

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

KZ
Sprawozdanie
dla podmiotów
z kapitałem zagranicznym
za rok 2007
(wszystkie podmioty
wypełniają dz. 1, poz.1)

Urząd Statystyczny

w

Numer identyfikacyjny - REGON

Przekazać/wysłać w terminie
do dnia 31 marca 2008 r.

Obowiązek przekazywania danych statystycznych wynika z art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 września 2006 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2007 (Dz. U. Nr 170, poz. 1219, z późn. zm.)

E-mail sekretariatu dyrektora/prezesa firmy - WYPEŁNIAĆ WIELKIMI LITERAMI

Symbol rodzaju podstawowej działalności wg PKD

Dział 1. Informacje ogólne

1. Czy podmiot posiadał udziały kapitału zagranicznego w 2007 r.? (proszę otoczyć kółkiem właściwą odpowiedź)

- 1.1 Jeśli tak, proszę wypełnić następujące punkty formularza • tak 1 → 2
- 1.2 Jeśli nie, proszę zwrócić sprawozdanie po wypełnieniu pkt 1 • nie 2 Stop

2. Jeśli nabycie udziałów przez kapitał zagraniczny nastąpiło w roku 2007, prosimy o podanie:

- 2.1 Dokładnej daty powstania jako podmiotu z kapitałem zagranicznym dzień m-c
- 2.2 Sposobu powstania podmiotu (proszę otoczyć kółkiem numer właściwej odpowiedzi)
- podmiot nowy 1
 - w wyniku przejęcia, wydzielenia, podziału innego podmiotu 2

3. Czy podmiot należy do grupy kapitałowej? (proszę otoczyć kółkiem numer właściwej odpowiedzi)
- tak 1 → 4
 - nie 2 → 5

4. Jeśli tak, proszę podać symbol kraju jednostki dominującej w grupie kapitałowej (symbol kraju siedziby zarządu) oraz procentowy jej udział w kapitale
- | | |
|--------------|-----------|
| symbol kraju | % udziału |
| | |

- 4.1 Jeżeli zarząd jednostki dominującej w grupie kapitałowej znajduje się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, proszę podać jej numer identyfikacyjny REGON

5. Czy podmiot posiada oddziały, zakłady lub udziały w podmiotach poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej? (proszę otoczyć kółkiem numer właściwej odpowiedzi)
- tak 1
 - nie 2

6. Czy podmiot eksportuje swoje wyroby? (proszę otoczyć kółkiem numer właściwej odpowiedzi)
- tak 1 → 7
 - nie 2 → 8

7. Jeśli tak, proszę podać:

a) wartość sprzedaży wyrobów na eksport (w tys. zł)

b) symbole 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

c) wartość eksportu wyrobów do jednostki macierzystej i jednostek powiązanych (w tys. zł)

E-mail osoby sporządzającej sprawozdanie - WYPEŁNIAĆ WIELKIMI LITERAMI

(imię, nazwisko i telefon osoby sporządzającej sprawozdanie)

(miejsowość, data)

(pieczęćka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy)

8. Czy podmiot eksportuje swoje usługi? (proszę otoczyć kółkiem numer właściwej odpowiedzi)	• tak	1	→ 9		• nie	2	→ 10																
9. Jeśli tak, proszę podać:																							
a) wartość sprzedaży usług na eksport (w tys. zł)																							
b) symbole 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														
c) wartość eksportu usług do jednostki macierzystej i jednostek powiązanych (w tys. zł)																							
10. Czy podmiot eksportuje towary lub materiały? (proszę otoczyć kółkiem numer właściwej odpowiedzi)								• tak	1	→ 11	• nie	2	→ 12										
11. Jeśli tak, proszę podać:																							
a) wartość sprzedaży towarów lub materiałów (w tys. zł)																							
b) symbole krajów pięciu głównych rynków oraz % udziału eksportu do tych krajów																							
1		2		3		4		5		6		7		8									
symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału	symbol kraju	% udziału								
c) wartość eksportu towarów lub materiałów do jednostki macierzystej i jednostek powiązanych (w tys. zł)																							
12. Czy podmiot dokonuje zakupów z importu? (proszę otoczyć kółkiem numer właściwej odpowiedzi)														• tak	1	→ 13	• nie	2	→ 14				
13. Jeśli tak, proszę podać:																							
13.1 wartość 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																							
z wartości 13.1 przypada na:																							
13.2 import od jednostki macierzystej i jednostek powiązanych																							
14. Czy podmiot poniósł w 2007 r. wydatki na pozyskanie aktywów trwałych w Polsce? (proszę otoczyć kółkiem numer właściwej odpowiedzi)																		• tak	1	→ 15	• nie	2	→ 16
15. Jeśli tak, proszę podać wartość wydatków poniesionych w Polsce w 2007 r.																							
15.1 ogółem (w tys. zł)																							
w tym na:																							
15.2 nowe środki trwałe (budowa, zakup) oraz ulepszenie istniejących środków trwałych																							
15.3 zakup używanych środków trwałych																							
16. Czy podmiot poniósł w 2007 r. wydatki na pozyskanie aktywów trwałych za granicą? (proszę otoczyć kółkiem numer właściwej odpowiedzi)																		• tak	1	→ 17	• nie	2	dz.2
17. Jeśli tak, proszę podać wartość wydatków poniesionych za granicą w 2007 r.																							
17.1 ogółem (w tys. zł)																							
17.2 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 pkt 1.1. przypada na:

