

Załącznik do uchwały nr 83/VIII/2025 z dnia 29 kwietnia 2025 r.

***Zasady (polityka) rachunkowości ZE PAK S.A
zgodne z Ustawą o rachunkowości***

SPIS TREŚCI

I.	POSTANOWIENIA OGÓLNE	4
1.	Rok obrotowy i okresy sprawozdawcze	4
2.	Księgi rachunkowe	4
3.	Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości	4
4.	Format i zawartość sprawozdania finansowego	5
II.	STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	6
1.	Rzeczowe aktywa trwałe	6
2.	Wartości niematerialne i prawne	7
3.	Składniki majątku wytwarzane we własnym zakresie	8
4.	Należności długoterminowe	8
5.	Inwestycje długoterminowe	9
6.	Inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i instrumentów finansowych).....	9
7.	Leasing.....	9
8.	Zapasy	10
9.	Trwałą utratą wartości aktywów	10
10.	Aktywa finansowe	10
11.	Należności krótko- i długoterminowe.....	11
12.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	11
13.	Transakcje w walutach obcych	11
14.	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	12
15.	Kapitał własny	13
16.	Rezerwy	13
17.	Kredyty bankowe i pożyczki	15
18.	Zobowiązania długoterminowe.....	15
19.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15
20.	Fundusze specjalne	15
21.	Dotacje	16
22.	Wynik finansowy.....	16
23.	Przychody	16
24.	Koszty	17
25.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	18
26.	Przychody i koszty finansowe	18
27.	Podatek dochodowy.....	19
28.	Informacje o podmiotach powiązanych	20
29.	Rachunek przepływów pieniężnych	21
III.	ZASADY I TERMINY INWENTARYZACJI PRZYJĘTE DO STOSOWANIA.....	21
1.	Środki trwałe.....	21
2.	Wartości niematerialne i prawne	22
3.	Aktywa finansowe	22
4.	Materiały.....	22
5.	Należności.....	22

6.	Pozostałe składniki aktywów i pasywów.....	22
IV.	SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH	22
1.	Zakładowy Plan Kont	22
2.	Wykaz ksiąg rachunkowych	22
V.	SYSTEM SŁUŻĄCY OCHRONIE DANYCH I ZBIORÓW	24
1.	Ochrona danych dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych	24
2.	Przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych	25
3.	Czas przechowywania dokumentacji z zakresu rachunkowości.....	25
4.	Udostępnienie danych i dokumentów	25
5.	Zabezpieczenie dokumentacji po zaprzestaniu działalności Spółki	26
VI.	DODATKOWE UREGULOWANIA DOTYCZĄCE POLITYKI RACHUNKOWOŚCI.....	26
1.	Zasady w zakresie ochrony i przetwarzania danych osobowych.....	26
2.	Korekta błędów i zmiana wartości szacunkowych	26

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

Zasady rachunkowości przedstawione w niniejszej polityce stosowane są od dnia 1 stycznia 2024 roku przez ZE PAK S.A (ZE PAK, Spółka, Jednostka).

Niniejsza dokumentacja ma na celu przedstawienie obowiązujących w Spółce:

- ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- systemu służącego ochronie danych (w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów).

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są w oparciu o Ustawę o Rachunkowości

Rachunkowość Spółki obejmuje:

- przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
- prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym,
- okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
- wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- sporządzanie sprawozdań finansowych,
- gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą,
- poddanie badaniu i ogłoszenie sprawozdań finansowych w przypadkach przewidzianych ustawą.

1. Rok obrotowy i okresy sprawozdawcze

Rokiem obrotowym spółki jest rok kalendarzowy. W jego skład wchodzi krótsze okresy sprawozdawcze. Za okres sprawozdawczy przyjmuje się miesiąc. Koniec okresu sprawozdawczego to koniec każdego roku.

2. Księgi rachunkowe

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki w Koninie, ul. Kazimierska 45.

3. Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości

Ogólne zasady prowadzenia rachunkowości obejmują zasady opisane w niniejszym dokumencie. Każde odstępstwo od wskazanych zasad rachunkowości musi być uzasadnione i odpowiednio udokumentowane przez Zarząd Spółki.

Niniejsza dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości została sporządzona w oparciu o:

- ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości wraz z późniejszymi zmianami,
- Krajowe Standardy Rachunkowości,
- Międzynarodowe Standardy Rachunkowości w zakresie nieuregulowanym w KSR,
- obowiązujące w spółce procedury i instrukcje.

Opisane zasady (politykę) rachunkowości spółka stosuje w sposób ciągły, w ramach zasady istotności

Sprawozdanie finansowe powinno rzetelnie przedstawiać sytuację finansową Spółki, efektywność finansową i przepływy pieniężne Spółki.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego kierownictwo Spółki dokonuje oceny zdolności Spółki do kontynuowania działalności. Sprawozdanie finansowe sporządza się przy założeniu kontynuacji działalności, z wyjątkiem sytuacji, gdy kierownictwo albo zamierza zlikwidować Spółkę, albo

zaniechać prowadzenia działalności gospodarczej, albo, gdy kierownictwo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności. Jeżeli w trakcie dokonywania oceny, kierownictwo jest świadome występowania istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności, Spółka ujawnia istnienie tych niepewności. Jeżeli Spółka nie sporządza sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności, fakt ten ujawnia, podając jednocześnie zasadę, na której opierała się sporządzając sprawozdanie finansowe oraz powód, dla którego założenia o kontynuacji działalności przez Spółkę nie uznano za zasadne.

Spółka sporządza swoje sprawozdania finansowe, z wyjątkiem sprawozdania z przepływów pieniężnych, zgodnie z zasadą memoriału.

Zgodnie z tą zasadą Spółka ujmuje pozycje jako aktywa, zobowiązania, kapitał własny, przychody i koszty (elementy sprawozdania finansowego), jeśli spełnią kryteria zawarte w definicjach i warunki ujmowania wynikające z *Założeń koncepcyjnych*.

Sposób prezentacji i klasyfikowania pozycji sprawozdań finansowych Spółka utrzymuje w niezmienionej formie w kolejnych okresach chyba, że:

- a) w następstwie znaczącej zmiany charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności lub analizy jej sprawozdań finansowych jest oczywiste, że inna prezentacja lub klasyfikacja byłaby bardziej odpowiednia, mając na uwadze kryteria wyboru i wprowadzania zasad rachunkowości zawarte w zasadach dotyczących zmian polityki rachunkowości lub
- b) potrzeba zmiany sposobu prezentacji wynika z wprowadzonych zmian do MSSF.

Każdą istotną klasę podobnych pozycji Spółka prezentuje odrębnie. Pozycje odmienne pod względem rodzaju lub funkcji Spółka prezentuje odrębnie, chyba, że są one nieistotne.

Spółka ujawnia informacje porównawcze dotyczące okresu poprzedzającego w odniesieniu do wszystkich kwot wykazanych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres. Informacje porównawcze Spółka przedstawia także w odniesieniu do informacji opisowych, jeżeli są przydatne dla zrozumienia sprawozdania finansowego za okres bieżący.

W wypadku zmiany przez Spółkę sposobu prezentacji lub klasyfikacji pozycji sprawozdania finansowego, Spółka dokonuje przeklasyfikowania informacji porównawczych chyba, że jest to niewykonalne w praktyce. W przypadku przeklasyfikowania danych porównawczych, Spółka ujawnia:

- a) rodzaj przeklasyfikowania,
- b) kwotę pozycji lub kategorii pozycji, które są przeklasyfikowane oraz
- c) powód przeklasyfikowania.

Jeżeli przeklasyfikowanie danych porównawczych jest niewykonalne w praktyce, Spółka ujawnia:

- a) powód, dla którego nie dokonano przeklasyfikowania kwot oraz
- b) charakter korekt, jakie nastąpiłyby, gdyby do przeklasyfikowania doszło.

4. Format i zawartość sprawozdania finansowego

Sprawozdania finansowe Spółki zawiera:

- 1) bilans,
- 2) rachunek zysków i strat,
- 3) informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
- 4) sprawozdanie zarządu,

a także, po spełnieniu wymogów z art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości:

- 5) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- 6) rachunek przepływów pieniężnych.

Spółka stosuje rachunek zysków i strat sporządzany w wariantcie kalkulacyjnym

W przypadku zmiany zasad (polityki) rachunkowości sprawozdanie finansowe Spółki dodatkowo zawiera bilans na początek najwcześniejszego, prezentowanego porównawczego okresu, w którym

Spółka zastosowała zasady (politykę) rachunkowości retrospektywnie lub dokonała retrospektywnego przekształcenia pozycji w sprawozdaniu finansowym, lub przeklasyfikowała pozycje w swoim sprawozdaniu finansowym.

Spółka w sposób wyraźny określa każde sprawozdanie finansowe oraz informację dodatkową. Ponadto Spółka wyraźnie eksponuje i powtarza informacje, gdy jest to niezbędne dla zrozumienia prezentowanych informacji:

- a) nazwę jednostki sprawozdawczej lub inne dane identyfikacyjne, jak również wszelkie zmiany w powyższych danych, które nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego,
- b) datę zakończenia okresu sprawozdawczego lub okresu objętego sprawozdaniem finansowym, lub informacją dodatkową,
- c) walutę prezentacji zgodnie oraz
- d) poziom zaokrągleń, które zastosowano przy prezentacji kwot w sprawozdaniu finansowym.

Spółka prezentuje pełne sprawozdanie finansowe (w tym dane porównawcze) przynajmniej raz do roku. Jeśli Spółka zmieni dzień zakończenia jej okresu sprawozdawczego i zaprezentuje sprawozdanie finansowe za okres dłuższy lub krótszy od roku, Spółka, poza podaniem okresu objętego sprawozdaniem finansowym, ujawnia także:

- a) przyczynę, dla której stosowany jest dłuższy lub krótszy okres, oraz
- b) to, że kwoty zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym nie są w pełni porównywalne.

Przy wszystkich danych zawartych w rocznym sprawozdaniu finansowym Spółka prezentuje dane porównywalne za poprzedni rok obrotowy, sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych przedstawionych w raporcie dla roku poprzedniego z danymi dla bieżącego roku obrotowego.

W przypadku zmiany w danym roku obrotowym zasad ustalania wartości aktywów i pasywów lub pomiaru wyniku finansowego Spółka dodatkowo, w rocznym sprawozdaniu finansowym, zamieszcza wyjaśnienie, na czym polegała zmiana, uzasadnia jej dokonanie i podaje jej wpływ na wynik finansowy i kapitał własny, jak również prezentuje bilans na początek najwcześniejszego prezentowanego okresu.

II. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia / kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia.

Wszystkie składniki rzeczowych aktywów trwałych, których wartość początkowa przekracza kwotę 10.000 zł, zalicza się do aktywów podlegających amortyzacji na zasadach ogólnych.

Składniki aktywów, których cena jednostkowa nie przekracza 3.500 zł, nie są zaliczane w księgach rachunkowych do rzeczowych aktywów trwałych, lecz ich wartość odnosi się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu oddania do używania.

Składniki aktywów o wartości przekraczającej 3.500 zł do wartości nieprzekraczającej 10.000 zł zalicza się do rzeczowych aktywów trwałych podlegających jednorazowej amortyzacji pod datą przyjęcia do używania.

Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży lub likwidacji środka trwałego, kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Ostatnie przeszacowanie miało miejsce w dniu 1 stycznia 1995 roku.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej od 2 do 27 lat,
- urządzenia techniczne i maszyny od 2 do 27 lat,
- środki transportu od 2 do 10 lat,
- inne środki trwałe od 2 do 27 lat.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do wartości odzyskiwalnej. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny. Ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zaliczana jest do pozostałych kosztów operacyjnych.

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Wszystkie środki trwałe podlegających amortyzacji na zasadach ogólnych amortyzuje się metodą liniową.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania.

2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne nabyte przez Spółkę wykazywane są w oparciu o ich cenę nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w odniesieniu do ceny nabycia składnika aktywów pomniejszonej o jego wartość rezydualną. Koszt amortyzacji ujmuje się w rachunku zysków i strat jako koszt bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania danego składnika wartości niematerialnych od momentu stwierdzenia jego przydatności do użytkowania.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych jest przez jednostkę weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych. Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio

powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

- licencje – oprogramowanie - 2 lata,
- pozostałe licencje - 5 lat,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne - 5 lat.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż 3 500 złotych amortyzowane są jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do wartości odzyskiwalnej. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Prawa do emisji oraz ich ekwiwalenty kupowane przez Spółkę na potrzeby własne wykazuje się jako wartości niematerialne i prawne. Prawa te wyceniane są w wartości ceny nabycia na potrzeby umorzenia.

3. Składniki majątku wytwarzane we własnym zakresie

Koszt wytworzenia majątku we własnym zakresie obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z ich wytworzeniem.

Koszty bezpośrednie obejmują:

- wartość zużytych materiałów bezpośrednich,
- płace bezpośrednie,
- zużycie narzędzi specjalistycznych,
- inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakim znajduje się w dniu wyceny.

Do uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych to przeciętna, zgodna z oczekiwaniami w typowych warunkach, wielkość produkcji za daną liczbę okresów, przy uwzględnieniu planowych remontów.

Do kosztów wytworzenia, po których wycenia się aktywa, nie zalicza się kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych. Przeniesienie kosztów wytworzenia do składników majątku ZE PAK SA następuje najpóźniej na dzień sporządzenia bilansu.

4. Należności długoterminowe

Do należności długoterminowych zalicza się między innymi:

- należności z tytułu wpłacanych kaucji (np. w ramach umów najmu),
- należności od jednostek, z którymi zawarto ugodę bankową lub układ.

Należności długoterminowe, podobnie jak inne należności, wycenia się zgodnie z art. 28 UoR i w ciągu roku, czyli na dzień nabycia lub powstania - według wartości nominalnej oraz na dzień bilansowy – w

kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, pomniejszonej o dokonane w uzasadnionych przypadkach odpisy aktualizujące.

5. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe to zasoby majątkowe kontrolowane przez jednostkę, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Inwestycje mogą mieć charakter aktywów niefinansowych i występują wtedy jako:

- nieruchomości,
- wartości niematerialne i prawne,

lub charakter aktywów finansowych i występują wtedy jako:

- udziały i akcje,
- inne papiery wartościowe (długoterminowe bony, obligacje skarbowe itp.),
- udzielone pożyczki długoterminowe,
- inne długoterminowe aktywa (weksle, czek, lokaty, bony komercyjne, dopłaty do kapitału).

Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje w jednostkach zależnych, to znaczy, w jednostkach kontrolowanych, w jednostkach współzależnych oraz w jednostkach stowarzyszonych, są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości.

Inwestycje w walutach obcych w jednostkach powiązanych są wyceniane na moment nabycia. Jeżeli wycena na dzień bilansowy jest nieistotna nie jest wprowadzana do ksiąg rachunkowych Spółki

6. Inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i instrumentów finansowych)

Inwestycje krótkoterminowe z wyłączeniem środków pieniężnych i instrumentów finansowych wycenia się według ceny (wartości) rynkowej, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.

Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

7. Leasing

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest pewności co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu. Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Jeżeli sprzedaż i leasing zwrotny mają charakter leasingu finansowego, to ta część kwoty przychodów ze sprzedaży, która przekracza wartość wykazywaną w bilansie, jest odraczana w czasie i rozliczana w okresie obowiązywania umowy leasingowej. Jeżeli sprzedaż i leasing zwrotny mają charakter leasingu

operacyjnego i jeżeli transakcja została zawarta w cenach odpowiadających wartości godziwej, jakiegokolwiek zyski i straty z tego tytułu rozpoznawane są w rachunku zysków i strat. Jeżeli cena sprzedaży jest niższa od wartości godziwej, zyski i straty z tego tytułu rozpoznawane są w rachunku zysków i strat, z wyjątkiem sytuacji, gdy stratę kompensują przyszłe opłaty leasingowe niższe od cen rynkowych. W takiej sytuacji strata podlega odroczeniu w czasie i rozliczeniu proporcjonalnie do opłat leasingowych przez okres przewidywanego użytkowania składnika aktywów. Jeżeli cena sprzedaży przewyższa wartość godziwą, to kwota przekraczająca wartość godziwą jest odraczana w czasie i rozliczana w przychody przez okres przewidywanego użytkowania składnika aktywów.

8. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (lub kosztu wytworzenia) i ceny sprzedaży netto. Poszczególne składniki zapasów wycenia się metodą „średniej ważonej”.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, upusty i tym podobne oraz o koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

Spółka dokonuje odpisów aktualizacyjnych posiadanych zapasów. Odpisy aktualizacyjne zapasów zwiększają pozostałe koszty operacyjne.

W Spółce obowiązuje procedura ciągłej inwentaryzacji stanów zapasów materiałów remontowych i eksploatacyjnych.

9. Trwałą utratą wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku, gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

10. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

<i>Kategoria</i>	<i>Sposób wyceny</i>
1. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej
2. Pożyczki udzielone i należności własne	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty
3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat do momentu sprzedaży inwestycji lub obniżenia się jej wartości. W tym momencie łączny zysk lub strata z tytułu aktualizacji wyceny jest odnoszony na rachunek zysków i strat

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy

brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu bądź na podstawie przewidywanych przepływów pieniężnych.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się:

- w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia – jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,
- w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej – jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny z tym, że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,
- w przypadku pozostałych aktywów finansowych – jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych..

11. Należności krótko- i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

12. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych potwierdza się w oparciu o bankowy druk potwierdzenia sald. Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna.

13. Transakcje w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż PLN są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów)

finansowych lub, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające z przeliczenia aktywów i zobowiązań niepieniężnych ujmowanych w wartości godziwej są ujmowane zgodnie z ujęciem zysku lub straty z tytułu zmiany wartości godziwej (czyli odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub w zysku lub stracie w zależności od tego gdzie ujmowana jest zmiana wartości godziwej).

Do wyceny rozchodu środków z rachunku walutowego z tytułu zapłaty zobowiązań stosuje się kurs średni ogłoszony dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień zapłaty, a w przypadku sprzedaży waluty - kurs faktycznie zastosowany.

W celu ustalenia różnic kursowych od własnych środków pieniężnych rozchód walut obcych z rachunku walutowego wycenia się kolejno po kursach poczynszu od tego, który został najwcześniej zastosowany, tj. według metody FIFO. Kurs ustalony zgodnie z przyjętą metodą rozchodu porównuje się z kursem średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień wypływu środków z tytułu zapłaty zobowiązania lub faktycznie zastosowanym w przypadku sprzedaży waluty.

Różnice kursowe z wyceny aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy stornuje się pod datą pierwszego dnia nowego roku obrotowego.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań zaciągniętych na sfinansowanie środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych powstałe do momentu oddania tych składników do używania korygują cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Natomiast różnice kursowe ustalone po przyjęciu ww. aktywów do używania rozliczane są wynikowo (tj. jako koszty lub przychody finansowe).

14. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Pożyczki otrzymane na finansowanie inwestycji proekologicznych, a następnie umorzone poprzez przyznanie dotacji, wykazuje się jako inne rozliczenia międzyokresowe przychodów i rozlicza w rachunku wyników w kolejnych okresach, proporcjonalnie do amortyzacji środków trwałych zakupionych bądź wytworzonych w ramach finansowanych inwestycji.

Spółka dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów mających na celu przypisanie do danego okresu kosztów dotyczących tego okresu. Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zaliczane są koszty dotyczące okresów późniejszych niż okres, w którym je poniesiono m.in. koszty ubezpieczenia, prenumeraty, dyskonto weksli.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują także część oszacowanych kosztów przyszłej rekultywacji użytkowanych przez Spółkę składowisk popiołu. Koszty te ujmowane są w wartości zdyskontowanej i dotyczą nakładów, jakie Spółka będzie musiała ponieść do całkowitego wypełnienia składowiska popiołu.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów zawierają ponadto pozostałą do rozliczenia wartość rezerwy utworzonej na likwidację majątku Spółki.

Bierne rozliczenia międzyokresowe obejmują wartość świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii, w skojarzeniu z energią cieplną, w kogeneracji z użyciem gazu ziemnego oraz świadectw wynikających z efektywności energetycznej, które jednostka zobowiązana jest umorzyć w związku z dostarczeniem energii elektrycznej odbiorcom finalnym. Rezerwę z tytułu obowiązku przedstawienia do umorzenia świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii lub w wysokosprawnej kogeneracji oraz efektywności energetycznej ujmuje się:

- w części pokrytej posiadanymi na dzień bilansowy świadectwami pochodzenia – w wartości posiadanych świadectw,
- w części nie pokrytej na dzień bilansowy świadectwami pochodzenia – w wartości niższej z: wartości rynkowej świadectw niezbędnych do spełnienia obowiązku na dzień bilansowy i ewentualnej opłaty zastępczej.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują kary umowne, odszkodowania z zakładu ubezpieczeń, odsetki podwyższające należność główną, ujemną wartość firmy oraz dotacje otrzymane na wytworzenie środków trwałych.

W pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów Spółka prezentuje również przychody przyszłych okresów związane z rozliczaniem wyników na leasingach zwrotnych.

15. Kapitał własny

W Spółce występują następujące kapitały, które w bilansie wykazuje się według wartości nominalnej, a mianowicie:

- Kapitał akcyjny,
- Kapitał zapasowy,
- Kapitał z aktualizacji wyceny,
- Pozostałe kapitały rezerwowe.

Kapitał akcyjny wykazywany jest w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, z przeniesienia z Funduszu Załogi oraz z przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny.

16. Rezerwy

Rezerwy tworzy się zawsze, gdy występuje na tyle duże prawdopodobieństwo, że zajdzie konieczność wywiązania się spółki z ciążącego na niej obowiązku, a koszty lub straty wymagające poniesienia dla wywiązania się z tego obowiązku są na tyle znaczące, że ich nieuwzględnienie w wyniku finansowym tego okresu, w którym obowiązek powstał, spowodowałoby istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki.

Podstawą tworzenia rezerwy jest rzetelny szacunek dokonany przez kierownictwo spółki lub niezależnych ekspertów.

Utworzenie lub zwiększenie kwoty rezerwy zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, w zależności od tego, jakich zobowiązań dotyczą.

Wykorzystanie rezerwy jest związane z powstaniem zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę i jest ono księgowane jako zmniejszenie rezerwy i zwiększenie zobowiązania.

Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie na dzień, na który okazały się zbędne, zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe, w zależności od tego, w ciężar których kosztów utworzono rezerwę.

Wyceny rezerw dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Przy tworzeniu rezerw bierze się pod uwagę zmiany wartości pieniądza w czasie, przy zachowaniu zasady istotności. Do dyskontowania stosuje się stopę dyskontową ustaloną na podstawie występujących na dzień wyceny (dzień tworzenia lub weryfikacji rezerwy) rynkowych stóp zwrotu z obligacji skarbowych. Wzrost wartości bilansowej z tytułu dyskontowania jest ujmowany jako koszt finansowy.

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane bez uwzględnienia dyskonta i są odnoszone w koszty w momencie wykonania świadczenia.

Spółka tworzy rezerwę w ciężar kosztów w wysokości przewidzianych płatności dla pracowników z tytułu krótkoterminowych premii pieniężnych, jeśli Spółka jest prawnie lub zwyczajowo zobowiązana do takich wypłat na podstawie usług świadczonych przez pracowników w przeszłości, a zobowiązanie to może zostać rzetelnie oszacowane.

Rezerwa na niewykorzystane urlopy

Spółka tworzy rezerwę na niewykorzystane urlopy, które dotyczą okresów poprzedzających koniec okresu sprawozdawczego, i które mogą być wykorzystane w przyszłości przez pracowników Spółki. Wielkość naliczenia wypłat zależy od indywidualnego miesięcznego wynagrodzenia oraz liczby niewykorzystanych, a przysługujących pracownikowi dni urlopu na koniec okresu sprawozdawczego. Spółka uznaje koszty z tytułu niewykorzystanych urlopów na bazie memoriałowej w oparciu o szacowane wartości i ujmuje je w rachunku zysków i strat w pozycji wynagrodzeń oraz świadczeń na rzecz pracowników. Rezerwa na niewykorzystane urlopy wykazywana jest w bilansie w rozliczeniach międzyokresowych kosztów proporcjonalnie do okresu, który obejmuje sprawozdanie finansowe.

W roku kalendarzowym, w którym ustaje stosunek pracy z pracownikiem uprawnionym do kolejnego urlopu, pracownikowi przysługuje urlop w wymiarze proporcjonalnym do okresu przepracowanego w spółce w roku ustania stosunku pracy, chyba że przed ustaniem tego stosunku pracownik wykorzystał urlop w przysługującym mu lub wyższym wymiarze.

Rezerwy i zobowiązania związane ze świadczeniami prezentowane są w pasywach bilansu pod pozycją Rezerwy, zarówno jako rezerwy krótkoterminowe (część bieżąca) jak i długoterminowe w zależności od terminów ich wymagalności.

Rezerwy na odprawy emerytalne i odprawy pośmiertne

Zgodnie z zakładowym systemem wynagradzania, pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych w momencie przechodzenia na emeryturę oraz do odpraw pośmiertnych. Rezerwa na odprawy, które będą wypłacone w przyszłości, tworzona jest na podstawie niezależnych obliczeń aktuarialnych.

Spółka, zatrudniając pracowników zobowiązana jest na podstawie obowiązujących przepisów do wypłaty odpraw emerytalnych w wysokości zgodnej z przepisami kodeksu pracy. Minimalna wysokość odpraw emerytalnych wynika z przepisów kodeksu pracy obowiązujących na dzień wypłaty odprawy emerytalnej.

Kalkulacja przeprowadzana jest przy zastosowaniu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych. Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywań poziomu zatrudnienia w przyszłości. Wycena rezerwy dokonywana jest w oparciu o techniki aktuarialne przeprowadzane na koniec każdego roku.

Zmiany wielkości zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych są odnoszone w ciężar rachunku zysków i strat, przy czym aktuarialne zyski i straty są odnoszone w pozostałe przychody bądź koszty operacyjne.

Rezerwa na koszty rekultywacji składowisk popiołów

Obowiązek do rekultywacji terenu składowisk popiołów powstaje w momencie rozpoczęcia ich eksploatacji. Rezerwa tworzona jest w oparciu o raporty niezależnych ekspertów szacujących koszty rekultywacji na zlecenie Zarządu Spółki. Szacunki dotyczące przewidywanych kosztów rekultywacyjnych aktualizuje się okresowo, z tym że na każdą datę sprawozdawczą weryfikowana jest wielkość rezerwy zgodnie z aktualnymi założeniami w zakresie stopy dyskontowej i inflacji. Dodatkowo Spółka rozpoznaje aktywo na składowisko popiołów, które jest rozliczane metodą liniową w okresie eksploatacji. W kolejnych okresach aktywo to jest amortyzowane metodą liniową przez szacunkowy okres eksploatacji danego składowiska popiołów. Jednocześnie w kolejnych okresach Grupa ujmuje wzrost rezerwy wynikający z efektu odwijania dyskonta w korespondencji z kosztami finansowymi. Wykorzystanie rezerwy jest rozliczane na koniec każdego okresu sprawozdawczego w korespondencji z kosztami operacyjnymi. Późniejsze ewentualne zmiany szacunku kosztów rekultywacji korygują wartość aktywa i rezerwy.

Rezerwa na uprawnienia do emisji CO₂

Rezerwę na zobowiązania związane z deficytem praw do emisji CO₂ Spółka tworzy w okresie, w którym rzeczywista emisja przekracza przydzielone prawa. Koszt utworzonej rezerwy prezentowany jest w rachunku wyników w koszcie własnym sprzedaży. W dacie umorzenia uprawnień następuje wyksięgowanie uprawnień do emisji zakwalifikowanych jako inne wartości niematerialne i prawne w korespondencji z rezerwą na zobowiązania z tytułu emisji CO₂. Wartość umorzenia jest korygowana o zrealizowane różnice kursowe na dzień zakupu uprawnień.

Rezerwa tworzona jest w wysokości:

- w części pokrytej posiadanymi na dzień bilansowy uprawnieniami – w wartości posiadanych uprawnień, tzn. zakupionych po wartości bilansowej, otrzymanych w wartości zerowej,
- w części niepokrytej posiadanymi na dzień bilansowy uprawnieniami – w wartości wycenionych na dzień bilansowy według średniego kursu NBP zawartych transakcji forward na zakup CO₂.

