

5. Stan aktywności prawnej i ekonomicznej w dniu 31 XII (prosimy zaznaczyć właściwą odpowiedź)

podmiot aktywny		podmiot nieaktywny	
– prowadzący działalność	11 <input type="checkbox"/>	– jeszcze nie podjął działalności	21 <input type="checkbox"/>
– w budowie, organizujący się	12 <input type="checkbox"/>	– w stanie likwidacji	23 <input type="checkbox"/>
– w stanie likwidacji	13 <input type="checkbox"/>	– w stanie upadłości	24 <input type="checkbox"/>
– w stanie upadłości	14 <input type="checkbox"/>	– z zawieszoną działalnością	25 <input type="checkbox"/>
		– z zakończoną działalnością (niwyrejestrowany z rejestru sądowego/ewidencji)	26 <input type="checkbox"/>

6. Czy przedsiębiorstwo posiada udziały w podmiotach mających siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej: (prosimy zaznaczyć właściwą odpowiedź)

Jeśli tak (1) prosimy o wypełnienie punktu 6.1 1 tak 2 nie

6.1 Podstawowe dane o podmiocie zagranicznym

lp.	Symbol kraju	Udział w kapitale podstawowym w %	Liczba pracujących	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tys. EUR	Podstawowy rodzaj działalności
	1	2	3	4	5
1	<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"/> <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"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
2	<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"/> <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"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
3	<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"/> <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"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
4	<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"/> <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"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
5	<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"/> <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"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
6	<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"/> <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"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Część II. BILANS I RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Czy przedsiębiorstwo prowadzi: (prosimy zaznaczyć właściwą odpowiedź)

księgi rachunkowe 1

podatkową księgę przychodów i rozchodów 2

Jeśli odpowiedź 2, prosimy wypełnić wiersz 38 rubr. 1 i 2 w dziale 1, wiersze 01, 08, 61 w dziale 2 oraz wiersze 72, 73, 74 i 75 danych uzupełniających do działu 2.

Jeśli odpowiedź ani 1, ani 2, prosimy o zwrot sprawozdania z podaniem w punkcie 1.1 liczby pracujących w dniu 31 XII

1.1 Liczba pracujących

2. Jeśli przedsiębiorstwo prowadzi księgi rachunkowe (odpowiedź 1 z pytania 1), to czy: (prosimy zaznaczyć właściwą odpowiedź)

sporządza bilans i rachunek zysków i strat za rok kalendarzowy 1

podaje dane bilansowe tylko na koniec roku (rubr. 2) i rachunek zysków i strat za rok kalendarzowy (pełny) 2

3. Czy bilans i rachunek zysków i strat zawiera dane oddziałów (zakładów) znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej? (prosimy zaznaczyć właściwą odpowiedź)

1 tak 2 nie

3.1 Jeśli tak (1), prosimy podać symbole krajów, w których znajdują się Wasze zakłady oraz udział przychodów wykazanych w wierszach 02+06 działu 2, osiągniętych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2007 r.

	0	1	2	3	4	5	6
Symbole krajów	1	<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"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>
Udział przychodów w %	2	<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"/>	<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"/>	<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"/>

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

A K T Y W A (cd.) (wyszczególnienie)	0	Stan na	
		początek	koniec
		roku	
		1	2
Długoterminowe aktywa finansowe (w. 23+28)	22	<input type="text"/>	<input type="text"/>
w jednostkach powiązanych (w. 24 ÷ 27)	23	<input type="text"/>	<input type="text"/>
udziały lub akcje	24	<input type="text"/>	<input type="text"/>
inne papiery wartościowe	25	<input type="text"/>	<input type="text"/>
udzielone pożyczki	26	<input type="text"/>	<input type="text"/>
inne długoterminowe aktywa finansowe	27	<input type="text"/>	<input type="text"/>
w pozostałych jednostkach (w. 29 ÷ 32)	28	<input type="text"/>	<input type="text"/>
udziały lub akcje	29	<input type="text"/>	<input type="text"/>
inne papiery wartościowe	30	<input type="text"/>	<input type="text"/>
udzielone pożyczki	31	<input type="text"/>	<input type="text"/>
inne długoterminowe aktywa finansowe	32	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Inne inwestycje długoterminowe	33	<input type="text"/>	<input type="text"/>
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (w. 35+36)	34	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Inne rozliczenia międzyokresowe	36	<input type="text"/>	<input type="text"/>
B. Aktywa obrotowe (w. 38+44+57+74)	37	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I. Zapasy (w. 39 ÷ 43)	38	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Materiały	39	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Półprodukty i produkty w toku	40	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Produkty gotowe	41	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Towary	42	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Zaliczki na dostawy	43	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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