Lp.	Nazwa udziałowca	Kategoria ^{a)}	Kraj pochodzenia	Symbol kraju pochodzenia	% udział głosów udziałowca na walnym zgromadzeniu	Wartość kapitału należącego do udziałowca w tys. zł		Kraj końcowego właściciela kapitału ^{b)}	
		udziałowca				stan na początek roku	stan na koniec roku	symbol	% ^{c)}
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01									
02									
03									
04									
05									
06									
07									
08									
09									
10									

^{a)} Należy wpisać symbol kategorii udziałowca:

1 - osoba fizyczna mająca miejsce zamieszkania za granicą, nieposiadająca obywatelstwa polskiego;

2 - osoba prawna z siedzibą za granicą;

3 - jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną z siedzibą za granicą;

4 - osoba prawna z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zależna od podmiotów zagranicznych.

^{b)} Końcowy właściciel kapitału to podmiot, który kontroluje - bezpośrednio lub pośrednio - więcej niż połowę głosów na walnym zgromadzeniu wspólników lub udziałowców lub więcej niż połowę udziałów, i który nie jest kontrolowany przez żadną inną jednostkę. Symbol kraju końcowego właściciela należy określić niezależnie dla każdego udziałowca.

^{c)} Udział procentowy w całkowitej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu - podać z dwoma znakami po przecinku.

1.3. Wartość deklarowanych zagranicznych wkładów pieniężnych i niepieniężnych (wypełniają podmioty, które powstały w 2007 r.)

1.3.1 Wartość zagranicznych wkładów pieniężnych i niepieniężnych zadeklarowanych w dniu rejestracji podmiotu (podać kwotę z aktu notarialnego)	a) w złotych (według kursu USD w dniu rejestracji)	mld	mln	tys.	zł
	b) w USD		mln	tys.	USD
1.3.2 W tym wartość zagranicznych wkładów niepieniężnych (aportów rzeczowych) zadeklarowanych w dniu rejestracji podmiotu (podać kwotę z aktu notarialnego)	c) w złotych (według kursu USD w dniu rejestracji)	mld	mln	tys.	zł
	d) w USD		mln	tys.	USD

1.4. Wartość wniesionych w 2007 r. zagranicznych wkładów pieniężnych i niepieniężnych

1.4.1 Wartość zagranicznych wkładów pieniężnych i niepieniężnych	a) w złotych	mld	mln	tys.	zł
	b) w USD		mln	tys.	USD
1.4.2 W tym wartość zagranicznych wkładów niepieniężnych (aportów rzeczowych)	c) w złotych	mld	mln	tys.	zł
	d) w USD		mln	tys.	USD

1.5. Zobowiązania (wypełniają podmioty korzystające z zagranicznych kredytów i pożyczek) w tys. zł

Uwaga: Stany zobowiązań (na 1.01.2007 r. i 31.12.2007 r.) z tytułu kredytów zagranicznych (pożyczek) muszą być zgodne z danymi uzupełniającymi do bilansu podającymi wartość kredytu zagranicznego (pożyczki zagranicznej).

