

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	SP Roczna ankieta przedsiębiorstwa <hr/> za rok 2017	Portal sprawozdawczy GUS portal.stat.gov.pl Urząd Statystyczny 02-134 Warszawa ul. 1 Sierpnia 21
		Termin przekazania: – do 30 kwietnia 2018 r.
Numer identyfikacyjny – REGON		

Obowiązek przekazywania danych statystycznych wynika z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1068, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2017 (Dz. U. poz. 1426, z późn. zm.).

(e-mail sekretariatu jednostki sporządzającej sprawozdanie – WYPEŁNIAĆ WIELKIMI LITERAMI)

Część I. PODSTAWOWE DANE O PRZEDSIĘBIORSTWIE

Dział 1. Dane o sytuacji prawno-organizacyjnej

1. Dane identyfikacyjne przedsiębiorstwa

ID	OP	FP	PKD 2007				
TL	FX		WO	OT	POW	GD	

W przypadku zmiany jakiegokolwiek z podanych w pozycji 1 informacji prosimy o jej skreślenie i podanie poniżej, w odpowiednim miejscu, informacji według stanu na dzień 31 XII 2017 r.

Jeżeli dane podane w poz. 1 są zgodne ze stanem faktycznym, prosimy nie wypełniać poniższych rubryk.

nazwa pełna							
nazwa pełna – dok.							
województwo			WO	OT	(wypełnia US)		
powiat			POW	GD			
gmina/miasto/dzielnica			IMI				
kod pocztowy		miejsowość, w której mieści się poczta					
miejsowość							
ulica (zgodnie z nazwą urzędową)			nr nieruchomości		nr lokalu		
telefon		faks		podstawowa forma prawna		szczególna forma prawna	
				OP	FP		

Uwaga: Pozycje 2 i 4 wypełniają tylko te przedsiębiorstwa, które nie złożyły ankiety w ubiegłym roku.

5. Stan aktywności prawnej i ekonomicznej w dniu 31 XII (prosimy otoczyć kółkiem symbol właściwej odpowiedzi)

2. Data wystawienia pierwszej faktury rok _____ mies. _____ dzień _____		podmiot aktywny prowadzący działalność 11 w budowie, organizujący się 12 w stanie likwidacji 13 w stanie upadłości 14
3. Rok obrotowy (nie dotyczy podmiotów prowadzących księgę przychodów i rozchodów)	3.1 data rozpoczęcia rok _____ mies. _____ dzień _____	
	3.2 data zakończenia rok _____ mies. _____ dzień _____	
4. Nr identyfikacyjny podatnika NIP		

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

.....
(imię, nazwisko i telefon osoby sporządzającej sprawozdanie)

.....
(miejsowość, data)

6. Czy Państwa firma posiadała w dniu 31.12.2017 r.:	tak	nie
a) udziały bezpośrednie lub pośrednie w kapitale podmiotów mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	1	2
b) oddziały poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	1	2
c) inne jednostki zlokalizowane za granicą	1	2

7. Czy przedsiębiorstwo poniosło nakłady na działalność badawczo-rozwojową? (Proszę zaznaczyć właściwą odpowiedź)

a) wewnętrzne (prowadzone w jednostce) 1. tak 2. nie

b) zewnętrzne (zlecone przez jednostkę) 1. tak 2. nie

8. Informacje o sposobie powstania lub zmianach w przedsiębiorstwie

Nie nastąpiło żadne z wymienionych niżej zdarzeń 01 – 10 (zakreślić obok symbol 00) **00**

Symbol zdarzenia	Data		Prosimy wpisać symbole zdarzeń, które nastąpiły w ciągu roku kalendarzowego, oraz ich daty.
	mies.	dzień	
			Przedsiębiorstwo powstało
			01 – jako nowe
			02 – w wyniku całkowitego przejęcia innego przedsiębiorstwa
			03 – z wydzielenia z innego przedsiębiorstwa
			04 – z podziału innego przedsiębiorstwa
			05 – z połączenia przedsiębiorstw
			06 – z połączenia części przedsiębiorstw
			Zmiany w przedsiębiorstwie
			07 – z przedsiębiorstwa wydzielono nowe przedsiębiorstwa
			08 – wchłonęło inne przedsiębiorstwa
			09 – wchłonęło części innych przedsiębiorstw
			10 – zmiana formy prawnej

9. Jeżeli w pozycji 8 wpisano jedno lub więcej zdarzeń o symbolu 02 – 09, to po zapoznaniu się z odpowiednią częścią objaśnień należy opisać poniżej dane o przedsiębiorstwie lub przedsiębiorstwach.

symbol zdarzenia	mies.	dzień	data zdarzenia	Numer identyfikacyjny – REGON

pełna nazwa				

pełna nazwa (cd.)				

województwo				WO
_____				_____
powiat				POW
_____				_____
gmina/miasto/dzielnica				GD
_____				_____

symbol zdarzenia	mies.	dzień	data zdarzenia	Numer identyfikacyjny – REGON

pełna nazwa				

pełna nazwa (cd.)				

województwo				WO
_____				_____
powiat				POW
_____				_____
gmina/miasto/dzielnica				GD
_____				_____

Dział 2. Rodzaje działalności przedsiębiorstwa

Lp.	Opis rodzaju działalności (produkcji, wykonywanych robót, świadczonych usług, działalności handlowej) według PKD	Symbol klasy według PKD <i>(wypełnia US)</i>	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (bez podatku VAT) w tys. zł <i>(bez znaku po przecinku)</i>
0	1	2	3
OGÓŁEM PRZEDSIĘBIORSTWO <i>(wartość ogółem w rubryce 3 równa jest sumie wartości podanych w wierszach: 02 + 07 + (05-06) dział 2 część II; dla podmiotów prowadzących księgi przychodów i rozchodów wartości podanej w wierszu 01 dział 2 część II)</i>			

Część II. BILANS I RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Czy przedsiębiorstwo w roku 2017 prowadziło: <i>(prosimy otoczyć kółkiem symbol właściwej odpowiedzi)</i>	księgi rachunkowe	1
	podatkową księgę przychodów i rozchodów	2
	ewidencję przychodów	3
	brak wydzielonej ewidencji (karta podatkowa)	4

Jeśli odpowiedź inna niż 1, prosimy wypełnić wiersz 27 rubryki 1 i 2 w dziale 1 oraz wiersze: 01, 09, 59 w dziale 2 oraz wiersze 71 i 72 danych uzupełniających do działu 2. Pozostałe części zgodnie z objaśnieniami.

2. Jeśli przedsiębiorstwo w roku 2017 prowadziło księgi rachunkowe (odpowiedź 1 z pytania 1), to czy: <i>(prosimy otoczyć kółkiem symbol właściwej odpowiedzi)</i>	sporządza bilans i rachunek zysków i strat za rok kalendarzowy	1
	podaje dane bilansowe tylko na koniec roku (rubryka 2) i rachunek zysków i strat za rok kalendarzowy (pełny) ..	2

3. Czy bilans i rachunek zysków i strat zawiera dane oddziałów lub zakładów znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej? <i>(prosimy otoczyć kółkiem symbol właściwej odpowiedzi)</i>	tak	1
	nie	2

3.1. *Jeśli tak (1), proszę podać symbole krajów, w których znajdowały się oddziały (zakłady) przedsiębiorstwa, oraz udział przychodów wykazanych w wierszach 02+07 działu 2 osiągniętych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2017 r.*

Symbole krajów	1						
Udział przychodów w %	2						

4. Czy przedsiębiorstwo sporządziło sprawozdanie finansowe <i>(załączony bilans oraz rachunek zysków i strat)</i> zgodnie z:	ustawą o rachunkowości*	1
	Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości**	2

4.1. Jeśli odpowiedź 2, to czy wynikało to z:	art. 45 ust. 1a ustawy o rachunkowości	1
	art. 45 ust. 1b ustawy o rachunkowości	2
	art. 45 ust. 1e ustawy o rachunkowości	3

* Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

** Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

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

AKTYWA (Wyszczególnienie)		Stan na		
		początek roku	koniec roku	
0		1	2	
A. Aktywa trwałe (wiersze 02+06+15+16+24)		01		
I. Wartości niematerialne i prawne		02		
w tym	koszty zakończonych prac rozwojowych	03		
	wartość firmy	04		
	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	05		
II. Rzeczowe aktywa trwałe (wiersze 07+13+14)		06		
Środki trwałe (wiersze od 08 do 12)		07		
z tego	grunty	08		
	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	09		
	urządzenia techniczne i maszyny	10		
	środki transportu	11		
	inne środki trwałe	12		
Środki trwałe w budowie		13		
Zaliczki na środki trwałe w budowie		14		
III. Należności długoterminowe		15		
IV. Inwestycje długoterminowe		16		
w tym	nieruchomości	17		
	wartości niematerialne i prawne	18		
	długoterminowe aktywa finansowe	19		
	w tym	udziały lub akcje	20	
		inne papiery wartościowe	21	
		udzielone pożyczki	22	
		w tym udzielone pożyczki zagraniczne	23	

AKTYWA (wyszczególnienie)		Stan na	
		początek roku	koniec roku
0		1	2
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		24	
w tym aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		25	
B. Aktywa obrotowe (wiersze 27+33+36+43)		26	
I. Zapasy (wiersze 28 do 32)		27	
z tego	Materiały	28	
	Półprodukty i produkty w toku	29	
	Produkty gotowe	30	
	Towary	31	
	Zaliczki na dostawy i usługi	32	
II. Należności krótkoterminowe		33	
w tym	z tytułu dostaw i usług	34	
	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	35	
III. Inwestycje krótkoterminowe		36	
w tym	udziały lub akcje	37	
	inne papiery wartościowe	38	
	udzielone pożyczki	39	
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	40	
	w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach	41	
w tym środki pieniężne w kasie		42	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		43	
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy		44	
D. Udziały (akcje) własne		45	
Aktywa razem (A+B+C+D) (wiersze 01+26+44+45)		46	

PASYWA (Wyszczególnienie)		Stan na		
		początek roku	koniec roku	
0		1	2	
A. Kapitał (fundusz) własny (wiersze 48 do 54)		47		
z tego	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	48		
	II. Kapitał (fundusz) zapasowy	49		
	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	50		
	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	51		
	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	52		
	VI. Zysk (strata) netto	53		
	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	54		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (wiersze 56+59+67+79)		55		
I. Rezerwy na zobowiązania		56		
w tym	rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	57		
	rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	58		
II. Zobowiązania długoterminowe		59		
w tym	kredyty i pożyczki	60		
	w tym	kredyty bankowe	61	
		w tym kredyty zagraniczne	62	
		pożyczki	63	
		w tym pożyczki zagraniczne	64	
	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	65		
	inne zobowiązania finansowe	66		

PASYWA (wyszczególnienie)		Stan na		
		początek roku	koniec roku	
0		1	2	
III. Zobowiązania krótkoterminowe		67		
w tym	kredyty i pożyczki	68		
	w tym	kredyty bankowe	69	
		w tym kredyty zagraniczne	70	
		pożyczki	71	
		w tym pożyczki zagraniczne	72	
	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	73		
	z tytułu dostaw i usług	74		
	zaliczki otrzymane na dostawy	75		
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	76		
	z tytułu wynagrodzeń	77		
	fundusze specjalne	78		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		79		
w tym ujemna wartość firmy		80		
Pasywa razem (A+B) (wiersze 47+55)		81		

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

Uwaga: Wiersze 87 do 94 wypełniają spółki

Wyszczególnienie		Stan na	
		początek roku	koniec roku
0		1	2
Umorzenie rzeczowych aktywów trwałych	82		
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	83		
Z wiersza 33 należności krótkoterminowe przeterminowane	84		
Z wiersza 59 zobowiązania długoterminowe przeterminowane	85		
Z wiersza 67 zobowiązania krótkoterminowe przeterminowane	86		
Z wiersza 48 dział 1 kapitał zakładowy	87		
z tego przypada na mienie:	Skarbu Państwa	88	
	państwowych osób prawnych	89	
	jednostek samorządu terytorialnego	90	
	krajowych osób fizycznych	91	
	pozostałych krajowych jednostek prywatnych	92	
	osób zagranicznych	93	
	rozproszone	94	

Dane dodatkowe dla jednostek sporządzających bilans według MSR w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie		Stan na	
		początek roku	koniec roku
0		1	2
Środki trwałe, którym przywrócono wartość, wprowadzone do bilansu	95		
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	96		

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

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł
0		1
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi (wiersze 02+04+05+07)		01
z tego	przychody netto ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług)	02
	w tym sprzedaż na eksport	03
	zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) (+ lub -)	04
	koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	05
	w tym koszt wytworzenia produktów przekazanych do własnych sklepów	06
	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	07
	w tym sprzedaż na eksport	08
	B. Koszty działalności operacyjnej (wiersze 10+11+13+15+18+20+24+26)	
z tego	amortyzacja	10
	zużycie materiałów i energii	11
	w tym energii	12
	usługi obce	13
	w tym usługi podwykonawstwa	14
	podatki i opłaty	15
	w tym podatek akcyzowy	16
	w tym podatek akcyzowy związany ze sprzedażą produktów	17
	wynagrodzenia	18
	w tym ze stosunku pracy	19
	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	20

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł		
0		1		
z tego	w tym	składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	21	
		wydatki na szkolenia pracowników	22	
		wydatki na medycynę pracy (m.in. badania wstępne do pracy, badania okresowe, badania kontrolne)	23	
	pozostałe koszty rodzajowe	24		
	w tym podróże służbowe	25		
	wartość sprzedanych towarów i materiałów	26		
	C1. Zysk ze sprzedaży (wiersze 01-09)>0		27	
C2. Strata ze sprzedaży (wiersze 01-09)<0		28		
D. Pozostałe przychody operacyjne (wiersze 30+31+32+33)		29		
z tego	zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		30	
	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		31	
	dotacje		32	
	inne przychody operacyjne		33	
	w tym rozwiązane rezerwy		34	
E. Pozostałe koszty operacyjne (wiersze 36+37+38)		35		
z tego	strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		36	
	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		37	
	inne koszty operacyjne		38	
	w tym	rezerwy na przyszłe zobowiązania		39
		odpisane wierzytelności (w wyniku postępowań upadłościowych, układowych i naprawczych)		40
F1. Zysk z działalności operacyjnej (wiersze 01-09+29-35)>0		41		
F2. Strata z działalności operacyjnej (wiersze 01-09+29-35) <0		42		

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

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł	
0		1	
G. Przychody finansowe (wiersze 44+45+47+48+49)		43	
z tego	dywidendy i udziały w zyskach	44	
	odsetki	45	
	w tym przychody odsetkowe (odsetki od pożyczek udzielonych innym przedsiębiorstwom)	46	
	zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	47	
	aktualizacja wartości aktywów finansowych	48	
	inne	49	
	w tym nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	50	
H. Koszty finansowe (wiersze 52+53+54+55)		51	
z tego	Odsetki	52	
	strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	53	
	aktualizacja wartości aktywów finansowych	54	
	Inne	55	
	w tym nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	56	
I1. Zysk brutto (wiersze 01-09+29-35+43-51)>0		57	
I2. Strata brutto (wiersze 01-09+29-35+43-51)<0		58	

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł	
0		1	
J. Podatek dochodowy		59	
z tego	część bieżąca	60	
	część odroczone	61	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)		62	
L1. Zysk netto (wiersze 01-09+29-35+43-51-59-62)>0		63	
L2. Strata netto (wiersze 01-09+29-35+43-51-59-62)<0		64	

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

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł	
0		1	
Z wiersza 01 przypada na dotacje do działalności podstawowej		65	
w tym	dotacje otrzymane z budżetu państwa lub od jednostek samorządu terytorialnego	66	
	dotacje z budżetu środków europejskich	67	
Z wiersza 02 przypada na dotacje do produktów (wytworów i usług)		68	
w tym	dotacje otrzymane z budżetu państwa lub od jednostek samorządu terytorialnego	69	
	dotacje z budżetu środków europejskich	70	
Kwota podatku VAT podlegającego wpłacie do budżetu (za rok kalendarzowy)		71	
Kwota podatku VAT do zwrotu (za rok kalendarzowy)		72	
Wydatki na spłatę zadłużenia (zapłacone raty kapitałowe i odsetki bankom, przedsiębiorstwom niefinansowym)		73	

Dane dodatkowe dla jednostek sporządzających rachunek zysków i strat według MSR w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł	
0		1	
Podatek akcyzowy od wyrobów krajowych (producent)		74	
w tym podatek akcyzowy związany ze sprzedażą produktów (w wierszu 02)		75	

Część III. ŚRODKI TRWAŁE

Dział 1. Wartość brutto środków trwałych oraz nakłady na ich budowę, zakup i ulepszenie w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Nazwa i symbol wg Klasyfikacji Środków Trwałych		Środki trwałe					Nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym na:		
		stan na początek roku	wzrost wartości brutto z tytułu innego niż budowa, zakup, ulepszenie ^{a), b)}	zmniejszenie wartości brutto z tytułu			stan na koniec roku	nowe obiekty majątkowe (budowa, zakup) oraz ulepszenie ^{a)} istniejących	zakup używanych środków trwałych
				likwidacji	sprzedaży	innego niż wymienione (w tym przekazania ^{c)}) w rubrykach 3 i 4			
0		1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem (wiersze: 02+04+06+08+10+11+12, a w rubryce 7 wiersze: 02+04+06+08+10+11+12+19+20)	01								
Grunty (grupa 0)	02								
w tym zasadzenia wieloletnie	03								
Budynki i lokale (grupa 1)	04								
w tym budynki mieszkalne i lokale mieszkalne (rodzaje 110 i 122)	05								
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	06								
w tym melioracje szczegółowe (rodzaj 226)	07								
Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3–6)	08								
w tym zespoły komputerowe (rodzaj 491)	09								
Środki transportu (grupa 7)	10								
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8)	11								
Inwentarz żywy (grupa 9)	12								

^{a)} Przez ulepszenie należy rozumieć przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację, ^{b)} W przypadku **otrzymania** środków trwałych od innych podmiotów w wierszach 1–3 proszę podać od których (nazwa i miejscowość) oraz ich wartość (w tys. zł), ^{c)} W przypadku **przekazania** środków trwałych innym podmiotom w wierszach 4–6 proszę podać którym (nazwa i miejscowość) oraz ich wartość (w tys. zł):

1.	4.
2.	5.
3.	6.

Cześć III. ŚRODKI TRWAŁE – cd.**Dane uzupełniające do działu 1 w tys. zł (bez znaku po przecinku)**

Z wiersza 06 rubryki 6 przypada na wartość melioracji podstawowych (rodzaj 225)			13		
Z rubryki 7	wiersz 08	przypada na import	maszyn i urządzeń technicznych (grupy 3–6)	14	
	wiersz 10		środków transportu (grupa 7)	15	
	wiersz 11		narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8)	16	
Wartość nowych, przyjętych do użytku (do ewidencji środków trwałych) w roku sprawozdawczym (bez zakupu używanych)			budynków i lokali (grupa 1)	17	
			obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	18	
Koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania zakupu, budowy lub ulepszenia środka trwałego poniesione w okresie sprawozdawczym oraz związane z nimi różnice kursowe				19	
Pozostałe nakłady związane z budową środka trwałego, które po jej zakończeniu nie będą stanowiły środka trwałego				20	
Wartość brutto (tj. bez potrącenia umorzeń) wartości niematerialnych i prawnych – stan w dniu 31 XII				21	
w tym	autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje			22	
	w tym	oprogramowanie komputerowe		23	
		dokumentacja i projekty zagospodarowania złóż oraz oceny eksploatacji złóż, prawa eksploatacji gruntu związanego ze złóżami		24	
		koncesje i licencje (bez oprogramowania komputerowego)		25	
	prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, użytkowych oraz zdobniczych			26	
	koszty zakończonych prac rozwojowych			27	
	w tym koszty prac rozwojowych związane z eksploatacją złóż			28	
	wartość firmy			29	
Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji długoterminowych – stan w dniu 31 XII				30	

Część III. ŚRODKI TRWAŁE – dokończenie
Dział 1.0. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie		Ogółem (rubryki: 2+3+4+6+7+8)	Grunty (grupa 0)	Budynki i lokale (grupa 1)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	w tym melioracje szczegółowe (rodzaj 226)	Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3–6)	Środki transportu (grupa 7)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8)
0		1	2	3	4	5	6	7	8
Dotychczasowe odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) ogółem		1							
w tym	wartość środków trwałych całkowicie zamortyzowanych (umorzonych)	2							
	odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) w roku sprawozdawczym	3							

Dział 1.1. Leasing finansowy w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie		Ogółem	w tym		
			maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3–6)	środki transportu (grupa 7)	narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8)
0		1	2	3	4
Wartość brutto środków trwałych przyjętych w roku sprawozdawczym do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing finansowy		1			
Wartość brutto środków trwałych oddanych w roku sprawozdawczym do odpłatnego używania w leasing finansowy		2			

Dział 2. Finansowanie nakładów w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie		Ogółem (rubryki: 2+3+4+5+7+8)	Źródła finansowania					Nakłady niesfinansowane	
			środki		kredyty i pożyczki krajowe	środki bezpośrednio z zagranicy			inne źródła razem
			własne	budżetowe		razem	w tym kredyt bankowy		
0		1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem nakłady (wiersze: 2+4+5+6)		1							
z tego	środki trwałe	2							
	w tym nakłady na nowe obiekty majątkowe i ulepszanie istniejących	3							
	wartości niematerialne i prawne	4							
	nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji długoterminowych	5							
	pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6							

Dział 3. Nakłady na środki trwałe według kierunków inwestowania

Wypełniają podmioty, u których liczba pracujących przekracza 100 osób.

