

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	KZZ Sprawozdanie podmiotów posiadających jednostki zagraniczne	Portal sprawozdawczy GUS portal.stat.gov.pl Urząd Statystyczny 02-134 Warszawa ul. 1 Sierpnia 21
Numer identyfikacyjny - REGON	za rok 2017	Termin przekazania: – do 28 września 2018 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, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 lipca 2016 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2017 (Dz. U. poz. 1426, z późn. zm.).

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

Dział 1. Informacje ogólne o podmiocie

1. Czy Państwa firma posiadała w dniu 31.12.2017 r.:	tak	nie
a) udziały bezpośrednie lub pośrednie w kapitale podmiotów mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej . . .	1	2
b) oddziały poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej	1	2
c) inne jednostki zagraniczne	1	2

Jeżeli odpowiedź a, b i c = „nie” - stop, prosimy o odesłanie tak wypełnionego formularza. Jeżeli co najmniej jedna odpowiedź = „tak” - prosimy o wypełnienie następujących pozycji formularza.

2. Czy Państwa firma należała w dniu 31.12.2017 r. do grupy przedsiębiorstw (np. grupy kapitałowej)?	tak	1
	nie	2

3. Jeżeli Państwa firma należała do grupy przedsiębiorstw, odpowiedź na punkt 2 = „tak”, prosimy o podanie, czy była to:		
a) grupa międzynarodowa		1
b) grupa krajowa, złożona wyłącznie z podmiotów polskich		2

4. Czy Państwa firma była jednostką dominującą najwyższego szczebla w grupie przedsiębiorstw (głową grupy)?	tak	1
	nie	2

5. Jeżeli w pytaniu 4 wybrano odpowiedź „nie”, prosimy o podanie: (WYPEŁNIĆ WIELKIMI LITERAMI)		
a) nazwy jednostki dominującej najwyższego szczebla w grupie przedsiębiorstw (głowy grupy)		
b) symbolu kraju siedziby zarządu jednostki wymienionej w podpunkcie „a”		
c) udziału procentowego jednostki wymienionej w punkcie „a” w kapitale podstawowym Państwa firmy (% z dwoma znakami po przecinku)		

6. Jeżeli w punkcie 5b) wpisano symbol PL, prosimy o podanie 14-znakowego numeru identyfikacyjnego REGON jednostki dominującej najwyższego szczebla w grupie przedsiębiorstw (głowy grupy), do której należała Państwa firma:	
--	--

7. Czy inna jednostka niż dominująca najwyższego szczebla (głowa grupy), sprawowała bezpośrednią kontrolę nad działalnością Państwa firmy?	tak	nie
a) poprzez większościowe udziały (ponad 50 %) w kapitale podstawowym, pozwalające na podejmowanie decyzji zarządczych	1	2
b) poprzez posiadanie liczby głosów na walnym zgromadzeniu wspólników, pozwalających na podejmowanie decyzji zarządczych	1	2
c) inna forma sprawowania kontroli	1	2

8. Jeżeli w pytaniu 7 odpowiedź a, b lub c = „tak”, prosimy o podanie nazwy jednostki bezpośrednio kontrolującej Państwa firmę oraz symbol kraju lokalizacji jej siedziby: (WYPEŁNIĆ WIELKIMI LITERAMI)	symbol kraju

9. Liczba jednostek zagranicznych ogółem:	
--	--

12. Koszty z całokształtu działalności (bez nakładów na środki trwałe)		tys. zł ^{a)}
w tym	a) zakup towarów handlowych, materiałów i usług według cen zakupu	
	b) wynagrodzenia brutto	

13. Zapasy:		tys. zł ^{a)}
a) wartość zapasów według stanu na dzień 1.01.2017 r.		
b) wartość zapasów według stanu na dzień 31.12.2017 r.		

14. Wartość eksportu dokonanego przez podmiot zagraniczny wskazany w punkcie 1 bieżącego arkusza		tys. zł ^{a)}
a) w tym eksport do jednostki macierzystej i jednostek powiązanych w ramach grupy przedsiębiorstw (np. grupy kapitałowej)		

15. Wartość importu dokonanego przez podmiot zagraniczny wskazany w punkcie 1 bieżącego arkusza		tys. zł ^{a)}
a) w tym import od jednostki macierzystej i jednostek powiązanych w ramach grupy przedsiębiorstw (np. grupy kapitałowej)		

16. Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe poniesione przez podmiot zagraniczny wskazany w punkcie 1 bieżącego arkusza		tys. zł ^{a)}
a) na terenie kraju, w którym podmiot ma siedzibę		
b) w kraju innym niż kraj siedziby podmiotu (nie uwzględniając importu)		

^{a)} Wartość w tysiącach złotych bez znaku po przecinku, po przeliczeniu z waluty lokalnej na zł według kursu NBP obowiązującego na dzień 31.12.2017 r.

