

|  |   |   |
|--|---|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej | <b>KZ</b><br><b>Sprawozdanie</b><br><b>podmiotów z kapitałem</b><br><b>zagranicznym</b> | Portal sprawozdawczy GUS<br>www.stat.gov.pl<br><br>Urząd Statystyczny<br>02-134 Warszawa<br>ul. 1 Sierpnia 21 |
| Numer identyfikacyjny - REGON          | <b>za rok 2016</b><br>(wszystkie podmioty<br>wypełniają dział 1, punkt 1)               | Przekazać w terminie do dnia 2 maja 2017 r.   |

**Obowiązek przekazywania danych statystycznych wynika z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1068) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 lipca 2015 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2016 (Dz. U. poz. 1304, z późn. zm.).**

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

Symbol rodzaju przeważającej działalności według PKD 2007

**Podmioty, które wypełniły sprawozdanie SP, zawierające między innymi pytania zawarte w tym formularzu, nie muszą sporządzać tego sprawozdania.**

**Dział 1. Informacje ogólne**

|   |     |          |        |
|---|-----|----------|--------|
| 1. Czy podmioty zagraniczne posiadały udziały w Państwa firmie w 2016 r.? <i>(prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)</i> | tak | <b>1</b> | → 2    |
| 1.1. Jeśli tak, prosimy o wypełnienie następujących punktów formularza  |     |          |        |
| 1.2. Jeśli nie, prosimy o zwrócenie sprawozdania po wypełnieniu punktu 1  | nie | <b>2</b> | → Stop |

|  |   |          |                  |
|--|---|----------|------------------|
| 2. Jeśli nabycie udziałów przez podmioty zagraniczne nastąpiło w roku 2016, prosimy o podanie: |   |          |                  |
| 2.1. dokładnej daty powstania jako podmiotu z kapitałem zagranicznym                           | [ ] [ ]   | [ ] [ ]  | dzień      mies. |
| 2.2. sposobu powstania podmiotu z kapitałem zagranicznym:                                      | a) podmiot nowy   | <b>1</b> |                  |
| <i>(prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)</i>  | b) w wyniku fuzji, przejęcia, wydzielenia, podziału innego podmiotu, nabycia udziałów | <b>2</b> |                  |

|   |     |          |     |
|---|-----|----------|-----|
| 3. Czy podmiot należał w dniu 31.12.2016 roku do grupy przedsiębiorstw (np. grupy kapitałowej)? <i>(prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)</i> | tak | <b>1</b> | → 4 |
|   | nie | <b>2</b> | → 5 |

|   |              |           |
|---|--------------|-----------|
| 4. Jeśli tak, prosimy o podanie symbolu kraju siedziby zarządu jednostki dominującej najwyższego szczebla (głowy grupy) w grupie przedsiębiorstw oraz jej procentowego udziału w kapitale podstawowym | symbol kraju | % udziału |
|   |              |           |

|  |  |
|--|--|
| 4.1. Jeżeli zarząd jednostki dominującej najwyższego szczebla (głowy grupy) w grupie przedsiębiorstw znajdował się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, prosimy o podanie jej numeru identyfikacyjnego REGON |  |
|--|--|

|  |     |          |          |
|--|-----|----------|----------|
| 5. Czy podmiot posiadał w dniu 31.12.2016 roku oddziały lub zakłady zlokalizowane za granicą, bądź udziały w podmiotach poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej? <i>(prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)</i> | tak | <b>1</b> |          |
|  | nie | <b>2</b> | <b>2</b> |

|  |     |          |     |
|--|-----|----------|-----|
| 6. Czy podmiot eksportował w 2016 roku swoje wyroby? <i>(prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)</i> | tak | <b>1</b> | → 7 |
|  | nie | <b>2</b> | → 8 |

|  |           |              |           |              |           |              |           |              |           |
|--|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| 7. Jeśli tak, prosimy o podanie:   |           |              |           |              |           |              |           |              |           |
| a) wartości sprzedaży wyrobów na eksport (w tys. zł)   |           |              |           |              |           |              |           |              |           |
| b) liczby państw, do których były eksportowane wyroby  |           |              |           |              |           |              |           |              |           |
| c) symboli krajów pięciu głównych rynków oraz % udziału eksportu do tych krajów  |           |              |           |              |           |              |           |              |           |
| 1  | 2         | 3            | 4         | 5            |           |              |           |              |           |
| symbol kraju   | % udziału | symbol kraju | % udziału | symbol kraju | % udziału | symbol kraju | % udziału | symbol kraju | % udziału |
|  |           |              |           |              |           |              |           |              |           |
| d) wartości eksportu wyrobów do jednostki macierzystej i jednostek powiązanych, w ramach grupy przedsiębiorstw (np. grupy kapitałowej), których siedziba znajdowała się poza granicami kraju (w tys. zł) |           |              |           |              |           |              |           |              |           |

*(e-mail osoby sporządzającej sprawozdanie – WYPEŁNIĆ WIELKIMI LITERAMI)*

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

\* Wymóg opatrzenia pieczęcią dotyczy wyłącznie sprawozdania wnoszonego w postaci papierowej.