Nazwa kierunku inwestowania	Lokalizacja inwestycji (symbol województwa – WO, symbol powiatu – POW, symbol gminy – GD, nazwa powiatu i nazwa gminy) ^{a)}	Symbol kierunku inwestowania (wypełnia US)	Nakłady poniesione w roku sprawozdawczym na nowe obiekty majątkowe oraz ulepszenie istniejących w tys. zł (bez znaku po przecinku)																				
0	1	2	3																				
Z nakładów na środki trwałe ogółem przypada na kierunki inwestowania:																							
001	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 10%;">WO</td> <td style="text-align: center; width: 10%;">POW</td> <td style="text-align: center; width: 10%;">GD</td> <td style="width: 70%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td>nazwa powiatu</td> </tr> <tr> <td colspan="4">.....</td> </tr> <tr> <td colspan="4">nazwa gminy</td> </tr> </table>	WO	POW	GD		_	_	_	_	_	_	nazwa powiatu				nazwa gminy				_ _ _ _	
WO	POW	GD																					
_	_	_																				
_	_	_	nazwa powiatu																				
.....																							
nazwa gminy																							
002	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 10%;">WO</td> <td style="text-align: center; width: 10%;">POW</td> <td style="text-align: center; width: 10%;">GD</td> <td style="width: 70%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td>nazwa powiatu</td> </tr> <tr> <td colspan="4">.....</td> </tr> <tr> <td colspan="4">nazwa gminy</td> </tr> </table>	WO	POW	GD		_	_	_	_	_	_	nazwa powiatu				nazwa gminy				_ _ _ _	
WO	POW	GD																					
_	_	_																				
_	_	_	nazwa powiatu																				
.....																							
nazwa gminy																							
003	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 10%;">WO</td> <td style="text-align: center; width: 10%;">POW</td> <td style="text-align: center; width: 10%;">GD</td> <td style="width: 70%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td>nazwa powiatu</td> </tr> <tr> <td colspan="4">.....</td> </tr> <tr> <td colspan="4">nazwa gminy</td> </tr> </table>	WO	POW	GD		_	_	_	_	_	_	nazwa powiatu				nazwa gminy				_ _ _ _	
WO	POW	GD																					
_	_	_																				
_	_	_	nazwa powiatu																				
.....																							
nazwa gminy																							
004	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 10%;">WO</td> <td style="text-align: center; width: 10%;">POW</td> <td style="text-align: center; width: 10%;">GD</td> <td style="width: 70%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td>nazwa powiatu</td> </tr> <tr> <td colspan="4">.....</td> </tr> <tr> <td colspan="4">nazwa gminy</td> </tr> </table>	WO	POW	GD		_	_	_	_	_	_	nazwa powiatu				nazwa gminy				_ _ _ _	
WO	POW	GD																					
_	_	_																				
_	_	_	nazwa powiatu																				
.....																							
nazwa gminy																							
005	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 10%;">WO</td> <td style="text-align: center; width: 10%;">POW</td> <td style="text-align: center; width: 10%;">GD</td> <td style="width: 70%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td>nazwa powiatu</td> </tr> <tr> <td colspan="4">.....</td> </tr> <tr> <td colspan="4">nazwa gminy</td> </tr> </table>	WO	POW	GD		_	_	_	_	_	_	nazwa powiatu				nazwa gminy				_ _ _ _	
WO	POW	GD																					
_	_	_																				
_	_	_	nazwa powiatu																				
.....																							
nazwa gminy																							
006	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 10%;">WO</td> <td style="text-align: center; width: 10%;">POW</td> <td style="text-align: center; width: 10%;">GD</td> <td style="width: 70%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td>nazwa powiatu</td> </tr> <tr> <td colspan="4">.....</td> </tr> <tr> <td colspan="4">nazwa gminy</td> </tr> </table>	WO	POW	GD		_	_	_	_	_	_	nazwa powiatu				nazwa gminy				_ _ _ _	
WO	POW	GD																					
_	_	_																				
_	_	_	nazwa powiatu																				
.....																							
nazwa gminy																							
007	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 10%;">WO</td> <td style="text-align: center; width: 10%;">POW</td> <td style="text-align: center; width: 10%;">GD</td> <td style="width: 70%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td style="text-align: center;"> _ </td> <td>nazwa powiatu</td> </tr> <tr> <td colspan="4">.....</td> </tr> <tr> <td colspan="4">nazwa gminy</td> </tr> </table>	WO	POW	GD		_	_	_	_	_	_	nazwa powiatu				nazwa gminy				_ _ _ _	
WO	POW	GD																					
_	_	_																				
_	_	_	nazwa powiatu																				
.....																							
nazwa gminy																							

^{a)} Symbol województwa (według wykazu zamieszczonego w objaśnieniach do formularza), nazwę powiatu i nazwę gminy wypełnia jednostka sprawozdawcza, natomiast symbol powiatu (POW) i gminy (GD) wypełnia US.

Część IV. PODSTAWOWE DANE O JEDNOSTKACH LOKALNYCH

Dział 1. Dane o miejscu prowadzenia działalności przedsiębiorstwa na terenie kraju oraz poza granicami kraju (tzw. jednostkach lokalnych)^{a)}

Liczba wszystkich jednostek lokalnych łącznie ze sklepami stanowiącymi samodzielne jednostki lokalne (LJ)	<input type="text"/>
---	----------------------

Dane o jednostkach lokalnych wypełniają podmioty, u których liczba pracujących przekracza 20 osób. Podmioty o liczbie pracujących do 20 osób wypełniają tylko pozycję „OGÓLEM PRZEDSIĘBIORSTWO”.

Lp. (NRJL)	Adres jednostki lokalnej (AD)	Symbol terytorialny województwa, powiatu, gminy i miejscowości (wypełnia US)	Typ jednostki	Gotowość eksploatacyjna	Przeciętna liczba zatrudnionych w etatach (z jednym znakiem po przecinku)	Wynagrodzenia brutto	Wartość produktów wytworzonych, a dla działalności handlowej wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów	Nakłady na środki trwałe nowe i ulegające ulepszeniu	Wartość środków trwałych brutto wg stanu na 31 XII
					Pracujący w osobach (stan na 31 XII)		w tys. zł (bez znaku po przecinku)	w tym budynki i budowle ^{b)}	w tym budynki i budowle ^{b)}
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
OGÓLEM PRZEDSIĘBIORSTWO									
NS 001	Sklepy stanowiące samodzielne jednostki lokalne (w tym również stacje paliw)	Liczba sklepów (LS)							
ZI 999	Zadania inwestycyjne (przyszłe jednostki lokalne na terenie kraju) (wypełniają podmioty, u których liczba pracujących przekracza 100 osób)	Liczba zadań (LZI)							

Prosimy o zweryfikowanie i uzupełnienie poniższej listy jednostek lokalnych przedsiębiorstwa lub podanie nowej pełnej listy. Jako pierwszą jednostkę lokalną należy wymienić siedzibę zarządu przedsiębiorstwa i podać dla niej dane. Przed wypełnieniem prosimy zapoznać się z objaśnieniami do części IV.

<input type="text"/>	WO <input type="text"/>								
województwo	POW <input type="text"/>								
<input type="text"/>	GD <input type="text"/>								
powiat									
<input type="text"/>									
gmina									
<input type="text"/>									
ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1)									
<input type="text"/>									
ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) – dokończenie									
<input type="text"/> - <input type="text"/>									
<input type="text"/> - <input type="text"/>									
kod pocztowy	miejscowość ^{c)}	IMI <input type="text"/>							
Opis przeważającego rodzaju działalności (jeśli nadrukowany uległ zmianie, prosimy o podanie właściwego)									
							symbol klasy według PKD (wypełnia US)		

^{a)} Patrz objaśnienia do części IV działu 1, ^{b)} Pozycja ta obejmuje, zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych, budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 i 2), ^{c)} Lub wieś, gdy nie ma poczty.

Dział 1. Dane o miejscu prowadzenia działalności przedsiębiorstwa na terenie kraju oraz poza granicami kraju (tzw. jednostkach lokalnych)^{a)} – cd.

Lp. (NRJL)	Adres jednostki lokalnej (AD)	Symbol terytorialny województwa, powiatu, gminy i miejscowości <i>(wypełnia US)</i>	Typ jednostki	Gotowość eksploatacyjna	Przeciętna liczba zatrudnionych w etatach (z jednym znakiem po przecinku)	Wynagrodzenia brutto	Wartość produktów wytworzonych, a dla działalności handlowej wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów	Nakłady na środki trwałe nowe i ulegające ulepszeniu	Wartość środków trwałych brutto wg stanu na 31 XII
					Pracujący w osobach (stan na 31 XII)		<i>w tys. zł (bez znaku po przecinku)</i>		<i>w tym budynki i budowle^{b)}</i>
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 2px;">województwo</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 2px;">powiat</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 2px;">gmina</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 2px;">ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1)</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 2px;">ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) – dokończenie</div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-bottom: 2px;"> - miejscowość^{c)} </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> kod pocztowy IMI </div>	WO POW GD 							
Opis przeważającego rodzaju działalności (jeśli nadrukowany uległ zmianie, prosimy o podanie właściwego)						symbol klasy według PKD (wypełnia US) 			
	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 2px;">województwo</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 2px;">powiat</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 2px;">gmina</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 2px;">ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1)</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 2px;">ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) – dokończenie</div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-bottom: 2px;"> - miejscowość^{c)} </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> kod pocztowy IMI </div>	WO POW GD 							
Opis przeważającego rodzaju działalności (jeśli nadrukowany uległ zmianie, prosimy o podanie właściwego)						symbol klasy według PKD (wypełnia US) 			

^{a)} Patrz objaśnienia do części IV działu 1, ^{b)} Pozycja ta obejmuje, zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych, budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 i 2), ^{c)} Lub wieś, gdy nie ma poczty.

Dział 2. Rodzaje działalności oraz poniesione koszty w produkcyjnej jednostce lokalnej lub sklepach

Dział 2 części IV wypełniają podmioty, u których liczba pracujących przekracza 100 osób, wykazując dane tylko dla produkcyjnych jednostek lokalnych oraz sklepów położonych na terenie kraju.

1. Numer kolejny jednostki lokalnej (z działu 1)	(NRJL)	
--	--------	--

2. Sklepy stanowiące samodzielne jednostki lokalne NS=001	(LS)	
---	------	--

Symbol PKD (wypełnia US) | . . .

3. Rodzaje działalności			
Lp.	Opis rodzaju działalności (produkcji, wykonywanych robót, świadczonych usług, działalności handlowej) według PKD	Symbol klasy według PKD (wypełnia US)	Wartość produktów wytworzonych, a dla działalności handlowej wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów ^{a)} w tys. zł (bez znaku po przecinku)
0	1	2	3
OGÓŁEM JEDNOSTKA LOKALNA (SKLEPY) (wielkość ta powinna być zgodna z sumą wartości wykazanych w pozycjach 4 i 6 działu 2)			

^{a)} Prosimy podać te rodzaje działalności, których udział w łącznej wartości produktów wytworzonych w jednostce lokalnej jest większy niż 10 %.

w tys. zł

4. Wartość wytworzonych produktów	
5. w tym przypada na produkty przeznaczone do sprzedaży na zewnątrz przedsiębiorstwa (w cenach jak w pozycji 4)	
6. Wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów	
7. Koszt nabycia (zakupu) sprzedanych towarów i materiałów	
8. Całkowite koszty poniesione na wytworzenie produktów	
w tym:	
9. zużycie materiałów i energii	
10. w tym energii	
11. usługi obce	

Część V. DANE UZUPEŁNIAJĄCE W ZAKRESIE DZIAŁALNOŚCI HANDLOWEJ

Część V dotyczy przedsiębiorstw prowadzących działalność handlową zaliczaną według Polskiej Klasyfikacji Działalności do sekcji G „Handel hurtowy i detaliczny; naprawa pojazdów samochodowych, włączając motocykle”

Dział 1. Źródła zakupu towarów^{a)}

Zakupy towarów		Liczba dostawców	Udział zakupów w %
0		1	2
Ogółem	1		100
z tego	bezpośrednio od producentów i wytwórców krajowych	2	
	u hurtowników	3	
	bezpośrednio z importu	4	
	inne źródła zakupu (np. giełdy)	5	

Dział 2. Podział przychodu (bez VAT) według typu klientów w procentach^{b)}

Wypełniają jednostki handlowe realizujące działalność hurtową.

Wyszczególnienie		Udział w %
0		1
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi (część II dział 2 pozycja 01)	1	100
w tym	handlowcy detaliczni	2
	hurtownicy	3
	producenci	4
	konsumenci indywidualni (działalność detaliczna prowadzona przez jednostkę)	5
	konsumenci zbiorowi (szkoły, przedszkola, instytucje państwowe, szpitale, inne instytucje)	6

^{a)} Wskazać według typu dostawcy udział zakupów (bez podatku VAT) w procentach,

^{b)} W wierszach 2 do 6 prosimy podać w % szacunkowe wartości przychodów uzyskanych ze sprzedaży do określonego typu klientów (z wyłączeniem przychodu uzyskanego z tytułu eksportu).

Część VI. PODMIOTY Z KAPITAŁEM ZAGRANICZNYM

Uwaga: Obowiązek wypełnienia cz. VI dotyczy przedsiębiorstw posiadających kapitał zagraniczny zarówno przez cały rok, jak i przez część roku sprawozdawczego.

Dział 1. Informacje ogólne

1. Czy podmioty zagraniczne posiadały udziały w Państwa firmie w 2017 r.? (prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)			
1.1. Jeśli tak, prosimy o wypełnienie następujących punktów formularza	tak	1	→ 2
1.2. Jeśli nie, prosimy o zwrócenie sprawozdania po wypełnieniu punktu 1	nie	2	→ Stop

2. Jeśli nabycie udziałów przez podmioty zagraniczne nastąpiło w roku 2017, prosimy o podanie:			
2.1. dokładnej daty powstania jako podmiotu z kapitałem zagranicznym		<input type="text"/>	<input type="text"/>
		dzień	mies.
2.2. sposobu powstania podmiotu z kapitałem zagranicznym:	a) podmiot nowy	1	
(prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)	b) w wyniku fuzji, przejęcia, wydzielenia, podziału innego podmiotu, nabycia udziałów	2	

3. Czy podmiot należał w dniu 31.12.2017 roku do grupy przedsiębiorstw (np. grupy kapitałowej)?		tak	1	→ 4
(prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)		nie	2	→ 5

4. Jeśli tak, prosimy o podanie symbolu kraju siedziby zarządu jednostki dominującej najwyższego szczebla w grupie przedsiębiorstw (głowy grupy) oraz jej procentowego udziału w kapitale podstawowym	symbol kraju	% udziału
	<input type="text"/>	<input type="text"/>

4.1. Jeżeli zarząd jednostki dominującej najwyższego szczebla w grupie przedsiębiorstw (głowy grupy) znajdował się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, prosimy o podanie jej numeru identyfikacyjnego REGON	<input type="text"/>
--	----------------------

5. Czy podmiot eksportował w 2017 roku swoje wyroby? (prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)		tak	1	→ 6
		nie	2	→ 7

6. Jeśli tak, prosimy o podanie:									
a) wartości sprzedaży wyrobów na eksport (w tys. zł)		<input type="text"/>							
b) liczby państw, do których były eksportowane wyroby		<input type="text"/>							
c) symboli krajów pięciu głównych rynków oraz % udziału eksportu do tych krajów									
1		2		3		4		5	
symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) wartości eksportu wyrobów do jednostki macierzystej i jednostek powiązanych, w ramach grupy przedsiębiorstw (np. grupy kapitałowej), których siedziba znajdowała się poza granicami kraju (w tys. zł)		<input type="text"/>							

7. Czy podmiot eksportował w 2017 roku swoje usługi? (prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)		tak	1	→ 8
		nie	2	→ 9

8. Jeśli tak, prosimy o podanie:									
a) wartości sprzedaży usług na eksport (w tys. zł)		<input type="text"/>							
b) liczby państw, do których były eksportowane usługi		<input type="text"/>							
c) symboli krajów pięciu głównych rynków oraz % udziału eksportu do tych krajów									
1		2		3		4		5	
symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) wartości eksportu usług do jednostki macierzystej i jednostek powiązanych, w ramach grupy przedsiębiorstw (np. grupy kapitałowej), których siedziba znajdowała się poza granicami kraju (w tys. zł)		<input type="text"/>							

9. Czy podmiot eksportował w 2017 roku towary lub materiały? (prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)		tak	1	→ 10
		nie	2	→ 11
10. Jeśli tak, prosimy o podanie:				
a) wartości sprzedaży towarów i materiałów na eksport (w tys. zł)				
b) liczby państw, do których były eksportowane towary i materiały				
c) symboli krajów pięciu głównych rynków oraz % udziału eksportu do tych krajów				
1		2		3
symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału	symbol kraju
4		5		
symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału	symbol kraju
d) wartości eksportu towarów i materiałów do jednostki macierzystej i jednostek powiązanych, w ramach grupy przedsiębiorstw (np. grupy kapitałowej), których siedziba znajdowała się poza granicami kraju (w tys. zł)				
11. Czy podmiot dokonywał w 2017 roku zakupów z importu? (prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)		tak	1	→ 12
		nie	2	→ 13
12. Jeśli tak, prosimy o podanie:				
12.1. wartości zakupów z importu ogółem (w tys. zł)				
w tym:				
a) import surowców, materiałów i półfabrykatów przeznaczonych na cele produkcyjne				
b) import towarów przeznaczonych do dalszej odsprzedaży				
c) import usług				
d) import środków trwałych				
z wartości 12.1 przypada na:				
12.2. wartość importu od jednostki macierzystej i jednostek powiązanych w ramach grupy przedsiębiorstw (np. grupy kapitałowej)				
13. Czy podmiot poniósł w 2017 r. nakłady na pozyskanie aktywów trwałych w Polsce (łącznie ze środkami trwałymi z importu, również wyprodukowanymi poza granicami kraju, a zakupionymi np. u dealera)? (prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)		tak	1	→ 14
		nie	2	→ 15
14. Jeśli tak, prosimy o podanie wartości nakładów poniesionych w Polsce w 2017 r.		14.1. ogółem (w tys. zł)		
		14.2. nowe środki trwałe (budowa, zakup) oraz ulepszenie istniejących środków trwałych		
		14.3. zakup używanych środków trwałych		
15. Czy podmiot poniósł w 2017 r. nakłady na pozyskanie aktywów trwałych zlokalizowanych i pozostających za granicą (nie uwzględniając importu)? (prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)		tak	1	→ 16
		nie	2	→ dział 2
16. Jeśli tak, prosimy o podanie wartości nakładów poniesionych za granicą w 2017 r.		16.1. ogółem (w tys. zł)		
		16.2. w tym na długoterminowe aktywa finansowe za granicą		

Dział 2. Kapitały

1.1. Kapitał podstawowy (w tys. zł)

Wyszczególnienie			Stan na początek roku	Stan na koniec roku
0			1	2
1. Kapitał podstawowy podmiotu, ogółem (I+II+III) (zgodny z bilansem)			01	
z tego	I. krajowy razem (suma wierszy 03+04)		02	
	z tego	osób fizycznych	03	
		osób prawnych	04	
	II. zagraniczny razem		05	
	III. rozproszony		06	

1.2. Informacje o udziałowcach zagranicznych. Z wiersza 05 punkt 1.1 przypada na:

Lp.	Dane dotyczące udziałowca zagranicznego							Dane dotyczące końcowego właściciela kapitału	
	Nazwa	Kategoria ^{a)}	Kraj pochodzenia	Symbol kraju pochodzenia	% udział głosów na walnym zgromadzeniu/ zgromadzeniu wspólników ^{b)} (stan na 31.12.2017 r.)	Wartość kapitału należącego do udziałowca (w tys. zł)		Symbol kraju pochodzenia ^{c)}	% udział w kapitale bezpośredniego udziałowca jednostki sprawozdawczej ^{d)} (wykazanego w kol. 2)
						stan na 01.01.2017 r.	stan na 31.12.2017 r.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01									
02									
03									
04									
05									
06									
07									
08									
09									
10									

Uwaga: W przypadku liczby udziałowców większej niż 10 należy powielić tę stronę i wpisać kolejnych udziałowców.

^{a)} Należy wpisać symbol kategorii udziałowca:

1 – osoba fizyczna nieposiadająca obywatelstwa polskiego,

2 – osoba prawna z siedzibą za granicą,

3 – jednostka organizacyjna z siedzibą za granicą niebędąca osobą prawną,

4 – osoba prawna z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zależna od podmiotów zagranicznych,

^{b)} Udział procentowy w całkowitej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu/zgromadzeniu wspólników jednostki sprawozdawczej - podać z dwoma znakami po przecinku,

^{c)} Końcowy właściciel kapitału to podmiot, który sprawuje bezpośrednio lub pośrednio kontrolę, poprzez posiadanie więcej niż połowy głosów na walnym zgromadzeniu/zgromadzeniu wspólników lub więcej niż połowy udziałów, i który nie jest kontrolowany przez żadną inną jednostkę. Symbol kraju końcowego właściciela należy określić niezależnie dla każdego udziałowca,

^{d)} Udział procentowy końcowego właściciela kapitału w kapitale bezpośredniego udziałowca jednostki sprawozdawczej (wykazanego w rubryce 2) - podać z dwoma znakami po przecinku.

**1.3. Wartość deklarowanych zagranicznych wkładów pieniężnych i niepieniężnych
(wypełniają podmioty, które powstały w 2017 r.)**

1.3.1. Wartość zagranicznych wkładów pieniężnych i niepieniężnych zadeklarowanych w dniu rejestracji podmiotu (w tys. zł) (podać kwotę z aktu notarialnego)	
1.3.2. w tym wartość zagranicznych wkładów niepieniężnych (aportów rzeczowych) zadeklarowanych w dniu rejestracji podmiotu (w tys. zł) (podać kwotę z aktu notarialnego)	

1.4. Wartość wniesionych w 2017 r. zagranicznych wkładów pieniężnych i niepieniężnych

1.4.1. Wartość zagranicznych wkładów pieniężnych i niepieniężnych (w tys. zł)	
1.4.2. w tym wartość zagranicznych wkładów niepieniężnych (aportów rzeczowych) (w tys. zł)	

1.5. Zobowiązania w tys. zł (wypełniają podmioty korzystające z zagranicznych kredytów i pożyczek) wraz z ewentualnymi odsetkami i różnicami kursowymi.

Wyszczególnienie		Kwota
0		1
Wzrost zobowiązań w 2017 r. z tytułu nowego kredytu (pożyczki) (od stycznia do grudnia)	01	
Spadek zobowiązań w 2017 r. z tytułu spłaty kredytu, umorzenia kredytu (pożyczki) (od stycznia do grudnia)	02	

Część VII. PANELOWE BADANIE PRZEDSIĘBIORSTW.

Wypełniają jednostki, które powstały w latach 2013–2016.

1. Prosimy wypełnić danymi wg stanu w ostatnim dniu prowadzenia działalności w 2017 r.

W pkt. A prosimy wprowadzić wartość.

