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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**SP** **Roczna ankieta przedsiębiorstwa**	Portal sprawozdawczy GUS www.stat.gov.pl Urząd Statystyczny 02-134 Warszawa ul. 1 Sierpnia 21
Numer identyfikacyjny – REGON	**za rok 2013**	Przekazać w terminie do 30 kwietnia 2014 r.

Obowiązek przekazywania danych statystycznych wynika z art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r. poz. 591, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2012 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2013 (Dz. U. poz. 1391, z późn. zm.).

(e-mail sekretariatu jednostki sporządzającej sprawozdanie – WYPEŁNIAĆ WIELKIMI LITERAMI)

Część I. PODSTAWOWE DANE O PRZEDSIĘBIORSTWIE

Dział 1. Dane o sytuacji prawno-organizacyjnej

1. Dane identyfikacyjne przedsiębiorstwa

ID **OP** **FP**
TL **FX** **PKD 2007**
WO **OT** **POW** **GD**

W przypadku zmiany jakiejkolwiek z podanych w pozycji 1 informacji prosimy o jej skreślenie i podanie poniżej, w odpowiednim miejscu, informacji według ***stanu na dzień 31 XII 2013 r.***

Jeżeli dane podane w poz. 1 są zgodne ze stanem faktycznym, prosimy nie wypełniać poniższych rubryk.

nazwa pełna

nazwa pełna – dok.

województwo

powiat

gmina/miasto/dzielnica

kod pocztowy — miejscowość, w której mieści się poczta

miejscowość

ulica *(zgodnie z nazwą urzędową)* — nr nieruchomości — nr lokalu

telefon — faks — podstawowa forma prawna OP — szczególna forma prawna FP

(wypełnia US)
WO OT
POW GD
IMI

Uwaga: Pozycje 2 i 4 wypełniają tylko te przedsiębiorstwa, które nie złożyły ankiety w ubiegłym roku.

2. Data wystawienia pierwszej faktury rok mies. dzień

3. Rok obrotowy *(nie dotyczy podmiotów prowadzących księgę przychodów i rozchodów)*

3.1 data rozpoczęcia rok mies. dzień

3.2 data zakończenia rok mies. dzień

4. Nr identyfikacyjny podatnika NIP

. . . . . .

5. Stan aktywności prawnej i ekonomicznej w dniu 31 XII
(prosimy otoczyć kółkiem symbol właściwej odpowiedzi)

podmiot aktywny	
›› prowadzący działalność ……..	**11**
›› w budowie, organizujący się ……	**12**
›› w stanie likwidacji ……..	**13**
›› w stanie upadłości …….....	**14**
podmiot nieaktywny	
›› jeszcze nie podjął działalności ……	**21**
›› w stanie likwidacji ……	**23**
›› w stanie upadłości …….....	**24**
›› z zawieszoną działalnością ……..	**25**
›› z zakończoną działalnością (niewykreślony z rejestru sądowego/ewidencji) ……	**26**

(e-mail osoby sporządzającej sprawozdanie – WYPEŁNIAĆ WIELKIMI LITERAMI)

…… (imię, nazwisko i telefon osoby sporządzającej sprawozdanie)

…….. (miejscowość, data)

…… (pieczątka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy)

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

6. Czy przedsiębiorstwo posiada oddziały, zakłady lub udziały w podmiotach poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej?	☐ 1. tak ☐ 2. nie

7. Czy przedsiębiorstwo poniosło nakłady na działalność badawczo-rozwojową? *(Proszę zaznaczyć właściwą odpowiedź)*	a) wewnętrzne (prowadzone w jednostce)	1. tak ☐	2. nie ☐
	b) zewnętrzne (zlecone przez jednostkę)	1. tak ☐	2. nie ☐

8. Informacje o sposobie powstania lub zmianach w przedsiębiorstwie (KZ)

Nie nastąpiło żadne z wymienionych niżej zdarzeń 01 – 10 *(zakreślić obok symbol 00)*	**00**

Symbol zdarzenia	Data		*Prosimy wpisać symbole zdarzeń, które nastąpiły w ciągu roku kalendarzowego, oraz ich daty.*
	mies.	dzień	
			Przedsiębiorstwo powstało
			›› 01 – jako nowe
			›› 02 – w wyniku całkowitego przejęcia innego przedsiębiorstwa
			›› 03 – z wydzielenia z innego przedsiębiorstwa
			›› 04 – z podziału innego przedsiębiorstwa
			›› 05 – z połączenia przedsiębiorstw
			›› 06 – z połączenia części przedsiębiorstw
			Zmiany w przedsiębiorstwie
			›› 07 – z przedsiębiorstwa wydzielono nowe przedsiębiorstwa
			›› 08 – wchłonęło inne przedsiębiorstwa
			›› 09 – wchłonęło części innych przedsiębiorstw
			›› 10 – zmiana formy prawnej

9. Jeżeli w pozycji 8 wpisano jedno lub więcej zdarzeń o symbolu 02 – 09, to po zapoznaniu się z odpowiednią częścią objaśnień należy opisać poniżej dane o przedsiębiorstwie lub przedsiębiorstwach.

symbol zdarzenia | data zdarzenia (mies. / dzień) | Numer identyfikacyjny − REGON

pełna nazwa

pełna nazwa (cd.)

województwo | WO

powiat | POW

gmina/miasto/dzielnica | GD

symbol zdarzenia | data zdarzenia (mies. / dzień) | Numer identyfikacyjny − REGON

pełna nazwa

pełna nazwa (cd.)

województwo | WO

powiat | POW

gmina/miasto/dzielnica | GD

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

Dział 2. Rodzaje działalności przedsiębiorstwa

Lp.	Opis rodzaju działalności (produkcji, wykonywanych robót, świadczonych usług, działalności handlowej) według PKD	Symbol klasy według PKD *(wypełnia US)*	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (bez podatku VAT) w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*
0	1	2	3
OGÓŁEM PRZEDSIĘBIORSTWO *(wartość ogółem w rubryce 3 równa jest sumie wartości podanych w wierszach: 02 + 07 + (05−06) dział 2 część II; dla podmiotów prowadzących księgi przychodów i rozchodów wartości podanej w wierszu 01 dział 2 część II)*			

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

Dział 2. Rodzaje działalności przedsiębiorstwa – cd.

Lp.	Opis rodzaju działalności (produkcji, wykonywanych robót, świadczonych usług, działalności handlowej) według PKD	Symbol klasy według PKD *(wypełnia US)*	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (bez podatku VAT) w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*
0	1	2	3
OGÓŁEM PRZEDSIĘBIORSTWO *(wartość ogółem w rubryce 3 równa jest sumie wartości podanych w wierszach: 02 + 07 + (05−06) dział 2 część II; dla podmiotów prowadzących księgi przychodów i rozchodów wartości podanej w wierszu 01 dział 2 część II)*			

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

Część II. BILANS I RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Czy przedsiębiorstwo prowadzi: *(prosimy otoczyć kółkiem symbol właściwej odpowiedzi)*	›› księgi rachunkowe	1
	›› podatkową księgę przychodów i rozchodów	2
	›› ewidencję przychodów	3
	›› brak wydzielonej ewidencji (karta podatkowa) ...	4

*Jeśli odpowiedź **2**, prosimy wypełnić wiersz 27 rubryki 1 i 2 w dziale 1 oraz wiersze: 01, 09, 62 w dziale 2 oraz wiersze 70 i 71 danych uzupełniających do działu 2.*
Jeśli odpowiedź 3 lub 4, prosimy o zwrot sprawozdania z podaniem w punkcie 1.1 liczby pracujących w dniu 31 XII

1.1. Liczba pracujących

2. Jeśli przedsiębiorstwo prowadzi księgi rachunkowe (odpowiedź **1** z pytania 1), to czy: *(prosimy otoczyć kółkiem symbol właściwej odpowiedzi)*	›› sporządza bilans i rachunek zysków i strat za rok kalendarzowy	1
	›› podaje dane bilansowe tylko na koniec roku (rubryka 2) i rachunek zysków i strat za rok kalendarzowy (pełny)	2

3. Czy bilans i rachunek zysków i strat zawiera dane oddziałów (zakładów) znajdujących się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej? *(prosimy otoczyć kółkiem symbol właściwej odpowiedzi)*	›› tak	1
	›› nie	2

3.1. Jeśli tak (1), proszę podać symbole krajów, w których znajdują się Wasze zakłady, oraz udział przychodów wykazanych w wierszach 02+07 działu 2 osiągniętych poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2013 r.

Symbole krajów	1							
Udział przychodów w %	2							

4. Czy przedsiębiorstwo sporządza sprawozdanie finansowe *(załączony bilans oraz rachunek zysków i strat)* zgodnie z:	›› ustawą o rachunkowości*	1
	›› Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości**	2

4.1. Jeśli odpowiedź **2,** to czy wynika to z:	›› art. 45 ust. 1a ustawy o rachunkowości	1
	›› art. 45 ust. 1b ustawy o rachunkowości	2

* Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).
** Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

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

AKTYWA (Wyszczególnienie)		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
0		1	2
A. Aktywa trwałe (wiersze 02+06+15+16+24)	01		
I. Wartości niematerialne i prawne	02		
w tym: koszty zakończonych prac rozwojowych	03		
w tym: wartość firmy	04		
w tym: zaliczki na wartości niematerialne i prawne	05		
II. Rzeczowe aktywa trwałe (wiersze 07+13+14)	06		
Środki trwałe (wiersze od 08 do 12)	07		
grunty	08		
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	09		
urządzenia techniczne i maszyny	10		

AKTYWA (Wyszczególnienie)		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
0		1	1
środki transportu	11		
inne środki trwałe	12		
Środki trwałe w budowie	13		
Zaliczki na środki trwałe w budowie	14		
III. Należności długoterminowe	15		
IV. Inwestycje długoterminowe	16		
w tym: nieruchomości	17		
w tym: wartości niematerialne i prawne	18		
w tym: długoterminowe aktywa finansowe	19		
w tym: w tym: udziały lub akcje	20		
w tym: w tym: inne papiery wartościowe	21		
w tym: w tym: udzielone pożyczki	22		
w tym: w tym: w tym udzielone pożyczki zagraniczne	23		

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

AKTYWA (wyszczególnienie)		Stan na	
		początek roku	koniec roku
0		1	2
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24		
w tym aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25		
B. Aktywa obrotowe (wiersze 27+33+36+43)	26		
I. Zapasy (wiersze 28 do 32)	27		
Materiały	28		
Półprodukty i produkty w toku	29		
Produkty gotowe	30		
Towary	31		
Zaliczki na dostawy	32		
II. Należności krótkoterminowe	33		
w tym: z tytułu dostaw i usług	34		
w tym: z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	35		
III. Inwestycje krótkoterminowe	36		
w tym: udziały lub akcje	37		
w tym: inne papiery wartościowe	38		
w tym: udzielone pożyczki	39		
w tym: środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	40		
w tym: w tym środki pieniężne w kasie i na rachunkach	41		
w tym: w tym środki pieniężne w kasie	42		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	43		
Aktywa razem (A+B) (wiersze 01+26)	44		

PASYWA (Wyszczególnienie)		Stan na	
		początek roku	koniec roku
0		1	2
A. Kapitał (fundusz) własny (wiersze 46 do 54)	45		
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	46		
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	47		
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	48		
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	49		
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	50		
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	51		
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	52		
VIII. Zysk (strata) netto	53		
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	54		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (wiersze 56+59+67+79)	55		
I. Rezerwy na zobowiązania	56		
w tym: rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	57		
w tym: rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	58		
II. Zobowiązania długoterminowe	59		
w tym: kredyty i pożyczki	60		
w tym: kredyty bankowe	61		
w tym: w tym kredyty zagraniczne	62		
w tym: pożyczki	63		
w tym: w tym pożyczki zagraniczne	64		
w tym: z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	65		
w tym: inne zobowiązania finansowe	66		

PASYWA (wyszczególnienie)			Stan na	
			początek roku	koniec roku
0			1	2
III. Zobowiązania krótkoterminowe		67		
w tym	kredyty i pożyczki	68		
	w tym: kredyty bankowe	69		
	w tym: w tym kredyty zagraniczne	70		
	w tym: pożyczki	71		
	w tym: w tym pożyczki zagraniczne	72		
	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	73		
	z tytułu dostaw i usług	74		
	zaliczki otrzymane na dostawy	75		
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	76		
	z tytułu wynagrodzeń	77		
Fundusze specjalne		78		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		79		
w tym ujemna wartość firmy		80		
Pasywa razem (A+B) (wiersze 45+55)		81		

Dane uzupełniające do bilansu w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*
Uwaga: Wiersze 87 do 94 wypełniają spółki

Wyszczególnienie			Stan na	
			początek roku	koniec roku
0			1	2
Umorzenie rzeczowych aktywów trwałych		82		
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych		83		
Z wiersza 33 należności krótkoterminowe przeterminowane		84		
Z wiersza 59 zobowiązania długoterminowe przeterminowane		85		
Z wiersza 67 zobowiązania krótkoterminowe przeterminowane		86		
Z wiersza 46 dział 1 kapitał zakładowy		87		
z tego przypada na mienie:	Skarbu Państwa	88		
	państwowych osób prawnych	89		
	jednostek samorządu terytorialnego	90		
	krajowych osób fizycznych	91		
	pozostałych krajowych jednostek prywatnych	92		
	osób zagranicznych	93		
	rozproszone	94		

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

Wyszczególnienie		Stan na	
		początek roku	koniec roku
0		1	2
Środki trwałe, którym przywrócono wartość, wprowadzone do bilansu	95		
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	96		

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

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

Wyszczególnienie			Kwota w tys. zł
0			1
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi (wiersze 02+04+05+07)		01	
z tego	przychody netto ze sprzedaży produktów	02	
	w tym sprzedaż na eksport	03	
	zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) (+ lub -)	04	
	koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	05	
	w tym koszt wytworzenia produktów przekazanych do własnych sklepów	06	
	przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	07	
	w tym sprzedaż na eksport	08	
B. Koszty działalności operacyjnej (wiersze 10+11+13+15+18+20+24+26)		09	
z tego	amortyzacja	10	
	zużycie materiałów i energii	11	
	w tym energii	12	
	usługi obce	13	
	w tym zakupione w celu odsprzedaży (podwykonawstwo)	14	
	podatki i opłaty	15	
	w tym podatek akcyzowy	16	
	w tym podatek akcyzowy związany ze sprzedażą produktów	17	
	wynagrodzenia	18	
	w tym ze stosunku pracy	19	
	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	20	

Wyszczególnienie				Kwota w tys. zł
0				1
z tego	w tym	składki z tytułu ubezpieczeń społecznych	21	
		wydatki na szkolenia pracowników	22	
		wydatki na ochronę zdrowia	23	
	pozostałe koszty rodzajowe		24	
	w tym podróże służbowe		25	
	wartość sprzedanych towarów i materiałów		26	
C_1. Zysk ze sprzedaży (wiersze 01 – 09) > 0			27	
C_2. Strata ze sprzedaży (wiersze 01 – 09) < 0			28	
D. Pozostałe przychody operacyjne (wiersze 30+31+32)			29	
z tego	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		30	
	dotacje		31	
	inne przychody operacyjne		32	
	w tym rozwiązane rezerwy		33	
E. Pozostałe koszty operacyjne (wiersze 35+36+37)			34	
z tego	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		35	
	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		36	
	inne koszty operacyjne		37	
	w tym	rezerwy na przyszłe zobowiązania	38	
		odpisane wierzytelności (w wyniku postępowań upadłościowych, układowych i naprawczych)	39	
F_1. Zysk z działalności operacyjnej (wiersze 01-09+29-34) > 0			40	
F_2. Strata z działalności operacyjnej (wiersze 01-09+29-34) < 0			41	

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

Wyszczególnienie			Kwota w tys. zł
0			1
G. Przychody finansowe (wiersze 43+44+46+47+48)		42	
z tego	dywidendy i udziały w zyskach	43	
	odsetki	44	
	w tym przychody odsetkowe (odsetki od pożyczek udzielonych innym przedsiębiorstwom)	45	
	zysk ze zbycia inwestycji	46	
	aktualizacja wartości inwestycji	47	
	inne	48	
	w tym nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	49	
H. Koszty finansowe (wiersze 51+52+53+54)		50	
z tego	odsetki	51	
	strata ze zbycia inwestycji	52	
	aktualizacja wartości inwestycji	53	
	inne	54	
	w tym nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	55	
I_1. Zysk z działalności gospodarczej (wiersze 01-09+29-34+42-50)>0		56	
I_2. Strata z działalności gospodarczej (wiersze 01-09+29-34+42-50)<0		57	
J_1. Zyski nadzwyczajne		58	
J_2. Straty nadzwyczajne		59	
K_1. Zysk brutto (wiersze 01-09+29-34+42-50+58-59)>0		60	
K_2. Strata brutto (wiersze 01-09+29-34+42-50+58-59)<0		61	

Wyszczególnienie			Kwota w tys. zł
0			1
L. Podatek dochodowy		62	
z tego	część bieżąca	63	
	część odroczona	64	
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)		65	
N_1. Zysk netto (wiersze 01-09+29-34+42-50+58-59-62-65)>0		66	
N_2. Strata netto (wiersze 01-09+29-34+42-50+58-59-62-65)<0		67	