|   |           |  |           |              |
|---|-----------|--|-----------|--------------|
| 8. Czy podmiot eksportował w 2016 roku swoje usługi?<br>(prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)  |           | tak  | 1         | → 9          |
|   |           | nie  | 2         | → 10         |
| 9. Jeśli tak, prosimy o podanie:  |           |  |           |              |
| a) wartości sprzedaży usług na eksport (w tys. zł)  |           |  |           |              |
| b) liczby państw, do których były eksportowane usługi   |           |  |           |              |
| c) symboli krajów pięciu głównych rynków oraz % udziału eksportu do tych krajów   |           |  |           |              |
|   |           | 3  |           | 5            |
| symbol kraju  | % udziału | symbol kraju   | % udziału | symbol kraju |
|   |           |  |           |              |
| d) wartości eksportu usług do jednostki macierzystej i jednostek powiązanych, w ramach grupy przedsiębiorstw (np. grupy kapitałowej), których siedziba znajdowała się poza granicami kraju (w tys. zł)  |           |  |           |              |
| 10. Czy podmiot eksportował w 2016 roku towary lub materiały?<br>(prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)   |           | tak  | 1         | → 11         |
|   |           | nie  | 2         | → 12         |
| 11. Jeśli tak, prosimy o podanie:   |           |  |           |              |
| a) wartości sprzedaży towarów i materiałów na eksport (w tys. zł)   |           |  |           |              |
| b) liczby państw, do których były eksportowane towary i materiały   |           |  |           |              |
| c) symboli krajów pięciu głównych rynków oraz % udziału eksportu do tych krajów   |           |  |           |              |
|   |           | 3  |           | 5            |
| symbol kraju  | % udziału | symbol kraju   | % udziału | symbol kraju |
|   |           |  |           |              |
| d) wartości eksportu towarów i materiałów do jednostki macierzystej i jednostek powiązanych, w ramach grupy przedsiębiorstw (np. grupy kapitałowej), których siedziba znajdowała się poza granicami kraju (w tys. zł)                                   |           |  |           |              |
| 12. Czy podmiot dokonywał w 2016 roku zakupów z importu?<br>(prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)  |           | tak  | 1         | → 13         |
|   |           | nie  | 2         | → 14         |
| 13. Jeśli tak, prosimy o podanie:   |           |  |           |              |
| 13.1. wartości zakupów z importu ogółem (w tys. zł)<br>w tym:   |           |  |           |              |
| a) import surowców, materiałów i półfabrykatów przeznaczonych na cele produkcyjne   |           |  |           |              |
| b) import towarów przeznaczonych do dalszej odsprzedaży   |           |  |           |              |
| c) import usług   |           |  |           |              |
| d) import środków trwałych<br>z wartości 13.1 przypada na:  |           |  |           |              |
| 13.2. wartość importu od jednostki macierzystej i jednostek powiązanych w ramach grupy przedsiębiorstw (np. grupy kapitałowej)  |           |  |           |              |
| 14. Czy podmiot poniósł w 2016 r. nakłady na pozyskanie aktywów trwałych w Polsce (łącznie ze środkami trwałymi z importu, również wyprodukowanymi poza granicami kraju, a zakupionymi np. u dealera) ?<br>(prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi) |           | tak  | 1         | → 15         |
|   |           | nie  | 2         | → 16         |
| 15. Jeśli tak, prosimy o podanie wartości nakładów poniesionych w Polsce w 2016 r.  |           | 15.1. ogółem (w tys. zł)   |           |              |
|   |           | w tym na   |           |              |
|   |           | 15.2. nowe środki trwałe (budowa, zakup) oraz ulepszenie istniejących środków trwałych |           |              |
|   |           | 15.3. zakup używanych środków trwałych   |           |              |
| 16. Czy podmiot poniósł w 2016 r. nakłady na pozyskanie aktywów trwałych zlokalizowanych i pozostających za granicą (nie uwzględniając importu)?<br>(prosimy o zaznaczenie właściwej odpowiedzi)  |           | tak  | 1         | → 17         |
|   |           | nie  | 2         | → dział 2    |
| 17. Jeśli tak, prosimy o podanie wartości nakładów poniesionych za granicą w 2016 r.  |           | 17.1. ogółem (w tys. zł)   |           |              |
|   |           | 17.2. w tym na długoterminowe aktywa finansowe za granicą                              |           |              |

## Dział 2. Kapitały

### 1.1. Kapitał podstawowy (w tys. zł)

| Wyszczególnienie  |                                       | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|---|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| 0   |                                       | 1                     | 2                   |
| 1. Kapitał podstawowy podmiotu, ogółem (I+II+III) (zgodny z bilansem) |                                       | 01                    |                     |
| z tego  | I. krajowy razem (suma wierszy 03+04) | 02                    |                     |
|   | z tego                                |                       |                     |
|   | osób fizycznych                       | 03                    |                     |
|   | osób prawnych                         | 04                    |                     |
|   | II. zagraniczny razem                 | 05                    |                     |
| III. rozproszony  | 06                                    |                       |                     |