W pkt. B–I wpisać znak X w kratce właściwej odpowiedzi.

A. Liczba stałych miejsc, w których przedsiębiorstwo prowadzi działalność (<i>miejsce identyfikowane adresem np. budynku, lokalu, biura itp.</i>)		
B. Obszar, na którym przedsiębiorstwo prowadzi działalność: rynek lokalny rynek regionalny rynek krajowy rynek międzynarodowy	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
C. Czy działalność przedsiębiorstwa prowadzona jest w miejscu zamieszkania właściciela lub któregoś ze współwłaścicieli?	<input type="checkbox"/> 1 tak	<input type="checkbox"/> 2 nie
D. Czy przedsiębiorstwo napotyka trudności przy prowadzeniu działalności? Jeśli tak, czy przyczyną są: 1. niedostateczne środki finansowe 2. trudności z pozyskaniem kredytów bankowych 3. trudności z pozyskaniem dotacji, subwencji i pożyczek pozabankowych 4. trudności w ściąganiu należności 5. wysokie obciążenia na rzecz budżetu 6. niejasne, niespójne i niestabilne przepisy prawne 7. wysokie pozapłacowe koszty pracy (np. wysokie składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, wypadkowe oraz koszt utrzymywania Funduszu Pracy i Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych). 8. niewystarczające środki, jakimi dysponują klienci 9. znaczący spadek cen produktu lub usługi dostarczanej przez przedsiębiorstwo na rynek 10. niedobór surowców, towarów lub materiałów (w tym nagły wzrost ich cen) 11. zbyt duża konkurencja na rynku 12. nieuczciwe praktyki konkurencyjnych przedsiębiorstw 13. przedsiębiorstwo jest niedostatecznie znane na rynku 14. niedostateczna technologia 15. brak wykwalifikowanych pracowników 16. inne trudności, jakie?	<input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak <input type="checkbox"/> 1 tak	<input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie <input type="checkbox"/> 2 nie

E. Czy przewiduje się, że w ciągu najbliższych 6 miesięcy nastąpią istotne zmiany w zakresie produkowanych wyrobów lub świadczonych usług?	<input type="checkbox"/> 1 tak	<input type="checkbox"/> 2 nie
F. Czy w związku z napotkanymi trudnościami rozważane jest zakończenie działalności przedsiębiorstwa w 2018 r.?	<input type="checkbox"/> 1 tak	<input type="checkbox"/> 2 nie
G. Czy rozważana jest zmiana przeważającego rodzaju działalności przedsiębiorstwa w 2018 r.?	<input type="checkbox"/> 1 tak	<input type="checkbox"/> 2 nie
H. Czy w 2018 r. planowane jest poniesienie przez przedsiębiorstwo nakładów inwestycyjnych na środki trwałe?	<input type="checkbox"/> 1 tak	<input type="checkbox"/> 2 nie
I. Liczba pracujących w 2018 r. w przedsiębiorstwie w porównaniu ze stanem na 31 grudnia 2017 r. wzrosła <input type="checkbox"/> nie zmieni się <input type="checkbox"/> zmniejszy się <input type="checkbox"/>		

2. Prosimy wypełnić jeżeli przedsiębiorstwo powstało w 2016 r.

W pkt. A–B wpisać znak X w kratce właściwej odpowiedzi

W pkt. C prosimy wprowadzić wartości

A. Czynniki przedsiębiorczości (dotyczą osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, właściciela lub współwłaściciela spółki cywilnej, jawnej albo partnerskiej)		
Poziom wykształcenia: podstawowe lub gimnazjalne ... <input type="checkbox"/> zasadnicze zawodowe <input type="checkbox"/> średnie ogólnokształcące <input type="checkbox"/> średnie techniczne <input type="checkbox"/> wyższe <input type="checkbox"/>	Charakter poprzedniej pracy: rolnik <input type="checkbox"/> pracownik fizyczny <input type="checkbox"/> inżynier, technik <input type="checkbox"/> handlowiec <input type="checkbox"/> inne, jakie? <input type="checkbox"/>	pracownik biurowy <input type="checkbox"/> właściciel/menadżer firmy <input type="checkbox"/> student lub uczeń <input type="checkbox"/> nie pracował(a) <input type="checkbox"/>
A1. Czy przedsiębiorstwo jest pierwszą działalnością prowadzoną przez obecnego właściciela(-kę)?	<input type="checkbox"/> 1 tak	<input type="checkbox"/> 2 nie
B. Czy przedsiębiorstwo powstało: jako nowe? <input type="checkbox"/> w wyniku przekształcenia? <input type="checkbox"/>		
C. Źródło pochodzenia środków niezbędnych do podjęcia działalności przez przedsiębiorstwo (proszę podać w przybliżeniu strukturę procentową)		
środki własne	<input type="checkbox"/>	%
kredyt i pożyczka krajowa	<input type="checkbox"/>	%
środki bezpośrednio z zagranicy ^{a)}	<input type="checkbox"/>	%
inne źródła	<input type="checkbox"/>	%

^{a)} Wszystkie środki zagraniczne bezzwrotne i zwrotne uzyskane w ramach programów międzynarodowych, w tym z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS), Funduszu Spójności (FS), itp.

Informacja o pracochłonności ankiety SP

1. Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony na przygotowanie danych dla potrzeb wypełnianego formularza.	
2. Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony na wypełnienie formularza.	

Dziękujemy za wypełnienie formularza

Objaśnienia do formularza SP

Szczegółowość zakresu przedmiotowego formularza SP – ROCZNA ANKIETA PRZEDSIĘBIORSTWA za rok 2017 jest zależna od cech podmiotu, takich jak: szczególna forma prawna, liczba pracujących, rodzaj działalności, rodzaj ewidencji księgowej, rok obrotowy, stan aktywności prawnej i ekonomicznej, posiadanie kapitału zagranicznego, lata prowadzenia działalności.

Jednostki „mikro” i „małe” (art.3 ust.1a, 1c i 1d ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.)), które korzystają z uproszczeń, podlegają obowiązkowi statystycznemu w zakresie wskazanym przez Prezesa GUS (art. 30 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej).

CZĘŚĆ I. PODSTAWOWE DANE O PRZEDSIĘBIORSTWIE

Objaśnienia do działu 1. Dane o sytuacji prawno-organizacyjnej

Pozycja 1. W Portalu sprawozdawczym w pozycji 1 zostaną wyświetlone podstawowe informacje o jednostkach prowadzących działalność gospodarczą. Jeśli jakkolwiek z podanych informacji uległa zmianie, prosimy o skorygowanie informacji aktualnej w dniu 31 grudnia 2017 r.

W przypadku zmiany podstawowej formy prawnej bądź szczególnej formy prawnej należy wstawić jeden z niżej podanych symboli:

– dla określenia podstawowej formy prawnej (OP):

- 1 – osoba prawna,
- 2 – samodzielna jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej,
- 9 – osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą,

– dla określenia szczególnej formy prawnej (FP):

- 019 – spółki cywilne,
- 023 – spółki przewidziane przepisami innych ustaw niż ustawa z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1578, z późn. zm.) i ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. - Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r. poz. 380, z późn. zm.) lub formy prawne, do których stosuje się przepisy o spółkach;
- 099 – osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą,
- 115 – spółki partnerskie,
- 116 – spółki akcyjne,
- 117 – spółki z ograniczoną odpowiedzialnością,
- 118 – spółki jawne,
- 120 – spółki komandytowe,
- 121 – spółki komandytowo-akcyjne,
- 124 – przedsiębiorstwa państwowe,
- 140 – spółdzielnie,
- 179 – oddziały przedsiębiorców zagranicznych,
- 999 – bez szczególnej formy prawnej.

Pozycje 2 i 4 wypełniają tylko te przedsiębiorstwa, które nie złożyły ankiety w ubiegłym roku.

W pozycji 5 należy zaznaczyć jeden z podanych kodów, przy czym poszczególne kody oznaczają:

- 1) Kod 11 – podmiot aktywny – prowadzący działalność
Dotyczy podmiotów ukonstytuowanych zgodnie z przepisami prawa polskiego uzyskujących (w okresie objętym sprawozdaniem) przychody z działalności, dla której prowadzenia powstały lub zostały utworzone;
- 2) Kod 12 – podmiot aktywny – w budowie, organizujący się
Dotyczy podmiotów ukonstytuowanych zgodnie z przepisami prawa polskiego, które nie uzyskały jeszcze (w okresie objętym sprawozdaniem) przychodów z działalności, dla której prowadzenia powstały lub zostały utworzone.
W szczególności dotyczy to podmiotów:
 - a) budujących (organizujących) swoje zakłady, fabryki itp. formy organizacyjne dla prowadzenia przyszłej działalności, ponoszących jedynie koszty,
 - b) prowadzących już działalność, ale nieuzyskujących jeszcze z niej przychodów;

- 3) Kod 13 – podmiot aktywny – w stanie likwidacji
Dotyczy podmiotów, które 31 XII są w stanie likwidacji, prowadzą nadal działalność i w okresie objętym sprawozdaniem uzyskiwały z niej przychody;
- 4) Kod 14 – podmiot aktywny – w stanie upadłości
Dotyczy podmiotów, które 31 XII są w stanie upadłości, prowadzą nadal działalność i w okresie objętym sprawozdaniem uzyskiwały z niej przychody;
- 5) Kod 21 – podmiot nieaktywny – jeszcze nie podjął działalności
Dotyczy podmiotów ukonstytuowanych zgodnie z przepisami prawa polskiego, które nie podjęły żadnych działań na rzecz działalności, dla której prowadzenia powstały lub zostały utworzone;
- 6) Kod 23 – podmiot nieaktywny – w stanie likwidacji
Dotyczy podmiotów, które 31 XII są w stanie likwidacji i nie prowadziły, w okresie objętym sprawozdaniem, działalności, dla której powstały;
- 7) Kod 24 – podmiot nieaktywny – w stanie upadłości
Dotyczy podmiotów, które 31 XII są w stanie upadłości i nie prowadziły, w okresie objętym sprawozdaniem, działalności, dla której prowadzenia powstały;
- 8) Kod 25 – podmiot nieaktywny – z zawieszoną działalnością
Dotyczy podmiotów, które 31 XII mają zawieszoną działalność.
Uwaga: Przypomina się o obowiązku zgłaszania do rejestru REGON faktu zawieszenia działalności oraz okresu, na jaki działalność jest zawieszona;
- 9) Kod 26 – podmiot nieaktywny – z zakończoną działalnością (niewyrejestrowany z rejestru sądowego/ewidencji)
Dotyczy podmiotów, które zakończyły definitywnie działalność, ale nie dopełniły obowiązku zgłoszenia wniosku o wykreślenie z rejestru sądowego/ewidencji.

UWAGA: jeżeli przedsiębiorstwo zaznaczyło kod 12, zobowiązane jest do wypełnienia części I dział 1 (bez pozycji 2), części II, III, VI i VII ankiety; jeżeli kod 23, 24 lub 25 przedsiębiorstwo wypełnia część I dział 1 (bez pozycji 3) oraz część III, VI i VII ankiety. Jeżeli przedsiębiorstwo zaznaczyło kod 21 wypełnia część I dział 1 pozycje 1,4,5,6,8,9; jeżeli kod 26, wypełnia wyłącznie część I dział 1 pozycje 1,2,4 do 9.

Pozycję 6 należy otoczyć kółkiem (zaznaczyć) rodzaje podmiotów, z którymi Państwa firma miała powiązania poprzez udziały w kapitale/funduszu, oddziały lub inne jednostki zlokalizowane za granicą. Jeżeli takich zdarzeń nie było, należy otoczyć kółkiem cyfrę „2” we wszystkich trzech podpunktach a), b), c).

Pozycję 7 wypełnia się w przypadku poniesienia przez przedsiębiorstwo nakładów na działalność badawczo-rozwojową.

Nakłady wewnętrzne na działalność B+R to nakłady poniesione w roku sprawozdawczym na prace B+R wykonane w jednostce sprawozdawczej, niezależnie od źródła pochodzenia środków. Nakłady wewnętrzne na prace B+R obejmują zarówno nakłady bieżące, jak i nakłady inwestycyjne na środki trwałe związane z działalnością B+R, lecz nie obejmują amortyzacji tych środków. Nakłady te podaje się w ujęciu brutto, nawet jeśli aktualne koszty mogły być niższe z powodu ulg czy rabatów przyznanych po wykonaniu prac B+R.

Nakłady zewnętrzne na działalność B+R to nakłady poniesione w roku sprawozdawczym na prace B+R wykonane **poza** jednostką sprawozdawczą przez innych wykonawców (podwykonawców) krajowych i od nich nabyte oraz nakłady poniesione przez jednostkę sprawozdawczą na prace B+R wykonane za granicą według źródeł ich nabycia. Do nakładów zewnętrznych zalicza się również składki oraz inne środki przekazywane na rzecz międzynarodowych organizacji i stowarzyszeń naukowych, takich jak np.: CERN, ESF, Zjednoczony Instytut Badań Jądrowych itp. (w części dotyczącej działalności B+R).

W pozycji 8 należy wymienić symbole wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w ciągu roku kalendarzowego, oraz daty tych zdarzeń; i tak, jeżeli w przedsiębiorstwie wystąpiło więcej niż jeden raz zdarzenie, np. 08, należy wymienić to zdarzenie tyle razy, ile razy wystąpiło w ciągu roku kalendarzowego.

Pozycję 9 wypełnia się, jeżeli w pozycji 8 zaznaczono którekolwiek ze zdarzeń o symbolu od 02 do 09.

Jeżeli w pozycji 8 zaznaczono (poprzez otoczenie kółkiem i wpisanie daty) symbol zdarzenia:

- 1) 02 (przedsiębiorstwo powstało w wyniku całkowitego przejęcia innego przedsiębiorstwa, w tym: zakup, dzierżawa, przejęcie w zarząd), to prosimy podać dane o przejętym przedsiębiorstwie;
- 2) 03 (przedsiębiorstwo powstało z wydzielenia z innego przedsiębiorstwa), to prosimy podać dane o przedsiębiorstwie, z którego badane przedsiębiorstwo zostało wydzielone;

- 3) 04 (przedsiębiorstwo powstało z podziału innego przedsiębiorstwa), to prosimy podać dane o przedsiębiorstwie, którego podział był podstawą utworzenia badanego przedsiębiorstwa;
- 4) 05 (przedsiębiorstwo powstało z połączenia przedsiębiorstw), to prosimy podać dane o przedsiębiorstwach, z których powstało badane przedsiębiorstwo;
- 5) 06 (przedsiębiorstwo powstało z połączenia części przedsiębiorstw), to prosimy podać dane o przedsiębiorstwach, z których części powstało badane przedsiębiorstwo;
- 6) 07 (z przedsiębiorstwa wydzielono nowe przedsiębiorstwa), to prosimy podać dane o przedsiębiorstwach wydzielonych;
- 7) 08 (przedsiębiorstwo badane wchłonęło inne przedsiębiorstwa), to prosimy podać dane o przedsiębiorstwach wchłoniętych;
- 8) 09 (przedsiębiorstwo wchłonęło części innych przedsiębiorstw), to prosimy podać dane o przedsiębiorstwach, z których części zostały wchłonięte.

Uwaga: Dane wykazuje się w pełnych tysiącach złotych.

Objaśnienia do działu 2. Rodzaje działalności przedsiębiorstwa

W dziale tym należy podzielić całą działalność przedsiębiorstwa (łącznie z produkcją wykonywaną poza granicami kraju, jeżeli jest ona wykazana w cz. II „Bilans i rachunek zysków i strat”) według poszczególnych jej rodzajów, ponieważ w praktyce przedsiębiorstwa prowadzą różnorodną działalność produkcyjną związaną z wytwarzaniem wyrobów, świadczeniem usług budowlanych, transportowych, handlowych i innych.

Sprzedaż detaliczna dóbr własnej produkcji prowadzona przez przedsiębiorstwo, które dobra te wytworzyło, nie jest traktowana jako oddzielny rodzaj działalności i należy zaliczać ją do kategorii obejmującej wytwarzanie tych dóbr.

W rubryce 1 opis rodzaju działalności należy dokonać na poziomie **klas** oznaczonych symbolami 4-cyfrowymi w Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (Dz. U. poz. 1885, z późn. zm.) do stosowania w statystyce i ewidencji podmiotów gospodarczych od dnia 1 stycznia 2008 r. W przypadku wątpliwości w sprawie zaklasyfikowania rodzaju produkcji, wykonywanych robót, świadczonych usług oraz działalności handlowej należy konsultować się z właściwym US.

W portalu sprawozdawczym dla przedsiębiorstw, które złożyły ankietę za 2016 r., został podłączony wykaz rodzajów produkcji, wykonywanych robót, świadczonych usług oraz działalności handlowej. Jeżeli nastąpiły zmiany w rodzajach działalności, należy je skorygować w oparciu o PKD 2007.

W rubryce 3 należy wykazać uzyskane ze sprzedaży na zewnątrz przedsiębiorstwa przychody:

- ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i wykonanych usług,
- ze sprzedaży towarów i materiałów,

oraz koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki, tj. koszt wytworzenia wyrobów własnej produkcji wydanych do sieci własnych sklepów detalicznych, świadczeń na rzecz własnych inwestycji i na rzecz własnego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych zaliczonych do wartości niematerialnych i prawnych, zawinionych niedoborów, zaniechanej produkcji, nieuzasadnionych kosztów pośrednich, odpisanych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Wartość wyrobów gotowych sprzedawanych w sieci własnych sklepów należy wykazać wg rodzaju działalności w odpowiedniej klasie wytwarzania tego dobra, a nie jako działalność handlową.

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wykazane w rubryce 3 dla „ogółem przedsiębiorstwo” muszą być zgodne z sumą wartości wykazanych w dziale 2 część II w wierszach: 02+07+(05-06) dla przedsiębiorstw, które robią pełny bilans i rachunek zysków i strat, a dla podmiotów prowadzących księgi przychodów i rozchodów z wartością podaną w wierszu 01 działu 2 część II.

Uwaga: jeżeli przedsiębiorstwo jest podatnikiem podatku akcyzowego, to wartość przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, w świetle ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 43), wykazuje się łącznie z podatkiem akcyzowym.

CZĘŚĆ II. BILANS I RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Formularz został dostosowany do wzoru zawartego w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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

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

Natomiast **podmioty prowadzące inną ewidencję niż księgi rachunkowe** - pytanie 1 symbol 2, 3 lub 4 - wypełniają wiersz 27 rubryki 1 i 2 w dziale 1 oraz wiersze 01, 09, 59 w dziale 2 oraz wiersze 71, 72 danych uzupełniających do działu 2.

Podmioty posiadające oddziały lub zakłady poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przekazują bilans i rachunek zysków i strat łącznie z danymi z tych oddziałów lub zakładów.

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

- odpowiedź 1 – jeśli przedsiębiorstwo prowadziło w roku 2017 księgi rachunkowe,
- odpowiedź 2 – jeśli przedsiębiorstwo prowadziło w roku 2017 podatkową księgę przychodów i rozchodów,
- odpowiedź 3 lub 4 – jeśli przedsiębiorstwo w roku 2017 opłacało zryczałtowany podatek dochodowy w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych lub karty podatkowej.

Punkty 2, 3 i 4 wypełniają przedsiębiorstwa, które w punkcie 1 zaznaczyły odpowiedź 1.

W punkcie 2 należy zaznaczyć:

- odpowiedź 1 – jeśli rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym - przedsiębiorstwo sporządza bilans (wypełnia rubryki 1 i 2 bilansu) oraz rachunek zysków i strat za rok kalendarzowy,
- odpowiedź 2 – jeśli rok obrotowy jest różny od roku kalendarzowego lub jednostka powstała w drugiej połowie 2017 r. i w oparciu o prawo handlowe nie jest zobowiązana do zamykania ksiąg na dzień 31 XII 2017 r. – przedsiębiorstwo podaje dane bilansowe wg stanu na dzień 31 XII 2017 r. (rubryka 2 bilansu) oraz sporządza rachunek zysków i strat za rok kalendarzowy 2017.

W punkcie 3 należy zaznaczyć:

- odpowiedź 1 – jeśli przedsiębiorstwo posiada oddziały (zakłady) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej; przy zakreśleniu tej odpowiedzi przedsiębiorstwo wypełnia punkt 3.1 i podaje literowe symbole krajów, w których znajdują się zakłady (zgodnie z wykazem kodów krajów według standardu ISO 3166-1, oraz procentowy udział tych oddziałów (zakładów) w przychodach ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (z jednym miejscem po przecinku),
- odpowiedź 2 – jeśli przedsiębiorstwo nie posiada zakładów poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W punkcie 4 należy zaznaczyć:

- odpowiedź 1 – jeśli przedsiębiorstwo sporządza statystyczne sprawozdanie finansowe, stosując przepisy ustawy o rachunkowości,
- odpowiedź 2 – jeśli przedsiębiorstwo sporządza statystyczne sprawozdanie finansowe, stosując Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (zgodnie z art. 45 ust. 1a, 1b lub 1e ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości).

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

Przedsiębiorstwa, które w ciągu roku kalendarzowego zmieniły formę prawną bez zmiany numeru identyfikacyjnego REGON składają jedno sprawozdanie za cały rok kalendarzowy lub dwa sprawozdania: jedno przed zmianą formy prawnej, drugie po zmianie formy prawnej. Jeżeli składane są dwa sprawozdania, to dane według stanu na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej, należy złożyć w wersji „papierowej” na adres: Urząd Statystyczny w Warszawie, 02-134 Warszawa ul. 1-go Sierpnia 21.

Objaśnienia do działu 1. Bilans sporządzony na dzień 31 XII

AKTYWA

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

Zarówno środki trwałe, jak też wartości niematerialne i prawne, oddane do używania na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy – właściciela (finansującego) lub użytkownika (korzystającego), zależnie od tego, czy stosowna umowa spełnia warunki określone w art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, czy nie.

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

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

W wierszu 03 wykazuje się koszty zakończonych powodzeniem prac rozwojowych, umożliwiających uruchomienie produkcji nowych lub ulepszonych produktów lub zastosowanie nowej technologii, jeżeli: produkt lub technologia są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone, technologiczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii, a koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywania, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

W wierszu 04 wykazuje się wartość firmy stanowiącą różnicę (dodatnią) między ceną nabycia (przejęcia) określonej jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto (aktywów pomniejszonych o zobowiązania).

