruntów z art.54 ustawy o lasach,
 - ze znakiem (+) otrzymane, ze znakiem (-) przekazane środki pieniężne z tytułów wyszczególnionych w Tabeli UZ-2_Przepływy wiersze 42.6 - 42.15,
- b) w DGLP:
 - wpływy na fundusz leśny z uwzględnieniem zmiany stanu należności, z wyjątkiem zbycia akcji i udziałów, zaciągniętych pożyczek oraz odsetek z działalności inwestycyjnej,
 - otrzymane środki pieniężne z funduszu leśnego na sfinansowanie budowy środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
 - ze znakiem (+) otrzymane, ze znakiem (-) przekazane środki pieniężne z tytułów wyszczególnionych w Tabeli UZ-2_Przepływy wiersze 42.6 - 42.15.
2. W wierszu 43 – wykazuje się kwotę zaciągniętych kredytów lub pożyczek.

3. Wiersza 44 – w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych nie wypełnia się.
4. W wierszu 45 – wykazuje się inne wpływy finansowe z tytułów wyszczególnionych w Tabeli UZ-2_Przepływy wiersze 45.1 - 45.3, w tym zrealizowane dodatnie różnice kursowe działalności finansowej, przeniesione z wiersza 05 oraz wartość dotacji i dopłat na środki trwałe i środki trwałe w budowie z kont 84033 i 84034 (przeniesioną z w. 14.1 Tabeli UZ-2_Przepływy część pieniężną).

II. WYDATKI

1. W wierszu 47 – Wydatki z kapitału – wykazuje się (tylko w DGLP) wydatki z funduszu leśnego, z uwzględnieniem zmiany stanu zobowiązań, z tytułów innych niż nabycie akcji i udziałów, spłata pożyczek i odsetek.
2. Wiersza 48 – w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych nie wypełnia się.
3. W wierszu 49 – wykazuje się:
 - wypłaty nagród z zysku dla pracowników,
 - odpis z zysku na cele społecznie użyteczne.
4. W wierszu 50 – wykazuje się kwotę spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek długo- i krótkoterminowych, bez odsetek i prowizji.
5. Wiersza 51 – w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych nie wypełnia się.
6. W wierszu 52 – wykazuje się wypłaty innych zobowiązań finansowych z tytułów wyszczególnionych w Tabeli UZ-2_Przepływy wiersze 52.1 - 52.4.
7. W wierszu 53 – wykazuje się spłatę rat kapitałowych z tytułu leasingu finansowego, bez odsetek i prowizji.
8. W wierszu 54 – wykazuje się zapłacone :
 - odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
 - odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego,
 - prowizje bankowe, opłaty manipulacyjne, opłaty dodatkowe od zobowiązań finansowych,
 - odsetki od pożyczek zaciągniętych przez fundusz leśny (DGLP).

We wszystkich jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych kwota odsetek musi wynikać z przeniesienia wartości z wiersza 06, a w DGLP kwota odsetek od pożyczek zapłaconych z funduszu leśnego musi być zgodna z wierszem 47.3 Tabeli UZ-2_Przepływy.

9. W wierszu 55 - Inne wydatki finansowe – wykazuje się inne wydatki nie ujęte we wcześniejszych pozycjach, np. ujemne różnice kursowe – zrealizowane, spłata zobowiązań z tytułu udzielonych wcześniej gwarancji.

Wiersz 58 - E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych – musi wynikać z różnicy stanu środków pieniężnych na początek i koniec okresu i być zgodna z kwotą wykazaną w wierszu 57.

Wiersz 58 może różnić się od wiersza 57 o kwotę wynikającą z różnic kursowych ustalonych na dzień bilansowy od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach walutowych i w kasie. Stanowi to wskazówkę, jakie kwoty staną się realnymi środkami pieniężnymi w momencie realizacji.

W rachunku przepływów kwota różnic kursowych wynikająca z wyceny bilansowej koryguje stan środków pieniężnych wykazanych w bilansie.

W wierszu 59 – należy wykazać informacyjnie zmianę stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych wynikającą z wyceny do bilansu środków pieniężnych na rachunkach walutowych i w kasie, przeniesioną z wiersza 05.

Wiersz 60 – F. Środki pieniężne na początek okresu - musi być zgodny ze stanem na początek okresu wykazanym w bilansie w pozycji 56 - Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, skorygowanej o różnice kursowe wynikające z wyceny bilansowej środków na rachunkach walutowych i w kasie.

Wiersz 61 – Środki pieniężne na koniec okresu – musi być zgodny z pozycją D+F i równy z pozycją bilansową 56 - Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, skorygowaną o różnice kursowe wynikającą z wyceny bilansowej środków na rachunkach walutowych i w kasie.

W wierszu 62 - Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania – wykazuje się stan środków pieniężnych na rachunku ZFSS, wpłacone (zarówno przez dostawców, jak i odbiorców) zabezpieczenia, wadia i kaucje, kwoty środków pieniężnych zablokowane na rachunkach bankowych, np. w celu zabezpieczenia spłaty kredytu, pożyczki, pewnych operacji gospodarczych lub innych kontraktów finansowych. W wierszu tym nie wykazuje się środków na rachunkach specjalnych VAT.

Na szczelbu rdLP należności i zobowiązania wewnętrznobranżowe muszą się zbilansować i podlegają eliminacji.

W łącznym rachunku przepływów środków pieniężnych na szczelbu rdLP w rozrachunkach wewnątrzbranżowych powinny pozostać kwoty dotyczące DGLP, które na szczelbu DGLP muszą się zbilansować i podlegają eliminacji.

Tabela UZ-1_Przepływy – Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych za rok 2025

Tabela UZ-1_Przepływy jest zestawieniem różnic występujących w zmianach stanów aktywów i pasywów w Rachunku przepływów pieniężnych za 2025 rok w porównaniu z odpowiednimi pozycjami Bilansu oraz innych pozycji tego Rachunku wymagających objaśnienia.

Dane tej tabeli wypełniane są w sposób automatyczny z danych Bilansu i Tabeli UZ-2_Przepływy.

W kol.3 – Rok bieżący – wykazuje się dane z kol.3 Rachunku przepływów.

W kol.4 – Zmiana bilansowa – wykazuje się dane wynikające ze zmiany stanów na koniec i początek 2025 r. odpowiednich pozycji aktywów i pasywów Bilansu.

W kol.5 – Różnice bilansowe i inne pozycje do objaśnienia – wykazuje się dane, które należy objaśnić.

W kol.6 – Dane z Tabeli UZ-2_Przepływy – wykazuje się dane z kol.3 Tabeli UZ-2_Przepływy.

Kol.7 – Różnice – jest kontrolą poprawności danych zawartych w kol. 3 i 6.

Tabela UZ-2_Przepływy – Objasnienia różnic do kol. 6 Tabeli UZ-1_Przepływy za rok 2025

W Tabeli UZ-2_Przepływy wykazuje się dane zgodnie z zamianowaniem poszczególnych wierszy i komentarzem do sporządzenia Rachunku Przepływów.

Przy wypełnianiu Tabeli należy zwrócić uwagę na wstawianie prawidłowych znaków (+) lub (-) w odpowiednim rodzaju działalności.

5. Zestawienie zakresu i sposobu prezentacji danych w Informacji dodatkowej, o której mowa w art. 48 ust.2 ustawy o rachunkowości – załącznik nr 1.