A K T Y W A (dok.) (wyszczególnienie)		Stan na	
		początek	koniec
0		roku	
		1	2
III. Inwestycje krótkoterminowe (dok.)			
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (w. 70 ÷ 72)	69	<input type="text"/>	<input type="text"/>
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	70	<input type="text"/>	<input type="text"/>
inne środki pieniężne	71	<input type="text"/>	<input type="text"/>
inne aktywa pieniężne	72	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Inne inwestycje krótkoterminowe	73	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	74	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Aktywa razem (A+B) (w. 01+37)	75	<input type="text"/>	<input type="text"/>

P A S Y W A (wyszczególnienie)		Stan na	
		początek	koniec
0		roku	
		1	2
A. Kapitał (fundusz) własny (w. 77÷ 85)	76	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	77	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	78	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	79	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	80	<input type="text"/>	<input type="text"/>
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	81	<input type="text"/>	<input type="text"/>
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	82	<input type="text"/>	<input type="text"/>
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	83	<input type="text"/>	<input type="text"/>
VIII. Zysk (strata) netto	84	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	85	<input type="text"/>	<input type="text"/>

P A S Y W A (wyszczególnienie)		Stan na	
		początek	koniec
		roku	
0		1	2
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (w. 87+95+102+121)	86	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I. Rezerwy na zobowiązania (w. 88+89+92)	87	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne (w. 90+91)	89	<input type="text"/>	<input type="text"/>
długoterminowa	90	<input type="text"/>	<input type="text"/>
krótkoterminowa	91	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pozostałe rezerwy (w. 93+94)	92	<input type="text"/>	<input type="text"/>
długoterminowe	93	<input type="text"/>	<input type="text"/>
krótkoterminowe	94	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II. Zobowiązania długoterminowe (w. 96+97)	95	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Wobec jednostek powiązanych	96	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Wobec pozostałych jednostek (w. 98 ÷ 101)	97	<input type="text"/>	<input type="text"/>
kredyty i pożyczki	98	<input type="text"/>	<input type="text"/>
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	99	<input type="text"/>	<input type="text"/>
inne zobowiązania finansowe	100	<input type="text"/>	<input type="text"/>
inne	101	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 103+108+120)	102	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Wobec jednostek powiązanych (w. 104+107)	103	<input type="text"/>	<input type="text"/>
z tytułu dostaw i usług (w. 105+106), o okresie wymagalności:	104	<input type="text"/>	<input type="text"/>
do 12 miesięcy	105	<input type="text"/>	<input type="text"/>
powyżej 12 miesięcy	106	<input type="text"/>	<input type="text"/>
inne	107	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Wobec pozostałych jednostek (w. 109 ÷ 112 i 115 ÷ 119)	108	<input type="text"/>	<input type="text"/>
kredyty i pożyczki	109	<input type="text"/>	<input type="text"/>
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	110	<input type="text"/>	<input type="text"/>
inne zobowiązania finansowe	111	<input type="text"/>	<input type="text"/>

P A S Y W A (dok.) (wyszczególnienie)	Stan na	
	początek	koniec
	roku	
0	1	2
III. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 103+108+120) (dok.)		
z tytułu dostaw i usług (w. 113+114), o okresie wymagalności:		
do 12 miesięcy		
powyżej 12 miesięcy		
zaliczki otrzymane na dostawy		
zobowiązania wekslowe		
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		
z tytułu wynagrodzeń		
inne		
Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe (w. 122+123)		
Ujemna wartość firmy		
Inne rozliczenia międzyokresowe (w. 124+125)		
długoterminowe		
krótkoterminowe		
Pasywa razem (A+B) (w. 76+86)		

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

Umorzenie rzeczowych aktywów trwałych	127		
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	128		
Z wiersza 26 udzielone pożyczki zagraniczne	129		
Z wiersza 31 udzielone pożyczki zagraniczne	130		
Z wiersza 96 długoterminowe kredyty bankowe	131		
Z wiersza 98 długoterminowe kredyty bankowe	132		
Z wierszy 96 i 98 długoterminowe kredyty zagraniczne	133		
Z wiersza 103 krótkoterminowe kredyty bankowe	134		
Z wiersza 109 krótkoterminowe kredyty bankowe	135		

