

GŁÓWNY URZĄD STATYSTYCZNY, al. Niepodległości 208, 00-925 Warszawa www.stat.gov.pl

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

F- 01/I-01**Sprawozdanie o przychodach,
kosztach i wyniku finansowym
oraz o nakładach na środki trwałe
za okres od początku roku****do końca kwartału 2008 r.**

Urząd Statystyczny

w

Przekazać/wysłać w terminie do 20 dnia
po kwartale, do dnia 11 lutego 2009 za
rok 2008

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 9 października 2007 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2008 (Dz. U. Nr 210, poz. 1521)

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

Numer identyfikacyjny - **REGON** (wpisywać od pierwszej kratki z lewej strony)

1. Symbol rodzaju podstawowej działalności wg PKD

2. Jednostki, których rok obrotowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym, sporządzają sprawozdanie za rok kalendarzowy. Proszę podawać dane według stanu na koniec każdego kwartału w ramach roku kalendarzowego.

3. Podmioty posiadające oddziały (zakłady) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przekazują sprawozdanie łącznie z danymi z tych oddziałów (zakładów).

4. Jednostki kończące lub zawieszające działalność składają sprawozdanie z danymi na dzień zakończenia działalności.

5. Czy kapitał zagraniczny posiada udziały w kapitale zakładowym jednostki?
(proszę zaznaczyć właściwą odpowiedź)

1 tak

2 nie

6. Czy jednostka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości?
(proszę zaznaczyć właściwą odpowiedź) - patrz objaśnienia do F-01/I-01

1 tak

2 nie

Ze względu na przystosowanie formularza do odczytu optycznego, GUS prosi sporządzających sprawozdanie o przestrzeganie następujących zasad jego wypełniania:

- » wypełniać starannie i czytelnie tylko długopisem koloru czarnego,
- » w jedną kratkę wpisywać tylko jedną cyfrę, która w całości musi znaleźć się w obrębie białego pola tej kratki, nie stosować żadnych skreśleń, a w przypadku pomyłki, dokładnie usunąć błędny zapis korektorem i wpisać w tym miejscu zapis poprawny,
- » wszystkie liczby należy wpisywać cyframi arabskimi z dokładnością do tysiąca zł (bez znaku po przecinku),
- » wpisywać liczby począwszy od pierwszej kratki z lewej strony, pozostawiać puste, niewypełnione kratki w sytuacji, gdy na wpisanie liczby potrzeba mniej kretek, niż przewidziano do wypełnienia,
- » pozostawiać wszystkie puste kratki, w przypadku braku informacji liczbowej (jeżeli zjawisko nie występuje), nie należy wpisywać zer lub kresek,
- » nie dokonywać dodatkowych zapisów na marginesach, a szczególnie w rogach formularza, dbać, aby formularz w czasie wypełniania nie ulegał zabrudzeniom i uszkodzeniom, przysyłać do urzędów statystycznych oryginały sprawozdań, a nie kopie,
- » dane z formularzy będą rejestrowane przez urządzenia automatycznego odczytu optycznego (OCR), które wymagają odpowiedniej staranności i precyzji w wypełnianiu pól formularza.

e-mail osoby sporządzającej sprawozdanie- WYPEŁNIAĆ WIELKIMI LITERAMI

.....
(imię, nazwisko i telefon osoby
sporządzającej sprawozdanie).....
(miejscowość, data).....
(pieczęćka imienna i podpis osoby
działającej w imieniu sprawozdawcy)

Część I. PRZYCHODY, KOSZTY I WYNIK FINANSOWY (w tys. zł)

Dział 1. Rachunek zysków i strat

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) (+, -)	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"/>
	B. Koszty działalności operacyjnej (w. 09+10+12+14+16+18+21+23)		08
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 z tytułu 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"/>	

Numer identyfikacyjny - REGON (wpisywać od pierwszej kratki z lewej strony)

Dział 1. Rachunek zysków i strat (cd.)

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł
0		1
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"/>
E. Pozostałe koszty operacyjne (w. 32+33+34)		31 <input type="text"/>
z tego	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	32 <input type="text"/>
	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	33 <input type="text"/>
	inne koszty operacyjne	34 <input type="text"/>
w tym	rezerwy na przyszłe zobowiązania	35 <input type="text"/>
	odpisane wierzytelności (w wyniku postępowań upadłościowych, układowych i naprawczych)	36 <input type="text"/>
F₁. Zysk na działalności operacyjnej (w. 01-08+26-31)>0		37 <input type="text"/>
F₂. Strata na działalności operacyjnej (w. 01-08+26-31)<0		38 <input type="text"/>
G. Przychody finansowe (w. 40+41+43+44+45)		39 <input type="text"/>
z tego	dywidendy i udziały w zyskach	40 <input type="text"/>
	odsetki	41 <input type="text"/>
	w tym od udzielonych pożyczek i lokat terminowych	42 <input type="text"/>
	zysk ze zbycia inwestycji	43 <input type="text"/>
	aktualizacja wartości inwestycji	44 <input type="text"/>
	inne	45 <input type="text"/>
	w tym nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	46 <input type="text"/>

Dział 1. Rachunek zysków i strat (dok.)

