

Objaśnienia do formularza SP-3

Dane wykazywane na sprawozdaniu należy wypełnić w pełnych złotych.

Sprawozdanie dotyczy danych za rok kalendarzowy, tzn. wypełnia się je również wówczas, gdy rok obrotowy nie jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

Dział 1. Pracujący i wynagrodzenia.

Liczbę zatrudnionych należy podać bez osób (uczniów) zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego, nakładców i agentów.

Punkt 3

Przy wyliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych 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 rodzicielski z pracą w niepełnym wymiarze u pracodawcy udzielającego tego urlopu.

Punkt 5

Podana kwota wynika z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 września 2022 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2023 r. (Dz. U. 2022 poz. 1952).

Dział 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w 2023 r.

Punkt 1. Wartość brutto środków trwałych, nakłady na środki trwałe oraz nakłady na wartości niematerialne i prawne

Za środki trwałe stanowiące własność lub współwłasność przedsiębiorstwa uznaje się nabyte (w tym również na podstawie umowy o leasing finansowy) lub wytworzone we własnym zakresie składniki majątkowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby jednostki lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu operacyjnego.

Wartości nakładów na środki trwałe obejmują wydatki poniesione na: nabycie środków trwałych, wytworzenie środków trwałych na własne potrzeby, inwestycje rozpoczęte, ulepszenia istniejących środków trwałych oraz wartość brutto środków trwałych przyjętych w leasing finansowy. Nakłady na środki trwałe obejmują nakłady zarówno 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.

Przedsiębiorstwa, które nie mogą odliczać podatku VAT (jest on wliczany do wartości środka trwałego), wykazują nakłady inwestycyjne łącznie z podatkiem VAT.

Inwestorzy budujący budynki mieszkalne z przeznaczeniem do sprzedaży (np. deweloperzy, spółdzielnie, TBS) w kolumnie 2 wykazują również poniesione w roku sprawozdawczym koszty ich budowy.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się m.in.: autorskie prawa majątkowe, pokrewne prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do: wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych, wzorów zdobniczych; wartości stanowiącą równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how), wartość firmy, koszty zakończonych prac rozwojowych.

Dział 4. Rachunek zysków i strat w 2023 r.

W wierszu 1 jednostki prowadzące podatkową księgę przychodów i rozchodów przepisują wartość zaksięgowaną w kolumnie 9 „Razem przychód”; jednostki prowadzące ewidencję przychodów w wierszu 1 sumują zapisy zaksięgowane w kolumnie 10 „Ogółem przychód” za okres styczeń-grudzień.

W wierszu 2 należy wykazać przychody netto ze sprzedaży w kraju i na eksport wytworzonych przez jednostkę produktów (wyrobów gotowych, półfabrykatów oraz usług), a także usług obcych, jeśli są one fakturowane odbiorcom łącznie z produktami. Przychody netto ze sprzedaży produktów obejmują należne - bez podatku od towarów i usług – kwoty za sprzedane produkty (niezależnie od tego, czy zostały zapłacone) wynikające z przemnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży, skorygowane o należne dopłaty i udzielone rabaty oraz bonifikaty.

W wierszu 3 należy wykazać zwiększające lub zmniejszające przychody ze sprzedaży produktów, przyrost (+) bądź ubytek (-) wartości stanu zapasów produktów gotowych, niezakończonych (półproduktów i w toku), a także rozliczeń międzyokresowych (bez finansów), jakie nastąpiły między początkiem a końcem okresu sprawozdawczego.

W wierszu 4 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 5 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 upusty, bonifikaty itp. lub umowne kwoty należne z tytułu sprzedaży.

Do przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów zalicza się sprzedaż składników majątkowych, 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 6 jednostki prowadzące podatkową księgę przychodów i rozchodów sumują wartości z księgi z kolumny 10 „Zakup towarów handlowych i materiałów według cen zakupu”, z kolumny 11 „Koszty uboczne zakupu” oraz kolumny 14 „Razem wydatki”.

Koszty powinny obejmować kwoty wynagrodzeń brutto łącznie ze składkami na ubezpieczenie społeczne i na fundusz pracy.

W wierszu 7 należy wykazać planową amortyzację (umorzenie) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W wierszu 8 należy wykazać zużycie materiałów i energii (elektrycznej, wodnej, cieplnej i inne jej formy), w tym także opakowań, odpadów, paliw, zużycie gazów technicznych.

W wierszu 9 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 10 należy wykazać koszty usług świadczonych przez agencje pośrednictwa pracy tymczasowej lub inne podobnych organizacji dostarczających jednostce pracowników na czas określony, aby uzupełnić lub tymczasowo zastąpić siłę roboczą jednostki; przy czym osoby te są pracownikami agencji pracy tymczasowej.