Wyszczególnienie		Stan na	
		początek	koniec
		roku	
0		1	2
Z wierszy 103 i 109 krótkoterminowe kredyty zagraniczne	136	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Z wiersza 96 pożyczki	137	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Z wiersza 103 pożyczki	138	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Z wierszy 96, 98, 103 i 109 pożyczki zagraniczne	139	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Z wiersza 44 należności krótkoterminowe przeterminowane	140	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Z wiersza 95 zobowiązania długoterminowe przeterminowane	141	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Z wiersza 102 zobowiązania krótkoterminowe przeterminowane	142	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Z wiersza 77 dz. 1 kapitał zakładowy	143	<input type="text"/>	<input type="text"/>
z tego przypada na mienie	Skarbu Państwa	144	<input type="text"/>
	państwowych osób prawnych	145	<input type="text"/>
	jednostek samorządu terytorialnego	146	<input type="text"/>
	krajowych osób fizycznych	147	<input type="text"/>
	pozostałych krajowych jednostek prywatnych	148	<input type="text"/>
	osób zagranicznych	149	<input type="text"/>
	rozproszone	150	<input type="text"/>

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

Środki trwałe, którym przywrócono wartość, wprowadzone do bilansu	151	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	152	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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 (w. 02+04+05+06)		01 <input type="text"/>
z tego	przychody netto ze sprzedaży produktów	02 <input type="text"/>
	w tym sprzedaż na eksport	03 <input type="text"/>
	zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) (+ lub -)	04 <input type="text"/>
	koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	05 <input type="text"/>
	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	06 <input type="text"/>
	w tym sprzedaż na eksport	07 <input type="text"/>

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

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł
0		1
B. Koszty działalności operacyjnej (w. 09+10+12+14+16+18+21+23)		08 <input type="text"/>
z tego	amortyzacja	09 <input type="text"/>
	zużycie materiałów i energii	10 <input type="text"/>
	w tym energii	11 <input type="text"/>
	usługi obce	12 <input type="text"/>
	w tym zakupione w celu odsprzedaży (podwykonawstwo)	13 <input type="text"/>
	podatki i opłaty	14 <input type="text"/>
	w tym podatek akcyzowy	15 <input type="text"/>
	wynagrodzenia	16 <input type="text"/>
	w tym ze stosunku pracy	17 <input type="text"/>
	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	18 <input type="text"/>
	w tym składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	19 <input type="text"/>
	wydatki na szkolenia pracowników	20 <input type="text"/>
	pozostałe koszty rodzajowe	21 <input type="text"/>
	w tym podróże służbowe	22 <input type="text"/>
wartość sprzedanych towarów i materiałów	23 <input type="text"/>	
C₁. Zysk ze sprzedaży (w. 01-08) > 0		24 <input type="text"/>
C₂. Strata ze sprzedaży (w. 01-08) < 0		25 <input type="text"/>
D. Pozostałe przychody operacyjne (w. 27+28+29)		26 <input type="text"/>
z tego	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	27 <input type="text"/>
	dotacje	28 <input type="text"/>
	inne przychody operacyjne	29 <input type="text"/>
	w tym rozwiązane rezerwy	30 <input type="text"/>

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

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł
0		1
E. Pozostałe koszty operacyjne (w. 32+33+34)		31
	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	32
	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	33
z tego	inne koszty operacyjne	34
	w tym rezerwy na przyszłe zobowiązania	35
	odpisane wierzytelności (w wyniku postępowań upadłościowych, układowych i naprawczych)	36
F₁. Zysk z działalności operacyjnej (w. 01-08+26-31) > 0		37
F₂. Strata z działalności operacyjnej (w. 01-08+26-31) < 0		38
G. Przychody finansowe (w. 40+42+44+45+46)		39
	dywidendy i udziały w zyskach	40
	w tym od jednostek powiązanych	41
	odsetki	42
	w tym od jednostek powiązanych	43
z tego	zysk ze zbycia inwestycji	44
	aktualizacja wartości inwestycji	45
	inne	46
	w tym nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	47
H. Koszty finansowe (w. 49+51+52+53)		48
	odsetki	49
	w tym dla jednostek powiązanych	50
z tego	strata ze zbycia inwestycji	51
	aktualizacja wartości inwestycji	52
	inne	53
	w tym nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	54
I₁. Zysk z działalności gospodarczej (w. 01-08+26-31+39-48) > 0		55
I₂. Strata z działalności gospodarczej (w. 01-08+26-31+39-48) < 0		56

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA F-02 ZA 2007 ROK

Uwaga: Dane za 2007 rok wykazuje się w pełnych tysiącach złotych

CZĘŚĆ I. PODSTAWOWE DANE O PRZEDSIĘBIORSTWIE

W e-mailu 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| |

W pozycji 5 należy otoczyć kółkiem 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 prowadzenia której 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 prowadzenia której powstały lub zostały utworzone.
W szczególności dotyczy to podmiotów:
 - budujących (organizujących) swoje zakłady, fabryki itp. formy organizacyjne dla prowadzenia przyszłej działalności, ponoszących jedynie koszty,
 - 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 prowadzenia której 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 prowadzenia której 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.