Pkt i p-pkt		Rodzaj informacji	Sposób ujęcia informacji	Uwagi
1	2	3	4	5
1.	1)	Szczegółowy zakres zmian wartości i umorzenia: grup rodzajowych środków trwałych	Załącznik 1/1 Załącznik 1/2 Tabela UZ2-1/1 Tabela UZ2-1/2 Tabela UZ - 1/1.1/2	
		grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych	Załącznik 1/1 Załącznik 1/2 Tabela UZ2-1/1 Tabela UZ2-1/2 Tabela UZ - 1/1.1/2	
		inwestycji długoterminowych	Załącznik 3/1	Dane zbiorcze
		inwestycji w nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych	Tabela UZ-3/1.1 Tabela UZ-3/1.2 Tabela UZ-3/1.3	

		inwestycji krótkoterminowych	Załącznik 3/2	Informacje dodatkowe - nie wymienione w pkt 1.1) załącznika nr 1
	2)	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych: - długoterminowych aktywów niefinansowych - długoterminowych aktywów finansowych	Załącznik 6	
	3)	Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych i wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego w art. 33 ust.3 Kwota wartości firmy i wyjaśnienie okresu jej odpisywania, określonego w art. 44b ust.10	Tabela UZ2-1/3 Nie dotyczy	
	4)	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość	Załącznik 1/1 Dane uzupełn.	
	5)	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu	Załącznik 1/1 Dane uzupełn.	
	6)	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają	Tabela UZ-15	Specyfikacja wg rodzaju i wartości
	7)	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego	Załącznik 6	
	8)	Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych	Nie dotyczy	
	9)	Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym	Nie dotyczy	
	10)	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	Załącznik 4, Lp. 5	
	11)	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Załącznik 5	
	12)	Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanych umową, okresie spłaty	Załącznik 2	
	13)	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela UZ-9	Specyfikacja wg rodzaju i wartości
	14)	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	Załącznik 4	
	15)	W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w większej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową	Tabela UZ-14	
	16)	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; - zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	Tabela UZ-10 Tabela UZ-11	Specyfikacja wg rodzaju i wartości
	17)	W przypadku, gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej: a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku, b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym, c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego;	Nie dotyczy	Wszystkie p-pkty
	17a)	informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm.) – w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych;	Nie dotyczy	
	18)	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w: a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2439, ze zm.),	Załącznik 3/2	

		b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 924, ze zm.)		
	19)	Liczbę akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.	Nie dotyczy	
	20)	Informacja, czy do jednostki ma zastosowanie art. 37 ust. 12, na mocy którego jednostka nie tworzy rezerw i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków (ustawa z dnia 06.11.2024r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych).	Nie dotyczy	
2.	1)	Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialną (rynków geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług	Załącznik 8	
	2)	W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantach kalkulacyjnym, dane o : - kosztach rodzajowych - kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby	Załącznik 7, Tabela UZ-7.1, Tabela UZ-7.2 Załącznik 7 Dane uzupełn	
	3)	Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe	Załącznik 6 Dane uzupełn.	
	4)	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Załącznik 6	
	5)	Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym	W formie opisowej	
	6)	Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto	Dane z Księgi podatkowej	Rozliczenie sporządzane tylko dla sprawozdania łącznego PGL LP
	7)	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	Załącznik 7 Dane uzupełn.	
	8)	Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym	Załącznik 7 Dane uzupełn.	
	9)	Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska	Załącznik 1/3	
	10)	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Załącznik 9	
	11)	Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych	W formie opisowej	
	12)	wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. 2020 poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.	Nie dotyczy	
	13)	Kwoty z tytułu opodatkowania jednostki w bieżącym okresie sprawozdawczym globalnym podatkiem wyrównawczym, krajowym podatkiem wyrównawczym i podatkiem wyrównawczym od niedostatecznie opodatkowanych zysków (ustawa z dnia 06.11.2024r. o opodatkowaniu wyrównawczym jednostek składowych grup międzynarodowych i krajowych).	Nie dotyczy	
3.		Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny	Nie dotyczy	
4.		Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych	Tabela UZ-1_Przepływy, Tabela UZ-2_Przepływy	
5.	1)	Informacje o: Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki	W formie opisowej	
	2)	Transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości.....	Nie dotyczy	

	3)	Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe	Ogółem: <u>Robotnicy</u> <u>Prac.umysłowi</u>	
	4)	Wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu	Nie dotyczy	
	5)	Kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów	Nie dotyczy	
	6)	Wynagrodzeniu firmy audytorskiej wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za: a) badanie ustawowe rozumieniu art. 2 pkt 3 ustawy o biegłych rewidentach, b) inne usługi atestacyjne, c) usługi doradztwa podatkowego, d) pozostałe usługi.	Tabela UZ-12	
6.	1)	Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju	Tabela UZ-13	
	2)	Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki	W formie opisowej	Specyfikacja wg rodzaju i wartości
	3)	Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny	W formie opisowej	Zestawienie porównawcze kwot wyniku i kapitału (funduszu) własnego
	4)	Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy	W formie opisowej	
7.		Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:	Nie dotyczy	Wszystkie p-pkty
8.		W przypadku sprawozdania finansowego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:	Nie dotyczy	Wszystkie p-pkty
9.		W przypadku wystąpienia niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności	Nie dotyczy	
10		Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	W formie opisowej	
11		Nieruchomości PGL LP ujęte w księdze pomocniczej - w podsystemie Las (objęte tylko ewidencją pozabilansową)	Tabela UZ-8	Specyfikacja wg rodzaju, powierzchni i wartości

W informacji dodatkowej należy przedstawić wszystkie tytuły ujęte w powyższym zestawieniu wg sposobu określonego w kol. 4. Oznacza to, że informacje, które nie są zaprezentowane w formie tabelarycznej – w załącznikach, należy przedstawić w formie opisowej w kolumnie - Uwagi.

5.1.

Załącznik 1/1 – Zestawienie zmian w stanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w Załączniku 1/1 należy wypełnić w oparciu o ewidencję środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych (KŚT) GUS – kolumna 3.

Wiersz 1 - Środki trwałe – w kol. od 4 do 11 – jest sumą wierszy od 1.1 do 1.10.

Wiersz 2 - Wartości niematerialne i prawne – w kol. od 4 do 11 – jest sumą wierszy od 2.1 do 2.4.

W kol. 4 – w wierszach od 1.1 do 1.10 w odniesieniu do środków trwałych, a w wierszach od 2.1 do 2.4 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się dane dotyczące wartości początkowej wg stanu na 01.01.2025 r. Dane te muszą być zgodne z ewidencją kont: 010 - Środki trwałe i 020 - Wartości niematerialne i prawne na 01.01.2025 r.

W kolumnach od 5 do 7 – w wierszach od 1.1 do 1.10 w odniesieniu do środków trwałych i w wierszach od 2.1 do 2.4 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się:

- w kol. 5 – dane dotyczące przyjętych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych z nakładów poniesionych na ich budowę, wg ewidencji konta 081 – Środki trwałe w budowie. Wartość ta musi być zgodna z obrotami strony Ma konta 084 – Rozliczenie przyjętych do używania środków trwałych, pomniejszonymi o przyjęte na stan inwestycje (konto 031).
- w kol.6 – dane dotyczące wielkości otrzymanych nieodpłatnie aktywów trwałych z innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych.

Dane kol. 6 mają być zgodne z danymi z kol. 6 Tabeli UZ-1/1.1/2.

Na szczelnie rdLP należy dokonać eliminacji wartości brutto środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych z jednostek danej rdLP .

Oznacza to, że w Załączniku 1/1 łącznym dla rdLP – w kol.6 wykazuje się tylko te aktywa trwałe, które jednostki otrzymały z innych rdLP, DGLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

- w kol.7 – dane dotyczące wielkości pozostałych zwiększeń wartości aktywów trwałych z innych źródeł, w szczególności takich jak:
 - Przyjęcie do ewidencji w celu sprzedaży, zamiany
 - Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) z grupy ...do grupy ...
 - Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) w ramach tej samej grupy
 - Przeklasyfikowanie z inwestycji w nieruchomości
 - Przyjęcie z decyzji administracyjnej (rozliczone z kapitałem zasobów)
 - Ujawnienie / nadwyżka inwentaryzacyjna / korekta wartości początkowej rozliczone z kapitałem (konto 820)
 - Ujawnienie / nadwyżka inwentaryzacyjna / korekta wartości początkowej rozliczone z wynikiem
 - Otrzymanie nieodpłatne, w tym darowizna (odniesione na rozliczenia międzyokresowe)
 - Przeniesienie z ewidencji ilościowej
 - Przeniesienie części peryferyjnych - przychód

Dane kol. 7 mają być zgodne z danymi z kol. 4 Tabeli UZ2-1/1 w zakresie środków trwałych i z kol. 3 tej Tabeli w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

W kolumnach od 8 do 10 – w wierszach od 1.1 do 1.10 w odniesieniu do środków trwałych i w wierszach od 2.1 do 2.4 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się:

- w kol.8 – dane dotyczące wielkości rozchodowanych aktywów trwałych na skutek ich likwidacji (fizycznej lub postawienia w stan likwidacji) oraz sprzedaży, w tym sprzedaży w ramach zamiany i sprzedaży dokonanej na podstawie art. 38 ustawy o lasach,
- w kol.9 – dane dotyczące wielkości przekazanych nieodpłatnie aktywów trwałych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,

Dane kol. 9 mają być zgodne z danymi z kol. 10 Tabeli UZ-1/1.1/2.