Rezerwa na likwidację składników rzeczowego majątku trwałego

Rezerwa na likwidację składników rzeczowego majątku trwałego tworzona jest w wysokości wynikającej z otrzymanych ofert dotyczących likwidacji składników aktywów trwałych. Spółka dokonuje aktualizacji wartości rezerwy na każdy dzień bilansowy. Wartość rezerwy z tytułu likwidacji składników rzeczowego majątku trwałego jest dyskontowana na każdy dzień bilansowy.

17. Kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu / pożyczki. Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zobowiązania przeznaczone do obrotu są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

18. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe to zobowiązania, które stają się wymagalne po upływie 12 miesięcy od dnia bilansowego. W pozycji tej Spółka ujmuje zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów.

Zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

Spółka wycenia zobowiązania w wartości bieżącej wynikającej z Umowy bądź innych dokumentów z uwzględnieniem utraty wartości pieniądza w czasie. Spółka ujmuje oszacowane zobowiązanie z tytułu płatności warunkowej w korespondencji z udziałami. W kolejnym okresie potencjalne odchylenia dotyczące zobowiązania będą korygować wartość udziałów

Zobowiązania w walutach obcych Spółka wycenia stosując obowiązujący na dzień bilansowy średni kurs ogłoszony dla danej waluty przez NBP

19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy. Zobowiązania w początkowym ujęciu wykazuje się w wartości godziwej, przy czym wycena ta odpowiada kwocie wymagającej zapłaty lub wielkości zobowiązania. Pozostałe zobowiązania o charakterze niefinansowym - w kwocie wymagającej zapłaty.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności:

- zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku CIT, VAT, PIT,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych,
- zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów i usług.

20. Fundusze specjalne

W Spółce występują następujące fundusze specjalne:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- Fundusz Załogi.

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku poz. 2445 z późniejszymi zmianami) stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń

Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający co najmniej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w kwocie uzgodnionej ze Związkami Zawodowymi. Zgodnie z podpisanym ze Związkami Zawodowymi porozumieniem Spółka administruje Międzyzakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych Spółki i spółek zależnych. Saldo bilansowe Funduszu to zakumulowane przychody Funduszu pomniejszone o nie podlegające zwrotowi wydatki z Funduszu. Spółka wykazuje w bilansie oddzielnie saldo Funduszu i aktywa Funduszu.

21. Dotacje

Dotacja to bezzwrotna i nieodpłatna pomoc finansowa udzielana jako wsparcie działalności podmiotów gospodarczych.

Pozostałe dotacje (na inne cele), księgowane są w dacie wpływu środków na rachunek bankowy na koncie pozostałych przychodów operacyjnych.

Dotacja, która wpłynie do jednostki przed poniesieniem kosztów i która będzie wykorzystana w późniejszych latach obrotowych zostanie wstępnie odniesiona na rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Dotacja do kosztów, która wpłynie do jednostki po ich poniesieniu:

- a) w roku obrotowym, w którym koszty te zostały poniesione, zostaje ujęta w dniu wpływu na rachunek jednostki, jako zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych;
- b) w roku następnym, ale przed sporządzeniem sprawozdania finansowego za rok, w którym koszty poniesiono, zostanie ujęta jako pozostałe przychody operacyjne w roku, w którym zostały poniesione dotowane koszty;
- c) w roku następnym, ale po sporządzeniu sprawozdania finansowego za ten rok, w którym koszty poniesiono, zostanie ujęta w dniu wpływu na zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych tego następnego roku.

Księgowanie otrzymanej dotacji jest ujmowane na odrębnie wydzielonych kontach.

22. Wynik finansowy

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie kalkulacyjnym. Spółka prezentuje informacje o rodzajach poniesionych kosztów operacyjnych w dodatkowej notce objaśniającej.

Ustalony na dzień bilansowy wynik finansowy pozostaje na koncie 86 "Wynik finansowy" do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, a pod datą zatwierdzenia jest przenoszony na konto 82 "Rozliczenie wyniku finansowego".

23. Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży towarów i usług (pomniejszone o zwroty, rabaty i upusty). Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszone o należny podatek VAT. Przychody ze sprzedaży energii zakupionej ujmowane są jako przychody ze sprzedaży towarów. Wartość przychodów ze sprzedaży zakupionej energii rozpoznaje się według średniej ceny z umów bilateralnych..

Spółka prowadzi działalność w obszarze wytwarzania i sprzedaży energii elektrycznej\

Struktura rodzajowa przychodów ze sprzedaży oraz sposób ich ujmowania w Spółce są następujące:

Przychody ze sprzedaży dóbr:

- przychody ze sprzedaży energii elektrycznej (z produkcji własnej i z obrotu)
- przychody ze sprzedaży energii cieplnej,
- przychody ze sprzedaży pozostałych towarów i produktów ujmowane są w momencie dokonania transakcji sprzedaży/przekazania.

Przychody ze sprzedaży energii:

Przychody ze sprzedaży energii elektrycznej i ciepła spółka ujmuje na koniec każdego okresu rozliczeniowego, który jest nie dłuższy niż miesiąc, według ilości energii elektrycznej i ciepła dostarczonej do klienta w danym okresie rozliczeniowym. Spółka ujmuje przychody w okresie czasu i korzysta z uproszczenia dot. ujmowania przychodów zgodnie z fakturowaniem, ponieważ odzwierciedla on stopień wykonania zobowiązania do wykonania świadczenia na dzień sprawozdawczy. Ceny sprzedaży wynikają z podpisanych umów, taryf lub ich wysokości na Towarowej Giełdzie Energii.

Przychody z rynku mocy

Przychody z tytułu rynku mocy są to przychody z tytułu realizacji umów (obowiązków) mocowych zawartych w wyniku Aukcji 2021 (rynek pierwotny) oraz wykonania obowiązku mocowego wynikającego z porozumień zawartych na rynku wtórnym. Rynek mocy jest mechanizmem rynkowym mającym na celu zapewnienie stabilnych dostaw energii elektrycznej w horyzoncie długoterminowym. Spółce po zakończeniu każdego miesiąca przysługuje od PSE SA wynagrodzenie za wykonanie obowiązku mocowego. W związku z tym spółka, będąca dostawcą mocy na rzecz PSE SA, każdego miesiąca ujmuje przychody z transakcji dotyczących rynku mocy.

Inne przychody:

Do przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej zalicza się wartość rekompensaty w wysokości kosztów osieroconych. Przychód z tytułu rekompensat ujmowany jest sukcesywnie do wypracowanych praw do rekompensat na koniec każdego roku obrotowego, do końca okresu ich obowiązywania. Na każdy moment ujmowania przychodu Spółka określa wskaźnik szacowanych kosztów osieroconych do łącznej sumy otrzymanych, zwróconych i oczekiwanych zdyskontowanych zaliczek rocznych (w tym dotychczas otrzymanych zaliczek rocznych). Kwota przychodu za dany rok obrotowy stanowi iloczyn wskaźnika i kwot otrzymanych dotychczas zaliczek skorygowanych o korekty roczne, pomniejszonych o ujęte w poprzednich latach przychody z tytułu rekompensat. Różnicę pomiędzy łączną kwotą ujętego przychodu a łączną kwotą otrzymanych zaliczek do wysokości całkowitej kwoty kosztów osieroconych Spółka ujmuje jako:

- a) należności, w przypadku wystąpienia ujemnej różnicy pomiędzy łączną kwotą otrzymanych zaliczek, a ujętych przychodów z tytułu rekompensat,
- b) zobowiązania, w przypadku wystąpienia dodatniej różnicy pomiędzy łączną kwotą otrzymanych zaliczek, a ujętych przychodów z tytułu rekompensat.

24. Koszty

Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się na kontach zespołu 4 i 5.

Na kontach zespołu 4 są ujmowane koszty proste według klasyfikacji rodzajowej w podziale według wymogów sprawozdawczości finansowej, tj.:

- amortyzacja,
- zużycie materiałów i energii,
- usługi obce,
- podatki i opłaty,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- pozostałe koszty rodzajowe.

Podział analityczny poszczególnych grup kosztów rodzajowych następuje ze względu na cele sprawozdawczości oraz dla wyodrębnienia kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu.

W ramach zespołu 5 jednostka ujmuje koszt własny sprzedaży oraz wyodrębnia koszty sprzedaży oraz zarządu.

Koszt sprzedanych produktów

Do kosztu własnego sprzedaży zalicza się:

- koszt wytworzenia produktów poniesiony w danym okresie sprawozdawczym, skorygowany o zmianę stanu produktów (wyrobów gotowych, półproduktów oraz produkcji w toku) oraz skorygowany o koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby,
- wartość sprzedanych towarów i materiałów wg cen nabycia.

Koszty wytworzenia, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom osiągniętym przez jednostki, wpływają na wynik finansowy jednostek za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły.

Koszty wytworzenia, które można jedynie w sposób pośredni przyporządkować przychodom lub innym korzyściom osiąganym przez jednostki, wpływają na wynik finansowy jednostek w części, w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego, zapewniając ich współmierność do przychodów lub innych korzyści ekonomicznych.

Ewidencja szczegółowa w ramach zespołu „5” jest prowadzona z uwzględnieniem poszczególnych obiektów kalkulacyjnych oraz jest dostosowana do potrzeb sprawozdawczości i analizy kosztów dla potrzeb rachunkowości zarządczej.

Hierarchia MPK została pokazana w *Załączniku Nr 2*.

25. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych zaliczane są w szczególności pozycje związane:

- ze zbyciem rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych,
- z utworzeniem i rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi lub odnoszonymi w koszty operacyjne,
- z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych,
- z odszkodowaniami, karami i grzywnami oraz innymi kosztami nie związanymi ze zwykłą działalnością,
- ze sprzedażą pozostałych materiałów.

26. Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe obejmują w szczególności przychody i koszty dotyczące:

- otrzymanych dywidend,
- zbycia aktywów finansowych,
- aktualizacji wartości instrumentów finansowych, z wyłączeniem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej, których skutki przeszacowania odnoszone są na przychody/koszty finansowe,
- odsetek (w tym efekt wyceny zamortyzowanym kosztem),
- zmian w wysokości rezerwy wynikających z faktu przybliżania się terminu poniesienia kosztu (efekt odwracania dyskonta),
- różnic kursowych będących wynikiem operacji wykonywanych w ciągu okresu sprawozdawczego oraz wycen bilansowych aktywów i zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego, za wyjątkiem różnic kursowych ujętych w wartości początkowej środka trwałego, w stopniu w jakim są uznawane za korektę kosztów odsetek oraz różnic kursowych,
- pozostałych pozycji związanych z działalnością finansową.

Przychody i koszty z tytułu różnic kursowych prezentowane są po kompensacie.

Przychody i koszty z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej w stosunku do wartości bilansowej netto danego instrumentu finansowego przy uwzględnieniu zasady istotności.

27. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje podatek bieżący i odroczony. Podatek ujmuje się w wyniku finansowym, z wyłączeniem zakresu, w którym odnosi się on bezpośrednio do pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub kapitale własnym. W tym przypadku podatek również ujmowany jest odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub kapitale własnym.

Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

Zobowiązanie i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością księgową w jednostkowym sprawozdaniu finansowym – ujmowane jest w pełnej wysokości, metodą bilansową.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki

podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza zyskiem lub stratą jest ujmowany poza zyskiem lub stratą: w innych całkowitych dochodach dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego prezentowane są w aktywach bilansu jako aktywa trwałe (długoterminowe), natomiast w przypadku powstania należności z tytułu nadpłaconych zaliczek w podatku dochodowym, należności te prezentowane są w osobnej pozycji bilansu jako składnik aktywów obrotowych (krótkoterminowych).

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego prezentowana jest w pasywach bilansu jako zobowiązanie długoterminowe, natomiast zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego jako odrębny składnik zobowiązań krótkoterminowych.

W sprawozdaniu rezerwa i aktywa z tytułu podatku odroczonego są wykazywane w bilansie netto, jeżeli oba odnoszą się do tej samej jurysdykcji podatkowej.

Zarówno część bieżąca jak i odroczonego podatku dochodowego prezentowane są w rachunku wyników jako podatek dochodowy (obciążenie podatkowe).

28. Informacje o podmiotach powiązanych

Podmiot powiązany jest osobą lub jednostką związaną ze Spółką.

1. Osoba lub bliski członek rodziny tej osoby jest związany ze Spółką, jeżeli ta osoba:
 - sprawuje kontrolę lub współkontrolę nad Spółką;
 - ma znaczący wpływ na Spółkę; lub
 - jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego Spółki lub jej jednostki dominującej.
2. Jednostka jest związana ze Spółką, jeżeli spełniony jest jeden z poniższych warunków:
 - Jednostka i Spółka są członkami tej samej grupy (każda jednostka dominująca, zależna i współzależna jest związana z pozostałymi jednostkami).
 - Jedna jednostka jest jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem innej jednostki (lub jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem członka grupy, której członkiem jest ta inna jednostka).
 - Obydwie jednostki są wspólnymi przedsięwzięciami tego samego trzeciego podmiotu.
 - Jedna jednostka jest wspólnym przedsięwzięciem trzeciej jednostki, a dana inna jednostka jest jednostką stowarzyszoną trzeciej jednostki.
 - Jednostka jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia na rzecz pracowników Spółki lub jednostki związanej ze Spółką. Jeżeli Spółka jest sama w sobie takim programem, sponsorujący pracodawcy są również związani ze Spółką.
 - Jednostka jest kontrolowana lub wspólnie kontrolowana przez osobę określoną w pkt a).
 - Osoba określona w pkt a) ppkt (i) ma znaczący wpływ na jednostkę lub jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki (lub jednostki dominującej tej jednostki).
 - Jednostka lub dowolny członek grupy, której jednostka jest częścią, świadczy usługi kluczowego personelu kierowniczego na rzecz Spółki lub jej jednostki dominującej.

Transakcja z podmiotem powiązanym jest przekazaniem zasobów, usług lub zobowiązań pomiędzy Spółką a podmiotem powiązanym niezależnie od tego, czy transakcje są odpłatne.

Bliscy członkowie rodziny są członkami rodziny, co do których istnieje przypuszczenie, że mogą wywierać wpływ, lub podlegać wpływowi tychże osób w swoich kontaktach ze Spółką. Można do nich zaliczyć:

- małżonka, partnera życiowego i dzieci,
- dzieci partnera życiowego lub małżonka oraz
- osoby pozostające na utrzymaniu osoby lub małżonka albo partnera życiowego.

Kluczowy personel kierowniczy to osoby posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie czynności jednostki w sposób bezpośredni lub pośredni, w tym każdy dyrektor (wykonawczy bądź inny) tej jednostki.

29. Rachunek przepływów pieniężnych

Działalność finansowa jest działalnością, w wyniku, której zmianie ulega wysokość i struktura kapitału własnego oraz zadłużenia jednostki.

Działalność inwestycyjna jest działalnością polegającą na nabywaniu i sprzedaży aktywów trwałych oraz inwestycji krótkoterminowych nie zaliczonych do ekwiwalentów środków pieniężnych.

Działalność operacyjna jest podstawowym rodzajem działalności powodującej powstawanie przychodów oraz każdym innym rodzajem działalności, która nie ma charakteru działalności inwestycyjnej i finansowej.

Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności, łatwo wymienialnymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Przepływy pieniężne są wpływami lub wypływami środków pieniężnych oraz ekwiwalentów środków pieniężnych.

Środki pieniężne składają się z gotówki na rachunkach bankowych oraz depozytów płatnych na żądanie.

Działalność operacyjna

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej stanowią główny wskaźnik określający stopień, w jakim działalność operacyjna Spółki wytwarza środki pieniężne wystarczające do spłaty pożyczek, utrzymywania zdolności operacyjnej Spółki, wypłaty dywidend oraz dokonywania nowych inwestycji, bez korzystania z zewnętrznych źródeł finansowania.

Spółka wykazuje przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej, posługując się metodą pośrednią, w której zysk lub stratę netto koryguje się o skutki transakcji bezgotówkowych, czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe dotyczące przeszłych lub przyszłych wpływów lub płatności środków pieniężnych z tytułu działalności operacyjnej oraz przychody i koszty związane z przepływami środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej lub finansowej.

Działalność inwestycyjna

Spółka odrębnie ujawnia informacje dotyczące przepływów środków pieniężnych powstających w wyniku działalności inwestycyjnej, które wskazują na zakres poniesionych nakładów mających służyć wytwarzaniu przychodu oraz przepływów środków pieniężnych w przyszłości. Spółka klasyfikuje do działalności inwestycyjnej tylko te nakłady, których rezultatem są aktywa ujęte w bilansie.

Działalność finansowa

Spółka odrębnie ujawnia informacje dotyczące przepływów środków pieniężnych z działalności finansowej.

III. ZASADY I TERMINY INWENTARYZACJI PRZYJĘTE DO STOSOWANIA

Tryb i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji zostały uregulowane w *Instrukcji Inwentaryzacyjnej* zatwierdzonej przez Zarząd Spółki.

1. Środki trwałe

Nieruchomości (inne niż grunty) zaliczane do środków trwałych inwentaryzuje się drogą spisu z natury raz w ciągu 4 lat w dowolnym dniu roku.

Grunty, prawa i obiekty trudno dostępne oglądowi oraz środki trwałe, jeżeli przeprowadzenie spisu z natury z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, inwentaryzuje się drogą weryfikacji na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

Środki trwałe inwentaryzowane drogą spisu z natury raz w ciągu 2 lub 4 lat, w latach obrotowych, w których nie przeprowadza się spisu, inwentaryzuje się drogą weryfikacji.

Środki trwałe w budowie inwentaryzuje się drogą weryfikacji na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

2. Wartości niematerialne i prawne

Wszystkie pozycje wartości niematerialnych i prawnych inwentaryzuje się drogą weryfikacji na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

3. Aktywa finansowe

Środki pieniężne zgromadzone w bankach, a także salda kredytów i pożyczek otrzymanych, jak również lokat terminowych wpłaconych do banku, inwentaryzowane są z inicjatywy banków drogą potwierdzenia sald.

4. Materiały

Materiały znajdujące się w strzeżonym składowisku i objęte ewidencją ilościowo-wartościową inwentaryzuje się raz w ciągu 2 lat metodą ciągłą. Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji jest corocznie zatwierdzany przez Zarząd Spółki.

W roku, w którym nie przeprowadza się spisu z natury, materiały inwentaryzowane raz w ciągu 2 lat inwentaryzuje się w drodze weryfikacji sald.

Paliwo podstawowe tj. węgiel brunatny używana do produkcji energii jest inwentaryzowana w formie inwentaryzacji okresowej na koniec każdego miesiąca.

Stan paliwa płynnego (olej opałowy) jest inwentaryzowany dwa razy w roku (na koniec półrocza i koniec roku) w formie inwentaryzacji okresowej.

5. Należności

Należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników) inwentaryzuje się w drodze uzgodnienia (potwierdzenia) sald - corocznie, przy czym inwentaryzację rozpoczyna się w IV kwartale danego roku obrotowego, a kończy do 15 dnia roku następnego. W tym celu wysyłane są za potwierdzeniem odbioru, w dwóch egzemplarzach wyciągi z kont, z wnioskiem o odwrotne przesłanie jednego z nich z potwierdzeniem stanu.

6. Pozostałe składniki aktywów i pasywów

Pozostałe składniki aktywów i pasywów (niewymienione w pkt 1-5) inwentaryzuje się poprzez porównanie stanów ewidencyjnych z dokumentacją i przeprowadza się ich weryfikację.

IV. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy Plan Kont

Ustala się dla Spółki wykaz kont syntetycznych księgi stanowiący **Załącznik nr 1** do niniejszych Zasad Rachunkowości ZE PAK S.A.

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Na podstawie postanowień art. 10 ust.1 pkt 3 b oraz art 13 i 17 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ustala się wykaz ksiąg rachunkowych, które powinny być prowadzone zgodnie z postanowieniami ustawy, a w szczególności art 11, 12, 14, 15, 16, 18 i 19 ustawy.

- Dziennik i konta księgi głównej
- Księgi pomocnicze oraz inwentarz:
 - o Ewidencja szczegółowa środków trwałych, wartości niematerialnych i wartość firmy
 - o Ewidencja szczegółowa rozrachunków
 - o Ewidencja szczegółowa zapasów
 - o Ewidencja szczegółowa do ujmowania kosztów rodzajowych
 - o Ewidencja szczegółowa do ujmowania inwestycji w aktywa trwałe
 - o Zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych

Dziennik i konta księgi głównej

Księgi handlowe Spółki prowadzone są w programie SAP ERP. Opis systemu przetwarzania danych oraz opis systemu informatycznego uwzględnione są w dokumentacji technicznej załączonej do systemu SAP ERP.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- Dziennik

Dziennik jest urządzeniem księgowym, które zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. W myśl art. 14 ust. 1 ustawy dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Spółka dokonuje uzgodnienia obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej w celu sprawdzenia, czy wszystkie zdarzenia (operacje) gospodarcze ujęte w dzienniku są zaksięgowane na poszczególnych kontach księgi głównej.
- Księga główna

Głównym zadaniem księgowości KG jest przedstawienie pełnego przeglądu rachunkowości zewnętrznej i kont. Rejestracja wszystkich transakcji gospodarczych (księgowania zasadniczych oraz rozliczeń z rachunkowości wewnętrznej) w systemie całkowicie zintegrowanym z innymi obszarami działalności firmy zapewnia, że dane księgowe są zawsze kompletne i dokładne.
- księgi pomocnicze

Konta ksiąg pomocniczych, zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzone są w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kart), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z zapisami i saldami na kontach księgi głównej (art.16 ust.1 ustawy).

 - zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dziennik i konta księgi głównej są prowadzone według poszczególnych rejestrów stanowiących ewidencję syntetyczną z wyodrębnieniem zbiorów podlegających ewidencji księgowej przy użyciu komputerów, ujmowanych równocześnie w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe. Program zabezpiecza powiązania poszczególnych rejestrów w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej spełnia wymogi zasady podwójnego księgowania. Dziennik i księga główna zestawione zbiorczo spełniają wymogi ustawy o rachunkowości w sprawie obowiązku chronologicznego i systematycznego prowadzenia ewidencji księgowej oraz sumowania operacji gospodarczych w ciągu miesiąca i na koniec miesiąca – przez zestawienie dzienników i ksiąg głównych - częściowych w jedną całość, odzwierciedlającą obroty i salda za ostatni okres sprawozdawczy oraz od początku roku obrotowego, z uwzględnieniem sald początkowych (z bilansu otwarcia).

Księgi pomocnicze w systemie finansowo - księgowym

Księgi pomocnicze są prowadzone w szczególności w następujących zakresach:

Rozrachunki z odbiorcami

Składnik ten umożliwia rejestrację danych księgowych klientów oraz pracowników i zarządzanie nimi. Jest on bezpośrednio połączony z Księgą Główną poprzez specjalne konto zbiorcze.

Rozrachunki z dostawcami

Składnik ten umożliwia rejestrację danych księgowych dostawców oraz pracowników i zarządzanie nimi. Jest on bezpośrednio połączony z Księgą Główną poprzez specjalne konto zbiorcze.

Księgowość aktywów trwałych

Umożliwia opracowywanie i analizę aktywów trwałych zgodnie z przepisami obowiązującymi w danym kraju. W systemie są dostępne lokalne wzorce. Umożliwia rejestrację zdarzeń na aktywach trwałych i WN w tym dokonywanie odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych. Dla celów podatkowych prowadzony jest odrębny model ewidencji oparty o podatkowe stawki amortyzacji.

Księgowość bankowa

Umożliwia zarządzanie wszystkimi relacjami bankowymi. Wyciągi z konta można otrzymywać w formie papierowej lub elektronicznie wczytywać je do systemu.

Księgowość materiałowa

Księgowość materiałowa umożliwia rejestrację zdarzeń na zapasach w ujęciu ilościowo-wartościowym. Księgowość materiałowa wspomaga wycenę zapasów przy zastosowaniu metody średnioważonej.

Rachunkowość podatkowa

Wspiera kalkulacje i sprawozdawczość dotyczącą podatku CIT, VAT i podatku u źródła.

Rachunkowość rozliczeń międzyokresowych

Rachunkowość memoriałowa pozwala rejestrować przychody w momencie ich uzyskania, a nie wtedy, gdy wykazywane są kwoty należności, a koszty - na podstawie zużycia materiałów lub wykorzystania usług, a nie w chwili powstania zobowiązania.

Zgodność księgowości syntetycznej i analitycznej sprawdza się okresowo przy pomocy zestawienia obrotów i sald dla poszczególnych kont analitycznych, które są prowadzone do danego konta.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej jest sporządzane na koniec każdego okresu sprawozdawczego i zawiera:

- numery i nazwy kont,
- salda na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty tego zestawienia są zgodne z obrotami dziennika.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia wszystkich kont ksiąg pomocniczych.

V. SYSTEM SŁUŻĄCY OCHRONIE DANYCH I ZBIORÓW

1. Ochrona danych dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych

Zgodnie z art. 71 ust. 1 ustawy dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe, zwane dalej „zbiorami” są przechowywane w należyty sposób i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

Spółka zapewnia należyłą ochronę danych. Pomieszczenia przeznaczone do archiwowania dokumentacji księgowej są zabezpieczone przed pożarem, zaciekami i kradzieżą oraz dostępem osób nieupoważnionych do informacji zawartych w tej dokumentacji.

W związku z zastosowaniem komputerowej techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych Spółka stosuje odporne na zagrożenia nośniki danych, systematycznie tworzy rezerwowe kopie zbiorów danych zapisanych na nośnikach komputerowych, zachowując warunek zapewnienia trwałości zapisu informacji systemu rachunkowości, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych.

Komputerowe nośniki danych, wykorzystywane w jednostce oraz warunki zapewnienia trwałości zapisu informacji systemu rachunkowości są komponentem rozwiązania przechowującego kopie zapasowe SYSTEM BACKUPU z zastosowaniem techniki CYFROWEJ TWIERDZY.

Spółka zapewnia również ochronę programów komputerowych i danych systemu informatycznego rachunkowości, poprzez stosowanie odpowiednich rozwiązań programowych i organizacyjnych (system uprawnień, wirtualizacja, replikacja, backup), chroniących przed nieupoważnionym dostępem lub zniszczeniem (art. 71 ust. 2 ustawy).

Księgi rachunkowe Spółki spełniają wymagania art. 71 ust. 2 ustawy i są archiwowane w formie zbiorów utrwalonych na nośnikach komputerowych.

2. Przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych

Dowody księgowe w postaci dowodów źródłowych zewnętrznych, zewnętrznych własnych (z wyłączeniem dowodów dokumentujących sprzedaż), wewnętrznych, dowody zbiorcze korygujące, wydruki pomocnicze są przechowywane na bieżąco w siedzibie Spółki. Sukcesywnie przekazywane są na podstawie protokołu do archiwum zewnętrznego Spółki, gdzie są przechowywane zgodnie z wymaganymi terminami przez kolejne lata.

Sprawozdania finansowe, deklaracje podatkowe, statystyczne są przechowywane w archiwum lub w siedzibie Spółki.

3. Czas przechowywania dokumentacji z zakresu rachunkowości

Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe Spółka przechowuje przez okres co najmniej 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie.

Pozostałą dokumentację z zakresu rachunkowości Spółka przechowuje co najmniej przez okres:

- dokumentację przyjętej polityki rachunkowości przez 5 lat od daty upływu jej stosowania,
- księgi rachunkowe przez 5 lat po upływie roku obrotowego, którego dotyczą,
- imienne karty wynagrodzeń i pozostałe dokumenty dotyczące wynagrodzeń i ubezpieczeń społecznych przez okres 50 lat po roku obrotowym, którego dotyczą.
- dowody księgowe dotyczące wieloletnich realizacji środków trwałych w budowie, pożyczek, kredytów, umów handlowych, roszczeń dochłódzonych w postępowaniu cywilnym, karnym lub podatkowym – przez 5 lat po roku obrotowym, w którym operacje gospodarcze, transakcje zostały ostatecznie rozliczone.
- dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji – przez rok po upływie terminu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji,
- dokumenty inwentaryzacyjne – po upływie 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą,
- dowody księgowe ze sprzedaży detalicznej towarów i usług – przez okres 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą,
- pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez 5 lat po roku obrotowym, którego dotyczą.

4. Udostępnienie danych i dokumentów

Udostępnienie danych, dowodów księgowych, sprawozdań finansowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości albo ich części może mieć miejsce:

- w siedzibie Spółki do wglądu; wymaga zgody członka Zarządu lub upoważnionej przez niego osoby,
- poza siedzibą Spółki wymaga pisemnej zgody członka Zarządu oraz pozostawienia pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów, z wyjątkiem sytuacji wynikających z odrębnych przepisów.

