

Dział 2. Wartość brutto¹⁾ środków trwałych i nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych w 2009 r.
(w pełnych złotych)

1. Informacje podać w zależności od rodzaju prowadzonej ewidencji:

- wiersz 1 wypełniają wszystkie przedsiębiorstwa niezależnie od prowadzonej ewidencji,
- wiersze 2, 3, 4, 5, 6 wypełniają jednostki prowadzące księgi rachunkowe lub podatkową księgę przychodów i rozchodów

Wyszczególnienie		Wartość brutto środków trwałych stan na koniec roku	Nakłady na nowe środki trwałe, ulepszenia istniejących oraz zakup używanych środków trwałych
Ogółem	1	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
z tego	grunty (łącznie z prawem wieczystego użytkowania)	2	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	budynki i lokale ²⁾ oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	maszyny i urządzenia techniczne	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"/>
	środki transportu	5	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	pozostałe środki trwałe	6	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

2. Jaka była wartość brutto (wypełniają wszystkie jednostki):

1. sprzedanych środków trwałych

2. zlikwidowanych środków trwałych

3. środków trwałych przyjętych w leasing finansowy

Dział 3. Podatki dochodowy i VAT za 2009 r. (w pełnych złotych)

Jaka była wartość:

podatku dochodowego ³⁾ od prowadzonej działalności gospodarczej (w przypadku ryczału - ryczałtowane opodatkowanie) - wypełniają wszystkie jednostki	1	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podatku VAT należnego ogółem - wypełniają tylko jednostki składające deklarację podatkową podatku od towarów i usług VAT (poz. 41 deklaracji VAT-7)	2	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podatku VAT naliczonego ogółem - wypełniają tylko jednostki składające deklarację podatkową podatku od towarów i usług VAT (poz. 45 + 47 deklaracji VAT-7)	3	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Dział 4. Przychody i koszty z całokształtu działalności w 2009 r. (w pełnych złotych)

Informacje podać w zależności od rodzaju prowadzonej ewidencji:

- prowadzący księgi rachunkowe wypełniają wszystkie wiersze,
- prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów wypełniają wiersze 1, 2, 3 i 5,
- pozostałe jednostki wypełniają wiersze 1 i 2 (w przypadku braku ewidencji **dane wykazać szacunkowo**).

A. Przychody netto z całokształtu działalności (bez VAT)		1	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
B. Koszty z całokształtu działalności (bez nakładów na środki trwałe)		2	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
w tym	wydatki na zakup towarów handlowych i materiałów według cen zakupu	3	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
	w tym zakup materiałów	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"/>
	podatek akcyzowy (nie dotyczy wyrobów importowanych)	5	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

Dział 5. Wartość zapasów (w pełnych złotych)

Wartość zapasów na dzień 1.01.2009 r.

Wartość zapasów na dzień 31.12.2009 r.

¹⁾ Wartość ewidencyjna z ksiąg (bez potrącenia umorzeń).
²⁾ Łącznie ze spółdzielczym prawem do lokalu użytkowego.
³⁾ Lub wpłaconych w roku kalendarzowym zaliczek.

Zapasy obejmują:
 • półprodukty, produkty w toku i produkty gotowe - bez VAT,
 • materiały i towary w cenach zakupu - łącznie z VAT.

Objaśnienia do formularza SP-3

Dział 2. Wartość brutto środków trwałych i nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych w 2009 r.

Punkt 1

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

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

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

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

Dział 4. Przychody i koszty z całokształtu działalności w 2009 r.

Punkt A, wiersz 1

Przychody netto z całokształtu działalności to:

- przychody ze sprzedaży produktów, robót, usług (otrzymane i należne),
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, środków trwałych, wyposażenia i inwestycji,
- pozostałe przychody operacyjne (otrzymane i należne),
- przychody finansowe.

Jednostki prowadzące:

- podatkową księgę przychodów i rozchodów przepisują wartość zaksięgowaną w kolumnie 9 „Razem przychód”,
- ewidencję przychodów sumują zapisy zaksięgowane w kolumnie 10 „Ogółem przychód” za okres styczeń – grudzień.

Punkt B, wiersz 2

Koszty z całokształtu działalności to:

- koszty działalności operacyjnej,
- pozostałe koszty operacyjne,
- koszty finansowe.

Jednostki prowadzące podatkową księgę przychodów i rozchodów sumują wartości z kolumny 10 „Zakup towarów handlowych i materiałów według cen zakupu”, z kolumny 11 „Koszty uboczne zakupu” oraz kolumny 15 „Razem wydatki”.

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

Punkt B, wiersz 5

Wartość podatku akcyzowego wypełniają jednostki będące producentami wyrobów akcyzowych.

Podatek należny od sprzedaży dotyczy wyrobów własnej produkcji i usług bez ewentualnych odliczeń podatku akcyzowego zapłaconego przy zakupie, np. samochodu lub wyrobów alkoholowych.

Dział 6. Informacje specjalistyczne za 2009 r.

Punkt 1A

Sprzedaż detaliczna – sprzedaż towarów własnych i komisowych (nowych i używanych) w punktach sprzedaży detalicznej, innych punktach sprzedaży (np. sklepy, magazyny) w ilościach odpowiadających potrzebom indywidualnych konsumentów.

W wartości sprzedaży detalicznej uwzględnia się wartość wytworzonych wyrobów sprzedawanych we własnych punktach sprzedaży detalicznej.

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

Punkt 2B

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

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