Na szczelnie rdLP należy dokonać eliminacji aktywów trwałych przekazanych do jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Załączniku 1/1 łącznym dla rdLP – w kol. 9 wykazuje się tylko te aktywa trwałe, które jednostki przekazały do innych rdLP, DGLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

- w kol. 10 – dane dotyczące wielkości pozostałych zmniejszeń wartości trwałych z innych przyczyn, w szczególności takich jak:
 - Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) z grupy ...do grupy ...

- Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) w ramach tej samej grupy
- Przeklasyfikowanie do inwestycji w nieruchomości
- Przekazanie z decyzji administracyjnej (rozliczone z kapitałem zasobów)
- Darowizny środków trwałych – pomoc Ukrainie
- Korekta wartości początkowej rozliczona z kapitałem (konto 820)
- Korekta wartości początkowej rozliczona z wynikiem
- Niedobory inwentaryzacyjne
- Przeniesienie do ewidencji ilościowej
- Przeniesienie części peryferyjnych - rozchód

Dane kol. 10 mają być zgodne z danymi z kol.5 Tabeli UZ2-1/1 w zakresie środków trwałych i z kol. 4 tej Tabeli w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

- w kol. 11 – dane dotyczące stanu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2025 r. Dane te mają być zgodne z ewidencją kont: 010 - Środki trwałe i 020 - Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2025 r.
- w kol. 12 – dane dotyczące wartości netto środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2025 r.

Dane kol.12 stanowią różnicę kol. 4 Załącznika 1/1 i kol. 4 Załącznika 1 /2.

Dane uzupełniające do zał.1/1 – należy podać zgodnie z zamianowaniem poszczególnych wierszy, na podstawie ewidencji pozabilansowej kont: 091, 092, 093.

5.2.

Załącznik 1/2 – Zestawienie zmian w stanie umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w Załączniku 1/2 należy wypełnić w oparciu o ewidencję środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych – kolumna 3.

Wiersz 1 - Środki trwałe – w kolumnach od 4 do 12 – jest sumą wierszy od 1.1 do 1.10.

Wiersz 2 - Wartości niematerialne i prawne – w kolumnach od 4 do 12 – jest sumą wierszy od 2.1 do 2.4.

W kol. 4 – w wierszach od 1.1 do 1.10 w odniesieniu do środków trwałych, a w wierszach od 2.1 do 2.4 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się dane dotyczące umorzenia wg stanu na dzień 01.01.2025 r. Dane te mają być zgodne z ewidencją kont: 070 - Umorzenie środków trwałych i 078 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych na 01.01.2025r.

W kolumnach od 5 do 8 – w wierszach od 1.1 do 1.10 w odniesieniu do środków trwałych, a w wierszach od 2.1 do 2.4 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się:

- w kol. 5 – dane dotyczące wielkości umorzenia naliczonego za rok obrotowy,
- w kol. 6 – dane dotyczące wielkości umorzenia otrzymanych nieodpłatnie aktywów trwałych z innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,

Dane kol. 6 mają być zgodne z danymi z kol. 7 Tabeli UZ-1/1.1/2.

Na szczeblu rdLP należy dokonać eliminacji umorzenia aktywów trwałych otrzymanych z jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Załączniku 1/2 łącznym dla rdLP – w kol. 6 wykazuje się tylko umorzenie aktywów trwałych, które jednostki otrzymały z innych rdLP, DGLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

- w kol.8 – dane dotyczące wielkości zwiększenia umorzenia aktywów trwałych z innych źródeł, a w szczególności takich jak:
 - Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) z grupy ...do grupy ...
 - Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) w ramach tej samej grupy
 - Przeklasyfikowanie z inwestycji w nieruchomości
 - Przyjęcie z decyzji administracyjnej (rozliczone z kapitałem zasobów)
 - Korekta umorzenia rozliczona z kapitałem (konto 820)

- Korekta umorzenia rozliczona z wynikiem
- Przeniesienie części peryferyjnych - przychód
- w kol.7 – dane dotyczące dokonanego odpisu aktualizującego środków trwałych w przypadku trwałej utraty ich wartości oraz doprowadzenia wartości księgowej środków trwałych netto do cen sprzedaży netto,

Dane kol. 8 mają być zgodne z danymi z kol. 4 Tabeli UZ2-1/2 w zakresie środków trwałych i z kol. 3 tej Tabeli w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

W kolumnach od 9 do 12 – w wierszach od 1.1 do 1.10 w odniesieniu do środków trwałych, a w wierszach od 2.1 do 2.4 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się:

- w kol.9 – dane dotyczące wielkości umorzenia rozchodowanych aktywów trwałych na skutek ich likwidacji (fizycznej lub postawienia w stan likwidacji) oraz sprzedaży, w tym sprzedaży w ramach zamiany i sprzedaży dokonanej na podstawie art. 38 ustawy o lasach,
- w kol.10 – dane dotyczące wielkości umorzenia przekazanych nieodpłatnie aktywów trwałych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych.

Dane kol. 10 mają być zgodne z danymi z kol. 11 Tabeli UZ-1/1.1/2.

Na szczelbu rdLP należy dokonać eliminacji umorzenia aktywów trwałych przekazanych do jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Załączniku 1/2 łącznym dla rdLP – w kol. 9 wykazuje się umorzenie tylko tych aktywów trwałych, które jednostki przekazały do innych rdLP, DGLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

- w kol.11 – dane dotyczące korekty odpisu aktualizującego wartość środków trwałych w skutek ustania przyczyny trwałej utraty ich wartości w wysokości dotychczasowych odpisów; dotyczy to również zbycia środków trwałych,
- w kol.12 – dane dotyczące wielkości zmniejszenia umorzenia aktywów trwałych z tytułu pozostałych rozchodów, a w szczególności takich jak:
 - Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) z grupy ...do grupy ...
 - Zmiana rodzaju inwentarza (przeklasyfikowanie) w ramach tej samej grupy
 - Przeklasyfikowanie do inwestycji w nieruchomości
 - Przekazanie z decyzji administracyjnej (rozliczone z kapitałem zasobów)
 - Darowizny środków trwałych – pomoc Ukrainie
 - Korekta umorzenia rozliczona z kapitałem (konto 820)
 - Korekta umorzenia rozliczona z wynikiem
 - Niedobory inwentaryzacyjne
 - Przeniesienie części peryferyjnych - rozchód

Dane kol. 12 mają być zgodne z danymi z kol. 5 Tabeli UZ2-1/2 w zakresie środków trwałych i z kol. 4 tej Tabeli w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

- w kol. 13 – dane dotyczące stanu umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2025 r. Dane te mają być zgodne z ewidencją kont: 070 - Umorzenie środków trwałych i 071 - Odpisy aktualizujące środki trwałe oraz kont: 078 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych i 079 - Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne na 31.12.2025 r.,
- w kol.14 – dane dotyczące wartości netto środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2025 r.

Dane kol. 14 stanowią różnicę kol.11 Załącznika 1/1 i kol.13 Załącznika 1/2.

Tabela UZ-1/1.1/2 – Dane uzupełniające do Załączników 1/1 i 1/2 - Zestawienie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych/przekazanych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych w roku 2025

Tabela UZ-1/1.1/2 służy do uzgodnienia na szczelbu rdLP i DGLP danych dotyczących przesunięć pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Lasów Państwowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w bieżącym roku obrotowym.

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w ww. tabeli należy wypełnić w oparciu o ewidencję środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, w układzie zgodnym z Załącznikami 1/1 i 1/2 .

W wierszach kol.3 podaje się nazwę środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W kol.4 i 8. podaje się nazwę jednostki, z której otrzymano lub do której przekazano aktywa trwałe.

W kol. 5 i 9 podaje się rdLP odpowiednią dla nadleśnictwa i zakładu nadzorowanego przez rdLP.

W przypadku, gdy aktywa trwałe otrzymano/przekazano do biura rdLP, DGLP lub zakładu o zasięgu krajowym, nazwę jednostki podaje się w kol.4 i 8; kolumny 5 i 9 dla tych jednostek pozostają niewypełnione.