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł
0		1
H. Koszty finansowe (w. 48+50+51+52)		47
z tego	odsetki	48
	w tym odsetki od kredytów i pożyczek	49
	strata ze zbycia inwestycji	50
	aktualizacja wartości inwestycji	51
	inne	52
	w tym nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	53
I₁. Zysk z działalności gospodarczej (w. 01-08+26-31+39-47)>0		54
I₂. Strata z działalności gospodarczej (w. 01-08+26-31+39-47)<0		55
J₁. Zyski nadzwyczajne		56
J₂. Straty nadzwyczajne		57
K₁. Zysk brutto (w. 01-08+26-31+39-47+56-57)>0		58
K₂. Strata brutto (w. 01-08+26-31+39-47+56-57)<0		59
L. Podatek dochodowy		60
z tego	część bieżąca	61
	część odroczone	62
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)		63
N₁. Zysk netto (w. 01-08+26-31+39-47+56-57-60-63)>0		64
N₂. Strata netto (w. 01-08+26-31+39-47+56-57-60-63)<0		65

Dane uzupełniające (w tys. zł)

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł	
0		1	
Przychody ze sprzedaży traktowane jako eksport		66	<input type="text"/>
Przychody ze sprzedaży opodatkowane stawką VAT 22%		67	<input type="text"/>
Przychody ze sprzedaży opodatkowane stawką VAT 7%		68	<input type="text"/>
Przychody ze sprzedaży opodatkowane innymi stawkami, w tym sprzedaż w kraju ze stawką VAT 0%		69	<input type="text"/>
Przychody ze sprzedaży zwolnione od podatku VAT		70	<input type="text"/>
Z wiersza 01 dz. 1 przypada na dotacje do działalności podstawowej		71	<input type="text"/>
Z wiersza 02 dz. 1 przypada na dotacje do produktów (wyrobów i usług)		72	<input type="text"/>
Wartość zakupów z importu ogółem		73	<input type="text"/>
w tym	import surowców, materiałów i półfabrykatów na cele produkcyjne	74	<input type="text"/>
	import towarów przeznaczonych do dalszej odsprzedaży	75	<input type="text"/>
Z wiersza 08 dz. 1 przypada na składki z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych		76	<input type="text"/>
Z wiersza 15 dz. 1 przypada na podatek akcyzowy ze sprzedaży produktów (w w.02)		77	<input type="text"/>
Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty		78	<input type="text"/>
Liczba pracujących w osobach		79	<input type="text"/>

Wiersze 66-77 w kwotach narastających. Wiersze 66-70 dotyczą sprzedaży wykazanej w wierszach 02, 06, 26, a wiersz 77 - w wierszu 02.

Dział 2. Aktywa obrotowe i trwałe (w tys. zł)

Wyszczególnienie		Stan na 01.01.2008 r.	Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
0		1	2	
Zapasy ogółem		01	<input type="text"/>	
w tym	materiały	02	<input type="text"/>	
	półprodukty i produkty w toku	03	<input type="text"/>	
	produkty gotowe	04	<input type="text"/>	
	towary	05	<input type="text"/>	
Należności krótkoterminowe (w. 07+09)		06	<input type="text"/>	
z tego	należności od jednostek powiązanych	07	<input type="text"/>	
	w tym z tytułu dostaw i usług (bez względu na okres wymagalności zapłaty)	08	<input type="text"/>	
	należności od pozostałych jednostek	09	<input type="text"/>	
	w tym	z tytułu dostaw i usług (bez względu na okres wymagalności zapłaty)	10	<input type="text"/>
		z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	11	<input type="text"/>

Dział 2. Aktywa obrotowe i trwałe (w tys. zł) (dok.)

Wyszczególnienie		Stan na 01.01.2008 r.	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
0		1	2
Inwestycje krótkoterminowe		12	
w tym	krótkoterminowe aktywa finansowe	13	
	z tego		
	w jednostkach powiązanych	14	
	w pozostałych jednostkach	15	
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	16	
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		17	
Aktywa obrotowe (w. 01+06+12+17)		18	
Aktywa trwałe (Aktywa razem - Aktywa obrotowe)		19	
w tym	należności długoterminowe ogółem	20	
	inwestycje długoterminowe ogółem	21	

Dział 3. Wybrane źródła finansowania majątku (w tys. zł)

Wyszczególnienie		Stan na koniec okresu sprawozdawczego
0		1
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (w. 02+04+09+19)		01
Rezerwy na zobowiązania		02
w tym z tytułu odroczonego podatku dochodowego		03
Zobowiązania długoterminowe (w. 05+06)		04
z tego	wobec jednostek powiązanych	05
	wobec pozostałych jednostek	06
w tym	z tytułu kredytów i pożyczek	07
	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	08

Dział 3. Wybrane źródła finansowania majątku (w tys. zł) (dok.)