Dane uzupełniające do działu 2 w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*

Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł
0		1
Z wiersza 01 przypada na dotacje do działalności podstawowej	68	
Z wiersza 02 przypada na dotacje do produktów (wyrobów i usług)	69	
Kwota podatku VAT podlegającego wpłacie do budżetu (za rok kalendarzowy)	70	
Kwota podatku VAT do zwrotu (za rok kalendarzowy	71	
Wydatki na spłatę zadłużenia (zapłacone raty kapitałowe i odsetki bankom, przedsiębiorstwom niefinansowym)	72	

Dane dodatkowe dla jednostek sporządzających rachunek zysków i strat według MSR w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*

Podatek akcyzowy od wyrobów krajowych (producent)	73	
w tym podatek akcyzowy związany ze sprzedażą produktów (w wierszu 02)	74	

..... (imię, nazwisko, telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie)

..... (miejscowość i data)

..... (pieczątka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy)

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

Część III. ŚRODKI TRWAŁE

Dział 1. Wartość brutto środków trwałych oraz nakłady na ich budowę, zakup i ulepszenie w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*

Nazwa i symbol wg Klasyfikacji Środków Trwałych		Środki trwałe						Nakłady poniesione w okresie sprawozdawczym na:	
		stan na początek roku	wzrost wartości brutto z tytułu innego niż budowa, zakup, ulepszenie [a), b)]	zmniejszenie wartości brutto z tytułu			stan na koniec roku	nowe obiekty majątkowe (budowa, zakup) oraz ulepszenie [a)] istniejących	zakup używanych środków trwałych
				likwidacji	sprzedaży	innego niż wymienione (w tym przekazania[c)]) w rubrykach 3 i 4			
0		1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem (wiersze: 02+04+06+08+10+11+12), a w rubryce 7 (wiersze: 02+04+06+08+10+11+12+19+20)	01								
Grunty (grupa 0)	02								
w tym zasadzenia wieloletnie	03								
Budynki i lokale (grupa 1)	04								
w tym budynki mieszkalne i lokale mieszkalne (rodzaje 110 i 122)	05								
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	06								
w tym melioracje szczegółowe (rodzaj 226)	07								
Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3−6)	08								
w tym zespoły komputerowe (rodzaj 491)	09								
Środki transportu (grupa 7)	10								
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8)	11								
Inwentarz żywy (grupa 9)	12								

*[a)] Przez ulepszenie należy rozumieć przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację. [b)] W przypadku **otrzymania** środków trwałych od innych podmiotów w wierszach 1−3 proszę podać od których (nazwa i miejscowość) oraz ich wartość (w tys. zł). [c)] W przypadku **przekazania** środków trwałych innym podmiotom w wierszach 4 i 5 proszę podać którym (nazwa i miejscowość) oraz ich wartość (w tys. zł):*

1.	4.
2.	5.
3.	6.

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

Cześć III. ŚRODKI TRWAŁE – cd.

Dane uzupełniające do działu 1 w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*

Z wiersza 06 rubryki 6 przypada na wartość melioracji podstawowych (rodzaj 225)				13	
Z rubryki 7	wiersz 08	przypada na import	maszyn i urządzeń technicznych (grupy 3−6)	14	
	wiersz 10		środków transportu (grupa 7)	15	
	wiersz 11		narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8)	16	
Wartość nowych, przyjętych do użytku (do ewidencji środków trwałych) w roku sprawozdawczym (bez zakupu używanych)			budynków i lokali (grupa 1)	17	
			obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	18	
Koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania zakupu, budowy lub ulepszenia środka trwałego poniesione w okresie sprawozdawczym oraz związane z nimi różnice kursowe				19	
Pozostałe nakłady związane z budową środka trwałego, które po jej zakończeniu nie będą stanowiły środka trwałego				20	
Wartość brutto (tj. bez potrącenia umorzeń) wartości niematerialnych i prawnych (stan w dniu 31 XII)				21	
w tym	autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje			22	
	w tym	oprogramowanie komputerowe		23	
		dokumentacja i projekty zagospodarowania złóż oraz oceny eksploatacji złóż, prawa eksploatacji gruntu związanego ze złożami		24	
		koncesje i licencje (bez oprogramowania komputerowego)		25	
	prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, użytkowych oraz zdobniczych			26	
	koszty zakończonych prac rozwojowych			27	
	w tym koszty prac rozwojowych związane z eksploatacją złóż			28	
	wartość firmy			29	
Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji długoterminowych – stan w dniu 31 XII				30	

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

Część III. ŚRODKI TRWAŁE – dokończenie

Dział 1.0. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*

Wyszczególnienie			Ogółem (rubryki: 2+3+4+6+7+8)	Grunty (grupa 0)	Budynki i lokale (grupa 1)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	w tym melioracje szczegółowe (rodzaj 226)	Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3−6)	Środki transportu (grupa 7)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8)
0			1	2	3	4	5	6	7	8
Dotychczasowe odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) ogółem		1								
w tym	wartość środków trwałych całkowicie zamortyzowanych (umorzonych)	2								
	odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) w roku sprawozdawczym	3								

Dział 1.1. Leasing finansowy w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*

Wyszczególnienie		Ogółem	w tym		
			maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3−6)	środki transportu (grupa 7)	narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (grupa 8)
0		1	2	3	4
Wartość brutto środków trwałych przyjętych w roku sprawozdawczym do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing finansowy	1				
Wartość brutto środków trwałych oddanych w roku sprawozdawczym do odpłatnego używania w leasing finansowy	2				

Dział 2. Finansowanie nakładów w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*

Wyszczególnienie			Ogółem (rubryki: 2+3+4+5+7+8)	Źródła finansowania						Nakłady niesfinansowane
				środki		kredyty i pożyczki krajowe	środki bezpośrednio z zagranicy		inne źródła razem	
				własne	budżetowe		razem	w tym kredyt bankowy		
0			1	2	3	4	5	6	7	8
Ogółem nakłady (wiersze: 2+4+5+6)		1								
z tego na	środki trwałe	2								
	w tym nakłady na nowe obiekty majątkowe i ulepszanie istniejących	3								
	wartości niematerialne i prawne	4								
	nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji długoterminowych	5								
	pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6								

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

Dział 3. Nakłady na środki trwałe według kierunków inwestowania

Wypełniają podmioty, u których liczba pracujących przekracza 100 osób.

	Nazwa kierunku inwestowania	Lokalizacja inwestycji (symbol województwa – WO, symbol powiatu – POW, symbol gminy – GD, nazwa powiatu i nazwa gminy) [a)]	Symbol kierunku inwestowania *(wypełnia US)*	Nakłady poniesione w roku sprawozdawczym na nowe obiekty majątkowe oraz ulepszenie istniejących w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*
	0	1	2	3
Z nakładów na środki trwałe ogółem przypada na kierunki inwestowania:				
001		WO POW GD . . . . …….. nazwa powiatu …….. nazwa gminy	. . . .	
002		WO POW GD . . . . …….. nazwa powiatu …….. nazwa gminy	. . . .	
003		WO POW GD . . . . …….. nazwa powiatu …….. nazwa gminy	. . . .	
004		WO POW GD . . . . …….. nazwa powiatu …….. nazwa gminy	. . . .	
005		WO POW GD . . . . …….. nazwa powiatu …….. nazwa gminy	. . . .	
006		WO POW GD . . . . …….. nazwa powiatu …….. nazwa gminy	. . . .	
007		WO POW GD . . . . …….. nazwa powiatu …….. nazwa gminy	. . . .	

[a)] Symbol województwa (według wykazu zamieszczonego w objaśnieniach do formularza), nazwę powiatu i nazwę gminy wypełnia jednostka sprawozdawcza, natomiast symbol powiatu (POW) i gminy (GD) wypełnia US.

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

Cd. działu 3. Nakłady na środki trwałe według kierunków inwestowania

	Nazwa kierunku inwestowania	Lokalizacja inwestycji (symbol województwa – WO, symbol powiatu – POW, symbol gminy – GD, nazwa powiatu i nazwa gminy) [a)]	Symbol kierunku inwestowania *(wypełnia US)*	Nakłady poniesione w roku sprawozdawczym na nowe obiekty majątkowe oraz ulepszenie istniejących w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*
	0	1	2	3
Z nakładów na środki trwałe ogółem przypada na kierunki inwestowania:				
008		WO POW GD . . . …….. nazwa powiatu …….. nazwa gminy	. . . .	
009		WO POW GD . . . …….. nazwa powiatu …….. nazwa gminy	. . . .	
010		WO POW GD . . . …….. nazwa powiatu …….. nazwa gminy	. . . .	
011		WO POW GD . . . …….. nazwa powiatu …….. nazwa gminy	. . . .	
012		WO POW GD . . . …….. nazwa powiatu …….. nazwa gminy	. . . .	
013		WO POW GD . . . …….. nazwa powiatu …….. nazwa gminy	. . . .	
014		WO POW GD . . . …….. nazwa powiatu …….. nazwa gminy	. . . .	
015		WO POW GD . . . …….. nazwa powiatu …….. nazwa gminy	. . . .	

[a)] Symbol województwa (według wykazu zamieszczonego w objaśnieniach do formularza), nazwę powiatu i nazwę gminy wypełnia jednostka sprawozdawcza, natomiast symbol powiatu (POW) i gminy (GD) wypełnia US.

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

Część IV. PODSTAWOWE DANE O JEDNOSTKACH LOKALNYCH

Dział 1. Dane o miejscu prowadzenia działalności przedsiębiorstwa na terenie kraju oraz poza granicami kraju (tzw. jednostkach lokalnych) [a)]

Liczba wszystkich jednostek lokalnych łącznie ze sklepami stanowiącymi samodzielne jednostki lokalne (LJ)	

Dane o jednostkach lokalnych wypełniają podmioty, u których liczba pracujących przekracza 20 osób. Podmioty o liczbie pracujących do 20 osób wypełniają tylko pozycję „OGÓŁEM PRZEDSIĘBIORSTWO".

Lp. (NRJL)	Adres jednostki lokalnej (AD)	Symbol terytorialny województwa, powiatu, gminy i miejscowości *(wypełnia US)*	Typ jednostki	Gotowość eksploatacyjna	Przeciętna liczba zatrudnionych w etatach / Pracujący w osobach (stan na 31 XII)	Wynagrodzenia brutto	Wartość produktów wytworzonych, a dla działalności handlowej wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów	Nakłady na środki trwałe nowe i ulegające ulepszeniu / w tym budynki i budowle [b)]	Wartość środków trwałych brutto wg stanu na 31 XII / w tym budynki i budowle [b)]
						w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
OGÓŁEM PRZEDSIĘBIORSTWO									
NJG 001	Sklepy stanowiące samodzielne jednostki lokalne (w tym również stacje paliw)	Liczba sklepów (LJL)							
ZI 999	Zadania inwestycyjne (przyszłe jednostki lokalne na terenie kraju) (*wypełniają podmioty, u których liczba pracujących przekracza 100 osób)*	Liczba zadań (LZI)							

Prosimy o zweryfikowanie i uzupełnienie poniższej listy jednostek lokalnych przedsiębiorstwa lub podanie nowej pełnej listy. Jako pierwszą jednostkę lokalną należy wymienić siedzibę zarządu przedsiębiorstwa i podać dla niej dane. Przed wypełnieniem prosimy zapoznać się z objaśnieniami do części IV.

	województwo	WO						
	powiat	POW						
	gmina	GD						
	ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1)							
	ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) − dokończenie							
	kod pocztowy –	miejscowość [c)]	IMI					

Opis przeważającego rodzaju działalności *(jeśli nadrukowany uległ zmianie, prosimy o podanie właściwego)*

symbol klasy według PKD *(wypełnia US)*

[a)]Patrz objaśnienia do części IV działu 1. [b)]Pozycja ta obejmuje, zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych, budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 i 2). [c)]Lub wieś, gdy nie ma poczty.

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

Dział 1. Dane o miejscu prowadzenia działalności przedsiębiorstwa na terenie kraju oraz poza granicami kraju (tzw. jednostkach lokalnych) [a] – cd.

Lp. (NRJL)	Adres jednostki lokalnej (AD)	Symbol terytorialny województwa, powiatu, gminy i miejscowości *(wypełnia US)*	Typ jednostki	Gotowość eksploatacyjna	Przeciętna liczba zatrudnionych w etatach / Pracujący w osobach (stan na 31 XII)	Wynagrodzenia brutto	Wartość produktów wytworzonych, a dla działalności handlowej wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów	Nakłady na środki trwałe nowe i ulegające ulepszeniu / w tym budynki i budowle [b]	Wartość środków trwałych brutto wg stanu na 31 XII / w tym budynki i budowle [b]
						w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	województwo powiat gmina ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) − dokończenie kod pocztowy – miejscowość [c]	WO POW GD IMI							
Opis przeważającego rodzaju działalności *(jeśli nadrukowany uległ zmianie, prosimy o podanie właściwego)*									
							symbol klasy według PKD *(wypełnia US)*		

	województwo powiat gmina ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) − dokończenie kod pocztowy – miejscowość [c]	WO POW GD IMI							
Opis przeważającego rodzaju działalności *(jeśli nadrukowany uległ zmianie, prosimy o podanie właściwego)*									
							symbol klasy według PKD *(wypełnia US)*		

[a] Patrz objaśnienia do części IV działu 1. [b] Pozycja ta obejmuje, zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych, budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 i 2). [c] Lub wieś, gdy nie ma poczty.

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

Dział 1. Dane o miejscu prowadzenia działalności przedsiębiorstwa na terenie kraju oraz poza granicami kraju (tzw. jednostkach lokalnych) [a] – cd.

Lp. (NRJL)	Adres jednostki lokalnej (AD)	Symbol terytorialny województwa, powiatu, gminy i miejscowości *(wypełnia US)*	Typ jednostki	Gotowość eksploatacyjna	Przeciętna liczba zatrudnionych w etatach / Pracujący w osobach (stan na 31 XII)	Wynagrodzenia brutto	Wartość produktów wytworzonych, a dla działalności handlowej wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów	Nakłady na środki trwałe nowe i ulegające ulepszeniu / w tym budynki i budowle [b]	Wartość środków trwałych brutto wg stanu na 31 XII / w tym budynki i budowle [b]
						w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	województwo powiat gmina ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) − dokończenie kod pocztowy – miejscowość [c]	WO POW GD IMI							
Opis przeważającego rodzaju działalności *(jeśli nadrukowany uległ zmianie, prosimy o podanie właściwego)*							symbol klasy według PKD *(wypełnia US)*		
	województwo powiat gmina ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) − dokończenie kod pocztowy – miejscowość [c]	WO POW GD IMI							
Opis przeważającego rodzaju działalności *(jeśli nadrukowany uległ zmianie, prosimy o podanie właściwego)*							symbol klasy według PKD *(wypełnia US)*		

[a] Patrz objaśnienia do części IV działu 1. [b] Pozycja ta obejmuje, zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych, budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 i 2). [c] Lub wieś, gdy nie ma poczty.

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

Dział 1. Dane o miejscu prowadzenia działalności przedsiębiorstwa na terenie kraju oraz poza granicami kraju (tzw. jednostkach lokalnych) [a] – cd.

Lp. (NRJL)	Adres jednostki lokalnej (AD)	Symbol terytorialny województwa, powiatu, gminy i miejscowości *(wypełnia US)*	Typ jed-nostki	Goto-wość eks-plo-ata-cyjna	Przeciętna liczba zatrudnionych w etatach / Pracujący w osobach (stan na 31 XII)	Wynagrodzenia brutto	Wartość produktów wytworzonych, a dla działalności handlowej wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów	Nakłady na środki trwałe nowe i ulegające ulepszeniu / w tym budynki i budowle [b]	Wartość środków trwałych brutto wg stanu na 31 XII / w tym budynki i budowle [b]
						w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	województwo powiat gmina ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) − dokończenie kod pocztowy – miejscowość [c]	WO POW GD IMI							
Opis przeważającego rodzaju działalności *(jeśli nadrukowany uległ zmianie, prosimy o podanie właściwego)*							symbol klasy według PKD *(wypełnia US)*		

	województwo powiat gmina ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) ulica (wieś), nr domu, nr mieszkania (AD1) − dokończenie kod pocztowy – miejscowość [c]	WO POW GD IMI							
Opis przeważającego rodzaju działalności *(jeśli nadrukowany uległ zmianie, prosimy o podanie właściwego)*							symbol klasy według PKD *(wypełnia US)*		

[a] Patrz objaśnienia do części IV działu 1. [b] Pozycja ta obejmuje, zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych, budynki i lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 i 2). [c] Lub wieś, gdy nie ma poczty.

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

Działy 2 i 3 części IV wypełniają podmioty, u których liczba pracujących przekracza 100 osób, wykazując dane tylko dla produkcyjnych jednostek lokalnych położonych na terenie kraju.

Dział 2. Dane o produkcyjnej jednostce lokalnej, grupie jednostek lokalnych produkcyjnych

1. Numer kolejny jednostki lokalnej (z działu 1)	(NRJL)	
2. Grupowa jednostka lokalna ***Numery jednostek lokalnych wchodzących w skład danej jednostki grupowej wykazane w dziale 1***	(LJL)	
	(NJG)	

Dział 3. Rodzaje działalności oraz poniesione koszty w produkcyjnej jednostce lokalnej lub grupie jednostek lokalnych produkcyjnych

Symbol PKD *(wypełnia US)* . . .