W wierszu 11 należy wykazać podatki i opłaty obciążające koszty, tj. 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, podatek od towarów i usług niepodlegający odliczeniu), wpłaty na PFRON.

W wierszu 14 należy wykazać wynagrodzenia brutto (pieniężne i w naturze) za pracę, bez względu na charakter stosunku pracy (pracowników jednostki z tytułu stosunku pracy, z tytułu umów-zlecenia i umów o dzieło).

W wierszu 16 należy wykazać składkę na ubezpieczenia społeczne (w części opłacanej przez pracodawcę), na fundusz pracy, fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych oraz świadczenia na rzecz pracowników, jak np. dopłaty do biletów, kwater, wyżywienia, szkolenia pracowników, wydatki na bhp i ochronę zdrowia, a także odpisy na ZFSS.

W wierszu 17 należy wykazać pozostałe koszty, jak np. koszty delegacji krajowych i zagranicznych, ryczałty za używanie samochodów pracowników w sprawach jednostki, ubezpieczenia majątkowe, odprawy majątkowe, odprawy pośmiertne, odszkodowania powypadkowe, ekwiwalenty za zużycie przez pracowników odzieży roboczej, narzędzi itp.

W wierszu 18 należy wykazać wartość sprzedanych towarów i materiałów wg cen nabycia.

W wierszu 20 należy wykazać pozostałe przychody operacyjne, które pośrednio są związane z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności zysk z tytułu rozchodu niematerialnych 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 niematerialnych i prawnych, 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 21 należy wykazać pozostałe koszty operacyjne niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, m.in. stratą z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów trwałych, amortyzacją oddanych w dzierżawę lub najem środków trwałych, nieplanowane odpisy amortyzacyjne (odpisy z tytułu trwałej utraty wartości), poniesione kary, grzywny, odszkodowania, odpisane części lub całości wierzytelności w wyniku postępowań upadłościowych, układowych i naprawczych, utworzenie rezerw na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania (straty z transakcji gospodarczych w toku), odpisy aktualizujące wartość aktywów niematerialnych i prawnych, 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 22 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 wartości 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 23 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.

Wiersz 24. Zysk brutto to nadwyżka przychodów nad kosztami.

Wiersz 25. Strata brutto to nadwyżka kosztów nad przychodami.

W wierszu 26 należy wykazać podatek dochodowy (zgodnie z art. 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości). W przypadku braku możliwości podania dokładnej kwoty, prosimy wykazać wpłacone w roku kalendarzowym zaliczki.

W wierszu 27 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 2023 r. poz.1270). 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.

Wiersz 28. Zysk netto to dodatnia różnica między zyskiem brutto, a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku.

Wiersz 29. Strata netto to ujemna różnica między zyskiem brutto, a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku.

Dział 5. Informacje specjalistyczne za 2023 r.

Punkt 1A

Sprzedaż detaliczna – sprzedaż towarów własnych i komisowych (nowych i używanych) w punktach sprzedaży detalicznej, innych punktach sprzedaży (np. sklepy, magazyny) w ilościach odpowiadających potrzebom indywidualnych konsumentów. W wartości sprzedaży detalicznej uwzględnia się wartość wytworzonych wyrobów sprzedawanych we własnych punktach sprzedaży detalicznej.

Sprzedaż hurtowa – odsprzedaż zakupionych towarów we własnym imieniu, zwykle nieostatecznym odbiorcom (innym hurtownikom, detalistom, producentom- w tym producentom rolnym).

Punkt 2B

Bary – jadalnie, bary (uniwersalne, szybkiej obsługi, przekąskowe, mleczne, bistra), kawiarnie, herbaciarnie, piwiarnie.

Punkty gastronomiczne – prowadzą ograniczoną działalność gastronomiczną (catering, smażalnie, pialnie, lodziarnie, bufety w kinach, na stadionach itp.)

Dział 7. Podmioty z kapitałem zagranicznym.

Obowiązek sprawozdawczy w zakresie wypełniania działu 7 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 dział 7. Dane o wartości kapitału zagranicznego należy podać w oparciu o prowadzoną przez oddział rachunkowość. Oddziały przedsiębiorców zagranicznych nieposiadające kapitału zagranicznego zaznaczają w punkcie 1A odpowiedź „2” i nie wypełniają pozostałych punktów działu 7.