**1.2. Informacje o udziałowcach zagranicznych. Z wiersza 05 punkt 1.1 przypada na:**

| Lp. | Dane dotyczące udziałowca zagranicznego |                         |                  |                          |  |   |                       | Dane dotyczące końcowego właściciela kapitału |   |
|-----|---|-------------------------|------------------|--------------------------|--|---|-----------------------|---|---|
|     | Nazwa                                   | Kategoria <sup>a)</sup> | Kraj pochodzenia | Symbol kraju pochodzenia | % udział głosów na walnym zgromadzeniu/ zgromadzeniu wspólników <sup>b)</sup><br>(stan na 31.12.2016 r.) | Wartość kapitału należącego do udziałowca (w tys. zł) |                       | Symbol kraju pochodzenia <sup>c)</sup>        | % udział w kapitale bezpośredniego udziałowca jednostki sprawozdawczej <sup>d)</sup><br>(wykazanego w kol. 2) |
|     |   |                         |                  |                          |  | stan na 01.01.2016 r.                                 | stan na 31.12.2016 r. |   |   |
| 1   | 2                                       | 3                       | 4                | 5                        | 6  | 7   | 8                     | 9   | 10  |
| 01  |   |                         |                  |                          |  |   |                       |   |   |
| 02  |   |                         |                  |                          |  |   |                       |   |   |
| 03  |   |                         |                  |                          |  |   |                       |   |   |
| 04  |   |                         |                  |                          |  |   |                       |   |   |
| 05  |   |                         |                  |                          |  |   |                       |   |   |
| 06  |   |                         |                  |                          |  |   |                       |   |   |
| 07  |   |                         |                  |                          |  |   |                       |   |   |
| 08  |   |                         |                  |                          |  |   |                       |   |   |
| 09  |   |                         |                  |                          |  |   |                       |   |   |
| 10  |   |                         |                  |                          |  |   |                       |   |   |

**Uwaga:** W przypadku liczby udziałowców większej niż 10 należy powielić tę stronę i wpisać kolejnych udziałowców.

<sup>a)</sup> Należy wpisać symbol kategorii udziałowca:

**1** – osoba fizyczna nieposiadająca obywatelstwa polskiego;

**2** – osoba prawna z siedzibą za granicą;

**3** – jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną z siedzibą za granicą;

**4** – osoba prawna z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zależna od podmiotów zagranicznych.

<sup>b)</sup> Udział procentowy w całkowitej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu/zgromadzeniu wspólników jednostki sprawozdawczej - podać z dwoma znakami po przecinku.

<sup>c)</sup> Końcowy właściciel kapitału to podmiot, który sprawuje bezpośrednio lub pośrednio kontrolę, poprzez posiadanie więcej niż połowy głosów na walnym zgromadzeniu/zgromadzeniu wspólników lub więcej niż połowy udziałów, i który nie jest kontrolowany przez żadną inną jednostkę. Symbol kraju końcowego właściciela należy określić niezależnie dla każdego udziałowca.

<sup>d)</sup> Udział procentowy końcowego właściciela kapitału w kapitale bezpośredniego udziałowca jednostki sprawozdawczej (wykazanego w rubryce 2) - podać z dwoma znakami po przecinku.

**1.3. Wartość deklarowanych zagranicznych wkładów pieniężnych i niepieniężnych  
(wypełniają podmioty, które powstały w 2016 r.)**

|        |  |  |
|--------|--|--|
| 1.3.1. | Wartość zagranicznych wkładów pieniężnych i niepieniężnych zadeklarowanych w dniu rejestracji podmiotu (w tys. zł)<br>(podać kwotę z aktu notarialnego)              |  |
| 1.3.2. | w tym wartość zagranicznych wkładów niepieniężnych (aportów rzeczowych) zadeklarowanych w dniu rejestracji podmiotu (w tys. zł)<br>(podać kwotę z aktu notarialnego) |  |

**1.4. Wartość wniesionych w 2016 r. zagranicznych wkładów pieniężnych i niepieniężnych**

|        |   |  |
|--------|---|--|
| 1.4.1. | Wartość zagranicznych wkładów pieniężnych i niepieniężnych (w tys. zł)              |  |
| 1.4.2. | w tym wartość zagranicznych wkładów niepieniężnych (aportów rzeczowych) (w tys. zł) |  |

**1.5. Zobowiązania w tys. zł (wypełniają podmioty korzystające z zagranicznych kredytów i pożyczek)** wraz z ewentualnymi odsetkami i różnicami kursowymi.