Wyszczególnienie		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
0		1	
Zobowiązania krótkoterminowe bez funduszy specjalnych (w. 10+12)		09	<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"/>
z tego	wobec jednostek powiązanych	10	<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"/>
	w tym z tytułu dostaw i usług (bez względu na okres wymagalności zapłaty)	11	<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"/>
	wobec pozostałych jednostek	12	<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"/>
	kredyty i pożyczki	13	<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"/>
	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	14	<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"/>
	z tytułu dostaw i usług (bez względu na okres wymagalności zapłaty)	15	<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"/>
	zaliczki otrzymane na dostawy	16	<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"/>
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	17	<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"/>
z tytułu wynagrodzeń	18	<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"/>	
Rozliczenia międzyokresowe		19	<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 4. Podatek od towarów i usług (VAT) oraz podatek akcyzowy (w tys. zł)

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł	
0		1	
Podatek VAT należny ogółem		01	<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"/>
Podatek VAT naliczony		02	<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"/>
Kwota podatku VAT podlegającego wpłacie do budżetu		03	<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"/>
Kwota podatku VAT do zwrotu		04	<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"/>
Podatek akcyzowy ogółem		05	<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"/>
w tym	od wyrobów krajowych (producent)	06	<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"/>
	od towarów sprowadzanych z zagranicy	07	<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. NAKŁADY NA ŚRODKI TRWAŁE**Dział 1. Środki trwałe w budowie - nowo rozpoczęte w okresie sprawozdawczym**

Liczba nowo rozpoczętych		Wartość kosztorysowa nowo rozpoczętych (w tys. zł)	
ogółem	w tym polegających na ulepszeniu ^{a)}	ogółem	w tym polegających na ulepszeniu ^{a)}
1	2	3	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"/>

^{a)} Przez ulepszenie należy rozumieć przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację środka trwałego.

Dział 2. Nakłady na budowę, ulepszenie i nabycie środków trwałych oraz nabycie wartości niematerialnych i prawnych (w tys. zł)

Wyszczególnienie		Nakłady w okresie sprawozdawczym na:		
		nowe obiekty majątkowe (budowę, zakup) oraz ulepszenia ^{a)} istniejących		nabycie używanych środków trwałych (nie należy ujmować w r. 1)
		ogółem	w tym z importu ^{b)}	
0	1	2	3	
Ogółem nakłady (w. 02+04+07+08+09+11+12)	01	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
grunty (grupa 0)	02	<input type="text"/>		<input type="text"/>
w tym prawo użytkowania wieczystego	03	<input type="text"/>		<input type="text"/>
budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1-2)	04	<input type="text"/>		<input type="text"/>
w tym spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego i użytkowego	05	<input type="text"/>		<input type="text"/>
melioracje szczegółowe (rodzaj 226)	06	<input type="text"/>		<input type="text"/>
maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	07	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
środki transportu (grupa 7)	08	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
pozostałe środki trwałe (grupa 8 i 9)	09	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
w tym narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8)	10	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania zakupu, budowy lub ulepszenia środka trwałego oraz związane z nimi różnice kursowe w okresie sprawozdawczym	11	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Pozostałe nakłady związane z budową środka trwałego, które po jej zakończeniu nie będą stanowiły środka trwałego	12	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Z wartości ogółem przypada na roboty budowlano-montażowe	13	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Nakłady na wartości niematerialne i prawne - ogółem	14	<input type="text"/>		<input type="text"/>
autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje	15	<input type="text"/>		<input type="text"/>
oprogramowanie komputerowe	16	<input type="text"/>		<input type="text"/>
w tym dokumentacja i projekty zagospodarowania złóż oraz oceny eksploatacji złóż, prawa eksploatacji gruntu związanego ze złożami	17	<input type="text"/>		<input type="text"/>
koncesje i licencje (bez oprogramowania komputerowego)	18	<input type="text"/>		<input type="text"/>
prawa do wynalazków, patentów, znaków użytkowych oraz zdobniczych	19	<input type="text"/>		<input type="text"/>
koszty zakończonych prac rozwojowych	20	<input type="text"/>		<input type="text"/>
w tym koszty prac rozwojowych związanych z eksploatacją złóż	21	<input type="text"/>		<input type="text"/>
wartość firmy	22	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Nakłady na nieruchomości oraz prawa zaliczane do inwestycji	23	<input type="text"/>		<input type="text"/>

^{a)} Przez ulepszenie należy rozumieć przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację środka trwałego.
^{b)} Łącznie z wydatkami na środki trwałe wyprodukowane poza granicami kraju, a zakupione w kraju od dealera lub pośrednika.