Wyszczególnienie		Kwota
0		1
Wzrost zobowiązań w 2007 r. z tytułu nowego kredytu (pożyczki) (od stycznia do grudnia)	01	
Spadek zobowiązań w 2007 r. z tytułu spłaty kredytu, umorzenia kredytu (pożyczki) (od stycznia do grudnia)	02	

Dział 3. Dane uzupełniające

1. Liczba pracujących (stan w dniu 31.12.2007 r.)	osób	2. Przeciętne zatrudnienie	etatów
---------------------------------------------------------	------	----------------------------------	--------

Uwaga: Podmioty, które wypełniły sprawozdanie F-02 lub SP nie wypełniają tego punktu (przychody i koszty działalności).

3. Przychody i koszty działalności podmiotu		Kwota (w tys. zł)
3.1	Przychody netto ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług)	
3.2	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	
3.3	Przychody netto ze sprzedaży towarów handlowych i materiałów	
3.4	Pozostałe przychody operacyjne	
3.5	Przychody finansowe	
3.6	Koszty działalności operacyjnej	
3.7	amortyzacja	
3.8	zużycie materiałów i energii	
3.9	usługi obce	
3.10	podatki i opłaty obciążające koszty	
3.11	w tym wynagrodzenia brutto	
3.12	ubezpieczenia i świadczenia na rzecz pracowników płacone przez pracodawców	
3.13	pozostałe koszty rodzajowe	
3.14	wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu (nabycia)	
3.15	Zmiana stanu produktów (zmniejszenie - wartość ujemna, zwiększenie - dodatnia)	
3.16	Pozostałe koszty operacyjne	
3.17	Koszty finansowe	
3.18	Saldo strat i zysków nadzwyczajnych (+ lub -)	
3.19	Zysk brutto	
3.20	Strata brutto	
3.21	Podatek dochodowy	
3.22	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	
3.23	Zysk netto	
3.24	Strata netto	

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA KZ za rok 2007

Uwaga: W e-mailu firmy każdy znak powinien zostać wpisany w odrębną kratkę.
Przykład wypełnienia e-maila:

Z	E	N	O	N	.	K	O	W	A	L	S	K	I	@	X	X	X	.	Y	Y	Y	.	P	L
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Obowiązek sprawozdawczy w zakresie wypełniania sprawozdania KZ dotyczy spółek prawa handlowego, a w szczególności spółek z udziałem kapitału zagranicznego, oddziałów przedsiębiorców zagranicznych, a także podmiotów zorganizowanych w innej niż wymienione formie prawnej i posiadających udziały kapitału zagranicznego.

Podmioty, które nie posiadały w 2007 roku kapitału zagranicznego, odpowiadają tylko na pytanie 1 zakreślając „2” i odsyłają sprawozdanie do urzędu statystycznego.

Podmioty, które w roku 2007 posiadały udziały zagraniczne, wypełniają wszystkie pozycje formularza.

Sprawozdanie dotyczy danych za rok kalendarzowy, tzn. wypełnia się je również wówczas, gdy rok obrotowy zaczyna się od innego dnia niż 1 stycznia. Podmiot, którego rok obrotowy nie pokrywa się z kalendarzowym lub powstał w ciągu roku 2007, podaje dane o kapitale według stanu na dzień 31.12.2007 r. (dz. 2 p. 1.1 rubr. 2, p.1.2 rubr.8) oraz pozostałe dane za rok kalendarzowy.

Symbol kraju (literowy) należy podać zgodnie z wykazem kodów krajów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2006 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zgłoszeń INTRASTAT (Dz. U. Nr 243, poz. 1765).

Uwaga :

- podmioty, które w roku sprawozdawczym sprzedały swoje zagraniczne udziały, w pytaniu pierwszym zakreślają „1”, a pozostałe pytania w zależności od okresu prowadzenia działalności jako podmiotu z udziałem kapitału zagranicznego, np. jeśli podmiot przez 6 miesięcy posiadał kapitał zagraniczny i np. eksportował swoje wyroby lub usługi, to w dziale 2 p.1.1 i 1.2 podaje wartość kapitału tylko na początek okresu (kolumna 1), a wartość eksportu do dnia sprzedaży udziałów zagranicznych.
- **podmioty, które nie rozpoczęły jeszcze działalności gospodarczej, w pytaniu pierwszym zakreślają „1” i wypełniają pytania dotyczące poniesionych wydatków na pozyskanie aktywów trwałych (na zakup środków trwałych i środki trwale w budowie) oraz dane dotyczące kapitału w dziale 2.**
- wszystkie oddziały przedsiębiorców zagranicznych posiadające kapitał zagraniczny powinny wypełnić formularz KZ. 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” (nie) i przekazują formularz do właściwego urzędu statystycznego.