**Uwaga:** Stan zobowiązań z tytułu kredytów zagranicznych (pożyczek) - w podmiotach, które sporządziły sprawozdania SP lub F-02 - musi być zgodny z danymi bilansu podającymi wartość kredytu zagranicznego (pożyczki zagranicznej).

| Wyszczególnienie  |    | Kwota |
|---|----|-------|
| 0   |    | 1     |
| Wzrost zobowiązań w 2016 r. z tytułu nowego kredytu (pożyczki)<br>(od stycznia do grudnia)                    | 01 |       |
| Spadek zobowiązań w 2016 r. z tytułu spłaty kredytu, umorzenia kredytu (pożyczki)<br>(od stycznia do grudnia) | 02 |       |

**Dział 3. Dane uzupełniające**

|       |  |  |    |                               |        |
|-------|--|--|----|-------------------------------|--------|
| 1.    | Liczba pracujących<br>(stan w dniu 31.12.2016 r.) .....                        | osób   | 2. | Przeciętne zatrudnienie ..... | etatów |
| 3.    | Przychody i koszty działalności podmiotu                                       |  |    | Kwota (w tys. zł)             |        |
| 3.1.  | Przychody netto ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług)                       |  |    |                               |        |
| 3.2.  | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                       |  |    |                               |        |
| 3.3.  | Przychody netto ze sprzedaży towarów handlowych i materiałów                   |  |    |                               |        |
| 3.4.  | Pozostałe przychody operacyjne   |  |    |                               |        |
| 3.5.  | Przychody finansowe  |  |    |                               |        |
| 3.6.  | Koszty działalności operacyjnej  |  |    |                               |        |
| 3.7.  | z tego   | amortyzacja  |    |                               |        |
| 3.8.  |  | zużycie materiałów i energii   |    |                               |        |
| 3.9.  |  | usługi obce  |    |                               |        |
| 3.10. |  | podatki i opłaty obciążające koszty  |    |                               |        |
| 3.11. |  | wynagrodzenia brutto   |    |                               |        |
| 3.12. |  | ubezpieczenia i świadczenia na rzecz pracowników płacone przez pracodawców |    |                               |        |
| 3.13. |  | pozostałe koszty rodzajowe   |    |                               |        |
| 3.14. |  | wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu (nabycia)          |    |                               |        |
| 3.15. | Zmiana stanu produktów (zmniejszenie – wartość ujemna, zwiększenie – dodatnia) |  |    |                               |        |
| 3.16. | Pozostałe koszty operacyjne  |  |    |                               |        |
| 3.17. | Koszty finansowe   |  |    |                               |        |
| 3.18. | Zysk brutto  |  |    |                               |        |
| 3.19. | Strata brutto  |  |    |                               |        |
| 3.20. | Podatek dochodowy  |  |    |                               |        |
| 3.21. | Zysk netto   |  |    |                               |        |
| 3.22. | Strata netto   |  |    |                               |        |

**Informacja o pracochloności formularza**

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

PODPISY NA PIERWSZEJ STRONIE

*Dziękujemy za wypełnienie formularza*



Przy obliczaniu udziału poszczególnych rynków w eksporcie należy wartość eksportu do danego kraju odnosić do ogólnej wartości eksportu. Np. jeżeli wartość eksportu wyrobów na rynek niemiecki wyniosła 20 tys. zł, a przychody ze sprzedaży eksportowej wyniosły 50 tys. zł, to udział rynku niemieckiego w ogólnej wartości eksportu wynosi 40 %, tj.  $(20 : 50) \times 100$ .

**Uwaga:** analogicznie należy ustalać udział procentowy poszczególnych rynków w eksporcie usług, pytanie 9b, eksporcie towarów lub materiałów, pytanie 11b. Wartość eksportu wykazana w punktach 7a), 9a), 11a) powinna być zgodna z wielkością wykazaną w rachunku zysków i strat.

**W pytaniach 7d, 9d, 11d** należy podać wartość eksportu do jednostki macierzystej/głowy grupy/jednostki dominującej i jednostek powiązanych w ramach grupy przedsiębiorstw, których siedziba znajdowała się poza granicami kraju.

**Uwaga do pytań 12, 13, 14, 15 i 16:**

**Równoznaczne z pojęciem „import”,** stosowanym w odniesieniu do krajów pozaunijnych, **jest pojęcie „wewnątrzwspólnotowe nabycie”,** w odniesieniu do krajów członkowskich Unii Europejskiej. Transakcje w ramach „wewnątrzwspólnotowego nabycia” należy wykazać jako import.

**W pytaniu 13.1** należy podać wartość ogółem zakupów surowców, materiałów, półfabrykatów, towarów i usług oraz środków trwałych z importu dokonanych przez podmiot w ciągu roku. Import uszlachetniający należy ująć metodą brutto, tzn. razem z towarami poddanymi uszlachetnieniu. Wartość importu prosimy podać bez podatku VAT.

**W pytaniu 13.1a** należy podać wartość zakupionych surowców, materiałów i półproduktów, wykorzystanych w procesie produkcji na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

**W pytaniu 13.1b** należy podać tylko wartość towarów z importu przeznaczonych do dalszej odsprzedaży.

**W pytaniu 13.1c** usługą w wymianie międzynarodowej jest usługa, w której jeden podmiot transakcji (dostarczenia/nabycia usługi) ma swoją siedzibę/miejsce zamieszkania w Rzeczypospolitej Polskiej, natomiast drugi podmiot transakcji ma swoją siedzibę/miejsce zamieszkania za granicą.