1. Rodzaje działalności			
Lp.	Opis rodzaju działalności (produkcji, wykonywanych robót, świadczonych usług, działalności handlowej) według PKD	Symbol klasy według PKD *(wypełnia US)*	Wartość produktów wytworzonych, a dla działalności handlowej wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów [a)] w tys. zł *(bez znaku po przecinku)*
0	1	2	3
OGÓŁEM JEDNOSTKA LOKALNA (GRUPA JEDNOSTEK LOKALNYCH) *(wielkość ta powinna być zgodna z sumą wartości wykazanych w pozycjach 2 i 4 działu 3)*			

[a)] Prosimy podać te rodzaje działalności, których udział w łącznej wartości produktów wytworzonych w jednostce lokalnej jest większy niż 10%.

w tys. zł

2.	Wartość wytworzonych produktów ……>>	
3.	w tym przypada na produkty przeznaczone do sprzedaży **na zewnątrz przedsiębiorstwa** (w cenach jak w pozycji 2) ……>>	
4.	Wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów ……>>	
5.	Koszt nabycia (zakupu) sprzedanych towarów i materiałów ……>>	
6.	Całkowite koszty poniesione na wytworzenie produktów ……>>	
	w tym:	
7.	zużycie materiałów i energii ……>>	
8.	w tym energii ……>>	
9.	usługi obce ……>>	

Numer identyfikacyjny – REGON (ID)

Część V. DANE UZUPEŁNIAJĄCE W ZAKRESIE DZIAŁALNOŚCI HANDLOWEJ

Część V dotyczy przedsiębiorstw prowadzących działalność handlową zaliczaną według Polskiej Klasyfikacji Działalności do sekcji G „Handel hurtowy i detaliczny; naprawa pojazdów samochodowych, włączając motocykle"

Dział 1. Źródła zakupu towarów[a)]

Zakupy towarów			Liczba dostawców	Udział zakupów w %
0			1	2
Ogółem		1		**100**
z tego	bezpośrednio od producentów i wytwórców krajowych	2		
	u hurtowników	3		
	bezpośrednio z importu	4		
	inne źródła zakupu (np. giełdy)	5		

Dział 2. Podział przychodu (bez VAT) według typu klientów w procentach[b)]

Wypełniają jednostki handlowe realizujące działalność hurtową.

Wyszczególnienie			Udział w %
0			1
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi (część II dział 2 pozycja 01)		1	**100**
w tym	handlowcy detaliczni	2	
	hurtownicy	3	
	producenci	4	
	konsumenci indywidualni (działalność detaliczna prowadzona przez jednostkę)	5	
	konsumenci zbiorowi (szkoły, przedszkola, instytucje państwowe, szpitale, inne instytucje)	6	

a) Wskazać według typu dostawcy udział zakupów (bez podatku VAT) w procentach.

b) W wierszach 2 do 6 prosimy podać w % szacunkowe wartości przychodów uzyskanych ze sprzedaży do określonego typu klientów (z wyłączeniem przychodu uzyskanego z tytułu eksportu).

1. Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony na przygotowanie danych dla potrzeb wypełnianego formularza.	
2. Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony na wypełnienie formularza.	

Objaśnienia do formularza SP

Podmioty prowadzące w roku 2013 podatkową księgę przychodów i rozchodów zobowiązane są również do wypełniania formularza SP „ROCZNA ANKIETA PRZEDSIĘBIORSTWA za rok 2013".
Podmioty te wypełniają części I, III i IV w całości, część V − tylko przedsiębiorstwa handlowe, a część II zgodnie z objaśnieniami.

CZĘŚĆ I. PODSTAWOWE DANE O PRZEDSIĘBIORSTWIE

Objaśnienia do działu 1. Dane o sytuacji prawno-organizacyjnej

Pozycja 1. W Portalu sprawozdawczym w pozycji 1 zostaną wyświetlone podstawowe informacje o jednostkach prowadzących działalność gospodarczą. Jeśli jakakolwiek z podanych informacji uległa zmianie, prosimy o skorygowanie informacji aktualnej w dniu 31 grudnia 2013 r.

W przypadku zmiany podstawowej formy prawnej bądź szczególnej formy prawnej należy wstawić jeden z niżej podanych symboli:

– dla określenia podstawowej formy prawnej (OP):
1 – osoba prawna,
2 – samodzielna jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej,
9 – osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą,

– dla określenia szczególnej formy prawnej (FP):
15 – spółki partnerskie,
16 – spółki akcyjne,
17 – spółki z ograniczoną odpowiedzialnością,
18 – spółki jawne,
19 – spółki cywilne,
20 – spółki komandytowe,
21 – spółki komandytowo-akcyjne,
23 – spółki przewidziane przepisami innych ustaw niż Kodeks handlowy i Kodeks cywilny lub formy prawne, do których stosuje się przepisy o spółkach,
24 – przedsiębiorstwa państwowe,
40 – spółdzielnie,
79 – oddziały przedsiębiorców zagranicznych,
99 – bez szczególnej formy prawnej.

Pozycje 2 i 4 wypełniają tylko te przedsiębiorstwa, które nie złożyły ankiety w ubiegłym roku.

W pozycji 5 należy zaznaczyć jeden z podanych kodów, przy czym poszczególne kody oznaczają:

1) Kod 11 – podmiot aktywny – prowadzący działalność
Dotyczy podmiotów ukonstytuowanych zgodnie z przepisami prawa polskiego uzyskujących (w okresie objętym sprawozdaniem) przychody z działalności, dla której prowadzenia powstały lub zostały utworzone.

2) Kod 12 – podmiot aktywny – w budowie, organizujący się
Dotyczy podmiotów ukonstytuowanych zgodnie z przepisami prawa polskiego, które nie uzyskały jeszcze (w okresie objętym sprawozdaniem) przychodów z działalności, dla której prowadzenia powstały lub zostały utworzone.
W szczególności dotyczy to podmiotów:
- budujących (organizujących) swoje zakłady, fabryki itp. formy organizacyjne dla prowadzenia przyszłej działalności, ponoszących jedynie koszty,
- prowadzących już działalność, ale nieuzyskujących jeszcze z niej przychodów.

3) Kod 13 – podmiot aktywny – w stanie likwidacji
Dotyczy podmiotów, które 31 XII są w stanie likwidacji, prowadzą nadal działalność i w okresie objętym sprawozdaniem uzyskiwały z niej przychody.

4) Kod 14 – podmiot aktywny – w stanie upadłości
Dotyczy podmiotów, które 31 XII są w stanie upadłości, prowadzą nadal działalność i w okresie objętym sprawozdaniem uzyskiwały z niej przychody.

5) Kod 21 – podmiot nieaktywny – jeszcze nie podjął działalności
Dotyczy podmiotów ukonstytuowanych zgodnie z przepisami prawa polskiego, które nie podjęły żadnych działań na rzecz działalności, dla której prowadzenia powstały lub zostały utworzone.

6) Kod 23 – podmiot nieaktywny – w stanie likwidacji
Dotyczy podmiotów, które 31 XII są w stanie likwidacji i nie prowadziły, w okresie objętym sprawozdaniem, działalności, dla której powstały.

7) Kod 24 – podmiot nieaktywny – w stanie upadłości
Dotyczy podmiotów, które 31 XII są w stanie upadłości i nie prowadziły, w okresie objętym sprawozdaniem, działalności, dla której prowadzenia powstały.

8) Kod 25 – podmiot nieaktywny – z zawieszoną działalnością
Dotyczy podmiotów, które 31 XII mają zawieszoną działalność.
Uwaga: Przypomina się o obowiązku zgłaszania do rejestru REGON faktu zawieszenia działalności oraz okresu, na jaki działalność jest zawieszona.

9) Kod 26 – podmiot nieaktywny – z zakończoną działalnością (niewyrejestrowany z rejestru sądowego/ewidencji)
Dotyczy podmiotów, które zakończyły definitywnie działalność, ale nie dopełniły obowiązku zgłoszenia wniosku o wykreślenie z rejestru sądowego/ewidencji.

UWAGA: jeżeli przedsiębiorstwo zaznaczyło kod 12, zobowiązane jest do wypełnienia części II i III ankiety, a jeśli 23, 24 lub 25 do wypełnienia wyłącznie części III ankiety.

Pozycję 7 wypełnia się w przypadku poniesienia przez przedsiębiorstwo nakładów na działalność badawczo-rozwojową.
Nakłady wewnętrzne na działalność B+R to nakłady poniesione w roku sprawozdawczym na prace B+R wykonane w jednostce sprawozdawczej, niezależnie od źródła pochodzenia środków. Nakłady wewnętrzne na prace B+R obejmują zarówno nakłady bieżące, jak i nakłady inwestycyjne na środki trwałe związane z działalnością B+R, lecz nie obejmują amortyzacji tych środków. Nakłady te podaje się w ujęciu brutto, nawet jeśli aktualne koszty mogły być niższe z powodu ulg czy rabatów przyznanych po wykonaniu prac B+R.
Nakłady zewnętrzne na działalność B+R to nakłady poniesione w roku sprawozdawczym na prace B+R wykonane **poza** jednostką sprawozdawczą przez innych wykonawców (podwykonawców) krajowych i od nich nabyte oraz nakłady poniesione przez jednostkę sprawozdawczą na prace B+R wykonane za granicą według źródeł ich nabycia. Do nakładów zewnętrznych zalicza się również składki oraz inne środki przekazywane na rzecz międzynarodowych organizacji i stowarzyszeń naukowych, takich jak np.: CERN, ESF, Zjednoczony Instytut Badań Jądrowych itp. (w części dotyczącej działalności B+R).

W pozycji 8 należy wymienić symbole wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w ciągu roku kalendarzowego, oraz daty tych zdarzeń; i tak, jeżeli w przedsiębiorstwie wystąpiło więcej niż jeden raz zdarzenie, np. 08, należy wymienić to zdarzenie tyle razy, ile razy wystąpiło w ciągu roku kalendarzowego.

Pozycję 9 wypełnia się, jeżeli w pozycji 8 zaznaczono którekolwiek ze zdarzeń o symbolu od 02 do 09.
Jeżeli w pozycji 8 zaznaczono (poprzez otoczenie kółkiem i wpisanie daty) symbol zdarzenia:
- 02 (przedsiębiorstwo powstało w wyniku całkowitego przejęcia innego przedsiębiorstwa, w tym: zakup, dzierżawa, przejęcie w zarząd), to prosimy podać dane o przejętym przedsiębiorstwie,
- 03 (przedsiębiorstwo powstało z wydzielenia z innego przedsiębiorstwa), to prosimy podać dane o przedsiębiorstwie, z którego badane przedsiębiorstwo zostało wydzielone,
- 04 (przedsiębiorstwo powstało z podziału innego przedsiębiorstwa), to prosimy podać dane o przedsiębiorstwie, którego podział był podstawą utworzenia badanego przedsiębiorstwa,

– 05 (przedsiębiorstwo powstało z połączenia przedsiębiorstw), to prosimy podać dane o przedsiębiorstwach, z których powstało badane przedsiębiorstwo,
– 06 (przedsiębiorstwo powstało z połączenia części przedsiębiorstw), to prosimy podać dane o przedsiębiorstwach, z których części powstało badane przedsiębiorstwo,
– 07 (z przedsiębiorstwa wydzielono nowe przedsiębiorstwa), to prosimy podać dane o przedsiębiorstwach wydzielonych,
– 08 (przedsiębiorstwo badane wchłonęło inne przedsiębiorstwa), to prosimy podać dane o przedsiębiorstwach wchłoniętych,
– 09 (przedsiębiorstwo wchłonęło części innych przedsiębiorstw), to prosimy podać dane o przedsiębiorstwach, z których części zostały wchłonięte.

Uwaga: Dane wykazuje się w pełnych tysiącach złotych.

Objaśnienia do działu 2. Rodzaje działalności przedsiębiorstwa

W dziale tym należy podzielić całą działalność przedsiębiorstwa (łącznie z produkcją wykonywaną poza granicami kraju, jeżeli jest ona wykazana w cz. II „Bilans i rachunek zysków i strat") według poszczególnych jej rodzajów, ponieważ w praktyce przedsiębiorstwa prowadzą różnorodną działalność produkcyjną związaną z wytwarzaniem wyrobów, świadczeniem usług budowlanych, transportowych, handlowych i innych.

Sprzedaż detaliczna dóbr własnej produkcji prowadzona przez przedsiębiorstwo, które dobra te wytworzyło, nie jest traktowana jako oddzielny rodzaj działalności i należy zaliczać ją do kategorii obejmującej wytwarzanie tych dóbr.

W rubryce 1 opis rodzaju działalności należy dokonać na poziomie **klas** oznaczonych symbolami 4-cyfrowymi w Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (Dz. U. Nr 251, poz. 1885, z późn. zm.) do stosowania w statystyce i ewidencji podmiotów gospodarczych od dnia 1 stycznia 2008 r. W przypadku wątpliwości w sprawie zaklasyfikowania rodzaju produkcji, wykonywanych robót, świadczonych usług oraz działalności handlowej należy konsultować się z właściwym US.

W portalu sprawozdawczym dla przedsiębiorstw prowadzących księgi rachunkowe, które złożyły ankietę za 2012 r., został podłączony wykaz rodzajów produkcji, wykonywanych robót, świadczonych usług oraz działalności handlowej. Jeżeli nastąpiły zmiany w rodzajach działalności, należy je skorygować w oparciu o PKD 2007.

W rubryce 3 należy wykazać uzyskane ze sprzedaży na zewnątrz przedsiębiorstwa przychody:
– ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i wykonanych usług,
– ze sprzedaży towarów i materiałów
oraz koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki, tj. koszt wytworzenia wyrobów własnej produkcji wydanych do sieci własnych sklepów detalicznych, świadczeń na rzecz własnych inwestycji i na rzecz własnego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych zaliczonych do wartości niematerialnych i prawnych, zawinionych niedoborów, zaniechanej produkcji, nieuzasadnionych kosztów pośrednich, odpisanych rozliczeń międzyokresowych kosztów.
Wartość wyrobów gotowych sprzedawanych w sieci własnych sklepów należy wykazać wg rodzaju działalności w odpowiedniej klasie wytwarzania tego dobra, a nie jako działalność handlową.
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wykazane w rubryce 3 dla „ogółem przedsiębiorstwo" muszą być zgodne z sumą wartości wykazanych w dziale 2 część II w wierszach: 02+07+(05-06) dla przedsiębiorstw, które robią pełny bilans i rachunek zysków i strat, a dla podmiotów prowadzących księgi przychodów i rozchodów z wartością podaną w wierszu 01 działu 2 część II.
UWAGA: jeżeli przedsiębiorstwo jest podatnikiem podatku akcyzowego, to wartość przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów podlegających opodatkowaniu

podatkiem akcyzowym, w świetle ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym, wykazuje się łącznie z podatkiem akcyzowym.

CZĘŚĆ II. BILANS I RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Formularz został dostosowany do wzoru zawartego w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).

Podmioty prowadzące księgi rachunkowe przekazują dla statystyki bilans i rachunek zysków i strat według załączonego wzoru. Dział 2 zawiera tylko jedną, porównawczą wersję rachunku zysków i strat (dane z rachunku porównawczego oraz dane uzupełniające są niezbędne do wyliczeń produktu krajowego brutto).
Wszystkie podmioty wypełniają zarówno wiersze oznaczone literami i cyframi rzymskimi, jak i wiersze bez oznaczeń. W przypadku gdy informacja w danym wierszu nie występuje, wiersz ten pomija się.
Jednostki prowadzące rachunkowość zgodnie z MSR\MSSF podają w poszczególnych pozycjach bilansu oraz rachunku zysków i strat dane zgodne z zasadami MSR.
Natomiast **podmioty prowadzące podatkową księgę przychodów i rozchodów** zaznaczają w pytaniu 1 symbol 2 i wypełniają wiersz 27 rubryki 1 i 2 w dziale 1 oraz wiersze 01, 09, 62 w dziale 2 oraz wiersze 70, 71 danych uzupełniających do działu 2.

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

W punkcie 1 bilansu i rachunku zysków i strat należy zaznaczyć:
- odpowiedź 1 – jeśli przedsiębiorstwo prowadziło w roku 2013 księgi rachunkowe,
- odpowiedź 2 – jeśli przedsiębiorstwo prowadziło w roku 2013 podatkową księgę przychodów i rozchodów,
- odpowiedź 3 lub 4 – jeśli przedsiębiorstwo w roku 2013 opłacało zryczałtowany podatek dochodowy w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych lub karty podatkowej (nie prowadziło ksiąg rachunkowych ani podatkowej księgi przychodów i rozchodów) – należy wpisać w punkcie 1.1 liczbę pracujących w dniu 31 XII 2013 r.

Punkty 2, 3 i 4 wypełniają przedsiębiorstwa, które w punkcie 1 zaznaczyły odpowiedź 1.