5. Zabezpieczenie dokumentacji po zaprzestaniu działalności Spółki

W przypadku, gdy Spółka zakończy swoją działalnością w wyniku np. połączenia z inną jednostką gospodarczą, przekształci się w inną formę prawną, zbiory dokumentów należy przekazać we właściwej pisemnej formie jednostce kontynuującej działalność – z zachowaniem obowiązujących zasad i okresów przechowywania i zabezpieczania. W przypadku gdyby doszło do likwidacji Spółki, dokumentację przejmie do przechowywania wyznaczona jednostka. O miejscu przechowywania dokumentów zostanie poinformowany Sąd Rejestrowy – KRS i Urząd Skarbowy.

VI. DODATKOWE UREGULOWANIA DOTYCZĄCE POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

1. Zasady w zakresie ochrony i przetwarzania danych osobowych

Dane osobowe przetwarzane są zgodnie z ustawą z dnia 10 maja 2018 r. o ochronie danych osobowych.

Niezależnie, osoby, która mają dostęp do danych Spółki, zobowiązane są do przestrzegania tajemnicy służbowej, tajemnicy przedsiębiorstwa i innych zobowiązań dotyczących ochrony danych osobowych zaciągniętych przez Spółkę.

2. Korekta błędów i zmiana wartości szacunkowych

W przypadku ujawnienia po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy nieprawidłowości w ustaleniu wysokości wyniku finansowego, korekty ujmuje się w księgach kolejnego roku obrotowego na kontach właściwych danej operacji gospodarczej.

Korekta błędów

Istotne błędny poprzednich okresów Spółka koryguje retrospektywnie:

- przekształcając dane porównawcze dotyczące prezentowanych okresów, w których popełniono błąd;
- przekształcając bilans otwarcia aktywów, zobowiązań i kapitałów własnych najwcześniejszego z prezentowanych okresów, jeśli błąd został popełniony we wcześniejszych okresach od prezentowanych

Jeśli ustalenie kwoty korekty dotyczącej konkretnego jednego lub kilku okresów jest niewykonalne w praktyce, Spółka przekształca bilans otwarcia aktywów, zobowiązań i pozycji kapitałów własnych najwcześniejszego z możliwych okresów sprawozdawczych, w przypadku którego retrospektywne przekształcenie danych jest wykonalne w praktyce. Jeśli ustalenie na początek bieżącego okresu skumulowanej kwoty korekt odnoszących się do ubiegłych okresów jest niewykonalne w praktyce, Spółka przekształca dane porównawcze w celu skorygowania błędu prospektywnie, począwszy od najwcześniejszego możliwego momentu. Korekta błędów lat ubiegłych nie jest ujmowana w rachunku zysków i strat okresu, w którym błąd wykryto. Wszelkie prezentowane informacje dotyczące okresów wcześniejszych, na przykład zestawienie historycznych danych finansowych, koryguje się od najwcześniejszego z możliwych okresów.

Zmiana wartości szacunkowych

Na określony dzień bilansowy część pozycji sprawozdania finansowego nie można precyzyjnie wycenić, lecz tylko oszacować. Zmiana wielkości szacunkowych wynika między innymi z niepewności towarzyszącej działalności Spółki. Proces szacowania wymaga dokonania własnego osądu na podstawie najbardziej aktualnych, dostępnych informacji. Stąd też, stosowanie rozsądnych wartości szacunkowych

jest podstawowym elementem procesu sporządzania sprawozdania finansowego i nie podważa ono jego wiarygodności.

Dana wartość szacunkowa jest weryfikowana, jeśli zmieniają się okoliczności będące podstawą dokonanych szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków, czy zdobycia większego doświadczenia.

Skutki zmian danej wartości szacunkowej są uwzględniane przy ustalaniu wysokości zysku lub straty netto:

- w okresie, w którym nastąpiła zmiana jeśli zmiana ta dotyczy tylko tego okresu, lub
- w okresie, w którym nastąpiła zmiana i w okresach przyszłych, jeśli zmiana ta dotyczy wszystkich tych okresów.

ZE PAK Spółka Akcyjna
Plan kont

Jednostka	Konto KG	Opis konta KG
PAK	1000000	Grunty
PAK	1001000	Budynki
PAK	1002000	Budowle
PAK	1003000	Kotły i maszyny energetyczne
PAK	1004000	Maszyny,urządzenia,aparatura ogólnego zastosowania
PAK	1005000	Maszyny,urządzenia,aparatura specjalnego zastosowa
PAK	1006000	Urządzenia techniczne
PAK	1007000	Środki transportowe
PAK	1008000	Narzędzia,przrządy,ruchomości i wyposażenie
PAK	1009000	Środki trwale niskocenne
PAK	1200000	Prawo wieczystego użytkowania gruntów
PAK	1200001	Grunty w użytkowaniu wieczystym - zakupione
PAK	1300000	Prawo do użytkowania PWUG MSSF16
PAK	1901000	Odpisy aktualizujące wartość ŚT - budynki
PAK	1901001	KG Odpisy aktualizujące wartość ŚT - budynki
PAK	1902000	Odpisy aktualizujące wartość ŚT - budowle
PAK	1902001	KG Odpisy aktualizujące wartość ŚT - budowle
PAK	1903000	Odpisy aktual. ŚT - kotły i maszyny energetyczne
PAK	1903001	KG Odpisy aktual. ŚT - kotły i maszyny energet.
PAK	1904000	Odpisy aktual. ŚT - maszyny i urz. ogólnego zast.
PAK	1904001	KG Odpisy aktual. - maszyny i urz. ogólnego zast.
PAK	1905000	Odpisy aktual. ŚT - maszyny i urz. specjalistyczn
PAK	1905001	KG - Odpisy aktual. ŚT - maszyny i urz. specjal.
PAK	1906000	Odpisy aktual. ŚT - urządzenia techniczne
PAK	1906001	KG Odpisy aktual. ŚT - urządzenia techniczne
PAK	1907000	Odpisy aktual. ŚT - środki transportu
PAK	1907001	KG Odpisy aktual. ŚT - środki transportu
PAK	1908000	Odpisy aktual. ŚT - narzędzia, przyrządy, ruchom.
PAK	1908001	KG Odpisy aktual. ŚT - narzędzia, przyrządy...
PAK	1909000	Odpisy aktual. Środki trwale niskocenne
PAK	2001000	Licencje
PAK	2002000	Oprogramowanie
PAK	2003000	Prawo do wynalazków,patentów, znaków towarowych
PAK	2004000	Służebność gruntowa
PAK	2004004	Wartość firmy
PAK	2004014	Wartość firmy korekta MSSF
PAK	2040000	Uprawnienia do emisji CO2
PAK	2901000	Odpisy aktualizujące wartość WNiP- Licencje
PAK	2904004	OA wartość firmy
PAK	3301000	Udziały (jednostki powiązane)
PAK	3302000	Akcje(jednostki powiązane)
PAK	3304000	Inne długoterm. aktywa finansowe - j. powiązane
PAK	3401000	Odpisy aktualizujące - udziały
PAK	3402000	Odpisy aktualizujące - akcje
PAK	3404000	Odpis inne długotrw. aktywa fin. - jed. powiązane
PAK	3501000	Udziały (pozostałe jednostki)
PAK	3502000	Akcje (pozostałe jednostki)
PAK	3530000	Papiery wartościowe - pozostałe jednostki
PAK	3601000	Odpisy aktualizujące - udziały
PAK	3602000	Odpisy aktualizujące - akcje
PAK	3701000	Inwestycje długoterminowe-nieruchomości

PAK	3801000	Umorzenie-inwestycje długoterminowe-nieruchomości
PAK	7001000	Umorzenie-budynki
PAK	7002000	Umorzenie-budowle
PAK	7003000	Umorzenie-kotły i maszyny energetyczne
PAK	7004000	Umorzenie -masz,urządź, aparatura ogólnego zastoso
PAK	7005000	Umorzenie -masz,urządź, aparatura specjal. zastoso
PAK	7006000	Umorzenie-urządzenia techniczne
PAK	7007000	Umorzenie-środki transportu
PAK	7008000	Umorzenie-narzędzia,przrządy,ruchomości i wyposaż
PAK	7009000	Umorzenie-środki trwałe niskocenne
PAK	7200000	Umorzenie prawa wieczystego użytkow. gruntów
PAK	7200001	Umorzenie-grunty w użytkowaniu wieczystym
PAK	7300000	Umorzenie - prawo do użytł.PWUG MSSF16
PAK	7300001	Umorzenie - konto 01200001 MSSF16
PAK	7801000	Umorzenie-licencje
PAK	7802000	Umorzenie-oprogramowanie
PAK	7803000	Umorzenie-praw do wynalazków, patentów, znaków tow
PAK	7804000	Umorzenie-służebność
PAK	7804004	Umorzenie-wartość firmy
PAK	7804014	Umorzenie - wartość firmy MSSF
PAK	7840000	Umorzenie Uprawnień do emisji CO2
PAK	8000000	Dokumentacja przyszłościowa
PAK	8100000	Maszyny i urządzenia do montażu
PAK	8200000	Gotowe dobra inwestycyjne
PAK	8300000	Środki trwałe w budowie
PAK	8400000	Środki trwałe w budowie
PAK	8900000	Odpisy aktualizujące wartość ŚT w budowie
PAK	10001000	Kasa gotówkowa Pątnów
PAK	10002000	Kasa gotówkowa Adamów
PAK	10003000	Kasa gotówkowa Konin
PAK	10004000	Kasa gotówkowa PCE OZE
PAK	10100100	Kasa zagraniczna EUR
PAK	10100200	Kasa zagraniczna USD
PAK	10100300	Kasa zagraniczna GBP
PAK	10100400	Kasa zagraniczna CHF
PAK	10201000	Kasa fiskalna - Pątnów
PAK	10202000	Kasa fiskalna - Adamów
PAK	10203000	Kasa fiskalna - Konin
PAK	13101000	Rachunek bieżący Bank Zachodni WBK S.A. O/Konin
PAK	13101009	Konto techniczne do konta 13101000
PAK	13102000	Rachunek bieżący mBank Infrastruktura
PAK	13102009	Konto techniczne do konta 13102000
PAK	13103000	Rachunek bieżący Bank Zachodni WBK S.A. O/Turek
PAK	13103009	Konto techniczne do konta 13103000
PAK	13104000	Rachunek bieżący Pekao S.A. O/Konin
PAK	13104001	Rachunek bieżący Pekao S.A. O/Konin (PAKO)
PAK	13104002	Rachunek Pekao S.A. O/Konin - Kapitału (PAKO)
PAK	13104003	Rachunek Pekao S.A. O/Konin - kredytu (PAKO)
PAK	13104004	Rachunek Pekao S.A. O/Konin - zwrot VAT (PAKO)
PAK	13104005	Rachunek Pekao S.A. O/Konin - obroty (PAKO)
PAK	13104006	Rachunek Pekao S.A. O/Konin - pom.kredytu (PAKO)
PAK	13104007	Rachunek bieżący Pekao S.A. O/Konin (HOLDCO)
PAK	13104008	Rachunek bieżący Pekao S.A. (PAK ATOM)
PAK	13104009	Konto techniczne do konta 13104000
PAK	13104010	Rachunek bieżący Pekao S.A. O/Konin PWP2
PAK	13105000	Rachunek bieżący BOŚ O/Konin

PAK	13105009	Konto techniczne do konta 13105000
PAK	13106000	Rachunek bieżący mBank EPII
PAK	13106009	Konto techniczne do konta 13106000
PAK	13107000	Rachunek bieżący BISE
PAK	13107009	Konto techniczne do konta 13107000
PAK	13108000	Rachunek bieżący mBANK O/Poznań
PAK	13108009	Konto techniczne do konta 13108000
PAK	13109000	Rachunek bieżący Kredyt Bank
PAK	13109009	Konto techniczne do konta 13109000
PAK	13110000	Rachunek bieżący BGK EPII
PAK	13110009	Konto techniczne do konta 13110000
PAK	13111000	Rachunek bieżący Danske Bank A/S SA
PAK	13112000	Rachunek bieżący Bank Śląski ING 2
PAK	13113000	Rachunek bieżący ING Bank Śląski O/Warszawa
PAK	13114000	Rach. bieżący Raiffeisen Bank Polska S.A. O/Poznań
PAK	13115000	Rachunek bieżący Plus Bank Warszawa
PAK	13115009	Konto techniczne do konta 13115000
PAK	13117000	Rachunek bieżący PKO BP O/Poznań
PAK	13117001	Rachunek PKO BP O/Poznań (PAKO)
PAK	13118000	Rachunek bieżący BOŚ S.A. III O/warszawa
PAK	13118001	Rachunek pomocniczy BOŚ S.A. Warszawa
PAK	13119000	Rachunek bieżący Bank Pocztowy S.A. O/Konin
PAK	13120000	Rachunek bieżący NORDEA BANK
PAK	13121000	Rachunek bieżący AIG Bank Polska S.A.
PAK	13122000	Rachunek pomoc. DnB NORD Polska S.A
PAK	13123000	Rachunek pomoc. Pekao S.A. O/Warszawa
PAK	13125000	Rachunek bankowy Pekao S.A. EPII
PAK	13126000	Rachunek bieżący PEKAO W-wa
PAK	13127000	Rachunek bieżący Bank Gospodarstwa Krajowego O/P-ń
PAK	13128000	Rachunek bieżący Bank Millennium
PAK	13129000	Rachunek bieżący DNB Bank Polska SA O/Warszawa
PAK	13130000	Rachunek bieżący Pekao S.A. 1
PAK	13131000	Rachunek bieżący EFG
PAK	13132000	Rachunek bieżący BNP Paribas Bank Polska SA
PAK	13133000	Rachunek bieżący Pekao S.A. O/Konin OR01
PAK	13134000	Rachunek bieżący Pekao S.A. O/Konin OR02
PAK	13135000	Rachunek bieżący Pekao S.A. O/Konin OR03
PAK	13136000	Rachunek bieżący Pekao S.A. O/Konin OR04
PAK	13137000	Rachunek bieżący Pekao S.A. O/Konin OR05
PAK	13138000	Rachunek bieżący Pekao S.A. O/Konin OR06
PAK	13139000	Rachunek bieżący Pekao S.A. O/Konin OR07
PAK	13140000	Rachunek bieżący Pekao S.A. O/Konin OR08
PAK	13141000	Rachunek bieżący Pekao S.A. O/Konin OR09
PAK	13142000	Rachunek bieżący Pekao S.A. O/Konin OR10
PAK	13201000	Lokaty Bank Zachodni WBK S.A. O/Konin
PAK	13202000	Lokaty mBank Infrastruktura
PAK	13202100	Lokaty w Banku Handlowym w EUR
PAK	13204000	Lokaty Pekao S.A.
PAK	13204007	Lokaty Pekao S.A. (Holdco)
PAK	13204008	Lokaty Pekao S.A. (PAK ATOM)
PAK	13204100	Lokaty PEKAO - EUR
PAK	13206000	Lokaty mBank EPII
PAK	13207000	Lokaty BISE
PAK	13208000	Lokaty mBank
PAK	13208100	Lokaty w mBank w EUR
PAK	13210000	Lokaty BGK

PAK	13213000	Lokaty ING Bank Śląski O/Poznań
PAK	13214000	Lokaty Raiffeisen O/Poznań
PAK	13215000	Lokaty Plus Bank Warszawa
PAK	13216000	Lokaty EFG ZURICH - PLN
PAK	13216100	Lokaty w EFG BANK ZURICH w EUR
PAK	13217000	Lokaty PKO BP O/Poznań
PAK	13217100	Lokaty PKO BP - EUR
PAK	13218000	Lokaty BOŚ S.A. III O/Warszawa
PAK	13219000	Lokaty Bank Poczty S.A.O/Konin
PAK	13220000	Lokaty NORDEA Bank Polska S.A.
PAK	13221000	Lokaty AIG Bank Polska S.A.
PAK	13222000	Lokaty mBank Ustawa osłonowa PG
PAK	13223000	Lokaty Pekao S.A. O/Warszawa
PAK	13224000	Lokaty Banco Esperito Santo De Investimento S.A.
PAK	13225000	LOKATY Pekao S.A. EPiI
PAK	13225100	Lokaty w PBP w EUR
PAK	13226000	Lokaty Bank Pekao S.A. O/Warszawa
PAK	13226001	Lokaty Bank Pekao S.A. O/Warszawa (REMAK ROZRUCH)
PAK	13226002	Lokaty Bank Pekao S.A. O/Warszawa (PAK SERWIS)
PAK	13227000	Lokaty Bank Gospodarstwa Krajowego P-ń
PAK	13228000	Lokaty Bank Millennium
PAK	13229000	Lokaty DNB Bank Polska SA O/Warszawa
PAK	13229100	Lokaty DNB Bank Polska SA O/Warszawa - EUR
PAK	13230100	Lokaty PKO BP O/W-wa - EUR
PAK	13300000	Rachunek ZFSS
PAK	13300001	Rachunek ZFSS (PAKO)
PAK	13301221	Rachunek VAT - BZ WBK
PAK	13302000	Rach.pom. Bank Handlowy w Warszawie
PAK	13304001	Rachunek Pekao S.A. O/Konin - DSRA (PAKO)
PAK	13304002	Rach.pom. placowy - PKO SA
PAK	13304010	Rachunek celowy Pekao S.A. (IRGIT)
PAK	13304221	Rachunek VAT - PKO SA
PAK	13306221	Rachunek VAT - mBank EPiI
PAK	13308000	Rachunek pom. mBank
PAK	13308001	Rach.pom. placowy - mBank
PAK	13308002	Rachunek cel. mBank - kredyt BI.1-4
PAK	13308221	Rachunek VAT - mBank
PAK	13308888	Rachunek zastrzeżony BRE BANK S.A. Poznań
PAK	13311221	Rachunek VAT Danske Bank SA
PAK	13313000	Rachunek celowy ING Bank Śląski O/Poznań
PAK	13313001	Rachunek bieżący ING Bank Śląski O/Warszawa
PAK	13313010	Rachunek celowy ING Bank Śląski Warszawa
PAK	13313221	Rachunek VAT - INGP
PAK	13314000	Rach.pom. Reiffeisen Bank Polska S.A. O/Poznań
PAK	13316000	Rachunek pom. EFG BANK ZURICH (pln)
PAK	13317000	Rach.pom. - PKO BP o/Poznań
PAK	13317001	Rachunek PKO BP - DSRA (PAKO)
PAK	13317002	Rach.depozytu obsług długu . - PKO BP
PAK	13317003	Rach. kwot zatrzymanych - PKO BP
PAK	13317004	Rach.wpływów z odszkodowań - PKO BP
PAK	13317005	Rach.wpływów z ubezpieczenia - PKO BP
PAK	13317006	Rach.projekt Cambria PLN - PKO BP
PAK	13317221	Rachunek VAT - PKO BP
PAK	13317223	Rach.zwrot VAT - PKO BP
PAK	13317226	Rachunek VAT - PKO BP proj.Cambria
PAK	13318000	Rachunek celowy BOŚ Warszawa

PAK	13320000	Rachunek poee Nordea Bank Polska S.A. O/Belchatów
PAK	13325221	Rachunek VAT - Pekao SA EPII
PAK	13326000	Rachunek celowy Bank Pekao S.A. (IRGIT)
PAK	13326001	Rachunek Bank Pekao S.A. O/W-wa (Remak Rozruch)
PAK	13326002	Rachunek Bank Pekao S.A. O/W-wa (PAK SERWIS)
PAK	13326003	Rachunek celowy Pekao S.A. (IRGIT) EPII
PAK	13327221	Rachunek VAT - BGK
PAK	13328221	Rachunek VAT - Millenium
PAK	13330000	R-k pomocniczy płacowy PKO W-wa
PAK	13330221	Rachunek VAT - PKO SA 1
PAK	13330888	Rachunek celowy na Fundusz Rekultywacji
PAK	13340000	Rachunek pom. EFS+
PAK	13351000	Rachunek Papierów Wartościowych - WBK O/Konin
PAK	13352000	Rach. Papierów Wartośc. - Kredyt Bank Penetrator
PAK	13353000	Rach. PW - PKO BP Warszawa Dom Maklerski
PAK	13360900	RP dotacja odprawa górnicza mBank
PAK	13360901	RP dotacja urlop górniczy mBank
PAK	13360902	RP dotacja odprawa energetyczna mBank
PAK	13360903	RP dotacja urlop energetyczny mBank
PAK	13390000	Rachunek MFSS
PAK	13390100	Lokaty MFSS
PAK	13401100	Rachunek Santander Bank - EUR
PAK	13402100	Rachunek bieżący w walutach obcych EUR
PAK	13402101	Rachunek pomoc. w Banku Handlowym - EUR
PAK	13404100	Rachunek PEKAO - EUR
PAK	13404109	Rach.TECH.PEKAO EURO
PAK	13408100	Rachunek BRE - EUR
PAK	13408200	Rachunek BRE - USD
PAK	13416100	Rachunek EFG BANK ZURICH - EUR
PAK	13417100	Rachunek PKO BP - EUR
PAK	13425100	Rachunek Pekao - EUR EPII
PAK	13426100	Rachunek Pekao - EUR II dodatkowe
PAK	13427100	Rachunek BGK - EUR
PAK	13429100	Rachunek DNB Bank Polska W-wa - EUR
PAK	13430100	Rachunek PKO BP O/W-wa - EUR
PAK	13431000	Rachunek EFG BANK ZURICH - EUR
PAK	13432000	Rachunek mBANK - EUR
PAK	13432009	Rachunek mBANK - EUR POMOCNICZE
PAK	13433000	Rachunek pomoc.płacowy mBANK - EUR
PAK	13434000	Rachunek pomoc.karty mBANK - EUR
PAK	13481000	Odsetki od lokat
PAK	13481100	Lokata odsetki EURO naliczone
PAK	13491000	Wycena - kasa EURO
PAK	13492000	Wycena - rachunek PEKAO-EURO
PAK	13492100	Wycena - lokata PEKAO-EURO
PAK	13493000	Wycena - rachunek mBANK-EURO
PAK	13493100	Wycena - lokata mBANK-EURO
PAK	13501000	Długoterminowe kredyty bankowe - WBK Konin
PAK	13504000	Długoter. kredyty bankowe - PEKAO S.A
PAK	13504001	Długoter. kredyty bankowe inw. - PEAKO S.A.
PAK	13504002	Długoter. kredyty inw. - PEAKO S.A. DSRA (PAKO)
PAK	13504003	Długoter. kredyty bankowe - EFG Bank AG
PAK	13507000	Długoter. kredyty bank. -BISE S.A. (rach. bieżący)
PAK	13508000	Długoter. kredyty bankowe - BRE BANK S.A.
PAK	13508001	Długoter. kredyty bankowe inw. - BRE BANK S.A.
PAK	13508002	Dł. kred. bank. inw.- mBANK-MODER. BLOKÓW 1-4 EL.P

PAK	13508003	Dł. kred. bank.- mBANK-REFINANS.IOS
PAK	13513000	Długoter. kredyty bankowe - ING BANK ŚLĄSKI
PAK	13515000	Długoter. kredyty bankowe -INVEST BANK O/POZNAŃ
PAK	13517000	Długoter. kredyty bankowe -PKO BP SA
PAK	13519000	Długoter. kredyty bankowe -Bank Pocztowy O/Konin
PAK	13601000	Krótkoterminowe kredyty bankowe
PAK	13604001	Krótkoter. kredyty inwestycyjne. - PEKAO S.A.
PAK	13604002	Krótkoterm. kredyt inw. - PEAKO S.A. DSRA (PAKO)
PAK	13604003	Krótkoterminowe kredyty bankowe - EFG Bank AG
PAK	13608001	Krótkoter. kredyty inwestycyjne. - BRE BANK S.A.
PAK	13608002	Kr. kred. bank. inw.- mBANK-MODER. BLOKÓW 1-4 EL.P
PAK	13608003	Kr. kred. bank.- mBANK-REFINANS.IOS
PAK	13615000	Krótkoter. kredyty bankowe - Plus Bank
PAK	13617000	Krótkoter. kredyty bankowe -PKO BP S.A.
PAK	13619000	Krótkoter. kredyty bankowe - Bank Pocztowy O/Konin
PAK	13702100	Długot. kredyty bankowe w walutach obcych
PAK	13702109	Konto korygujące do konta 13702100 - wycena
PAK	13802100	Krótkoterminowe kredyty bankowe w walutach obcych
PAK	13802109	Konto korygujące do konta 13802109-wycena
PAK	13901000	Inne rachunki bankowe Bank Zachodni WBK S.A. O/Kon
PAK	14101000	Udziały w jednostkach powiązanych
PAK	14102000	Akcje w jednostkach powiązanych
PAK	14201000	Udziały w pozostałych jednostkach
PAK	14202000	Akcje w pozostałych jednostkach
PAK	14301100	Papiery wartościowe krótkoter. -jed. powiązane
PAK	14302000	xxx
PAK	14303000	Inne krótkot. aktywa finansowe - j. powiązane
PAK	14401100	Papiery wartościowe(pozostałe jednostki)
PAK	14402000	Krótkotermin. aktywa. finan.- PW
PAK	14403000	Inne(pozostałe jednostki) krótkotermin. akt. finan
PAK	14500000	Akcje własne
PAK	14801000	Rachunek bieżący Bank Zachodni WBK S.A. O/Konin
PAK	14802000	Rachunek bieżący Bank Handlowy
PAK	14803000	Rachunek bieżący Bank Zachodni WBK S.A. O/Turek
PAK	14804000	Rachunek bieżący Pekao S.A. O/Konin
PAK	14804002	Rach.pom. płacowy - Pekao SA
PAK	14805000	Rachunek bieżący BOŚ O/Konin
PAK	14806000	Rachunek bieżący LG Petrobank
PAK	14807000	Rachunek bieżący BISE
PAK	14808000	Rachunek bieżący mBANK O/Poznań
PAK	14808001	Rach.pom. płacowy - mBank
PAK	14808100	Rachunek bieżący mBANK EUR
PAK	14808200	Rachunek bieżący mBANK O/Poznań USD
PAK	14809000	Rachunek bieżący Kredyt Bank
PAK	14810000	Rachunek bieżący Bank Śląski ING
PAK	14813000	Rachunek bieżący Bank Śląski ING O/Poznań
PAK	14814000	Rach. bieżący Raiffeisen Bank Polska S.A. O/Poznań
PAK	14815000	Rachunek bieżący Plus Bank Warszawa
PAK	14817000	Rachunek bieżący PKO BP O/Poznań
PAK	14817001	Rachunek pomocniczy PKO BP O/Poznań
PAK	14818000	Rachunek bieżący BOŚ S.A. III O/warszawa
PAK	14818001	Rachunek pomocniczy BOŚ S.A.Warszawa
PAK	14826000	Rachunek bieżący PEKAO W-wa
PAK	14827000	Rachunek bieżący Bank Gospodarstwa Krajowego O/P-ń
PAK	14828000	Rachunek bieżący Bank Millennium
PAK	14829000	Rachunek bieżący DNB Bank Polska SA O/Warszawa