**W pytaniu 13.2** należy wykazać wartość importu ogółem od jednostki macierzystej/głowy grupy/jednostki dominującej i jednostek powiązanych w ramach grupy przedsiębiorstw, których siedziba znajdowała się poza granicami kraju.

**W pytaniu 15.1** należy podać wartość nakładów na pozyskanie aktywów trwałych w Rzeczypospolitej Polskiej, tj. nakłady na wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, inwestycje długoterminowe, należności długoterminowe, długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

**Uwaga:** inwestorzy budujący budynki mieszkalne z przeznaczeniem do sprzedaży, w punkcie 15.1 i odpowiednio 15.2 wykazują również poniesione w roku sprawozdawczym koszty ich budowy.

**W pytaniu 15.2** należy podać wartość poniesionych w okresie sprawozdawczym nakładów na nabycie (w tym również zakup środków trwałych niewymagających montażu) bądź wytworzenie (montaż) na własne potrzeby środków trwałych, nakłady na środki trwałe w budowie (niezakończone, tj. na przyszłe środki trwałe), nakłady na ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję i modernizację) własnych środków trwałych, na ulepszenie obcych środków trwałych oraz inne nakłady związane z budową środka trwałego, tzw. pierwsze wyposażenie - wraz z kosztami ponoszonymi przy ich nabyciu, tj. kosztami transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenie w drodze, ceł itp. - niezależnie od źródeł finansowania. Nakłady inwestycyjne obejmują nakłady na obiekty produkcji krajowej, jak i z importu. Przez nakłady z importu należy rozumieć wydatki poniesione na środki trwałe wyprodukowane poza granicami kraju, również w przypadku ich zakupu u dealera lub pośrednika. Nabycie używanych środków trwałych pochodzących z importu należy traktować jako zakup nowych środków trwałych i wykazywać je w punkcie 15.2, natomiast nabycie używanych środków trwałych pochodzących z importu, a użytkowanych dotychczas przez krajowych właścicieli - należy uważać za zakup krajowego używanego środka trwałego i wykazać w pozycji 15.3.

**W pytaniu 15.3** należy wykazać wartość poniesionych w okresie sprawozdawczym nakładów na nabycie środków trwałych (budynków i budowli, maszyn i urządzeń technicznych, środków transportu itd.), użytkowanych już przez poprzedniego właściciela (użytkownika w Rzeczypospolitej Polskiej) wraz z nakładami ponoszonymi przy ich nabyciu oraz zakup środków trwałych w budowie (niezakończonych).

**Pytania 16 i 17** dotyczą nakładów poniesionych na pozyskanie aktywów trwałych **zlokalizowanych za granicą**, np. budowa siedziby oddziału, zakup udziałów w podmiotach mających siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Nie należy ujmować w tych punktach wartości nakładów na środki trwałe z importu (np. zakup samochodu za granicą i sprowadzenie go do Polski) - zakupiony środek trwały musi pozostawać poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Przez nakłady w punktach 14, 15, 16 i 17 należy rozumieć nabycie aktywów trwałych, niezależnie od terminu ich płatności.

## **Dział 2**

**W pytaniu 1.1** należy wykazać kapitał podstawowy. Wartości wykazane w tym punkcie nie mogą przyjmować wielkości ujemnych.

Kwoty kapitału podstawowego (wiersz 01 stan na początek i koniec roku) powinny być zgodne z bilansem oraz danymi uzupełniającymi do bilansu dotyczącymi podziału na kapitał krajowy i zagraniczny.

W wierszu 02 należy wykazać kapitał krajowy (z tego kapitał osób fizycznych w wierszu 03, kapitał osób prawnych w wierszu 04), a **w wierszu 05** kapitał zagraniczny, podając stan na początek oraz na koniec roku.

Przy podawaniu wartości w wierszu 05 w przypadku posiadania tylko procentowego udziału udziałowca zagranicznego należy dla tego wiersza wyliczyć wartość udziału wspólnika. Np. kapitał podstawowy podmiotu wynosi 100 tysięcy złotych, a udział wspólnika zagranicznego 60 %. Oznacza to, że wartość kapitału zagranicznego w kapitale podstawowym wynosi 60 tys. zł ( $100 \text{ tys. zł} \times 0,60 = 60 \text{ tys. zł}$ ).

**Uwaga:** analogicznie należy ustalać wartość udziału w pozostałych wierszach tego sprawozdania, a dla spółek tzw. giełdowych przyjąć udziały podawane przez biura maklerskie.

**W wierszu 06** należy wykazać wartość kapitału rozproszonego, wykazując stan na początek roku w rubryce 1 i stan na koniec roku w rubryce 2. Kapitał rozproszony to kwota zaangażowanego kapitału, którego nie można przyporządkować konkretnym udziałowcom.

**W pytaniu 1.2** podajemy szczegółowe informacje o zagranicznych udziałowcach.

W kolumnie 3 należy podać jedną z 4 możliwych kategorii udziałowców zgodnie z uwagą zamieszczoną w odnośniku a) w punkcie 1.2.