W wierszu 05 wykazuje się równowartość środków pieniężnych wyrażonych w walucie polskiej i w walutach obcych przekazywanych kontrahentom na poczet transakcji nabycia składników wartości niematerialnych i prawnych.

W wierszu 06 wykazuje się wartość netto środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz zaliczek na środki trwałe w budowie.

W wierszu 07 wykazuje się wartość netto rzeczowych aktywów trwałych i zrównanych z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdalnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki. Wykazuje się też środki trwałe przejęte w nieodpłatny zarząd i użytkowanie.

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

W wierszu 08 wykazuje się wartość gruntów nieprzeznaczonych do dalszej sprzedaży, stanowiących własność lub współwłasność jednostki, oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów (grupa 0 wg Klasyfikacji Środków Trwałych). **Nie wykazuje się** tu gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów zakwalifikowanych do inwestycji.

W wierszu 09 wykazuje się wartość budynków i budowli, a także będących odrębną własnością lokali, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego (grupy 1 i 2 według Klasyfikacji Środków Trwałych wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. poz. 1622)), z wyłączeniem budynków, lokali i obiektów oraz praw zakwalifikowanych do inwestycji.

W wierszu 10 wykazuje się wartość maszyn i urządzeń technicznych: grupę 3 – kotły i maszyny energetyczne, grupę 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, grupę 5 – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne oraz grupę 6 – urządzenia techniczne.

W wierszu 11 wykazuje się środki transportu (grupa 7 według KŚT).

W wierszu 12 wykazuje się grupę 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie oraz grupę 9 – inwentarz żywy.

W wierszu 13 wykazuje się środki trwałe w budowie, czyli przedsięwzięcia mające na celu uzyskanie nowych lub ulepszenie już posiadanych środków trwałych, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zalicza się tu również budowę tych budynków lub obiektów inżynierii lądowej i wodnej, które z chwilą, gdy staną się gotowe, zostaną zaliczone do inwestycji (z wyjątkiem ulepszenia nieruchomości nabytych jako inwestycje).

W wierszu 14 wykazuje się równowartość środków pieniężnych wyrażonych w walucie polskiej i w walutach obcych przekazanych kontrahentom na poczet dostaw lub usług dotyczących środków trwałych w budowie, a także przekazanych kwot odpowiadających udziałowi jednostki gospodarczej we wspólnym finansowaniu środków trwałych w budowie.

W wierszu 15 wykazuje się należności (bez należności z tytułu dostaw i usług), w walucie polskiej i obcej, których termin zapłaty (lub ostatniej raty) przypada po okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego, w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

W wierszu 16 wykazuje się długoterminowe aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości.

W wierszu 17 wykazuje się nieruchomości (grunty, budynki, budowle, prawa wieczystego użytkowania gruntu, spółdzielcze prawa do lokali) utrzymywane w celu uzyskiwania pożytków z wynajmu lub korzyści wynikających z przyrostu wartości danej nieruchomości. **Nie wykazuje się** tu nieruchomości przeznaczonych do użytku na własne potrzeby oraz przeznaczonych do zbycia w ramach prowadzonej działalności lub które nabyto z zamiarem poddania ulepszeniu, a następnie sprzedaży.

W wierszu 18 wykazuje się wartości niematerialne i prawne nabyte z zamiarem osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości.

W wierszu 19 wykazuje się m.in. udziały, akcje, inne papiery wartościowe, udzielone pożyczki, inne aktywa finansowe płatne i wymagalne bądź przeznaczone do zbycia w terminie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia.

W wierszu 24 wykazuje się aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W wierszu 25 wykazuje się aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego należy wykazywać tylko wtedy, gdy ich realizacja jest prawdopodobna.

W wierszu 26 wykazuje się wartość aktywów obrotowych, na które składają się zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W wierszu 27 wykazuje się składniki zapasów, tj. materiały, półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary oraz zaliczki na poczet dostaw.

Składniki rzeczowych aktywów obrotowych wycenia się na dzień bilansowy zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 6, art. 34 i art. 35c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), tj. według:

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

W wierszu 28 wykazuje się nabyte od obcych kontrahentów i ewentualnie wyprodukowane przez własne komórki pomocnicze: surowce i inne materiały podstawowe, paliwa, materiały pomocnicze, opakowania, części zapasowe maszyn i urządzeń, które są przeznaczone do zużycia na potrzeby wszystkich rodzajów własnej działalności gospodarczej. W skład materiałów wchodzi również odpady, produkty uboczne i odzyski powstałe w toku produkcji lub innej działalności. W wierszu tym ujmuje się również wartość:

- 1) materiałów odpisanych uprzednio w koszty bezpośrednio po zakupie, a nieużytych do końca roku obrotowego lub wydanych do produkcji, lecz nieużytych do dnia bilansowego;
- 2) materiałów w drodze, tj. tych, które jeszcze nie znajdują się fizycznie w posiadaniu jednostki gospodarczej, ale stanowią już jej własność;
- 3) inwentarza żywego, np. zakupionego do uboju.

W wierszu 29 wykazuje się równowartość kosztów poniesionych na wytworzenie produktów (wyróbów i usług), które przeszły określone fazy produkcji, ale nie zostały zakończone – są w toku realizacji.

W wierszu 30 wykazuje się wyroby gotowe, tj. takie produkty, które przeznaczone są do sprzedaży, nie podlegają dalszemu przerobowi w jednostce, w której zostały wytworzone, oraz odpowiadają określonym normom lub warunkom umownym, a także roboty i usługi odpisane w momencie wytworzenia w ciężar kosztu własnego, lecz jeszcze niesprzedane do końca okresu sprawozdawczego, a także wartość inwentarza żywego w tuczu i hodowli.

Uwaga: Wartość półproduktów i produkcji w toku oraz produktów gotowych (wiersze 29 i 30) wykazywana jest według kosztu ich wytworzenia. Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu, kosztów sprzedaży produktów, kosztów będących konsekwencją niewykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych, magazynowania wyróbów gotowych i półproduktów, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji (art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości).

W wierszu 31 wykazuje się rzeczowe składniki majątkowe nabyte z przeznaczeniem do dalszej odsprzedaży. W wierszu tym ujmuje się również wartość towarów w drodze.

Wartość materiałów i towarów wykazywana jest w zależności od przyjętych przez jednostkę zasad wyceny – według cen zakupu lub według cen nabycia (tzn. cen zakupu powiększonych o koszty związane z zakupem).

W wierszu 32 wykazuje się równowartość środków pieniężnych wyrażonych w walucie polskiej i w walutach obcych przekazanych dostawcom, których rozliczenie nastąpi po zrealizowaniu zamówionych dostaw zapasów lub wykonaniu usługi.

W wierszu 33 wykazuje się należności z tytułu dostaw i usług wykonanych w ramach działalności operacyjnej, bez względu na termin ich płatności, oraz całość lub tę część należności z innych tytułów, niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

W wierszu 34 wykazuje się należności z tytułu dostaw i usług, zaliczone obecnie w całości do należności krótkoterminowych.

W wierszu 35 wykazuje się stan należności z tytułu dotacji budżetowych i ewentualnych nadpłat z tytułu podatków oraz innych tytułów rozliczanych z budżetem centralnym, z budżetami terenowymi i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w kwocie wymagającej zwrotu oraz należności z tytułu innych świadczeń, do których mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

W wierszu 36 wykazuje się krótkoterminowe aktywa finansowe oraz inne inwestycje krótkoterminowe.

W wierszu 43 wykazuje się stan czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów i rozliczeń międzyokresowych przychodów (podlegających rozliczeniu w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego) jako odpowiednik przychodów niebędących jeszcze na dzień bilansowy należnościami z prawnego punktu widzenia.

W wierszu 44 należy wykazać zadeklarowane lecz jeszcze nie wniesione na dzień bilansowy wkłady pieniężne i niepieniężne (rzeczowe) w spółkach kapitałowych (tj. spółkach z o.o. i akcyjnych), nieopłacone udziały w spółdzielniach każdego typu, a także nieopłacone a zadeklarowane wkłady mieszkaniowe w spółdzielniach mieszkaniowych. W pozycji tej wykazuje się również niewpłacone lub niewniesione wkłady przewidziane umową spółki osobowej, a także przewyższającą zysk brutto kwotę zaliczek pobranych w ciągu roku przez wspólników spółek osobowych.

W wierszu 45 należy wykazać nabyte akcje lub udziały własne przeidziane do zbycia (dozwolone przypadki ich nabycia określa Kodeks spółek handlowych), jak i do umorzenia w ciągu roku od dnia bilansowego. Analogicznie jak udziały lub akcje własne traktuje się w zależnych spółkach udziały lub akcje spółki dominującej. W razie zbycia lub umorzenia własnych udziałów (akcji) stosuje się art.36 ust. 1-3 ustawy o rachunkowości.

PASYWA

W wierszu 47 wykazuje się łączną sumę kapitałów (funduszy) własnych jednostki, tzn. kapitału (funduszu) podstawowego, kapitału (funduszu) zapasowego, kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych, niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych, wyniku finansowego netto roku obrotowego oraz odpisów z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna).

W wierszu 48 wykazuje się, w zależności od formy prawnej podmiotu gospodarczego, stan kapitału (funduszu) podstawowego. W pozycji tej wykazują:

- 1) spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, akcyjne, komandytowo-akcyjne – kapitał zakładowy;
- 2) przedsiębiorstwa państwowe – fundusz założycielski;
- 3) spółdzielnie – fundusz udziałowy, fundusz wkładów budowlanych, fundusz wkładów mieszkaniowych;
- 4) spółki komandytowe, jawne, partnerskie, cywilne - kapitał właścicieli.

W wierszu 49 wykazuje się kapitał (fundusz) zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, tworzony ustawowo (np. z zysku), tworzony zgodnie ze statutem lub umową oraz z innych źródeł; zalicza się tu fundusz przedsiębiorstwa przedsiębiorstw państwowych oraz fundusz zasobowy spółdzielni.

W wierszu 50 wykazuje się skutki: aktualizacji wyceny środków trwałych (jeśli wydane zostanie stosowne rozporządzenie), wyrażenia w cenach rynkowych aktywów finansowych zaliczanych do aktywów trwałych, przeliczenia na walutę polską danych oddziałów (zakładów) zagranicznych (art. 51 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości) przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego (różnice kursowe).

W wierszu 51 wykazuje się kapitał (fundusz) rezerwowy, tworzony z zysku do podziału, z dopłat wspólników lub z innych źródeł określonych w uchwałach o utworzeniu tego kapitału (funduszu), a także stan funduszu prywatyzacyjnego.

W wierszu 52 wykazuje się niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych, stanowiący nierozliczoną równowartość części (lub całości) wyniku finansowego netto pochodzącego z lat poprzedzających rok obrotowy, za który sporządzony jest bilans (tj. niepodzielony zysk lub niepokrytą stratę). Zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w pozycji tej wykazuje się również kwotę korekty spowodowanej usunięciem błędu. Jako stratę z lat ubiegłych ujmuje się również tę część ujemnej różnicy, powstałej ze zbycia lub umorzenia akcji lub udziałów własnych, która nie znalazła pokrycia w kapitale zapasowym.

W wierszu 53 wykazuje się wynik finansowy netto roku obrotowego (zysk – wielkość dodatnia, strata – wielkość ujemna) zgodny z wynikiem finansowym netto z rachunku zysków i strat.

W wierszu 54 wykazuje się odpisy z wyniku finansowego netto bieżącego roku obrotowego jako wielkość ujemną korygującą wynik finansowy netto. W spółkach komandytowych, partnerskich, jawnych, cywilnych i jednostkach stanowiących własność osób fizycznych można w tej pozycji wykazać zaliczki pobrane lub rozdysponowanie zysku przez właścicieli. W spółkach kapitałowych można wykazać wypłacone zaliczki na dywidendę.

W spółdzielniach produkcji rolniczej wykazuje się w tej pozycji między innymi wypłacone w formie zaliczek wynagrodzenie za pracę członków spółdzielni. Przedsiębiorstwa państwowe i jednoosobowe spółki Skarbu Państwa w wierszu tym wykazują dokonane w ciągu roku wpłaty z zysku.

W wierszu 55 wykazuje się rezerwy na zobowiązania, zobowiązania długoterminowe, zobowiązania krótkoterminowe oraz rozliczenia międzyokresowe.

W wierszu 57 wykazuje się rezerwę na odroczony podatek dochodowy w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty.

W wierszu 58 wykazuje się rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne.

W wierszu 59 wykazuje się, wyrażone w walucie polskiej i w walutach obcych, zobowiązania długoterminowe z terminem spłaty (lub spłaty ostatniej raty) dłuższym niż jeden rok od dnia bilansowego (bez zobowiązań z tytułu dostaw i usług).

W wierszu 60 wykazuje się uzyskane długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe, w kwocie wymagającej zapłaty (wraz z ewentualnymi odsetkami).

W wierszu 62 należy wykazać długoterminowe kredyty (w rozumieniu Prawa bankowego) udzielone przez banki z siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W wierszu 65 wykazuje się zobowiązania długoterminowe dotyczące zaciągniętych drogą wystawienia obligacji i innych papierów wartościowych (emitowanych przez jednostkę) łącznie z ewentualnymi odsetkami.

W wierszu 66 wykazuje się inne długoterminowe zobowiązania finansowe.

W wierszu 67 wykazuje się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także tę część innych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W wierszu 70 należy wykazać krótkoterminowe kredyty (w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2016 r. poz. 1988, z późn. zm.) udzielone przez banki z siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Nie uważa się za kredyt zagraniczny kredytu udzielonego przez bank zagraniczny, którego siedziba znajduje się na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

W wierszu 74 wykazuje się całość zobowiązań z tytułu dostaw i usług dotyczących bieżącej działalności operacyjnej bez względu na okres wymagalności zapłaty, w tym również zobowiązań wynikających z rozliczenia zakupu tj. dostaw niefakturowanych i dostaw w drodze.

W wierszu 76 wykazuje się zobowiązania z tytułu podatków (w tym VAT), opłat oraz innych rozrachunków o charakterze publicznoprawnym – wobec budżetów i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i innych świadczeń, do których mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa w kwocie wymagającej zapłaty.

W wierszu 78 wykazuje się stan funduszy specjalnych, na ogół zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. W wierszu tym spółdzielnie mieszkaniowe wykazują również fundusz na remonty zasobów mieszkaniowych, utworzony zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o spółdzielniach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1222, z późn. zm.).

W wierszu 79 wykazuje się rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmujące w szczególności: równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, a także równowartość przejętych nieodpłatnie (w tym w drodze darowizny) środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Dane uzupełniające do bilansu

Wiersze od 82 do 86 wypełniają wszystkie jednostki sporządzające bilans.

Wiersze 82 i 83 – należy wykazać umorzenia za cały okres użytkowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych będących na stanie jednostki.

Wiersze 87–94 wypełniają spółki prawa handlowego, spółki cywilne i inne spółki powołane odrębnymi przepisami oraz zagraniczne przedsiębiorstwa drobnej wytwórczości i oddziały przedsiębiorców zagranicznych.

W wierszu 87 należy wykazać tylko kwotę kapitału zakładowego bez kapitału zapasowego i ewentualnie rezerwowego (podać kwotę figurującą w księgach w wysokości zgodnej z umową lub statutem spółki oraz wpisem do rejestru handlowego, krajowego rejestru spółek). Kwota ta powinna być zgodna z wartością wykazaną w wierszu 48 działu 1.

W wierszu 89 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału będącego mieniem państwowych osób prawnych, bez mienia Skarbu Państwa.

Przez państwowe osoby prawne (zobowiązane do sporządzania bilansu i rachunku zysków i strat) należy rozumieć przedsiębiorstwa państwowe, państwowe instytucje kultury i kinematografii, spółki prawa handlowego, w których wszystkie udziały stanowią mienie państwowe.

W wierszu 90 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału wniesionego przez jednostki samorządu terytorialnego.

W wierszu 91 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału osób fizycznych krajowych.

W wierszu 92 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału będącego mieniem innych krajowych osób prywatnych (np. spółdzielnie, spółki).

W wierszu 93 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału zagranicznego, zarówno osób prawnych, jak i fizycznych. Kwota ta powinna być zgodna z kapitałem zagranicznym wykazanym w sprawozdaniu dla spółek z udziałem kapitału zagranicznego (wiersz 05 dział 2 KZ).

W wierszu 94 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału, którego nie można przyporządkować wyżej wymienionym udziałowcom.

Wiersz 95 wypełniają jednostki, które sporządziły bilans zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i uwzględniły w bilansie środki trwałe zamortyzowane, którym przywrócono wartość.

Wiersz 96 wypełniają jednostki, które sporządziły bilans zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży należy uwzględnić w bilansie zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Objaśnienia do działu 2. Rachunek zysków i strat

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

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

W wierszu 01 należy wykazać sumę wierszy (02+04+05+07).

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

W wierszu 03 należy wykazać całkowitą wartość przychodów ze sprzedaży produktów, która dotyczy sprzedaży na eksport.

Uwaga: Równoznaczne do pojęcia „eksport”, stosowanego w odniesieniu do krajów pozaunijnych, jest pojęcie „wewnątrzwspólnotowa dostawa” w odniesieniu do krajów członkowskich UE.

W wierszu 04 należy wykazać przyrost (+) bądź ubytek (-) (zwiększający lub zmniejszający przychody ze sprzedaży produktów) wartości stanu zapasów produktów gotowych, niezakończonych (półproduktów i produkcji w toku), a także rozliczeń międzyokresowych (bez działalności finansowej), jaki nastąpił między początkiem i końcem okresu sprawozdawczego.

W wierszu 05 należy wykazać, traktowane na równi z przychodami, koszty wytworzenia we własnym zakresie świadczeń zwiększających aktywa (np. świadczeń na rzecz budowy własnych środków trwałych, prac rozwojowych odnoszonych na wartości niematerialne i prawne, wyrobów własnej produkcji przekazanych do własnych sklepów).

W wierszu 07 należy wykazać przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (bez podatku od towarów i usług), tj. kwoty należne za sprzedane towary i materiały, niezależnie od tego, czy zostały zapłacone, wynikające z przemnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży netto, skorygowane o należne dopłaty i udzielone opusty, bonifikaty itp. lub umowne kwoty należne z tytułu sprzedaży.

Do przychodów ze sprzedaży towarów zalicza się sprzedaż tych składników, nabytych w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym, a w jednostkach sprzedających we własnej sieci sklepów obok towarów obcej produkcji także produkty przez siebie wytworzone.

W wierszu 08 należy wykazać całkowitą wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów, która dotyczy sprzedaży na eksport.

Uwaga: Równoznaczne z pojęciem „eksport”, stosowanym w odniesieniu do krajów pozaunijnych, jest pojęcie „wewnątrzwspólnotowa dostawa” w odniesieniu do krajów członkowskich UE.

W wierszu 09 należy wykazać tę część kosztów działalności operacyjnej, która dotyczy działalności operacyjnej podstawowej.

W wierszu 10 należy wykazać planową amortyzację (umorzenie) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W wierszu 11 należy wykazać zużycie materiałów i energii (elektrycznej, wodnej, ciepłej i inne jej formy), w tym także zużycie opakowań, odpadów, paliw i gazów technicznych.

W wierszu 13 należy wykazać zużycie usług obcych, np. spedycyjnych, transportowych, składowania, remontowych, budowlano-montażowych (także podwykonawców), obróbki obcej, telekomunikacyjnych, prowadzenia ksiąg, badania bilansów, doradztwa, bankowych opłat manipulacyjnych i prowizji (z wyjątkiem prowizji od kredytów), najmu i dzierżawy lokali, sprzętu, terenów, opłat za leasing operacyjny, usług pralniczych, utrzymania czystości, wywozu śmieci.

W wierszu 15 należy wykazać podatki i opłaty obciążające koszty, m.in. podatek akcyzowy, podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych i inne podatki (rolny, leśny) oraz podatki lokalne, a także opłaty urzędowe (notarialne, paszportowe, rejestracyjne, opłaty skarbowe, podatek od umów cywilnoprawnych, za wieczyste użytkowanie gruntów, ochronę środowiska, gdy nie mają charakteru

sankcyjnego, opłaty za korzystanie ze środowiska), podatek od towarów i usług (niepodlegający odliczeniu), wpłaty na PFRON.

W wierszu 18 należy wykazać wynagrodzenie brutto pracowników jednostki z tytułu stosunku pracy, z tytułu umów-zlecenia, umów o dzieło i umów agencyjnych.

W wierszu 19 należy wykazać wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy powstałego na podstawie umowy o pracę, powołania, mianowania (nominacji), spółdzielczej umowy o pracę:

- 1) wynagrodzenia osobowe brutto, bez wynagrodzeń osób wykonujących pracę nakładczą, uczniów, zatrudnionych za granicą (jeżeli nie obciążają kosztów działalności operacyjnej jednostki);
- 2) honoraria wypłacane niektórym grupom pracowników za prace wynikające z umowy o pracę (np. dziennikarzom, realizatorom filmów, programów radiowych i telewizyjnych);
- 3) wypłaty z tytułu udziału w zysku lub w nadwyżce bilansowej.

W pozycji tej nie są wykazywane wynagrodzenia z tytułu umowy-zlecenia lub umowy o dzieło (wynagrodzenia bezosobowe), tj. wynagrodzenia ze stosunku pracy nawiązanego na podstawie Kodeksu cywilnego.

W wierszu 20 należy wykazać składkę na ubezpieczenia społeczne (w części opłacanej przez pracodawcę) na fundusz pracy, fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych oraz świadczenia na rzecz pracowników, jak np. dopłaty do biletów, kwater, żywienia, szkolenia pracowników, wydatki na bhp i ochronę zdrowia, a także odpisy na ZFŚS lub świadczenia urlopowe.

W wierszu 23 należy wykazać wydatki przeznaczone na medycynę pracy, tj. koszty badań wstępnych do pracy, badań okresowych, badań kontrolnych oraz koszty profilaktycznej opieki zdrowotnej niezbędnej ze względu na warunki pracy (według zasad określonych w Kodeksie pracy oraz przepisach wydanych na jego podstawie), a także koszty wybranych świadczeń zdrowotnych z zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej. **Nie należy** w tej pozycji ujmować wynagrodzenia za czas niewykonywania pracy przez pracownika w związku z badaniami profilaktycznymi oraz należności na pokrycie kosztów przejazdu w związku z przeprowadzanymi badaniami okresowymi i kontrolnymi według zasad obowiązujących przy podróżach służbowych.