W pozycji 6.1 należy podać dane o podmiocie/oddziale, którego siedziba znajduje się poza terytorium RP, w którego kapitale podstawowym przedsiębiorstwo miało ponad 10% udziału lub ponad 10% głosów w zarządzie spółki.

Symbol kraju w **kolumnie 1** powinien być zgodny z wykazem kodów krajów w aneksie G rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2006 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zgłoszeń INTRASTAT (Dz. U. Nr 243, poz.1765).

W kolumnie 2 należy podać udział procentowy podmiotu w kapitale podstawowym jednostki zagranicznej. Jeśli przedsiębiorstwo ma udziały w więcej niż 6 firmach zagranicznych, należy uwzględnić w zestawieniu podmioty, w których posiada najwyższe udziały. Jeżeli podmiot ma udziały w kilku jednostkach zagranicznych w tym samym kraju, dane dla każdej z nich wpisujemy w oddzielnej kolumnie.

Jeżeli przedsiębiorstwo jest pośrednim udziałowcem spółek zagranicznych, należy podać dane dla tych spółek również.

Przykład powiązań pośrednich: przedsiębiorstwo posiada 50% udziałów w spółce zagranicznej X, która z kolei posiada np. 70% udziałów w kapitale innej spółki zagranicznej Y. W celu wypełnienia kolumny 2 dla spółki Y wyliczmy udziały według wzoru: $50\% \cdot 70\% = 35\%$. Jeśli z kolei spółka Y posiada 60% udziałów w kapitale spółki Z, w kolumnie 2 dla spółki Z podajemy: $35\% \cdot 60\% = 21\%$. W opisanej sytuacji w kolumnie 2 podajemy dla spółki X - 50%, dla spółki Y - 35%, a dla spółki Z - 21%. Wartość udziałów podajemy z dwoma miejscami po przecinku.

W kolumnie 3 należy podać ogólną liczbę osób pracujących w podmiocie zagranicznym, w którym Państwa firma posiada udziały (bez względu na wielkość tych udziałów).

W kolumnie 4 należy podać ogółem przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów osiągnięte przez podmiot zagraniczny, w którym przedsiębiorstwo ma udziały. Wartość przychodów powinna być przeliczona z waluty lokalnej na EUR według kursu wymiany obowiązującego na dzień 31 grudnia 2007 r.

W kolumnie 5 należy wpisać czteroznakowy symbol podstawowego rodzaju działalności podmiotu zagranicznego wykorzystując Polską Klasyfikację Działalności (PKD). Klasyfikacja ta w pełni jest porównywalna i spójna z Europejską Klasyfikacją Działalności (NACE), pod względem metodologicznym, pojęciowym, zakresowym i kodowym.

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 (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.).

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, to ten wiersz pomija się.

Natomiast **podmioty prowadzące podatkową księgę przychodów i rozchodów** zaznaczają w pytaniu 1 symbol 2 i wypełniają wiersz 38 rubryka 1 i 2 w dziale 1, wiersze 01, 08, 61 w dziale 2 oraz wiersze 72, 73, 74 i 75 danych uzupełniających do działu 2 (zgodnie z objaśnieniami zawartymi na ostatniej stronie tych objaśnień).

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

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

- odpowiedź 1 – jeśli przedsiębiorstwo prowadziło w roku 2007 księgi rachunkowe,
- odpowiedź 2 – jeśli przedsiębiorstwo prowadziło w roku 2007 podatkową księgę przychodów i rozchodów,
- nie zaznacza się ani odpowiedzi 1, ani odpowiedzi 2, jeśli przedsiębiorstwo opłacało zryczałtowany podatek dochodowy w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych lub karty podatkowej (nie prowadziło ksiąg rachunkowych ani podatkowej księgi przychodów i rozchodów) – należy wpisać w punkcie 1.1 liczbę pracujących w dniu 31 XII 2007 r. i zwrócić sprawozdanie do Urzędu Statystycznego (Oddziału Urzędu Statystycznego).