Dział 1

Punkt 2 wypełniają podmioty powstałe w 2007 r. jako podmioty z udziałem kapitału zagranicznego, zarówno nowe, jak i te, do których w ciągu 2007 r. wszedł udziałowiec zagraniczny.

Punkt 2.2 podmioty nowe z udziałem zagranicznym, tzn. takie, które przed rokiem 2007 nie istniały, zakreślają „1”;

podmioty, do których w 2007 r. wszedł zagraniczny udziałowiec w wyniku przejęcia, wydzielenia lub podziału istniejącego podmiotu lub wejścia zagranicznego inwestora jako udziałowca w spółce, która do roku 2007 nie posiadała udziałów zagranicznych, zakreślają „2”.

W pytaniu 3 należy określić przynależność podmiotu do grupy kapitałowej lub grupy przedsiębiorstw połączonych więzami innymi niż finansowe.

W strukturze grupy przedsiębiorstw wyodrębnia się jednostkę macierzystą/głowę grupy/jednostkę dominującą, która w sposób pośredni lub bezpośredni sprawuje kontrolę nad przynależnymi jednostkami i może wpływać na ich strategię.

Grupa kapitałowa to jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi i niebędącymi spółkami handlowymi jednostkami współzależnymi (zgodnie z definicją grupy kapitałowej wg art. 3 ust. 1 pkt. 44 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694, z późn. zm.)).

Odpowiedź „tak” nie musi być utożsamiana z przekazywaniem bilansu do bilansu skonsolidowanego grupy kapitałowej.

W pytaniu 5 należy podać informację o oddziałach, zakładach i udziałach poza granicami kraju. Odpowiedź ta powinna być zgodna z odpowiedzią udzieloną w danych uzupełniających do rachunku zysków i strat.

Uwaga do pytań 6,7, 8, 9, 10, 11:

równoznacznym do pojęcia „eksport” - stosowanego w odniesieniu do krajów pozaunijnych, **jest pojęcie „wewnątrzspółnotowa dostawa”**

- w odniesieniu do krajów członkowskich Unii Europejskiej.

W pytaniu 7a należy podać wartość sprzedaży wyrobów na eksport, a w pytaniu **7b** prosimy podać symbole krajów pięciu głównych rynków eksportowych oraz procentowy udział tych rynków w sprzedaży eksportowej wykazanej w punkcie **7a**.

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. 9 b, eksporcie towarów lub materiałów, pyt. 11b. Wartość eksportu wykazana w punktach 7a, 9a, 11a powinna być zgodna z wielkością wykazaną w danych uzupełniających do rachunku zysków i strat.

W pytaniach: 7c, 9c, 11c należy podać wartość eksportu do jednostki macierzystej/głowy grupy/jednostki dominującej i jednostek powiązanych w ramach grupy kapitałowej/grupy przedsiębiorstw, których siedziba znajduje się poza granicami kraju.

Uwaga do pytań 12 i 13:

równoznacznym do pojęcia „import”- stosowanego w odniesieniu do krajów pozaunijnych, **jest pojęcie „wewnątrzwspólnotowe nabycie”** - w odniesieniu do krajów członkowskich Unii Europejskiej.

W pytaniu 13.1 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 proszę podać bez podatku VAT.

W pytaniu 13.1 a należy podać wartość zakupionych surowców, materiałów i półproduktów, wykorzystanych w procesie produkcji na terenie Polski.

W pytaniu 13.1 b podajemy tylko wartość towarów z importu przeznaczonych do dalszej odsprzedaży.

W pytaniu 13.2 należy wykazać wartość importu ogółem od jednostki macierzystej/głowy grupy/jednostki dominującej i jednostek powiązanych w ramach grupy kapitałowej/grupy przedsiębiorstw, których siedziba znajduje się poza granicami kraju.

W pozycji 15.1 należy podać wartość wydatków na pozyskanie aktywów trwałych w Polsce, tj. wydatki na wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, inwestycje długoterminowe, należności długoterminowe, długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W pozycji 15.2 należy podać wartość poniesionych w okresie sprawozdawczym wydatków na nabycie (w tym również zakup środków trwałych niewymagających montażu) bądź wytworzenie (montaż) dla własnych potrzeb 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, cel itp. - niezależnie od źródeł finansowania. Wydatki 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.