W wierszu 24 należy wykazać pozostałe koszty, jak np. koszty delegacji krajowych i zagranicznych, ryczałty za używanie samochodów pracowników w sprawach jednostek, ubezpieczenia majątkowe, odprawy majątkowe, odprawy pośmiertne, odszkodowania powypadkowe, ekwiwalenty za zużycie przez pracowników odzieży roboczej, narzędzi itp.

W wierszu 26 należy wykazać wartość sprzedanych towarów i materiałów wg cen nabycia lub cen zakupu (jeżeli jednostka nie stosuje cen nabycia).

Uwaga: Przedsiębiorstwa wytwarzające energię elektryczną, ciepłą i gaz oraz zajmujące się dystrybucją (przesyłem) wymienionych wyrobów wykazują:

- 1) w wierszu 02 przychody ze sprzedaży energii elektrycznej, ciepłej, gazu wytworzonych we własnych źródłach oraz przychody ze sprzedaży własnych usług dystrybucyjnych (przesyłowych); jako wartość własnej usługi należy wykazać nadwyżkę opłat (m.in. przesyłowych, abonamentowych) naliczonych przez przedsiębiorstwo zajmujące się dystrybucją nad wielkością ww. opłat zawartych w fakturze od dostawcy energii elektrycznej, ciepłej lub gazu;
- 2) w wierszu 07 przychody ze sprzedaży energii elektrycznej, ciepłej, gazu; będzie to wartość wyliczona z przemnożenia ilości sprzedanej (dostarczonej) energii elektrycznej, ciepłej, gazu przez jednostkową cenę sprzedaży netto (zgodnie z obowiązującymi taryfikatorami); wartość ta powinna być powiększona o opłaty (przesyłowe, abonamentowe) zawarte w fakturach od dostawców ww. wyrobów w zakresie dotyczącym zakupu energii elektrycznej, ciepłej, gazu do dalszej odsprzedaży;
- 3) w wierszach 10 – 26 składniki układu rodzajowego kosztów wytworzenia we własnych źródłach energii elektrycznej, ciepłej, gazu oraz koszty wytworzenia usług dystrybucyjnych (przesyłowych);
- 4) w wierszu 26 wartość, tj. koszt energii elektrycznej, ciepłej, gazu zakupionych do dalszej odsprzedaży - łącznie ze wszystkimi opłatami zawartymi w fakturach od dostawców;
- 5) koszt zakupionej energii elektrycznej, ciepłej, gazu do zużycia na potrzeby własne wraz z przypadającymi na to zużycie opłatami należy wykazać odpowiednio w wierszach 11 i 13;
- 6) pozycja „zużycie materiałów i energii” (wiersz 11) nie powinna zawierać wartości energii na pokrycie strat i różnic bilansowych; wartość tej energii należy ująć w „pozostałych kosztach operacyjnych” (wiersze 34 i 37).

Powyższe uszczegółowienie jest związane z częstym wykazywaniem sprzedaży wyrobów takich, jak energia elektryczna, energia cieplna, gaz – zarówno przez przedsiębiorstwa wytwarzające, jak i dystrybucyjne (przesyłające), co bardzo zniekształca wielkość produkcji wymienionych wyżej wyrobów, gdyż następuje zdublowanie wartości.

W wierszu 27 należy wykazać zysk ze sprzedaży, tj. nadwyżkę przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi wykazanych w wierszu 01 dział 2 nad kosztami działalności operacyjnej wykazanymi w wierszu 09 dział 2.

W wierszu 28 należy wykazać stratę ze sprzedaży, tj. nadwyżkę kosztów działalności operacyjnej wykazanych w wierszu 09 dział 2 nad przychodami netto ze sprzedaży i zrównanymi z nimi wykazanymi w wierszu 01 dział 2.

W wierszu 29 należy wykazać pozostałe przychody operacyjne, które pośrednio są związane z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji w nieruchomości i prawa), otrzymane nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, aktywa (w tym także środki pieniężne na inne cele niż nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych), odszkodowania, rozwiązane rezerwy, korekty odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych, przychody związane z działalnością socjalną, przychody z najmu (niestanowiące przedmiotu właściwej działalności) lub dzierżawy środków trwałych albo inwestycji w nieruchomości i prawa, przychody powstałe w wyniku aktualizacji wartości nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, jak również ich przekwalifikowania odpowiednio do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do ich wyceny przyjęto cenę rynkową lub inaczej określoną wartość godziwą. W pozostałych przychodach operacyjnych należy wykazać przychody związane ze zdarzeniami losowymi, tj. zdarzeniami trudnymi do przewidzenia poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, np. odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych (powódź, pożar).

W wierszu 31 - zgodnie z art. 35c ustawy o rachunkowości, w przypadku ustania przyczyny dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów niefinansowych (rozwiązanie odpisu aktualizującego) należy wykazać równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości - środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji w nieruchomości i prawa, zapasów oraz utraty wartości należności oprócz należności zaliczanych do aktywów finansowych.

W wierszu 32 należy wykazać kwotę należnych dotacji związanych pośrednio z działalnością operacyjną jednostki. W szczególności wykazuje się tu przypadające na dany rok obrotowy raty odpisu rozliczeń międzyokresowych przychodów, które zwiększyły pozostałe przychody operacyjne dotyczące dopłat bądź dotacji otrzymanych uprzednio na sfinansowanie budowy i zakupu środków trwałych, sfinansowanie kosztów prac rozwojowych, dokonywanego równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł, a także dopłaty bezpośrednie i inne tego typu subwencje (za wyjątkiem dopłaty do cen sprzedaży), w tym obszarowe, które nie służą sfinansowaniu zakupu środków trwałych. Do dotacji wykazywanych w pozostałych przychodach operacyjnych zalicza się, środki otrzymane z: Państwowego lub Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, Funduszu Pracy, Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, itp., ze środków pomocowych z UE (tzw. podmiotowych), a także wartość umorzonych pożyczek udzielonych przez fundusze celowe.

W wierszu 33 wykazuje się m.in. odpisy rozliczeń międzyokresowych przychodów zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych otrzymanych nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W wierszu 35 należy wykazać pozostałe koszty operacyjne niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, m.in. stratą z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, amortyzacją oddanych w dzierżawę lub najem środków trwałych, nieplanowane odpisy amortyzacyjne (odpisy z tytułu trwałej utraty wartości), poniesione kary, grzywny, odszkodowania, odpisane w części lub w całości wierzytelności w wyniku postępowań upadłościowych, układowych i naprawczych, utworzenie rezerw na

pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania (straty z transakcji gospodarczych w toku), odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych, koszty utrzymania obiektów działalności socjalnej, darowizny lub nieodpłatne przekazanie aktywów trwałych, koszty powstałe w wyniku aktualizacji wartości nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, jak również ich przekwalifikowania odpowiednio do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do ich wyceny przyjęto cenę rynkową lub inaczej określoną wartość godziwą. W pozostałych kosztach operacyjnych należy wykazać straty związane ze zdarzeniami losowymi, zdarzeniami trudnymi do przewidzenia poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, np. straty powstałe w majątku jednostki na skutek zdarzeń losowych, jak również koszty usuwania skutków tych zdarzeń.

W wierszu 41 należy wykazać zysk na działalności operacyjnej, który stanowi dodatnią różnicę między przychodami netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi (wiersz 01 + wiersz 29) a kosztami działalności operacyjnej oraz pozostałymi kosztami operacyjnymi (wiersz 09 + wiersz 35).

W wierszu 42 należy wykazać stratę na działalności operacyjnej, tj. nadwyżkę kosztów wykazanych w wierszach 09 i 35 nad przychodami wykazanymi w wierszach 01 i 29.

W wierszu 43 należy wykazać przychody finansowe, tj. kwoty należne m.in. z tytułu dywidend i udziałów w zysku; odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki od lokat terminowych, odsetki zwłoki, zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów finansowych wobec całkowitego lub częściowego ustania przyczyn powodujących trwałą utratę ich wartości, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wierszu 46 należy wykazać przychody odsetkowe od przedsiębiorstw należących do sektora niefinansowego (np. odsetki od pożyczek udzielonych innym przedsiębiorstwom niefinansowym, odsetki od obligacji emitowanych przez przedsiębiorstwa niefinansowe). Nie należy w tym miejscu wykazywać przychodów odsetkowych od należności od sektora finansowego (np. odsetek od depozytów bankowych).

W wierszu 50 nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi - nadwyżka stanowiąca różnicę między zrealizowanymi dodatnimi a ujemnymi różnicami kursowymi rozliczana wynikowo po ich skompensowaniu wynikająca z wyceny przychodów i kosztów wyrażonych w walutach obcych po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.

W wierszu 51 należy wykazać koszty finansowe, m.in. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki i opłaty dodatkowe z tytułu leasingu finansowego, odsetki i dyskonto od wyemitowanych przez jednostkę obligacji, odsetki zwłoki, stratę z tytułu rozchodu aktywów finansowych, odpisy z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych, np. skutki obniżenia wartości krótkoterminowych aktywów finansowych, nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wierszu 56 nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi - nadwyżka stanowiąca różnicę między zrealizowanymi ujemnymi a dodatnimi różnicami kursowymi rozliczana wynikowo po ich skompensowaniu, wynikająca z wyceny przychodów i kosztów wyrażonych w walutach obcych po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.

W wierszu 57 należy wykazać zysk brutto, tj. nadwyżkę przychodów wykazanych w wierszach (01+29+43) nad kosztami wykazanymi w wierszach (09+35+51).

W wierszu 58 należy wykazać stratę brutto, tj. nadwyżkę kosztów wykazanych w wierszach (09+35+51) nad przychodami wykazanymi w wierszach (01+29+43).

W wierszu 59 należy wykazać podatek dochodowy (zgodnie z art. 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości).

W wierszu 62 należy wykazać ustaloną na koniec roku – przez agencje wykonawcze - nadwyżkę środków finansowych pozostającą po uregulowaniu zobowiązań podatkowych. Nadwyżka ta jest traktowana jako obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego. Wynika to z art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.). Agencje wykonawcze – jako osoby prawne – są obowiązane corocznie wpłacać do budżetu państwa, na rachunek bieżący dochodów państwowej jednostki budżetowej obsługującej ministra sprawującego nadzór nad tą agencją, nadwyżkę środków finansowych.

Nie wykazuje się w tej pozycji wpłat z zysku przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych Spółek Skarbu Państwa. Odpisy z wyniku finansowego bieżącego roku obrotowego, w tym także wypłaty z zysku, dokonywane na podstawie odrębnych przepisów, uznaje się za element podziału wyniku finansowego netto jednostek w ciągu roku obrotowego. Z tego powodu dokonywane w ciągu roku obrotowego wpłaty z zysku należy wykazać w pasywach bilansu jako odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego.

W wierszu 63 należy wykazać zysk netto, tj. dodatnią różnicę między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku.

W wierszu 64 należy wykazać stratę netto, tj. ujemną różnicę między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku, lub stratą brutto powiększoną o obciążenia zwiększające stratę.

W wierszu 65 należy wykazać dotacje do działalności operacyjnej stanowiące jedno ze źródeł finansowania działalności podstawowej jednostki.

W wierszu 71 należy wykazać sumę kwot podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego za rok kalendarzowy, zgodnie z przekazanymi do urzędu skarbowego deklaracjami podatku VAT.

W wierszu 72 należy wykazać sumę kwot podatku od towarów i usług do zwrotu przez urząd skarbowy na rachunek bankowy jednostki (podatnika), za rok kalendarzowy, zgodnie z przekazanymi do urzędu skarbowego deklaracjami podatku VAT.

W wierszu 73 należy wykazać całkowite wydatki na spłatę zadłużenia (całości zadłużenia, np. wobec banków, innych przedsiębiorstw niefinansowych), obejmujące raty kapitałowe i odsetki, które zostały rzeczywiście poniesione w okresie sprawozdawczym, wydatki poniesione na wykup obligacji, zwrot środków pobranych ze wspólnego rachunku w ramach cash pooling. Nie należy w tym wierszu wykazywać zobowiązań wobec kontrahentów oraz zobowiązań wymagalnych w okresie sprawozdawczym, które nie zostały w tym okresie spłacone.

Wiersz 74 wypełniają jednostki, które sporządziły rachunek zysków i strat zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i nie uwzględniły w tym rachunku podatku akcyzowego od wyrobów.

Wypełnianie sprawozdania przez podmioty prowadzące podatkową księgę przychodów i rozchodów

Podmioty te wypełniają **wiersz 27 rubryki 1 i 2 w dziale 1** oraz **wiersze: 01, 09, 59 w dziale 2** oraz **wiersze 71, 72 danych uzupełniających do działu 2**.

Wykazywane w sprawozdaniu wartości powinny wprost wynikać z zapisów ewidencjonowanych w podatkowej księdze przychodów i rozchodów (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2014 r. poz. 1037, z późn. zm.)).

Uwaga: Dane wykazuje się w pełnych tysiącach złotych.

W wierszu 27 rubryki 1 i 2 w dziale 1 należy wykazać kwoty wniesionych do księgi podatkowej wyników spisów z natury (**w pełnych tys. zł**). Wprowadzony do księgi stan zapasów na 1 stycznia nie podlega sumowaniu z obrotami roku bieżącego. Uwzględnia się go w rachunku kosztu uzyskania przychodu po zakończeniu roku.

W wierszu 01 działu 2 należy wykazać przychody z prowadzonej działalności, bez podatku VAT – kolumna 9 księgi podatkowej, obejmujące:

1) wartość sprzedanych towarów i usług – kolumna 7 księgi przychodów i rozchodów,

Księga ma charakter uniwersalny, ten sam układ przewidziano dla jednostek wytwórczych, handlowych i usługowych (także dla kantorów i lombardów). Stąd zastosowane określenie „towary” oznacza zarówno towary w ścisłym tego słowa znaczeniu, tj. produkty nabyte z przeznaczeniem do sprzedaży w stanie nieprzerobionym, jak i wyroby, półfabrykaty i odpady.

Właściciele kantorów wymiany walut do tego wiersza wnoszą wartość sprzedanych dewiz, a właściciele lombardów kwoty otrzymanych odsetek od kredytów udzielonych pod zastaw oraz wynik sprzedaży rzeczy niewykupionych przez pożyczkobiorców;

- 2) pozostałe przychody – kolumna 8 księgi, tj. przychody ze sprzedaży środków trwałych, wyposażenia, odsetki od środków na rachunkach bankowych itp.

W wierszu 09 działu 2 należy wykazać koszty prowadzonej działalności gospodarczej – suma kolumn 10+11+14 podatkowej księgi przychodów i rozchodów, obejmujące:

- 1) wartość zakupionych towarów handlowych i materiałów według cen zakupu – kolumna 10 księgi przychodów i rozchodów;

Na cenę zakupu składa się cena płacona dostawcy za towar bez podatku VAT lub z podatkiem, gdy prowadzący księgę nie jest podatnikiem tego podatku, a przy imporcie z uwzględnieniem cła i innych opłat, którymi importowany towar jest obciążony na granicy;

Podmioty prowadzące działalność w zakresie kupna i sprzedaży wartości dewizowych w wierszu tym wpisują kwotę zakupionych wartości dewizowych, wynikającą z rejestru kupna i sprzedaży;

- 2) koszty uboczne zakupu – kolumna 11 księgi, tj. koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze itp., czyli kwotę stanowiącą różnicę między ceną nabycia a ceną zakupu;
- 3) wynagrodzenia w gotówce i w naturze – kolumna 12 księgi, tj. wypłacone pracownikom wynagrodzenia brutto (w gotówce i w naturze);
- 4) pozostałe wydatki – kolumna 13 księgi, tj. m.in. czynsz za lokal, opłaty za energię elektryczną, gaz, wodę, telefon, zakup paliw, amortyzacja środków trwałych, składki na ubezpieczenie wypadkowe, emerytalne i rentowe pracowników finansowane przez pracodawcę, koszty reklamy.

W wierszu 59 działu 2 wykazuje się kwotę wpłaconych w roku kalendarzowym zaliczek na podatek dochodowy od prowadzonej działalności gospodarczej (w pełnych tys. zł).

W wierszu 71 należy wykazać sumę kwot podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego za rok kalendarzowy, zgodnie z przekazanymi do urzędu skarbowego deklaracjami podatku VAT (w pełnych tys. zł).

W wierszu 72 należy wykazać sumę kwot podatku od towarów i usług do zwrotu przez urząd skarbowy na rachunek bankowy jednostki (podatnika), za rok kalendarzowy, zgodnie z przekazanymi do urzędu skarbowego deklaracjami podatku VAT (w pełnych tys. zł).

CZĘŚĆ III. ŚRODKI TRWAŁE

W części III wykazuje się wartość brutto środków trwałych kontrolowanych przez jednostkę, amortyzowanych stopniowo oraz jednorazowo (w 100 %) w momencie oddania do użytkowania, w tym własnych jednostek sprawozdawczych (także czasowo nieczynnych, jak np. znajdujące się w rezerwie lub zapasie, będące w naprawie, zbędne, uznane za trwale nieczynne, wydzierżawione innym jednostkom) łącznie z wartością środków trwałych przyjętych do użytkowania na podstawie umów dzierżawy, najmu lub leasingu, z których wynika prawo do ich amortyzowania.

Podziału środków trwałych i nakładów na ich budowę, zakup lub ulepszenie (w tym również nakładów na budowy rozpoczęte, a niezakończone) na grupy i rodzaje należy dokonać zgodnie z KŚT.

Do wartości nakładów na środki trwałe zalicza się poniesione w okresie sprawozdawczym nakłady na nabycie (w tym również zakup środków trwałych niewymagających montażu lub instalacji oraz wartość brutto środków trwałych przyjętych na mocy umowy o leasing finansowy łącznie z wartością leasingu uznawanego do celów bilansowych za aktywa trwałe korzystającego) bądź wytworzenie na własne potrzeby środków trwałych, nakłady na środki trwałe w budowie (niezakończone, tj. na przyszłe środki trwałe), na ulepszenia (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, modernizację) własnych środków, na ulepszenia w obcych środkach trwałych oraz inne nakłady związane z budową środka trwałego, tzw. pierwsze wyposażenie – wraz z kosztami ponoszonymi przy ich nabyciu, tj. kosztami transportu,

załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, ceł itp. – niezależnie od źródeł finansowania (również nabyte ze środków obcych, np. dotacji, subwencji itp.).

W przypadku wspólnej budowy środka trwałego przez kilku inwestorów nakłady powinny być wykazane w zakresie całej budowy tylko w sprawozdaniach realizującego inwestycje tzw. inwestora głównego. Inwestorzy, którzy biorą udział w kosztach budowy, nie wykazują wnoszonych udziałów jako zrealizowanych nakładów.

Podmioty, które nie mogą odliczać podatku VAT i podatek ten jest wliczany do wartości środka trwałego, wykazują nakłady łącznie z podatkiem VAT. Również pozostałe podmioty w przypadku, gdy podatek VAT zwiększy wartość ujętego w ewidencji księgowej środka trwałego, podają wartość łącznie z podatkiem VAT (dotyczy to m.in. samochodów osobowych zakupionych na własne potrzeby oraz zakupionych dóbr inwestycyjnych służących działalności nieopodatkowanej).

Objaśnienia do działu 1. Wartość brutto środków trwałych oraz nakłady na ich budowę, zakup i ulepszenie

Dane w dziale 1 w rubrykach 1 i 6 należy podać według wartości ewidencyjnej figurującej w księgach, tj. bez potrącenia umorzeń.

W rubryce 1 należy podać wartość brutto środków trwałych wg stanu w dniu 1 stycznia 2017 r. lub dniu rozpoczęcia działalności, zmiany formy prawnej.

W rubryce 2 należy wykazać tzw. inny przychód środków trwałych, w szczególności:

- 1) środki trwałe otrzymane na podstawie umowy najmu lub dzierżawy, z których wynika prawo ich amortyzowania przez użytkującego;
- 2) środki otrzymane:
 - a) jako wkład rzeczowy (aport),
 - b) jako darowizna,
 - c) nieodpłatnie o charakterze infrastruktury technicznej na mocy czynności cywilno-prawnych,
 - d) w nieodpłatne użytkowanie od Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego itp.,
- 3) nabycie gruntu i ewentualnie obiektów trwale z nim związanych w drodze zasiedzenia (na mocy wyroku sądu);
- 4) ujawnienie środka trwałego;
- 5) przekwalifikowanie z materiałów itp.

W rubryce 3 należy podać wartość środków trwałych, które zostały postawione w stan likwidacji na skutek zużycia w toku normalnego ich użytkowania, oraz środków trwałych, które zostały wycofane z użytkowania (postawione w stan likwidacji) w wyniku zniszczenia (np. wypadków losowych, powodzi, katastrof itp.) lub zmian sytuacyjnych (np. wyburzenie budynku niezukożytego całkowicie celem uzyskania miejsca na budowę innego obiektu). W rubryce tej podaje się również wartość środków trwałych postawionych w stan likwidacji przekazanych innej jednostce celem fizycznej ich likwidacji.

W rubryce 5 należy wykazać przekazania środków trwałych (tzw. inny rozchód), w szczególności:

- jako aportu na poczet udziału w innej jednostce,
- nieodpłatnie jako darowizna,
- innej jednostce do używania na podstawie umowy przewidującej amortyzację przez użytkownika,
- nieodpłatnie o charakterze infrastruktury technicznej na mocy czynności cywilnoprawnej.

W rubryce 6 należy podać wartość brutto środków trwałych wg stanu w dniu 31 XII 2017 r.;

- dla wierszy 02, 03, 08-12 = (suma rubryk 1, 2, 7, 8) – (suma rubryk 3, 4, 5),
- dla wiersza 04 = (suma rubryk 1, 2, 8, w. 17) – (suma rubryk 3, 4, 5),
- dla wiersza 06 = (suma rubryk 1, 2, 8, w. 18) – (suma rubryk 3, 4, 5),

z wyjątkiem, gdy:

- zostały poniesione nakłady, a środki trwałe powstałe w wyniku tych nakładów nie zostały jeszcze wprowadzone do ewidencji księgowej,
- na środki trwałe zostały przyjęte obiekty zakupione w roku poprzednim (wykazane jako nakład w sprawozdaniu ubiegłorocznym),

- zostały poniesione nakłady przez jedną jednostkę, a środki trwałe powstałe w wyniku tych nakładów zostały przekazane innej (innym) jednostce (jednostkom).