PAK	14830000	Rachunek bieżący Pekao SA ZCP Konin
PAK	14832000	Rachunek bieżący BNP
PAK	14890000	Rachunek PKO BP O/Poznań - MFSS
PAK	14900000	Środki pieniężne w drodze
PAK	14900010	Środki pieniężne w drodze bank - kasa
PAK	14900011	Środki pieniężne bank-kasa
PAK	14900020	nieaktywne
PAK	14900030	Środki pieniężne w drodze bank - bank rachunek VAT
PAK	14900040	Środki pieniężne w drodze pomiędzy kasami
PAK	14901000	Środki pieniężne w drodze lokaty
PAK	14903000	Środki pieniężne w drodze PW
PAK	14904000	Środki pieniężne w drodze bank - kasa EURO
PAK	14905000	Środki pieniężne w drodze pomiędzy bankami EURO
PAK	18101000	Odpisy aktualizujące udziały w jednostkach powiąza
PAK	18102000	Odpisy aktualizujące akcje w jednostkach powiązany
PAK	18201000	Odpisy aktualizujące udziały w pozostałych jednost
PAK	18202000	Odpisy aktualizujące akcje w pozostałych jednostka
PAK	18300000	Odpisy aktual. krótkoterm. aktywa finan. w jedn. p
PAK	18400000	Odpisy aktual. krótkoterm. aktywa finans. w pozost
PAK	18400100	Odpisy aktual. krótkoterm. aktywa finans. - należn
PAK	18400200	Odpisy aktual. krótkoterm. aktywa finans. - zobow
PAK	18500100	Odpisy aktual. długoterm. aktywa finans. - należn
PAK	18500200	Odpisy aktual. długoterm. aktywa finans. - zobow
PAK	20000000	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi
PAK	20000001	Przegrupowanie konto 200
PAK	20000002	Przegrupowanie konto 200
PAK	20000009	Należności jedn.pozostał - korekta na j. powiązane
PAK	20100000	Rozrachunki z dostawcami krajowymi
PAK	20100001	Przegrupowanie konto 201
PAK	20100002	Przegrupowanie konto 201
PAK	20100009	Zobowiąz. jedn.pozostałe - korekta na j. powiązane
PAK	20200000	Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych w bud
PAK	20200001	Przegrupowanie konto 202
PAK	20200002	Przegrupowanie konto 202
PAK	20300000	Rozrachunki z odbiorcami zagranicznymi
PAK	20300001	Przegrupowanie konto 203
PAK	20300002	Przegrupowanie konto 203
PAK	20300009	Konto korygujące do konta 20300000-wycena
PAK	20400000	Rozrachunki z dostawcami zagranicznymi
PAK	20400001	Przegrupowanie konto 204
PAK	20400002	Przegrupowanie konto 204
PAK	20400009	Konto korygujące do konta 20400000-wycena
PAK	20501000	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne
PAK	20502000	Zaliczki na środki trwałe w budowie
PAK	20503000	Zaliczki na dostawy
PAK	20600000	Zaliczki otrzymane od odbiorców
PAK	20700000	Rozrachunki z dost.zagr. z tyt. środków trw. w bud
PAK	20700009	Konto korygujące do konta 20700000-wycena
PAK	20900000	Należności od dłużników w stanie upadłości i likwi
PAK	21000000	Rozrachunki z odbiorcami krajowymi powiązanymi
PAK	21000001	Przegrupowanie konto 210
PAK	21000002	Przegrupowanie konto 210
PAK	21000009	Należności jedn.powiąz. - korekta na j. pozostałe
PAK	21100000	Rozrachunki z dostawcami krajowymi powiązanymi
PAK	21100001	Przegrupowanie konto 211
PAK	21100002	Przegrupowanie konto 211

PAK	21100009	Zobowiąz. jedn.powiązane - korekta na j. pozostałe
PAK	21200000	Rozrachunki z tytułu zakupu środków trwałych w bud
PAK	21200001	Przegrupowanie konto 212
PAK	21200002	Przegrupowanie konto 212
PAK	21501000	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne(jednos
PAK	21502000	Zaliczki na środki trwałe w budowie(jednostki powi
PAK	21503000	Zaliczki na dostawy(jednostki powiązane)
PAK	21600000	Zaliczki otrzymane od odbiorców(jednostki powiązan
PAK	22000000	Podatek dochodowy od osób prawnych
PAK	22000100	Podatek dochodowy od osób zagranicznych
PAK	22100000	Rozrachunki z U.S. z tyt.podatku VAT
PAK	22100009	Rozliczenie VAT
PAK	22111000	VAT należny bieżącego okresu
PAK	22112000	VAT należny do rozliczenia w następnym okresie
PAK	22113000	VAT należny do rozliczenia za dwa miesiące
PAK	22114000	VAT naliczony związany ze sprzedażą opodat
PAK	22115000	VAT naliczony inwestycje - Środki trwałe
PAK	22116000	VAT naliczony inwestycje-import usług -poza UE
PAK	22116100	VAT naliczony import usług i materiałów- poza UE
PAK	22117000	VAT naliczony WNT
PAK	22117100	VAT naliczony import usług z UE
PAK	22118000	VAT naliczony WNT środki trwałe
PAK	22119000	VAT naliczony -odwrotne opodatkowanie
PAK	22119500	VAT naliczony -odwrotne opodatkowanie-inwestycje
PAK	22121100	VAT naliczony bieżącego okresu do całkowitego odli
PAK	22121200	VAT naliczony bieżącego okresu do częściowego odli
PAK	22121300	VAT naliczony bieżącego okresu nie do odliczenia
PAK	22122100	VAT naliczony do odliczenia w nast.okresie do całk
PAK	22122200	VAT naliczony do odliczenia w nast.okresie do częś
PAK	22123100	VAT naliczony do odliczenia całkowitego za 2 m-ce
PAK	22123200	VAT naliczony do odliczenia częściowego za 2 m-ce
PAK	22124000	VAT należny
PAK	22126000	VAT należny import usług- poza UE
PAK	22126100	VAT należny import materiałów- poza UE
PAK	22127000	VAT należny WNT
PAK	22127100	VAT należny import usług- UE
PAK	22128000	VAT należny WNT- środki trwałe
PAK	22129000	VAT należny- odwrotne opodatkowanie
PAK	22129500	VAT należny- odwrotne opodatkowanie-inwestycje
PAK	22200000	Rozrachunki z tytułu akcyzy
PAK	22300000	Rozrachunki z ZUS z tyt. ubezpieczenia społecznego
PAK	22301000	Rozrachunki z ZUS z tyt. ubezpieczenia zdrowotnego
PAK	22302000	Rozrachunki z ZUS z tyt. F. Pracy i FGŚP
PAK	22303000	Rozrachunki z ZUS z tyt. Fun. emerytur pomostowych
PAK	22304000	Rozrachunki z ZUS - pracodawca Niemcy
PAK	22401000	Podatek dochodowy od wynagrodzeń
PAK	22402000	Podatek dochodowy PIT 8A
PAK	22403000	Podatek zryczałtowany PIT 8R
PAK	22500000	Podatek od nieruchomości
PAK	22501000	Podatek od środków transportowych
PAK	22600000	Rozrachunki publiczno-prawne Ustawa osłonowa
PAK	22700000	Rozrachunki z Urzędem Celnym
PAK	22901000	Podatek od czynności cywilno-prawnych
PAK	22902000	Opłata skarbową
PAK	22903000	Podatek rolny
PAK	22904000	Opłata za wieczyste użytkowanie gruntów

PAK	22905000	PFRON
PAK	22906000	Opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska
PAK	23101000	Wynagrodzenia osobowe
PAK	23102000	Rozliczenie płac Niemcy
PAK	23103000	Umowy zlecenia i o dzieło
PAK	23104000	Wynagrodzenia Rady Nadzorczej
PAK	23106000	Nagroda z zysku
PAK	23160900	Odprawa górnicza
PAK	23160901	Urlop górniczy
PAK	23160910	Odprawa energetyczna
PAK	23160911	Urlop energetyczny
PAK	23200000	Rozliczenie wynagrodzeń
PAK	23201000	Wynagrodzenia osobowe pracowników
PAK	23201001	Wynagrodzenia osobowe pracowników
PAK	23201101	Wynagrodzenia osobowe pracowników w Euro
PAK	23202000	Wynagrodzenia-zasiłki chorobowe pracowników
PAK	23202001	Wynagrodzenia-zasiłki chorobowe pracowników
PAK	23203000	Fundusz Dyrektora
PAK	23203001	Fundusz Dyrektora
PAK	23204000	Nagrody Jubileuszowe
PAK	23204001	Nagrody Jubileuszowe
PAK	23205000	Ekwiwalent za urlop
PAK	23205001	Ekwiwalent za urlop
PAK	23206000	Odprawy emerytalne
PAK	23206001	Odprawy emerytalne
PAK	23207000	Odprawy rentowe
PAK	23207001	Odprawy rentowe
PAK	23208000	Fundusz bezosobowy-Rada Nadzorcza
PAK	23208001	Fundusz bezosobowy-Rada Nadzorcza
PAK	23209000	Fundusz bezosobowy-Umowa zlecenie
PAK	23209001	Fundusz bezosobowy-Umowa zlecenie
PAK	23210000	Premia roczna
PAK	23210001	Premia roczna
PAK	23211000	Ekwiwalent III filar
PAK	23212000	Odszkodowania z tytułu rozwiązania umowy o pracę
PAK	23212001	Odszkodowania z tytułu rozwiązania umowy o pracę
PAK	23213000	Nagrody z okazji dnia Energetyka
PAK	23213001	Nagrody z okazji dnia Energetyka
PAK	23214000	Premia bilansowa
PAK	23214001	Premia bilansowa
PAK	23215000	Nagrody specjalne
PAK	23215001	Nagrody specjalne
PAK	23216000	Wynagrodzenie związane z wdrażaniem SAP
PAK	23216001	Wynagrodzenie związane z wdrażaniem SAP
PAK	23217000	Odszkod.z tytułu rozwiązania umowy o pracę - PDO
PAK	23217001	Odszkod.z tytułu rozwiązania umowy o pracę - PDO
PAK	23218000	PDO - rekompensata za nagrodę jubileuszową
PAK	23218001	PDO - rekompensata za nagrodę jubileuszową
PAK	23219001	Nagrody świąteczne
PAK	23220001	Dodatek energetyczny
PAK	23221001	Odprawa wojskowa
PAK	23222001	Wynagrodzenie Zarządu z tytułu powołania
PAK	23223001	Wypłata Barbórki
PAK	23224001	Świadczenie urlopowe
PAK	23225001	Dodatek mocowy
PAK	23260900	Odprawa górnicza

PAK	23260901	Urlop górniczy
PAK	23260910	Odprawa energetyczna
PAK	23260911	Urlop energetyczny
PAK	23401000	Rozrachunki z pracownikami z tyt.zaliczek i delega
PAK	23401009	Konto korygujące do wyceny bilansowej
PAK	23401100	Rozrachunki z pracownikami z tyt.zaliczek i delega
PAK	23402000	Karty VISA
PAK	23402009	Konto korygujące do konta 23402000-wycena
PAK	23403000	Potrącenia za bilety
PAK	23404000	Potrącenia za rozmowy telefoniczne
PAK	23405000	Rozrachunki z tyt.delegacji i ryczałtów
PAK	23409000	Rozrachunki z pracownikami z pozostałych tytułów
PAK	23409100	Rozrachunki z pracownikami z tyt.zaliczek i delega
PAK	24000000	Rozrachunki z akcjonariuszami
PAK	24101000	Alimenty i potrącenia sądowe
PAK	24102000	Składki PKZP
PAK	24102001	Składki PKZP
PAK	24103000	Splaty kredytu
PAK	24104000	SKOK
PAK	24104001	SKOK
PAK	24105000	Ubezpieczenia osobowe pracowników
PAK	24105001	Ubezpieczenia osobowe pracowników
PAK	24106000	Czynsz- Spółdzielnia mieszkaniowa
PAK	24106001	Czynsze - spółdzielnia mieszkaniowa
PAK	24107000	SEP
PAK	24107001	SEP
PAK	24108000	Składki związkowe
PAK	24108001	Składki na związki zawodowe
PAK	24109000	Kasy systematycznego oszczędzania
PAK	24110000	Narodowy Fundusz Ochrony Zdrowia
PAK	24110001	Składki HDK-PCK
PAK	24111000	PPE
PAK	24111001	PPE
PAK	24112000	opłata za kurs językowy
PAK	24112001	Pożyczki mieszkaniowe, wczasy,kolonie itp.
PAK	24113000	Inne potrącenia
PAK	24113001	Inne potrącenia
PAK	24114001	Pracownicze Plany Kapitałowe
PAK	24115000	Pracownicze Plany Kapitałowe - Niemcy
PAK	24120000	ROR PLN
PAK	24121000	ROR EUR
PAK	24121100	ROR EUR wycena
PAK	24201000	Rozliczenie nadwyżek materiałów
PAK	24202000	Rozliczenie nadwyżek środków trwałych
PAK	24203000	Rozliczenie niedoborów materiałów
PAK	24204000	Rozliczenie niedoborów gotówki
PAK	24205000	Rozliczenie niedoborów środków trwałych
PAK	24300000	Należności dochodzone na drodze sądowej
PAK	24400000	Rozrachunki MFSS - zobowiązania
PAK	24400001	MFSS - ODPISY ZEPAK
PAK	24400002	MFSS - ODPISY PAK ODSIARCZANIE
PAK	24400003	MFSS - ODPISY AS PAK
PAK	24400004	MFSS - ODPISY PAK SERWIS
PAK	24400005	MFSS - ODPISY EL PAK
PAK	24400006	MFSS - ODPISY TRANS PAK
PAK	24400007	MFSS - ODPISY PAK BIOPALIWA

PAK	24400008	MFŚS - ODPISY PAK CUI
PAK	24400009	MFŚS - ODPISY PAK CBJ
PAK	24400010	MFŚS - ODPISY PAK GÓRNICTWO
PAK	24400011	nieaktywne
PAK	24400012	nieaktywne
PAK	24410000	Rozrachunki MFŚS
PAK	24410001	Przegrupowanie konta 24410000
PAK	24410002	Przegrupowanie konta 24410000
PAK	24410003	Przegrupowanie konta 24400000
PAK	24410004	Przegrupowanie konta 24400000
PAK	24411000	Należ. MFŚS- sprzedaż wczasów i kolonii
PAK	24411001	Należ. MFŚS- sprzedaż wczasów i kolonii dla ZE PAK
PAK	24411002	Należ. MFŚS- sp. wczasów i kol. dla PAK ODSIARCZAN
PAK	24411003	Należ. MFŚS- sprzedaż wczasów i kolonii dla AS PAK
PAK	24411004	Należ. MFŚS- sp. wczasów i kolonii dla PAK SERWIS
PAK	24411005	Należ. MFŚS- sprzedaż wczasów i kolonii dla EL PAK
PAK	24411006	Należ. MFŚS- sp. wczasów i kolonii dla TRANS PAK
PAK	24411008	Należ. MFŚS- sprzed. wczasów i kolonii dla PAK CUI
PAK	24411009	Należ. MFŚS- sprzed. wczasów i kolonii dla PAK CBJ
PAK	24411030	Należ. MFŚS- sprzedaż wczasów itp. dla EMERYTÓW
PAK	24414000	MFŚS - POŻYCZKI MIESZKANIOWE
PAK	24415000	MFŚS - refundacja, kwoty do wyjaśnienia
PAK	24420000	MFŚS - KOREKTA NALEŻNOŚCI- PODZIAŁ ZE PAK
PAK	24430000	MFŚS - KOREKTA ZOBOWIĄZAŃ- PODZIAŁ ZE PAK
PAK	24490000	Żądanie zaliczki na MFŚS
PAK	24600000	Rozrachunki z tytułu kaucji i wadiów
PAK	24601000	Rozrach. z tyt. kaucji i wadiów (odbiorcy)
PAK	24610010	Odsetki od kaucji REMAK
PAK	24610020	Odsetki od kaucji PAK SERWIS
PAK	24610030	Odsetki od kaucji CONDIX
PAK	24700000	Zob. z tyt. emisji papierów wartościowych
PAK	24800000	Pomyłki banków
PAK	24901000	Pozostałe rozrachunki należności
PAK	24901001	Przegrupowanie konto 24901000
PAK	24901002	Przegrupowanie konto 24901000
PAK	24902000	Pozostałe rozrachunki zobowiązania
PAK	24902001	Przegrupowanie konto 24902000
PAK	24902002	Przegrupowanie konto 24902000
PAK	24903000	Składki związku Prac. Inżyn. Tech. Pątnów - Konin
PAK	24904000	Zobowiązania z tytułu ubezpieczenia majątku
PAK	24905000	Pozostałe rozrachunki z tyt. ubezp. majątkowego
PAK	24906000	Poz. rozrachunki z tyt. czynszu mieszkaniowych
PAK	24907000	Poz. należności KG
PAK	24908000	Poz. zobowiązania KG
PAK	24909000	Rozliczenie różnic kursowych
PAK	24910000	Zobowiązania z tyt. udzielonych poręczeń
PAK	24911000	Rozrachunki z tyt. wypłat racjonal., zapomóg, itp.
PAK	24912000	Poz. należności KG
PAK	24920000	Pozostałe zobowiązania z tytułu dzierżawy
PAK	25000000	Rozrachunki z akcjonariuszami powiązanymi
PAK	25300000	Należności od jednostek powiązanych dochodzone na
PAK	25400000	Rozrachunki z tytułu ZFŚS (jednostki powiązane)
PAK	25400100	Należności MFŚS
PAK	25400200	Zobowiązania wobec MFŚS
PAK	25400300	Rozrachunki z tytułu ZFŚS (jednostki pozostałe)
PAK	25600000	Rozrachunki z tytułu kaucji i wadiów(jednostki pow

PAK	25601000	Rozrach. z tyt. kaucji i wadium (odbiorcy - j.pow)
PAK	25700000	Rozliczenia z Zakł.Niem. nota ZUS
PAK	25710000	Rozliczenia z Zakł.Niem.nota kosztowa
PAK	25711000	Rozliczenia z Zakł.Niem.nota PPK
PAK	25712000	Rozliczenia z Zakł.Niem.nota koszty ogólne
PAK	25713000	Rozliczenia z Zakł.Niem.f.wew.materiały
PAK	25714000	Rozliczenia z Zakł.Niem.zapłaty VAT
PAK	25715000	Rozliczenia z Zakł.Niem.zapłaty Wynagrodz.
PAK	25716000	Rozliczenia z Zakł.Niem.zapłaty PDOF
PAK	25717000	Rozliczenia z Zakł.Niem. Zapłaty Potrącenia
PAK	25718000	Rozliczenia z Zakł.Niem.zapłaty ZUS
PAK	25719000	Rozliczenia z Zakł.Niem.zapłaty PPK
PAK	25720000	Rozrach. z tyt. kaucji i wadium (odbiorcy - j.pow)
PAK	25721000	Rozliczenia z Zakł.Niem.różnice kursowe
PAK	25722000	Rozliczenia z Zakładem niemieckim kompensaty
PAK	25723000	Rozrach. z tyt. kaucji i wadium (odbiorcy - j.pow)
PAK	25800000	Rozliczenia z zakł. niemieckim rozr.z odbiorcami
PAK	25810000	Rozliczenia z Zakł.Niem.rozr.z dost.
PAK	25901000	Poz. należności (dopłaty, dywidendy) j. powiązan
PAK	25902000	Poz. zobowiązania - j. powiązane (dostawcy)
PAK	25902001	Przegrupowanie konto 25902000
PAK	25902002	Przegrupowanie konto 25902000
PAK	25903000	Poz. należności - j. powiązane (odbiorcy)
PAK	25903001	Przegrupowanie konto 25903000
PAK	25903002	Przegrupowanie konto 25903000
PAK	25904000	Poz. zobowiązania KG - j.pow.
PAK	26101000	Rozr. z tyt. udziel. pożyczek krótkot - j.pozostał
PAK	26102000	Rozr. z tyt. udziel. pożycz. długot. - jed. pozostałe
PAK	26201000	Rozr.z tyt.udziel.poż.krótk.-jed. powiązane
PAK	26202000	Rozr.z tyt.udziel.poż.długotermin.-jed. powiązane
PAK	26301000	Rozr. z tyt. otrz.pożycz. krótkot. - jed. pozostał
PAK	26302000	Rozr. z tyt. otrzym.poż.dług. -jedn.pozostałe
PAK	26401000	Rozr z tyt. otrzym. pożyczek krótkot. - jed. powią
PAK	26402000	Rozrach. z tyt. otrzym. pożycz. długoter. - j. powiąz
PAK	26402001	odsetki od otrzy. pożycz. długoter. - j. powiąz
PAK	26500000	Rozrachunki z tytułu leasingu finansowego
PAK	26500020	Zobowiązania długoter.leasing j.poz MSSF 16
PAK	26500022	Zobowiązania krótkoter.leasing j.poz.
PAK	26500100	Rozrachunki z tytułu leasingu finansowego - j.pow.
PAK	26600000	Rozrachunki z tyt. instrumentów finansowych
PAK	26700000	Rozrachunki z bankami z tyt.nal.odsetek
PAK	26800000	Rozrachunki z tytułu wypłat z zysku
PAK	28001000	Odpis akt. należności z tyt. dostaw(jed. powiąz)
PAK	28002000	Rezerwa na odsetki(jednostki powiązane)
PAK	28003000	Rezerwa na należności krajowe z tytułu dostaw(jed
PAK	28101000	Odpisy aktualizujące należności zagraniczne z tytu
PAK	28101009	Konto korygujące od konta 28101000 - wycena
PAK	28102000	Rezerwa na odsetki
PAK	28102009	Konto korygujące od konta 28102000-wycena
PAK	28201000	Odpisy aktualizujące należności od dłużników w sta
PAK	28202000	Rezerwa na odsetki
PAK	28301000	Rezerwa na należności krajowe z tytułu dostaw (jed
PAK	28302000	Rezerwa na odsetki i kary umowne (jed. pozostałe)
PAK	28401000	Odpisy aktualizujące należności dochodzone na drod
PAK	28402000	Rezerwa na odsetki
PAK	28501000	Odpisy aktualizujące należności dochodzone na drod

PAK	28502000	Rezerwa na odsetki
PAK	28601000	Odpis akt z tyt. udziel. poż. dług.-jed. powiązane
PAK	28701000	Odpis akt z tyt. udziel. poż. krót.-jed. powiązane
PAK	28901000	Odpisy aktualizujące poz.należności jedn.powiązane
PAK	28902000	Odpis aktual.poz. nal. - jednostki pozostałe
PAK	28903000	Odpis aktualiz. poz. należności KG
PAK	28904000	Odpisy aktualizujące udziel. zaliczki jedn.powiąz.
PAK	28905000	Odpis akt. zaliczki na usługi objęte fakturami VAT
PAK	29000000	Żądanie zaliczki
PAK	30100000	Rozliczenie zakupu materiałów
PAK	30100009	Konto techniczne do konta 30100000
PAK	30101000	Rozliczenie zakupu materiałów - różnice do wyjaśn.
PAK	30110000	Zaliczki objęte fakturami VAT na materiały
PAK	30200000	Rozliczenie zakupu usług
PAK	30200009	Konto techniczne do konta 30200000
PAK	30210000	Zaliczki na usługi objęte fakturami VAT
PAK	30400000	Rozliczenie zakupu niefinansowych aktywów trwałych
PAK	30400009	Konto techniczne do konta 30400000
PAK	30410000	Zaliczki objęte fakturami VAT na środki trwałe w b
PAK	30410009	Konto techniczne do konta 30410009
PAK	30420000	Rozl. zakupu śr. trwałych - um. leasingu
PAK	30420010	Rozl. zakupu śr. trwałych - um. leas. 45/ENUT/2003
PAK	30420020	Rozl. zakupu śr. trwałych - um. leas. 23/ENUT/2003
PAK	30420030	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 07/F/ENUT/2003
PAK	30420040	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 08/F/ENUT/2003
PAK	30420050	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 43/F/ENUT/2001
PAK	30420060	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 47/F/ENUT/2001
PAK	30420070	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 48/F/ENUT/2001
PAK	30420080	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 700723/2M/0
PAK	30420090	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 14/F/ENUT/2004
PAK	30420100	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 24/F/ENUT/2005
PAK	30420110	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 63/O/ENUT/2007
PAK	30420120	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 61/O/ENUT/2008
PAK	30420130	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 15/O/ENUT/2012
PAK	30420140	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 37/O/ENUT/2012
PAK	30420150	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. z 17/10/2014
PAK	30420160	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. z 13/03/2015
PAK	30420170	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. z 13/10/2015
PAK	30420180	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. z 20/07/2015
PAK	30420190	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. z 18/07/2017
PAK	30420200	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. z 17/10/2017
PAK	30420210	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. z 08/02/2018
PAK	30420220	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. z 22/02/2018
PAK	30420230	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. z 09/02/2018
PAK	30420240	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. z 06/07/2018
PAK	30420250	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 11/20191001
PAK	30420260	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 12/20191001
PAK	30420270	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 13/20191001
PAK	30420280	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. z dn 21.12.2018
PAK	30420290	Rozl. zakupu śr. trw. - um. leas. 21.12.2018
PAK	30420900	Rozl. umów leasingu - korekta j. powiązane
PAK	30420909	KT Rozl. umów leasingu - korekta j. powiązane
PAK	30500000	Rozliczenie zakupu usług z MFSS
PAK	30510000	Zaliczki na usługi objęte fakturami VAT dot. MFSS
PAK	30600000	Dostawy niefakturowane
PAK	30700000	Materiały w drodze

PAK	31100000	Materiały
PAK	31100900	Materiały na projekt
PAK	31101000	Paliwo podstawowe
PAK	31106000	Opakowania zwrotne
PAK	31106100	Opakowania zwrotne wypożyczone na dział
PAK	31108000	Materiały poza jednostką
PAK	31109000	Materiały niewbudowane
PAK	31900000	Materiały w przerobie
PAK	32000000	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów
PAK	32006000	Odchylenia od cen ewidencyjnych opakowań zwrotnych
PAK	33700000	Zielone certyfikaty
PAK	33700100	Czerwone certyfikaty
PAK	33700200	Żółte certyfikaty
PAK	33700300	Fioletowe certyfikaty
PAK	33700400	Białe certyfikaty
PAK	33700500	Błękitne certyfikaty
PAK	34300000	Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów
PAK	38101000	Odpisy aktualizujące wartość materiałów
PAK	38300000	Odpisy aktualizujące zielone certyfikaty
PAK	38300100	Odpisy aktualizujące czerwone certyfikaty
PAK	40001000	Amortyzacja- ŚT o dłuższym niż rok okresie amortyz
PAK	40001001	Amortyzacja - wyposażenie biura
PAK	40002000	Amortyzacja -ŚT niskocenne
PAK	40003000	Amortyzacja WNiP
PAK	40003001	Amortyzacja WNiP-uprawnienia CO2
PAK	40004000	Amortyzacja samochodów osobowych powyżej 20000 EU
PAK	40005000	Amortyzacja środków trwałych z dotacji(nieodpłatni
PAK	40008000	Amortyzacja prawo do użytk. PWUG MSSF 16
PAK	40030001	Amortyzacja
PAK	40090000	Amortyzacja-rozliczenie Niemcy
PAK	40101000	Węgiel
PAK	40101001	Materiały narzędzia
PAK	40101002	Materiały komponenty
PAK	40101010	Węgiel - odchylenia inwent.
PAK	40101100	Biopaliwa
PAK	40101110	Biomasa - odchylenia inwent.
PAK	40101200	Biomasa z produkcji rolnej
PAK	40101210	Biomasa z produkcji rolnej- odchylenia inwent.
PAK	40102000	Mazut
PAK	40102010	Olej opałowy
PAK	40102100	Mazut remonty
PAK	40102110	Olej opałowy - remonty
PAK	40102200	Materiały oleje smary
PAK	40103000	Paliwo pozostałe (dla samochodów osobowych)
PAK	40103005	Paliwo Trans PAK
PAK	40103013	Paliwo pozostałe - KWB Konin
PAK	40103016	Paliwo pozostałe (dla samoch osobow.od ze pak)
PAK	40103100	Paliwo do maszyn i urządzeń
PAK	40103116	Olej napędowy (sprzęt) ZE PAK
PAK	40104000	Materiały chemiczne dla produkcji
PAK	40104010	Materiały chemiczne do produkcji - od PAK Odsiarcz
PAK	40104100	Materiały chemiczne dla EP II - firmy obce
PAK	40104110	Materiały chemiczne dla EP II - od PAK ODSIARCZANIE
PAK	40104120	Materiały chemiczne dla produkcji od ZE PAK
PAK	40104200	Sorbent
PAK	40104210	Sorbent dla EP II