Dział 3. Leasing w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Wypełnia leasingobiorca		Wypełnia leasingodawca	
Wartość nowych środków trwałych przyjętych w okresie sprawozdawczym do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing:		Wartość środków trwałych zakupionych w okresie sprawozdawczym z przeznaczeniem do oddania w leasing:	
1		2	
-finansowy	<input type="text"/>	-finansowy	<input type="text"/>
w tym środki transportu (grupa 7)	<input type="text"/>	w tym środki transportu (grupa 7)	<input type="text"/>
-operacyjny	<input type="text"/>	-operacyjny	<input type="text"/>
w tym środki transportu (grupa 7)	<input type="text"/>	w tym środki transportu (grupa 7)	<input type="text"/>

1
2
3
4

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA F-01/I-01 w 2008 r.

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

Statystyczne sprawozdanie finansowe F-01/I-01, zawierające m.in. rachunek zysków i strat oraz wybrane elementy bilansu, należy wypełniać zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.).

Formularz F-01/I-01 został dostosowany do załącznika nr 1 ww. ustawy.

Uwaga: Dane w 2008 r. wykazywane w pełnych tysiącach złotych w kwotach narastających od początku do końca okresu sprawozdawczego.

Objaśnienie do pytania 6 „Czy jednostka sporządza roczne sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości?”

Na pytanie 6 jednostka udziela pozytywnej odpowiedzi zaznaczając pole „1 tak”, jeżeli sporządza roczne sprawozdanie finansowe zgodnie z art.45 ust. 1a lub 1b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Część I. PRZYCHODY, KOSZTY I WYNIK FINANSOWY

Dział 1. 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.

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

Wiersz 01 - należy wykazać sumę wierszy (02+04+05+06).

Wiersz 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 m.in. należne - bez podatku od towarów i usług – kwoty za sprzedane produkty (niezależnie od tego, czy zostały zapłacone) wynikające z przemnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży, skorygowane o należne dopłaty i udzielone rabaty oraz bonifikaty.

Wiersz 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 „wewnątrzwspólnotowa dostawa”** - w odniesieniu do krajów członkowskich UE.

Wiersz 04 – należy wykazać zwiększające lub zmniejszające przychody ze sprzedaży produktów, przyrost (+) bądź ubytek (-) wartości stanu zapasów produktów gotowych, niezakończonych (półproduktów i produkcji w toku), a także rozliczeń międzyokresowych (nie obejmuje kosztów działalności finansowej), jakie nastąpiły między początkiem i końcem okresu sprawozdawczego.

Wiersz 05 – należy wykazać traktowane na równi z przychodem 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).

Wiersz 06 – należy wykazać przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (bez podatku od towarów i usług), tj. kwoty należne za sprzedane towary i materiały, niezależnie od tego, czy zostały zapłacone, wynikające z przemnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży netto, skorygowane o należne dopłaty i udzielone opusty, bonifikaty itp. lub umowne kwoty należne z tytułu sprzedaży.

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

Wiersz 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 „wewnątrzwspólnotowa dostawa” - w odniesieniu do krajów członkowskich UE.

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

- w wierszu 02 przychody ze sprzedaży energii elektrycznej, ciepłej, gazu wytworzonych we własnych źródłach oraz przychody ze sprzedaży własnych usług dystrybucyjnych (przesyłowych); jako wartość własnej usługi należy wykazać nadwyżkę opłat (m.in. przesyłowych, abonamentowych), naliczonych przez przedsiębiorstwo zajmujące się dystrybucją, nad wielkością ww. opłat zawartych w fakturze od dostawcy energii elektrycznej, ciepłej lub gazu;
- w wierszu 06 przychody ze sprzedaży energii elektrycznej, ciepłej, gazu; będzie to wartość wyliczona z przemnożenia ilości sprzedanej (dostarczonej) energii elektrycznej, ciepłej, gazu przez jednostkową cenę sprzedaży netto, zgodnie z obowiązującymi taryfikatorami; wartość ta powinna być powiększona o opłaty (przesyłowe, abonamentowe) zawarte w fakturach od dostawców ww. wyrobów w zakresie dotyczącym zakupu energii elektrycznej, ciepłej, gazu do dalszej odsprzedaży;
- w wierszach 09 – 22 składniki układu rodzajowego kosztów wytworzenia energii elektrycznej, ciepłej, gazu we własnych źródłach oraz koszty wytworzenia usług dystrybucyjnych (przesyłowych);
- w wierszu 23 wartość, tj. koszt energii elektrycznej, ciepłej, gazu zakupionych do dalszej odsprzedaży - łącznie ze wszystkimi opłatami zawartymi w fakturach od dostawców;
- koszt zakupionej energii elektrycznej, ciepłej, gazu do zużycia na potrzeby własne wraz z przypadającymi na to zużycie opłatami należy wykazać odpowiednio w wierszu 10 i 12;
- pozycja „zużycie materiałów i energii” (w. 10) nie powinna zawierać wartości energii na pokrycie strat i różnic bilansowych. Wartość tej energii należy ująć w „pozostałych kosztach operacyjnych” (w. 31 i 34).