Uwaga:

- **sprawozdanie dotyczy danych za rok kalendarzowy**, tzn. wypełnia się je również wówczas, gdy rok obrotowy nie jest zgodny z rokiem kalendarzowym,
- podmioty, których **rok obrotowy nie pokrywa się z kalendarzowym** - podają dane o kapitale według stanu na dzień: 1.01.2023 r. i 31.12.2023 r. oraz pozostałe dane za rok kalendarzowy,
- podmioty, które **przez cały rok 2023 posiadały kapitał zagraniczny** - wypełniają dział 7 formularza,
- podmioty, które **przez część roku 2023 posiadały kapitał zagraniczny** (np. podmioty, które w roku sprawozdawczym sprzedały/nabyły udziały zagraniczne), w punkcie 1A zaznaczają „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 pkt 2 kol. 1 i pkt 3 kol. 7 podaje wartość kapitału tylko na początek okresu, a wartość eksportu do dnia sprzedaży udziałów zagranicznych),
- podmioty, które **powstały w roku 2023** - podają dane o kapitale według stanu na dzień 31.12.2023 r., informacje o udziałowcach zagranicznych – tylko na koniec roku (w punkcie 2 - wypełniona tylko kol. 2, w punkcie 3 - wypełniają wszystkie kolumny z wyjątkiem 7) oraz pozostałe dane za ten okres roku 2023, w którym działały jako podmiot z kapitałem zagranicznym,
- podmioty, które **przez cały rok 2023 nie posiadały kapitału zagranicznego** – odpowiadają tylko na pytanie 1A, wskazując odpowiedź „2” (nie),
- podmioty **posiadające w roku 2023 kapitał zagraniczny, które nie rozpoczęły jeszcze działalności gospodarczej**, w pytaniu pierwszym tego działu zakreślają „1”, wypełniają dane dotyczące kapitału, a w dziale 2 wypełniają pytania dotyczące poniesionych nakładów na pozyskanie aktywów trwałych (na zakup środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz nakłady na wartości niematerialne i prawne),
- podmioty **z zawieszoną działalnością, w stanie likwidacji, upadłości, nieaktywne** – nie wykreślone z rejestru, które posiadały w 2023 r. udziały kapitału zagranicznego, są zobowiązane do wypełnienia tego działu.

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

1. Informacje ogólne

Punkt 1A Za podmiot zagraniczny, uznajemy podmiot z siedzibą za granicą lub podmiot z siedzibą w Polsce, zależny od podmiotu z siedzibą za granicą. Za podmiot zagraniczny uznajemy także osobę fizyczną, nieposiadającą obywatelstwa polskiego.

Punkt 1B Wypełniają podmioty powstałe w 2023 r. jako podmioty z udziałem kapitału zagranicznego, zarówno nowe, jak i te, do których w ciągu 2023 r. wszedł udziałowiec zagraniczny.

Punkt 1B wiersz 2 Podmioty nowe z udziałem zagranicznym, tzn. takie, które przed rokiem 2023 nie istniały, wpisują znak X w wierszu a); podmioty, do których w 2023 r. wszedł zagraniczny udziałowiec w wyniku fuzji, przejęcia, wydzielenia lub podziału istniejącego podmiotu lub wejścia zagranicznego inwestora jako udziałowca w podmiocie, który do roku 2023 nie posiadał udziałów zagranicznych, wpisują znak X w wierszu b).

W punkcie 1C należy określić przynależność podmiotu do grupy przedsiębiorstw (np. grupy kapitałowej). **Grupę przedsiębiorstw** tworzą co najmniej dwa przedsiębiorstwa samodzielne pod względem prawnym, jednak wzajemnie od siebie zależne gospodarczo ze względu na istniejące między nimi powiązania w zakresie kontroli. 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 1C nie musi być utożsamiana z przekazywaniem bilansu do bilansu skonsolidowanego grupy.

W punkcie 1C wiersz 1 należy podać symbol kraju siedziby zarządu **jednostki dominującej najwyższego szczebla** w grupie przedsiębiorstw (głowa grupy - *ang. head of group*) niekontrolowanej przez żadną inną jednostkę prawną oraz jej procentowy udział w kapitale podstawowym jednostki sprawozdawczej. W przypadku, gdy jednostka dominująca kontrolowała jednostki zależne w grupie przedsiębiorstw w sposób inny niż poprzez posiadanie udziałów, kolumna „% udziału” pozostaje niewypełniona.

W punkcie 1E należy 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 zaznaczyć „nie” we wszystkich trzech wierszach 1, 2, 3.