PAK	40104300	Mocznik i woda amoniakalna
PAK	40105000	Materiały biurowe
PAK	40105004	Materiały biurowe AS PAK
PAK	40105016	Materiały biurowe ZE PAK
PAK	40106000	Czasopisma, książki, wydawnictwa
PAK	40107100	Materiały na remonty - jednostki pozostałe
PAK	40107102	Materiały na remonty -PAK SERWIS
PAK	40107103	Materiały na remonty - od EL PAK
PAK	40107200	Materiały części zamienne
PAK	40108000	Materiały informatyczne
PAK	40108004	Mat. informatyczne-papier do drukarek od AS PAK
PAK	40108011	Materiały informatyczne od PAK CUI
PAK	40108016	Materiały informatyczne ZE PAK
PAK	40109000	Pozostałe materiały
PAK	40109002	Pozostałe materiały-PAK SERWIS
PAK	40109003	Pozostałe materiały- EL PAK
PAK	40109004	Pozostałe materiały-AS Pak
PAK	40109005	Pozostałe materiały-Trans Pak
PAK	40109013	Pozostałe materiały - KWB Konin
PAK	40109099	Pozostałe mat. SZKOL
PAK	40150420	Biopaliwa rozliczenie rezerwy
PAK	40190000	Zużycie materiałów-rozliczenie Niemcy
PAK	40201000	Energia - rynek bilansowy
PAK	40201001	Energia - rynek bilansowy jednostki powiązane
PAK	40201010	Energia - obrót
PAK	40201020	Energia - obrót - uzupełnienie kontraktów
PAK	40201021	Energia - obrót - uzupełnienie kontraktów j.powiąz
PAK	40201100	Energia el. zielona
PAK	40201200	Energia el. czerwona
PAK	40201300	Potrzeby własne energii - cel produkcyjny
PAK	40201400	Potrzeby własne energii - cel nieprodukcyjny
PAK	40202000	Energia elektryczna
PAK	40203000	Energia ciepła
PAK	40204000	Woda
PAK	40205000	Zakup CO2 na wymianę
PAK	40301000	Transport kolejowy
PAK	40301005	Transport kolejowy -TransPAK
PAK	40301100	Transport kolejowe mazut
PAK	40301105	Transport kolejowy mazut - Trans PAK
PAK	40301113	Transport kolejowy mazutu KWB KONIN
PAK	40301115	Transport kolejowy mazutu PAK Górnictwo
PAK	40301200	Transport kolejowy biopaliw - firmy obce
PAK	40301205	Transport kolejowy biopaliw - TRANS PAK
PAK	40301300	Transport kolejowy sorbentu - firmy obce
PAK	40301310	Transport kolejowy sorbentu dla Pątnowa II
PAK	40301313	Transport kolejowy sorbentu - KWB Konin
PAK	40301315	Transport kolejowy sorbentu - PAK Górnictwo
PAK	40301400	Transport kolejowy sorbentu dla EP II- firmy obce
PAK	40301413	Transport kolejowy sorbentu dla EP II - KWB Konin
PAK	40301415	Transport kolej.sorbentu dla EPII - PAK Górnictwo
PAK	40302000	Transport samochodowy
PAK	40302002	Transport samochodowy- PAK SERWIS
PAK	40302005	Transport samochodowy- Trans PAK
PAK	40302013	Transport samochodowy- KWB KONIN
PAK	40302014	Transport samochodowy- KWB ADAMÓW
PAK	40302015	Transport samochodowy - PAK Górnictwo

PAK	40302100	Transport samochodowy mazut - firmy obce
PAK	40302200	Transport samoch. biopaliw - firmy obce
PAK	40302205	Transport samoch. biopaliw - TRANS PAK
PAK	40302300	Transport samoch. sorbentu
PAK	40302400	Usługi transportowe
PAK	40303000	Przewóz pracowników
PAK	40303004	Przewóz pracowników -AS PAK
PAK	40401100	Remonty firmy obce
PAK	40401102	Remonty część mechaniczna_PAK SERWIS
PAK	40401103	Remonty -EI PAK
PAK	40401104	Remonty -AS PAK
PAK	40401105	Remonty -TRANS PAK
PAK	40401113	Remonty - KWB KONIN
PAK	40401115	Remonty - PAK Górnictwo
PAK	40401202	Remonty część elektryczna_PAK SERWIS
PAK	40401300	Remonty samochody
PAK	40401400	Remonty sprzęt technologiczny
PAK	40501000	Telekomunikacja i opłaty pocztowe
PAK	40501013	Telekomunikacja i opłaty pocztowe - KWB Konin
PAK	40501014	Telekomunikacja i opłaty pocztowe - KWB Adamów
PAK	40501016	Telekomunikacja i opłaty pocztowe - ZE PAK
PAK	40501100	Usługi informatyczne
PAK	40502000	Usługi pomiarowe i legalizacyjne
PAK	40502002	Usługi pomiarowe i legalizacyjne- PAK SERWIS
PAK	40502003	Usługi pomiarowe i legalizacyjne- EI PAK
PAK	40502012	Usługi pomiarowe i legalizacyjne - PAK CBJ
PAK	40503000	Usługi projektowe i dokumentacyjne
PAK	40503002	Usługi projektowe i dokumentacyjne - PAK SERWIS
PAK	40503003	Usługi projektowe i dokumentacyjne-EI PAK
PAK	40504000	Usługi bankowe
PAK	40504100	Prowizje maklerskie
PAK	40505000	Wynajem i dzierżawa
PAK	40505002	Dzierżawa butli - PAK SERWIS
PAK	40505004	Wynajem i dzierżawa- As PAK
PAK	40505005	Dzierżawa butli - TRANS PAK
PAK	40505007	Wynajem i dzierżawa- Hotel Ślesin
PAK	40505008	Wynajem i dzierżawa Elektr. Pątnów II
PAK	40505010	Wynajem i dzierżawa - PAK ODSIARCZANIE
PAK	40505011	Wynajem i dzierżawa - PAK CUI
PAK	40505013	Wynajem i dzierżawa KWB Konin
PAK	40505014	Wynajem i dzierżawa KWB Adamów
PAK	40505015	Wynajem i dzierżawa - PAK Górnictwo
PAK	40505016	Wynajem i dzierżawa ZE PAK
PAK	40505017	Wynajem i dzierżawa PAK-PCE BiW
PAK	40505100	Dzierżawa sprzętu
PAK	40505200	Najem samochodów
PAK	40505300	Pozostałe usługi związane z transportem samochod
PAK	40506000	Usługi przesyłowe
PAK	40506001	Usługi produkcyjne
PAK	40506100	Usługi związane ze sprzedażą energii elektrycznej
PAK	40506200	Usługi związ. z wykon.obowiązku mocowego pierwotny
PAK	40507000	Usługi pozostałe
PAK	40507004	Usługi pozostałe - AS PAK
PAK	40507008	Usługi pozostałe - EL.PĄTNÓW II
PAK	40507011	Usługi pozostałe - PAK CUI
PAK	40507013	Usługi pozostałe KWB Konin

PAK	40507014	Usługi pozostałe KWB Adamów
PAK	40507016	Usługi pozostałe ZE PAK
PAK	40508000	Ochrona mienia
PAK	40508006	Ochrona mienia -Ochrona PAK
PAK	40509000	Administrowanie obiektami
PAK	40509002	Administrowanie obiektami- PAK SERWIS
PAK	40509004	Administrowanie obiektami- As PAK
PAK	40509005	Administrowanie obiektami- TRANS PAK
PAK	40509015	Administrowanie obiektami - PAK Górnictwo
PAK	40510000	Usługi eksploatacyjne
PAK	40510002	Usługi eksploatacyjne _część mechaniczna_PAK SERWIS
PAK	40510003	Usługi eksploatacyjne EL PAK
PAK	40510004	Usługi eksploatacyjne AS PAK
PAK	40510005	Usługi eksploatacyjne TRAN PAK
PAK	40510009	Usługi eksploatacyjne INFRASTRUKTURA
PAK	40510010	Usługi eksploatacyjne ODSIARCZANIE
PAK	40510013	Usługi eksploatacyjne KWB KONIN
PAK	40510014	Usługi eksploatacyjne KWB ADAMÓW
PAK	40510015	Usługi eksploatacyjne - PAK Górnictwo
PAK	40510016	Usługi eksploatacyjne ZE PAK
PAK	40510102	Usługi eksploatacyjne _część elektryczna_PAK SERWIS
PAK	40511000	Usługi doradcze
PAK	40511001	Usługi doradcze nkup
PAK	40511016	Usługi doradcze ZE PAK
PAK	40512000	Dozór techniczny
PAK	40513000	Usługi pozostałe CUW
PAK	40513016	Usługi CUW ZE PAK
PAK	40514000	Usługa prawne
PAK	40515000	Usługi podwykonawców
PAK	40516000	U _unieszkodliwienie odpadów
PAK	40517000	Obsługa ZFŚS
PAK	40518000	Usługi magazynowania
PAK	40519000	Naprawy i remonty maszyn, urządzeń, samochodów
PAK	40590000	Usługi obce-rozliczenie Niemcy
PAK	40601000	Wynagrodzenia pieniężne
PAK	40602000	Wynagrodzenia pieniężne- powołanie
PAK	40603000	Wynagrodzenia pieniężne - Rada Nadzorcza
PAK	40604000	Wynagrodzenia pieniężne-umowa zlecenie
PAK	40690000	Wynagrodzenia-rozliczenie Niemcy
PAK	40701000	ZUS,FP,FGŚP
PAK	40701100	ZUS Rada Nadzorcza
PAK	40701200	ZUS Niemcy
PAK	40701300	Fundusz Emerytur Pomostowych
PAK	40702000	Odpisy na ZFŚS
PAK	40703000	Dopłaty do biletów
PAK	40704000	Szkolenia pracowników
PAK	40704004	Szkolenia pracowników- As PAK
PAK	40704005	Szkolenia pracowników - TRANS PAK
PAK	40704007	Szkolenia pracowników - Hotel Ślesin
PAK	40705000	Ekwiwalent za odzież i obuwie
PAK	40706000	Odzież ochronna i robocza
PAK	40706004	Odzież ochronna i robocza -As PAK
PAK	40706016	Odzież ochronna i robocza -ZE PAK
PAK	40707100	Posiłki regeneracyjne
PAK	40707104	Posiłki regeneracyjne- As PAK
PAK	40707200	Mleko i napoje chłodzące

PAK	40707204	Mleko i napoje chłodzące- AS PAK
PAK	40707215	Mleko i napoje chłodzące - PAK Górnictwo
PAK	40708000	Środki czystości
PAK	40708004	Środki czystości - As PAK
PAK	40709000	Pozostałe wydatki związane z BHP
PAK	40709004	Pozostałe wydatki związane z BHP - ASPAK
PAK	40710000	Świadczenia na rzecz pracowników
PAK	40710004	Świadczenia na rzecz pracowników - As PAK
PAK	40711000	Wypłaty z tyt.racjonalizacji
PAK	40712000	Świadczenie na rzecz prac. - składka na PPE
PAK	40713000	Dopłata do taryfy pracowniczej
PAK	40714000	Usługi z zakresu medycyny pracy
PAK	40715000	Świadczenie na rzecz prac. - składka na PPK
PAK	40715100	Świadczenie na rzecz prac. - składka na PPK Niemcy
PAK	40716000	Ekwiwalent praca zdalna
PAK	40790000	ZUS i inne świadczenia-rozliczenie Niemcy
PAK	40801000	Vat nie podlegający odliczeniu
PAK	40801200	Vat nie podlegający odliczeniu nkup
PAK	40802000	Vat na materiały i usługi na cele reprezentacyjne
PAK	40802100	Vat należny - import
PAK	40802200	VAT niepodl. odliczeniu samochody NKUP 25%
PAK	40802300	VAT niepodl. odliczeniu samochody KUP 75%
PAK	40803000	Podatek od nieruchomości
PAK	40804000	Akcyza na energię
PAK	40804100	Akcyza od węgla
PAK	40805000	Opłaty sądowe i skarbowe
PAK	40806000	Opłaty lokalne
PAK	40807000	PFRON
PAK	40808000	Opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów
PAK	40808001	Opł za wieczyste użytkow. gruntów korekta MSSF 16
PAK	40809000	Koncesje
PAK	40810000	Pozostałe wydatki i opłaty
PAK	40810100	Opłaty za emisję pyłów
PAK	40810200	Składowanie odpadów
PAK	40810300	Woda i ścieki
PAK	40810400	Opłata stała za wodę
PAK	40810500	Podatek od środków transportowych
PAK	40820000	Pozostałe podatki
PAK	40830000	Koszty emisji CO2
PAK	40831000	Koszty emisji CO2 rozl. poprz.okresu
PAK	40840000	Opłata mocowa
PAK	40850000	Opłata na Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny-produkcja
PAK	40850100	Opłata na Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny-gwaran.poch
PAK	40890000	Podatki i opłaty-rozliczenie Niemcy
PAK	40901000	Ubezpieczenia majątkowe
PAK	40901090	Amortyzacja aktywa
PAK	40902100	Delegacje krajowe
PAK	40902200	Delegacje zagraniczne
PAK	40903000	Ryczałt za używanie samochodów do celów służbowych
PAK	40904100	Koszty reprezentacji i reklamy limitowanej
PAK	40904104	Koszty reprezentacji i reklamy limitowanej-As PAK
PAK	40904107	Koszty reprezentacji i reklamy limitowanej-Hotel Ś
PAK	40904200	Koszty reprezentacji i reklamy nielimitowanej
PAK	40904204	Koszty reprezentacji i rekl. nielimitowanej-As PAK
PAK	40904300	Koszty reprezentacji - firmy obce
PAK	40904304	Koszty reprezentacji - AS PAK

PAK	40904400	Koszty reklamy - firmy obce
PAK	40905100	Opłaty za emisję pyłów
PAK	40905200	Składowanie odpadów
PAK	40905300	Woda i ścieki
PAK	40906000	Odprawy pośmiertne
PAK	40907000	Wydatki Rady Nadzorczej
PAK	40908100	Restrukturyzacja
PAK	40908200	Restrukturyzacja NKUP
PAK	40909000	Pozostałe koszty
PAK	40910000	Prowizja za sprzedaż energii el.
PAK	40911000	Opłata za kolorowe certyfikaty
PAK	40912013	Opłata za otrzymane poręczenie_KWBK
PAK	40912017	Opłata za otrzymane poręczenie_PPCE
PAK	40987000	Pozostałe koszty-Zakład Niemcy
PAK	40990000	Pozostałe koszty-rozliczenie Niemcy
PAK	49061101	R-M remonty długoterminowe
PAK	49061107	R-M koszty organizacji spółki (długoterminowe)
PAK	49061112	R-M koszty wdrożenia licencji
PAK	49061201	R-M remonty krótkoterminowe
PAK	49061202	R-M prenumeraty
PAK	49061203	R-M pozostałe
PAK	49061204	R-M ubezpieczenia majątku
PAK	49061205	R-M ubezpieczenia osobowe
PAK	49061206	R-M ZFSS
PAK	49061207	R-M koszty organizacji spółki akcyjnej
PAK	49061208	R-M wieczyste użytkowanie gruntów
PAK	49061212	R-M koszty wdrożenia licencji
PAK	49062100	R-M rezerwa na odprawy ekonomiczne
PAK	49062107	R-M rezerwa na nagrody jubileuszowe(długoterminowe)
PAK	49062108	R-M odprawy emerytalno-rentowe(długoterminowe)
PAK	49062109	R-M odprawy pośmiertne (długoterminowe)
PAK	49062111	Fundusz rekultywacji - długoterminowy
PAK	49062140	RMK naprawa główna lokom.spalinowej
PAK	49062150	RMK naprawa poziomu P4 lokomotywy spal.
PAK	49062160	RMK podatek od nieruchomości
PAK	49062170	RMK podatek od środków transportowych
PAK	49062180	R-M gwarancje i prowizje
PAK	49062201	R-M remonty planowe(krótkoterminowe)
PAK	49062202	R-M opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowisk
PAK	49062203	R-M rezerwa na premię roczną (krótkoterminowe)
PAK	49062204	R-M rezerwa na III Filar (krótkoterminowe)
PAK	49062205	R-M rezerwa na koszty audytu(krótkoterminowe)
PAK	49062206	R-M rezerwa na urlopy(krótkoterminowe)
PAK	49062207	R-M rezerwa na nagrody jubileuszowe(krótkoterminow
PAK	49062208	R-M odprawy emerytalno-rentowe(krótkoterminowe)
PAK	49062209	R-M odprawy pośmiertne(krótkoterminowe)
PAK	49062211	Fundusz rekultywacji - krótkoterminowy
PAK	49062212	R-M opłaty za wodę
PAK	49062213	R-M rezerwa na stratę na kontraktach
PAK	49062253	R-M rezerwa na premię roczną (krótkoter.)-wypłata
PAK	49062420	R-M rezerwa na przyszłe umowy
PAK	49062900	R-M rezerwa na naprawy gwarancyjne Niemcy
PAK	49063000	R-M rR-M rozlicz. zielonych certyfikatów
PAK	49063100	R-M rozlicz. zielonych certyfikatów wyproduk.
PAK	49064100	R-M rozlicz. czerwonych certyfikatów wyproduk.
PAK	49065000	R-MB opłata za energię gazową (żółta)

PAK	49066000	R-MB opłata za energię fiolet
PAK	49067000	R-MB opłata za energię białe certyfikaty
PAK	49069000	R-MB opłata za energię błękitne certyfikaty
PAK	49070000	Rozliczenie kosztów
PAK	49070010	Rozliczenie kosztów
PAK	49070020	Rozliczenie kosztów które wyszły z kręgu
PAK	49070030	Rozliczenie kosztów wydziałowych
PAK	49070716	PAKG rozliczenie kosztów wytworzenia
PAK	49070726	PAKG rozliczenie kosztów zarządu
PAK	49080000	Rozliczenie kosztów prod. w toku
PAK	49083020	REZERWA -REZSTRUKTURYZACJA ZEPAK
PAK	49083030	REZERWA -REZSTRUKTURYZACJA SPÓŁEK ZALEŻNYCH
PAK	49090000	Zużycie półproduktów do zleceń
PAK	49100000	Zużycie wyrobów gotowych do zleceń
PAK	60000000	Wyroby gotowe
PAK	60201000	półprodukty magazyn
PAK	62000000	Odchylenia półproduktów
PAK	63000000	Odchylenia wyrobów gotowych
PAK	64000000	Produkcja w toku
PAK	64101010	Remonty rozliczane w czasie(długoterminowe)
PAK	64101030	RMC pozostałe (długoterminowe)
PAK	64101070	Koszty oragnizacji spółki(długoterminowe)
PAK	64101090	RMC Rekultywacja - długoterm.
PAK	64101100	RMC Likwidacja majątku - długoterminowa
PAK	64101110	Koszty finansowania rozliczane (długoterminowe)
PAK	64101120	RMC - dług.koszty wdrożenia licencji
PAK	64101140	RMC naprawa gł. lokomotywy (cz.dług)
PAK	64102010	Remonty rozliczane w czasie krótkoterminowe
PAK	64102020	Prenumeraty
PAK	64102030	RMC - pozostałe
PAK	64102031	RMC - Homologacja
PAK	64102040	Ubezpieczenia majątku
PAK	64102050	Ubezpieczenia osobowe
PAK	64102060	ZFŚS
PAK	64102070	Koszty organizacji spółki akcyjnej
PAK	64102080	RMC - wieczyste użytkowanie gruntów
PAK	64102090	RMC Rekultywacja - krótkotermin
PAK	64102100	RMC Likwidacja majątku - krótkotermin
PAK	64102110	Koszty finansowania rozliczane (krótkoterminowe)
PAK	64102120	RMC - koszty wdrożenia licencji
PAK	64102130	RMC - opłaty za wodę
PAK	64102140	RMC naprawa gł. lokomotywy
PAK	64102150	RMC naprawa poziomu P4 lokomotywy
PAK	64102160	RMC podatek od nieruchomości
PAK	64102170	RMC podatek od środków transportowych
PAK	64102200	RMC - koszty gwarancji
PAK	64102210	RMC - podatek od nieruchomości
PAK	64102220	RMC - podatek od środków trnsportowych
PAK	64103000	RMC - Zielone certyfikaty
PAK	64104000	RMC - Prawo do emisji CO2
PAK	64201070	Rezerwa na nagrody jubileuszowe(długoterminowe)
PAK	64201080	Odprawy emerytalno-rentowe(długoterminowe)
PAK	64201090	Odprawy pośmiertne(długoterminowe)
PAK	64201100	Rezerwa na taryfę pracow.(długoterminowe)
PAK	64201110	Rezerwa na rekultywację długoterminowa
PAK	64202010	Remonty planowane(krótkoterminowe)

PAK	64202020	Oplaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska(k
PAK	64202030	Rezerwa na premię roczną(krótkoterminowe)
PAK	64202050	Rezerwa na koszty audytu(krótkoterminowe)
PAK	64202060	Rezerwa na urlopy(krótkoterminowe)
PAK	64202070	Rezerwa na nagrody jubileuszowe(krótkoterminowe)
PAK	64202080	Odprawy emerytalno-rentowe(krótkoterminowe)
PAK	64202090	Odprawy pośmiertne(krótkoterminowe)
PAK	64202100	Rezerwa na taryfę pracow.(krótkoterm.)
PAK	64202110	Fundusz rekultywacji - krótkoterminowy
PAK	64202120	Oplaty za wodę
PAK	64202200	Rezerwa na stratę na kontaktach
PAK	64202210	Rezerwa na naprawy gwarancyjne na kontraktach
PAK	64203000	RMB - Zielone certyfikaty
PAK	64204000	RMB - Czerwone certyfikaty
PAK	64205000	RMB - Oplata gazowa (żółta) energia
PAK	64206000	RMB - Oplata - fioletowa energia
PAK	64207000	RMB - Oplata - biała energia
PAK	64207100	Rezerwa zwrot uprawnień CO2
PAK	64208000	Rezerwa - emisja CO2
PAK	64209000	RMB - Oplata - błękitna energia
PAK	64209100	RMB - Certyfikat zielony wodór
PAK	64210000	Rezerwy pozostałe
PAK	64250420	Rezerwa na przyszłe umowy (krótkoterminowa)
PAK	65110100	RMC aktywa z tyt. odroczonego podatku
PAK	65110101	RMC OPD od rezerwy na wynagrodzenia
PAK	65110102	RMC OPD od rezerwy na audyt
PAK	65110103	RMC OPD od rezerwy na urlopy
PAK	65110104	RMC OPD od nie wypłaconych wynagrodzeń
PAK	65110105	RMC OPD od rezerwy na remonty
PAK	65110106	RMC OPD od zarach. odpisu ZFSS
PAK	65110107	RMC OPD od opłaty i inne rezerwy
PAK	65110108	RMC OPD od kosztów zw. z przyszłą sprzedażą SMT
PAK	65110109	RMC ODR od zar. odsetek dostawcy
PAK	65110110	RMC ODR -koszt energii (termin pł. nast. m-ca)
PAK	65110111	RMC ODR -rezerwa na taryfę pracowniczą
PAK	65110112	RMC OPD -rekultywacja
PAK	65110113	RMC OPD -zielone certyfikaty
PAK	65110114	RMC OPD - Czerwone certyfikaty
PAK	65110115	RMC OPD - Żółte certyfikaty
PAK	65110116	RMC OPD od rezerwy na likwidację majątku
PAK	65110117	RMC OPD - Fioletowe certyfikaty
PAK	65110118	RMC ODR - Białe certyfikaty
PAK	65110119	RMC ODR - Błękitne certyfikaty
PAK	65110201	RMC OPD od rez na nagr. jubil. i inne (aktuariat)
PAK	65110202	RMC OPD od akt. wartosci materiałów
PAK	65110203	RMC OPD od rezerwy na restrukturyzację
PAK	65110204	RMC OPD od akt. wartości należności
PAK	65110205	RMC OPD od odpisu dotacji
PAK	65110206	RMC ODR od aktualiz. wartości Środków Trwałych
PAK	65110207	RMC ODR od rezerwy na uprawnienia do emisji CO2
PAK	65110208	RMC ODR od RMB opłat na ochronę środowiska
PAK	65110301	RMC OPD od zar. odsetek kredytu
PAK	65110302	RMC OPD od akt. akcji i udziałów
PAK	65110303	RMC OPD od niezr. różnic kurs.
PAK	65110304	RMC OPD od kosztów emisji PW
PAK	65110305	RMC OPD od PCC poż. EMBUD

PAK	65110306	OPD - sprzedaż s. trw. w leasing
PAK	65110307	RMC ODR -przedpłata /(kara umowna na 249)
PAK	65110308	RMC OPD - wycena papierów wartościowych
PAK	65140000	RMC OPD strata podatkowa
PAK	65201010	Czynsz z tyt. leasingu(długoterminowe) MSSF
PAK	65201020	RMC Koszty emisji papierów wartościowych- długoter
PAK	65201050	Wycena kredytu (długoterminowe)
PAK	65202010	Czynsz odsetkowy z tyt. leasingu (krótkookresowe)
PAK	65202020	RMC Koszty emisji papierów wartościowych - krótkote
PAK	65202030	RMC - koszt prowizji bankowej od gwarancji
PAK	65202040	RMC - koszt nabycia akcji KWB
PAK	65202050	Wycena kredytu (krótkoterminowe)
PAK	65203010	Aktywo na stratę podatkową
PAK	65203020	Aktywo z tyt.podatku odroczonego
PAK	65203090	RMC - rozliczenia z tytułu kontraktów
PAK	70100101	Przychody ze sprzed. wypr. energii elek.-jedm.powi
PAK	70100102	Przych. ze sprzedaży wyprod. energii elek.-j.pozos
PAK	70100111	Sprzedaż energii zielonej - j. pow.
PAK	70100112	Sprzedaż energii zielonej - j. pozostałe
PAK	70100122	Usługa dostawy własn. en.elektrycznej (cena ujemna)
PAK	70100191	Korekta ceny en.zielona-j.powiazane
PAK	70100201	Przych. z obrotu energią dla jednostek powiązanych
PAK	70100202	Przych. z obrotu energią dla pozostałych jednostek
PAK	70100211	Przych. z obrotu energią- uzup.kontr. jed. powiaz.
PAK	70100212	Przych. z obrotu energią- uzup.kontr.-jed. pozos.
PAK	70100301	Przych. z dział. dystrybuc. energii el.-j.powiazan
PAK	70100302	Przych. z dział. dystrybuc.energii el. -j. pozos
PAK	70100400	Przychody z zakupu energii na rynku bilansowym
PAK	70100401	Przych.z zakupu energii na rynku bil. - j.powiazan
PAK	70100410	Przychody ze sprzedaży zakup. energii zielonej
PAK	70100420	Przychody ze sprzedaży zakup. energii czerwonej
PAK	70100421	Przychody ze sprzed. zakup. energii czerw. - j.pow.
PAK	70100510	Przychody z produkcji zielonych certyfikatów
PAK	70100520	Przychody z produkcji czerwonych certyfikatów
PAK	70100530	Opłata wyrównawcza sprzedaży aukcyjnej
PAK	70100540	Przychody z pozyskania białych certyfikatów
PAK	70100601	Wymiana CO2-EE j. pow.
PAK	70100602	Wymiana CO2-EE j. poz.
PAK	70109099	Przychody Szkolenie 2024.09.23
PAK	70110101	Sprzedaż energii el.- rezerwa mocy-j.powiazane
PAK	70110102	Sprzedaż energii el.-rezerwa mocy-jedm.pozostałe
PAK	70110402	RB usługa odbioru en.elektrycznej (cena ujemna)
PAK	70110412	TG usługa odbioru en elektrycznej(cena ujemna)
PAK	70120101	Sprz.en.el.-usl.systemowe - jednostki powiazane
PAK	70120102	Sprz.en.el.-usl.systemowe.-jednostki pozostałe
PAK	70120201	Sprzedaż usług bilansujących - jednostki powiazane
PAK	70120202	Sprzedaż usług bilansujących - jednostki pozostałe
PAK	70130111	Sprz.zielonych certyfikatów - jednostki powiazane
PAK	70130112	Sprz.zielonych certyfikatów - jednostki pozostałe
PAK	70130121	Sprz.czerwonych certyfikatów - jednostki powiazane
PAK	70130122	Sprz.czerwonych certyfikatów - jednostki pozostałe
PAK	70130131	Sprz. białych certyfikatów - jednostki powiazane
PAK	70130132	Sprz. białych certyfikatów - jednostki pozostałe
PAK	70140102	Przychody KDTj.pozostałe
PAK	70150101	Gwarancja pochodzenia-jed. powiazane
PAK	70150102	Gwarancja pochodzenia-jed. pozostałe

PAK	70160102	Przychody z rynku mocy pierwotny j.poz
PAK	70160202	Przychody z rynku mocy wtórny j.poz
PAK	70170102	Rekompensata z tyt. stosowania ceny maks-j poz.
PAK	70180102	Przychody z rynku mocy pierwotny E.Konin j.poz
PAK	70180202	Przychody z rynku mocy wtórny E.Konin j.poz
PAK	70200101	Przych. ze sprzed.wytw.en. ciepłej - jedn.powiąza
PAK	70200102	Przych. ze sprz. wytw. en. ciepłej -jedn. pozosta
PAK	70200201	Przycho. z obrotu ene. ciepłą - jednostki powiąza
PAK	70200202	Przych.z obrotu en.ciepłą -pozostałe jednostki
PAK	70200301	Przych.z dział. dystryb. en. ciepłej - j.powiązan
PAK	70200302	Przycho. z dział.dystryb. energii ciepl. - j.pozos
PAK	70200402	Przych. ze sprz.wytw.en.ciepłej niekoncesj.-j.poz
PAK	70200502	Korekta en.ciepła-j.poz nowa cena refer.
PAK	70200601	Wymiana CO2-ECj. pow.
PAK	70200602	Wymiana CO2-ECj. poz.
PAK	70200702	Korekta en.ciepła z lat ubiegł. cena ref.-jed.poz
PAK	70300101	Przychody ze sprzedaży usług dla INFRASTRUKTURY
PAK	70300102	Przychody ze sprzedaży usług dla PSE
PAK	70300202	Sprzedaż wody przemysłowej
PAK	70400101	Przychody z dzierżawy zaplecza dla jednostek powiąz
PAK	70400102	Przychody z dzierżawy zaplecza dla pozostałych jedn
PAK	70400201	Przych. ze sprzed.usług telekomunik. -j.powiązane
PAK	70400202	Przych. ze sprzed. usług telekom.-jedn. pozostałe
PAK	70400301	Przych. ze sprzed.biletów miesięcz. dla jed. powią
PAK	70400302	Przych. ze sprzed.biletów miesięcz. -jed. pozostał
PAK	70400401	Przych. ze sprzed. usług informatycz. - j.powiązan
PAK	70400402	Przych. ze sprzed. usług informatycz. - jedn.pozos
PAK	70400501	Przych. ze sprzed. usług szkolen. - jed. powiązane
PAK	70400502	Przych. ze sprzed. usług szkolen. -jedn. pozostałe
PAK	70400601	Sprzeda. wody i odprowadz. ścieków - jedn.powiązan
PAK	70400602	Sprzed. wody i odprowadz. ścieków -jedn. pozostał
PAK	70400701	Przych. ze sprzed. usług doradczych - j.powiązan
PAK	70400702	Przych. ze sprzed. usług doradczych - j.pozostałe
PAK	70400802	Usługi związane ze sprzedażą energii elektrycznej
PAK	70400901	Przychody ze sprzedaży usług dla EPII
PAK	70401001	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług - j.powią
PAK	70401002	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług - j.pozos
PAK	70401101	Przychody z badań, pomiarów i analiz - j. powiąza
PAK	70401102	Przychody z badań, pomiarów i analiz - j. pozosta
PAK	70401201	Sprzedaż usług magazynowych - j. powiązane
PAK	70401202	Sprzedaż usług magazynowych - j. pozostałe
PAK	70401301	Sprzedaż usług wspier.dział.podst - j. powiązane
PAK	70401302	Sprzedaż usług wspier.dział.podst - j. pozostałe
PAK	70401401	Przych.z tyt.obsługi farmy FV - j. powiązane
PAK	70401402	Przych.z tyt.obsługi farmy FV - j. pozostałe
PAK	70401502	Przychody z dzierżawy nieruchomości jed. pozostałe
PAK	70401601	Przych. ze sprzed.usług monit. obiekt-j.pow
PAK	70401602	Przych. ze sprzed.usług monit. obiekt-j.poz
PAK	70500101	Przychody ze sprzed.wytw.wodoru-j.powiązane
PAK	70500102	Przychody ze sprzed.wytw.wodoru-j.pozostałe
PAK	70610001	PAKG sprzedaż usług mechanicy j.powiązane
PAK	70610002	PAKG sprzedaż usług mechanicy j.pozostałe
PAK	70615002	PAKG sprzedaż usług zewnętrznych j.pozostałe
PAK	70620001	PAKG sp.usług sprzęt technol.umowa główna j.powiąz
PAK	70622001	PAKG sp.usług warsztaty sprzęt technolog.j.powiąz.
PAK	70622002	PAKG sp.usług warsztaty sprzęt technolog.j.poz.