W punkcie 2 należy zaznaczyć:
- odpowiedź 1 – jeśli rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym - przedsiębiorstwo sporządza bilans (wypełnia rubryki 1 i 2 bilansu) oraz rachunek zysków i strat za rok kalendarzowy,
- odpowiedź 2 – jeśli rok obrotowy jest różny od roku kalendarzowego lub jednostka powstała w drugiej połowie 2013 r. i w oparciu o prawo handlowe nie jest zobowiązana do zamykania ksiąg na dzień 31 XII 2013 r. – przedsiębiorstwo podaje dane bilansowe wg stanu na dzień 31 XII 2013 r. (rubryka 2 bilansu) oraz sporządza rachunek zysków i strat za rok kalendarzowy 2013.

W punkcie 3 należy zaznaczyć:
- odpowiedź 1 – jeśli przedsiębiorstwo posiada oddziały (zakłady) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej; przy zakreśleniu tej odpowiedzi przedsiębiorstwo wypełnia punkt 3.1 i podaje literowe symbole krajów, w których znajdują się zakłady (zgodnie z wykazem kodów krajów według standardu ISO 3166-1, oraz procentowy udział tych oddziałów (zakładów) w przychodach ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (z jednym miejscem po przecinku),
- odpowiedź 2 – jeśli przedsiębiorstwo nie posiada zakładów poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W punkcie 4 należy zaznaczyć:
- odpowiedź 1 – jeśli przedsiębiorstwo sporządza statystyczne sprawozdanie finansowe, stosując przepisy ustawy o rachunkowości,
- odpowiedź 2 – jeśli przedsiębiorstwo sporządza statystyczne sprawozdanie finansowe, stosując Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (zgodnie z art. 45 ust. 1a lub 1b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości).

Jednostka, w której skład wchodzą jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe, sporządza łączne sprawozdanie finansowe, będące sumą sprawozdania finansowego jednostki i wszystkich jej oddziałów (zakładów), wyłączając odpowiednio: aktywa i fundusze wydzielone, wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze, przychody i koszty z tytułu operacji gospodarczych dokonanych między jednostką a jej oddziałami (zakładami) lub między jej oddziałami (zakładami), wynik finansowy operacji gospodarczych dokonywanych wewnątrz jednostki zawarty w aktywach jednostki lub jej oddziałów. Można nie dokonywać powyższych wyłączeń, jeżeli nie wpływa to ujemnie na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Przedsiębiorstwa, które w ciągu roku kalendarzowego zmieniły formę prawną bez zmiany numeru identyfikacyjnego REGON, składają dwa bilanse: jeden przed zmianą formy prawnej, drugi po zmianie formy prawnej.

Objaśnienia do działu 1. Bilans sporządzony na dzień 31 XII

AKTYWA

W wierszu 01 wykazuje się aktywa trwałe jednostki w wartości netto, na które składają się wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, należności długoterminowe, inwestycje długoterminowe oraz długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
Zarówno środki trwałe, jak też wartości niematerialne i prawne, oddane do używania na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy – właściciela (finansującego) lub użytkownika (korzystającego), zależnie od tego, czy stosowna umowa spełnia warunki określone w art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, czy nie.

W wierszu 02 wykazuje się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje; prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych; know-how.
Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również nabytą wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych.

W wierszu 03 wykazuje się koszty zakończonych powodzeniem prac rozwojowych, umożliwiających uruchomienie produkcji nowych lub ulepszonych produktów lub zastosowanie nowej technologii, jeżeli: produkt lub technologia są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone, technologiczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii, a koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywania, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

W wierszu 04 wykazuje się wartość firmy stanowiącą różnicę (dodatnią) między ceną nabycia (przejęcia) określonej jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto (aktywów pomniejszonych o zobowiązania).

W wierszu 05 wykazuje się równowartość środków pieniężnych wyrażonych w walucie polskiej i w walutach obcych przekazywanych kontrahentom na poczet transakcji nabycia składników wartości niematerialnych i prawnych.

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

W wierszu 07 wykazuje się wartość netto rzeczowych aktywów trwałych i zrównanych z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdatnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki. Wykazuje się też środki trwałe przejęte w nieodpłatny zarząd i użytkowanie.
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na podstawie umowy o **leasing finansowy** wykazuje korzystający (leasingobiorca) jako środki trwałe, względnie wartości niematerialne i prawne, natomiast finansujący (leasingodawca) – jako należności. W przypadku umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze niemającej charakteru leasingu finansowego, stanowiące jej przedmiot środki trwałe lub prawa wykazuje ich właściciel.

W wierszu 08 wykazuje się wartość gruntów nieprzeznaczonych do dalszej sprzedaży, stanowiących własność lub współwłasność jednostki, oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów (grupa 0 wg Klasyfikacji Środków Trwałych). **Nie wykazuje się** tu gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów zakwalifikowanych do inwestycji.

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

W wierszu 10 wykazuje się wartość maszyn i urządzeń technicznych: grupę 3 – kotły i maszyny energetyczne, grupę 4 – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, grupę 5 – maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne oraz grupę 6 – urządzenia techniczne.

W wierszu 11 wykazuje się środki transportu (grupa 7 według KŚT).

W wierszu 12 wykazuje się grupę 8 – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie oraz grupę 9 – inwentarz żywy.

W wierszu 13 wykazuje się środki trwałe w budowie, czyli przedsięwzięcia mające na celu uzyskanie nowych lub ulepszenie już posiadanych środków trwałych, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zalicza się tu również budowę tych budynków lub obiektów inżynierii lądowej i wodnej, które z chwilą, gdy staną się gotowe, zostaną zaliczone do inwestycji (z wyjątkiem ulepszenia nieruchomości nabytych jako inwestycje).

W wierszu 14 wykazuje się równowartość środków pieniężnych wyrażonych w walucie polskiej i w walutach obcych przekazanych kontrahentom na poczet dostaw lub usług dotyczących środków trwałych w budowie, a także przekazanych kwot odpowiadających udziałowi jednostki gospodarczej we wspólnym finansowaniu środków trwałych w budowie.

W wierszu 15 wykazuje się należności (bez należności z tytułu dostaw i usług), w walucie polskiej i obcej, których termin zapłaty (lub ostatniej raty) przypada po okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego, w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

W wierszu 16 wykazuje się długoterminowe aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości.

W wierszu 17 wykazuje się nieruchomości (grunty, budynki, budowle, prawa wieczystego użytkowania gruntu, spółdzielcze prawa do lokali) utrzymywane w celu uzyskiwania pożytków z wynajmu lub korzyści wynikających z przyrostu wartości danej nieruchomości. **Nie wykazuje się** tu nieruchomości przeznaczonych do użytku na własne potrzeby oraz przeznaczonych do zbycia w ramach prowadzonej działalności lub które nabyto z zamiarem poddania ulepszeniu, a następnie sprzedaży.

W wierszu 18 wykazuje się wartości niematerialne i prawne nabyte z zamiarem osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości.

W wierszu 19 wykazuje się m.in. udziały, akcje, inne papiery wartościowe, udzielone pożyczki, inne aktywa finansowe płatne i wymagalne bądź przeznaczone do zbycia w terminie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia.

W wierszu 24 wykazuje się aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W wierszu 25 wykazuje się aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego należy wykazywać tylko wtedy, gdy ich realizacja jest prawdopodobna.

W wierszu 26 wykazuje się wartość aktywów obrotowych, na które składają się zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W wierszu 27 wykazuje się składniki zapasów, tj. materiały, półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary oraz zaliczki na poczet dostaw.
Składniki rzeczowych aktywów obrotowych wycenia się na dzień bilansowy zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 6, art. 34 i art. 35c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. według:
- cen nabycia – art. 28 ust. 2

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

W wierszu 28 wykazuje się nabyte od obcych kontrahentów i ewentualnie wyprodukowane przez własne komórki pomocnicze: surowce i inne materiały podstawowe, paliwa, materiały pomocnicze, opakowania, części zapasowe maszyn i urządzeń, które są przeznaczone do zużycia na potrzeby wszystkich rodzajów własnej działalności gospodarczej. W skład materiałów wchodzą również odpady, produkty uboczne i odzyski powstałe w toku produkcji lub innej działalności. W wierszu tym ujmuje się również wartość:
- materiałów odpisanych uprzednio w koszty bezpośrednio po zakupie, a niezużytych do końca roku obrotowego lub wydanych do produkcji, lecz niezużytych do dnia bilansowego,
- materiałów w drodze, tj. tych, które jeszcze nie znajdują się fizycznie w posiadaniu jednostki gospodarczej, ale stanowią już jej własność,
- inwentarza żywego, np. zakupionego do uboju.

W wierszu 29 wykazuje się równowartość kosztów poniesionych na wytworzenie produktów (wyrobów i usług), które przeszły określone fazy produkcji, ale nie zostały zakończone – są w toku realizacji.

W wierszu 30 wykazuje się wyroby gotowe, tj. takie produkty, które przeznaczone są do sprzedaży, nie podlegają dalszemu przerobowi w jednostce, w której zostały wytworzone, oraz odpowiadają określonym normom lub warunkom umownym, a także roboty i usługi odpisane w momencie wytworzenia w ciężar kosztu własnego, lecz jeszcze niesprzedane do końca okresu sprawozdawczego, a także wartość inwentarza żywego w tuczu i hodowli.
Uwaga: Wartość półproduktów i produkcji w toku oraz produktów gotowych (wiersze 29 i 30) wykazywana jest według kosztu ich wytworzenia. Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu, kosztów sprzedaży produktów, kosztów będących konsekwencją niewykorzystanych zdolności produkcyjnych i strat produkcyjnych, magazynowania wyrobów gotowych i półproduktów, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji (art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości).

W wierszu 31 wykazuje się rzeczowe składniki majątkowe nabyte z przeznaczeniem do dalszej odsprzedaży. W wierszu tym ujmuje się również wartość towarów w drodze.
Wartość materiałów i towarów wykazywana jest w zależności od przyjętych przez jednostkę zasad wyceny – według cen zakupu lub według cen nabycia (tzn. cen zakupu powiększonych o koszty związane z zakupem).

W wierszu 32 wykazuje się równowartość środków pieniężnych wyrażonych w walucie polskiej i w walutach obcych przekazanych dostawcom, których rozliczenie nastąpi po zrealizowaniu zamówionych dostaw zapasów lub wykonaniu usługi.

W wierszu 33 wykazuje się należności z tytułu dostaw i usług wykonanych w ramach działalności operacyjnej, bez względu na termin ich płatności, oraz całość lub tę część należności z innych tytułów, niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

W wierszu 34 wykazuje się należności z tytułu dostaw i usług, zaliczone obecnie w całości do należności krótkoterminowych,

W wierszu 35 wykazuje się stan należności z tytułu dotacji budżetowych i ewentualnych nadpłat z tytułu podatków oraz innych tytułów rozliczanych z budżetem centralnym, z budżetami terenowymi i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w kwocie wymagającej zwrotu oraz należności z tytułu innych świadczeń, do których mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.).

W wierszu 36 wykazuje się krótkoterminowe aktywa finansowe oraz inne inwestycje krótkoterminowe.

W wierszu 43 wykazuje się stan czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów i rozliczeń międzyokresowych przychodów (podlegających rozliczeniu w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego) jako odpowiednik przychodów niebędących jeszcze na dzień bilansowy należnościami z prawnego punktu widzenia.

PASYWA

W wierszu 45 wykazuje się łączną sumę kapitałów (funduszy) własnych jednostki, tzn. kapitału (funduszu) podstawowego, należnych wpłat na kapitał podstawowy (wielkość ujemna), udziałów (akcji) własnych (wielkość ujemna), kapitału (funduszu) zapasowego, kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych, niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych, wyniku finansowego netto roku obrotowego oraz odpisów z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna).

W wierszu 46 wykazuje się, w zależności od formy prawnej podmiotu gospodarczego, stan kapitału (funduszu) podstawowego. W pozycji tej wykazują:
- spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, akcyjne, komandytowo-akcyjne – kapitał zakładowy,
- przedsiębiorstwa państwowe – fundusz założycielski,
- spółdzielnie – fundusz udziałowy, fundusz wkładów budowlanych, fundusz wkładów mieszkaniowych,
- spółki komandytowe, jawne, partnerskie, cywilne - kapitał właścicieli.

W wierszu 47 wykazuje się tę część kapitału podstawowego jednostki, która do dnia sporządzenia bilansu nie została wniesiona przez udziałowców, akcjonariuszy lub członka spółdzielni.

W wierszu 48 wykazuje się udziały (akcje) własne przewidziane do zbycia (dozwolone przypadki ich nabycia określa Kodeks spółek handlowych), jak i do umorzenia.

W wierszu 49 wykazuje się kapitał (fundusz) zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, tworzony ustawowo (np. z zysku), tworzony zgodnie ze statutem lub

umową oraz z innych źródeł; zalicza się tu fundusz przedsiębiorstwa przedsiębiorstw państwowych oraz fundusz zasobowy spółdzielni.

W wierszu 50 wykazuje się skutki: aktualizacji wyceny środków trwałych (jeśli wydane zostanie stosowne rozporządzenie), wyrażenia w cenach rynkowych aktywów finansowych zaliczanych do aktywów trwałych, przeliczenia na walutę polską danych oddziałów (zakładów) zagranicznych (art. 51 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości) przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego (różnice kursowe).

W wierszu 51 wykazuje się kapitał (fundusz) rezerwowy, tworzony z zysku do podziału, z dopłat wspólników lub z innych źródeł określonych w uchwałach o utworzeniu tego kapitału (funduszu), a także stan funduszu prywatyzacyjnego.

W wierszu 52 wykazuje się niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych, stanowiący nierozliczoną równowartość części (lub całości) wyniku finansowego netto pochodzącego z lat poprzedzających rok obrotowy, za który sporządzony jest bilans (tj. niepodzielony zysk lub niepokrytą stratę). Zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w pozycji tej wykazuje się również kwotę korekty spowodowanej usunięciem błędu. Jako stratę z lat ubiegłych ujmuje się również tę część ujemnej różnicy, powstałej ze zbycia lub umorzenia akcji lub udziałów własnych, która nie znalazła pokrycia w kapitale zapasowym.

W wierszu 53 wykazuje się wynik finansowy netto roku obrotowego (zysk – wielkość dodatnia, strata – wielkość ujemna) zgodny z wynikiem finansowym netto z rachunku zysków i strat.

W wierszu 54 wykazuje się odpisy z wyniku finansowego netto bieżącego roku obrotowego jako wielkość ujemną korygującą wynik finansowy netto. W spółkach komandytowych, partnerskich, jawnych, cywilnych i jednostkach stanowiących własność osób fizycznych można w tej pozycji wykazać zaliczki pobrane lub rozdysponowanie zysku przez właścicieli. W spółkach kapitałowych można wykazać wypłacone zaliczki na dywidendę. W spółdzielniach produkcji rolniczej wykazuje się w tej pozycji między innymi wypłacone w formie zaliczek wynagrodzenie za pracę członków spółdzielni. Przedsiębiorstwa państwowe i jednoosobowe spółki Skarbu Państwa w wierszu tym wykazują dokonane w ciągu roku wpłaty z zysku.

W wierszu 55 wykazuje się rezerwy na zobowiązania, zobowiązania długoterminowe, zobowiązania krótkoterminowe oraz rozliczenia międzyokresowe.

W wierszu 57 wykazuje się rezerwę na odroczony podatek dochodowy w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty.

W wierszu 58 wykazuje się rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne.

W wierszu 59 wykazuje się, wyrażone w walucie polskiej i w walutach obcych, zobowiązania długoterminowe z terminem spłaty (lub spłaty ostatniej raty) dłuższym niż jeden rok od dnia bilansowego (bez zobowiązań z tytułu dostaw i usług).

W wierszu 60 wykazuje się uzyskane od jednostek długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe, w kwocie wymagającej zapłaty (wraz z ewentualnymi odsetkami).

W wierszu 62 należy wykazać długoterminowe kredyty (w rozumieniu Prawa bankowego) udzielone przez banki z siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W wierszu 65 wykazuje się zobowiązania długoterminowe dotyczące zaciągniętych drogą wystawienia obligacji i innych papierów wartościowych (emitowanych przez jednostkę) łącznie z ewentualnymi odsetkami.

W wierszu 66 wykazuje się inne długoterminowe zobowiązania finansowe.

W wierszu 67 wykazuje się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także tę część innych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W wierszu 70 należy wykazać krótkoterminowe kredyty (w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2012 r. poz. 1376, z późn. zm.)) udzielone przez banki z siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
Nie uważa się za kredyt zagraniczny kredytu udzielonego przez bank zagraniczny, którego siedziba znajduje się na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

W wierszu 74 wykazuje się całość zobowiązań z tytułu dostaw i usług dotyczących bieżącej działalności operacyjnej.

W wierszu 76 wykazuje się zobowiązania z tytułu podatków (w tym VAT), opłat oraz innych rozrachunków o charakterze publicznoprawnym – wobec budżetów i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i innych świadczeń, do których mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa w kwocie wymagającej zapłaty.