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

Wiersz 08 – należy wykazać tę część kosztów działalności operacyjnej, która dotyczy działalności operacyjnej podstawowej.

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

Wiersz 10 – należy wykazać zużycie materiałów i energii (elektrycznej, wodnej, ciepłej i inne jej formy), w tym także zużycie opakowań, odpadów, paliw i gazów technicznych.

Wiersz 12 – należy wykazać zużycie usług obcych, np. spedycyjnych, transportowych, składowania, remontowych, budowlano-montażowych (także podwykonawców), obróbki obcej, telekomunikacyjnych, prowadzenie ksiąg, badanie sprawozdań finansowych, 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.

Wiersz 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, na ochronę środowiska, gdy nie mają charakteru sankcyjnego), podatek od towarów i usług (niepodlegający odliczeniu), wpłaty na PFRON.

Wiersz 16 – należy wykazać wynagrodzenie brutto (pracowników jednostki z tytułu stosunku pracy, z tytułu umów zlecenia, o dzieło i agencyjnych).

Wiersz 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.

Wiersz 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, opłaty za gospodarcze użytkowanie środowiska itp.

Wiersz 23 – należy wykazać wartość sprzedanych towarów i materiałów wg cen nabycia lub w cenach zakupu.

Wiersz 24 – należy wykazać zysk ze sprzedaży, tj. nadwyżkę przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi wykazanych w w. 01 dz. 1 nad kosztami działalności operacyjnej wykazanych w w. 08 dz. 1.

Wiersz 25 – należy wykazać stratę ze sprzedaży, tj. nadwyżkę kosztów działalności operacyjnej wykazanych w w. 08 dz. 1 nad przychodami netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi w w. 01 dz. 1.

Wiersz 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 z najmu (niestanowiące przedmiotu właściwej działalności) lub dzierżawy środków trwałych albo inwestycji w nieruchomości i prawa.

Wiersz 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.

Wiersz 31 – należy wykazać pozostałe koszty operacyjne niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, m.in. stratą ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, amortyzacją 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).

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

Wiersz 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 o rachunkowości.

Wiersz 47 – należy wykazać koszty finansowe, m.in. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki i opłaty dodatkowe z tytułu leasingu finansowego, odsetki i dyskonto od wyemitowanych przez jednostkę obligacji, odsetki zwłoki, stratę 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.

Wiersz 54 – należy wykazać zysk z działalności gospodarczej, tj. nadwyżkę przychodów wykazanych w wierszach: (01+26+39) nad kosztami wykazanymi w wierszach (08+31+47).

Wiersz 55 – należy wykazać stratę z działalności gospodarczej, tj. nadwyżkę kosztów wykazanych w wierszach (08+31+47) nad przychodami wykazanymi w wierszach (01+26+39).

Wiersz 56 – 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).

Wiersz 57 – 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.

Wiersz 58 – należy wykazać zysk brutto, tj. nadwyżkę przychodów i zysków nadzwyczajnych wykazanych w wierszach (01+26+39+56) nad kosztami i stratami nadzwyczajnymi wykazanymi w wierszach (08+31+47+57).

Wiersz 59 – należy wykazać stratę brutto, tj. nadwyżkę kosztów i strat nadzwyczajnych wykazanych w wierszach (08+31+47+57) nad przychodami i zyskami nadzwyczajnymi wykazanymi w wierszach (01+26+39+56).

Wiersz 60 – należy wykazać podatek dochodowy (zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości).

Wiersz 63 – należy wykazać między innymi wpłaty z zysku na rzecz budżetu.

Wiersz 64 – należy wykazać zysk netto, tj. dodatnią różnicę między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku.

Wiersz 65 – należy wykazać stratę netto, tj. ujemną różnicę między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku lub stratą brutto powiększoną o obciążenia zwiększające stratę.

Uwaga wiersze 66-70 obejmują strukturę przychodów wg stawek VAT. Dane należy przekazywać w kwotach narastających od stycznia do końca okresu sprawozdawczego.

Równoznacznym do pojęcia „eksport” - stosowanego w odniesieniu do krajów pozaunijnych, **jest pojęcie „wewnątrzwspólnotowa dostawa”** - w odniesieniu do krajów członkowskich UE.