Wiersz 01 w rubryce 7 stanowi sumę wartości podanych w rubryce 7 w wierszach: 02+04+06+08+10+11+12+19+20.

Wiersz 01 w rubryce 8 stanowi sumę wartości podanych w wierszach: 02+04+06+08+10+11+12.

W rubrykach 7 i 8 w wierszach od 02 do 12 należy podać wartość poniesionych w roku 2016 nakładów na środki trwałe, **bez względu na to, czy środki trwałe zostały przyjęte do ewidencji** (bez kosztów obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania zakupu, budowy lub ulepszenia środka trwałego poniesionych w okresie sprawozdawczym oraz związanych z nimi różnic kursowych). Nie należy tu ujmować wartości nakładów poniesionych w latach ubiegłych.

W rubryce 7 – należy podać wartość nakładów na obiekty produkcji krajowej, z importu oraz przyjęte do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing finansowy łącznie z wartością leasingu uznawanego do celów bilansowych za aktywa trwałe korzystającego zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, które spełniają kryteria zaliczania ich do środków trwałych, wykazując nakłady na nowe środki trwałe, nakłady na ulepszenie istniejących środków trwałych (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, modernizację i doposażenia w ramach ulepszenia),

Uwaga: inwestorzy budujący budynki mieszkalne z przeznaczeniem do sprzedaży w rubryce 7 wykazują również poniesione w roku sprawozdawczym koszty ich budowy.

W rubryce 8 – należy podać wartość nakładów na nabycie używanych środków trwałych wraz z nakładami ponoszonymi przy ich nabyciu, zakup środków trwałych w budowie oraz nabycie prawa użytkowania wieczystego gruntu i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego.

W wierszu 02 w rubrykach 1 i 6 wykazuje się wartość gruntów i prawa użytkowania wieczystego gruntu objęte ewidencją księgową; zakup gruntów oraz prawa użytkowania wieczystego gruntu należy traktować jako nabycie używanego środka trwałego i wykazywać w rubryce 8, a nakłady na poprawę walorów (ulepszenie) tego gruntu w rubryce 7.

Uwaga: wiersz ten wypełniają również jednostki, które na mocy odrębnych przepisów wykonują uprawnienia właścicielskie w stosunku do gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego.

W wierszu 05 należy podać wartość budynków i lokali, których powierzchnia użytkowa w przeważającej części przeznaczona jest do stałego zamieszkania, w tym także domów opieki społecznej bez opieki medycznej.

Uwaga: nie należy w wierszu 05 podawać wartości budynków burs, domów akademickich, internatów, hoteli miejskich, schronisk turystycznych, domów opieki społecznej z opieką medyczną oraz budynków użytkowanych jako obiekty kolonijne, domy wypoczynkowo-wczasowe i tym podobnych budynków krótkotrwałego zakwaterowania.

W wierszu 07 należy wykazać wartość ewidencyjną (brutto) melioracji szczegółowych zaliczoną zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych do rodzaju 226, tj. tych, które służą regulacji stosunków wodnych w celu polepszenia zdolności produkcyjnej gleby, ułatwieniu jej uprawy oraz ochronie użytków rolnych przed powodzią – ustawa z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne (Dz. U. z 2015 r. poz. 469, z późn. zm.).

W wierszu 09 należy wykazać wartość zespołów komputerowych, a w wierszu 11 – wartość narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia – bez względu na fakt, czy są amortyzowane stopniowo, czy jednorazowo (w 100 %) w momencie oddania do używania.

Dane uzupełniające do działu 1

W wierszu 13 należy wykazać wartość ewidencyjną (brutto) melioracji podstawowych zaliczonych zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych do rodzaju 225, tj. tych, które służą regulacji stosunków wodnych w celu polepszenia zdolności produkcyjnej gleby, ułatwieniu jej uprawy oraz ochronie użytków rolnych przed powodzią – ustawa z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne.

W wierszach 14–16 należy wykazać nakłady na zakupy środków trwałych z importu. Przez nakłady z importu należy rozumieć wydatki poniesione na środki trwałe (maszyny, urządzenia, środki transportu itp.) wyprodukowane poza granicami kraju, również w przypadku ich zakupu u dealera lub pośrednika. Zakupy środków trwałych montowanych w kraju z elementów sprowadzanych z zagranicy należy traktować jako nakłady krajowe. Nabycie używanych środków trwałych pochodzących z importu należy traktować jako zakup nowych środków trwałych i wykazywać je w rubryce 7 i odpowiednio w wierszach 14–16, natomiast nabycie używanych środków trwałych pochodzących z importu, a użytkowanych dotychczas przez krajowych właścicieli – należy uważać za zakup krajowego używanego środka trwałego i wykazywać tylko w rubryce 8.

Uwaga: Równoznaczne do pojęcia „import”, stosowanego w odniesieniu do krajów pozaunijnych, **jest pojęcie „wewnątrzwspólnotowe nabycie”,** w odniesieniu do krajów członkowskich UE.

W wierszu 17 należy wykazać wartość budynków i lokali, a **w wierszu 18** wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej (w tym również wartość przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i modernizacji już istniejących) pochodzących z nakładów (także wieloletnich) oraz zakupionych od firm budujących na sprzedaż, przyjętych w roku sprawozdawczym do ewidencji księgowej środków trwałych. W wierszach tych nie należy wykazywać wartości budynków i budowli zakupionych i użytkowanych wcześniej przez innego użytkownika wykazywanych w dziale 1 rubryce 8 wierszach 04 i 06.

W wierszu 19 należy podać poniesione w okresie sprawozdawczym koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania zakupu, budowy lub ulepszenia środka trwałego oraz związane z nimi różnice kursowe, które wpływają na wartość początkową środka trwałego (wartości tych nie należy zaliczać do wierszy od 02 do 12 w dziale 1).

W wierszu 20 należy wykazać nakłady związane z budową środka trwałego na tzw. pierwsze wyposażenie, które po jej zakończeniu i rozliczeniu nie będą stanowiły środków trwałych ze względu np. na przewidywany krótki okres użytkowania.

W wierszu 30 należy wykazać wartość brutto nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych, według stanu w dniu 31 XII 2017 r., zaliczonych do inwestycji długoterminowych (lokat) zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Objaśnienia do działu 1.0. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe)

W wierszu 1 należy podać wartość dotychczasowych (tzn. naliczonych od początku użytkowania) odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych wykazanych w rubryce 6 działu 1, w wierszu 2 – wartość środków trwałych całkowicie zamortyzowanych (umorzonych), a jeszcze użytkowanych, w wierszu 3 – wartość odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) w roku sprawozdawczym.

Objaśnienia do działu 1.1. Leasing finansowy

W wierszu 1 należy wykazać wartość brutto środków trwałych **przyjętych** w roku sprawozdawczym do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing finansowy łącznie z wartością brutto leasingu uznawanego do celów bilansowych za aktywa trwałe korzystającego zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, natomiast **w wierszu 2** należy wykazać wartość brutto środków trwałych **oddanych** w roku sprawozdawczym do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing finansowy łącznie z wartością brutto leasingu uznawanego do celów bilansowych za aktywa trwałe korzystającego zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Objaśnienia do działu 2. Finansowanie nakładów

W dziale 2. Finansowanie nakładów dane należy podać łącznie z podatkiem VAT, który nie podlega odliczeniu.

Wartość wykazana **w wierszu 2 rubryce 1** powinna być zgodna z sumą wartości wykazanych w dziale 1 wierszu 01 rubryce 7 i wierszu 01 rubryce 8, natomiast wartość wykazana **w wierszu 3 rubryce 1** powinna być zgodna z wartością podaną w wierszu 01 rubryce 7 działu 1.

W wierszu 4 należy wykazać wydatki poniesione w roku sprawozdawczym na nabycie wartości niematerialnych i prawnych określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Uwaga: W przypadku kosztów prac rozwojowych zakończonych i przyjętych do ewidencji wartości

niematerialnych i prawnych w roku sprawozdawczym, należy wykazać ich pełną wartość (łącznie z kosztami poniesionymi przed rokiem sprawozdawczym), zgodnie z art. 33.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości/ Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości nr 38.

W wierszu 5 należy wykazać nabycie nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych kwalifikowanych od dnia 1 stycznia 2002 r., zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, do inwestycji długoterminowych (lokata).

W wierszu 6 należy wykazać nabycie akcji, długoterminowych papierów wartościowych, wartości udzielonych długoterminowych pożyczek, wartości udziałów oraz innych długoterminowych aktywów finansowych. Do długoterminowych papierów wartościowych, pożyczek itp. zalicza się te z nich, które uznane zostały za lokaty i których termin zapłaty przypada co najmniej po upływie roku od daty, na jaką jest sporządzone sprawozdanie finansowe.

W rubryce 5 należy wykazać wszystkie środki zagraniczne bezzwrotne i zwrotne uzyskane w ramach programów międzynarodowych, w tym z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS), Funduszu Spójności (FS) itp., również w przypadkach, gdy inwestycja jest prefinansowana, zaś **w rubryce 6** zagraniczne kredyty i pożyczki zwrotne

Objaśnienia do działu 3. Nakłady na środki trwałe według kierunków inwestowania

UWAGA: dział ten wypełniają podmioty, u których liczba pracujących przekracza 100 osób.

Objaśnienia związane z pojęciem „nakłady na środki trwałe” zawarte są w objaśnieniach do części III ankiety.

Nakłady na środki trwałe (których budowa jest **kontynuowana** lub nowo rozpoczęta oraz zakupy środków trwałych) należy pogrupować wg kierunków inwestowania i miejsca lokalizacji, opisując w rubryce 0 (począwszy od wiersza 001) w sposób czytelny i jednoznaczny ich rodzaje, np. rozbudowa kopalni, budowa wodociągów, budowa sklepu, zakup samochodów, zakup komputerów, budowa budynków mieszkalnych itp.

Do środków trwałych w budowie zalicza się:

- 1) budowę nowych, ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację) istniejących budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej łącznie z nakładami na pierwsze wyposażenie w maszyny, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości, inwentarz – spełniające kryteria środków trwałych oraz pozostałe nakłady związane z realizacją budowy, które po jej zakończeniu i rozliczeniu nie będą stanowiły środka trwałego;
- 2) zakup oraz montaż kompletnych linii technologicznych lub niepodzielonego wyposażenia produkcyjnego, którego pełne zrealizowanie warunkuje uzyskanie założonego efektu gospodarczego (np. przy modernizacji określonych wydziałów, linii technologicznych, wymagających kompleksowej wymiany maszyn i urządzeń).

Przez nowo rozpoczynane rozumie się te budowy środków trwałych, których realizację faktycznie rozpoczęto w okresie sprawozdawczym.

CZĘŚĆ IV. PODSTAWOWE DANE O JEDNOSTKACH LOKALNYCH

Objaśnienia do działu 1. Dane o miejscu prowadzenia działalności przedsiębiorstwa na terenie kraju oraz poza granicami kraju (tzw. jednostkach lokalnych)

- UWAGA:**
- 1) **podmioty o liczbie pracujących do 20 osób wypełniają rubryki od 5 do 9 tylko w pozycji „Ogółem przedsiębiorstwo”;**
 - 2) **podmioty o liczbie pracujących powyżej 20 osób podają dane o wszystkich jednostkach lokalnych i sklepach stanowiących samodzielne jednostki lokalne, wypełniając rubryki od 0 do 9;**
 - 3) **pozycję dotyczącą zadań inwestycyjnych wypełniają tylko podmioty o liczbie pracujących powyżej 100 osób.**

W dziale tym należy podać dane o miejscach, w których przedsiębiorstwo prowadzi działalność i w których na rzecz przedsiębiorstwa pracuje jedna lub więcej osób (nawet w niepełnym wymiarze godzin pracy).

Za miejsca, w których przedsiębiorstwo prowadzi działalność, należy uznać każdy wyodrębniony geograficznie teren zidentyfikowany konkretnym adresem (tzw. **jednostki lokalne**). Przykładowo, mogą to być: zakład, filia, magazyn, sklep, zajezdnia, biuro konstrukcyjne i technologiczne, laboratorium doświadczalne, biuro kompletacji dostaw. W tego typu formach zorganizowania przedsiębiorstwa może być prowadzona działalność gospodarcza związana z wytwarzaniem produktów sprzedawanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, a także działalność pomocnicza.

W wykazie jednostek lokalnych należy umieścić również:

- 1) budowę, na której inwestor zatrudnia pracowników, pomimo że nie jest tam prowadzona działalność gospodarcza – taką jednostkę lokalną należy oznaczyć w rubryce 3 symbolem PO, a w rubryce 4 symbolem 3;
- 2) jednostkę lokalną, która została oddana w dzierżawę i w tym przypadku w rubryce 4 należy taką jednostkę oznaczyć symbolem 4. Jeżeli uzyskiwane z tego tytułu przychody są zaliczane do sprzedaży produktów, należy ją oznaczyć w rubryce 3 symbolem PR.

Jeżeli przedsiębiorstwo ma jednostki lokalne lub zadania inwestycyjne za granicą, wykazuje je w jednej pozycji jako jedną jednostkę lokalną. Dla takiej jednostki lokalnej w rubryce 0 należy podać kolejny numer jednostki lokalnej, w rubryce 2 należy wypełnić wyłącznie pole „WO”, wpisując symbol „35”, rubryk 1, 3 i 4 nie należy wypełniać, natomiast w rubrykach 5–9 należy podać sumę danych z wszystkich jednostek lokalnych znajdujących się poza granicami kraju, jak również przeważający rodzaj działalności.

W portalu sprawozdawczym dla jednostek prowadzących księgi rachunkowe, które sporządziły za 2015 r. sprawozdanie SP i dostarczyły dane o posiadanych jednostkach lokalnych, dokonano w dziale 1 podłączenia sporządzonych na tej podstawie list. W takim przypadku zadaniem przedsiębiorstwa jest skontrolowanie tej listy i jej uaktualnienie poprzez pominięcie jednostek zlikwidowanych i dopisanie jednostek nieuwzględnionych na liście.

Weryfikację podłączonych jednostek lokalnych należy dokonać na załączonym wykazie jednostek lokalnych według niżej podanych zasad:

- 1) jednostkę lokalną, która uległa likwidacji i nie działała przez cały rok, należy pominąć;
- 2) dla nowo powstałej jednostki lokalnej należy podać wszystkie dane na formularzu, nadając jej kolejny numer (nie należy wykorzystywać numerów jednostek zlikwidowanych);
- 3) w przypadku zmiany siedziby zarządu przedsiębiorstwa, tj. jednostki lokalnej zarejestrowanej w roku ubiegłym pod numerem 0001, należy na formularzu wpisać nowy adres siedziby zarządu i odpowiednie dane statystyczne;
- 4) jeżeli dla jednostki z załączonego wykazu uległ zmianie symbol, w rubrykach 3 lub 4 należy wstawić właściwe symbole;
- 5) dla podłączonych jednostek lokalnych, nadal aktualnych, należy wypełnić dane odpowiednio w rubrykach od 5 do 9.

Przed wypełnieniem pola „liczba wszystkich jednostek lokalnych łącznie ze sklepami stanowiącymi samodzielne jednostki lokalne” (LJ) należy przeanalizować formularz z uaktualnionymi jednostkami.

Uwaga: W uzasadnionych przypadkach, po uzgodnieniu z Departamentem Przedsiębiorstw GUS lub Urzędem Statystycznym w Warszawie, dopuszcza się możliwość grupowania jednostek lokalnych (np. umiejscowionych na terenie tej samej gminy), zgodnie ze szczegółowymi ustaleniami przyjętymi indywidualnie dla danej jednostki sprawozdawczej.

Dział 1 wypełniają również te przedsiębiorstwa, których działalność zlokalizowana jest pod jednym adresem, traktując całe przedsiębiorstwo jako jedną jednostkę lokalną.

Jednostki lokalne należy wpisywać kolejno, nadając im numer w rubryce 0, według czterocyfrowego kodu, zaczynając od siedziby zarządu z numerem 0001.

Ponadto w dziale 1, dla podmiotów o liczbie pracujących powyżej 100 osób, należy podać liczbę **zadań inwestycyjnych**, tzn. miejsc, w których prowadzona jest działalność inwestycyjna w przypadku, gdy w miejscach tych (mających konkretny adres) przedsiębiorstwo nie zatrudnia pracowników i nie prowadzi działalności gospodarczej. Nie są to zatem jednostki lokalne, a ewentualnie przyszłe jednostki lokalne.

W rubryce 3 należy podać typ każdej jednostki lokalnej, tzn. wstawić symbol PR dla jednostek produkcyjnych oraz symbol PO dla jednostek pomocniczych. Przedsiębiorstwa, których cała działalność zlokalizowana jest pod jednym adresem, w rubryce tej wstawiają symbol PR1.

Przedsiębiorstwa wykazujące jedną jednostkę lokalną i sklepy stanowiące samodzielne jednostki lokalne w rubryce 3 powinny wstawić symbol PR.

Działalność pomocnicza realizowana w ramach danej jednostki to taka działalność, której celem jest umożliwienie lub ułatwienie produkcji wyrobów lub usług przez daną jednostkę na rzecz osób trzecich. Same produkty działalności pomocniczej nie są przekazywane osobom trzecim.

Za **działalność pomocniczą** należy więc uznać taką działalność, która spełnia wszystkie następujące warunki:

- służy jedynie jednostce, do której się odnosi; oznacza to, że wytworzone dobra lub usługi nie są sprzedawane poza przedsiębiorstwem,
- nie jest działalnością unikatową, tzn. że może być prowadzona w innych podobnych jednostkach produkcyjnych,
- zasadniczym jej efektem są usługi, a tylko wyjątkowo również wyroby nietrwałe, o ile nie wchodzi w skład produktu finalnego jednostki, np. stawianie rusztowań,
- koszty jej prowadzenia zaliczane są do kosztów działalności bieżącej, tzn. nie są związane z własną działalnością inwestycyjną przedsiębiorstwa.

Pojęcie działalności pomocniczej może być przybliżone na podstawie kilku następujących przykładów:

- produkcja drobnych narzędzi na potrzeby jednostki jest działalnością pomocniczą (spełnione są wszystkie kryteria),
- transport na potrzeby własne jest działalnością pomocniczą (spełnione są wszystkie kryteria),
- przykładowa działalność typu socjalnego (żłobek, dom wczasowy, przychodnia) jest traktowana jako działalność pomocnicza,
- sprzedaż własnej produkcji jest działalnością pomocniczą, ponieważ nie można produkować bez sprzedaży, tak więc wszystkie sklepy sprzedające wyłącznie wyroby własne należy traktować jako jednostki lokalne pomocnicze, a nie jako sklepy.

W szczególności jednostkami lokalnymi prowadzącymi działalność pomocniczą mogą być: siedziba zarządu przedsiębiorstwa, gdzie nie prowadzi się innej działalności niż zarządzanie całym przedsiębiorstwem, ośrodek obliczeniowy funkcjonujący wyłącznie lub w znacznym stopniu na potrzeby przedsiębiorstwa, magazyny służące do składowania wyprodukowanych wyrobów, magazyny rozdzielcze detalu, przychodnie przykładowe, dom wczasowy, przedszkole przykładowe, hotel robotniczy, a także punkty skupu mleka i punkty skupu żywności.

Zatem za **działalność pomocniczą nie powinny być uznawane:**

- a) produkcja dóbr lub wykonywane prace wchodzące w skład działalności inwestycyjnej prowadzonej systemem gospodarczym,
- b) działalność, której efekty są wykorzystywane nie tylko w działalności przeważającej lub drugorzędnej, ale również znacząca (tj. powyżej 50 %) ich część jest sprzedawana na zewnątrz przedsiębiorstwa,
- c) produkcja wyrobów, które stają się później trwałą częścią produkcji finalnej działalności przeważającej lub drugorzędnej (np. produkcja skrzynek i pojemników służących w przedsiębiorstwie do zapakowania jego wyrobów),
- d) produkcja energii (elektrownia lub ciepłownia) włączona do przedsiębiorstwa, niezależnie od tego, czy produkcja ta jest przekazywana w całości na rzecz działalności przeważającej lub drugorzędnych, czy nie,
- e) zakup towarów w celu ich odsprzedaży w niezmienionym stanie.

Przytoczone wyżej przykłady (punkty a – e) to typowa **działalność produkcyjna**.

Działalność sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne, a także hurtownie, których działalność polega na zakupie, gromadzeniu, przechowywaniu i odsprzedaży zakupionych towarów, należy uznać za działalność produkcyjną.

Jednostki handlowe wykazują wszystkie swoje jednostki lokalne zlokalizowane pod innym niż siedziba przedsiębiorstwa adresem, tj. np. samodzielne oddziały, wydzielone punkty gromadzenia towarów (np. magazyny, hurtownie, składy), punkty świadczeń i produkcji gastronomicznej (np. restauracje, bary, stołówki), bazy transportowe, zakłady produkcyjne, zakłady remontowe, ośrodki wypoczynkowe, oddziały

konfekcjonowania towarów, oddziały reklamy i marketingu, punkty przyjmowania zamówień itp. Wyjątkiem są **sklepy** stanowiące samodzielne jednostki lokalne (a więc nie takie, które tworzą jednostki lokalne, np. wraz z zakładem produkcyjnym), w odniesieniu do których wykazuje się ich łączną liczbę (według stanu na 31 grudnia) w jednej pozycji z podaniem dla nich łącznej liczby zatrudnionych (w liczniku), pracujących (w mianowniku) oraz wysokości wynagrodzeń brutto, z tym że w łącznej liczbie zatrudnionych i wysokości wynagrodzeń brutto należy uwzględnić również odpowiednie wartości dla sklepów, które zlikwidowane zostały w ciągu roku (przeciętną liczbę zatrudnionych należy wyliczyć zgodnie z objaśnieniami podanymi dla rubryki 5), jak również danych odpowiednio w rubrykach 7–9.