PAK	70625001	PAKG sp.usług sprzęt technologiczny j.powiązane
PAK	70625002	PAKG sp.usług sprzęt technologiczny j.pozostałe
PAK	70630001	PAKG sp.usług elektrycy j.powiązane
PAK	70630002	PAKG sp.usług elektrycy j.pozostałe
PAK	70640001	PAKG sp.usług transport smochodowy węgiel.j.pow.
PAK	70640101	PAKG sp.usług zakład transportu j.powiązane
PAK	70644002	PAKG sp.usług transport wodoru j.pozostałe
PAK	70645001	PAKG sp.usług zakład transportu j.powiązane
PAK	70645002	PAKG sp.usług transport drogowy zewn.j.pozostałe
PAK	70650001	PAKG sp.usług rekultywacja biolog.j.powiązane
PAK	70660001	PAKG sp.usług odwodnieniowo-wiertnicze j.pow.
PAK	70660002	PAKG sp.usług odwodnieniowo-wiertnicze j.pozostałe
PAK	70670001	PAKG sp.usług koleje j.powiązane
PAK	70670002	PAKG sp.usług koleje j.pozostałe
PAK	70680001	PAKG sp.usług gospodarka odpadami j.powiązane
PAK	70680002	PAKG sp.usług gospodarka odpadami j.pozostałe
PAK	70683001	PAKG sp.usług kotłownia j.powiązane
PAK	70688001	PAKG sp.usług pozostałych j.powiązane
PAK	70688002	PAKG sp.usług pozostałych j.pozostałe
PAK	70700001	PAKG wycena niezakończonych robót j.powiązane
PAK	70700002	PAKG wycena niezakończonych robót j.pozostałe
PAK	70800101	PAKS sprzedaż usł.serwisowych i remontowych j. pow
PAK	70800102	PAKS sprzedaż usł.serwisowych i remontowych j. poz
PAK	70800201	PAKS sprzedaż usł.transportowych j. powiązane
PAK	70800202	PAKS sprzedaż usł.transportowych j. pozostałe
PAK	70800301	PAKS sprzedaż usł.budowlano-montażowych j. powiąza
PAK	70800302	PAKS sprzedaż usł.budowlano-montażowych j. pozosta
PAK	70800401	PAKS sprzedaż usł.spawalniczych j. powiązane
PAK	70800402	PAKS sprzedaż usł.spawalniczych j. pozostałe
PAK	70800501	PAKS sprzedaż pozostałych usług j. powiązane
PAK	70800502	PAKS sprzedaż pozostałych usług j. pozostałe
PAK	70900301	PAKS przychody statystyczne z wyc.bilansowej j. po
PAK	70987002	PAKS przychody - Zakład Niemcy
PAK	71100002	Koszt wytworzenia produktów - jedn. pozostałe
PAK	71100011	Koszt wytworzenia produktów - jedn. powiązane
PAK	71100100	Odpis na Fundusz Wyплаты Różnicy Ceny produkcja
PAK	71100101	Koszt wytw. sprzed. energii elektrycz. - jedn. pow
PAK	71100102	Koszt wytw. sprzed. en.elekt.-jedn.pozostałe
PAK	71100111	Koszt wytw. sprzed. energii zielonej. - jedn. pow
PAK	71100112	Koszt wytw. sprzed. energii zielonej. - jedn. poz.
PAK	71100121	Koszt wytw.sprzed. en.zielonej korekta - jedn. pow
PAK	71100200	Odpis na Fundusz Wyплаты Różnicy Ceny obrót
PAK	71100201	Koszt obrotu energią elektryczną - jednostki powią
PAK	71100202	Koszt obrotu energią elektryczną - pozostałe jedno
PAK	71100211	Koszt obrotu en.el.uzupeł.kontraktów-jed.powiązane
PAK	71100212	Koszt obrotu en.el.uzupeł.kontraktów-jed.pozostałe
PAK	71100301	Koszt wyt.sprzed. usług dział. dystryb.en e-j.powi
PAK	71100302	Koszt wyt. sprzed. usług dział.dystr.en.el.-j.powi
PAK	71100400	Koszt własny zakupu energii z rynku bilansowego
PAK	71100401	Koszt zakupu energii z rynku bil. -jedn.powiązane
PAK	71100410	Koszt zakupionej energii zielonej
PAK	71100420	Koszt zakupionej energii czerwonej
PAK	71100601	Koszt wymiany CO2-EE j. pow.
PAK	71100602	Koszt wymiany CO2-EE j. poz.
PAK	71110101	Koszt rezerwy mocy - jednostki powiązane
PAK	71110102	Koszt rezerwy mocy - pozostałe jednostki

PAK	71120101	Koszt usług systemowych - jednostki powiązane
PAK	71120102	Koszt usług systemowych -pozostałe jednostki
PAK	71120201	Koszt usług bilansujących - jednostki powiązane
PAK	71120202	Koszt usług bilansujących - jednostki pozostałe
PAK	71130111	Koszt własny zielonych certyfikatów- j.powiąz.
PAK	71130112	Koszt własny zielonych certyfikatów- j.pozost.
PAK	71130121	Koszt własny czerwonych certyfikatów- j.pow.
PAK	71130122	Koszt własny czerwonych certyfikatów- j.poz.
PAK	71130132	Koszt własny białych certyfikatów- j.poz.
PAK	71150101	Koszt własny gwarancje pochodzenia -j.powiązane
PAK	71150102	Koszt własny gwarancje pochodzenia -j.pozostałe
PAK	71160102	Koszt rynek mocy pierwotny - pozostałe jednostki
PAK	71160202	Koszt rynek mocy wtórny - pozostałe jednostki
PAK	71180102	Koszt rynek mocy pierwotny E.Konin -poz. jednostki
PAK	71180202	Koszt rynek mocy wtórny E.Konin - poz. jednostki
PAK	71200101	Koszt wytw. sprzed. energii cieplnej - jedn.powiąz
PAK	71200102	Koszt wytw. sprzed.energii cieplnej-jedn.pozostałe
PAK	71200122	Koszt wytw. sprzed.en.cieplnej korekta-jedn.poz
PAK	71200201	Koszt obrotu energią ciepłą -jednostki powiązane
PAK	71200202	Koszt obrotu energią ciepłą -jednostki pozostałe
PAK	71200301	Koszt wytw.sprzed. usług dział. dystryb.-j.powią
PAK	71200302	Koszt wyt. sprzed.usług dział. dystr.-j.pozostałe
PAK	71200402	Koszt wytw.sprzed.ener.cieplnej niekonc.-j.pozost.
PAK	71200601	Koszt wymiany CO2-EC jed.pow
PAK	71200602	Koszt wymiany CO2-EC jed.poz.
PAK	71300101	Koszt własny sprzedaży usług dla INFRASTRUKTURY
PAK	71300102	Koszt własny sprzedaży usług dla PSE
PAK	71300202	Koszt własny sprzedaży wody przemysłowej- jed.pozo
PAK	71400002	Koszt własny sprzedanych usług - jedn. pozostałe
PAK	71400011	Koszt własny sprzedanych usług - jedn. powiązane
PAK	71400101	Koszt własny dzierżawy zaplecza - jednostki powiąz
PAK	71400102	Koszt własny dzierżawy zaplecza - jedn.pozostałe
PAK	71400201	Koszt wł. sprzed. usług telekomunik.-jedn.powiązan
PAK	71400202	Koszt wł. sprzedaży usług telekom. -jedn.pozostałe
PAK	71400301	Koszt wł. sprzed.biletów miesięcz. -jedn.powiązane
PAK	71400302	Koszt wł. sprzed. biletów miesięcz. -jedn.pozostał
PAK	71400401	Koszt wł. sprzedaży usług informat.- jedn. pow.
PAK	71400402	Koszt wł.sprzed. usług informatycz. -jedn.pozostał
PAK	71400501	Koszt wł. sprzed.usług szkolen. - jedn.powiązanych
PAK	71400502	Koszt własny sprzedaży usług szkolen. -j.pozostałe
PAK	71400601	Koszt wł. sprzed.wody i odpr.ścieków - j.powiązany
PAK	71400602	Koszt wł. sprzed.wody i odpr.ścieków - j.pozostałe
PAK	71400701	Koszt wł. sprzedaży usług doradczych.- jedn. pow.
PAK	71400702	Koszt wł. sprzedaży usług doradczych.- jedn. poz.
PAK	71400802	Koszt wł. sprzed usług poś przesylu ener-j.pozosta
PAK	71400901	Koszt własny sprzedaży usług dla EPII
PAK	71401001	Koszt własny sprzedaży usług j.powiązane
PAK	71401002	Koszt własny sprzedaży usług j.pozostałe
PAK	71401101	Koszt wł. sp. badań, pomiarów i analiz ch- j.powią
PAK	71401102	Koszt wł. sp. badań, pomiarów i analiz ch- j.pozos
PAK	71401201	Koszt wł. sprzedaży usług magazyn.- jedn. pow.
PAK	71401202	Koszt wł.sprzed. usług magazyn. -jedn.pozostał
PAK	71401301	Koszt usług wspier. dział. podstawową- j.powiąz.
PAK	71401302	Koszt usług wspier. dział. podstawową- j.poz.
PAK	71401401	Koszt wł.as.z tyt.obsługi farmy FV- j.powiąz.
PAK	71401402	Koszt wł.as.z tyt.obsługi farmy FV- j.pozostałe

PAK	71401601	Koszt własny sprzedaży monitoring j.pow
PAK	71401602	Koszt własny sprzedaży monitoring j.poz
PAK	71500101	Koszt własny wytworz.wodoru-j.powiązane
PAK	71500102	Koszt własny wytworz.wodoru-j.pozostałe
PAK	71610001	PAKG koszt własny usług mechanicy j.powiązane
PAK	71610002	PAKG koszt własny usług mechanicy j.pozostałe
PAK	71615002	PAKG koszt własny usług zewnętrznych j.pozostałe
PAK	71620001	PAKG koszt własny usług sprzęt technol.um.gł.j.pow
PAK	71622001	PAKG koszt własny usl.warsztaty sprzęt techn.j.pow
PAK	71622002	PAKG koszt własny usl.warsztaty sprzęt techn.j.poz
PAK	71625001	PAKG koszt własny usług sprzęt technol.j.pow.
PAK	71625002	PAKG koszt własny usług sprzęt technol.j.pozostałe
PAK	71630001	PAKG koszt własny usług elektrycy j.powiązane
PAK	71630002	PAKG koszt własny usług elektrycy j.pozostałe
PAK	71640001	PAKG koszt własny usług transp.sam.węgiel j.pow.
PAK	71640101	PAKG koszt własny usług zakład transportu j.pow.
PAK	71644002	PAKG koszt własny usług transport wodoru j.poz.
PAK	71645001	PAKG koszt własny usług transp.drogowy zew.j.pow.
PAK	71645002	PAKG koszt własny usług transp.drogowy zew.j.poz.
PAK	71650001	PAKG koszt własny usług rekultywacja biolog.j.pow.
PAK	71660001	PAKG koszt własny usług odwod.-wiertnicze j.pow.
PAK	71660002	PAKG koszt własny usług odwod.-wiertnicze j.poz.
PAK	71670001	PAKG koszt własny usług koleje j.powiązane
PAK	71670002	PAKG koszt własny usług koleje j.pozostałe
PAK	71680001	PAKG koszt własny usług gospodarka odpadami j.pow.
PAK	71680002	PAKG koszt własny usług gospod.odpadami.j.poz.
PAK	71683001	PAKG koszt własny usług kotłownia j.powiązane
PAK	71688001	PAKG koszt własny usług pozostałych j.powiązane
PAK	71688002	PAKG koszt własny usług pozostałych j.pozostałe
PAK	71800101	PAKS koszt własny usl.serwisowych i remontowych j.
PAK	71800102	PAKS koszt własny usl.serwisowych i remontowych j.
PAK	71800201	PAKS koszt własny usl.transportowych j. powiązane
PAK	71800202	PAKS koszt własny usl.transportowych j. pozostałe
PAK	71800301	PAKS koszt własny usl.budowlano-montażowych j. pow
PAK	71800302	PAKS koszt własny usl.budowlano-montażowych j. poz
PAK	71800401	PAKS koszt własny usl.spawalniczych j. powiązane
PAK	71800402	PAKS koszt własny usl.spawalniczych j. pozostałe
PAK	71800501	PAKS koszt własny pozostałych usług j. powiązane
PAK	71800502	PAKS koszt własny pozostałych usług j. pozostałe
PAK	71900302	PAKS koszty statystyczne z wyceny prod.w toku poda
PAK	71900403	PAKS koszt statystyczny-rezerwa na stratę na kontr
PAK	72600001	PAKG koszty sprzedaży działalności handlowej
PAK	72690001	PAKG koszty ogólnego zarządu
PAK	72800900	PAKS koszty ogólnego zarządu
PAK	74000001	Przych.ze sprzed. towarów -jednostki powiązane
PAK	74000002	Przychody ze sprzedaży towarów -jedn.pozostałe
PAK	74000101	Przych.ze sprzed. wodoru -jednostki powiązane
PAK	74000102	Przychody ze sprzedaży wodoru j.pozostałe
PAK	74000201	Przych.ze sprzed. biomasy jednostki powiązane
PAK	74000202	Przych.ze sprzed. biomasy jednostki pozostałe
PAK	74100001	Wartość sprzedanych towarów - jednostki powiąza
PAK	74100002	Wartość sprzedanych towarów -jedn.pozostałe
PAK	74100011	Wartość sprzedanych towarów -jedn.powiązane
PAK	74100101	Wartość sprzedanego wodoru -jednostki powiązane
PAK	74100102	Wartość sprzedanego wodoru jedn.pozostałe
PAK	74100103	Wartość sprzedanego wodoru -certyfikat nkup

PAK	74100201	Wartość sprzedanej biomasy - jednostki powiązane
PAK	74100202	Wartość sprzedanej biomasy - jednostki pozostałe
PAK	75010011	Dywidendy i udziały w zyskach otrzymane -j.powiąz.
PAK	75010012	Dywidendy i udziały w zyskach otrzymane -j.pozost.
PAK	75010021	Dywidendy i udziały w zyskach zarach.-j. powiązan.
PAK	75010022	Dywidendy i udziały w zyskach zarach.-j. pozostałe
PAK	75010031	Dywidendy i udziały przezn. na kapitał - j.powiąz
PAK	75010032	Dywidendy i udziały przezn. na kapitał - j.pozost
PAK	75020112	Odsetki otrzymane -wkłady bieżące -jedn. pozost.
PAK	75020122	Odsetki zarachowane -wkłady bieżące(jednostki pozo
PAK	75020212	Odsetki otrzymane - wkłady lok.do 3 m-cy - j.pozos
PAK	75020222	Odsetki zarachowane - wkłady lokacyjne do 3 m-cy(j
PAK	75020312	Odsetki otrzymane -wkłady powyżej 3 m-cy (jednostk
PAK	75020322	Odsetki zarachowane - wkłady lokacyjne powyżej 3 m
PAK	75020411	Odsetki za zwłokę otrzymane (jednostki powiązane)
PAK	75020412	Odsetki za zwłokę otrzymane (jednostki pozostałe)
PAK	75020421	Odsetki za zwłokę zarachowane(jednostki powiązane)
PAK	75020422	Odsetki za zwłokę zarachowane(jednostki pozostałe)
PAK	75020432	Otrzymane odsetki budżetowe z ty. nadpłat zobow. p
PAK	75020511	Ods od pożyczek udziel.otrzymane,skapitali(jed.pow
PAK	75020512	Odsetki od pożyczek udzielonych otrzymane (j.poz.)
PAK	75020521	Odsetki od pożyczek udzielonych zarachowan(jed.pow
PAK	75020522	Odsetki od pożyczek udzielonych zarachowane(j.poz)
PAK	75020531	Dekapitalizacja odsetek od poż. udz.(j. powiąz.)
PAK	75020611	Odsetki od nabytych obligacji zarachowane (j.pow.)
PAK	75020621	Odsetki od nabytych obligacji otrzymane (j.pow.)
PAK	75020731	Odsetki od pożyczek udzielonych umorzone j.pow
PAK	75020732	Odsetki od pożyczek udzielonych umorzone j.poz
PAK	75030111	Przychody ze zbycia udziałów otrzymane(jedn. powią
PAK	75030112	Przychody ze zbycia udziałów otrzymane(jedn.pozost
PAK	75030211	Przychody ze zbycia akcji otrzymane(jednostki powi
PAK	75030212	Przychody ze zbycia akcji otrzymane(jednostki pozo
PAK	75030311	Przychody ze zbycia dłużnych papierów wartościowyc
PAK	75030312	Przychody ze zbycia dłużnych papierów wartościowyc
PAK	75030412	Przychody ze zbycia nieruchomości stanowiących inw
PAK	75040111	Aktualizacji akcji otrzymane(jednostki powiązane)
PAK	75040112	Aktualizacji akcji otrzymane(jednostki pozostałe)
PAK	75040211	Aktualizacja udziałów otrzymane(jednostki powiązan
PAK	75040212	Aktualizacja udziałów otrzymane(jednostki pozostał
PAK	75040311	Aktualizacja papierów wartościowych otrzymane(jedn
PAK	75040312	Aktualizacja papierów wartościowych otrzymane(jedn
PAK	75040412	Przychody finansowe(opcje,swap,forward)
PAK	75040413	Przychody finansowe zrealizowany kontrakt IRS
PAK	75040511	Aktualizacja wartości udział. pożyczek - j.powią
PAK	75040512	Aktualizacja wartości udział. pożyczek - j.pozosta
PAK	75040513	Aktualizacja wartości otrz. pożyczek - j.powią
PAK	75040514	Aktualizacja wartości otrzym. pożyczek - j.pozosta
PAK	75050111	Zrealiz. dodatnie różnice kurs. - środki pieniężne
PAK	75050112	Zrealizowane dodatnie różnice - udzielone pożyczki
PAK	75050113	Zrealiz. dodatnie różn.kurs.- otrz.kredyty i poż.
PAK	75050114	Zrealizowane różnice na kontrakcie forward
PAK	75050115	Zrealiz. dodatnie różn.kurs.- odbiorcy
PAK	75050116	Zrealiz. dodatnie różn.kurs.- dostawcy
PAK	75050221	Dodatnie różnice kursowe wycena- środki pieniężne
PAK	75050223	Dodatnie różnice kurs.wycena- otrz.kredyty i poż.
PAK	75050224	Dodatnie różnice kursowe - wycena - pozostałe

PAK	75050225	Dodatnie różnice kursowe wycena- odbiorcy
PAK	75050226	Dodatnie różnice kursowe wycena- dostawcy
PAK	75050227	Dodatnie różnice kursowe wycena-rozrach.z Zakł.Nie
PAK	75050300	Przychody z dyskonta weksli
PAK	75050400	Rozwiązanie rezerwy na koszty finansowe
PAK	75050500	Rozwiązanie odpisu aktualiz.należności (odsetki)
PAK	75050600	Zwrot dopłat do kapitału
PAK	75050900	Pozostałe przychody finansowe
PAK	75060300	Odsetki wynikające z aktuarialnego przeszacowania
PAK	75099999	Planowanie przychodów finansowych
PAK	75120112	Odsetki od kredytów bież.zapłacone (jed. pozostałe
PAK	75120122	Odsetki od kredytów bież. zarach.(edn. pozostałe)
PAK	75120212	Ods.od kredytów inw.w okr spłaty zapłacone
PAK	75120222	Ods.od kredytów inwest. zarachowane w okresie spła
PAK	75120300	Odsetki budżetowe
PAK	75120411	Odsetki za zwłokę zapłacone (jednostki powiązane)
PAK	75120412	Odsetki za zwłokę zapłacone (jednostki pozostałe)
PAK	75120421	Odsetki za zwłokę zarachowane(jednostki powiązane)
PAK	75120422	Odsetki za zwłokę zarachowane(jednostki pozostałe)
PAK	75120511	Odsetki od pożyczek zapłacone,skapitalizo(jed.pow.
PAK	75120512	Odsetki od pożyczek zapłacone - j. pozostałe
PAK	75120521	Odsetki od pożyczek zarachowane (jed.powiązane
PAK	75120522	Odsetki od pożyczek zarachowane - j. pozostałe
PAK	75120600	Prowizja od kredytów, pożyczek i gwarancji
PAK	75120700	Odsetki i dyskonta od wyemit. PW. zarachowane
PAK	75120710	Odsetki i dyskonta od emisji PW - zapłacone
PAK	75120800	Dyskonto od weksli własnych
PAK	75120901	Czynsz odsetkowy od umów leasingu
PAK	75120920	Odsetki z tytułu leasingu (pwug) MSSF
PAK	75130111	Wartość sprzedanych akcji (jednostki powiązane)
PAK	75130112	Wartość sprzedanych akcji (jednostki pozostałe)
PAK	75130211	Wartość sprzedanych udziałów(jednostki powiązane)
PAK	75130212	Wartość sprzedanych udziałów(jednostki pozostałe)
PAK	75130311	Wartość sprzedanych dłużnych papierów wartościowyc
PAK	75130312	Wartość sprzedanych dłużnych papierów wartościowyc
PAK	75130400	Wartość sprzedanych papierów dłużnych stanowiących
PAK	75140111	Aktualizacja wartości akcji(jednostki powiązane)
PAK	75140112	Aktualizacja wartości akcji(jednostki pozostałe)
PAK	75140211	Aktualizacja wartości udziałów(jednostki powiązane
PAK	75140212	Aktualizacja wartości udziałów(jednostki pozostałe
PAK	75140311	Aktualizacja wartości papierów dłużnych(jednostki
PAK	75140312	Aktualizacja wartości papierów dłużnych(jednostki
PAK	75140412	Koszty finansowe(opcje.swap)
PAK	75140511	Aktualizacja wartości udziel. pożyczek - j.powią
PAK	75140513	Aktualizacja wartości otrzym. pożyczek - j.powią
PAK	75150111	Zrealiz. ujemne różnice kurs. - środki pieniężne
PAK	75150112	Zrealiz. ujemne różnice kursowe - udziel.pożyczki
PAK	75150113	Zrealiz. ujemne różn.kurs.- otrz.kredyty i poż.
PAK	75150114	Zrealizowane różnice na kontrakcie forward
PAK	75150115	Zrealiz. ujemne różn.kurs.- odbiorcy
PAK	75150116	Zrealiz. ujemne różn.kurs.- dostawcy
PAK	75150221	Ujemne różnice kursowe wycena- środki pieniężne
PAK	75150223	Ujemne różnice kursowe wycena- otrz.kredyty i poż.
PAK	75150224	Ujemne różnice kursowe wycena- pozostałe
PAK	75150225	Ujemne różnice kursowe wycena- odbiorcy
PAK	75150226	Ujemne różnice kursowe wycena- dostawcy

PAK	75150300	Dyskonto od weksli własnych
PAK	75150310	Dyskonto rezerwy na likwidację majątku trwałego
PAK	75150320	Dyskonto rezerwy na rekultywację
PAK	75150400	Rezerwa na koszty finansowe
PAK	75150500	Odpisy aktualizujące należności z tyt. odsetek
PAK	75150600	Dopłaty do kapitału
PAK	75150900	Pozostałe koszty finansowe
PAK	75160300	Odsetki wynikające z aktuarialnego przeszacowania
PAK	75199999	Planowanie kosztów finansowych
PAK	76010101	Przychody ze sprzedaży środków trwałych jednostki
PAK	76010102	Przychody ze sprzedaży środków trwałych pozostałe
PAK	76010201	Przychody ze sprzedaży WNiP jednostki powiązane
PAK	76010202	Przychody ze sprzedaży WNiP pozostałe jednostki
PAK	76010301	Przychody ze sprzedaży środków trwałych w budowie
PAK	76010302	Przychody ze sprzedaży środków trwałych w budowie
PAK	76010401	Sprzedaż prawa wieczystego użyt. gruntu - jed. pow
PAK	76010402	Sprzedaż prawa wieczystego użytkowania gruntu
PAK	76010502	Przych. sprzedaż środ. trwał. leasing -j.pozostałe
PAK	76010601	Przychody ze sprzedaży ZCP jedn.powiązane
PAK	76020100	Odpisy równoległe do amortyzacji środków trwałych
PAK	76020110	Zmniejszenie odpisów aktualiz. środki trwałe
PAK	76020120	Zmniejszenie odpisów aktualiz. WNiP
PAK	76020130	Zmniejszenie OA środki trwałe w budowie
PAK	76020200	Otrzymane dotacje, subwencje, dopłaty
PAK	76020300	Przyznane dotacje, subwencje, dopłaty
PAK	76020400	Zmniejszenie odpisów aktualiz. majątek obrotowy
PAK	76030100	Przychody z obiektów socjalnych
PAK	76030101	Przychody z obiektów socjalnych - jedn. powiązane
PAK	76030102	Przychody z obiektów socjalnych - jedn. pozostałe
PAK	76030201	Sprzedaż praw do emisji CO2 - jedn. powiązane
PAK	76030202	Sprzedaż praw do emisji CO2 - jedn. pozostałe
PAK	76030302	Sprz. zak. białych certyfikatów- jedn. pozostałe
PAK	76030402	Sprzedaż gwar. pochodzenia- jedn. pozostałe
PAK	76030501	Przych.ze sprzed. materiałów -jednostki powiązane
PAK	76030502	Przychody ze sprzedaży materiałów -jedn.pozostałe
PAK	76040100	Odszkodowania otrzymane od ZU z tyt. awarii urzędz
PAK	76050100	Odzyski z likwidacji środków trwałych
PAK	76050120	Przychody z likwidacji środków trw. El.Adamów
PAK	76050122	Sprzedaż mat. rozb. El.Adamów - jedn. pozostałe
PAK	76050200	Nadwyżki składników aktywów trwałych i obrotowych
PAK	76050300	Odpisane i umorzone zobowiązania
PAK	76050400	Rozwiązanie rezerwy na koszty i straty
PAK	76050500	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności
PAK	76050600	Otrzymane darowizny zaliczane do aktywów finansowy
PAK	76050700	Odszkodowania i kary umowne
PAK	76050800	Zwrot kosztów postępowania sądowego i egzekucyjneg
PAK	76050801	Zwrot kosztów niezgłoszonej energii - j. powiązane
PAK	76050802	Zwrot kosztów niezgłoszonej energii - j. pozostałe
PAK	76050900	Pozostałe przychody
PAK	76051000	Zwrot kosztów wcześniej uznanych NKUP
PAK	76051100	Zwrot podatków dot. lat ubiegłych
PAK	76052000	Wynagrodzenie płatnika
PAK	76053000	Wynagrodzenie za udzielenie poręczenia
PAK	76053001	Wynagrodzenie za udzielenie poręczenia - jed. pow.
PAK	76053002	Wynagrodzenie za udzielenie poręczenia - jed. poz.
PAK	76060101	Przychody usług operatora handlowego - j. powiązan