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 rubr. 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 2007 r. i w oparciu o prawo handlowe nie jest zobowiązana do zamykania ksiąg na dzień 31 XII 2007 r. - przedsiębiorstwo podaje dane bilansowe wg stanu na 31 XII 2007 r. (rub. 2 bilansu) oraz sporządza rachunek zysków i strat za rok kalendarzowy 2007.

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 wprowadzonym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2006 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie zgłoszeń INTRASTAT (Dz. U. Nr 243, poz.1765), aneks „G”) 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.

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 lub 1b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości).

Jednostka, w skład której 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 dwa bilanse: jeden przed zmianą formy prawnej, drugi po zmianie formy prawnej.

Dział 1. Bilans sporządzony na dzień 31 XII

AKTYWA

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

Zarówno środki trwale, 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 wartość pozostałych wartości niematerialnych i prawnych nieujętych w wierszach 03 i 04.

W wierszu 06 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 07 wykazuje się wartość netto środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz zaliczek na środki trwałe w budowie.

W wierszu 08 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 trwale przejęte w nieodpłatny zarząd i użytkowanie.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na podstawie umowy o **leasing finansowy** wykazuje korzystający (leasingobiorca) jako środki trwale, 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 trwale lub prawa, wykazuje ich właściciel.

W wierszu 09 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 10 wykazuje się wartość budynków i budowli, a także będących odrębną własnością lokali, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego (grupa 1 i 2 wg KŚT), z wyłączeniem budynków, lokali i obiektów oraz praw zakwalifikowanych do inwestycji.

W wierszu 11 wykazuje się wartość maszyn i urządzeń technicznych: grupę 3 - kotły i maszyny energetyczne, grupę 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, grupę 5 - specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty oraz grupę 6 - urządzenia techniczne.

W wierszu 12 wykazuje się środki transportu (grupa 7 wg KŚT).

W wierszu 13 wykazuje się grupę 8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie oraz grupę 9 - inwentarz żywy.

W wierszu 14 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 15 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 16 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 19 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 20 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 sprzedaży w toku zwykłej działalności lub wynajmowanych w zakresie działalności statutowej.

W wierszu 21 wykazuje się wartości niematerialne i prawne nabyte z zamiarem osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości.

W wierszu 22 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 wierszach 27 i 32 wykazuje się lokaty terminowe środków pieniężnych (depozyty) złożone w banku na okres dłuższy niż rok, należności od leasingobiorcy z tytułu leasingu finansowego o terminie spłaty dłuższym niż 12 miesięcy.

W wierszu 33 wykazuje się nabyte z myślą o lokacie kapitału dzieła sztuki, eksponaty muzealne, metale szlachetne.

W wierszu 34 wykazuje się aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W wierszu 35 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 37 wykazuje się wartość aktywów obrotowych, na które składają się zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W wierszu 38 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, tj. według:

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

W wierszu 39 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:

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

W wierszu 40 wykazuje się równowartość kosztów poniesionych na wytworzenie produktów (wyrobów i usług), które przeszły określone fazy produkcji, ale nie zostały zakończone - są w toku realizacji.

W wierszu 41 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 (w. 40 i 41) 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 wyrobów 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 42 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 43 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 44 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 wierszach 46 i 51 wykazuje się należności z tytułu dostaw i usług, zaliczone obecnie w całości do należności krótkoterminowych, w podziale na: o okresie spłaty do 12 miesięcy (**wiersze 47 i 52**) i powyżej 12 miesięcy (**wiersze 48 i 53**), biorąc pod uwagę okres liczony od dnia bilansowego.

W wierszu 54 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 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.).

W wierszu 57 wykazuje się krótkoterminowe aktywa finansowe oraz inne inwestycje krótkoterminowe.

W wierszu 58 wykazuje się aktywa finansowe płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia oraz aktywa pieniężne.

W wierszu 74 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.

PASYWA

W wierszu 76 wykazuje się łączną sumę kapitałów (funduszy) własnych jednostki, tzn. kapitału (funduszu) podstawowego, należnych wpłat na kapitał podstawowy (wielkość ujemna), udziałów (akcji) własnych (wielkość ujemna), 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 77 wykazuje się, w zależności od formy prawnej podmiotu gospodarczego, stan kapitału (funduszu) podstawowego. W pozycji tej wykazują:

- spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, akcyjne, komandytowo-akcyjne - kapitał zakładowy,
- przedsiębiorstwa państwowe - fundusz założycielski,
- spółdzielnie - fundusz udziałowy, fundusz wkładów budowlanych, fundusz wkładów mieszkaniowych,
- spółki komandytowe, jawne, partnerskie, cywilne - kapitał właścicieli.