Sklepy, które w ciągu roku zostały zlikwidowane i ich pomieszczenia stoją niewykorzystane, należy wykazać w dziale 1 jako jednostki lokalne, nadając im w rubryce 3 symbol PO, a w rubryce 4 symbol 4. Sklepy oddane w dzierżawę należy również uznać za jednostki lokalne. Jeżeli sklep fabryczny sprzedaje tylko wyroby własnej produkcji, to wtedy jest jednostką lokalną (nie należy wykazywać go w sklepach stanowiących samodzielne jednostki lokalne NS = 001) i w rubryce 3 wstawić symbol PO. Jeżeli sprzedaje i wyroby gotowe i towary, to wtedy należy wykazać go w sklepach stanowiących samodzielne jednostki lokalne, ale wartość przychodów ze sprzedaży towarów należy podać tylko dla towarów handlowych w dziale 1 rubryce 7, a ponadto dla przedsiębiorstw o liczbie pracujących powyżej 100 osób w dziale 3 pozycji 1 rubryce 3.

W przedsiębiorstwach budowlanych nie należy traktować jako jednostek lokalnych poszczególnych placów budów, tj. miejsc, w których wykonywane są prace budowlano--montażowe.

W rubryce 4 należy wpisać: symbol 1 – gdy jednostka prowadzi działalność, symbol 3 – gdy jednostka jest w budowie, symbol 4 – gdy działalność w jednostce uległa zawieszeniu, w tym z powodu oddania w dzierżawę, lub symbol 7 – gdy jednostka lokalna została zlikwidowana w ciągu roku.

W rubryce 5, w liczniku należy wykazać przeciętną liczbę zatrudnionych po przeliczeniu osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty (z jednym znakiem po przecinku), a w mianowniku wszystkich pracujących w jednostce według stanu w dniu 31 XII, bez względu na to, czy osoby te pracują w innych jednostkach sprawozdawczych (nie należy zaliczać osób wykonujących pracę na umowę zlecenie, umowę o dzieło oraz osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego).

Do zatrudnionych zalicza się:

- 1) osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania (łącznie z osobami zatrudnionymi poza granicami kraju), w tym również:
 - a) osoby zatrudnione przy pracach interwencyjnych i robotach publicznych, finansowanych z Funduszu Pracy,
 - b) osoby młodociane pracujące na podstawie umowy o pracę, a nie w celu przygotowania zawodowego,
 - c) osoby przebywające za granicą na podstawie delegacji służbowej;
- 2) osoby pracujące w zakładach pracy w formie zorganizowanych grup roboczych, tj. uczestników OHP (z wyjątkiem odbywających naukę zawodu), skazanych;
- 3) osoby pracujące w górnictwie w okresie początkowych 28 dni pracy;
- 4) cudzoziemców wykonujących pracę w Polsce zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 645, z późn. zm.).

Do zatrudnionych nie zalicza się:

- 1) osób wykonujących pracę nakładczą;
- 2) osób (uczniów) zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego;
- 3) agentów;
- 4) osób pracujących na umowę zlecenie lub umowę o dzieło;
- 5) pracowników obcych tj. niebędących w okresie sprawozdawczym pracownikami jednostki, a otrzymujących wynagrodzenie wynikające z wcześniejszego stosunku pracy z jednostką sprawozdawczą np. byli pracownicy.

Przeciętne zatrudnienie należy obliczać jako sumę przeciętnego zatrudnienia w poszczególnych miesiącach podzieloną przez 12 (bez względu na to, czy zakład funkcjonował przez cały rok, czy nie). Metodę obliczania przeciętnego zatrudnienia w miesiącu należy dostosować do sytuacji kadrowej w jednostce.

W przypadku dużej płynności kadr lub natężenia zjawiska udzielania urlopów bezpłatnych należy stosować **metodę średniej arytmetycznej** ze stanów dziennych w miesiącu. Osób przebywających na urloпах bezpłatnych, wychowawczych oraz osób otrzymujących zasiłki chorobowe, macierzyńskie, ojcowskie, rodzicielskie i opiekuńcze nie należy liczyć do stanów dziennych w czasie trwania tych nieobecności z wyjątkiem osób, które łączą dodatkowy urlop macierzyński lub urlop rodzicielski z pracą w niepełnym wymiarze u pracodawcy udzielającego tego urlopu.

Przy stabilnej sytuacji kadrowej przeciętne zatrudnienie w miesiącu można obliczyć **metodą uproszczoną**, tj. na podstawie sumy dwóch stanów dziennych (w pierwszym i ostatnim dniu miesiąca) podzielonej przez dwa, lub **metodą średniej chronologicznej**, obliczanej na podstawie sumy połowy stanu dziennego w pierwszym i ostatnim dniu miesiąca oraz stanu zatrudnienia w 15 dniu miesiąca podzielonej przez dwa. Przy zastosowaniu tych metod w czasie trwania tych nieobecności (w stanach dziennych przyjmowanych do obliczeń) nie należy ujmować osób, które powyżej 14 dni nieprzerwanie w danym miesiącu przebywały na urloпах bezpłatnych, wychowawczych, otrzymywały zasiłki chorobowe, macierzyńskie, rodzicielskie i opiekuńcze z wyjątkiem osób, które łączą dodatkowy urlop macierzyński lub urlop rodzicielski z pracą w niepełnym wymiarze u pracodawcy udzielającego tego urlopu.

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

Przykłady obliczania przeciętnej liczby zatrudnionych umieszczone są w „Zasadach Metodycznych Statystyki Rynku Pracy i Wynagrodzeń” GUS Warszawa 2008 – na stronie: <http://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/rynek-pracy/zasady-metodyczne-rocznik-pracy/zasady-metodyczne-statystyki-ryнку-pracy-i-wynagrodzen,1,1.html>

Do pracujących zalicza się:

- 1) osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy (tj. umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania) łącznie z sezonowymi i zatrudnionymi dorywczo;
- 2) pracodawców i pracujących na własny rachunek:
 - a) właścicieli i współwłaścicieli (łącznie z pomagającymi członkami ich rodzin) jednostek prowadzących działalność gospodarczą (z wyłączeniem wspólników spółek, którzy nie pracują w spółce),
 - b) osoby pracujące na własny rachunek;
- 3) osoby wykonujące pracę w Polsce, a także za granicą na rzecz jednostek, w których zostały zatrudnione, niezależnie od czasu trwania tego zatrudnienia (np. przy realizacji usług eksportowych, jako pracownicy polskich przedstawicielstw dyplomatycznych, urzędów centralnych, polskich przedstawicielstw przy ONZ oraz innych misji, a także osoby skierowane za granicę w celach szkoleniowych i badawczych);
- 4) agentów pracujących na podstawie umów agencyjnych i umów na warunkach zlecenia (łącznie z pomagającymi członkami ich rodzin oraz osobami zatrudnionymi przez agentów); do agentów nie zalicza się osób, które prowadzą własną działalność gospodarczą;
- 5) osoby wykonujące pracę nakładczą;
- 6) członków spółdzielni produkcji rolniczej, tj. członków RSP oraz powstałych na ich bazie spółdzielni o innym profilu produkcyjnym, w odniesieniu do których funkcjonuje prawo spółdzielcze, a także członków spółdzielni kółek rolniczych;
- 7) osoby otrzymujące zasiłki chorobowe, macierzyńskie, ojcowskie, rodzicielskie i opiekuńcze, a także nauczycieli przebywających na urloпах zdrowotnych lub „będących czasowo w stanie nieczynnym” oraz skazanych (więźniów) pracujących na podstawie zbiorowych umów o pracę.

Do pracujących nie zalicza się:

- 1) osób skreślonych czasowo z ewidencji, z którymi nie rozwiązano umowy o pracę, oraz innych, między innymi osób:
- 2) pracujących na umowę zlecenie lub umowę o dzieło;
- 3) zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego;
- 4) korzystających z urlopów bezpłatnych w wymiarze powyżej 3 miesięcy (nieprzerwanie);
- 5) korzystających z urlopów wychowawczych w wymiarze powyżej 3 miesięcy (nieprzerwanie);
- 6) przebywających na świadczeniach rehabilitacyjnych;
- 7) pracowników udostępnianych (zatrudnionych) przez agencję pracy tymczasowej;
- 8) pracowników zatrudnionych na kontraktach, których umowa nie ma charakteru umowy o pracę.

W rubryce 6 należy wykazać wynagrodzenia osobowe brutto, tj. łącznie z podatkiem dochodowym i składkami: emerytalną, rentową i chorobową łącznie z wypłatami z zysku do podziału i z nadwyżki bilansowej w spółdzielniach oraz z zakładowego funduszu nagród; bez wynagrodzeń dla pracowników obcych; wykazane w tej rubryce wielkości dla „ogółem przedsiębiorstwo” powinny być zgodne z sumą wielkości wykazanych w wierszach 1 i 3 w rubryce 2 działu 1 sprawozdania Z-06.

W rubryce 7 należy wykazać:

- 1) przychody ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług), wytworzonych przez jednostkę lokalną, sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna;
- 2) koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne przedsiębiorstwa. W pozycji tej należy wykazać koszt wytworzenia wyrobów własnej produkcji wydanych do sieci własnych sklepów detalicznych, świadczeń na rzecz własnych inwestycji i na rzecz własnego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych zaliczonych do wartości niematerialnych i prawnych, zawinionych niedoborów, zaniechanej produkcji, nieuzasadnionych kosztów pośrednich, odpisanych rozliczeń międzyokresowych kosztów;
- 3) wartość przyrostu zapasów produktów gotowych oraz półproduktów i produktów w toku (stan na koniec roku minus stan na początek roku);
- 4) wartość wytworzonych produktów (wyrobów i usług) przez jednostkę lokalną, przekazanych do innych jednostek lokalnych przedsiębiorstwa do dalszego ich wykorzystania;
- 5) przychody ze sprzedaży towarów (składników majątkowych nabytych w celu odsprzedaży) i materiałów sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna.

Wartość wyżej wymienionych produktów należy podać zgodnie ze sposobem wyceny stosowanym w przedsiębiorstwie (np. według cen sprzedaży netto czy według ustalonych dla wewnętrznych rozliczeń w ramach wielozakładowych przedsiębiorstw lub całkowitego kosztu wytworzenia).

Uwaga: jeżeli jednostka lokalna jest podatnikiem podatku akcyzowego, to ww. czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, w świetle ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, wykazuje się łącznie z podatkiem akcyzowym.

W rubryce 8 dla każdej jednostki lokalnej, sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne oraz zadań inwestycyjnych należy wykazać: w liczniku nakłady na środki trwałe ogółem, w mianowniku wartość nakładów na budynki i budowle (zgodnie z objaśnieniami do cz. III). Suma wartości nakładów na środki trwałe ogółem dla wszystkich jednostek lokalnych, sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne oraz zadań inwestycyjnych wykazana dla „ogółem przedsiębiorstwo” powinna być zgodna z wartością wykazaną w części III dziale 1 rubryce 7 wierszu 01. Suma wartości nakładów na budynki i budowle dla wszystkich jednostek lokalnych, sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne oraz zadań inwestycyjnych wykazana dla „ogółem przedsiębiorstwo” powinna być zgodna z wartością wykazaną w części III dz. 1 rubryce 7 wiersz 04 + wiersz 06.

W rubryce 9 dla każdej jednostki lokalnej oraz sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne należy wykazać: w liczniku wartość środków trwałych brutto według stanu na 31 grudnia, w mianowniku wartość budynków i budowli (zgodnie z objaśnieniami do części III). Suma wartości środków trwałych brutto dla wszystkich jednostek lokalnych i sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne wykazana dla „ogółem przedsiębiorstwo” powinna być zgodna z częścią III dział 1 rubryka 6 wiersz 01. Suma wartości brutto budynków i budowli dla wszystkich jednostek lokalnych i sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne dla „ogółem przedsiębiorstwo” powinna być zgodna z częścią III dział 1 rubryka 6 wiersz 04 + wiersz 06.

Wartości wykazane w rubrykach 5–9 dla „Ogółem przedsiębiorstwo” muszą być sumą wartości wykazanych dla wszystkich jednostek lokalnych i sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne oraz w rubryce 8 również zadań inwestycyjnych.

Objaśnienia do działu 2 Rodzaje działalności oraz poniesione koszty w produkcyjnej jednostce lokalnej lub sklepach

UWAGA: dział ten wypełniają podmioty o liczbie pracujących powyżej 100 osób, wykazując dane tylko dla produkcyjnych jednostek lokalnych oraz sklepów położonych na terenie kraju.

Dział 2 należy wypełnić oddzielnie dla każdej jednostki lokalnej produkcyjnej wymienionej w dziale 1 oraz zbiorczo dla wszystkich sklepów (jeśli występują w dziale 1; pozycja NS=001).

W pozycji 1 „numer kolejny jednostki lokalnej” (NRJL) należy wstawić czterocyfrowy numer zgodny z numerem ustalonym dla jednostki lokalnej w dziale 1.

Pozycja 2 dotyczy wyłącznie sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne, wykazanych w dziale 1. Obok symbolu LS (liczba sklepów) należy podać łączną liczbę sklepów prowadzonych przez jednostkę sprawozdawczą. Dla celów statystycznych sklepom zostanie nadany automatycznie numer NS, o symbolu 001.

Dział 2. pozycje 3–11, należy wypełnić tylko dla lokalnych jednostek produkcyjnych, tzn. tych, dla których w rubryce 3 działu 1 wstawiono symbol PR lub PR1, oraz sklepów.

W pozycji 3 w rubryce 1 „Opis rodzaju działalności” należy wykazać rodzaje działalności danej jednostki lokalnej w oparciu o Polską Klasyfikację Działalności (PKD 2007) na poziomie klas oznaczonych symbolami 4-cyfrowymi.

Sprzedaż detaliczna dóbr własnej produkcji prowadzona przez przedsiębiorstwo, które dobra te wytworzyło, nie jest traktowana jako oddzielny rodzaj działalności i należy zaliczać ją do kategorii obejmującej wytwarzanie tych dóbr.

W pozycji 3 w rubryce 3 „Wartość produktów wytworzonych, a dla działalności handlowej wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów” należy wykazać wartości w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności danej jednostki lokalnej, tj.:

- 1) przychody ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług), wytworzonych przez jednostkę lokalną, sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna;
- 2) koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne przedsiębiorstwa. W pozycji tej należy wykazać koszt wytworzenia wyrobów własnej produkcji wydanych do sieci własnych sklepów detalicznych, świadczeń na rzecz własnych inwestycji i na rzecz własnego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych zaliczonych do wartości niematerialnych i prawnych, zawinionych niedoborów, zaniechanej produkcji, nieuzasadnionych kosztów pośrednich, odpisanych rozliczeń międzyokresowych kosztów;
- 3) wartość przyrostu zapasów produktów gotowych oraz półproduktów i produktów w toku (stan na koniec roku minus stan na początek roku);
- 4) wartość wytworzonych produktów (wyrobów i usług) przez jednostkę lokalną, przekazanych do innych jednostek lokalnych przedsiębiorstwa do dalszego ich wykorzystania;
- 5) przychody ze sprzedaży towarów (składników majątkowych nabytych w celu odsprzedaży) i materiałów sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna.

Wartość wyżej wymienionych produktów należy podać zgodnie ze sposobem wyceny stosowanym w przedsiębiorstwie (np. wg cen sprzedaży netto czy wg ustalonych dla wewnętrznych rozliczeń w ramach wielozakładowych przedsiębiorstw lub całkowitego kosztu wytworzenia).

Uwaga: jeżeli jednostka lokalna jest podatnikiem podatku akcyzowego, to ww. czynności, podlegające opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, w świetle ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, wykazuje się łącznie z podatkiem akcyzowym.

Z wartości ogółem wykazanej w pozycji 3 należy wydzielić w **pozycji 4** wartość wytworzonych produktów, a w **pozycji 6** wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów.

Pozycja 4 „Wartość wytworzonych produktów” obejmuje wartości:

- 1) przychody ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług), wytworzonych przez jednostkę lokalną, sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna;
- 2) koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne przedsiębiorstwa. W pozycji tej należy wykazać koszt wytworzenia wyrobów własnej produkcji wydanych do sieci własnych sklepów detalicznych, świadczeń na rzecz własnych inwestycji i na rzecz własnego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych zaliczonych do wartości niematerialnych i prawnych, zawinionych niedoborów, zaniechanej produkcji, nieuzasadnionych kosztów pośrednich, odpisanych rozliczeń międzyokresowych kosztów;
- 3) wartość przyrostu zapasów produktów gotowych oraz półproduktów i produktów w toku (stan na koniec roku minus stan na początek roku);
- 4) wartość wytworzonych produktów (wyrobów i usług) przez jednostkę lokalną, przekazanych do innych jednostek lokalnych przedsiębiorstwa do dalszego ich wykorzystania.

Pozycja 5 „w tym: przypada na produkty przeznaczone do sprzedaży na zewnątrz przedsiębiorstwa” obejmuje wartości:

- 1) przychody ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług), wytworzonych przez jednostkę lokalną, sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna;
- 2) koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne przedsiębiorstwa. W pozycji tej należy wykazać koszt wytworzenia wyrobów własnej produkcji wydanych do sieci własnych sklepów detalicznych, świadczeń na rzecz własnych inwestycji i na rzecz własnego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych zaliczonych do wartości niematerialnych i prawnych, zawnionych niedoborów, zaniechanej produkcji, nieuzasadnionych kosztów pośrednich, odpisanych rozliczeń międzyokresowych kosztów;
- 3) wartość przyrostu zapasów produktów gotowych oraz półproduktów i produktów w toku (stan na koniec roku minus stan na początek roku).

Kwota, jaka pozostaje po odjęciu od wartości wykazanej w pozycji 4 wartości wykazanej w pozycji 5, oznacza wartość produktów, które przekazywane są do dalszego przetwarzania w innych jednostkach lokalnych.

Pozycja 6 „Wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów” obejmuje przychody ze sprzedaży towarów (składników majątkowych nabytych w celu odsprzedaży) i materiałów sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna.

W pozycji 7 „Koszt nabycia (zakupu) sprzedanych towarów i materiałów” należy wykazać koszt nabycia (zakupu), łącznie z wartością zakupionych towarów i materiałów, poniesiony przez jednostkę lokalną odnoszący się do przychodów ze sprzedaży towarów (składników majątkowych nabytych w celu odsprzedaży) i materiałów sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna.

W pozycji 8 „Całkowite koszty poniesione na wytworzenie produktów” należy wykazać koszty dotyczące wartości wytworzonych produktów wykazanych w pozycji 4, tj.:

- koszt własny produktów sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa przez jednostkę lokalną,
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki lokalnej oraz zapasów produktów gotowych oraz półfabrykatów i produktów w toku (stan na koniec roku minus stan na początek roku),
- całkowite koszty wytworzenia poniesione w danej jednostce lokalnej – dla produktów wytworzonych przeznaczonych do dalszego wykorzystania w innych jednostkach lokalnych obejmujące koszty wytworzenia oraz inne koszty ogólne dotyczące jednostki lokalnej.

Uwaga: Pozycję „Całkowite koszty poniesione na wytworzenie produktów” należy wykazać łącznie z podatkiem akcyzowym.

W pozycji 9 „Zużycie materiałów i energii” należy wykazać zużyte bezpośrednio w procesie technologicznym:

- materiały, na które składają się: surowce, materiały pomocnicze, półfabrykaty obcej produkcji, opakowania,
 - paliwa i energię elektryczną, które obejmują: paliwa ciekłe, stałe i gazowe, wszelkiego rodzaju energię, tj. elektryczną, parę, ciepłą wodę, sprężone powietrze itp.,
- nabyte zarówno od innych jednostek organizacyjnych, jak i wytworzonych we własnym zakresie.

W pozycji 11 „Usługi obce” należy wykazać:

- obróbkę obcą, a w odniesieniu do produkcji budowlano-montażowej – podwykonawstwo,
 - usługi transportowe oraz sprzętu specjalistycznego, w tym sprzętu budownictwa,
 - usługi remontowe,
 - usługi łączności (pocztowe, telekomunikacyjne, dalekopisowe itp.),
 - informatyczne, wydawnicze itp.,
- nabyte zarówno od innych jednostek organizacyjnych, jak i wytworzonych we własnym zakresie.

Dla działalności handlowej należy wypełnić tylko pozycje 3, 6 i 7.

CZĘŚĆ V. DANE UZUPEŁNIAJĄCE W ZAKRESIE DZIAŁALNOŚCI HANDLOWEJ

Część V dotyczy przedsiębiorstw prowadzących działalność handlową zaliczaną według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) do sekcji G „Handel hurtowy i detaliczny; naprawa pojazdów samochodowych, włączając motocykle”.

Objaśnienia do części V ankiety znajdują się na formularzu.

Część VI. PODMIOTY Z KAPITAŁEM ZAGRANICZNYM

Obowiązek sprawozdawczy w zakresie wypełniania cz. VI dotyczy spółek, oddziałów przedsiębiorców zagranicznych, a także podmiotów zorganizowanych w innej formie prawnej niż wymienione i posiadających kapitał zagraniczny zarówno przez cały rok, jak i przez część roku sprawozdawczego.

Wszystkie oddziały przedsiębiorców zagranicznych posiadające kapitał zagraniczny powinny wypełnić cz. VI formularza. Dane o wartości kapitału zagranicznego należy podać w oparciu o prowadzoną przez oddział rachunkowość. **Oddziały przedsiębiorców zagranicznych nieposiadające kapitału zagranicznego** zaznaczają w pytaniu 1 odpowiedź „2” i nie wypełniają dalszych punktów tej części.