W wierszu 78 wykazuje się stan funduszy specjalnych, na ogół zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. W wierszu tym spółdzielnie mieszkaniowe wykazują również fundusz na remonty zasobów mieszkaniowych, utworzony zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 grudnia 2000 r. o spółdzielniach mieszkaniowych (Dz. U. z 2003 r. Nr 119, poz. 1116, z późn. zm.).

W wierszu 79 wykazuje się rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmujące w szczególności: równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, a także równowartość przejętych nieodpłatnie (w tym w drodze darowizny) środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Dane uzupełniające do bilansu

Wiersze od 82 do 86 wypełniają wszystkie jednostki sporządzające bilans.

Wiersze 87–94 wypełniają spółki prawa handlowego, spółki cywilne i inne spółki powołane odrębnymi przepisami oraz zagraniczne przedsiębiorstwa drobnej wytwórczości i oddziały przedsiębiorców zagranicznych.

W wierszu 87 należy wykazać tylko kwotę kapitału zakładowego bez kapitału zapasowego i ewentualnie rezerwowego (podać kwotę figurującą w księgach w wysokości zgodnej z umową lub statutem spółki oraz wpisem do rejestru handlowego, krajowego rejestru spółek). Kwota ta powinna być zgodna z wartością wykazaną w wierszu 46 działu 1.

W wierszu 89 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału będącego mieniem państwowych osób prawnych, bez mienia Skarbu Państwa.
Przez państwowe osoby prawne (zobowiązane do sporządzania bilansu i rachunku zysków i strat) należy rozumieć przedsiębiorstwa państwowe, państwowe instytucje kultury i kinematografii, spółki prawa handlowego, w których wszystkie udziały stanowią mienie państwowe.

W wierszu 90 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału wniesionego przez jednostki samorządu terytorialnego.

W wierszu 91 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału osób fizycznych krajowych.

W wierszu 92 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału będącego mieniem innych krajowych osób prywatnych (np. spółdzielnie, spółki).

W wierszu 93 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału zagranicznego, zarówno osób prawnych, jak i fizycznych. Kwota ta powinna być zgodna z kapitałem zagranicznym wykazanym w sprawozdaniu dla spółek z udziałem kapitału zagranicznego (wiersz 05 dział 2 KZ).

W wierszu 94 wykazuje się kwotę zaangażowanego kapitału, którego nie można przyporządkować wyżej wymienionym udziałowcom.

Wiersz 95 wypełniają jednostki, które sporządziły bilans zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i uwzględniły w bilansie środki trwałe zamortyzowane, którym przywrócono wartość.

Wiersz 96 wypełniają jednostki, które sporządziły bilans zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i nie uwzględniły w bilansie aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.

Objaśnienia do działu 2. Rachunek zysków i strat

Obejmuje zestawienie elementów, których suma algebraiczna pozwala na obliczenie wyniku finansowego netto jednostki. Poszczególne pozycje należy wypełnić zgodnie z zamianowaniem wierszy. Należy zwrócić uwagę, że wartości dodatnie pośrednich wyników są zyskami, a ujemne – stratami.

Dział 2 zawiera tylko jedną wersję rachunku zysków i strat, tj. porównawczą.

W wierszu 01 należy wykazać sumę wierszy (02+04+05+07).

W wierszu 02 należy wykazać przychody netto ze sprzedaży w kraju i na eksport wytworzonych przez jednostkę produktów (wyrobów gotowych, półfabrykatów oraz usług), a także usług obcych, jeśli są one fakturowane odbiorcom łącznie z produktami, 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.

W wierszu 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 „wewnątrzwspólnotowa dostawa” w odniesieniu do krajów członkowskich UE.

W wierszu 04 należy wykazać przyrost (+) bądź ubytek (-) (zwiększający lub zmniejszający przychody ze sprzedaży produktów) wartości stanu zapasów produktów gotowych, niezakończonych (półproduktów i produkcji w toku), a także rozliczeń międzyokresowych (bez działalności finansowej), jaki nastąpił między początkiem i końcem okresu sprawozdawczego.

W wierszu 05 należy wykazać, traktowane na równi z przychodami, koszty wytworzenia we własnym zakresie świadczeń zwiększających aktywa (np. świadczeń na rzecz budowy własnych środków trwałych, prac rozwojowych odnoszonych na wartości niematerialne i prawne, wyrobów własnej produkcji przekazanych do własnych sklepów).

W wierszu 07 należy wykazać przychody netto za sprzedaży towarów i materiałów (bez podatku od towarów i usług), tj. kwoty należne za sprzedane towary i materiały, niezależnie od tego, czy zostały zapłacone, wynikające z przemnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży netto, skorygowane o należne dopłaty i udzielone opusty, bonifikaty itp. lub umowne kwoty należne z tytułu sprzedaży.
Do przychodów ze sprzedaży towarów zalicza się sprzedaż tych składników, nabytych w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym, a w jednostkach sprzedających we własnej sieci sklepów obok towarów obcej produkcji także produkty przez siebie wytworzone.

W wierszu 08 należy wykazać całkowitą wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów, która dotyczy sprzedaży na eksport.
Uwaga: Równoznaczne z pojęciem „eksport", stosowanym w odniesieniu do krajów pozaunijnych, jest pojęcie „wewnątrzwspólnotowa dostawa" w odniesieniu do krajów członkowskich UE.

W wierszu 09 należy wykazać tę część kosztów działalności operacyjnej, która dotyczy działalności operacyjnej podstawowej.

W wierszu 10 należy wykazać planową amortyzację (umorzenie) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W wierszu 11 należy wykazać zużycie materiałów i energii (elektrycznej, wodnej, cieplnej i inne jej formy), w tym także zużycie opakowań, odpadów, paliw i gazów technicznych.

W wierszu 13 należy wykazać zużycie usług obcych, np. spedycyjnych, transportowych, składowania, remontowych, budowlano-montażowych (także podwykonawców), obróbki obcej, telekomunikacyjnych, prowadzenia ksiąg, badania bilansów, doradztwa, bankowych opłat manipulacyjnych i prowizji (z wyjątkiem prowizji od kredytów), najmu i dzierżawy lokali, sprzętu, terenów, opłat za leasing operacyjny, usług pralniczych, utrzymania czystości, wywozu śmieci.

W wierszu 15 należy wykazać podatki i opłaty obciążające koszty, m.in. podatek akcyzowy, podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych i inne podatki (rolny, leśny) oraz podatki lokalne, a także opłaty urzędowe (notarialne, paszportowe, rejestracyjne, opłaty skarbowe, podatek od umów cywilnoprawnych, za wieczyste użytkowanie gruntów, ochronę środowiska, gdy nie mają charakteru sankcyjnego, opłaty za korzystanie ze środowiska), podatek od towarów i usług (niepodlegający odliczeniu), wpłaty na PFRON.

W wierszu 18 należy wykazać wynagrodzenie brutto pracowników jednostki z tytułu stosunku pracy, z tytułu umów-zlecenia, umów o dzieło i umów agencyjnych.

W wierszu 20 należy wykazać składkę na ubezpieczenia społeczne (w części opłacanej przez pracodawcę) na fundusz pracy, fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych oraz świadczenia na rzecz pracowników, jak np. dopłaty do biletów, kwater, wyżywienia, szkolenia pracowników, wydatki na bhp i ochronę zdrowia, a także odpisy na ZFŚS lub świadczenia urlopowe.

W wierszu 23 należy wykazać wydatki przeznaczone na abonamenty medyczne i wydatki na medycynę pracy.

W wierszu 24 należy wykazać pozostałe koszty, jak np. koszty delegacji krajowych i zagranicznych, ryczałty za używanie samochodów pracowników w sprawach jednostek,

ubezpieczenia majątkowe, odprawy majątkowe, odprawy pośmiertne, odszkodowania powypadkowe, ekwiwalenty za zużycie przez pracowników odzieży roboczej, narzędzi itp.

W wierszu 26 należy wykazać wartość sprzedanych towarów i materiałów wg cen nabycia lub cen zakupu (jeżeli jednostka nie stosuje cen nabycia).

Uwaga: Przedsiębiorstwa wytwarzające energię elektryczną, cieplną i gaz oraz zajmujące się dystrybucją (przesyłem) wymienionych wyrobów wykazują:

- w wierszu 02 przychody ze sprzedaży energii elektrycznej, cieplnej, 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, cieplnej lub gazu;
- w wierszu 07 przychody ze sprzedaży energii elektrycznej, cieplnej, gazu; będzie to wartość wyliczona z przemnożenia ilości sprzedanej (dostarczonej) energii elektrycznej, cieplnej, 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, cieplnej, gazu do dalszej odsprzedaży;
- w wierszach 10 – 26 składniki układu rodzajowego kosztów wytworzenia we własnych źródłach energii elektrycznej, cieplnej, gazu oraz koszty wytworzenia usług dystrybucyjnych (przesyłowych);
- w wierszu 26 wartość, tj. koszt energii elektrycznej, cieplnej, gazu zakupionych do dalszej odsprzedaży - łącznie ze wszystkimi opłatami zawartymi w fakturach od dostawców;
- koszt zakupionej energii elektrycznej, cieplnej, gazu do zużycia na potrzeby własne wraz z przypadającymi na to zużycie opłatami należy wykazać odpowiednio w wierszach 11 i 13;
- pozycja „zużycie materiałów i energii" (wiersz 11) nie powinna zawierać wartości energii na pokrycie strat i różnic bilansowych; wartość tej energii należy ująć w „pozostałych kosztach operacyjnych" (wiersze 34 i 37).

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

W wierszu 27 należy wykazać zysk ze sprzedaży, tj. nadwyżkę przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi wykazanych w wierszu 01 dział 2 nad kosztami działalności operacyjnej wykazanymi w wierszu 09 dział 2.

W wierszu 28 należy wykazać stratę ze sprzedaży, tj. nadwyżkę kosztów działalności operacyjnej wykazanych w wierszu 09 dział 2 nad przychodami netto ze sprzedaży i zrównanymi z nimi wykazanymi w wierszu 01 dział 2.

W wierszu 29 należy wykazać pozostałe przychody operacyjne, które pośrednio związane są z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji w nieruchomości i prawa), otrzymane nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywa (w tym także środki pieniężne na inne cele niż nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych), odszkodowania, rozwiązane rezerwy, korekty odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych, przychody związane z działalnością socjalną, przychody (niestanowiące przedmiotu właściwej działalności) z najmu lub dzierżawy środków trwałych albo inwestycji w nieruchomości i prawa.

W wierszu 31 należy wykazać kwotę należnych dotacji związanych pośrednio z działalnością operacyjną jednostki. W szczególności wykazuje się tu przypadające na dany rok obrotowy raty odpisu rozliczeń międzyokresowych przychodów, które zwiększyły pozostałe przychody operacyjne dotyczące dopłat bądź dotacji otrzymanych uprzednio na sfinansowanie budowy i zakupu środków trwałych, sfinansowanie kosztów prac rozwojowych, dokonywanego równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł, a także dopłaty bezpośrednie i inne tego typu subwencje (za wyjątkiem dopłaty do cen sprzedaży), w tym obszarowe, które nie służą sfinansowaniu zakupu środków trwałych.

W wierszu 32 wykazuje się m.in. odpisy rozliczeń międzyokresowych przychodów zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych otrzymanych nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W wierszu 34 należy wykazać pozostałe koszty operacyjne niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, m.in. stratę ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, amortyzację oddanych w dzierżawę lub najem środków trwałych, 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 40 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 29) a kosztami działalności operacyjnej oraz pozostałymi kosztami operacyjnymi (wiersz 09 + wiersz 34).

W wierszu 41 należy wykazać stratę na działalności operacyjnej, tj. nadwyżkę kosztów wykazanych w wierszach 09 i 34 nad przychodami wykazanymi w wierszach 01 i 29.

W wierszu 42 należy wykazać przychody finansowe, tj. kwoty należne m.in. z tytułu dywidend i udziałów w zysku, odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki od lokat terminowych, odsetki zwłoki, zysk ze zbycia inwestycji, zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych wartości inwestycji wobec całkowitego lub częściowego ustania przyczyn powodujących trwałą utratę ich wartości, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wierszu 45 należy wykazać przychody odsetkowe od przedsiębiorstw należących do sektora niefinansowego (np. 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 (np. odsetek od depozytów bankowych).

W wierszu 50 należy wykazać koszty finansowe, tj. między innymi odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki i opłaty dodatkowe z tytułu leasingu finansowego, odsetki i dyskonto od wyemitowanych przez jednostkę obligacji, odsetki zwłoki, stratę ze zbycia inwestycji, odpisy z tytułu aktualizacji wartości inwestycji (np. skutki obniżenia wartości krótkoterminowych aktywów finansowych), nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad

dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wierszu 56 należy wykazać zysk na działalności gospodarczej, tj. nadwyżkę przychodów wykazanych w wierszach (01+29+42) nad kosztami wykazanymi w wierszach (09+34+50).

W wierszu 57 należy wykazać stratę na działalności gospodarczej, tj. nadwyżkę kosztów wykazanych w wierszach (09+34+50) nad przychodami wykazanymi w wierszach (01+29+42).

W wierszu 58 należy wykazać dodatnie skutki finansowych zdarzeń powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, np. odszkodowania z tytułu zdarzeń incydentalnych (powódź, pożar).

W wierszu 59 należy wykazać ujemne skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, z reguły niepowtarzalnych w krótkim okresie, a zarazem występujących poza zwykłą działalnością jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, tj. np. związane ze zdarzeniami losowymi takimi, jak powódź, pożar.

W wierszu 60 należy wykazać zysk brutto, tj. nadwyżkę przychodów i zysków nadzwyczajnych wykazanych w wierszach (01+29+42+58) nad kosztami i stratami nadzwyczajnymi wykazanymi w wierszach (09+34+50+59).

W wierszu 61 należy wykazać stratę brutto, tj. nadwyżkę kosztów i strat nadzwyczajnych wykazanych w wierszach (09+34+50+59) nad przychodami i zyskami nadzwyczajnymi wykazanymi w wierszach (01+29+42+58).

W wierszu 62 należy wykazać podatek dochodowy (zgodnie z art. 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości).

W wierszu 65 należy wykazać ustaloną na koniec roku – przez agencje wykonawcze - nadwyżkę środków finansowych pozostającą po uregulowaniu zobowiązań podatkowych. Nadwyżka ta jest traktowana jako obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego. Wynika to z art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Agencje wykonawcze – jako osoby prawne – są obowiązane corocznie wpłacać do budżetu państwa, na rachunek bieżący dochodów państwowej jednostki budżetowej obsługującej ministra sprawującego nadzór nad tą agencją, nadwyżkę środków finansowych.
Nie wykazuje się w tej pozycji wpłat z zysku przedsiębiorstw państwowych i jednoosobowych Spółek Skarbu Państwa. Odpisy z wyniku finansowego bieżącego roku obrotowego, w tym także wypłaty z zysku, dokonywane na podstawie odrębnych przepisów, uznaje się za element podziału wyniku finansowego netto jednostek w ciągu roku obrotowego. Z tego powodu dokonywane w ciągu roku obrotowego wpłaty z zysku należy wykazać w pasywach bilansu jako odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego.

W wierszu 66 należy wykazać zysk netto, tj. dodatnią różnicę między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym i pozostałymi obowiązkowymi zmniejszeniami zysku.

W wierszu 67 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.

W wierszu 68 należy wykazać dotacje do działalności operacyjnej stanowiące jedno ze źródeł finansowania działalności podstawowej jednostki.

W wierszu 70 należy wykazać sumę kwot podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego za rok kalendarzowy, zgodnie z przekazanymi do urzędu skarbowego deklaracjami podatku VAT.

W wierszu 71 należy wykazać sumę kwot podatku od towarów i usług do zwrotu przez urząd skarbowy na rachunek bankowy jednostki (podatnika), za rok kalendarzowy, zgodnie z przekazanymi do urzędu skarbowego deklaracjami podatku VAT.

W wierszu 72 wykazuje się całkowite wydatki na spłatę zadłużenia (całości zadłużenia, np. wobec banków, innych przedsiębiorstw niefinansowych), 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 73 wypełniają jednostki, które sporządziły rachunek zysków i strat zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i nie uwzględniły w tym rachunku podatku akcyzowego od wyrobów.

Wypełnianie sprawozdania przez podmioty prowadzące podatkową księgę przychodów i rozchodów

Podmioty te wypełniają wiersz 27 rubryki 1 i 2 w dziale 1 oraz wiersze: 01, 09, 62 w dziale 2 oraz wiersze 70, 71 danych uzupełniających do działu 2.
Wykazywane w sprawozdaniu wartości powinny wprost wynikać z zapisów ewidencjonowanych w podatkowej księdze przychodów i rozchodów (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2007 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 36, poz. 229)).

Uwaga: Dane wykazuje się w pełnych tysiącach złotych.

W wierszu 27 rubryki 1 i 2 w dziale 1 należy wykazać kwoty wniesionych do księgi podatkowej wyników spisów z natury (**w pełnych tys. zł**). Wprowadzony do księgi stan zapasów na 1 stycznia nie podlega sumowaniu z obrotami roku bieżącego. Uwzględnia się go w rachunku kosztu uzyskania przychodu po zakończeniu roku.