W wierszu 78 wykazuje się tę część kapitału podstawowego jednostki, która do dnia sporządzenia bilansu nie została wniesiona przez udziałowców, akcjonariuszy lub członka spółdzielni.

W wierszu 79 wykazuje się udziały (akcje) własne przewidziane do zbycia (dozwolone przypadki ich nabycia określa Ksh), jak i do umorzenia.

W wierszu 80 wykazuje się kapitał (fundusz) zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, tworzony ustawowo (np. z zysku), tworzony zgodnie ze statutem lub umową oraz innych źródeł; zalicza się tu fundusz przedsiębiorstwa przedsiębiorstw państwowych oraz fundusz zasobowy spółdzielni.

W wierszu 81 wykazuje się skutki: aktualizacji wyceny środków trwałych (jeśli wydane zostanie stosowne rozporządzenie), wyrażenia w cenach rynkowych aktywów finansowych zaliczanych do aktywów trwałych (nieruchomości, praw, papierów wartościowych), 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 82 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 83 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 podstawowego. 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 84 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 85 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 wierszu 86 wykazuje się rezerwy na zobowiązania, zobowiązania długoterminowe, zobowiązania krótkoterminowe oraz rozliczenia międzyokresowe.

W wierszu 88 wykazuje się rezerwę na odroczony podatek dochodowy w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty.

W wierszu 89 wykazuje się rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne, w podziale na długo- i krótkoterminowe (**wiersze 90 i 91**).

W wierszu 92 wykazuje się te zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne (określone w art. 35d ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości) i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności: ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny; z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku; w podziale na długo- i krótkoterminowe (**wiersze 93 i 94**).

W wierszu 95 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 98 wykazuje się uzyskane od jednostek niepowiązanych długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe, w kwocie wymagającej zapłaty (wraz z ewentualnymi odsetkami).

W wierszu 99 wykazuje się zobowiązania długoterminowe dotyczące zaciągniętych drogą wystawienia obligacji i innych papierów wartościowych (emitowanych przez jednostkę) łącznie z ewentualnymi odsetkami, z wyłączeniem tych zobowiązań wobec jednostek powiązanych.

W wierszu 100 wykazuje się inne długoterminowe zobowiązania finansowe wobec jednostek niepowiązanych.

W wierszu 101 wykazuje się pozostałe zobowiązania długoterminowe (bez zobowiązań finansowych) wobec jednostek niepowiązanych, m.in. zobowiązania z tytułu środków trwałych przejętych w nieodpłatny zarząd i użytkowanie.

W wierszu 102 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 wierszach 104 i 112 wykazuje się całość zobowiązań z tytułu dostaw i usług dotyczących bieżącej działalności operacyjnej z podziałem na zadłużenie o okresie wymagalności do 12 miesięcy (**wiersze 105 i 113**) i powyżej 12 miesięcy (**wiersze 106 i 114**), biorąc pod uwagę okres liczony od dnia bilansowego.

W wierszu 116 wykazuje się równowartość zobowiązań wynikających z tytułu weksli własnych w walucie polskiej i w walutach obcych w wartości nominalnej, na którą weksle opiewają.

W wierszu 117 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 (Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz.60, z późn. zm.), w kwocie wymagającej zapłaty.

W wierszu 120 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 2003 r., Nr 119, poz 1116, z późn. zm.).

W wierszu 121 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, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

◆ Dane uzupełniające do bilansu

Wiersze 127-142 wypełniają wszystkie jednostki sporządzające bilans.

W wierszu 129 należy wykazać pożyczki udzielone zagranicznym jednostkom powiązanym (z siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej).

W wierszu 130 należy wykazać pożyczki udzielone pozostałym jednostkom zagranicznym (z siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej).

W wierszu 133 należy wykazać długoterminowe kredyty (w rozumieniu Prawa bankowego) udzielone przez banki z siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W wierszu 136 należy wykazać krótkoterminowe kredyty (w rozumieniu Prawa bankowego) 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.

Wiersze 143-150 wypełniają spółki prawa handlowego, spółki cywilne i inne spółki powołane odrębnymi przepisami oraz zagraniczne przedsiębiorstwa drobnej wytwórczości i oddziały przedsiębiorców zagranicznych.