**Osobę fizyczną zaliczamy do kategorii osób zagranicznych, gdy:**

- 1) nie posiada obywatelstwa polskiego i ma miejsce zamieszkania za granicą;
- 2) nie posiada obywatelstwa polskiego i ma miejsce zamieszkania w Rzeczypospolitej Polskiej.

**Osobę fizyczną zaliczamy do kategorii osób krajowych, gdy:**

- 1) posiada obywatelstwo polskie i ma miejsce zamieszkania w Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) posiada obywatelstwo polskie i ma miejsce zamieszkania za granicą.

**Osobę fizyczną posiadającą podwójne obywatelstwo, w tym polskie, uznajemy za osobę krajową.**

Kategoria 4: za osobę prawną z siedzibą na terenie Rzeczypospolitej Polskiej **zależną** od podmiotów zagranicznych uważa się podmiot kontrolowany pośrednio lub bezpośrednio przez jednostkę dominującą/głową grupy/jednostkę macierzystą.

**W wierszach 01 do 10 w kolumnie 6** należy podać procentowy udział inwestora zagranicznego w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu wspólników lub akcjonariuszy spółki, a w **kolumnach 9 i 10** - symbol kraju końcowego właściciela kapitału (spółka dominująca/głowa grupy/jednostka macierzysta w grupie jednostek powiązanych) i jego udział w kapitale bezpośredniego udziałowca jednostki sprawozdawczej.

**Końcowy właściciel kapitału** - podmiot, który kontroluje, bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż połowę głosów na walnym zgromadzeniu wspólników lub więcej niż połowę udziałów i który nie jest kontrolowany przez żadną inną jednostkę.

Stan kapitału poszczególnych udziałowców zagranicznych na początek (kolumna 7) i koniec roku (kolumna 8) powinien spełniać warunki:

- suma wartości w wierszach od 01 do n w kolumnie 7 powinna być równa wartości w punkcie 1.1 wiersz 05 kolumna 1,
- suma wartości w wierszach od 01 do n w kolumnie 8 powinna być równa wartości w punkcie 1.1 wiersz 05 kolumna 2.

Jeżeli podmiot wykazał w kolumnie 8 wartość kapitału na koniec roku, to w kolumnach 6, 9 i 10 podaje stan na dzień 31.12.2016 r.

**Uwaga: W formularzu papierowym**, w przypadku liczby udziałowców większej niż 10 należy powielić stronę i wpisać kolejnych udziałowców.

### **Punkt 1.3 wypełniają podmioty powstałe w 2016 r.**

Należy wykazać **deklarowane** (niezależnie od terminów wpłaty) wkłady udziałowca zagranicznego w gotówce lub w postaci niepieniężnej do podmiotu (w punkcie 1.3.1 należy wykazać wartość wkładów pieniężnych i niepieniężnych zadeklarowanych w dniu rejestracji, a w punkcie 1.3.2 tylko aporty rzeczowe).

### **Pytanie 1.4 wypełniają podmioty, niezależnie od daty ich powstania.**

Należy podać **wniesione w ciągu 2016 r.** zagraniczne wkłady pieniężne lub rzeczowe, które były deklarowane (w akcie notarialnym) w dniu rejestracji podmiotu.

**W pytaniu 1.5** należy wykazać wzrost i spadek zobowiązań z tytułu kredytów lub pożyczek zagranicznych (**wraz z ewentualnymi odsetkami i różnicami kursowymi**).

**Uwaga:** Nie uważa się za pożyczkę lub kredyt zagraniczny pożyczki lub kredytu udzielonych przez bank zagraniczny, którego siedziba znajduje się na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Stan zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek zagranicznych na 1.01.2016 r. plus wzrost zobowiązań z tytułu nowego kredytu/pożyczki pomniejszony o spadek zobowiązań z tytułu spłaty kredytu/pożyczki równa się stanowi zobowiązań z tytułu kredytów/pożyczek zagranicznych na 31.12.2016 r. (np. stan na BO = 100 tys. zł, zwiększenie kredytu wynosi 50 tys. zł, a spłata wynosi 40 tys. zł, to stan na koniec roku wynosi 110 tys. zł (100 + 50 - 40 = 110)).

### **Dział 3**

**Podmioty, które w ciągu roku pozbyły się zagranicznych udziałów (w dz. 2 punkt 1.1 wiersz 05 kolumna 2 = 0, nie wykazują kapitału zagranicznego na koniec okresu), nie wypełniają tego działu.**

#### **Punkt 1**

Do pracujących zalicza się:

- 1) osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy, (tj. umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania łącznie z sezonowymi i zatrudnionymi dorywczo;
- 2) pracodawców i pracujących na własny rachunek:
  - a) właścicieli i współwłaścicieli (łącznie z pomagającymi członkami ich rodzin) jednostek prowadzących działalność gospodarczą (z wyłączeniem wspólników spółek, którzy nie pracują w spółce),
  - b) osoby pracujące na własny rachunek;
- 3) osoby wykonujące pracę w Polsce, a także za granicą na rzecz jednostek, w których zostały zatrudnione, niezależnie od czasu trwania tego zatrudnienia (np. przy realizacji usług eksportowych, jako pracownicy polskich przedstawicielstw dyplomatycznych, urzędów centralnych, polskich przedstawicielstw przy ONZ oraz innych misji, a także osoby skierowane za granicę w celach szkoleniowych i badawczych);
- 4) 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;
- 5) osoby wykonujące pracę nakładczą;
- 6) osoby otrzymujące zasiłki chorobowe, macierzyńskie, ojcowskie, rodzicielskie i opiekuńcze, a także nauczycieli przebywających na urloпах zdrowotnych lub „będących czasowo w stanie nieczynnym” oraz skazanych (więźniów) pracujących na podstawie zbiorowych umów o pracę.