Wiersz 71 – należy wykazać dotacje do działalności operacyjnej stanowiące jedno ze źródeł finansowania działalności podstawowej jednostki.

Wiersz 73 – należy podać wartość zakupów towarów i usług z importu (w wartości netto, tj. bez VAT i kosztów manipulacyjnych) łącznie z zakupem środków trwałych oraz z zakupem usług z importu, dokonanych przez jednostkę w okresie od stycznia do końca okresu sprawozdawczego.

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

Wiersz 76 – należy podać kwotę wydatkowaną przez jednostkę na składki z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych, np. ubezpieczenia obowiązkowe – OC komunikacyjne, dobrowolne majątkowe, AC itp. oraz osobowe – wypadkowe i chorobowe (choroby zawodowe, na życie) płacone przez zakład pracy i wliczane w koszty.

Wiersz 78 – należy wykazać liczbę przeciętnie zatrudnionych (w pełnych etatach).

Do zatrudnionych zalicza się:

- 1) osoby zatrudnione na podstawie 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).

Jednostki z udziałem podmiotów zagranicznych wykazują również zatrudnionych cudzoziemców.

Do zatrudnionych nie zalicza się:

- 1) osób wykonujących pracę nakładczą,
- 2) uczniów, którzy zawarli z zakładem pracy umowę o przyuczenie do wykonywania określonej pracy,
- 3) agentów.

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

Przeciętne zatrudnienie w miesiącu należy obliczyć metodą uproszczoną, tj. na podstawie sumy dwóch stanów dziennych (w pierwszym i ostatnim dniu miesiąca) podzielonej przez dwa lub metodą średniej chronologicznej obliczanej na podstawie sumy połowy stanu dziennego w pierwszym i ostatnim dniu miesiąca oraz stanu zatrudnienia w 15. dniu miesiąca, podzielonej przez 2. Przy zastosowaniu tych metod nie należy ujmować osób, które korzystały z urlopów bezpłatnych w wymiarze powyżej 14 dni. Przeciętne zatrudnienie w okresach narastających należy obliczać jako sumę przeciętnego zatrudnienia w poszczególnych miesiącach podzieloną przez liczbę miesięcy w okresie sprawozdawczym (bez względu na to, czy zakład funkcjonował przez cały okres sprawozdawczy, czy nie). Przeliczenia osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty dokonuje się według godzin pracy ustalonych w umowie o pracę w stosunku do obowiązującej normy.

Wiersz 79 – należy wykazać liczbę pracujących, stan w końcu okresu sprawozdawczego.

Do pracujących zalicza się:

- 1) osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy (tj. umowy o pracę, spółdzielczej umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania), łącznie z osobami zatrudnionymi za granicą oraz zatrudnionymi sezonowo,
- 2) właścicieli i współwłaścicieli (z wyłączeniem współników spółek, którzy nie pracują, a wnoszą jedynie kapitał), łącznie z bezpłatnie pomagającymi członkami rodzin,
- 3) agentów pracujących na podstawie umów agencyjnych oraz osoby zatrudnione przez agentów,
- 4) osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę nakładczą.

Dział 2. Aktywa obrotowe i trwale

Wiersz 01 – należy wykazać rzeczowe aktywa obrotowe, tj. materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, wytworzone lub przetworzone przez jednostkę produkty gotowe (wyroby i usługi) zdolne do sprzedaży lub w toku produkcji, półprodukty oraz towary nabyte w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym, a także zaliczki na dostawy (stan na początek roku i koniec okresu sprawozdawczego). Szczegółowe zasady wyceny rzeczowych składników aktywów obrotowych wymienionych w w. 02 do 05 powinny być zgodne z art. 28 i 34 ustawy o rachunkowości.

Wiersz 06 – należy wykazać należności krótkoterminowe obejmujące ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Wiersz 12 – należy wykazać inwestycje krótkoterminowe (aktywa finansowe) obejmujące aktywa pieniężne (w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz oraz inne aktywa pieniężne), instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

Wiersz 17 – należy wykazać rozliczenie międzyokresowe trwające nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Wiersz 18 – należy wykazać aktywa obrotowe, do których zalicza się rzeczowe aktywa obrotowe (zapasy), inwestycje krótkoterminowe, należności krótkoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Wiersz 19 – należy wykazać aktywa, tj. kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych, a które nie są zaliczone do aktywów obrotowych wymienionych w w. 18 dz. 2.

Aktywa trwałe obejmują: wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, należności długoterminowe, inwestycje długoterminowe oraz długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Dział 3. Wybrane źródła finansowania majątku

Wiersz 01 – należy wykazać kapitały obce, tj. zobowiązanie (długo- i krótkoterminowe – bez funduszy specjalnych), rezerwy na zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe.

Wiersz 02 – należy wykazać te zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne, zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów przypadające 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 nieznanymi 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.