W wierszu 143 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 77 działu 1.

W wierszu 145 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 146 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału wniesionego przez jednostki samorządu terytorialnego.

W wierszu 147 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału osób fizycznych krajowych.

W wierszu 148 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału będącego mieniem innych krajowych osób prywatnych (np. spółdzielnie, spółki).

W wierszu 149 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału zagranicznego, zarówno osób prawnych, jak i fizycznych. Kwota ta powinna być zgodna z kapitałem zagranicznym wykazany w sprawozdaniu dla spółek z udziałem kapitału zagranicznego (w. 05 dz. 2 KZ).

W wierszu 150 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału, którego nie można przyporządkować wyżej wymienionym udziałowcom.

Wiersz 151 wypełniają jednostki, które sporządziły bilans zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i uwzględniły w bilansie środki trwale zamortyzowane, którym przywrócono wartość.

Wiersz 152 wypełniają jednostki, które sporządziły bilans zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i nie uwzględniły w bilansie aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

◆ Dział 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+06).

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

Uwaga: Równoznacznym do pojęcia „eksport” – stosowanego w odniesieniu do krajów pozaunijnych - jest pojęcie „wewnątrzspółnotowa 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 finansów), 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 06 należy wykazać przychody netto za 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 07 należy wykazać całkowitą wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów, która dotyczy sprzedaży na eksport.

Uwaga: Równoznacznym do pojęcia „eksport” – stosowanego w odniesieniu do krajów pozaunijnych - jest pojęcie „wewnątrzspółnotowa dostawa” - w odniesieniu do krajów członkowskich UE.

W wierszu 08 należy wykazać tę część kosztów działalności operacyjnej, która dotyczy działalności operacyjnej podstawowej.

W wierszu 09 należy wykazać planową amortyzację (umorzenie) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W wierszu 10 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 12 należy wykazać zużycie usług obcych, np. spedycyjnych, transportowych, składowania, remontowych, budowlano-montażowych (także podwykonawców), obróbki obcej, telekomunikacyjnych, prowadzenie ksiąg, badanie bilansów, doradztwa, bankowych opłat manipulacyjnych i prowizji (z wyjątkiem prowizji od kredytów), najmu i dzierżawy lokali, sprzętu, terenów, opłat za leasing operacyjny, usług pralniczych, utrzymanie czystości, wywozu śmieci.

W wierszu 14 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 16 należy wykazać wynagrodzenie brutto pracowników jednostki z tytułu stosunku pracy, z tytułu umów zlecenia, o dzieło i agencyjnych.

W wierszu 18 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 lub świadczenia urlopowe.

W wierszu 21 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 23 należy wykazać wartość sprzedanych towarów i materiałów wg cen nabycia lub cen zakupu (jeżeli jednostka nie stosuje cen nabycia).

W wierszu 24 należy wykazać zysk ze sprzedaży, tj. nadwyżkę przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi wykazanych w w. 01 dz. 2 nad kosztami działalności operacyjnej wykazanymi w w. 08 dz. 2.

W wierszu 25 należy wykazać stratę ze sprzedaży, tj. nadwyżkę kosztów działalności operacyjnej wykazanych w w. 08 dz. 2 nad przychodami netto ze sprzedaży i zrównanymi z nimi, wykazanymi w w. 01 dz.2.

W wierszu 26 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 związane z działalnością socjalną, przychody (niestanowiące przedmiotu właściwej działalności) z najmu lub dzierżawy środków trwałych albo inwestycji w nieruchomości i prawa.

W wierszu 28 należy wykazać kwotę należnych dotacji związanych pośrednio z działalnością operacyjną jednostki.

W wierszu 29 wykazuje się m.in. odpisy przypadających na dany rok dotacji, subwencji i dopłat na nakłady na środki trwałe, bez względu na źródło dotacji, subwencji lub dopłat.

W wierszu 31 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 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.

W wierszu 37 należy wykazać zysk na działalności operacyjnej, który stanowi dodatnią różnicę między przychodami netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi (w.01 + w.26) a kosztami działalności operacyjnej oraz pozostałymi kosztami operacyjnymi (w.08 + w.31).

W wierszu 38 należy wykazać stratę na działalności operacyjnej, tj. nadwyżkę kosztów wykazanych w wierszach 08 i 31, nad przychodami wykazanymi w wierszach 01 i 26.