W kol.6 i 10 - wykazuje się wartość brutto, a w kol.7 i 11 wartość umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych/przekazanych.

Dla każdej grupy rodzajowej należy wprowadzić sumy zbiorcze wartości brutto i umorzenia, wg rdLP, DGLP i zakładu o zasięgu krajowych.

W Tabeli UZ-1/1.1/2 - łącznej dla rdLP należy wykazać tylko obroty z innymi rdLP, DGLP i zakładami o zasięgu krajowym.

Tabela UZ2-1/1 – Dane uzupełniające do Załącznika 1/1 – Zestawienie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostały przychód/rozhód - wartość brutto w roku 2025

Tabela UZ2-1/1 służy do uzgodnienia, wg tytułów określonych odpowiednio dla kol. 7. i kol. 10. Załącznika 1/1, wartości brutto pozostałych przychodów i rozchodów środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w 2025 r.

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w ww. tabeli należy wypełnić w oparciu o ewidencję środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, w układzie zgodnym kol.7 i kol.10 Załącznika 1/1.

W wierszach kol.3 podaje się nazwę środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W kol. 4 i 5 dla środków trwałych oraz w kol. 3 i 4 dla wartości niematerialnych i prawnych podaje się wartości brutto pozostałych przychodów i rozchodów.

Na szczeblu rdLP należy dokonać grupowania zmniejszeń i zwiększeń wg tytułów.

Tabela UZ2-1/2 – Dane uzupełniające do Załącznika 1/2 – Zestawienie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostały przychód/rozhód - umorzenie w roku 2025

Tabela pomocnicza UZ2-1/2 służy do uzgodnienia, wg tytułów określonych odpowiednio dla kol. 8. i kol. 12. Załącznika 1/2, wartości umorzenia pozostałych przychodów i rozchodów środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w 2025 r.

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w ww. tabeli należy wypełnić w oparciu o ewidencję środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, w układzie zgodnym z kol. 8 i kol. 12. Załącznika 1/2.

W wierszach kol.3 podaje się nazwę środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych

W kol. 4 i 5 dla środków trwałych oraz w kol. 3 i 4 dla wartości niematerialnych i prawnych podaje się wartości umorzenia pozostałych przychodów i rozchodów.

Na szczeblu rdLP należy dokonać grupowania zmniejszeń i zwiększeń wg tytułów.

Tabela UZ2-1/3 – Dane uzupełniające do Załączników 1/1 i 1/2 - Koszty zakończonych prac rozwojowych i okresy ich odpisów umorzeniowych za rok 2025

Poszczególne wiersze i kolumny Tabeli UZ2-1/3 – należy wypełnić w oparciu o ewidencję wartości niematerialnych i prawnych.

W wierszach kol.2 podaje się rodzaje (nazwy) kosztów zakończonych prac rozwojowych.

W kol.3 – wykazuje się wartość początkową kosztów zakończonych prac rozwojowych stanowiącą podstawę naliczenia odpisów umorzeniowych.

W wierszach kol.4 – wykazuje się wartość netto kosztów zakończonych prac rozwojowych na dzień 31.12.2025 r.

Wartość netto wykazana w wierszu 1 kol. 4 ma być zgodna z wartością wykazaną w wierszu 2.1 kol.14 Załącznika 1/2 – Zestawienie zmian w stanie umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku.

W wierszach kol.5 podaje się ustalone przez jednostkę okresy dla dokonywania odpisów umorzeniowych w miesiącach.

W wierszach kol.6 podaje się dodatkowe objaśnienia dotyczące przyjętych okresów odpisów umorzeniowych.

5.3.

Załącznik 1/3 – Zestawienie poniesionych w 2025 r. i planowanych na 2026 r. nakładów na niefinansowe aktywa trwałe

W poszczególnych wierszach kolumny 3 – wykazuje się dane o poniesionych w 2025 roku nakładach na nabycie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, a także nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczone do inwestycji, na podstawie ewidencji dla strony Wn konta 081 – Środki trwałe w budowie i strony Wn konta 012 – Maszyny, wyposażenie i urządzenia na składzie.

W kol.4. – wykazuje się wartość poniesionych nakładów na budowę środków trwałych bez efektu gospodarczego, w tym m.in. zaniechanych i odniesionych na konto 76111 – Odpisanie zaniechanej realizacji środków trwałych w budowie.

W wierszach 2.1 i 3.1 kol.3 – wykazuje się nakłady poniesione na ww. aktywa trwałe w części dotyczącej ochrony środowiska.

Odpowiednio w wierszach kol.5 – wykazuje się planowane do poniesienia nakłady w roku 2026, zgodnie z prowidorium planu, a w sprawozdaniu łącznym PGL LP zgodnie z planem na rok 2026.

Dane o nakładach na aktywa niefinansowe roku bieżącego powinny być zgodne z bilansem i Załącznikiem 1/1. Ewentualna różnica na arkuszu powiązań może wynikać z kont: Wn 303 i 305, które w bilansie wykazuje się w wierszu 15 – Środki trwałe w budowie.

Tabela UZ-1/3 – Dane uzupełniające do Załącznika 1/3 – Zestawienie środków trwałych w budowie otrzymanych/przekazanych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych w roku 2025

Tabela UZ-1/3 służy do uzgodnienia na szczeblu rdLP i DGLP danych dotyczących przesunięć pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Lasów Państwowych środków trwałych w budowie w 2025 roku, na podstawie ewidencji odpowiednio strony Ma i strony Wn konta 081 – Środki trwałe w budowie.

W kol.2 podaje się nazwę środka trwałego w budowie,

W kol.3 i 6 podaje się nazwę jednostki, z której otrzymano lub do której przekazano środki trwałe w budowie.

W kol. 4 i 7 podaje się rdLP odpowiednią dla nadleśnictwa i zakładu nadzorowanego przez rdLP.

W kol.5 i 8 – wykazuje się wartość środków trwałych w budowie otrzymanych/przekazanych.

W Tabeli UZ-1/3 łącznej dla rdLP należy wykazać tylko obroty z innymi rdLP i zakładami o zasięgu krajowym.

5.4.

Załącznik 2 – Podział zobowiązań wg okresów spłaty na dzień 31 grudnia 2025 roku

Dane prezentowane w Załączniku 2 obejmują zobowiązania długoterminowe i ich podział na okresy spłat przewidziane umowami, które pozostają od dnia bilansowego:

- do 1 roku – kol.3 – wykazuje się tę część zobowiązań długoterminowych, które przypadają do spłaty w 2026 roku i w Bilansie zakwalifikowane zostały do zobowiązań krótkoterminowych,
- powyżej 1 roku do 3 lat – kol.4,
- powyżej 3 lat do 5 lat – kol.5,
- powyżej 5 lat – kol.6.
- kol.7 – jest sumą wierszy kol. od 3 do 6.

5.5.

Załącznik 3/1 – Zestawienie zmian w stanie inwestycji długoterminowych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

Podstawą do wypełnienia Załącznika 3/1 są dane ewidencji analitycznej dla kont: 030, 031, 032, 033 i 073.

Wiersz I. Inwestycje długoterminowe – w kolumnach od 3 do 7 – jest sumą wierszy: 1, 2, 4 i 5.

W kol.3 – wykazuje się dane wg stanu na dzień 01.01.2025 r. w wartości netto, tj. po aktualizacji dokonanej w poprzednich okresach sprawozdawczych. Podstawę danych stanowią konta analityczne do kont: Wn 030 – Długoterminowe aktywa finansowe i Wn 031– Inwestycje długoterminowe oraz kont: 032 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe i 033 – Odpisy aktualizujące inwestycje długoterminowe.

W kol. od 4 do 6 – wykazuje się zwiększenia i zmniejszenia inwestycji długoterminowych dokonane w ciągu roku obrotowego, z tego:

- w kol. 4 – zwiększenia, inne niż w wyniku aktualizacji - obroty strony Wn kont: 030 i 031,
- w kol.5 – zmniejszenia, inne niż w wyniku aktualizacji - obroty strony Ma kont: 030, 031 i 073,
- w wierszu 3 kol. 5 – wykazuje się wartość amortyzacji z konta 761234,
- w kol.6 – wykazuje się odpisy aktualizujące: per saldo konta 032 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe oraz per saldo konta 033 – Odpisy aktualizujące inwestycje długoterminowe,
- w kol.7 – wykazuje się stan inwestycji długoterminowych na dzień 31.12.2025 r. po aktualizacji.