Wiersz 03 – należy wykazać rezerwę na odroczony podatek dochodowy w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty.

Wiersz 09 – należy wykazać ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Wiersz 19 – należy wykazać 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, 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.

Dział 4. Podatek od towarów i usług (VAT) oraz podatek akcyzowy – wypełniają podmioty będące płatnikami podatku od towarów i usług oraz podmioty, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie akcyzy.

Wiersz 02 - należy wykazać sumę kwot podatku od towarów i usług naliczoną przy zakupach towarów i usług.

Wiersz 03 – należy wykazać sumę kwot podatku od towarów i usług wpłaconych do urzędu skarbowego za rok kalendarzowy, zgodnie z przekazanymi do urzędu skarbowego deklaracjami podatku VAT.

Wiersz 04 - należy wykazać sumę kwot podatku od towarów i usług, zwróconą przez urząd skarbowy na rachunek bankowy jednostki (podatnika) w roku kalendarzowym.

Część II. NAKŁADY NA ŚRODKI TRWAŁE

Do wartości nakładów na środki trwałe zalicza się poniesione w okresie sprawozdawczym nakłady 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, ubezpieczenia w drodze, ceł itp. – niezależnie o źródło finansowania.

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

Podmioty, które nie mogą odliczać podatku VAT i podatek ten jest wliczany do wartości środka trwałego - wykazują nakłady łącznie z podatkiem VAT. Również pozostałe podmioty, w przypadku, gdy podatek VAT zwiększy wartość ujętego w ewidencji księgowej środka trwałego, podają wartość łącznie z podatkiem VAT.

Dział 1. Środki trwałe w budowie – nowo rozpoczęte w okresie sprawozdawczym

Do środków trwałych w budowie zalicza się:

- 1) budowę nowych, ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację) istniejących budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej, łącznie z pierwszym wyposażeniem w maszyny, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości, inwentarz – spełniające kryteria środków trwałych oraz pozostałe nakłady związane z budową, które po jej zakończeniu nie będą stanowiły środka trwałego.

- 2) zakupy oraz montaż kompletnych linii technologicznych lub niepodzielonego wyposażenia produkcyjnego, którego pełne zrealizowanie warunkuje uzyskanie złożonego efektu gospodarczego (np. przy modernizacji określonych wydziałów, linii technologicznych, wymagających kompleksowej wymiany maszyn i urządzeń).

Przez nowo rozpoczęte rozumie się te budowy środków trwałych, których realizację faktycznie rozpoczęto w okresie sprawozdawczym (od stycznia do końca badanego okresu).

Jako wartość kosztorysową nakładów na budowę środków trwałych rozpoczynaną w okresie sprawozdawczym przyjmuje się wartość w cenach bieżących wynikającą z dokumentacji projektowo-kosztorysowej, z uwzględnieniem ewentualnych zmian wartości kosztorysowej dokonanych do końca okresu sprawozdawczego.

Dział 2. Nakłady na budowę, ulepszenie i nabycie środków trwałych oraz nabycie wartości niematerialnych i prawnych

W dziale 2 należy wykazać wartość nakładów na budowę lub (i) wartość zakupu środków trwałych (w tym także niewymagających montażu lub instalacji) wraz z kosztami ponoszonymi przy ich nabyciu, tj. kosztami transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, ceł itp., wartość nakładów na wytworzenie środków trwałych we własnym zakresie, koszty dostosowania środka trwałego do użytkowania, koszty montażu, wartość nakładów na ulepszenie istniejących środków trwałych, w tym również na ulepszenie obcych środków trwałych oraz pełną wartość nakładów na środki trwałe nabyte na mocy umowy o leasing (finansowy, operacyjny), zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.).

Do klasyfikowania nakładów na środki trwałe (w tym również nakładów na środki trwałe w budowie) według grup i rodzajów należy posługiwać się Klasyfikacją Środków Trwałych wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KST) (Dz. U. Nr 112, poz. 1317, z późn. zm.).

W wierszach od 02 do 10 należy podać:

- **w rubr. 1** – wartość nakładów poniesionych na obiekty produkcji krajowej, jak i z importu, które spełniają kryteria zaliczania ich do środków trwałych, wykazując nakłady na nowe środki trwałe, nakłady na ulepszenie istniejących środków trwałych, w tym obcych (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, modernizację i doposażenia w ramach ulepszenia), nakłady ponoszone przy nabyciu gruntów,

Uwaga: inwestorzy budujący budynki mieszkalne z przeznaczeniem do sprzedaży w rubryce 1 wykazują również poniesione w roku sprawozdawczym koszty ich budowy.