W wierszu 01 działu 2 należy wykazać przychody z prowadzonej działalności, bez podatku VAT – kolumna 9 księgi podatkowej, obejmujące:

a) wartość sprzedanych towarów i usług – kolumna 7 księgi,
   Księga ma charakter uniwersalny, ten sam układ przewidziano dla jednostek wytwórczych, handlowych i usługowych (także dla kantorów i lombardów). Stąd zastosowane określenie „towary" oznacza zarówno towary w ścisłym tego słowa znaczeniu, tj. produkty nabyte z przeznaczeniem do sprzedaży w stanie nieprzerobionym, jak i wyroby, półfabrykaty i odpady.
   Właściciele kantorów wymiany walut do tego wiersza wnoszą wartość sprzedanych dewiz, a właściciele lombardów kwoty otrzymanych odsetek od kredytów udzielonych pod zastaw oraz wynik sprzedaży rzeczy niewykupionych przez pożyczkobiorców.
b) pozostałe przychody – kolumna 8 księgi, tj. przychody ze sprzedaży środków trwałych, wyposażenia, odsetki od środków na rachunkach bankowych itp.

W wierszu 09 działu 2 należy wykazać koszty prowadzonej działalności gospodarczej – suma kolumn 10+11+14 podatkowej księgi przychodów i rozchodów, obejmujące:

a) wartość zakupionych towarów handlowych i materiałów według cen zakupu – kolumna 10 księgi przychodów i rozchodów,
   Na cenę zakupu składa się cena płacona dostawcy za towar bez podatku VAT lub z podatkiem, gdy prowadzący księgę nie jest podatnikiem tego podatku, a przy imporcie z uwzględnieniem cła i innych opłat, którymi importowany towar jest obciążony na granicy.
   Podmioty prowadzące działalność w zakresie kupna i sprzedaży wartości dewizowych w wierszu tym wpisują kwotę zakupionych wartości dewizowych, wynikającą z rejestru kupna i sprzedaży,
b) koszty uboczne zakupu – kolumna 11 księgi, tj. koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze itp., czyli kwotę stanowiącą różnicę między ceną nabycia a ceną zakupu,
c) wynagrodzenia w gotówce i w naturze – kolumna 12 księgi, tj. wypłacone pracownikom wynagrodzenia brutto (w gotówce i w naturze),
d) pozostałe wydatki – kolumna 13 księgi, tj. m.in. czynsz za lokal, opłaty za energię elektryczną, gaz, wodę, telefon, zakup paliw, amortyzacja środków trwałych, składki na ubezpieczenie wypadkowe, emerytalne i rentowe pracowników finansowane przez pracodawcę, koszty reklamy.

W wierszu 62 działu 2 wykazuje się kwotę wpłaconych w roku kalendarzowym zaliczek na podatek dochodowy od prowadzonej działalności gospodarczej (w pełnych tys. zł).

W wierszu 70 należy wykazać sumę kwot podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego za rok kalendarzowy, zgodnie z przekazanymi do urzędu skarbowego deklaracjami podatku VAT (w pełnych tys. zł).

W wierszu 71 należy wykazać sumę kwot podatku od towarów i usług do zwrotu przez urząd skarbowy na rachunek bankowy jednostki (podatnika), za rok kalendarzowy, zgodnie z przekazanymi do urzędu skarbowego deklaracjami podatku VAT (w pełnych tys. zł).

CZĘŚĆ III. ŚRODKI TRWAŁE

W części III wykazuje się wartość brutto środków trwałych kontrolowanych przez jednostkę, amortyzowanych stopniowo oraz jednorazowo (w 100 %) w momencie oddania do używania, w tym własnych jednostek sprawozdawczych (także czasowo nieczynnych, jak np. znajdujące się w rezerwie lub zapasie, będące w naprawie, zbędne, uznane za trwale nieczynne, wydzierżawione innym jednostkom) łącznie z wartością środków trwałych przyjętych do użytkowania na podstawie umów dzierżawy, najmu lub leasingu, z których wynika prawo do ich amortyzowania.

Podziału środków trwałych i nakładów na ich budowę, zakup lub ulepszenie (w tym również nakładów na budowy rozpoczęte, a niezakończone) na grupy i rodzaje należy dokonać zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych wprowadzoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

Do wartości nakładów na środki trwałe zalicza się poniesione w okresie sprawozdawczym nakłady na nabycie (w tym również zakup środków trwałych niewymagających montażu lub instalacji oraz wartość brutto środków trwałych przyjętych na mocy umowy o leasing finansowy łącznie z wartością leasingu uznawanego do celów bilansowych za aktywa trwałe „korzystającego”) bądź wytworzenie na własne potrzeby środków trwałych, nakłady na środki trwałe w budowie (niezakończone, tj. na przyszłe środki trwałe), na ulepszenia (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, modernizację) własnych środków, na ulepszenia w obcych środkach 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 od źródeł finansowania (również nabyte ze środków obcych, np. dotacji, subwencji itp.).

W przypadku wspólnej budowy środka trwałego przez kilku inwestorów nakłady powinny być wykazane w zakresie całej budowy tylko w sprawozdaniach realizującego inwestycje 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.

Objaśnienia do działu 1. Wartość brutto środków trwałych oraz nakłady na ich budowę, zakup i ulepszenie

Dane w dziale 1 w rubrykach 1 i 6 należy podać według wartości ewidencyjnej figurującej w księgach, tj. bez potrącenia umorzeń.

W rubryce 1 należy podać wartość brutto środków trwałych wg stanu w dniu 1 stycznia 2013 r. lub dniu rozpoczęcia działalności, zmiany formy prawnej.

W rubryce 2 należy wykazać tzw. inny przychód środków trwałych, w szczególności:
- środki trwałe otrzymane na podstawie umowy najmu lub dzierżawy, z których wynika prawo ich amortyzowania przez użytkującego,
- środki otrzymane:
  a) jako wkład rzeczowy (aport),
  b) jako darowizna,
  c) nieodpłatnie o charakterze infrastruktury technicznej na mocy czynności cywilno-prawnych,
  d) w nieodpłatne użytkowanie od Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego itp.,
- nabycie gruntu i ewentualnie obiektów trwale z nim związanych w drodze zasiedzenia (na mocy wyroku sądu),
- ujawnienie środka trwałego,
- przekwalifikowanie z materiałów itp.

W rubryce 3 należy podać wartość środków trwałych, które zostały postawione w stan likwidacji na skutek zużycia w toku normalnego ich użytkowania, oraz środków trwałych, które zostały wycofane z użytkowania (postawione w stan likwidacji) w wyniku zniszczenia (np. wypadków losowych, powodzi, katastrof itp.) lub zmian sytuacyjnych (np. wyburzenie budynku niezużytego całkowicie celem uzyskania miejsca na budowę innego obiektu). W rubryce tej podaje się również wartość środków trwałych postawionych w stan likwidacji przekazanych innej jednostce celem fizycznej ich likwidacji.

W rubryce 5 należy wykazać przekazania środków trwałych (tzw. inny rozchód), w szczególności:
a) jako aportu na poczet udziału w innej jednostce,
b) nieodpłatnie jako darowizna,
c) innej jednostce do używania na podstawie umowy przewidującej amortyzację przez użytkownika,
d) nieodpłatnie o charakterze infrastruktury technicznej na mocy czynności cywilnoprawnej.

W rubryce 6 należy podać wartość brutto środków trwałych wg stanu w dniu 31 XII 2013 r.;
- dla wierszy 02, 03, 08-12 = (suma rubryk 1, 2, 7, 8) – (suma rubryk 3, 4, 5),
- dla wiersza 04 = (suma rubryk 1, 2, 8, w. 17) – (suma rubryk 3, 4, 5),
- dla wiersza 06 = (suma rubryk 1, 2, 8, w. 18) – (suma rubryk 3, 4, 5)

z wyjątkiem, gdy:

1) zostały poniesione nakłady, a środki trwałe powstałe w wyniku tych nakładów nie zostały jeszcze wprowadzone do ewidencji księgowej,
2) na środki trwałe zostały przyjęte obiekty zakupione w roku poprzednim (wykazane jako nakład w sprawozdaniu ubiegłorocznym),
3) zostały poniesione nakłady przez jedną jednostkę, a środki trwałe powstałe w wyniku tych nakładów zostały przekazane innej (innym) jednostce (jednostkom).

Wiersz 01 w rubryce 7 stanowi sumę wartości podanych w rubryce 7 w wierszach: 02+04+06+08+10+11+12+19+20.

Wiersz 01 w rubryce 8 stanowi sumę wartości podanych w wierszach: 02+04+06+08+ +10+11+12.

W rubrykach 7 i 8 w wierszach od 02 do 12 należy podać wartość poniesionych w roku 2013 nakładów na środki trwałe, bez względu na to, czy środki trwałe zostały przyjęte do ewidencji (bez kosztów obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania zakupu, budowy lub ulepszenia środka trwałego poniesionych w okresie sprawozdawczym oraz związanych z nimi różnic kursowych). Nie należy tu ujmować wartości nakładów poniesionych w latach ubiegłych.
W rubryce 7 – należy podać wartość nakładów na obiekty produkcji krajowej, z importu oraz przyjęte do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing finansowy łącznie z wartością leasingu uznawanego do celów bilansowych za aktywa trwałe korzystającego, które spełniają kryteria zaliczania ich do środków trwałych, wykazując nakłady na nowe środki trwałe, nakłady na ulepszenie istniejących środków trwałych (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, modernizację i doposażenia w ramach ulepszenia),

Uwaga: inwestorzy budujący budynki mieszkalne z przeznaczeniem do sprzedaży w rubryce 7 wykazują również poniesione w roku sprawozdawczym koszty ich budowy.

W rubryce 8 – należy podać wartość nakładów na nabycie używanych środków trwałych wraz z nakładami ponoszonymi przy ich nabyciu, zakup środków trwałych w budowie oraz nabycie prawa użytkowania wieczystego gruntu i spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego.

W wierszu 02 w rubrykach 1 i 6 wykazuje się wartość gruntów i prawa użytkowania wieczystego gruntu objęte ewidencją księgową; zakup gruntów oraz prawa użytkowania wieczystego gruntu należy traktować jako nabycie używanego środka trwałego i wykazywać w rubryce 8, a nakłady na poprawę walorów (ulepszenie) tego gruntu w rubryce 7.
Uwaga: wiersz ten wypełniają również jednostki, które na mocy odrębnych przepisów wykonują uprawnienia właścicielskie w stosunku do gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego.

W wierszu 05 należy podać wartość budynków i lokali, których powierzchnia użytkowa w przeważającej części przeznaczona jest do stałego zamieszkania, w tym także domów opieki społecznej bez opieki medycznej.

Uwaga: nie należy w wierszu 05 podawać wartości budynków burs, domów akademickich, internatów, hoteli miejskich, schronisk turystycznych, domów opieki społecznej z opieką medyczną oraz budynków użytkowanych jako obiekty kolonijne, domy wypoczynkowo--wczasowe i tym podobnych budynków krótkotrwałego zakwaterowania.

W wierszu 07 należy wykazać wartość ewidencyjną (brutto) melioracji szczegółowych zaliczoną zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych do rodzaju 226, tj. tych, które służą regulacji stosunków wodnych w celu polepszenia zdolności produkcyjnej gleby, ułatwieniu jej uprawy oraz ochronie użytków rolnych przed powodziami – ustawa z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne (Dz. U. z 2012 r. poz. 145, z późn. zm.).

W wierszu 09 należy wykazać wartość zespołów komputerowych, a w wierszu 11 – wartość narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia – bez względu na fakt, czy są amortyzowane stopniowo, czy jednorazowo (w 100 %) w momencie oddania do używania.

Dane uzupełniające do działu 1

W wierszu 13 należy wykazać wartość ewidencyjną (brutto) melioracji podstawowych zaliczonych zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych do rodzaju 225, tj. tych, które służą regulacji stosunków wodnych w celu polepszenia zdolności produkcyjnej gleby, ułatwieniu jej uprawy oraz ochronie użytków rolnych przed powodziami – ustawa z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne.

W wierszach 14–16 należy wykazać nakłady na zakupy środków trwałych z importu. Przez nakłady 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 zakup nowych środków trwałych i wykazywać je w rubryce 7 i odpowiednio w wierszach 14–16, natomiast nabycie używanych środków trwałych pochodzących z importu, a użytkowanych dotychczas przez krajowych właścicieli – należy uważać za zakup krajowego używanego środka trwałego i wykazywać tylko w rubryce 8.

W wierszu 17 należy wykazać wartość budynków i lokali, a **w wierszu 18** wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej (w tym również wartość przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i modernizacji już istniejących) pochodzących z nakładów (także wieloletnich) oraz zakupionych od firm budujących na sprzedaż, przyjętych w roku sprawozdawczym do ewidencji księgowej środków trwałych. W wierszach tych nie należy wykazywać wartości budynków i budowli zakupionych i użytkowanych wcześniej przez innego użytkownika wykazywanych w dziale 1 rubryce 8 wierszach 04 i 06.

W wierszu 19 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 12 w dziale 1).

W wierszu 20 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 30 należy wykazać wartość brutto nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych, według stanu w dniu 31 XII 2013 r., zaliczonych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości do inwestycji długoterminowych (lokat).

Objaśnienia do działu 1.0. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe)

W wierszu 1 należy podać wartość dotychczasowych (tzn. naliczonych od początku użytkowania) odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych wykazanych w rubryce 6 działu 1, w wierszu 2 – wartość środków trwałych całkowicie zamortyzowanych (umorzonych), a jeszcze użytkowanych, w wierszu 3 – wartość odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) w roku sprawozdawczym.

Objaśnienia do działu 1.1. Leasing finansowy

W wierszu 1 należy wykazać wartość brutto środków trwałych **przyjętych** w roku sprawozdawczym do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing finansowy łącznie z wartością brutto leasingu uznawanego do celów bilansowych za aktywa trwałe „korzystającego" zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, natomiast **w wierszu 2** należy wykazać wartość brutto środków trwałych **oddanych** w roku sprawozdawczym do odpłatnego używania na mocy umowy o leasing finansowy łącznie

z wartością brutto leasingu uznawanego do celów bilansowych za aktywa trwałe „korzystającego” zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Objaśnienia do działu 2. Finansowanie nakładów

W dziale 2. Finansowanie nakładów dane należy podać łącznie z podatkiem VAT, który nie podlega odliczeniu.
Wartość wykazana **w wierszu 2 rubryce 1** powinna być zgodna z sumą wartości wykazanych w dziale 1 wierszu 01 rubryce 7 i wierszu 01 rubryce 8, natomiast wartość wykazana **w wierszu 3 rubryce 1** powinna być zgodna z wartością podaną w wierszu 01 rubryce 7 działu 1.

W wierszu 4 należy wykazać wydatki poniesione w roku sprawozdawczym na nabycie wartości niematerialnych i prawnych określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wierszu 5 należy wykazać nabycie nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych kwalifikowanych od dnia 1 stycznia 2002 r., zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, do inwestycji długoterminowych (lokat).

W wierszu 6 należy wykazać nabycie akcji, długoterminowych papierów wartościowych, wartości udzielonych długoterminowych pożyczek, wartości udziałów oraz innych długoterminowych aktywów finansowych. Do długoterminowych papierów wartościowych, pożyczek itp. zalicza się te z nich, które uznane zostały za lokaty i których termin zapłaty przypada co najmniej po upływie roku od daty, na jaką jest sporządzone sprawozdanie finansowe.

W rubryce 5 należy wykazać wszystkie środki zagraniczne bezzwrotne i zwrotne uzyskane w ramach programów międzynarodowych, w tym z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS), Funduszu Spójności (FS), itp., również w przypadkach, gdy inwestycja jest prefinansowana, zaś **w rubryce 6** zagraniczne kredyty i pożyczki zwrotne.

Objaśnienia do działu 3. Nakłady na środki trwałe według kierunków inwestowania

UWAGA: ***dział ten wypełniają podmioty, u których liczba pracujących przekracza 100 osób.***

Objaśnienia związane z pojęciem „nakłady na środki trwałe” zawarte są w objaśnieniach do części III ankiety.
Nakłady na środki trwałe (których budowa jest **kontynuowana** lub nowo rozpoczęta oraz zakupy środków trwałych) należy pogrupować wg kierunków inwestowania i miejsca lokalizacji, opisując w rubryce 0 (począwszy od wiersza 001) w sposób czytelny i jednoznaczny ich rodzaje, np. rozbudowa kopalni, budowa wodociągów, budowa sklepu, zakup samochodów, zakup komputerów, budowa budynków mieszkalnych itp.

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 nakładami na pierwsze wyposażenie w maszyny, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości, inwentarz – spełniające kryteria środków trwałych oraz pozostałe nakłady związane z realizacją budowy, które po jej zakończeniu i rozliczeniu nie będą stanowiły środka trwałego,
2) zakup oraz montaż kompletnych linii technologicznych lub niepodzielonego wyposażenia produkcyjnego, którego pełne zrealizowanie warunkuje uzyskanie założonego efektu gospodarczego (np. przy modernizacji określonych wydziałów, linii technologicznych, wymagających kompleksowej wymiany maszyn i urządzeń).

Przez nowo rozpoczynane rozumie się te budowy środków trwałych, których realizację faktycznie rozpoczęto w okresie sprawozdawczym.