PAK	76060102	Przychody usług operatora handlowego - j. niepowią
PAK	76060200	Zmniejszenie rezerwy na ekwiwalent energetyczny
PAK	76060300	Zyski wynikające z aktuarialnego przeszacowania
PAK	76060500	Otrzymana dotacja UEDroga do zatrudnienia po węglu
PAK	76060900	Dotacja Ustawa osłonowa Odprawa górnicza
PAK	76060901	Dotacja Ustawa osłonowa urlop górniczy
PAK	76060910	Dotacja Ustawa osłonowa Odprawa energetyczna
PAK	76060911	Dotacja Ustawa osłonowa urlop energetyczny
PAK	76070300	Korekta cen transferowych za lata ubiegłe
PAK	76070301	Korekta cen transferowych za lata ubiegłe j.poz.
PAK	76080100	Przychody z wynajmu nieruchomości
PAK	76099999	Planowanie pozostałych przychodów operacyjnych
PAK	76110101	Wartość sprzedanych środków trwałych(jednostki pow
PAK	76110102	Wartość sprzedanych środków trwałych(pozostałe jed
PAK	76110201	Wartość sprzedanych WNiP(jednostki powiązane)
PAK	76110202	Wartość sprzedanych WNiP(pozostałe jednostki)
PAK	76110301	Wartość sprzedanych środków trwałych w budowie(jed
PAK	76110302	Wartość sprzedanych środków trwałych w budowie(poz
PAK	76110402	Wartość sprzedanego prawa wiecz. użytkowania grunt
PAK	76110502	Wartość sprzed. środków trw. w leasing fin.-j.pozo
PAK	76110601	Koszty sprzedaży ZCP (jednostki powiązane)
PAK	76110702	Wartość netto likwidowanych środków trwałych
PAK	76111204	Amortyzacja- wartość firmy
PAK	76111214	Amortyzacja wartość firmy korekta MSSF
PAK	76120100	Aktualizacja wartości środków trwałych
PAK	76120200	Aktualizacja wartości WNiP
PAK	76120300	Aktualizacja wartości środków trwałych w budowie
PAK	76120400	Aktualizacja rzeczowych składników majątku obrotow
PAK	76130100	Koszty utrzymania obiektów socjalnych
PAK	76130201	Wartość sprzed. upr. C02- jed.pow.
PAK	76130202	Wartość sprzed. upr. C02- jed.poz.
PAK	76130302	Wartość sprzed. białych certyfikatów- jed.poz.
PAK	76130402	Wartość sprzed. gwarancji pochodzenia-jed.poz.
PAK	76130501	Wartość sprzedanych materiałów - jednostki powiąza
PAK	76130502	Wartość sprzedanych materiałów -jedn.pozostałe
PAK	76140100	Szkody energetyczne
PAK	76140110	NKUP - Odszkodowania i inne koszty
PAK	76140200	Przekazane darowizny 15% dochodów
PAK	76140210	Przekazane darowizny 10% dochodów
PAK	76140300	Pozostałe darowizny
PAK	76140400	Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego
PAK	76140500	Pozostałe koszty - za lata ubiegłe
PAK	76150100	Koszty likwidacji środków trwałych
PAK	76150101	Koszty sprzedaży środków trwałych
PAK	76150110	Koszty przyszłej sprzedaży gruntów
PAK	76150120	Koszty likwidacji środków trwałych Elektr.Adamów
PAK	76150200	Niedobory i szkody (m.in. złomowanie materiałów)
PAK	76150210	Niedobory i szkody (złomowanie półpr. i wyr.gotow)
PAK	76150300	Odpisane i umorzone należności
PAK	76150400	Rezerwa na prawdopodobne koszty i straty
PAK	76150410	Rezerwa na likwidację majątku i rekultywację
PAK	76150420	Rezerwa na przyszłe umowy
PAK	76150500	Odpis aktualiz. należności
PAK	76150700	Zapłacone odszkodowania i kary umowne
PAK	76150701	Zapłacone odszkodowania pracownicy
PAK	76150801	Rekompensata za niesprzed. energię- jedn.powiązane

PAK	76150802	Rekompensata za niesprzed.energię jedn. pozostałe
PAK	76150900	Pozostałe koszty
PAK	76150901	Pozostałe koszty nkup
PAK	76150910	Zaniechane inwestycje
PAK	76160100	Koszty związków zawodowych
PAK	76160200	Rezerwa na ekwiwalent energetyczny
PAK	76160300	Straty wynikające z aktuarialnego przeszacowania
PAK	76160400	Koszty dofinansowania umów o pracę
PAK	76160500	Koszty programu UE Droga do zatrudnienia po węglu
PAK	76160600	Koszty związane z Umowami grantowymi
PAK	76160900	Wynagrodzenie Ustawa oślonowa odprawa górnicza
PAK	76160901	Wynagrodzenie Ustawa oślonowa urlop górniczy
PAK	76160902	ZUS skł. emer-rent Ustawa oślonowa urlop górniczy
PAK	76160903	ZUS skł.Fund. Pracy Ustawa oślonowa urlop górniczy
PAK	76160910	Wynagrodzenie Ustawa oślonowa odprawa energetyczna
PAK	76160911	Wynagrodzenie Ustawa oślonowa urlop energetyczny
PAK	76160912	ZUS skł. emer-rent Ustawa oślonowa urlop energet.
PAK	76160913	ZUS skł.Fund. Pracy Ustawa oślonowa urlop energet.
PAK	76170300	Korekta cen transferowych za lata ubiegłe
PAK	76180100	Koszty wynajmu nieruchomości
PAK	76180300	Koszty CO2 za ubiegłe lata
PAK	76199999	Planowanie pozostałych kosztów operacyjnych
PAK	76200000	koszty okresu - Zarząd
PAK	76200001	koszty okresu - Sprzedaż
PAK	77000000	Zyski nadzwyczajne
PAK	77100000	Straty nadzwyczajne
PAK	79000000	Przychody ze sprzedaży wewnętrznej
PAK	79100000	Koszt własny sprzedaży wewnętrznej
PAK	80100000	Kapitał akcyjny BO
PAK	80101010	Kapitał akcyjny zwiększenia z tytułu emisji akcji
PAK	80102010	Kapitał akcyjny zmniejszenia z tytułu umorzenia
PAK	80199999	Kapitał akcyjny BZ
PAK	80200000	Kapitał zapasowy BO
PAK	80201000	Kapitał zapasowy zwiększenia z tyt.emisji akcji
PAK	80201010	Kapitał zapasowy zwiększenia z tyt. przejęcia spół
PAK	80201020	Kapitał zapasowy zwiększenia z tyt. podziału zysku
PAK	80201030	Kapitał zapasowy zwiększenia z przeszacowania środ
PAK	80201040	Kapitał zapasowy zwiększenia z aktualizacji wycen
PAK	80202000	Kapitał zapasowy zmniejszenia - umorzenie akcji wł
PAK	80202020	Kapitał zapasowy zmniejszenia pokrycie straty
PAK	80299999	Kapitał zapasowy - BZ
PAK	80399991	Kapitał udziałowy - aport pieniężny PAKS
PAK	80399992	Kapitał udziałowy - aport rzeczowy PAKS
PAK	80399993	Kapitał udziałowy - aport dzierżawa PAKS
PAK	80600000	Kapitał z aktualizacji wyceny BO
PAK	80601010	Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych(zwi
PAK	80601020	Kapitał z aktualizacji wyceny(wzrost wartości inw
PAK	80601030	Kap. akcyjny z aktual.wyceny fin.maj.trw.-wzrost
PAK	80602010	Kapitał różnice z aktualizacji środków trwałych (z
PAK	80602020	Kapitał z aktualizacji wycen inwestycji długotermi
PAK	80602030	Kap. akcyjny z aktual.wyceny fin.maj.trw.-spadek
PAK	80699999	Kapitał z aktualizacji wyceny BZ
PAK	80701010	Kapitał rezerwowy utworzony na pokrycie straty
PAK	80800000	Kap. rez. w.użyt.BO
PAK	80801010	Kapitał z aktualizacji wyceny wieczyst. użytk
PAK	80802010	Kapitał rez. -prawo wiecz. użytk. - aktual. wycen

PAK	80802020	Kapitał rez. - prawo wiecz. użytk. - zbycie
PAK	80809000	Pozostałe kapitały rezerwowe
PAK	80899999	Kapitał rez. - prawo wieczystego użytkowania - BZ
PAK	81009000	Pozostałe kapitały zyski/straty aktuarialne
PAK	82501000	Rozliczenie wyniku roku bieżącego
PAK	82501912	VVV
PAK	82502000	Rozliczenie korekty wyniku finansowego lat ubiegły
PAK	84210100	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku
PAK	84210101	OPD - amortyzacja
PAK	84210102	OPD - rezerwa na podatek dochodowy
PAK	84210103	OPD - zapł.odpis ZFŚS, opłaty wiecz. użytk. i inne
PAK	84210104	OPD - należności KDT
PAK	84210110	OPD - Sprzedaż energii - termin płatn. następ. m-c
PAK	84210111	OPD - Zielone certyfik. na składzie
PAK	84210120	OPD - zakupione CO2
PAK	84210301	OPD - zar. odsetki od udział. pożyczki
PAK	84210302	OPD - prowizja od kredytu,gwarancji bankowej
PAK	84210303	OPD - wycena rachunku dewizowego
PAK	84210304	OPD - wycena poż.
PAK	84210305	OPD - wycena papierów wartościowych
PAK	84210306	OPD - zarachowane odszkodowanie, kara umowna
PAK	84300100	Poz. rezerwy na postępowanie sądowe
PAK	84300200	Poz. rezerwy na restrukt. ZE PAK
PAK	84300300	Poz. rezerwy na restrukt. spółek zależnych
PAK	84300400	Poz. rezerwy na koszty finansowe
PAK	84300500	Poz. rezerwy na poręczenia
PAK	84300900	Pozostałe rezerwy
PAK	84310600	Rezerwa na rekultywację - długoterminowa
PAK	84310700	Pozostałe rezerwy - długoterminowe
PAK	84310800	Rezerwa na likwid. majątku- długoterminowa
PAK	84311000	Rezerwa na uprawnienia do emisji CO2
PAK	84320600	Rezerwa na rekultywację - krótkoterminowa
PAK	84320700	Pozostałe rezerwy - krótkoterminowe
PAK	84320800	Rezerwa na likwid. majątku- krótkoterminowe
PAK	84321000	Rezerwa na uprawnienia do emisji CO2-krótkot.
PAK	84501010	RMP - Rozliczenie dotacji(długoterminowe)
PAK	84501020	RMP-róż. pomiędzy wyceną a aportem AS PAK
PAK	84501021	RMP-róż. pomiędzy wyceną a aportem EL PAK
PAK	84501022	RMP-róż. pomiędzy wyceną a aportem PAK SERWIS
PAK	84501023	RMP-róż. pomiędzy wyceną a aportem OCHRONA PAK
PAK	84501024	RMP-róż. pomiędzy wyceną a aportem TRANS PAK
PAK	84501025	RMP-róż. pomiędzy wyceną a aportem PAK INFRASTRUK.
PAK	84501030	RMP - Rez. na nal. ZU (długoter.)
PAK	84501050	RMP -rozliczenie leasingu (długot.)
PAK	84501070	Długoter.prawo majątkowe -AS PAK
PAK	84501072	Długoter.prawo majątkowe -PAK SERWIS
PAK	84501074	Długoter.prawo majątkowe - TRANS PAK
PAK	84502010	RMP -rozliczenie dotacji(krótkoterminowe)
PAK	84502020	RMP-róż. pomiędzy wyceną a aportem AS PAK- krótkot
PAK	84502023	RMP-róż. wycena -aport OCHRONA PAK (krótkotermin)
PAK	84502024	RMP-róż. pomiędzy wyceną a aportem TRANS PAK (kr)
PAK	84502030	RMP-rezerwa na należności od zakładów ubezpieczeni
PAK	84502040	RMP - otrzymana przedpłata za energię el.
PAK	84502041	RMP - otrzymana przedpłata za energię el.- j.powią
PAK	84502050	RMP -rozliczenie leasingu (krótkot.)
PAK	84502060	RMP -zakup wierzytelności

PAK	84502070	Krótkoter.prawo majątkowe - AS PAK
PAK	84502072	Krótkoter.prawo majątkowe -PAK SERWIS
PAK	84502074	Krótkoter.prawo majątkowe - TRANS PAK
PAK	84502080	RMP - przedpłata na poz. sprzedaż - jed. pozostałe
PAK	84502081	RMP - przedpłata na pozostałą sprzedaż jed. pow.
PAK	84502100	RMP -Dotacja Urząd Pracy (krótkoterminowa)
PAK	84503000	RMP -Umowa grantowa CINEA
PAK	84507000	RMP -wycena robót w toku
PAK	84560900	RMP -Ustawa osłonowa odprawa górnicza
PAK	84560901	RMP -Ustawa osłonowa urlop górniczy
PAK	84560910	RMP -Ustawa osłonowa odprawa energetyczna
PAK	84560911	RMP -Ustawa osłonowa urlop energetyczny
PAK	85100000	ZFŚŚ -BO
PAK	85101010	ZFŚŚ -odpis podstawowy
PAK	85101020	ZFŚŚ -zysk
PAK	85101030	ZFŚŚ -pozostałe
PAK	85102010	ZFŚŚ -wykorzystanie funduszu
PAK	85199999	ZFŚŚ-BZ
PAK	85200990	MFŚŚ - Bilans otwarcia - bilans zamknięcia
PAK	85201100	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - WCZASY
PAK	85201200	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - WYPOCZYNEK DZIECI I MŁODZIEŻY
PAK	85201300	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - ZIMOWISKA
PAK	85201400	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - WYPOCZYNEK SOB.-NIEDZIELNY
PAK	85201410	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - BILETY NA IMPREZY
PAK	85201420	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - TURYSTYKA I WYCIECZKI
PAK	85201430	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - SPORT I REKREACJA
PAK	85201500	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - DZIEŃ KOBIET
PAK	85201510	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - DZIEŃ DZIECKA
PAK	85201520	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - MIKOŁAJKI
PAK	85201800	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - ODSETKI OD POŻYCZEK
PAK	85201830	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - ZMIANA OPROCENT. POŻ.MIESZK.
PAK	85201900	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - BILANS OTWARCIA
PAK	85201909	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - ODPIS PODSTAWOWY
PAK	85201910	MFŚŚ - ZWIĘKSZ. - ODSETKI OD ŚRODKÓW NA RACH. BANK.
PAK	85201911	MFŚŚ - ZWIĘKSZ. - ODSETKI OD LOKAT NA RACH. MFŚŚ
PAK	85201912	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - ODPIS Z ZYSKU
PAK	85201913	MFŚŚ - ZWIĘKSZENIA - przejęcie pracowników 23'
PAK	85201950	MFŚŚ - ZWIĘKSZ. - ODSETKI DOT. FUNDUSZU MIESZKAN.
PAK	85201960	MFŚŚ - ZWIĘKSZ. - POZOSTAŁE
PAK	85202100	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - WCZASY
PAK	85202140	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - WCZASY TURYSTYCZNE
PAK	85202200	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - WYPOCZYNEK DZIECI I MŁODZIEŻ
PAK	85202300	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - ZIMOWISKA
PAK	85202400	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - WYPOCZYNEK SOB.-NIEDZIELNY
PAK	85202410	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - BILETY NA IMPREZY
PAK	85202420	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - TURYSTYKA I WYCIECZKI
PAK	85202430	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - SPORT I REKREACJA
PAK	85202440	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - DOFIN. ZAKŁ. OBIEKTÓW SOCJAL
PAK	85202490	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - ZWROT KOSZTÓW PODRÓŻY
PAK	85202500	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - DZIEŃ KOBIET
PAK	85202510	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - DZIEŃ DZIECKA
PAK	85202520	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - MIKOŁAJKI
PAK	85202530	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - BONY
PAK	85202540	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - DOFIN. ŻŁOBKÓW I PRZEDSZKOLI
PAK	85202600	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - ZAPOMOGI DLA PRACOWNIKÓW
PAK	85202610	MFŚŚ - ZMNIEJSZENIA - ZAPOMOGI DLA EMERYTÓW

PAK	85202810	MFŚS - ZMNIEJSZENIA - UMORZONE POŻYCZKI
PAK	85202830	MFŚS - ZMNIEJSZENIA - ZMIANY OPROCENT. POŻ.MIESZK.
PAK	85202900	MFŚS - ZMNIEJSZENIA - BILANS ZAMKNIĘCIA
PAK	85202909	MFŚS - ZMNIEJSZENIA - ZWROTY
PAK	85202990	MFŚS - ZMNIEJSZENIA - BILANS ZAMKNIĘCIA
PAK	85203000	MFŚS - ZMNIEJSZENIA - PRZYDZIAŁ DLA ZE PAK
PAK	85800000	Fundusz załogi
PAK	85901000	Fundusze Specjalne - Fundusz prywatyzacyjny
PAK	86000000	Wynik finansowy
PAK	86000100	Wynik netto spółek przejętych
PAK	87001000	Podatek dochodowy- część bieżąca
PAK	87002000	Podatek dochodowy- część odroczone
PAK	87003000	Podatek dochodowy- część odroczone MSSF
PAK	87004000	Podatek dochodowy- podatek z lat ubiegłych
PAK	87005000	PDOP- zyski/straty aktuarialne
PAK	90000000	Grunty w wieczystym użytkowaniu
PAK	90001000	Roboty budowlano # montażowe (usługi)
PAK	90001001	Roboty budowlano # montażowe - gr. 1 i 2 śr. trwałe
PAK	90001002	Roboty budowlano # montażowe - melioracje (r.226)
PAK	90001003	Roboty budowlano # montażowe - gr. 3 - 6 śr. trwałe
PAK	90001004	Roboty budowlano # montażowe - gr.8 i 9 śr. trwałe
PAK	90001011	Roboty budowlano # montażowe - gr. 1 śr. trwałe
PAK	90001012	usunięte
PAK	90001021	Roboty budowlano # montażowe - gr. 2 śr. trwałe
PAK	90002000	Dostawy (zakupy)
PAK	90002001	Dostawy (zakupy) - grupa 1 i 2 środków trwałych
PAK	90002003	Dostawy (zakupy) - grupa 3 - 6 środków trwałych
PAK	90002004	Dostawy (zakupy) - grupa 8 i 9 środków trwałych
PAK	90002005	Dostawy (zakupy) - środki transp .(gr.7)
PAK	90002011	Dostawy (zakupy) - grupa 1 środków trwałych
PAK	90002012	usunięte
PAK	90002021	Dostawy (zakupy) - grupa 2 środków trwałych
PAK	90002100	Dostawy z importu (zakupy)
PAK	90002103	Dostawy z importu - grupa 3 - 6 środków trwałych
PAK	90002104	Dostawy z importu - grupa 8 i 9 środków trwałych
PAK	90002105	Dostawy z importu - środki transp .(gr.7)
PAK	90003000	Dokumentacja (usługi)
PAK	90003001	Dokumentacja (usługi)- grupa 1 i 2 środków trwałe.
PAK	90003002	Dokumentacja (usługi)- melioracje (grupa 226)
PAK	90003003	Dokumentacja (usługi)- grupa 3 - 6 środków trwałe.
PAK	90003011	Dokumentacja (usługi)- grupa 1 środków trwałe.
PAK	90003021	Dokumentacja (usługi)- grupa 2 środków trwałe.
PAK	90004000	Usługi transportowe (usługi)
PAK	90004001	Usługi transportowe - gr. 1 i 2 śr. trwałych
PAK	90004002	Usługi transportowe - melioracje (gr.226)
PAK	90004003	Usługi transportowe - gr. 3 - 6 śr. trwałych
PAK	90004004	Usługi transportowe - gr. 8 śr. trwałych
PAK	90004011	Usługi transportowe - gr. 1 śr. trwałych
PAK	90004021	Usługi transportowe - gr. 2 śr. trwałych
PAK	90005000	Usługi magazynowe (usługi)
PAK	90005001	Usługi magazynowe - gr. 1 - 2 śr. trw.
PAK	90005003	Usługi magazynowe - gr. 3 -6 śr. trw.
PAK	90005004	Usługi magazynowe - gr. 8 i 9 śr. trw.
PAK	90005011	Usługi magazynowe - gr. 1 śr. trw.
PAK	90005021	Usługi magazynowe - gr. 2 śr. trw.
PAK	90006000	Licencje (usługi)

PAK	90006100	Oprogramowanie
PAK	90007000	Pozostałe (usługi)
PAK	90007001	Pozostałe usługi - gr. 1 i 2 śr. trw.
PAK	90007002	Pozostałe usługi - melioracje (gr. 226)
PAK	90007003	Pozostałe usługi - gr. 3 - 6 śr. trw.
PAK	90007009	Pozostałe usługi - grunty
PAK	90007011	Pozostałe usługi - gr. 1 śr. trw.
PAK	90007021	Pozostałe usługi - gr. 2 śr. trw.
PAK	90007100	leasing (inwestycje)
PAK	90007101	Leasing (inwestycje) - gr. 1 i 2 śr. trw.
PAK	90007103	leasing (inwestycje) - gr. 3 - 6 śr. trw.
PAK	90007111	Leasing (inwestycje) - gr. 1 śr. trw.
PAK	90007121	Leasing (inwestycje) - gr. 2 śr. trw.
PAK	90007201	Ubezpieczenie majątku - gr. 1 i 2 śr. trw.
PAK	90007202	Ubezpieczenie - melioracje (gr. 226)
PAK	90007203	Ubezpieczenie - gr. 3 - 6 śr. trw.
PAK	90007204	Ubezpieczenie - gr. 8 i 9 śr. trwał
PAK	90007211	Ubezpieczenie majątku - gr. 1 śr. trw.
PAK	90007221	Ubezpieczenie majątku - gr. 2 śr. trw.
PAK	90008100	Zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek
PAK	90008200	Zarachowane odsetki od kredytów i pożyczek
PAK	90009110	Różnice kursowe od kredytów i pożyczek zrealizowan
PAK	90009120	Różnice kursowe od kredytów i pożyczek niezrealizo
PAK	90009210	Pozostałe różnice kursowe zrealizowane
PAK	90009220	Pozostałe różnice kursowe niezrealizowane
PAK	90010000	Własne źródła finansowania inwestycji
PAK	90011000	Kredyty
PAK	90012000	Udziały -leasing
PAK	90013000	Należności długoterminowe od jednostek powiązanych
PAK	90013009	KT - Należności długot. od jednostek powiązanych
PAK	90014000	Należności długoterminowe od jednostek pozostałych
PAK	90014009	KT - Należności długot. od jednostek pozostałych
PAK	90015000	Nal. z tyt. dostaw do 12 m-cy od j. powiązanych
PAK	90015100	Nal. z tyt. sp.akt.trwałych 12 m-cy od j. powiąz.
PAK	90015109	K.tech. do 90015100 Nal. z tyt. śr. trw. - j.powią
PAK	90015200	Rozr. z tyt. zakupu aktywów finans. - jedn. powiąz
PAK	90015209	K.tech do 90015200 Zob. z tyt. akt.fin - j. powiąz
PAK	90016000	Należności z tyt. dostawdo 12 m-cy od j. pozostałe
PAK	90016009	KT -Należności z tyt. dostawdo 12 m-cy od j. poz.
PAK	90016100	Nal. z tyt. sp.akt.trwałych 12 m-cy od j. pozosta.
PAK	90016109	K.tech. do 90016100 Nal. z tyt. śr. trw. - j.powią
PAK	90016200	Rozr. z tyt. zakupu aktywów finans. - jedn. pozost
PAK	90016209	K.tech do 90015200 Zob. z tyt. akt.fin - j. pozost
PAK	90016300	Zobowiązania z tyt. środków trwałych - j. powiąza
PAK	90016309	K.tech do 90016300 Zob. z tyt. .środ.trw.- j.powią
PAK	90016400	Zobowiązania z tyt. środków trwałych - j. pozosta
PAK	90016409	K.tech do 90016400 Zob. z tyt. środków trw.-j.pozo
PAK	90016500	Knto koryg. konto 290000000 - zaliczki
PAK	90016509	K.tech do 90016500 Korekta zaliczek
PAK	90016600	Zobowiązania poz. korekta konta 201 - j. pozosta
PAK	90016609	K.tech do 90016600 Zob. poz. -kor. konta 201-j.poz
PAK	90016610	Zobowiązania podatkowe - korekta konta 201 -
PAK	90016700	Należności poz. korekta konta 210* - j. powiazane
PAK	90016709	K.tech do 90016700 Na. poz. -kor. konta 210-j.powi
PAK	90016800	Należności podatkowe CIT- korekta konta 22*
PAK	90016809	K.tech do 90016800 Należ. podatkowe CIT

PAK	90016900	Zobowiązania podatkowe długot.- korekta konta 22*
PAK	90016909	K.tech do 90016900 Zob. podatkowe dług.
PAK	90017000	Należności z tyt. dostaw powyżej 12 m-cy -j.powiąz
PAK	90018000	Należn. z tyt. dostaw powyżej 12 m-cy jedn. pozost
PAK	90019000	Zobowiązania długoterminowe od jednostek powiązany
PAK	90019009	K.tech. do 90019000 Zob.długoter. - jed. powiązane
PAK	90019100	Kaucje wpłacone długoterm. od jed. powiązanych
PAK	90019109	K.tech. do 90019100 Kaucje długot. - jed. powiąz.
PAK	90019200	Zobowiąz. leasingu długoterm. od jed. powiązanych
PAK	90019209	K.tech. do 90019200 Leasing długot. - jed. powiąz.
PAK	90020000	Zobowiązania długoter. od jednostek pozostałych
PAK	90020009	K.tech. do 90020000 Zob.długoter. - jed. pozostałe
PAK	90020100	Otrzymane pożyczki długoter. od jedn. powiązane
PAK	90020200	Otrzymane pożyczki długoter. od jedn. pozostałe
PAK	90020209	K.tech. do 90020200 Otrz. pożycz. - jed. pozostałe
PAK	90020300	Zobowiązania długotermin. z tyt. umów leasingu
PAK	90020309	Konto tech. do 90020300 Zob. dług. z tyt. leasingu
PAK	90020400	Zobow. długotermin. z tyt. emisji papierów wartość
PAK	90020409	KT. do 90020400 Zob. dług. z tyt. emisji PW
PAK	90020500	Kredyt krótkoterm. jedn. poz. - konto korygujące
PAK	90020509	KT Kredyt krótkoterm. jedn. poz. - konto korygujące
PAK	90020600	Kaucje wpłacone długoterm. od jed. pozostałych
PAK	90020609	KT Kaucje wpłacone długoterm. od jed. pozostałych
PAK	90021000	Zobowiązania z tyt. dostaw do 12 m-cy od j. powiąz
PAK	90022000	Zobowiązania z tyt. dostaw do 12 m-cy od j.pozostał
PAK	90022100	Zapłacone raty kapit. z tyt. um.leasin fin.
PAK	90022109	K.tech. do 90022100 Zapłacone raty kapit. leasing
PAK	90023000	Zobowi.a z tyt. dostaw powyżej 12 m-cy -j. powiąz
PAK	90024000	Zobowiąz. z tyt. dostaw powyżej 12 m-cy -j. pozos
PAK	90024009	KT Zobowiąz. z tyt. dostaw >12 m-cy -j. pozos
PAK	90025000	Środki trwałe przekazane do spółek- wartość począł
PAK	90026000	Środki trwałe przekazane do spółek- umorzenie
PAK	90026001	Techniczne konto umorzenia NSKUP
PAK	90026002	Techniczne konto kosztów amortyzacji NSKUP
PAK	90027000	Pozostałe aktywa finansowe-opcje
PAK	90028000	Rozrachunki z tyt. opcji
PAK	90029000	Należności z tyt. opcji
PAK	90030000	Pozostałe zobow. fin. - sprzedaż opcji
PAK	90031000	Wynagrodzenia ze stosunku pracy
PAK	90031009	Konto tech. do 90031000 Wynagrodzenia z pracy
PAK	90032000	Zakupy z importu
PAK	90032009	Konto tech. do 90032000 Zakupy z importu
PAK	90033000	CF - k. koryg. zbycie aktywów fin.- jedn. powiąz.
PAK	90033009	CF - konto koryg. 90033009
PAK	90033100	CF - Inne korekty działalności operacyjnej
PAK	90033109	CF - konto koryg. 90033100
PAK	90033200	CF - Inne korekty wpływów działal. inwestycyjnej
PAK	90033209	CF - konto koryg. 90033200
PAK	90033300	CF - Inne korekty wydatków działal. inwestycyjnej
PAK	90033309	CF - konto koryg. 90033300
PAK	90033400	CF - Inne korekty wpływów działal. finansowej
PAK	90033409	CF - konto koryg. 90033400
PAK	90033500	CF - Inne korekty wydatków działal. finansowej
PAK	90033509	CF - konto koryg. 90033500
PAK	90033600	CF -korekta wpływów kredytów i pożyczek
PAK	90033609	CF - konto koryg. 90033600