Wiersz 4 – Długoterminowe aktywa finansowe – w kol. od 3 do 7 – jest sumą wierszy od 4.1 do 4.3.

Wiersz 4.3 – Inne długoterminowe aktywa finansowe jest równy wierszowi 4.3.1 – długoterminowe lokaty powyżej 12 m-cy.

W wierszu 5 kol. od 3 do 7 wykazuje się Inne inwestycje długoterminowe, niewymienione w powyższych wierszach.

Tabela UZ-3/1.1 – Dane uzupełniające do Załącznika 3/1 – Zestawienie zmian w stanie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w Tabeli UZ-3/1.1 należy wypełnić w oparciu o ewidencję nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji.

W kol. 2 podaje się rodzaj inwestycji.

W kol. 3 – w wierszach 1 i 2 – wykazuje się odpowiednio dane dotyczące wartości początkowej nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 01.01.2025 r. Dane te muszą być zgodne z ewidencją kont: 0311 - Nieruchomości i 0312 - Wartości niematerialne i prawne na dzień 01.01.2025 r.

W kolumnach od 4 do 7 – w wierszu 1 w odniesieniu do nieruchomości i w wierszu 2 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się zwiększenia z tytułu:

- w kol. 4 – przyjętych do używania nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych z nakładów poniesionych na ich budowę, wg ewidencji konta 081 Środki trwale w budowie i konta 084 Rozliczenie przyjętych do używania środków trwałych w powiązaniu z obrotami strony Wn kont: 0311 i 0312,

- w kol.5 – przekwalifikowanych do inwestycji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- w kol.6 – pozostałych zwiększeń, w tym w szczególności związanych z: nieodpłatnym otrzymaniem nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych z innych jednostek niż jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, ujawnieniami, korektami wartości początkowej.
- w kol.7 – otrzymanych nieodpłatnie nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych z innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych.

Dane kol. 7 mają być zgodne z danymi z kol. 5 Tabeli UZ-3/1.3.

Na szczeblu rdLP należy dokonać eliminacji nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych z jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Tabeli UZ-3/1.1 łącznej dla rdLP – w kol.7 wykazuje się tylko te inwestycje, które jednostki otrzymały z innych rdLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

W kolumnach od 8 do 11 – w wierszu 1 w odniesieniu do nieruchomości i w wierszu 2 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się zmniejszenia z tytułu:

- w kol.8 – rozchodowanych nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych na skutek ich likwidacji (fizycznej lub postawienia w stan likwidacji) oraz sprzedaży,
- w kol.9 – przekwalifikowania inwestycji do środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- w kol.10 – pozostałych zmniejszeń, w tym w szczególności związanych z: nieodpłatnym przekazaniem nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek niż jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, korektami wartości początkowej.
- w kol.11 – przekazanych nieodpłatnie nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych

Dane kol. 11 mają być zgodne z danymi z kol. 9 Tabeli UZ-3/1.3.

Na szczeblu rdLP należy dokonać eliminacji nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych przekazanych do jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Tabeli UZ-3/1.1 łącznej dla rdLP – w kol. 10 wykazuje się tylko te inwestycje, które jednostki przekazały do innych rdLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

- w kol.12 – wykazuje się stan nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2025 r. Dane te mają być zgodne z ewidencją kont:
0311- Nieruchomości i 0312 - Wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2025 r.
- w kol.13 – wykazuje się wartości netto nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2025 r.

Dane kol.13 stanowią różnicę kol.3 Tabeli UZ-3/1.1 i kol.3 Tabeli UZ-3/1.2.

Tabela UZ-3/1.2 – Dane uzupełniające do Załącznika 3/1 – Zestawienie zmian w stanie umorzeń inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w Tabeli UZ-3/1.2 należy wypełnić w oparciu o ewidencję nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji.

W kol. 2 podaje się nazwę nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych.

W kol. 3 – w wierszach 1 i 2 – wykazuje się odpowiednio dane dotyczące umorzenia nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 01.01.2025 r. Dane te muszą być zgodne z ewidencją kont: 0731 - Umorzenie nieruchomości i 0731 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych na dzień 01.01.2025 r.

W kolumnach od 4 do 8 – w wierszu 1 w odniesieniu do nieruchomości i w wierszu 2 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się zwiększenia z tytułu:

- w kol. 4 – umorzenia naliczonego za rok obrotowy,

- w kol. 5 – umorzenia przekwalifikowanych do inwestycji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- w kol. 6 – dokonanego odpisu aktualizującego inwestycje w przypadku trwałej utraty ich wartości oraz doprowadzenia wartości księgowej netto do cen sprzedaży netto,
- w kol. 7 – pozostałych zwiększeń umorzenia, a w szczególności: umorzenia otrzymanych nieodpłatnie nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych z innych jednostek niż jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, korekt umorzenia,
- w kol. 8 – umorzenia otrzymanych nieodpłatnie inwestycji z innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych,

Dane kol. 8 mają być zgodne z danymi z kol. 6 Tabeli UZ-3/1.3.

Na szczeblu rdLP należy dokonać eliminacji umorzenia nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych z jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Tabeli UZ-3/1.2 łącznej dla rdLP – w kol. 8 wykazuje się umorzenie tylko tych inwestycji, które jednostki otrzymały z innych rdLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

W kolumnach od 9 do 13 – w wierszu 1 w odniesieniu do nieruchomości i w wierszu 2 w odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych – wykazuje się zmniejszenia z tytułu:

- w kol. 9 – umorzenia rozchodowanych nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych na skutek ich likwidacji (fizycznej lub postawienia w stan likwidacji) oraz sprzedaży,
- w kol. 10 – umorzenia przekwalifikowanych inwestycji do środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
- w kol. 11 – korekty odpisu aktualizującego inwestycje na skutek ustania przyczyny trwałej utraty ich wartości w wysokości dotychczasowych odpisów; dotyczy to również zbycia inwestycji oraz doprowadzenia wartości księgowej netto do cen sprzedaży netto,
- w kol. 12 – pozostałych zmniejszeń, a w szczególności: umorzenia przekazanych nieodpłatnie nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek niż jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, korekt umorzenia,
- w kol. 13 – umorzenia przekazanych nieodpłatnie inwestycji do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych.

Dane kol. 13 mają być zgodne z danymi z kol. 10 Tabeli UZ-3/1.3.

Na szczeblu rdLP należy dokonać eliminacji umorzenia nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych przekazanych do jednostek danej rdLP. Oznacza to, że w Tabeli UZ-3/1.2 łącznej dla rdLP - w kol. 12 wykazuje się umorzenie tylko tych inwestycji, które jednostki przekazały do innych rdLP lub zakładów o zasięgu krajowym.

- w kol. 14 – wykazuje się stan umorzenia nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2025 r. Dane te muszą być zgodne z ewidencją kont:
0731 - Umorzenie nieruchomości i 0331 - Odpis aktualizujący nieruchomości oraz kont:
0732 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych i 0332 – Odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2025 r.
- w kol. 15 – wykazuje się wartości netto nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2025 r.

Dane kol. 15 stanowią różnicę kol. 12 Tabeli UZ-3/1.1 i kol. 14 Tabeli UZ-3/1.2.

Tabela UZ-3/1.3 – Dane uzupełniające do Tabel UZ-3/1.1 i UZ-3/1.2 – Zestawienie nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych/przekazanych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych w roku 2025

Tabela UZ-3/1.3 służy do uzgodnienia na szczeblu rdLP i DGLP danych dotyczących przesunięć pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Lasów Państwowych nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji w 2025 roku.

Poszczególne wiersze i kolumny zawarte w ww. tabeli należy wypełnić w oparciu o ewidencję nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji.

W kol.2 podaje się nazwę nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych.

W kol.3 i 7 podaje się nazwę jednostki, z której otrzymano lub do której przekazano inwestycje.

W kol. 4 i 8 podaje się rdLP odpowiednią dla nadleśnictwa i zakładu nadzorowanego przez rdLP.

W kol.5 i 9 – wykazuje się wartość brutto, a w kol. 6 i 10 wartość umorzenia nieruchomości, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych/przekazanych.