CZĘŚĆ IV. PODSTAWOWE DANE O JEDNOSTKACH LOKALNYCH

Objaśnienia do działu 1. Dane o miejscu prowadzenia działalności przedsiębiorstwa na terenie kraju oraz poza granicami kraju (tzw. jednostkach lokalnych)

UWAGA:
1) ***podmioty o liczbie pracujących do 20 osób wypełniają rubryki od 5 do 9 tylko w pozycji „Ogółem przedsiębiorstwo",***
2) ***podmioty o liczbie pracujących powyżej 20 osób podają dane o wszystkich jednostkach lokalnych i sklepach stanowiących samodzielne jednostki lokalne, wypełniając rubryki od 0 do 9,***
3) ***pozycję dotyczącą zadań inwestycyjnych wypełniają tylko podmioty o liczbie pracujących powyżej 100 osób.***

W dziale tym należy podać dane o miejscach, w których przedsiębiorstwo prowadzi działalność i w których na rzecz przedsiębiorstwa pracuje jedna lub więcej osób (nawet w niepełnym wymiarze godzin pracy).

Za miejsca, w których przedsiębiorstwo prowadzi działalność, należy uznać każdy wyodrębniony geograficznie teren zidentyfikowany konkretnym adresem (tzw. **jednostki lokalne**). Przykładowo, mogą to być: zakład, filia, magazyn, sklep, zajezdnia, biuro konstrukcyjne i technologiczne, laboratorium doświadczalne, biuro kompletacji dostaw. W tego typu formach zorganizowania przedsiębiorstwa może być prowadzona działalność gospodarcza związana z wytwarzaniem produktów sprzedawanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, a także działalność pomocnicza.

W wykazie jednostek lokalnych należy umieścić również:
1) budowę, na której inwestor zatrudnia pracowników, pomimo że nie jest tam prowadzona działalność gospodarcza − taką jednostkę lokalną należy oznaczyć w rubryce 3 symbolem PO, a w rubryce 4 symbolem 3,
2) jednostkę lokalną, która została oddana w dzierżawę i w tym przypadku w rubryce 4 należy taką jednostkę oznaczyć symbolem 4. Jeżeli uzyskiwane z tego tytułu przychody są zaliczane do sprzedaży produktów, należy ją oznaczyć w rubryce 3 symbolem PR.

Jeżeli przedsiębiorstwo ma jednostki lokalne lub zadania inwestycyjne za granicą, wykazuje je w jednej pozycji jako jedną jednostkę lokalną. Dla takiej jednostki lokalnej w rubryce 0 należy podać kolejny numer jednostki lokalnej, w rubryce 2 należy wypełnić wyłącznie pole „WO", wpisując symbol „35", rubryk 1, 3 i 4 nie należy wypełniać, natomiast w rubrykach 5−9 należy podać sumę danych z wszystkich jednostek lokalnych znajdujących się poza granicami kraju, jak również przeważający rodzaj działalności.

W portalu sprawozdawczym dla jednostek prowadzących księgi rachunkowe, które sporządziły za 2012 r. sprawozdanie SP i dostarczyły dane o posiadanych jednostkach lokalnych, dokonano w dziale 1 podłączenia sporządzonych na tej podstawie list. W takim przypadku zadaniem przedsiębiorstwa jest skontrolowanie tej listy i jej uaktualnienie poprzez pominięcie jednostek zlikwidowanych i dopisanie jednostek nieuwzględnionych na liście.

Weryfikację podłączonych jednostek lokalnych należy dokonać na załączonym wykazie jednostek lokalnych według niżej podanych zasad:
1) jednostkę lokalną, która uległa likwidacji i nie działała przez cały rok, należy pominąć,
2) dla nowo powstałej jednostki lokalnej należy podać wszystkie dane na formularzu, nadając jej kolejny numer (nie należy wykorzystywać numerów jednostek zlikwidowanych),
3) w przypadku zmiany siedziby zarządu przedsiębiorstwa, tj. jednostki lokalnej zarejestrowanej w roku ubiegłym pod numerem 0001, należy na formularzu wpisać nowy adres siedziby zarządu i odpowiednie dane statystyczne,
4) jeżeli dla jednostki z załączonego wykazu uległ zmianie symbol, w rubrykach 3 lub 4 należy wstawić właściwe symbole,
5) dla podłączonych jednostek lokalnych, nadal aktualnych, należy wypełnić dane odpowiednio w rubrykach od 5 do 9.

Przed wypełnieniem pola „liczba wszystkich jednostek lokalnych łącznie ze sklepami stanowiącymi samodzielne jednostki lokalne" (LJ) należy przeanalizować formularz z uaktualnionymi jednostkami.

Dział 1 wypełniają również te przedsiębiorstwa, których działalność zlokalizowana jest pod jednym adresem, traktując całe przedsiębiorstwo jako jedną jednostkę lokalną.
Jednostki lokalne należy wpisywać kolejno, nadając im numer w rubryce 0, według czterocyfrowego kodu, zaczynając od siedziby zarządu z numerem 0001.

Ponadto w dziale 1, dla podmiotów o liczbie pracujących powyżej 100 osób, należy podać liczbę **zadań inwestycyjnych**, tzn. miejsc, w których prowadzona jest działalność inwestycyjna w przypadku, gdy w miejscach tych (mających konkretny adres) przedsiębiorstwo nie zatrudnia pracowników i nie prowadzi działalności gospodarczej. Nie są to zatem jednostki lokalne, a ewentualnie przyszłe jednostki lokalne.

W rubryce 3 należy podać typ każdej jednostki lokalnej, tzn. wstawić symbol PR dla jednostek produkcyjnych oraz symbol PO dla jednostek pomocniczych. Przedsiębiorstwa, których cała działalność zlokalizowana jest pod jednym adresem, w rubryce tej wstawiają symbol PR1.
Przedsiębiorstwa wykazujące jedną jednostkę lokalną i sklepy stanowiące samodzielne jednostki lokalne w rubryce 3 powinny wstawić symbol PR.
Działalność pomocnicza realizowana w ramach danej jednostki to taka działalność, której celem jest umożliwienie lub ułatwienie produkcji wyrobów lub usług przez daną jednostkę na rzecz osób trzecich. Same produkty działalności pomocniczej nie są przekazywane osobom trzecim.

Za **działalność pomocniczą** należy więc uznać taką działalność, która spełnia wszystkie następujące warunki:
- służy jedynie jednostce, do której się odnosi; oznacza to, że wytworzone dobra lub usługi nie są sprzedawane poza przedsiębiorstwem,
- nie jest działalnością unikatową, tzn. że może być prowadzona w innych podobnych jednostkach produkcyjnych,
- zasadniczym jej efektem są usługi, a tylko wyjątkowo również wyroby nietrwałe, o ile nie wchodzą w skład produktu finalnego jednostki, np. stawianie rusztowań,
- koszty jej prowadzenia zaliczane są do kosztów działalności bieżącej, tzn. nie są związane z własną działalnością inwestycyjną przedsiębiorstwa.

Pojęcie działalności pomocniczej może być przybliżone na podstawie kilku następujących przykładów:
- produkcja drobnych narzędzi na potrzeby jednostki jest działalnością pomocniczą (spełnione są wszystkie kryteria),
- transport na potrzeby własne jest działalnością pomocniczą (spełnione są wszystkie kryteria),
- przyzakładowa działalność typu socjalnego (żłobek, dom wczasowy, przychodnia) jest traktowana jako działalność pomocnicza,
- sprzedaż własnej produkcji jest działalnością pomocniczą, ponieważ nie można produkować bez sprzedaży, tak więc wszystkie sklepy sprzedające wyłącznie wyroby własne należy traktować jako jednostki lokalne pomocnicze, a nie jako sklepy.

W szczególności jednostkami lokalnymi prowadzącymi działalność pomocniczą mogą być: siedziba zarządu przedsiębiorstwa, gdzie nie prowadzi się innej działalności niż zarządzanie całym przedsiębiorstwem, ośrodek obliczeniowy funkcjonujący wyłącznie lub w znacznym stopniu na potrzeby przedsiębiorstwa, magazyny służące do składowania wyprodukowanych wyrobów, magazyny rozdzielcze detalu, przychodnie przyzakładowe, dom wczasowy, przedszkole przyzakładowe, hotel robotniczy, a także punkty skupu mleka i punkty skupu żywca.

Zatem **za działalność pomocniczą nie powinny być uznawane:**
a) produkcja dóbr lub wykonywane prace wchodzące w skład działalności inwestycyjnej prowadzonej systemem gospodarczym,

b) działalność, której efekty są wykorzystywane nie tylko w działalności przeważającej lub drugorzędnej, ale również znacząca (tj. powyżej 50%) ich część jest sprzedawana na zewnątrz przedsiębiorstwa,
c) produkcja wyrobów, które stają się później trwałą częścią produkcji finalnej działalności przeważającej lub drugorzędnej (np. produkcja skrzynek i pojemników służących w przedsiębiorstwie do zapakowania jego wyrobów),
d) produkcja energii (elektrownia lub ciepłownia) włączona do przedsiębiorstwa, niezależnie od tego, czy produkcja ta jest przekazywana w całości na rzecz działalności przeważającej lub drugorzędnych, czy nie,
e) zakup towarów w celu ich odsprzedaży w niezmienionym stanie.

Przytoczone wyżej przykłady (punkty a − e) to typowa **działalność produkcyjna**.
Działalność sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne, a także hurtownie, których działalność polega na zakupie, gromadzeniu, przechowywaniu i odsprzedaży zakupionych towarów, należy uznać za działalność produkcyjną.

Jednostki handlowe wykazują wszystkie swoje jednostki lokalne zlokalizowane pod innym niż siedziba przedsiębiorstwa adresem, tj. np. samodzielne oddziały, wydzielone punkty gromadzenia towarów (np. magazyny, hurtownie, składy), punkty świadczeń i produkcji gastronomicznej (np. restauracje, bary, stołówki), bazy transportowe, zakłady produkcyjne, zakłady remontowe, ośrodki wypoczynkowe, oddziały konfekcjonowania towarów, oddziały reklamy i marketingu, punkty przyjmowania zamówień itp. Wyjątkiem są **sklepy** stanowiące samodzielne jednostki lokalne (a więc nie takie, które tworzą jednostki lokalne, np. wraz z zakładem produkcyjnym), w odniesieniu do których wykazuje się ich łączną liczbę (według stanu na 31 grudnia) w jednej pozycji z podaniem dla nich łącznej liczby zatrudnionych (w liczniku), pracujących (w mianowniku) oraz wysokości wynagrodzeń brutto, z tym że w łącznej liczbie zatrudnionych i wysokości wynagrodzeń brutto należy uwzględnić również odpowiednie wartości dla sklepów, które zlikwidowane zostały w ciągu roku (przeciętną liczbę zatrudnionych należy wyliczyć zgodnie z objaśnieniami podanymi dla rubryki 5), jak również danych odpowiednio w rubrykach 7−9.

Sklepy, które w ciągu roku zostały zlikwidowane i ich pomieszczenia stoją niewykorzystane, należy wykazać w dziale 1 jako jednostki lokalne, nadając im w rubryce 3 symbol PO, a w rubryce 4 symbol 4. Sklepy oddane w dzierżawę należy również uznać za jednostki lokalne. Jeżeli sklep fabryczny sprzedaje tylko wyroby własnej produkcji, to wtedy jest jednostką lokalną (nie należy wykazywać go w sklepach stanowiących samodzielne jednostki lokalne NJG = 001) i w rubryce 3 wstawić symbol PO. Jeżeli sprzedaje i wyroby gotowe i towary, to wtedy należy wykazać go w sklepach stanowiących samodzielne jednostki lokalne, ale wartość przychodów ze sprzedaży towarów należy podać tylko dla towarów handlowych w dziale 1 rubryce 7, a ponadto dla przedsiębiorstw o liczbie pracujących powyżej 100 osób w dziale 3 pozycji 1 rubryce 3.

W przedsiębiorstwach budowlanych nie należy traktować jako jednostek lokalnych poszczególnych placów budów, tj. miejsc, w których wykonywane są prace budowlano-montażowe.

W rubryce 4 należy wpisać: symbol 1 − gdy jednostka prowadzi działalność, symbol 3 − gdy jednostka jest w budowie, symbol 4 − gdy działalność w jednostce uległa zawieszeniu, w tym z powodu oddania w dzierżawę, lub symbol 7 − gdy jednostka lokalna została zlikwidowana w ciągu roku.

W rubryce 5 należy wykazać w liczniku przeciętną liczbę zatrudnionych po przeliczeniu osób niepełnozatrudnionych na osoby pełnozatrudnione, a w mianowniku liczbę pracujących w osobach według stanu na dzień 31 XII 2013 r.; wykazane w tej rubryce w liczniku wielkości dla „ogółem przedsiębiorstwo" (przeciętna liczba zatrudnionych w etatach) powinny być zgodne z sumą wielkości wykazanych w wierszach 1 i 3 w rubryce 1 działu 1 sprawozdania Z-06.

Do zatrudnionych zalicza się:

1) osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, spółdzielczej umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania (łącznie z osobami zatrudnionymi za granicą), w tym również:
   - osoby zatrudnione przy pracach interwencyjnych i robotach publicznych, finansowanych z funduszu pracy,
   - osoby młodociane pracujące na podstawie umowy o pracę, a nie o naukę zawodu,
   - osoby przebywające za granicą na podstawie delegacji służbowej,
2) osoby pracujące w zakładach pracy w formie zorganizowanych grup roboczych (z wyjątkiem odbywających naukę zawodu), tj. uczestników OHP (z wyjątkiem odbywających naukę zawodu), żołnierzy, skazanych, junaków obrony cywilnej, junaków straży przemysłowej i pożarnej, osoby odbywające w zakładach pracy zastępczą służbę poborowych.

Jednostki z udziałem podmiotów zagranicznych wykazują również zatrudnionych cudzoziemców.

Do zatrudnionych nie zalicza się:

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

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

Przeliczenia osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty dokonuje się według godzin pracy ustalonych w umowie o pracę w stosunku do obowiązującej normy.
W przypadku gdy przeciętna liczba zatrudnionych wyliczona dla jednostki lokalnej jest mniejsza niż 1 osoba, dopuszcza się wykazywanie w rubryce 5 liczby zatrudnionych w postaci ułamka dziesiętnego z dwoma miejscami po przecinku, zarówno w jednostce lokalnej, jak i dla „ogółem przedsiębiorstwo".

Do pracujących zalicza się:

1) osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy (tj. umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania) łącznie z osobami zatrudnionymi za granicą oraz zatrudnionymi sezonowo,
2) właścicieli i współwłaścicieli (z wyłączeniem wspólników spółek, którzy nie pracują, a wnoszą jedynie kapitał), łącznie z bezpłatnie pomagającymi członkami rodzin,
3) agentów pracujących na podstawie umów agencyjnych i umów na warunkach zlecenia (łącznie z pomagającymi członkami ich rodzin oraz osobami zatrudnionymi przez agentów); do agentów nie zalicza się osób, które prowadzą własną działalność gospodarczą;
4) osoby wykonujące pracę nakładczą,
5) członków spółdzielni produkcji rolniczej, tj. członków RSP oraz powstałych na ich bazie spółdzielni o innym profilu produkcyjnym, w odniesieniu do których funkcjonuje prawo spółdzielcze, a także członków spółdzielni kółek rolniczych.

Nie należy natomiast zaliczać do pracujących osób skreślonych czasowo z ewidencji, z którymi nie rozwiązano umowy o pracę, oraz innych, między innymi osób:

- korzystających z urlopów bezpłatnych w wymiarze powyżej 3 miesięcy (nieprzerwanie),
- korzystających z urlopów wychowawczych w wymiarze powyżej 3 miesięcy (nieprzerwanie),
- przebywających na świadczeniach rehabilitacyjnych,
- osób pracujących na umowę-zlecenie lub umowę o dzieło,

- osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego,
- pracowników udostępnianych (zatrudnionych) przez agencję pracy tymczasowej,
- pracowników zatrudnionych na kontraktach, których umowa nie ma charakteru umowy o pracę.

W rubryce 6 należy wykazać wynagrodzenia osobowe brutto, tj. łącznie z podatkiem dochodowym i składkami: emerytalną, rentową i chorobową łącznie z wypłatami z zysku do podziału i z nadwyżki bilansowej w spółdzielniach oraz z zakładowego funduszu nagród; bez wynagrodzeń dla pracowników obcych; wykazane w tej rubryce wielkości dla „ogółem przedsiębiorstwo" powinny być zgodne z sumą wielkości wykazanych w wierszach 1 i 3 w rubryce 2 działu 1 sprawozdania Z-06.

W rubryce 7 należy wykazać:
1) przychody ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług), wytworzonych przez jednostkę lokalną, sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna,
2) koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne przedsiębiorstwa. W pozycji tej należy wykazać koszt wytworzenia wyrobów własnej produkcji wydanych do sieci własnych sklepów detalicznych, świadczeń na rzecz własnych inwestycji i na rzecz własnego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych zaliczonych do wartości niematerialnych i prawnych, zawinionych niedoborów, zaniechanej produkcji, nieuzasadnionych kosztów pośrednich, odpisanych rozliczeń międzyokresowych kosztów,
3) wartość przyrostu zapasów produktów gotowych oraz półproduktów i produktów w toku (stan na koniec roku minus stan na początek roku),
4) wartość wytworzonych produktów (wyrobów i usług) przez jednostkę lokalną, przekazanych do innych jednostek lokalnych przedsiębiorstwa do dalszego ich wykorzystania,
5) przychody ze sprzedaży towarów (składników majątkowych nabytych w celu odsprzedaży) i materiałów sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna.

