

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

Wyszczególnienie		Stan na koniec okresu sprawozdawczego		
0		1		
Zobowiązania krótkoterminowe bez funduszy specjalnych (wiersze 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"/>	
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"/>	
	w tym	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"/>	

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 rubryce 1)		
		ogółem	w tym z importu ^{b)}			
0		1	2	3		
Ogółem nakłady (wiersze 02+03+05+06+07+08+09+10)		01	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
w tym	grunty (grupa 0)	02	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1-2)	03	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	w tym melioracje szcze-gółowe (rodzaj 226)	04	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	05	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	środki transportu (grupa 7)	06	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8)	07	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	inwentarz żywy (grupa 9)	08	<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	09	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Pozostałe nakłady związane z budową środka trwałego, które po jej zakończeniu nie będą stanowiły środka trwałego	10	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
Z wartości ogółem przypada na roboty budowlano-montażowe	11	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		
Nakłady na wartości niematerialne i prawne - ogółem		12	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
w tym	autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje	13	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	w tym	oprogramowanie komputerowe	14	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		dokumentacja i projekty zagospodarowania złóż oraz oceny eksploatacji złóż, prawa eksploatacji gruntu związanego ze złożami	15	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		koncesje i licencje (bez oprogramowania komputerowego)	16	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	prawa do wynalazków, patentów, znaków użytkowych oraz zdobniczych	17	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	koszty zakończonych prac rozwojowych	18	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	w tym koszty prac rozwojowych związanych z eksploatacją złóż	19	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	wartość firmy	20	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Nakłady na nieruchomości oraz prawa zaliczane do inwestycji		21	<input type="text"/>	<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	- finansowy
		<input type="text"/>	<input type="text"/> 1
		w tym środki transportu (grupa 7)	w tym środki transportu (grupa 7)
		<input type="text"/>	<input type="text"/> 2
		- operacyjny	- operacyjny
		<input type="text"/>	<input type="text"/> 3
		w tym środki transportu (grupa 7)	w tym środki transportu (grupa 7)
		<input type="text"/>	<input type="text"/> 4

Objaśnienia do formularza F-01/I-01

Uwaga: W e-mailu firmy każdy znak powinien zostać wpisany w odrębnej kratce.
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 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).

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

Uwaga: Dane w 2010 r. wykazywane w pełnych tysiącach złotych w kwotach narastających od początku do końca okresu sprawozdawczego.

Objaśnienie do pytania 7 „Czy jednostka sporządza roczne sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości?”

Na pytanie 7 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.

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, środki pieniężne otrzymane tytułem dopłat do cen sprzedaży. Przychody netto ze sprzedaży produktów obejmują m.in. należne, bez podatku od towarów i usług, kwoty za sprzedane produkty (niezależnie od tego, czy zostały zapłacone) wynikające z przemnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży, skorygowane o należne dopłaty i udzielone rabaty oraz bonifikaty.

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

Uwaga: Równoznaczne do pojęcia „eksport”, stosowanego w odniesieniu do krajów pozaunijnych jest pojęcie „wewnątrzspółnotowa 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 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.

Wiersz 07 – należy wykazać całkowitą wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów, która dotyczy sprzedaży na eksport.

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

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 25 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” (wiersz 10) nie powinna zawierać wartości energii na pokrycie strat i różnic bilansowych. Wartość tej energii należy ująć w „pozostałych kosztach operacyjnych” (wiersz 33 i 36).

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 zniekształca 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, opłaty za gospodarcze użytkowanie środowiska, gdy nie mają charakteru sankcyjnego), podatek od towarów i usług (niepodlegający odliczeniu), wpłaty na PFRON.

Wiersz 17 – należy wykazać wynagrodzenie brutto (pracowników jednostki z tytułu stosunku pracy, z tytułu umów-zlecenia, umów o dzieło i agencyjnych).

Wiersz 19 – 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 22 – 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.

Wiersz 24 – 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 25 – należy wykazać wartość sprzedanych towarów i materiałów wg cen nabycia lub w cenach zakupu.

Wiersz 26 – należy wykazać zysk ze sprzedaży, tj. nadwyżkę przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi wykazanych w wierszu 01 działu 1 nad kosztami działalności operacyjnej wykazanych w wierszu 08 działu 1.

Wiersz 27 – należy wykazać stratę ze sprzedaży, tj. nadwyżkę kosztów działalności operacyjnej wykazanych w wierszu 08 działu 1 nad przychodami netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi w wierszu 01 działu 1.

Wiersz 28 – należy wykazać pozostałe przychody operacyjne, które pośrednio są związane 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, przychody powstałe w wyniku aktualizacji wartości nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, jak również ich przekwalifikowania odpowiednio do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do ich wyceny przyjęto cenę rynkową lub inaczej określoną wartość godziwą.

Wiersz 30 – należy wykazać kwotę należnych dotacji związanych pośrednio z działalnością operacyjną jednostki.