W Tabeli UZ-3/1.3 łącznej dla rdLP należy wykazać tylko obroty z innymi rdLP i zakładami o zasięgu krajowym.

5.6.

Załącznik 3/2 – Zestawienie zmian w stanie inwestycji krótkoterminowych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku

Wiersz I. Inwestycje krótkoterminowe – w kolumnach od 3 do 7 – jest sumą wierszy 1 i 2.

Wiersz 1 - Krótkoterminowe aktywa finansowe – w kolumnach od 3 do 7 – jest sumą wierszy od 1.1 do 1.4.

W kol. 3 – wykazuje się dane wg stanu na dzień 01.01.2025 r. w wartości netto, tj. po aktualizacji dokonanej w poprzednich okresach sprawozdawczych. Podstawę danych stanowią konta analityczne do konta Wn 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe i konta 141 – Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe oraz konta środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych..

W kol. od 4 do 6 – wykazuje się zwiększenia i zmniejszenia wartości krótkoterminowych aktywów finansowych dokonane w ciągu roku, z tego:

- w kol. 4 – zwiększenia, inne niż w wyniku aktualizacji - obroty strony Wn kont: 100, 101, 102, 109, 130, 131, 132, 140 i 189, 62061, 62062, 6207,
- w kol.5 – zmniejszenia, inne niż w wyniku aktualizacji - obroty strony Ma kont wymienionych w kol.4,
- w kol.6 – odpisy aktualizujące: per saldo konta 141- Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe,
- w kol. 7 – stan inwestycji krótkoterminowych na 31.12.2025 r. po aktualizacji.

Wiersz 1.4 – Inne krótkoterminowe aktywa finansowe jest równy wierszowi 1.4.1 – lokaty terminowe od 3 m-cy do 1 roku.

W wierszu 1.5.1 – wykazuje się z wiersza 1.5 środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT.

W wierszu 2 kol. od 3 do 7 wykazuje się Inne inwestycje krótkoterminowe, niewymienione w powyższych wierszach.

5.7.

Załącznik 4 – Informacja dodatkowa do bilansu za 2025 rok

Przy sporządzaniu Załącznika 4 należy kierować się objaśnieniami zamieszczonymi do Bilansu.

W kolumnach 3 i 4 wykazuje się odpowiednio dane dla roku bieżącego i poprzedniego.

Wiersz 1 – Zobowiązania wobec budżetu i jednostek samorządu terytorialnego z tytułu: – jest sumą wierszy od 1.1 do 1.9 i ma być zgodny z wierszem 101 Bilansu.

Wiersz 1.8 – zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i wiersz 1.9 – zobowiązanie z tytułu obowiązkowej wpłaty ze sprzedaży drewna - wypełniane są tylko w DGLP, która jest płatnikiem tych zobowiązań.

Wiersz 2 – Czynne rozliczenia międzyokresowe – jest sumą wierszy od 2.1 do 2.7 i ma być zgodny z sumą wierszy 31 i 63 Bilansu.

Wiersz 3 – Bierne rozliczenia międzyokresowe – jest sumą wierszy od 3.1 do 3.5.

Wiersz 4 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów – jest sumą wierszy od 4.1 do 4.4.

W wierszu 4.3 wykazuje się również należności z tytułu kradzieży drewna.

Wiersz 4.4 – należne, ale niezrealizowane pozostałe dochody funduszu leśnego – dane z kont 841 - wypełnia tylko DGLP.

Wiersz 5 – Propozycja podziału zysku netto,/pokrycia straty netto – jest sumą wierszy od 5.1 do 5.5.
We wszystkich wierszach do wiersza 5 - kol. 4 należy wykazać dane zgodne z danymi wykazanymi na koniec 2024 roku.

5.8.

Załącznik 5 – Informacja o stanie rezerw wg celu ich tworzenia w 2025 roku

Podstawą sporządzenia informacji o stanie rezerw jest ewidencja do konta 8405 – Pozostałe rezerwy.

Wiersz I. – Rezerwy na straty gospodarcze w toku – jest sumą wierszy od 1 do 6.

W wierszach od 1 do 6 – wykazuje się, zgodnie z zamianowaniem tych wierszy, rezerwy na straty gospodarcze w toku na dzień 01.01.2025 r., ich zwiększenia i zmniejszenia oraz stan na dzień 31.12.2025 r.

W wierszu II. – wykazuje się dane o rezerwach na przyszłe zobowiązania związane z restrukturyzacją. Wiersz ten wypełniają jednostki, które posiadają stosowną decyzję w tym zakresie.

Wiersz III. – Razem – jest sumą wierszy I. i II.

Suma zwiększeń rezerw zaprezentowana w wierszu III. powinna równać się sumie obrotów Wn kont: 751060, 761140.

5.9.

Załącznik 6 – Informacja o odpisach aktualizujących w 2025 roku

Informację z zakresu odpisów aktualizujących wartość aktywów sporządza się w układzie tytułów aktywów – wyszczególnionych w kolumnach od 3 do 9, ich stanu na początek i koniec 2025 roku - wiersze 1 i 4 oraz zmian, które miały miejsce w ciągu roku obrotowego - wiersze 2 i 3.

W wierszu 2 – wykazuje się sumę odpisów aktualizujących i ich odniesienie na tytuły wyszczególnione w wierszach od 2.1 do 2.4.

W wierszu 3 – wykazuje się sumę odpisów aktualizujących i ich odniesienie na tytuły wyszczególnione w wierszach od 3.1 do 3.4.

Podstawą do sporządzenia Załącznika 6 są dane z niżej podanych kont, na które odnoszone są zarówno zwiększenia, jak i zmniejszenia z tytułu aktualizacji aktywów:

Konto 0122 – Odpis aktualizujący maszyny, wyposażenie i urządzenia na składzie,

Konto 032 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe,

Konto 033 – Odpisy aktualizujące inwestycje długoterminowe,

Konto 071 – Odpisy aktualizujące środki trwałe,

Konto 079 – Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne,

Konto 0813 – Odpis aktualizujący roboty budowlano-montażowe,

Konto 0814 – Odpis aktualizujący zakupy gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

Konto 141 – Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe,

Konto 290 – Odpisy aktualizujące wartość należności i roszczeń,

Konto 344 – Odchylenia z tytułu aktualizacji wartości zapasów materiałów,

Konto 345 – Odchylenia z tytułu aktualizacji wartości zapasów towarów.

Oznacza to, że wartości wykazane w wierszu 1 odpowiadają odpowiednio BO na 01.01.2025r. wyżej wymienionych kont, wartości wykazane w wierszu 2 (zwiększenia odpisów) powinny wynikać z obrotów Ma tych kont, wartości wykazane w wierszu 3 (zmniejszenia odpisów) powinny wynikać z obrotów Wn poszczególnych kont, natomiast wiersz 4 winien być równy ich BZ na 31.12.2025r.

Dane uzupełniające do Zał. 6

W kol.3 – wykazuje się dane o dokonanych w ciągu 2025 r. odpisach aktualizujących wartość środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i przyczyny ich dokonania - wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 1 do 6.

Wiersz 7 odpowiada wierszowi 2 kol.4.

5.10.

Załącznik 7 – Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym za 2025 rok

Dane o kosztach rodzajowych wykazuje się w kol.4 dla roku bieżącego i w kol.5 dla roku poprzedniego, na podstawie ewidencji kont podanych w kol. 3 wierszach od 1.do 8.

Wiersz 9 – Koszty rodzajowe razem – jest sumą wierszy: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 i 8.

W wierszu 5.1 – wykazuje się na podstawie ewidencji konta 440:

- wartość składek emerytalnych finansowanych przez pracodawcę,
- wartość składek na pracownicze plany kapitałowe (PPK) finansowane przez pracodawcę,
- wartość wypłaconych odpraw emerytalnych.

W wierszu 10 – wykazuje się wartość sprzedanych towarów i materiałów wg cen nabycia.

W wierszu 11 – wykazuje się różnicę między początkiem i końcem roku stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych z kont Zespołu 6 – Produkty i rozliczenia międzyokresowe; wzrost ze znakiem (+), spadek ze znakiem (-).