#### **Punkt 2**

W tym punkcie należy wykazać przeciętną liczbę zatrudnionych po przeliczeniu osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty (z jednym znakiem po przecinku).

Do zatrudnionych zalicza się:

- 1) osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania (łącznie z osobami zatrudnionymi poza granicami kraju), 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 w celu przygotowania zawodowego,
  - osoby przebywające za granicą na podstawie delegacji służbowej;
- 2) osoby pracujące w zakładach pracy w formie zorganizowanych grup roboczych, tj. uczestników OHP (z wyjątkiem odbywających naukę zawodu), skazanych;
- 3) osoby pracujące w górnictwie w okresie początkowych 28 dni pracy;
- 4) cudzoziemców wykonujących pracę w Polsce zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 645, z późn. zm.).

Do zatrudnionych nie zalicza się:

- osób wykonujących pracę nakładczą,
- osób (uczniów) zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego,
- agentów,
- osób pracujących na umowę zlecenie lub umowę o dzieło,
- pracowników obcych tj. niebędących w okresie sprawozdawczym pracownikami jednostki, a otrzymujących wynagrodzenie wynikające z wcześniejszego stosunku pracy z jednostką sprawozdawczą np. byli pracownicy.

Przeciętne zatrudnienie należy obliczać jako sumę przeciętnego zatrudnienia w poszczególnych miesiącach podzieloną przez 12 (bez względu na to, czy zakład funkcjonował przez cały rok, czy nie). Metodę obliczania przeciętnego zatrudnienia w miesiącu należy dostosować do sytuacji kadrowej w jednostce.

W przypadku dużej płynności kadr lub natężenia zjawiska udzielania urlopów bezpłatnych należy stosować metodę średniej arytmetycznej ze stanów dziennych w miesiącu. Osób przebywających na urloпах bezpłatnych, wychowawczych oraz osób otrzymujących zasiłki chorobowe, macierzyńskie, ojcowskie, rodzicielskie i opiekuńcze nie należy liczyć do stanów dziennych w czasie trwania tych nieobecności z wyjątkiem osób, które łączą dodatkowy urlop macierzyński lub urlop rodzicielski z pracą w niepełnym wymiarze u pracodawcy udzielającego tego urlopu.

Przy stabilnej sytuacji kadrowej przeciętne zatrudnienie w miesiącu można obliczyć metodą uproszczoną, tj. na podstawie sumy dwóch stanów dziennych (w pierwszym i ostatnim dniu miesiąca) podzielonej przez dwa, lub metodą średniej chronologicznej, obliczanej na podstawie sumy połowy stanu dziennego w pierwszym i ostatnim dniu miesiąca oraz stanu zatrudnienia w 15 dniu miesiąca podzielonej przez dwa. Przy zastosowaniu tych metod w czasie trwania tych nieobecności (w stanach dziennych przyjmowanych do obliczeń) nie należy ujmować osób, które powyżej 14 dni nieprzerwanie w danym miesiącu przebywały na urloпах bezpłatnych, wychowawczych, otrzymywały zasiłki chorobowe, macierzyńskie, rodzicielskie i opiekuńcze z wyjątkiem osób, które łączą dodatkowy urlop macierzyński lub urlop rodzicielski z pracą w niepełnym wymiarze u pracodawcy udzielającego tego urlopu.

Przeliczenia osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty dokonuje się według liczby godzin pracy ustalonych w umowie o pracę w stosunku do obowiązującej normy.

**W wierszu 3.1** należy wykazać przychody netto ze sprzedaży w kraju i na eksport wytworzonych przez jednostkę produktów (wyrobów gotowych, półfabrykatów oraz usług), a także usług obcych, jeśli są one fakturowane odbiorcom łącznie z produktami. Przychody netto ze sprzedaży produktów obejmują należne - bez podatku od towarów i usług - kwoty za sprzedane produkty (niezależnie od tego, czy zostały

zapłacone) wynikające z przemnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży, skorygowane o należne dopłaty i udzielone rabaty oraz bonifikaty.

**W wierszu 3.2** 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 3.3** należy wykazać przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (bez podatku od towarów i usług), tj. kwoty należne za sprzedane towary i materiały, niezależnie od tego, czy zostały zapłacone, wynikające z przemnożenia ilości sprzedanej przez jednostkową cenę sprzedaży netto, skorygowane o należne dopłaty i udzielone opusty, bonifikaty itp. lub umowne kwoty należne z tytułu sprzedaży.