PAK	90033700	CF -korekta spłat kredytów i pożyczek
PAK	90033709	CF - konto koryg. 90033700
PAK	90034000	CF - konto koryg. nabycie aktywów trwałych
PAK	90034009	CF - konto koryg. 90034000
PAK	90034100	CF - konto koryg. zysk z dział. inwestycyjnej
PAK	90034109	CF - konto koryg. 90034100
PAK	90034200	CF - konto koryg. zobowiązania krótkoterminowe
PAK	90034209	CF - konto koryg. 90034200
PAK	90034300	CF - konto koryg. zbycie rzeczowych aktywów trw.
PAK	90034309	CF - konto koryg. 90034300
PAK	90034400	CF - konto koryg. różnice kursowe dz. oper.
PAK	90034409	CF - konto koryg. 90034400
PAK	90034500	CF - zmiana stanu środków pien. z tyt. różnic kurs
PAK	90034509	CF - konto koryg. 90034500
PAK	90035000	CF - konto koryg. emisja PW
PAK	90035009	CF - konto koryg. 90035000
PAK	90035100	CF - konto koryg. wykup PW
PAK	90035109	CF - konto koryg. 90035100
PAK	90036000	CF - konto koryg. wydatki na aktywa fin. j.powiąz
PAK	90036009	CF -KT konto koryg. wydatki na aktywa fin. j.powi
PAK	90037200	Sprzedaż do państw UE
PAK	90037209	KT - Sprzedaż do państw UE
PAK	90037800	Sprzedaż do państw poza UE
PAK	90037809	KT -Sprzedaż do państw poza UE
PAK	90040000	OPD - Konto korygujące
PAK	90040009	Konto techniczne do 90040000
PAK	90050000	RZIS- Konto korygujące koszty finansowe różnice ku
PAK	90050009	Konto techniczne do konta 90050000
PAK	90060000	RZIS- Konto korygujące pozostałe przych. fin.
PAK	90060009	Konto techniczne do konta 90060000
PAK	90070000	Kaucje długotermin.
PAK	90070009	Konto techniczne do 90070000
PAK	90071000	Kaucje krótkotermin. bank
PAK	90071009	Konto techniczne do 90071000 kaucje
PAK	90100000	Grunty obszar 10 MSSF
PAK	90100001	Grunty obszar 10 MSSF PWUG
PAK	90100100	Budynki obszar 10 MSSF
PAK	90100200	Budowle obszar 10 MSSF
PAK	90100300	Kotły i maszyny energ. obszar 10 MSSF
PAK	90100400	Maszyny i urzadz. ogólnego zastosowania 10 MSSF
PAK	90100500	Maszyny i urzadz. specjalistyczne obszar 10 MSSF
PAK	90100600	Urządzenia techniczne obszar 10 MSSF
PAK	90100700	Środki transportu obszar 10 MSSF
PAK	90100800	Narzędzia, przyrządy... obszar 10 MSSF
PAK	90100900	Niskocenne obszar 10 MSSF
PAK	90190100	Odpis aktualizujący budynki obszar 10
PAK	90190200	Odpis aktualizujący budowle obszar 10
PAK	90190300	Odpis aktualizujący kotłt obszar 10
PAK	90190400	Odpis aktualizujący maszyny obszar 10
PAK	90190500	Odpis aktualizujący maszyny specjal.obszar 10
PAK	90190600	Odpis aktualizujący urządzenia techniczneobszar 10
PAK	90190700	Odpis aktualizujący środki transportowe -obszar 10
PAK	90190800	Odpis aktualizujący narzędzia obszar 10
PAK	90191000	Odpis aktualizujący budynki obszar 11
PAK	90200100	Licencje obszar 10 MSSF
PAK	90200200	Oprogramowanie obszar 10 MSSF

PAK	90200204	Wartość firmy obszar 5 MSSF
PAK	90200400	Służebność gruntowa - obszar 10 MSSF
PAK	90204000	Uprawnienia do emisji CO2 - długoterm. MSR
PAK	90204009	KT Uprawnienia do emisji CO2 - długoterm. MSR
PAK	90280000	Odpis na należnościach MSSF 9
PAK	90290100	Odpis aktualizujący licencje obszar 10
PAK	90300000	ST i WNiP obszar 4
PAK	90400000	Amortyzacja - korekta
PAK	90400009	KT Amortyzacja - korekta
PAK	90400100	Amortyzacja ŚT obszar 10 MSSF
PAK	90400204	Amortyzacja wart.firmy obszar 5 MSSF
PAK	90400300	Amortyzacja WNiPr. obszar 10 MSSF
PAK	90400310	Amortyzacja WNiPr. korekta msr
PAK	90404000	Korekta wyniku -REMONT KAPITALNY- MSSF
PAK	90404009	KT Korekta wyniku -REMONT KAPITALNY- MSSF
PAK	90407000	Zyski / straty wyceny aktuarialnej
PAK	90407009	KT - Zyski / straty wyceny aktuarialnej
PAK	90430100	Amortyzacja ŚT obszar różnicy B-P
PAK	90430300	Amortyzacja WNiPr. obszar różnicy B-P
PAK	90433100	Umorzenie obszar 11
PAK	90440100	Amortyzacja ŚT obszar 4
PAK	90440300	Amortyzacja WNiPr. obszar 4
PAK	90490100	Amortyzacja ŚT obszar B-P nieplanowa
PAK	90490300	Amortyzacja WNiP obszar B-P nieplanowa
PAK	90642009	KT - Korekta aktuariusza - MSR 19
PAK	90642010	Korekta aktuariusza - MSR 19
PAK	90651102	OPD - MSSF 9 kor. ubiegłego roku (należności)
PAK	90651103	OPD - odpis MSSF 9 należności
PAK	90700100	Umorzenie budynki obszar 10 MSSF
PAK	90700200	Umorzenie budowle obszar 10 MSSF
PAK	90700300	Umorzenie kotły i maszyny energ. obszar 10 MSSF
PAK	90700400	Umorzenie maszyny ogółego zast. obszar 10 MSSF
PAK	90700500	Umorzenie maszyny urz. specjal. obszar 10 MSSF
PAK	90700600	Umorzenie urządzenia techniczne obszar 10 MSSF
PAK	90700700	Umorzenie środki transportu obszar 10 MSSF
PAK	90700800	Umorzenie narzędzia przyrządy... obszar 10 MSSF
PAK	90700900	Umorzenie niskocenne obszar wyceny MSR
PAK	90730000	Umorzenie ST obszar różnicy B-P
PAK	90733000	Amortyzacja obszar 11
PAK	90740000	Umorzenie ST obszar 4
PAK	90751000	Korekta KF- MSSF
PAK	90751009	KT Korekta KF - MSSF
PAK	90760190	Zmniejszenie odpisu aktualiz. ŚT
PAK	90760500	Kor.PPO - obszar 10
PAK	90760501	Kor.PPO - obszar 10 cesja
PAK	90760505	Kor.PPO - zmniejsz. odpis na należnościach
PAK	90761000	Korekta PKO - MSSF
PAK	90761009	KT Korekta PKO - MSSF
PAK	90761010	Likwidacja ŚT obszar 10 MSSF
PAK	90761011	Sprzedaż ŚT w grupie 10 MSSF
PAK	90761012	Sprzedaż ŚT poza grupę 10 MSSF
PAK	90761020	Likwidacja WNiPr obszar 10 MSSF
PAK	90761021	Sprzedaż WNiPr w grupie 10 MSSF
PAK	90761022	Sprzedaż WNiPr poza grupę 10 MSSF
PAK	90761190	Aktualizacja ŚT obszar 10
PAK	90761505	Kor.PKO - odpis na należnościach

PAK	90762010	Likwidacja ŚT obszar 11
PAK	90762012	Sprzedaż ŚT poza grupę 11
PAK	90762190	Aktualizacja ŚT obszar 11
PAK	90762191	Zmniejszenie odpisu aktualiz. ŚT 11
PAK	90780100	Umorzenie licencji obszar 10 MSSF
PAK	90780200	Umorzenie oprogramowanie obszar 10 MSSF
PAK	90780204	Umorzenie wartość firmy obszar 5 MSSF
PAK	90780400	Umorzenie służebność gruntowa - obszar 10 MSSF
PAK	90783000	Umorzenie WNiP OW różnicy B-P
PAK	90784000	Umorzenie WNiP OW4
PAK	90790100	Umorzenie ST obszar różnicy B-P nieplanowa
PAK	90790300	Umorzenie WNiP obszar różnicy B-P nieplanowa
PAK	90825000	Korekta wyniku - MSR
PAK	90825009	KT Korekta wyniku - MSR
PAK	90825100	Korekta wyniku - MSR 9
PAK	90830000	Nakł .inwestycyjne -REMONT KAPITALNY- MSSF
PAK	90830009	KT Nakł .inwestycyjne -REMONT KAPITALNY- MSSF
PAK	90842100	OPD - amortyzacja obszar 10
PAK	90842101	OPD kor.SMT ob.10 (MSSF)
PAK	90842999	KT do 90842* OPD MSSF
PAK	90843100	OPD - kor. środki trwałe
PAK	90860000	Korekta wyniku - MSR
PAK	90870009	KT -Korekta podatku dochodowego
PAK	90870021	Korekta podatku dochodowego -SMT ob.10
PAK	90870022	Korekta podatku dochodowego - MSR 19
PAK	90870023	Korekta podatku dochodowego - MSR 9
PAK	90890000	Odpis aktualiz. środki trwałe w budowie obszar 10
PAK	90921000	wiekowanie należności-konto tech do kont 90921***
PAK	90921100	należności nieprzeterminowane Grupa ZEPAK
PAK	90921101	należności nieprzeterminowane poza Grupą
PAK	90921200	należn. przeterminowane poniżej 30 dni Grupa ZEPAK
PAK	90921201	należn. przeterminowane poniżej 30 dni poza Grupą
PAK	90921300	należn.przeterminowane 30 -60 dni Grupa ZEPAK
PAK	90921301	należn.przeterminowane 30 -60 dni poza Grupą
PAK	90921400	należn.przeterminowane 60 -90 dni Grupa ZEPAK
PAK	90921401	należn.przeterminowane 60 -90 dni poza Grupą
PAK	90921500	należn.przeterminowane 90 -120 dni Grupa ZEPAK
PAK	90921501	należn.przeterminowane 90 -120 dni poza Grupą
PAK	90921600	należn.przeterminowane powyżej 120 dni Grupa ZEPAK
PAK	90921601	należn.przeterminowane powyżej 120 dni poza Grupą
PAK	90922000	wiekowanie zobowiązań konto tech do kont 90922***
PAK	90922100	zobow. poniżej 3 miesięcy Grupa ZEPAK
PAK	90922101	zobow. poniżej 3 miesięcy poza Grupą
PAK	90922200	zobow. 3 -12 miesięcy Grupa ZEPAK
PAK	90922201	zobow. 3 -12 miesięcy poza Grupą
PAK	90922300	zobow. 1 roku do 5 lat Grupa ZEPAK
PAK	90922301	zobow. 1 roku do 5 lat poza Grupą
PAK	90922400	zobow. powyżej 5 lat Grupa ZEPAK
PAK	90922401	zobow. powyżej 5 lat poza Grupą
PAK	90924409	KT Korekta rozrachunków o MFŚS (do MSSF)
PAK	90924410	Korekta należności o MFŚS (do MSSF)
PAK	90924420	Korekta zobowiązań o MFŚS (do MSSF)
PAK	90924430	Korekta zobowiązań o odpis FŚS niezapłac.(do MSSF)
PAK	90924440	Nadwyżka zobowiązań nad aktywami MFŚS (do MSSF)
PAK	90931000	Zarząd jedn. dominującej konto tech do kont 90931*
PAK	90931001	Zarząd -krótkoterminowe świadczenia pracownicze

PAK	90931002	Zarząd -nagrody jubileuszowe
PAK	90931003	Zarząd -świadczenia po okresie zatrudnienia
PAK	90931004	Zarząd-świadczenia z tyt.rozwiazania stosun. pracy
PAK	90932000	Rada Nadz. jedn. dominującej konto tech do 90932*
PAK	90932001	Rada Nad. -krótkoterminowe świadczenia pracownicze
PAK	90932002	Rada Nadzorcza -nagrody jubileuszowe
PAK	90932003	Rada Nad. -świadczenia po okresie zatrudnienia
PAK	90932004	Rada Nad.świadczenia z tyt.rozwiazania stos. pracy
PAK	90933000	Gł.kadra kierow jed. dominującej konto tech 90933*
PAK	90933001	Gł.kadra kierow.-krótkoterm świadczenia pracownicze
PAK	90933002	Gł.kadra kierownicza -nagrody jubileuszowe
PAK	90933003	Gł. kadra kierow-świadczenia po okresie zatrudnie
PAK	90933004	Gł.kadra kier-świad. z tyt.rozwiazania stos. prac
PAK	90933005	Gł.kadra kierownicza -świadczenia w formie akcji
PAK	90941000	Pozycje oprocentowane konto tech do konta 90941001
PAK	90941001	Pozycje oprocentowane
PAK	90942000	Rozr.w walucie obcej konto tech do konta 90942001
PAK	90942001	Rozrachunki w walucie obcej
PAK	91100000	Materiały związane z projektem
PAK	91100900	Materiały na zapas - konto techniczne
PAK	91200000	Konto techniczne
PAK	92000220	Koszty 25% CIT
PAK	92000221	Koszty 25% VAT
PAK	92000760	Przychody CIT
PAK	92000900	Rozliczenie kosztów 25%
PAK	92100000	LP Konto podziału dokumentu
PAK	92200000	FI – podział dokumentu
PAK	99000001	Wynik kont technicznych
PAK	99999950	Techniczne BO SMT obszar 10 MSSF
PAK	99999960	Techniczne SMT obszar 4
PAK	99999990	Konto techniczne MT
PAK	99999991	BO-Aktywa
PAK	99999992	BO- Pasywa
PAK	99999993	Księga uzgodnień
PAK	99999994	Księga uzgodnień
PAK	99999995	Konto techniczne.SMT
PAK	99999998	Rozliczenie opłat celnych
PAK	99999999	Techniczne - BO mat.

ZE PAK S.A.

H-ORG

Schemat organizacyjny ZE PAK SA

H-ZA

Zarząd ZE PAK S.A.

50100-551

Zarząd ZE PAK S.A.

50110-551

Rada Nadzorcza ZE PAK SA

51400-551

Zespół Doradców Zarządu

H-PZ

Pion Prezesa Zarządu

51100-551

Prezes Zarządu

51300-551

Departament Prawny

10500-221

Departament Ochrony Środowiska

59100-551

Dział Audytu Wewnętrznego

58400-551

Centrum Usług Informatycznych

57800-551

Pełnomocnik ds. Bezpiecz.Informacyjnego

10900-221

Pełn. ds. Ochrony Infrastruktury Krytycz

51500-551

Pełnomocnik ds.Ochrony Inform.Niejawnych

57600-551

Pełnomocnik ds.Ochrony Mienia

51700-551

Główny Specjalista ds. Bezpieczeństwa

H-ZB

Departament Obsługi Zarządu

59200-551

Departament Obsługi Zarządu

59300-551

Biuro Komunikacji Korporacyjnej

H-ZK

Depart. Zarządzania Zasobami Ludzkimi

59500-551

Dział Kadr i Płac

57700-551

Dział Socjalny

57300-551

Dział Szkolenia

H-PF

Pion Finansowy

54101-551

Wiceprezes Zarządu

51600-551

Biuro Relacji Inwestorskich

H-FF

Dyrektor Finansowy

H-PR

Pion Rozwoju

56100-551

Wiceprezes Zarządu

56200-551

Departament Rozwoju

H-PP

Pion Produkcji

10600-221	Wiceprezes Zarządu
56300-551	Departament Inwestycji
55100-551	Dział Zarządzania Jakością
51200-551	Dział BHP
10140-221	Pełnomocnik ds. Ochrony Ppoż

H-PPP	Dyrektor Elektrowni Pątnów-Adamów-Koi
-------	---------------------------------------

11100-221	Dyrektor Elektr. Pątnów i Konin -wspólne
12100-221	Dyrektor Elektrowni Adamów -wspólne
11700-221	Koordynator Remontów i Serwisowania -PiK
11800-770	Inspektor Eksp. Urządzeń Elektr.-PiK

H-PPR	Wydział Ruchu El. Pątnów
-------	--------------------------

11410-221	Kierownik PPR -wspólne
11420-221	Dyżurny Inżynier Ruchu -Pątnów
11430-501	Oddział Ruchu Bloków -Pątnów
11431-501	Oddział Ruchu Bloków -Blok A
11440-720	Oddział Ruchu Gospodarki Paliw-Pątnów
11441-720	Oddział Ruchu Gospodarki Paliw-Blok A
11442-720	Oddział Ruchu Gosp.Paliw-InfraBlok A+EPI

H-PRW	Oddz.Ruchu Gosp Wodn.i Odpop-Pątr
-------	-----------------------------------

11451-501	Kierownik PRW -wspólne
11452-710	Oddz.R.GospWodn.Odpop-GWodna-P
11453-760	Oddz.R.GospWodn.Odpop-Odpop-Pątr
11454-710	Oddz.R.GospWodn.Odpop-Stacja Woc
11455-760	Oddz.R.GospWodn.Odpop-Odpop-Infi

H-PKR	Wydział Ruchu El. Konin
-------	-------------------------

H-KRP	Oddział Ruchu Urządzeń Pomocniczych
-------	-------------------------------------

13433-760	Oddz.R.UrządZPomocniczych-Odpopie
-----------	-----------------------------------

H-PAR	Wydział Ruchu El. Adamów
-------	--------------------------

12410-221	Kierownik PAR -wspólne
-----------	------------------------

H-ARW	Oddz.Ruchu GospWodn.i Odpop-Adar
-------	----------------------------------

12451-501	Kierownik ARW -wspólne
12452-710	Oddz.R.GospWodn.Odpop-GWodna-A
12453-760	Oddz.R.GospWodn.Odpop-Odpop-Adi
12454-710	Oddz.R.GospWodn.Odpop-GWodna-C

H-PPO	Wydział Odsiarczania Spalin
-------	-----------------------------

10150-221	Wydział Odsiarczania Spalin -wspólne
-----------	--------------------------------------

H-POR	Oddział Ruchu IOS
10151-761	Kierownik Oddział Ruchu IOS-wspólne
10152-761	Oddział Ruchu IOS Sekcja Pątnów I
10153-761	Oddział Ruchu IOS Sekcja Pątnów II
H-P-UEL	Urządzenia Ruchu Elektrycznego -Pątnów
11461-770	Urządzenia Ruchu Elektrycznego -Pątnów
H-A-UEL	Urządzenia Ruchu Elektrycznego -Adamów
12461-770	Urządzenia Ruchu Elektrycznego -Adamów
H-PM	Dep. Zarządzania Majątkiem Produkcyjnym
10100-221	Dep.Zarządz.Majątkiem Produkcyjnym (W)
10130-790	Dział Gospodarki Smarowniczej
10200-221	Wydział Strategii i Analizy Ryzyk
10300-221	Dział Dozoru Technicznego i Dokumentacji
MR	Wydział Serwisu i Remontów
10800-221	Wydział Serwisu i Remontów
10801-221	Wydział Serwisu i Remontów_Stacje H2
H-PE	Wydział Głównego Energetyka i Paliw
10110-221	Wydział Głównego Energetyka i Paliw (W)
11220-221	Oddział Analiz Energetycznych -PiK
10161-221	Oddział Koord.Dostaw i Rozl.PaliwStałych
H-PS	Pion Strategii i Handlu
57100-551	Wiceprezes Zarządu
53600-551	Departament Handlu i Obsługi Rynku
56500-551	Departament Nieruchomości
10120-790	Centrum Badań Jakości
H-PL	Pion Logistyki
58100-551	Wiceprezes Zarządu
59400-551	Departament Restrukturyzacji
58300-551	Departament Administracji
H-LU	Departament Logistyki i Zakupów
57500-551	Departament Logistyki i Zakupów -wspólne
10440-221	Dział Sprzedaży

H-LUZ	Dział Zakupów
10400-221	Oddział Zakupów ZEPAK
10430-221	Oddział Zakupów KWB
H-LUM	Dział Magazynów
10450-221	Oddział Magazynów KWB
H-LUME	Oddział Magazynów ZE PAK SA
10421-221	Oddział Magazynów ZEPAK-Pątnów
10423-221	Oddział Magazynów ZEPAK-Konin
H-LUPK	Oddział Dystrybucji Paliw i Smarów
10461-221	Oddz.Dystryb.Paliw i Smarów–Stacja f
10462-221	Oddz.Dystryb.Paliw i Smarów–Autocy
10463-221	Oddz.Dystryb.Paliw i Smarów–Magazy
H-ROZ	Ogólne MPK do rozliczeń
50020-551	Do rozliczeń -ZARZĄD
10020-229	Do rozliczeń DP
11052-229	Do rozliczeń PPP
12052-229	Do rozliczeń PPA
13052-229	Do rozliczeń PPK
ZRPUSTE	Puste MPK dla zleceń remontowych
H-ROZ_2	Ogólne MPK do rozliczeń_2
50090-551	Koszty organizacji sp.Horset Ukraina
50091-551	Z-Rozl.koszty utrzymania majątku Adamów
50092-551	Główny punkt zasilania Janiszew
50094-551	Koszty dostawy wodoru_przed uruchom.prod
50095-551	Koszty el.atomowej Pątnów_przed uruchomi
50096-551	Koszty doradztwa Farmy Wiatrowe na morzu
50097-551	Koszty stacji wodorowej_do zrefakturowan
50098-551	Usługi doradcze_projekty OZE_GK PCE_k.za
H-ROZ_3	Koszty zarządu EP1 i EP2
50093-551	Koszty zarządu EE-el. Pątnów 2
50993-551	Koszty zarządu EC-el. Pątnów 2
50991-551	Koszty zarządu EE-el. Pątnów 1
50992-551	Koszty zarządu EC-el. Pątnów 1
H-JW	Jednostki wytwórcze PAK

H-PJW	Jednostki wytwórcze -Pątnów1
H-PJW-EL	En.elektryczna
H-PJW-EL-1	En.elektryczna czarna
11001-111	Blok 1 -Pątnów
11002-112	Blok 2 -Pątnów
11003-113	Blok 3 -Pątnów
11004-114	Blok 4 -Pątnów
11005-115	Blok 5 -Pątnów
11006-116	Blok 6 -Pątnów
11012-100	Rezerwy mocy -Pątnów
H-PJW-US	Usługi systemowe
11011-200	Usługi systemowe -Pątnów
H-PJW-CI	En.ciepna
11010-180	Ciepło -Pątnów
H-PJW-POZ	Pozostała działalność
11007-740	Kotłownia -część wspólna -Pątnów
11008-750	Maszynownia-część wspólna -Pątnów
11010-780	Ciepłownictwo -Pątnów
11009-790	Pozostałe media produkcyjne -Pątnów
H-AJW	Jednostki wytwórcze -Adamów
H-AJW-POZ	Pozostała działalność
12007-740	Kotłownia -część wspólna -Adamów
12008-750	Maszynownia-część wspólna -Adamów
12009-790	Pozostałe media produkcyjne -Adamów
H-KJW	Jednostki wytwórcze -Konin
H-KJW-US	Usługi systemowe
13014-201	Rynek mocy dla el.Konin w BIW
H-PJ2	Jednostki wytwórcze -Pątnów2
H-PJ2-EL	En.elektryczna
14001-101	Blok 9 -Pątnów2
H-PJ2-US	Usługi systemowe

	14011-200	Usługi systemowe -Pątnów2
	H-PJ2-CI	En.ciepna
	14010-180	Ciepło -Pątnów2 bl9
H-BUD		Budynki
	11051-223	Magazyny, pomieszcz, place -Pątnów1
	12051-223	Magazyny, pomieszcz., place -Adamów
	14051-223	Magazyny, pomieszcz.,place-Pątnów bl9
	50010-551	Pomieszczenia, place -Zarząd
H-SOCBYT		Działalność socjalno-bytowa-admin.
	H-BYTOWA	Działalność bytowa
	20110-646	Przychodnia zakładowa -Pątnów
	H-POZ	Pozostałe koszty do rozliczenia
	20310-551	Pozost.koszty administr. do rozliczeń
H-ZAKUPY		Koszty zakupu
	30100-523	Koszty zakupu
H-SPRZEDAZ		Koszty sprzedaży
	H-SPRZEDEE	Koszty sprzedaży energii elektrycznej
	40110-527	Koszty sprzedaży Pątnów1
	40112-527	Koszty sprzedaży en zakupionej Pątnów1
	40140-527	Koszty sprzedaży Pątnów2-blok9
	H-SPRZEDTO	Koszty sprzedaży materiałów i towarów
	40101-527	Koszty sprzedaży prod. ubocznych- Pątnów
H-ZZ		Związki zawodowe
	60010-761	MKK NSZZ Solidarność ZE PAK i sp.zał.
	60020-761	MZZ Pracowników Ruchu Ciągłego ZE PAK
	60030-761	MNSZZ Pracowników Energetyki ZE PAK
	60040-761	KMK NSZZ Solidarność 80 ZE PAK S.A.
	60050-761	MZZ Pracowników Zmianowych
	60060-761	Zakł.ZwZaw.Prac.Syst.Zmian.RuchuCiągłego
H-POZOPER		Pozostałe operacyjne koszty

69001-761	K.programuDroga do zatrudnienia po węglu
H-INFORMAT	Koszty informatyki
OK001	Koszty SAP
OK002	Koszty MAKS
OK003	Kadry, Płace, Karty Pracy
OK004	Koszty Internetu
OK005	Koszty E-mail
OK006	Koszty SOWE, SKOME
OK007	Koszty WIRE, PRUNUS
OK008	KD, SSWiN, CCTV
OK011	Koszty Sieci LAN
OK014	Systemu Logistyki Transportu
OK015	Platforma zakupowa
OK016	System OODM-ERD
OK017	SAP KWB
OK018	Metastorm
OK019	Systemy informacji prawnej
OK020	Telekomunikacja – abonamenty
OK021	Telekomunikacja–utrzymanie infrastruktury
OK022	Urządzenia informatyczne
OK023	System zarządzania nieruchomościami
OK024	System RCP
OK025	System Obiegu Dokumentów
OK026	Syst. ochrony środowiska
OK027	Systemy specjalistyczne
OK028	Indeksy
OK029	Telekomunikacja-przyłącza dedykowane
OK100	Amortyzacja BladeCenter
OK101	Amortyzacja System Wideokonferencji
H-MONITOR	Monitoring obiektów
CM010	Koszty wspólne_uruchomienie CM i ZSMiKD
CM020	Koszty wspólne_utrzymanie CM i ZSMiKD
H-ISO	Koszty jakości
55300-551	Koszty ISO pionów zarządu