W wierszu 12 – wykazuje się pozostałe zwiększenia i zmniejszenia mające wpływ na koszt własny sprzedaży. W wierszu tym ujmuje się ze znakiem (-) dopłaty z funduszu leśnego, ze znakiem (-) wykorzystany limit narzutu na utrzymanie biura rdLP (po uwzględnieniu obrotów konta 620) oraz koszty wytworzenia produktów i aktywów trwałych na własne potrzeby rozliczone poprzez konta 790 i 791 – Obroty wewnętrzne.

Dane uzupełniające do Zał. 7

Podstawą do wypełnienia wierszy 1 i 2 jest ewidencja do kont 790 i 791 – Obroty wewnętrzne, jak również ewidencja obrotów strony Wn konta 081- Środki trwałe w budowie.

W wierszach 3.1 i 3.2 wykazuje się odpowiednio odsetki i różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów.

W kol. 3 wykazuje się koszty roku bieżącego, w kol. 4 koszty roku poprzedniego.

Dane uzupełniające wyodrębnia się z wierszy 10 i 12 Załącznika 7.

Tabela UZ-7.1 – Dane uzupełniające do Załącznika 7 – Zestawienie kosztów w układzie rodzajowym za rok 2025

Dane tej tabeli stanowią podstawę do wypełnienia wierszy 11 i 12 Załącznika 7.

W poszczególnych wierszach Lp.1 – Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych – wykazuje się:

- w wierszu 1.1 – zmianę stanu produktów – różnicę (BO-BZ) z wierszy 35 i 36 Bilansu.
- w wierszu 1.2 – zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych – różnicę (BO-BZ) z wiersza 1.1. Informacji uzupełniającej do poz.31 i 63 Bilansu,
- w wierszu 1.3 – zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych biernych – różnicę (BZ-BO) z wiersza 1.1 Informacji uzupełniającej do poz.82 Bilansu i z wiersza 3.1 Załącznika 4.

W poszczególnych wierszach Lp.2 – Pozostałe zwiększenia/zmniejszenia – wykazuje się dane zgodnie z zamianowaniem wierszy.

Powyższe dane powinny wynikać z arkusza – Uzgodnienie różnicy między Zespołem 4, a działalnością operacyjną zwykłą w układzie kalkulacyjnym.

W Informacji uzupełniającej do poz. 31 i 63 Bilansu PGL LP „rozliczenia międzyokresowe” – wykazuje się odpowiednio dla roku bieżącego i poprzedniego:

- wierszu 1 – Rozliczenia międzyokresowe razem – sumę wierszy 1.1 i 1.2,
- w wierszu 1.1 – rozliczenia międzyokresowe czynne z kont: 62011, 620111, 62012 i 620121

- w wierszu 1.2 – rozliczenia międzyokresowe inne z kont: 620411- 620422 oraz dodatkowe pozycje wyszczególnione w objaśnieniach do wierszy 31 i 63 Bilansu.

W Informacji uzupełniającej do poz. 82 Bilansu PGL LP „pozostałe rezerwy” – wykazuje się odpowiednio dla roku bieżącego i poprzedniego:

- w wierszu 1 – Pozostałe rezerwy razem – sumę wierszy 1.1 i 1.2,
- w wierszu 1.1 – w koszty działalności operacyjnej – rezerwy z kont: 62022 i 62025 odniesione na konta Zespołu 5,
- w wierszu 1.2 – rezerwy inne – rezerwy z kont: 62022 i 62025 odniesione na konta Zespołu 7 oraz rezerwy z kont: 620412, 620422, 84051 i 84052.

Tabela UZ-7.2 – Dane uzupełniające do Tabeli UZ-7.1, wiersza 2.6 – Pozostałe różnice za rok 2025

W poszczególnych wierszach kol.3 należy wyszczególnić tytuły zwiększeń i zmniejszeń mających wpływ na różnicę między kosztami rodzajowymi z kont Zespołu 4 i kosztami wg typów działalności z kont Zespołu 5, w kol.4 należy podać ich wartość.

Na szczeblu rdLP należy dokonać grupowania zmniejszeń i zwiększeń wg tytułów oraz saldowania ich wartości.

5.11.

Załącznik 8 – Informacja o przychodach ze sprzedaży za 2025 rok

Kolumna 4 – Przychody ze sprzedaży roku bieżącego

Dane dotyczące przychodów ze sprzedaży produktów i towarów wykazuje się na podstawie kont Zespołu 7 (z wyłączeniem kont: 705, 706, 750 i 760) i zgodnie z tytułami wyszczególnionymi w formularzu, z podziałem na rodzaje prowadzonych działalności oraz kierunki sprzedaży – kraj i poza granice kraju (dostawy wewnątrzwspólnotowe i eksport).

Nadleśnictwa wykazują dane:

- w wierszu I. Przychody netto ze sprzedaży produktów,
- w wierszu 1 Przychody z działalności administracyjnej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 1.1 do 1.5,
- w wierszu 2 Przychody z działalności podstawowej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 2.1 do 2.8,
- w wierszu 3 Przychody z działalności ubocznej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 3.1 do 3.11,
- w wierszu 4 Przychody z działalności dodatkowej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 4.1 do 4.14,

W wierszu 4.11 – Przychody ze sprzedaży pozostałej działalności dodatkowej - nie wykazuje się przychodów z konta 706 – Przychody z pozostałej sprzedaży, które prezentowane są w Rachunku zysków i strat w pozycji 27 – Inne przychody operacyjne.

- w wierszu 5 Przychody z działalności socjalno-bytowej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 5.1 do 5.6,
- w wierszu II. Przychody netto ze sprzedaży towarów, w wierszach a) i b) ich podział na kraj i poza granice kraju,
- w wierszu III. Przychody ze sprzedaży produktów i towarów – sumę wierszy I. i II.

Zakłady Lasów Państwowych wykazują dane w wierszach:

- w wierszu I. Przychody netto ze sprzedaży produktów,
- w wierszu 5 Przychody z działalności socjalno-bytowej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 5.1 do 5.9,
- w wierszu 6 Przychody ze sprzedaży produktów przez zakłady, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 6.1 do 6.3,

w wierszu II. Przychody netto ze sprzedaży towarów, w wierszach a) i b) ich podział na kraj i poza granice kraju,

w wierszu III. Przychody ze sprzedaży produktów i towarów – sumę wierszy I. i II.

Biura rdLP i DGLP wykazują dane w wierszach:

w wierszu I. Przychody netto ze sprzedaży produktów,

w wierszu 1 Przychody z działalności administracyjnej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 1.2 do 1.5,

w wierszu 2 Przychody z działalności podstawowej – wiersz 2 i wiersz 2.4 – Dotacje budżetowe i pozostałe, w przypadku realizacji zadań zleconych z budżetu, z art. 54 ustawy o lasach (np. edukacja leśna społeczeństwa) lub innych zadań dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych,

w wierszu 4 Przychody z działalności dodatkowej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 4.1 do 4.14,

w wierszu 5 Przychody z działalności socjalno-bytowej, wg tytułów wyszczególnionych w wierszach od 5.1 do 5.6,

w wierszu II. Przychody netto ze sprzedaży towarów, w wierszach a) i b) ich podział na kraj i poza granice kraju,

w wierszu III. Przychody ze sprzedaży produktów i towarów – sumę wierszy I. i II.

Do wierszy kolumny 5 – Przychody ze sprzedaży roku poprzedniego należy przenieść dane roku 2024.

5.12.

Załącznik 9 – Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne za rok 2025

Dane o przychodach i kosztach o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne wykazuje się zgodnie z zamianowaniem wierszy w kol. 2, na podstawie kont analitycznych do kont: 76019 - Przychody o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne i 76126 - Koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne.

W kol.4 – wykazuje się dane z roku bieżącego, w kol.5 – dane z roku poprzedniego.

Tabela UZ-8 – Dane o nieruchomościach Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe ujętych w ewidencji pozabilansowej - podsystemie LAS za rok 2025

Dane o nieruchomościach Skarbu Państwa będących w zarządzie Lasów Państwowych, ujętych w podsystemie LAS i nie ujętych w księdze głównej ksiąg rachunkowych, wykazuje się zgodnie ze stanem posiadania i wyceną dokonaną w module, zgodnie z przyjętymi w Lasach Państwowych zasadami ustalania wartości lasów i gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa pozostających w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe. W informacji tej nie wykazuje się powierzchni i wartości gruntów i lasów wykazanych w bilansie Lasów Państwowych. Suma wartości gruntów i lasów, wykazanych w tej informacji i wykazanych w bilansie Lasów Państwowych, ma być zgodna z łączną wartością gruntów i lasów uzyskaną w podsystemie LAS.