Uwaga do punktów 1F, 1G, 1H:

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

W punkcie 1F wiersz 1 należy podać wartość sprzedaży wyrobów na eksport, w punkcie **1F wiersz 2** ogólną liczbę krajów, do których dokonywany był eksport, a w punkcie **1F wiersz 3** symbole krajów pięciu głównych rynków eksportowych oraz procentowy udział tych rynków w sprzedaży eksportowej wykazanej w punkcie **1F wiersz 1**.

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 20 000 zł, a przychody ze sprzedaży eksportowej wyniosły 50 000 zł, to udział rynku niemieckiego w ogólnej wartości eksportu wynosi 40%, tj. $(20000 : 50000) \times 100$.

Uwaga: analogicznie należy ustalać udział procentowy poszczególnych rynków w eksporcie usług, punkt 1G wiersz 3, eksporcie towarów lub materiałów, punkt 1H wiersz 3.

W punktach 1F wiersz 4, 1G wiersz 4, 1H wiersz 4 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 punktu II:

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 wierszu 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 wierszu 2 należy podać wartość zakupionych surowców, materiałów i półproduktów, wykorzystanych w procesie produkcji na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

W wierszu 3 należy podać tylko wartość towarów z importu przeznaczonych do dalszej odsprzedaży.

W wierszu 4 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 wierszu 6 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.

Punkt 1J, wiersz 1 i 2, dotyczy 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 punkcie 1J należy rozumieć nabycie aktywów trwałych, niezależnie od terminu ich płatności.

2. Kapitał podstawowy

Wartości wykazane w tym punkcie nie mogą przyjmować wielkości ujemnych.

Kwoty kapitału podstawowego (wiersz 1 stan na początek i koniec roku) powinny być zgodne ze sprawozdaniem finansowym spółki.

W wierszu 2 należy wykazać kapitał krajowy (z tego kapitał osób fizycznych w wierszu 3, kapitał osób prawnych w wierszu 4), a **w wierszu 5** kapitał zagraniczny, podając stan na początek oraz na koniec roku.

Przy podawaniu wartości w wierszu 5 w przypadku posiadania tylko procentowego udziału udziałowca zagranicznego należy dla tego wiersza wyliczyć wartość udziału wspólnika. Np. kapitał podstawowy podmiotu wynosi 100 000 zł, a udział wspólnika zagranicznego 60%. Oznacza to, że wartość kapitału zagranicznego w kapitale podstawowym wynosi 60 000 zł ($100\,000\text{ zł} \times 0,60 = 60\,000\text{ zł}$).

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

W wierszu 6 należy wykazać wartość kapitału rozproszonego, wykazując stan na początek roku w kolumnie 1 i stan na koniec roku w kolumnie 2. Kapitał rozproszony to kwota zaangażowanego kapitału, którego nie można przyporządkować konkretnym udziałowcom.

3. Informacje o udziałowcach zagranicznych

Należy podać szczegółowe informacje o zagranicznych udziałowcach.

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

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. Uwaga: w przypadku wyboru kategorii 4 udziałowca należy w kolumnie 3a wpisać numer REGON.

W wierszach 1 do 5 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 1 do n w kolumnie 7 powinna być równa wartości w punkcie 2 wiersz 5 kolumna 1,
- suma wartości w wierszach od 1 do n w kolumnie 8 powinna być równa wartości w punkcie 2 wiersz 5 kolumna 2.

Jeżeli podmiot wykazał w kolumnie 8 wartość kapitału na koniec roku, to w kolumnach 6, 9 i 10 podaje stan na dzień 31.12.2023 r.

4. Wartość deklarowanych zagranicznych wkładów pieniężnych i niepieniężnych

Wypełniają podmioty powstałe w 2023 r.

Należy wykazać **deklarowane** (niezależnie od terminów wpłaty) wkłady udziałowca zagranicznego w gotówce lub w postaci niepieniężnej do podmiotu (w wierszu 1 należy wykazać wartość wkładów pieniężnych i niepieniężnych zadeklarowanych w dniu rejestracji, a w wierszu 2 tylko aporty rzeczowe).

5. Wartość wniesionych w 2023 r. zagranicznych wkładów pieniężnych i niepieniężnych

Wypełniają podmioty, niezależnie od daty ich powstania.

Należy podać **wniesione w ciągu 2023 r.** zagraniczne wkłady pieniężne lub rzeczowe, które były deklarowane (w akcie notarialnym) w dniu rejestracji podmiotu.

6. Zobowiązania

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 1.01.2023 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 31.12.2023 r. (np. stan na BO = 100 000 zł, zwiększenie kredytu wynosi 50 000 zł, a spłata wynosi 40 000 zł, to stan na koniec roku wynosi 110 000 zł ($100\,000 + 50\,000 - 40\,000 = 110\,000$)).