Uwaga:

- 1) **sprawozdanie dotyczy danych za rok kalendarzowy**, tzn. wypełnia się je również wówczas, gdy rok obrotowy nie jest zgodny z rokiem kalendarzowym;
- 2) podmioty, których **rok obrotowy nie pokrywa się z kalendarzowym** - podają dane o kapitale według stanu na dzień: 1.01.2017 r. i 31.12.2017 r. oraz pozostałe dane za rok kalendarzowy;
- 3) podmioty, które **przez cały rok 2017 posiadały kapitał zagraniczny** - wypełniają wszystkie punkty formularza;
- 4) podmioty, które **przez część roku 2017 posiadały kapitał zagraniczny** (np. podmioty, które w roku sprawozdawczym sprzedały/nabyły udziały zagraniczne), w pytaniu pierwszym zakreślają „1”, a pozostałe pytania wypełniają w zależności od okresu prowadzenia działalności jako podmiot z udziałem kapitału zagranicznego, (np. jeśli podmiot przez pierwsze 6 miesięcy roku posiadał kapitał zagraniczny i np. eksportował swoje wyroby lub usługi, to w dziale 2 pkt 1.1 kol. 1 i pkt 1.2 kol. 7 podaje wartość kapitału tylko na początek okresu, a wartość eksportu do dnia sprzedaży udziałów zagranicznych);
- 5) podmioty, który **powstały w roku 2017** - podają dane o kapitale według stanu na dzień 31.12.2017 r., informacje o udziałowcach zagranicznych – tylko na koniec roku (dział 2 punkt 1.1 - wypełniona tylko rubryka 2, punkt 1.2 - wypełnione wszystkie rubryki z wyjątkiem rubryki 7) oraz pozostałe dane za ten okres roku 2017, w którym działały jako podmiot z kapitałem zagranicznym;
- 6) podmioty, które **przez cały rok 2017 nie posiadały kapitału zagranicznego** - odpowiadają tylko na pytanie 1, zakreślając „2”;
- 7) **podmioty, które nie rozpoczęły jeszcze działalności gospodarczej**, w pytaniu pierwszym zakreślają „1” i wypełniają pytania dotyczące poniesionych nakładów na pozyskanie aktywów trwałych (na zakup środków trwałych i środki trwałe w budowie) oraz dane dotyczące kapitału w dziale 2;
- 8) **podmioty z zawieszoną działalnością, w stanie likwidacji, upadłości, nieaktywne – nie wykreślone z rejestru, które posiadały w 2017 r. udziały kapitału zagranicznego, są zobowiązane do wypełnienia sprawozdania cz. VI.**

Symbol kraju (dwuliterowy) należy podać zgodnie z wykazem kodów krajów według standardu ISO 3166-1.

Dział 1

Punkt 1 Za **podmiot zagraniczny**, uznajemy podmiot z siedzibą za granicą lub podmiot z siedzibą w Polsce, zależny od podmiotu z siedzibą za granicą.

Punkt 2 Wypełniają podmioty powstałe w 2017 r. jako podmioty z udziałem kapitału zagranicznego, zarówno nowe, jak i te, do których w ciągu 2017 r. wszedł udziałowiec zagraniczny.

Punkt 2.2 Podmioty nowe z udziałem zagranicznym, tzn. takie, które przed rokiem 2017 nie istniały, w podpunkcie a) zakreślają „1”; podmioty, do których w 2017 r. wszedł zagraniczny udziałowiec w wyniku fuzji, przejęcia, wydzielenia lub podziału istniejącego podmiotu lub wejścia zagranicznego inwestora jako udziałowca w podmiocie, który do roku 2017 nie posiadał udziałów zagranicznych, w podpunkcie b) zakreślają „2”.

W pytaniu 3 należy określić przynależność podmiotu do grupy kapitałowej lub grupy przedsiębiorstw połączonych więzami innymi niż finansowe. **Grupa przedsiębiorstw** - oznacza co najmniej dwa przedsiębiorstwa samodzielne pod względem prawnym, jednak wzajemnie od siebie zależne gospodarczo ze względu na istniejące między nimi powiązania w zakresie kontroli i/lub własności. W ramach grupy wyodrębnia się powiązania pomiędzy jednostką dominującą a jednostkami zależnymi. Grupa przedsiębiorstw może powstać zarówno w wyniku ukształtowania się określonych stosunków prawnych, jak i w wyniku wywierania przez jedno przedsiębiorstwo decydującego wpływu na działalność innego, w tym na skutek zawarcia umowy. Jako kryterium istnienia grupy należy przyjąć istnienie wspólnego ośrodka podejmowania decyzji ekonomicznych wyznaczających strategię działania. Grupa przedsiębiorstw może mieć więcej niż jeden ośrodek decyzyjny, szczególnie do podejmowania decyzji w zakresie strategii, produkcji, sprzedaży, podatków, polityki finansowej. Tworzy całość gospodarczą, upoważnioną do dokonywania wyborów, zwłaszcza dotyczących jednostek, które obejmuje. W ramach grupy przedsiębiorstw można często wyodrębnić podgrupy.

Wyróżnia się następujące typy grup:

- **wielonarodowa (międzynarodowa) grupa przedsiębiorstw** – składająca się z co najmniej dwóch przedsiębiorstw lub jednostek prawnych mających siedziby w różnych krajach,
- **okrojona (niepełna) grupa przedsiębiorstw** – część grupy międzynarodowej zlokalizowana w tym samym kraju. Może ona składać się tylko z jednej jednostki, jeśli pozostałe jednostki posiadają siedziby poza granicami kraju. Przedsiębiorstwo może zatem stanowić okrojoną grupę przedsiębiorstw lub być jego częścią,
- **grupa krajowa** – wszystkie jednostki prawne wchodzące w skład grupy mają siedzibę na terenie tego samego kraju.

Odpowiedź „tak” w punkcie 3 nie musi być utożsamiana z przekazywaniem bilansu do bilansu skonsolidowanego grupy.

W pytaniu 4 należy podać symbol kraju siedziby zarządu jednostki dominującej najwyższego szczebla w grupie przedsiębiorstw (głowy grupy) oraz jej procentowy udział w kapitale podstawowym. W przypadku, gdy jednostka dominująca kontrolowała jednostki zależne w grupie przedsiębiorstw w inny sposób niż poprzez posiadanie udziałów, rubryka „% udziału” pozostaje nie wypełniona.

Uwaga do pytań 5, 6, 7, 8, 9, 10:

równoznaczne z pojęciem „eksport”, stosowanym w odniesieniu do krajów pozaunijnych, **jest pojęcie „wewnątrzwspólnotowa dostawa”**, w odniesieniu do krajów członkowskich Unii Europejskiej. Transakcje w ramach „wewnątrzwspólnotowej dostawy” należy wykazać jako eksport.

W pytaniu 6a) należy podać wartość sprzedaży wyrobów na eksport, w pytaniu **6b)** ogólną liczbę krajów, do których dokonywany był eksport, a w pytaniu **6c)** symbole krajów pięciu głównych rynków eksportowych oraz procentowy udział tych rynków w sprzedaży eksportowej wykazanej w punkcie **6a)**.

Przy obliczaniu udziału poszczególnych rynków w eksporcie należy wartość eksportu do danego kraju odnosić do ogólnej wartości eksportu. Np. jeżeli wartość eksportu wyrobów na rynek niemiecki wyniosła 20 tys. zł, a przychody ze sprzedaży eksportowej wyniosły 50 tys. zł, to udział rynku niemieckiego w ogólnej wartości eksportu wynosi 40 %, tj. $(20 : 50) \times 100$.

Uwaga: analogicznie należy ustalać udział procentowy poszczególnych rynków w eksporcie usług, pyt. 8b, eksporcie towarów lub materiałów, pyt. 10b. Wartość eksportu wykazana w punktach 6a), 8a), 10a) powinna być zgodna z wielkością wykazaną w rachunku zysków i strat.

W pytaniach 6d), 8d), 10d) należy podać wartość eksportu do jednostki macierzystej/głowy grupy/jednostki dominującej i jednostek powiązanych w ramach grupy przedsiębiorstw, których siedziba znajdowała się poza granicami kraju.

Uwaga do pytań 11, 12, 13, 14, i 15:

równoznaczne z pojęciem „import”, stosowanym w odniesieniu do krajów pozaunijnych, **jest pojęcie „wewnątrzwspólnotowe nabycie”**, w odniesieniu do krajów członkowskich Unii Europejskiej. Transakcje w ramach „wewnątrzwspólnotowego nabycia” należy wykazać jako import.

W pytaniu 12.1 należy podać wartość ogółem zakupów surowców, materiałów, półfabrykatów, towarów i usług oraz środków trwałych z importu dokonanych przez podmiot w ciągu roku. Import uszlachetniający należy ująć metodą brutto, tzn. razem z towarami poddanymi uszlachetnieniu. Wartość importu prosimy podać bez podatku VAT.

W pytaniu 12.1a) należy podać wartość zakupionych surowców, materiałów i półproduktów, wykorzystanych w procesie produkcji na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

W pytaniu 12.1b) należy podać tylko wartość towarów z importu przeznaczonych do dalszej odsprzedaży.

W pytaniu 12.1c) usługą w wymianie międzynarodowej jest usługa, w której jeden podmiot transakcji (dostarczenia/nabycia usługi) ma swoją siedzibę/miejsce zamieszkania w Rzeczypospolitej Polskiej, natomiast drugi podmiot transakcji ma swoją siedzibę/miejsce zamieszkania za granicą.

W pytaniu 12.2 należy wykazać wartość importu ogółem od jednostki macierzystej/głowy grupy/jednostki dominującej i jednostek powiązanych w ramach grupy przedsiębiorstw, których siedziba znajdowała się poza granicami kraju.

W pytaniu 14.1 należy podać wartość nakładów na pozyskanie aktywów trwałych w Rzeczypospolitej Polskiej, tj. nakłady na wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, inwestycje długoterminowe, należności długoterminowe, długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Uwaga: inwestorzy budujący budynki mieszkalne z przeznaczeniem do sprzedaży, w punkcie 14.1 i odpowiednio 14.2 wykazują również poniesione w roku sprawozdawczym koszty ich budowy.

W pytaniu 14.2 należy podać wartość poniesionych w okresie sprawozdawczym nakładów na nabycie (w tym również zakup środków trwałych niewymagających montażu) bądź wytworzenie (montaż) na własne potrzeby środków trwałych, nakłady na środki trwałe w budowie (niezakończone, tj. na przyszłe środki trwałe), nakłady na ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję i modernizację) własnych środków trwałych, na ulepszenie obcych środków trwałych oraz inne nakłady związane z budową środka trwałego, tzw. pierwsze wyposażenie - wraz z kosztami ponoszonymi przy ich nabyciu, tj. kosztami transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenie w drodze, ceł itp. - niezależnie od źródeł finansowania. Nakłady inwestycyjne obejmują nakłady na obiekty produkcji krajowej, jak i z importu. Przez nakłady z importu należy rozumieć wydatki poniesione na środki trwałe wyprodukowane poza granicami kraju, również w przypadku ich zakupu u dealera lub pośrednika.

Nabycie używanych środków trwałych pochodzących z importu należy traktować jako zakup nowych środków trwałych i wykazywać je w punkcie 14.2, natomiast nabycie używanych środków trwałych pochodzących z importu, a użytkowanych dotychczas przez krajowych właścicieli – należy uważać za zakup krajowego używanego środka trwałego i wykazać w pozycji 14.3.

W pytaniu 14.3 należy wykazać wartość poniesionych w okresie sprawozdawczym nakładów na nabycie środków trwałych (budynków i budowli, maszyn i urządzeń technicznych, środków transportu itd.), użytkowanych już przez poprzedniego właściciela (użytkownika w Rzeczypospolitej Polskiej) wraz z nakładami ponoszonymi przy ich nabyciu oraz zakup środków trwałych w budowie (niezakończonych).

Pytania 15 i 16 dotyczą nakładów poniesionych na pozyskanie aktywów trwałych **zlokalizowanych za granicą**, np. budowa siedziby oddziału, zakup udziałów w podmiotach mających siedziby poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Nie należy ujmować w tych punktach wartości nakładów na środki trwałe z importu (np. zakup samochodu za granicą i sprowadzenie go do Polski) - zakupiony środek trwały musi pozostawać poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Przez nakłady w punktach 13, 14, 15 i 16 należy rozumieć nabycie aktywów trwałych, niezależnie od terminu ich płatności.

Dział 2

W pytaniu 1.1 należy wykazać kapitał podstawowy. Wartości wykazane w tym punkcie nie mogą przyjmować wielkości ujemnych.

Kwoty kapitału podstawowego (wiersz 01 stan na początek i koniec roku) powinny być zgodne z bilansem oraz danymi uzupełniającymi do bilansu dotyczącymi podziału na kapitał krajowy i zagraniczny.

W wierszu 02 należy wykazać kapitał krajowy (z tego kapitał osób fizycznych w wierszu 03, kapitał osób prawnych w wierszu 04), a **w wierszu 05** kapitał zagraniczny, podając stan na początek oraz na koniec roku.

Przy podawaniu wartości w wierszu 05 w przypadku posiadania tylko procentowego udziału udziałowca zagranicznego należy dla tego wiersza wyliczyć wartość udziału wspólnika. Np. kapitał podstawowy podmiotu wynosi 100 tysięcy złotych, a udział wspólnika zagranicznego 60 %. Oznacza to, że wartość kapitału zagranicznego w kapitale podstawowym wynosi 60 tys. zł ($100 \text{ tys. zł} \times 0,60 = 60 \text{ tys. zł}$).

Uwaga: analogicznie należy ustalać wartość udziału w pozostałych wierszach tego sprawozdania, a dla spółek tzw. giełdowych przyjąć udziały podawane przez biura maklerskie.

W wierszu 06 należy wykazać wartość kapitału rozproszonego, wykazując stan na początek roku w rubryce 1 i stan na koniec roku w rubryce 2. Kapitał rozproszony to kwota zaangażowanego kapitału, którego nie można przyporządkować konkretnym udziałowcom.

W pytaniu 1.2 podajemy szczegółowe informacje o zagranicznych udziałowcach.

W kolumnie 3 należy podać jedną z 4 możliwych kategorii udziałowców zgodnie z uwagą zamieszczoną w odnośniku a) w punkcie 1.2.

Osobę fizyczną zaliczamy do kategorii osób zagranicznych, gdy:

- 1) nie posiada obywatelstwa polskiego i ma miejsce zamieszkania za granicą;
- 2) nie posiada obywatelstwa polskiego i ma miejsce zamieszkania w Rzeczypospolitej Polskiej.

Osobę fizyczną zaliczamy do kategorii osób krajowych, gdy:

- 1) posiada obywatelstwo polskie i ma miejsce zamieszkania w Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) posiada obywatelstwo polskie i ma miejsce zamieszkania za granicą.

Osobę fizyczną posiadającą podwójne obywatelstwo, w tym polskie, uznajemy za osobę krajową.

Kategoria 4: za osobę prawną z siedzibą na terenie Rzeczypospolitej Polskiej **zależną** od podmiotów zagranicznych uważa się podmiot kontrolowany pośrednio lub bezpośrednio przez jednostkę dominującą/głową grupy/jednostkę macierzystą.

W wierszach 01 do 10 w kolumnie 6 należy podać procentowy udział inwestora zagranicznego w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu wspólników lub akcjonariuszy spółki, a w **kolumnach 9 i 10** – symbol kraju końcowego właściciela kapitału (spółka dominująca/głowa grupy/ jednostka macierzysta w grupie jednostek powiązanych) i jego udział w kapitale bezpośredniego udziałowca jednostki sprawozdawczej

Końcowy właściciel kapitału – podmiot, który kontroluje, bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż połowę głosów na walnym zgromadzeniu wspólników lub więcej niż połowę udziałów i który nie jest kontrolowany przez żadną inną jednostkę.

Stan kapitału poszczególnych udziałowców zagranicznych na początek (kolumna 7) i koniec roku (kolumna 8) powinien spełniać warunki:

- suma wartości w wierszach od 01 do n w kolumnie 7 powinna być równa wartości w punkcie 1.1 wiersz 05 kolumna 1,
- suma wartości w wierszach od 01 do n w kolumnie 8 powinna być równa wartości w punkcie 1.1 wiersz 05 kolumna 2.

Jeżeli podmiot wykazał w kolumnie 8 wartość kapitału na koniec roku, to w kolumnach 6, 9 i 10 podaje stan na dzień 31.12.2017.

Uwaga: W formularzu papierowym, w przypadku liczby udziałowców większej niż 10 należy powielić stronę i wpisać kolejnych udziałowców.

Punkt 1.3 wypełniają podmioty powstałe w 2017 r.

Należy wykazać **deklarowane** (niezależnie od terminów wpłaty) wkłady udziałowca zagranicznego w gotówce lub w postaci niepieniężnej do podmiotu (w punkcie 1.3.1 należy wykazać wartość wkładów pieniężnych i niepieniężnych zadeklarowanych w dniu rejestracji, a w punkcie 1.3.2 tylko aporty rzeczowe).

Pytanie 1.4 wypełniają podmioty, niezależnie od daty ich powstania.

Należy podać **wniesione w ciągu 2017 r.** zagraniczne wkłady pieniężne lub rzeczowe, które były deklarowane (w akcie notarialnym) w dniu rejestracji podmiotu.

W pytaniu 1.5 należy wykazać wzrost i spadek zobowiązań z tytułu kredytów lub pożyczek zagranicznych **(wraz z ewentualnymi odsetkami i różnicami kursowymi).**

Uwaga: Nie uważa się za pożyczkę lub kredyt zagraniczny pożyczki lub kredytu udzielonych przez bank zagraniczny, którego siedziba znajduje się na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Stan zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek zagranicznych na 1.01.2017 r. plus wzrost zobowiązań z tytułu nowego kredytu/pożyczki pomniejszony o spadek zobowiązań z tytułu spłaty kredytu/pożyczki równa się stanowi zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek zagranicznych na 31.12.2017 r. (np. stan na BO = 100 tys. zł, zwiększenie kredytu wynosi 50 tys. zł, a spłata wynosi 40 tys. zł, to stan na koniec roku wynosi 110 tys. zł ($100 + 50 - 40 = 110$)).

CZĘŚĆ VII. PANELOWE BADANIE PRZEDSIĘBIORSTW

Wypełniają przedsiębiorstwa niezależnie od rodzaju prowadzonej ewidencji księgowej, które powstały w latach 2013–2016.

INFORMACJA O PRACOCHLONNOŚCI FORMULARZA

1. Przez czas przygotowania danych należy rozumieć czas przepracowany przez respondenta (w minutach) w związku z:
 - a) koniecznością przygotowania Państwa dokumentacji wewnętrznej, z której będą pochodzić dane do wypełnienia sprawozdania,
 - b) wykonywaniem dodatkowych przeliczeń danych pozyskanych bezpośrednio z Państwa ewidencji wewnętrznej,
 - c) opracowaniem danych według przekrojów wymaganych dla potrzeb sprawozdania.
2. Przez czas wypełnienia sprawozdania należy rozumieć czas przepracowany (w minutach) przy wypełnianiu sprawozdania tj. w szczególności czas przepracowany na wpisywanie danych i ewentualną ich korektę.

Wykaz symboli zastosowanych w formularzu Rocznej Ankiety Przedsiębiorstwa SP za rok 2017
(według kolejności ujętej w sprawozdaniach)

- ID – numer identyfikacyjny - REGON
 TL – telefon
 FX – telefaks
 OP – podstawowa forma prawna
 FP – szczególna forma prawna
 PKD – rodzaj działalności nadany zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności
 WO – numer województwa
 OT – numer oddziału terenowego US-u
 GD – symbol gminy
 US – urząd statystyczny
 IMI – symbol miejscowości
 NIP – numer identyfikacyjny podatnika
 LJ – liczba wszystkich jednostek lokalnych
 NRJL – numer jednostki lokalnej
 AD – adres jednostki lokalnej
 NS – numer nadawany automatycznie dla sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne
 LS – liczba sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne
 ZI – zadania inwestycyjne
 LZI – liczba zadań inwestycyjnych
 AD1 – nazwa ulicy, numer domu i numer mieszkania
 PO – symbol jednostki lokalnej prowadzącej działalność pomocniczą
 PR – symbol jednostki lokalnej prowadzącej działalność produkcyjną
 PR1 – symbol produkcyjnej jednostki lokalnej przedsiębiorstwa, gdy przedsiębiorstwo mieści się pod jednym adresem

Wykaz nazw i symboli województw stosowanych w statystyce

Nazwa województwa	Symbol	Nazwa województwa	Symbol
dolnośląskie	02	podlaskie	20
kujawsko-pomorskie	04	pomorskie	22
lubelskie	06	śląskie	24
lubuskie	08	świętokrzyskie	26
łódzkie	10	warmińsko-mazurskie	28
małopolskie	12	wielkopolskie	30
mazowieckie	14	zachodniopomorskie	32
opolskie	16	zagranica	35
podkarpackie	18		

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA SP	1
CZĘŚĆ I. PODSTAWOWE DANE O PRZEDSIĘBIORSTWIE	1
Objaśnienia do działu 1. Dane o sytuacji prawno-organizacyjnej	1
Objaśnienia do działu 2. Rodzaje działalności przedsiębiorstwa	3
CZĘŚĆ II. BILANS I RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	4
Objaśnienia do działu 1. Bilans sporządzony na dzień 31 XII	5
Aktywa	5
Pasywa	8
Dane uzupełniające do bilansu	10
Objaśnienia do działu 2. Rachunek zysków i strat	11
Wypełnianie sprawozdania przez podmioty prowadzące podatkową księgę przychodów i rozchodów	15
CZĘŚĆ III. ŚRODKI TRWAŁE	16
Objaśnienia do działu 1. Wartość brutto środków trwałych oraz nakłady na ich budowę, zakup i ulepszenie	17
Dane uzupełniające do działu 1	19
Objaśnienia do działu 1.0. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe)	19
Objaśnienia do działu 1.1. Leasing finansowy	19
Objaśnienia do działu 2. Finansowanie nakładów	19
Objaśnienia do działu 3. Nakłady na środki trwałe według kierunków inwestowania	20
CZĘŚĆ IV. PODSTAWOWE DANE O JEDNOSTKACH LOKALNYCH	21
Objaśnienia do działu 1. Dane o miejscu prowadzenia działalności przedsiębiorstwa na terenie kraju oraz poza granicami kraju (tzw. jednostkach lokalnych)	21
Objaśnienia do działu 2. Rodzaje działalności oraz poniesione koszty w produkcyjnej jednostce lokalnej lub sklepach	26
CZĘŚĆ V. DANE UZUPEŁNIAJĄCE W ZAKRESIE DZIAŁALNOŚCI HANDLOWEJ	28
CZĘŚĆ VI. PODMIOTY Z KAPITAŁEM ZAGRANICZNYM	28
Dział 1	29
Dział 2	31
CZĘŚĆ VII. PANELOWE BADANIE PRZEDSIĘBIORSTW	32
INFORMACJA O PRACOCHŁONNOŚCI FORMULARZA	32
WYKAZ SYMBOLI ZASTOSOWANYCH W FORMULARZU ROCZNEJ ANKIETY PRZEDSIĘBIORSTWA ZA ROK 2017	33
WYKAZ NAZW I SYMBOLI WOJEWÓDZTW STOSOWANYCH W STATYSTYCE	33