W wierszu 39 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 ze zbycia inwestycji, zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych wartości inwestycji 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 48 należy wykazać koszty finansowe, 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 zwłoki, 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 z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości.

W wierszu 55 należy wykazać zysk na działalności gospodarczej, tj. nadwyżkę przychodów wykazanych w wierszach: (01+26+39) nad kosztami wykazanymi w wierszach (08+31+48).

W wierszu 56 należy wykazać stratę na działalności gospodarczej, tj. nadwyżkę kosztów wykazanych w wierszach (08+31+48) nad przychodami wykazanymi w wierszach (01+26+39).

W wierszu 57 należy wykazać 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).

W wierszu 58 należy wykazać 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.

W wierszu 59 należy wykazać zysk brutto, tj. nadwyżkę przychodów i zysków nadzwyczajnych wykazanych w wierszach (01+26+39+57) nad kosztami i stratami nadzwyczajnymi wykazanymi w wierszach (08+31+48+58).

W wierszu 60 należy wykazać stratę brutto, tj. nadwyżkę kosztów i strat nadzwyczajnych wykazanych w wierszach (08+31+48+58) nad przychodami i zyskami nadzwyczajnymi wykazanymi w wierszach (01+26+39+57).

W wierszu 61 należy wykazać podatek dochodowy (zgodnie z art. 37 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości).

W wierszu 64 należy wykazać między innymi wpłaty z zysku na rzecz budżetu.

W wierszu 65 należy wykazać zysk netto, tj. dodatnią różnicę między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku.

W wierszu 66 należy wykazać stratę netto, tj. ujemną różnicę między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku lub stratę brutto powiększoną o obciążenia zwiększające stratę.

W wierszu 67 należy wykazać dotacje do działalności operacyjnej stanowiące jedno ze źródeł finansowania działalności podstawowej jednostki.

W wierszu 72 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 73 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 74 należy wykazać liczbę przeciętnie zatrudnionych (w pełnych etatach).

Do zatrudnionych zalicza się:

- 1) osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, spółdzielczej umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania (łącznie z osobami zatrudnionymi za granicą), 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 (z wyjątkiem odbywających naukę zawodu), 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:

- osób wykonujących pracę nakładczą,
- osób (uczniów) zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego,
- agentów.

Do stanu zatrudnionych na podstawie stosunku pracy nie zalicza się osób korzystających w dniu 31 XII 2007 r. 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, 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.

W wierszu 75 należy wykazać liczbę pracujących wg stanu w dniu 31 XII 2007 r.

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 oraz zatrudnionymi sezonowo,
- 2) właścicieli i współwłaścicieli (z wyłączeniem wspólników spółek, którzy nie pracują, a wnoszą jedynie kapitał), łącznie z bezpłatnie pomagającymi członkami rodzin,
- 3) 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,
- 4) osoby wykonujące pracę nakładczą,
- 5) 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.

Wiersz 76 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 38 rubr. 1 i 2 w dziale 1, wiersze: 01, 08, 61 w dziale 2 oraz wiersze 72, 73, 74 i 75 danych uzupełniających do działu 2.

Wykazywane w sprawozdaniu wartości powinny wprost wynikać z zapisów ewidencjonowanych w podatkowej księdze przychodów i rozchodów. W związku ze zmianami wprowadzonymi rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2007 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz.U. Nr 36, poz. 229), możliwe jest prowadzenie ksiąg według nowego i starego wzoru.

Uwaga: Dane wykazuje się w pełnych tysiącach złotych.

W wierszu 38 rubr. 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. Uwzględnić 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:

- a) wartość sprzedanych towarów i usług – kolumna 7 księgi,

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.

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

W wierszu 08 działu 2 należy wykazać koszty prowadzonej działalności gospodarczej – suma kolumn 10+11+14 (w poprzednim wzorze księgi - suma kolumn 10+11+15) podatkowej księgi przychodów i rozchodów, obejmujące:

- a) 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.
- b) 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,
- c) wynagrodzenia w gotówce i w naturze – kolumna 12 księgi (poprzednio kolumna 13), tj. wypłacone pracownikom wynagrodzenia brutto (w gotówce i w naturze),
- d) pozostałe wydatki – kolumna 13 księgi (poprzednio kolumna 14), 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 61 działu 2 wykazuje się kwotę wpłaconych w roku kalendarzowym zaliczek na podatek dochodowy od prowadzonej działalności gospodarczej (w pełnych tys. zł).

W wierszu 72 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 73 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).