Do przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów zalicza się sprzedaż składników majątkowych, 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 3.4** należy wykazać pozostałe przychody operacyjne, które pośrednio są związane z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji w nieruchomości i prawa), otrzymane nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, aktywa (w tym także środki pieniężne na inne cele niż nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych), odszkodowania, rozwiązane rezerwy, korekty odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych, przychody związane z działalnością socjalną, przychody z najmu (niestanowiące przedmiotu właściwej działalności) lub dzierżawy środków trwałych albo inwestycji w nieruchomości i prawa, przychody powstałe w wyniku aktualizacji wartości nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, jak również ich przekwalifikowania odpowiednio do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do ich wyceny przyjęto cenę rynkową lub inaczej określoną wartość godziwą. W pozostałych przychodach operacyjnych należy wykazać przychody związane ze zdarzeniami losowymi, tj. zdarzeniami trudnymi do przewidzenia poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, np. odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych (powódź, pożar).

**W wierszu 3.5** 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 z tytułu rozchodu aktywów finansowych, zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów finansowych wobec całkowitego lub częściowego ustania przyczyn powodujących trwałą utratę ich wartości, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatkich 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 punkcie 3.6** należy wykazać tę część kosztów działalności operacyjnej, która dotyczy podstawowej działalności operacyjnej.

**W punkcie 3.7** należy wykazać planową amortyzację (umorzenie) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

**W wierszu 3.8** należy wykazać zużycie materiałów i energii (elektrycznej, wodnej, ciepłej i inne jej formy), w tym także opakowań, odpadów, paliw, zużycie gazów technicznych.

**W punkcie 3.9** 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 punkcie 3.10** należy wykazać podatki i opłaty obciążające koszty, tj. 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, podatek od towarów i usług niepodlegający odliczeniu), wpłaty na PFRON.

**W punkcie 3.11** należy wykazać wynagrodzenia brutto (pieniężne i w naturze) za pracę, bez względu na charakter stosunku pracy (pracowników jednostki z tytułu stosunku pracy, z tytułu umów-zlecenia i umów o dzieło).

**W punkcie 3.12** 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 ZFSS.

**W punkcie 3.13** 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 punkcie 3.14** należy wykazać wartość sprzedanych towarów i materiałów wg cen nabycia.

**W punkcie 3.15** należy wykazać zwiększające lub zmniejszające przychody ze sprzedaży produktów, przyrost (+) bądź ubytek (-) wartości stanu zapasów produktów gotowych, niezakończonych (półproduktów i w toku), a także rozliczeń międzyokresowych (bez finansów), jakie nastąpiły między początkiem a końcem okresu sprawozdawczego.

**W punkcie 3.16** należy wykazać pozostałe koszty operacyjne niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, m.in. stratą z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych, amortyzacją 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, koszty powstałe w wyniku aktualizacji wartości nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczonych do inwestycji, jak również ich przekwalifikowania odpowiednio do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli do ich wyceny przyjęto cenę rynkową lub inaczej określoną wartość godziwą. W pozostałych kosztach operacyjnych należy wykazać straty związane ze zdarzeniami losowymi, zdarzeniami trudnymi do przewidzenia poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, np. straty powstałe w majątku jednostki na skutek zdarzeń losowych, jak również koszty usuwania skutków tych zdarzeń.

**W punkcie 3.17** należy wykazać koszty finansowe, m.in. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki i opłaty dodatkowe z tytułu leasingu finansowego, odsetki i dyskonto od wyemitowanych przez jednostkę obligacji, odsetki zwłoki, stratę z tytułu rozchodu aktywów finansowych, odpisy z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych, np. skutki obniżenia wartości krótkoterminowych aktywów finansowych, nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatkich 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.

**Punkt 3.18** Zysk brutto to nadwyżka przychodów nad kosztami.

**Punkt 3.19** Strata brutto to nadwyżka kosztów nad przychodami.

**W punkcie 3.20** należy wykazać podatek dochodowy (zgodnie z art. 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości).

**Punkt 3.21** Zysk netto to dodatnia różnica między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym.

**Punkt 3.22** Strata netto to ujemna różnica między zyskiem brutto a podatkiem dochodowym.

#### **Informacja o pracochłonności formularza**

- Przez czas przygotowania danych należy rozumieć czas przepracowany przez respondenta (w minutach) w związku z:
  - koniecznością przygotowania Państwa dokumentacji wewnętrznej, z której będą pochodzić dane do wypełnienia sprawozdania;
  - wykonywaniem dodatkowych przeliczeń danych pozyskanych bezpośrednio z Państwa ewidencji wewnętrznej;
  - opracowaniem danych według przekrojów wymaganych dla potrzeb sprawozdania.
- Przez czas wypełnienia sprawozdania należy rozumieć czas przepracowany (w minutach) przy wypełnianiu sprawozdania tj. w szczególności czas przepracowany na wpisywanie danych i ewentualną ich korektę.