- **w rubr. 2** – wartość nakładów na zakupy z importu. Przez nakłady na środki trwałe z importu należy rozumieć wydatki poniesione na środki trwałe (maszyny, urządzenia, środki transportu itp.) wyprodukowane poza granicami kraju, również w przypadku ich zakupu u dealera lub pośrednika. Zakupy środków trwałych montowanych w kraju z elementów sprowadzanych z zagranicy należy traktować jako nakłady krajowe. Nabycie używanych środków trwałych pochodzących z importu należy traktować jako nowe środki trwałe i wykazywać je w rubryce 1 i 2, natomiast nabycie używanych środków trwałych pochodzących z importu, a używanych dotychczas przez krajowych właścicieli – należy uważać za krajowe używane środki trwałe i wykazywać tylko w rubryce 3,
- **w rubr. 3** – wartość nakładów na nabycie używanych środków trwałych wraz z nakładami ponoszonymi przy ich nabyciu, zakup środków trwałych w budowie (niezakończonych), wartość nakładów na nabycie prawa wieczystego użytkowania gruntu, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego.

W wierszu 02 należy wykazać nakłady na zakup gruntu (grupa 0 według Klasyfikacji Środków Trwałych); zakup gruntu należy traktować jako zakup używanego środka trwałego i wykazywać w rubryce 3, a nakłady na poprawę walorów tego gruntu (ulepszenie gruntu) w rubryce 1.

W wierszu 11 należy podać poniesione w okresie sprawozdawczym koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania zakupu, budowy lub ulepszenia środka trwałego oraz związane z nimi różnice kursowe; wartości tych nie należy zaliczać do wierszy od 02 do 10.

W wierszu 12 należy wykazać nakłady związane z budową środka trwałego na tzw. pierwsze wyposażenie, które po jej zakończeniu i rozliczeniu nie będą stanowiły środków trwałych ze względu np. na przewidywany krótki okres użytkowania.

W wierszu 13 należy podać wartość nakładów na roboty budowlano-montażowe (bez podatku VAT) zrealizowanych od stycznia do końca okresu sprawozdawczego.

Zakres robót budowlano-montażowych obejmuje:

- roboty polegające na budowie (wznoszeniu), odbudowie budynków, budowli, części budowlanej kotłów, maszyn i urządzeń technicznych, linii i sieci elektroenergetycznych, elektrotrakcyjnych i telekomunikacyjnych wraz z robotami wykończeniowymi i montażem wewnętrznych instalacji oraz konstrukcji metalowych tych obiektów,
- przygotowanie i zagospodarowanie terenu,
- budowę i rozbiórkę tymczasowych obiektów dla potrzeb budowy,
- montaż maszyn i urządzeń trwale umiejscowionych,
- roboty o charakterze modernizacyjnym (rozbudowa, przebudowa) prowadzone w istniejących obiektach budowlanych, w wyniku których uzyskuje się przynajmniej jeden z niżej wymienionych efektów:
 - zmianę charakteru (przeznaczenia) modernizowanego obiektu,
 - istotne zwiększenie jego pierwotnej wartości użytkowej,
 - przystosowanie do zmienionych warunków użytkowania,
 - wydłużenie okresu użytkowania,
 - obniżenie kosztów eksploatacji bądź poprawę jakości usług czy procesów produkcyjnych prowadzonych w tym obiekcie.

O zaliczaniu tych robót do nakładów na środki trwale decydują kryteria rzeczowe (techniczne), a nie finansowe.

Do robót budowlano-montażowych zalicza się również roboty wodno-melioracyjne i leśne dotyczące budowli i urządzeń terenowych nawadniających i odwadniających grunty, zagospodarowania pomelioracyjnego i urządzeń stawowych, zasadzenie wieloletnie (zalesienia, pierwotne plantacje chmielu), urządzenia terenów zielonych.

W wierszu 14 należy wykazać wydatki poniesione w roku sprawozdawczym na nabycie wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do aktywów trwałych i przeznaczonych do używania na potrzeby jednostki, określonych w ustawie o rachunkowości.

W wierszu 23 należy wykazać wartość inwestycji długoterminowych w rozumieniu przepisów art. 3 ust. 1 pkt 17 ww. ustawy związanych z budową lub zakupem środka trwałego oraz nabyciem wartości niematerialnych i prawnych, które nie będą użytkowane przez jednostkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowych.

Dział 3. Leasing

Dane w rubryce 1 wypełnia leasingobiorca.

W rubryce 1 należy wykazać wartość brutto **nowych** środków trwałych **przyjętych** w okresie sprawozdawczym do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing (finansowy, operacyjny) zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Dane w rubryce 2 wypełnia leasingodawca.

W rubryce 2 należy wykazać wartość brutto środków trwałych **zakupionych** w okresie sprawozdawczym z przeznaczeniem do oddania do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing (finansowy, operacyjny) zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Wartości wykazane w dziale 3 powinny być również uwzględnione odpowiednio w dziale 2.