W pozycji 15.3 wykazuje się 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 Polsce) wraz z nakładami ponoszonymi przy ich nabyciu oraz zakup środków trwałych w budowie (niezakończonych).

Pozycje 16 i 17 dotyczą wydatków poniesionych na pozyskanie aktywów trwałych **za granicą** (tj. zlokalizowanych poza terytorium Polski), np. budowa siedziby oddziału, zakup udziałów w podmiotach mających siedziby poza terytorium Polski.

Przez wydatki w punktach 15, 16 i 17 należy rozumieć nabycie aktywów trwałych, niezależnie od terminu ich płatności.

Dział 2

W pozycji 1.1 wykazuje się 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 tys. zł x 0,60 = 60 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 pozycji 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) pod punktem 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, ma miejsce zamieszkania w Polsce.

Osobę fizyczną uznajemy za osobę krajową, gdy:

- 1) posiada obywatelstwo polskie, ma miejsce zamieszkania w Polsce,
- 2) posiada obywatelstwo polskie, ma miejsce zamieszkania za granicą.

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

Odpowiedź 3.4.: 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 liczbie głosów na walnym zgromadzeniu udziałowców lub akcjonariuszy spółki.

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 10 w kolumnie 7 powinna być równa wartości w punkcie 1.1 wiersz 05 kolumna 1.

suma wartości w wierszach od 01 do 10 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 31.12.2007

Punkt 1.3 wypełniają podmioty powstałe w 2007 r.

Należy wykazać **deklarowane** (niezależnie od terminów wpłaty) wkłady udziałowca zagranicznego w gotówce lub w postaci niepieniężnej od podmiotu (w poz. 1.3.1 należy wykazać wartość wkładów pieniężnych i niepieniężnych zadeklarowanych w dniu rejestracji, przyjmując kurs USD według NBP w dniu rejestracji podmiotu, a w poz. 1.3.2 tylko aperty rzeczowe).

Pozycję 1.4 wypełniają podmioty, niezależnie od daty ich powstania.

Należy podać **wniesione w ciągu 2007 r.** zagraniczne wkłady pieniężne lub rzeczowe, które były deklarowane (w akcie notarialnym) w dniu rejestracji podmiotu.

W pozycji 1.5 wykazuje się wzrost i spadek zobowiązań z tytułu kredytów lub pożyczek zagranicznych.

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

Stan zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek zagranicznych na 1.01.2007 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 31.12.2007 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)).

Dział 3

Podmioty, które w ciągu roku pozbyły się zagranicznych udziałów (w dz. 2 punkt 1.1 wiersz 05 kolumna 2 nie wykazują kapitału zagranicznego na koniec okresu), nie wypełniają tego działu.

Punkt 1

Do pracujących zalicza się:

- 1) osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy (tj. umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania) łącznie z osobami zatrudnionymi za granicą i zatrudnionymi dorywczo,
- 2) osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę nakładczą,
- 3) agentów we wszystkich systemach agencji oraz osoby zatrudnione przez agentów; do agentów nie zalicza się osób, które prowadzą własną działalność gospodarczą,
- 4) właścicieli i współwłaścicieli (z wyłączeniem wspólników spółek, którzy nie pracują w spółce, a wnoszą tylko kapitał) łącznie z bezpłatnie pomagającymi członkami rodzin.

Punkt 2

W tym punkcie wykazuje się przeciętną liczbę zatrudnionych po przeliczeniu osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty.

Do zatrudnionych zalicza się:

- 1) osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, w tym również:
 - osoby zatrudnione przy pracach interwencyjnych i robotach publicznych, finansowanych z funduszu pracy,
 - osoby młodociane pracujące na podstawie umowy o pracę, a nie o naukę zawodu,
 - 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), żołnierzy, skazanych, junaków obrony cywilnej, junaków straży przemysłowej i pożarnej, osoby odbywające w zakładach pracy zastępczą służbę poborowych.

Jednostki z udziałem podmiotów zagranicznych wykazują również zatrudnionych cudzoziemców.

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.

Do stanu zatrudnionych na podstawie stosunku pracy nie zalicza się osób korzystających w dniu 31 XII z urlopów wychowawczych, bezpłatnych w wymiarze powyżej 3 miesięcy, a także zatrudnionych na podstawie umowy-zlecenia lub umowy o dzieło.

Przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w roku należy dodać przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę podzielić przez 12. W przypadku, gdy zakład nie przepracował pełnego roku, wówczas przeciętne zatrudnienie oblicza się, dodając przeciętne zatrudnienie w miesiącach pracy danego zakładu i dzieląc otrzymaną sumę również przez 12.

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

Poszczególne pozycje punktu 3 są elementami rachunku zysków i strat.

Jeżeli podmiot sporządza statystyczne sprawozdanie SP lub F-02, nie wypełnia dalszej części sprawozdania.

W wierszu 3.1 wykazuje się 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 3.2 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 3.3 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 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 3.4 należy wykazać pozostałe przychody operacyjne, które pośrednio związane są z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności zysk ze zbycia 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 z działalności socjalnej, przychody z najmu lub dzierżawy środków trwałych albo inwestycji w nieruchomości i prawa.

W wierszu 3.5 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 za zwłokę, zysk ze zbycia inwestycji (sprzedaży), zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych wartości inwestycji wobec całkowitego lub częściowego ustania przyczyn powodujących trwałą utratę ich wartości, nadwyżkę dodatknych

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 3.6 należy wykazać tę część kosztów działalności operacyjnej, która dotyczy podstawowej działalności operacyjnej.

W punkcie 3.7 należy wykazać planową amortyzację (umorzenie) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W wierszu 3.8 należy wykazać zużycie materiałów i energii (elektrycznej, wodnej, cieplnej i inne jej formy), w tym także opakowań, odpadów, paliw, zużycie gazów technicznych.

W punkcie 3.9 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 punkcie 3.10 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 punkcie 3.11 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 o dzieło).

W punkcie 3.12 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 ZFŚS.

W punkcie 3.13 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 punkcie 3.14 należy wykazać wartość sprzedanych towarów i materiałów wg cen nabycia.

W punkcie 3.15 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 punkcie 3.16 należy wykazać pozostałe koszty operacyjne niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, m.in. stratę ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, amortyzację oddanych w dzierżawę lub najem środków trwałych i środków trwałych w budowie, nieplanowane odpisy amortyzacyjne (odpisy z tytułu trwałej utraty wartości), poniesione kary, grzywny, odszkodowania, odpisane części lub całości wierzytelności w wyniku postępowania 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.

W punkcie 3.17 należy wykazać koszty operacji finansowych, tj. między innymi odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki i opłaty dodatkowe z tytułu leasingu finansowego, odsetki i dyskonto od wyemitowanych przez jednostkę obligacji, odsetki za zwłokę, stratę ze zbycia inwestycji, odpisy z tytułu aktualizacji wartości inwestycji (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 o rachunkowości.

W punkcie 3.18 saldo zysków i strat nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi, a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi. Przez straty i zyski nadzwyczajne rozumie się skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością jednostki, a w szczególności spowodowane zdarzeniami losowymi, zaniechaniem lub zawieszeniem pewnego rodzaju działalności (w tym również istotną zmianą metod produkcji lub sprzedażą zorganizowanej części jednostki) oraz postępowaniem ugodowym lub naprawczym.

Zyski nadzwyczajne to dodatnie skutki finansowych zdarzeń powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, np. odszkodowania z tytułu zdarzeń incydentalnych (powódź, pożar).

Straty nadzwyczajne to ujemne skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, z reguły niepowtarzalnych w krótkim okresie, a zarazem występujących poza zwykłą działalnością jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, tj. np. związane ze zdarzeniami losowymi, takimi jak powódź, pożar.

Uwaga: jeżeli straty nadzwyczajne przekraczają zyski nadzwyczajne, to w punkcie 3.18 należy podać wartość ze znakiem minus.

Punkt 3.19 Zysk brutto, to nadwyżka przychodów i zysków nadzwyczajnych nad kosztami i stratami nadzwyczajnymi.

Punkt 3.20 Strata brutto to nadwyżka kosztów i strat nadzwyczajnych nad przychodami i zyskami nadzwyczajnymi.

W punkcie 3.21 należy wykazać podatek dochodowy (zgodnie z art. 37 znowelizowanej ustawy o rachunkowości).

W punkcie 3.22 należy wykazać między innymi wpłaty z zysku na rzecz budżetu.

Punkt 3.23 Zysk netto to dodatnia różnica między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku.

Punkt 3.24 Strata netto to ujemna różnica między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku oraz strata brutto powiększona o obciążenia zwiększające stratę.