W kol.3 i 4 – wykazuje się powierzchnię w ha nieruchomości wyszczególnionych w wierszach od 1 do 7 kol.2, odpowiednio na dzień 31.12.2024 r. i dzień 31.12.2025 r.

W kol.5 i 6 – wykazuje się wartości nieruchomości – w wierszu 1, a dla wierszy od 2 do 7 łącznie, odpowiednio na dzień 31.12.2024 r. i dzień 31.12.2025 r.

Tabela UZ-9 – Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki za rok 2025

Dane o zobowiązaniach zabezpieczonych na majątku jednostki należy wykazać według rodzaju zobowiązań. Dane dotyczą zobowiązań, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki: środkami pieniężnymi, hipoteką, zastawem lub zastawem skarbowym, albo składniki majątku są przekazane pod zarząd osobie trzeciej do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sporu przez sąd.

Informacje podane w tej tabeli mają wskazać na ograniczenia jednostki w dysponowaniu aktywami trwałymi lub obrotowymi - wg stanu na dzień 31.12.2025r.

Tabela UZ-10 – Wykaz zobowiązań warunkowych, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia za rok 2025

Podstawą do wypełnienia tabeli są dane wynikające z ewidencji pozabilansowej dla konta 292 – Zobowiązania warunkowe, dla zdarzeń w przypadku których możliwość wpływu środków z tytułu wypełnienia obowiązku nie jest znikoma.

Szczegółowe zasady ujęcia, wyceny i prezentacji w sprawozdaniu finansowym zobowiązań warunkowych przedstawia KSR nr 6 „Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”. W myśl tego standardu, zobowiązanie warunkowe występuje wtedy, gdy powstanie obowiązku wykonania świadczeń, z czym wiąże się prawdopodobny wpływ środków, uzależnione jest od zaistnienia określonych zdarzeń. W przypadku, gdy jednostka podlega odpowiedzialności solidarnej ta część obowiązku, która może nie zostać wypełniona przez strony trzecie, jest traktowana jako zobowiązanie warunkowe.

W przypadku, gdy spełnienie obowiązku nie jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo zaistnienia zdarzenia jest mniejsze od prawdopodobieństwa, że zdarzenie nie nastąpi), jednostka ocenia, czy możliwość nastąpienia wpływu środków jest znikoma, czy też nie. W przypadku odpowiedzi negatywnej tj. prawdopodobieństwo nie jest znikome, jednostka ujawnia informację o istnieniu zobowiązania warunkowego.

W Tabeli UZ-10 podaje się dane dla każdego zobowiązania warunkowego zgodnie z zamianowaniem kolumn od 2 do 9 - wg stanu na dzień 31.12.2025 r.

Tabela UZ-11 – Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń za rok 2025

Podstawą do wypełnienia tabeli są dane wynikające z ewidencji pozabilansowej dla konta 292 – Zobowiązania warunkowe, które dotyczą emerytur i podobnych świadczeń wobec osób fizycznych.

W Tabeli UZ-11 – w kolumnach od 3 do 9 wykazuje się sumy wartości zobowiązań warunkowych, które występują w jednostce, a w tabeli łącznej rdLP sumy tych zobowiązań z wszystkich jednostek danej rdLP.

Tabela UZ-12 – Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej (podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych) za rok 2025

W Tabeli UZ-12 – wykazuje się wynagrodzenie wypłacone lub należne za usługi świadczone przez firmę audytorską (podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych) za rok obrotowy, wg tytułów wyszczególnionych w kol.2 (w kwocie brutto, łącznie z podatkiem VAT).

W zakresie danych dotyczących badania rocznego sprawozdania finansowego – w Lp. 1 kol.4 i 5 wykazuje się:

- wypłacone - wypłacone w 2025 r. wynagrodzenie za badanie sprawozdania za 2024 r. oraz, o ile dotyczy
- wypłacone - wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego za 2025 r. określone w umowie o badanie - jeśli wypłacono część wynagrodzenia (zaliczki) w 2025 r. za usługi wykonane w 2025 r.,
- należne - wynagrodzenie za badanie sprawozdania finansowego za 2025 r. określone w umowie o badanie - jeśli usługę wykonano w 2025 r. a wypłata wynagrodzenia nastąpi w 2026 r.

Odpowiednio do danych Lp. 1 wykazuje się dane Lp. 2 - 4.

Tabela UZ-13 – Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku 2025 na kapitał (fundusz) własny

W Tabeli UZ-13 – wykazuje się dane dotyczące korekty błędów popełnionych w poprzednich latach obrotowych, na podstawie ewidencji do konta 820 - Rozliczenie wyniku finansowego, z wyszczególnieniem:

- rodzaj błędu popełnionego w poprzednich latach i odniesionego odpowiednio na przychody lub koszty – kol.2,
- kwoty korekty dotyczącej lat poprzednich – kol.3.

Na szczelbu rdLP należy dokonać grupowania korekt błędów popełnionych w poprzednich latach wg rodzaju oraz saldowania ich wartości. Per saldo kwot wykazanych w wierszu 1 i wierszu 2 ma być zgodne odpowiednio z wierszem 69 kol.7 Bilansu – Zysk (strata) z lat ubiegłych .

Tabela UZ-14 – Zestawienie powiązań pomiędzy aktywami długoterminowymi i krótkoterminowymi oraz pomiędzy pasywami długoterminowymi i krótkoterminowymi na dzień 31 grudnia 2025 roku

W Tabeli UZ-14 – wykazuje się dane dotyczące wyszczególnionych pozycji aktywów i pasywów bilansu długoterminowych i krótkoterminowych i ich powiązania.

W poszczególnych wierszach kol.5 i kol.9 wykazuje się aktywa i pasywa, które są tylko długoterminowe (kol.5) i tylko krótkoterminowe (kol.9), co oznacza, że ich część nie jest wykazywana odpowiednio w krótkoterminowych i w długoterminowych.

W poszczególnych wierszach kol.6 i kol.10 wykazuje się aktywa i pasywa, które występują zarówno w długoterminowych jak i w krótkoterminowych (część w długoterminowych, część w krótkoterminowych).

Tabela UZ-15 – Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub udziałów w których prawa wykonują jednostki organizacyjne Lasów Państwowych za 2025 rok

W tabeli UZ-15 wykazuje się liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają, np.:

- prawa majątkowe – prawa przysługujące wspólnikom zasiadającym w Radzie Nadzorczej,
- dywidenda,
- prawo do czystego zysku,
- udział w zysku,
- zasiadanie w Radzie Nadzorczej.

W kol.8 prezentowana jest wartość nominalna posiadanych akcji, udziałów, papierów wartościowych lub praw, natomiast w kol. 9 wykazuje się wartość posiadanych akcji, udziałów, papierów wartościowych lub praw w cenie nabycia, zgodnie z saldem WN konta 0301 „Udziały lub akcje”.

W kol. 10 wykazuje się wartość dokonanych odpisów aktualizujących akcji/udziałów pozostających w posiadaniu jednostki LP. zgodnie z saldem MA konta 0321 „Udziały lub akcje”.

Integralną częścią Informacji dodatkowej dla sprawozdania łącznego PGL LP są wygenerowane z Księgi podatkowej:

Raporty podsumowujące:

Przychody – za okres grudzień 2025

Przychody funduszu leśnego – Za okres: grudzień 2025

Koszty uzyskania przychodów – Za okres: grudzień 2025

Załączniki:

Załącznik 1. Przychody - Rejestr zbiorczy różnic trwałych – Za okres: grudzień 2025

Załącznik 2. Koszty - Rejestr zbiorczy różnic trwałych – Za okres: grudzień 2025

Załącznik 3. Przychody – Różnice przejściowe – Za okres: grudzień 2025

Załącznik 4. Koszty – Różnice przejściowe – Za okres: grudzień 2025

Załączniki – uzupełnienia:

Uzupełnienie załącznika 3 – przychody (Rezerwy na podatek dochodowy od osób prawnych)

Uzupełnienie załącznika 4 – koszty (Aktywa na podatek dochodowy od osób prawnych).