W wierszu 31 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 33 – 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, koszty powstałe w wyniku aktualizacji wartości nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, jak również ich przekwalifikowania odpowiednio do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do ich wyceny przyjęto cenę rynkową lub inaczej określoną wartość godziwą.

W wierszu 39 należy wykazać zysk na działalności operacyjnej, który stanowi dodatnią różnicę między przychodami netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi (wiersz 01 + wiersz 28) a kosztami działalności operacyjnej oraz pozostałymi kosztami operacyjnymi (wiersz 08 + wiersz 33).

Wiersz 40 – należy wykazać stratę na działalności operacyjnej, tj. nadwyżkę kosztów wykazanych w wierszach 08 i 33, nad przychodami wykazanymi w wierszach 01 i 28.

Wiersz 41 – 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 (dotyczy innych inwestycji niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości), 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.

Wiersz 45 – należy wykazać przychody odsetkowe od przedsiębiorstw należących do sektora niefinansowego (przykładowo: odsetki od pożyczek udzielonych innym przedsiębiorstwom niefinansowym, odsetki od obligacji emitowanych przez przedsiębiorstwa niefinansowe). Nie należy w tym miejscu wykazywać przychodów odsetkowych od należności od sektora finansowego (przykładowo: odsetek od depozytów bankowych).

Wiersz 50 – 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 (dotyczy innych inwestycji niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości), nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Wiersz 57 – należy wykazać zysk z działalności gospodarczej, tj. nadwyżkę przychodów wykazanych w wierszach (01+28+41) nad kosztami wykazanymi w wierszach (08+33+50).

Wiersz 58 – należy wykazać stratę z działalności gospodarczej, tj. nadwyżkę kosztów wykazanych w wierszach (08+33+50) nad przychodami wykazanymi w wierszach (01+28+41).

Wiersz 59 – 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 60 – 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 61 – należy wykazać zysk brutto, tj. nadwyżkę przychodów i zysków nadzwyczajnych wykazanych w wierszach (01+28+41+59) nad kosztami i stratami nadzwyczajnymi wykazanymi w wierszach (08+33+50+60).

Wiersz 62 – należy wykazać stratę brutto, tj. nadwyżkę kosztów i strat nadzwyczajnych wykazanych w wierszach (08+33+50+60) nad przychodami i zyskami nadzwyczajnymi wykazanymi w wierszach (01+28+41+59).

Wiersz 63 – należy wykazać podatek dochodowy (zgodnie z art. 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości).

Wiersz 66 – należy wykazać między innymi wpłaty z zysku na rzecz budżetu.

Wiersz 67 – należy wykazać zysk netto, tj. dodatnią różnicę między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku.

Wiersz 68 – 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.

Wiersz 69 – należy wykazać dotacje do działalności operacyjnej stanowiące jedno ze źródeł finansowania działalności podstawowej jednostki.

Wiersz 71 – należy wykazać całkowite wydatki na spłatę zadłużenia (całości zadłużenia, np. wobec banków, innych przedsiębiorstw niefinansowych zarówno powiązanych, jak i niepowiązanych), obejmujące raty kapitałowe i odsetki, które zostały rzeczywiście poniesione w okresie sprawozdawczym. Nie należy w tym wierszu wykazywać zobowiązań wymagalnych w okresie sprawozdawczym, które nie zostały w tym okresie spłacone.

Wiersz 72 – 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: Równoznaczne do pojęcia „import”, stosowanego w odniesieniu do krajów pozaunijnych, **jest pojęcie „wewnątrzwspólnotowe nabycie”,** w odniesieniu do krajów członkowskich UE.

Wiersze 75–78 – Podatek akcyzowy – wypełniają podmioty, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie akcyzy.

Wiersz 79 – 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 80 – 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 wspólników 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 trwałe

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 wierszu 02 do 05 powinny być zgodne z art. 28 i 34 ustawy z dnia 29 września 1994 r. 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 rozliczenia 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 wierszu 18 działu 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 osobami, 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.

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) na własne potrzeby środków trwałych, nakłady na środki trwałe w budowie (niezakończone, tj. na przyszłe środki trwałe), nakłady na ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję i modernizację) własnych środków trwałych, na ulepszenie obcych środków trwałych oraz inne nakłady związane z budową środka trwałego, tzw. pierwsze wyposażenie – wraz z kosztami ponoszonymi przy ich nabyciu, tj. kosztami transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, ceł itp. – niezależnie o źródła 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 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.

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 2002 r. Nr 18, poz. 169 oraz z 2004 r. Nr 260, poz. 2589).

W wierszach od 02 do 08 należy podać:

- **w rubryce 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 rubryce 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 rubryce 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 09 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 08.

W wierszu 10 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 11 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 na potrzeby budowy,
- montaż maszyn i urządzeń trwale umiejscowionych,
- roboty o charakterze modernizacyjnym (rozbudowa, przebudowa) prowadzone w istniejących obiektach budowlanych, w których wyniku 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 trwałe 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 12 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 21 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).

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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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