Wartość wyżej wymienionych produktów należy podać zgodnie ze sposobem wyceny stosowanym w przedsiębiorstwie (np. według cen sprzedaży netto czy według ustalonych dla wewnętrznych rozliczeń w ramach wielozakładowych przedsiębiorstw lub całkowitego kosztu wytworzenia).

UWAGA: jeżeli jednostka lokalna jest podatnikiem podatku akcyzowego, to ww. czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, w świetle ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2011 r. Nr 108, poz. 626, z późn. zm.), wykazuje się łącznie z podatkiem akcyzowym.

W rubryce 8 dla każdej jednostki lokalnej, sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne oraz zadań inwestycyjnych należy wykazać: w liczniku nakłady na środki trwałe ogółem, w mianowniku wartość nakładów na budynki i budowle (zgodnie z objaśnieniami do cz. III). Suma wartości nakładów na środki trwałe ogółem dla wszystkich jednostek lokalnych, sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne oraz zadań inwestycyjnych wykazana dla „ogółem przedsiębiorstwo" powinna być zgodna z wartością wykazaną w części III dziale 1 rubryce 7 wierszu 01. Suma wartości nakładów na budynki i budowle dla wszystkich jednostek lokalnych, sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne oraz zadań inwestycyjnych wykazana dla „ogółem przedsiębiorstwo" powinna być zgodna z wartością wykazaną w części III dz. 1 rubryce 7 wiersz 04 + wiersz 06.

W rubryce 9 dla każdej jednostki lokalnej oraz sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne należy wykazać: w liczniku wartość środków trwałych brutto według stanu na 31 grudnia, w mianowniku wartość budynków i budowli (zgodnie z objaśnieniami do części III). Suma wartości środków trwałych brutto dla wszystkich jednostek lokalnych i sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne wykazana dla „ogółem przedsiębiorstwo" powinna być zgodna z częścią III dział 1 rubryka 6 wiersz 01. Suma wartości brutto

budynków i budowli dla wszystkich jednostek lokalnych i sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne dla „ogółem przedsiębiorstwo” powinna być zgodna z częścią III dział 1 rubryka 6 wiersz 04 + wiersz 06.

Wartości wykazane w rubrykach 5−9 dla „Ogółem przedsiębiorstwo” muszą być sumą wartości wykazanych dla wszystkich jednostek lokalnych i sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne oraz w rubryce 8 również zadań inwestycyjnych.

Objaśnienia ogólne do działów: 2 i 3

UWAGA: ***działy te wypełniają podmioty o liczbie pracujących powyżej 100 osób, wykazując dane tylko dla produkcyjnych jednostek lokalnych położonych na terenie kraju.***

Działy 2, 3 należy wypełnić oddzielnie dla każdej jednostki lokalnej produkcyjnej wymienionej w dziale 1 ewentualnie utworzonej produkcyjnej grupy jednostek lokalnych (które utworzone mogą być z jednostek lokalnych wymienionych w dziale 1).

Za **lokalną jednostkę grupową** można przyjąć kilka (kilkanaście) jednostek lokalnych umiejscowionych na terenie tej samej gminy, prowadzących ten sam rodzaj działalności.
W Portalu Sprawozdawczym **lokalna jednostka grupowa** może zostać utworzona jedynie za wiedzą Urzędu Statystycznego w Warszawie.

Objaśnienia do działu 2. Dane o produkcyjnej jednostce lokalnej, grupie jednostek lokalnych produkcyjnych

W pozycji 1 „numer kolejny jednostki lokalnej” (NRJL) należy wstawić czterocyfrowy numer zgodny z numerem ustalonym dla jednostki lokalnej w dziale 1.

W pozycji 2 „grupowa jednostka lokalna” należy wymienić kolejno czterocyfrowe numery ustalone w dziale 1 dla jednostek lokalnych wchodzących w skład jednostki grupowej.
Obok symbolu LJL należy podać liczbę jednostek lokalnych wchodzących w skład jednostki grupowej, obok symbolu NJG (numer jednostki grupowej) należy wstawić w odpowiedniej kolejności trzycyfrowy numer, zaczynając od 002, gdyż numer 001 zastrzeżony jest dla jednostki grupowej, jaką są sklepy stanowiące samodzielne jednostki lokalne wykazane w dziale 1. Dla jednostek grupowych o symbolu 001, tj. sklepów stanowiących samodzielne jednostki lokalne wykazanych w dziale 1, w pozycji 2 wypełnia się tylko pole obok symbolu LJL (przenosząc dane z działu 1) oraz pole obok symbolu NJG, wstawiając tam numer 001.

Objaśnienia do działu 3. Rodzaje działalności oraz poniesione koszty w produkcyjnej jednostce lokalnej lub grupie jednostek lokalnych produkcyjnych

Dział 3, tj. pozycje 1−9, należy wypełnić tylko dla lokalnych jednostek produkcyjnych, tzn. tych, dla których w rubryce 3 działu 1 wstawiono symbol PR lub PR1, oraz grupowej jednostki lokalnej oznaczonej numerem 001 i innych grupowych jednostek produkcyjnych utworzonych w wyjątkowych przypadkach, np. nie na terenie jednej gminy, po uzgodnieniu z Departamentem Przedsiębiorstw GUS.

W pozycji 1 w rubryce1 „Opis rodzaju działalności” należy wykazać rodzaje działalności danej jednostki lokalnej w oparciu o Polską Klasyfikację Działalności (PKD 2007) na poziomie klas oznaczonych symbolami 4-cyfrowymi.

Sprzedaż detaliczna dóbr własnej produkcji prowadzona przez przedsiębiorstwo, które dobra te wytworzyło, nie jest traktowana jako oddzielny rodzaj działalności i należy zaliczać ją do kategorii obejmującej wytwarzanie tych dóbr.

W pozycji 1 w rubryce 3 „Wartość produktów wytworzonych, a dla działalności handlowej wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów" należy wykazać wartości w rozbiciu na poszczególne rodzaje działalności danej jednostki lokalnej, tj.:

1) przychody ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług), wytworzonych przez jednostkę lokalną, sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna,
2) koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne przedsiębiorstwa. W pozycji tej należy wykazać koszt wytworzenia wyrobów własnej produkcji wydanych do sieci własnych sklepów detalicznych, świadczeń na rzecz własnych inwestycji i na rzecz własnego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych zaliczonych do wartości niematerialnych i prawnych, zawinionych niedoborów, zaniechanej produkcji, nieuzasadnionych kosztów pośrednich, odpisanych rozliczeń międzyokresowych kosztów,
3) wartość przyrostu zapasów produktów gotowych oraz półproduktów i produktów w toku (stan na koniec roku minus stan na początek roku),
4) wartość wytworzonych produktów (wyrobów i usług) przez jednostkę lokalną, przekazanych do innych jednostek lokalnych przedsiębiorstwa do dalszego ich wykorzystania,
5) przychody ze sprzedaży towarów (składników majątkowych nabytych w celu odsprzedaży) i materiałów sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna.

Wartość wyżej wymienionych produktów należy podać zgodnie ze sposobem wyceny stosowanym w przedsiębiorstwie (np. wg cen sprzedaży netto czy wg ustalonych dla wewnętrznych rozliczeń w ramach wielozakładowych przedsiębiorstw lub całkowitego kosztu wytworzenia).

UWAGA: jeżeli jednostka lokalna jest podatnikiem podatku akcyzowego, to ww. czynności, podlegające opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, w świetle ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, wykazuje się łącznie z podatkiem akcyzowym.

Z wartości ogółem wykazanej w pozycji 1 należy wydzielić w **pozycji 2** wartość wytworzonych produktów, a w **pozycji 4** wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów.

Pozycja 2 „Wartość wytworzonych produktów" obejmuje wartości:

1) przychody ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług), wytworzonych przez jednostkę lokalną, sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna,
2) koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne przedsiębiorstwa. W pozycji tej należy wykazać koszt wytworzenia wyrobów własnej produkcji wydanych do sieci własnych sklepów detalicznych, świadczeń na rzecz własnych inwestycji i na rzecz własnego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych zaliczonych do wartości niematerialnych i prawnych, zawinionych niedoborów, zaniechanej produkcji, nieuzasadnionych kosztów pośrednich, odpisanych rozliczeń międzyokresowych kosztów,
3) wartość przyrostu zapasów produktów gotowych oraz półproduktów i produktów w toku (stan na koniec roku minus stan na początek roku),
4) wartość wytworzonych produktów (wyrobów i usług) przez jednostkę lokalną, przekazanych do innych jednostek lokalnych przedsiębiorstwa do dalszego ich wykorzystania.

Pozycja 3 „w tym: przypada na produkty przeznaczone do sprzedaży na zewnątrz przedsiębiorstwa" obejmuje wartości:

1) przychody ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług), wytworzonych przez jednostkę lokalną, sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna,
2) koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne przedsiębiorstwa. W pozycji tej należy wykazać koszt wytworzenia wyrobów własnej produkcji wydanych do sieci własnych sklepów detalicznych, świadczeń na rzecz własnych inwestycji i na rzecz własnego zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych zaliczonych do wartości niematerialnych i prawnych, zawinionych niedoborów, zaniechanej produkcji, nieuzasadnionych kosztów pośrednich, odpisanych rozliczeń międzyokresowych kosztów,

3) wartość przyrostu zapasów produktów gotowych oraz półproduktów i produktów w toku (stan na koniec roku minus stan na początek roku).

Kwota, jaka pozostaje po odjęciu od wartości wykazanej w pozycji 2 wartości wykazanej w pozycji 3, oznacza wartość produktów, które przekazywane są do dalszego przetwarzania w innych jednostkach lokalnych.

Pozycja 4 „Wartość przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów" obejmuje przychody ze sprzedaży towarów (składników majątkowych nabytych w celu odsprzedaży) i materiałów sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna.

W pozycji 5 „Koszt nabycia (zakupu) sprzedanych towarów i materiałów" należy wykazać koszt nabycia (zakupu), łącznie z wartością zakupionych towarów i materiałów, poniesiony przez jednostkę lokalną odnoszący się do przychodów ze sprzedaży towarów (składników majątkowych nabytych w celu odsprzedaży) i materiałów sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa, w którego skład wchodzi jednostka lokalna.

W pozycji 6 „Całkowite koszty poniesione na wytworzenie produktów" należy wykazać koszty dotyczące wartości wytworzonych produktów wykazanych w pozycji 2, tj.:

- koszt własny produktów sprzedanych na zewnątrz przedsiębiorstwa przez jednostkę lokalną,
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki lokalnej oraz zapasów produktów gotowych oraz półfabrykatów i produktów w toku (stan na koniec roku minus stan na początek roku),
- całkowite koszty wytworzenia poniesione w danej jednostce lokalnej – dla produktów wytworzonych przeznaczonych do dalszego wykorzystania w innych jednostkach lokalnych obejmujące koszty wytworzenia oraz inne koszty ogólne dotyczące jednostki lokalnej.

UWAGA: Pozycję „Całkowite koszty poniesione na wytworzenie produktów" należy wykazać łącznie z podatkiem akcyzowym.

W pozycji 7 „Zużycie materiałów i energii" należy wykazać zużyte bezpośrednio w procesie technologicznym:

- materiały, na które składają się: surowce, materiały pomocnicze, półfabrykaty obcej produkcji, opakowania,
- paliwa i energię elektryczną, które obejmują: paliwa ciekłe, stałe i gazowe, wszelkiego rodzaju energię, tj. elektryczną, parę, ciepłą wodę, sprężone powietrze itp.,

nabyte zarówno od innych jednostek organizacyjnych, jak i wytworzonych we własnym zakresie.

W pozycji 9 „Usługi obce" należy wykazać:

- obróbkę obcą, a w odniesieniu do produkcji budowlano-montażowej – podwykonawstwo,
- usługi transportowe oraz sprzętu specjalistycznego, w tym sprzętu budownictwa,
- usługi remontowe,
- usługi łączności (pocztowe, telekomunikacyjne, dalekopisowe itp.),
- informatyczne, wydawnicze itp.,

nabyte zarówno od innych jednostek organizacyjnych, jak i wytworzonych we własnym zakresie.

Dla działalności handlowej należy wypełnić tylko pozycje 1, 4 i 5.

CZĘŚĆ V. DANE UZUPEŁNIAJĄCE W ZAKRESIE DZIAŁALNOŚCI HANDLOWEJ

Część V dotyczy przedsiębiorstw prowadzących działalność handlową zaliczaną według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) do sekcji G „Handel hurtowy i detaliczny; naprawa pojazdów samochodowych, włączając motocykle".

Objaśnienia do części V ankiety znajdują się na formularzu.

Wykaz symboli zastosowanych w formularzu Rocznej Ankiety Przedsiębiorstwa SP za rok 2013
(według kolejności ujętej w sprawozdaniach)

ID – numer identyfikacyjny - REGON
TL – telefon
FX – telefaks
OP – podstawowa forma prawna
FP – szczególna forma prawna
PKD – rodzaj działalności nadany zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności
WO – numer województwa
OT – numer oddziału terenowego US-u
GD – symbol gminy
US – urząd statystyczny
IMI – symbol miejscowości
NIP – numer identyfikacyjny podatnika
KZ – kod zmian
LJ – liczba wszystkich jednostek lokalnych
NRJL – numer jednostki lokalnej
AD – adres jednostki lokalnej
NJG – numer jednostki grupowej
LJL – liczba jednostek lokalnych wchodzących w skład jednostki grupowej
ZI – zadania inwestycyjne
LZI – liczba zadań inwestycyjnych
AD1 – nazwa ulicy, numer domu i numer mieszkania
PO – symbol jednostki lokalnej prowadzącej działalność pomocniczą
PR – symbol jednostki lokalnej prowadzącej działalność produkcyjną
PR1 – symbol produkcyjnej jednostki lokalnej przedsiębiorstwa, gdy przedsiębiorstwo mieści się pod jednym adresem

Wykaz nazw i symboli województw stosowanych w statystyce

Nazwa województwa	Symbol	Nazwa województwa	Symbol
dolnośląskie	02	podlaskie	20
kujawsko-pomorskie	04	pomorskie	22
lubelskie	06	śląskie	24
lubuskie	08	świętokrzyskie	26
łódzkie	10	warmińsko-mazurskie	28
małopolskie	12	wielkopolskie	30
mazowieckie	14	zachodniopomorskie	32
opolskie	16	***zagranica***	***35***
podkarpackie	18		

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA SP 1

CZĘŚĆ I. PODSTAWOWE DANE O PRZEDSIĘBIORSTWIE 1
Objaśnienia do działu 1. Dane o sytuacji prawno-organizacyjnej 1
Objaśnienia do działu 2. Rodzaje działalności przedsiębiorstwa 3

CZĘŚĆ II. BILANS I RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT 4
Objaśnienia do działu 1. Bilans sporządzony na dzień 31 XII 5
Aktywa 5
Pasywa 8
Dane uzupełniające do bilansu 10
Objaśnienia do działu 2. Rachunek zysków i strat 11
Wypełnianie sprawozdania przez podmioty prowadzące podatkową księgę przychodów i rozchodów 16

CZĘŚĆ III. ŚRODKI TRWAŁE 17
Objaśnienia do działu 1. Wartość brutto środków trwałych oraz nakłady na ich budowę, zakup i ulepszenie 18
Dane uzupełniające do działu 1 20
Objaśnienia do działu 1.0. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) 20
Objaśnienia do działu 1.1. Leasing finansowy 20
Objaśnienia do działu 2. Finansowanie nakładów 21
Objaśnienia do działu 3. Nakłady na środki trwałe według kierunków inwestowania 21

CZĘŚĆ IV. PODSTAWOWE DANE O JEDNOSTKACH LOKALNYCH 22
Objaśnienia do działu 1. Dane o miejscu prowadzenia działalności przedsiębiorstwa na terenie kraju oraz poza granicami kraju (tzw. jednostkach lokalnych) 22
Objaśnienia ogólne do działów: 2, 3 27
Objaśnienia do działu 2. Dane o produkcyjnej jednostce lokalnej, grupie jednostek lokalnych produkcyjnych 27
Objaśnienia do działu 3. Rodzaje działalności oraz poniesione koszty w produkcyjnej jednostce lokalnej lub grupie jednostek lokalnych produkcyjnych 27

CZĘŚĆ V. DANE UZUPEŁNIAJĄCE W ZAKRESIE DZIAŁALNOŚCI HANDLOWEJ 29

WYKAZ SYMBOLI ZASTOSOWANYCH W FORMULARZU ROCZNEJ ANKIETY PRZEDSIĘBIORSTWA ZA ROK 2013 30

WYKAZ NAZW I SYMBOLI WOJEWÓDZTW STOSOWANYCH W STATYSTYCE 30