Informacja o pracochłonności 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	

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

(imię, nazwisko i telefon osoby sporządzającej sprawozdanie)

(miejsowość, data)

(pieczęćka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy)*

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

Dziękujemy za wypełnienie formularza

- b) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki zależnej w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub jednostki na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z jednostką dominującą, większość ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym, lub
- c) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do powoływania i odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących tej jednostki zależnej, lub
- d) będącą udziałowcem jednostki zależnej, której więcej niż połowę składu organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących w poprzednim roku obrotowym, w ciągu bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy, stanowią osoby powołane do pełnienia tych funkcji w rezultacie wykonywania przez jednostkę dominującą prawa głosu w organach tej jednostki zależnej, chyba że inna jednostka lub osoba ma w stosunku do tej jednostki zależnej prawa, o których mowa w lit. A, c lub e, lub
- e) będącą udziałowcem jednostki zależnej i uprawnioną do kierowania polityką finansową i operacyjną tej jednostki zależnej, na podstawie umowy zawartej z tą jednostką zależną albo statutu lub umowy tej jednostki zależnej.

Punkt 9

Należy wpisać sumę wszystkich jednostek zagranicznych (wykazanych w dziale 2).

Dział. 2. Informacje o jednostce zagranicznej

Uwaga: w przypadku braku dokładnych danych do tego działu prosimy o podanie danych szacunkowych.

W prawym górnym rogu w ramce „Arkusze numer” należy wpisać kolejny, inny dla każdego podmiotu zagranicznego, numer arkusza tego działu, zaczynając od nr 1. Ostatni numer powinien być równy liczbie podanej w punkcie 9 działu 1.

Punkt 1

W polu „Identyfikator jednostki w kraju siedziby” należy wpisać numer (kod czy też symbol, w zależności od kraju) nadany jednostce zagranicznej w obowiązującym w danym kraju systemie ewidencji podmiotów.

Punkt 2

Nazwa kraju powinna być wpisana czytelnie literami drukowanymi, symbol powinien być wprowadzony na podstawie wykazu cytowanego w akapicie drugim wstępu do niniejszych objaśnień.

Punkt 3

Należy podać rodzaj jednostki zagranicznej wymienionej w punkcie 1.

Oddział własny – wyodrębniona i samodzielna organizacyjnie część działalności gospodarczej, wykonywana przez przedsiębiorcę poza siedzibą przedsiębiorcy lub głównym miejscem wykonywania działalności.

Oddział należący do jednostki, w której Państwa firma ma udziały – oddział należący do jednostki z siedzibą w Polsce lub za granicą, w której Państwa firma posiada jakiegokolwiek udziały.

”Inna forma” jednostki zagranicznej to m.in.: zakład niebędący oddziałem (np. miejsce zarządu, filia, biuro, zakład fabryczny, warsztat, kopalnia, źródło ropy naftowej lub gazu, kamieniołom albo inne miejsce wydobywania zasobów naturalnych), spółdzielnia europejska, europejskie zrępowanie interesów gospodarczych itp..

Punkt 5

Należy wykazać przynależność jednostki zagranicznej, wymienionej w punkcie 1, do grupy przedsiębiorstw, niezależnie od tego czy wchodzi ona w skład tej samej grupy, do której należy jednostka sporządzająca sprawozdanie KZZ, czy innej.

Definicję grupy przedsiębiorstw podano w objaśnieniach do działu 1 punkt 2.

Punkt 6

W pozycji „Opis” należy podać opis przeważającego rodzaju prowadzonej działalności jednostki zagranicznej.

W pozycji „Symbol” należy wpisać czteroznakowy symbol przeważającego rodzaju działalności podmiotu zagranicznego, wykorzystując Polską Klasyfikację Działalności (PKD 2007).

Punkty 7, 8 i 9

Jeżeli Państwa firma była pośrednim udziałowcem podmiotu zlokalizowanego za granicą (wymienionego w punkcie 1), należy otoczyć kółkiem (zaznaczyć) „2”, w przypadku zależności bezpośredniej należy zakreślić „1”.

Przykład powiązań pośrednich: przedsiębiorstwo posiada 50 % udziałów w spółce zagranicznej X, która z kolei posiada np. 70 % udziałów w kapitale innej spółki zagranicznej Y. Udział w spółce Y wyliczamy według wzoru: $50\% * 70\% = 35\%$. Jeśli z kolei spółka Y posiada 60 % udziałów w kapitale spółki Z, dla spółki Z podajemy: $35\% * 60\% = 21\%$. W opisanej sytuacji podajemy dla spółki X - 50 %, dla spółki Y - 35 %, a dla spółki Z - 21 %. Wartość udziałów podajemy w punkcie 8 z dwoma znakami po przecinku.

Udziały procentowe podane w punktach 8a i 8b mogą mieć różne wartości.

Jeżeli Państwa firma posiadała udziały bezpośrednie i pośrednie w tej samej jednostce zagranicznej, należy zaznaczyć odpowiedzi a) i b) w punkcie 7.

W przypadku udziałów bezpośrednich i pośrednich w punkcie 8 należy wpisać sumę tych udziałów w jednostce zagranicznej wymienionej w punkcie 1 działu 2.

W przypadku znajomości udziału tylko w jednym z punktów 8a lub 8b, prosimy o przepisanie znanej wartości do brakującego podpunktu.

W punkcie 9a) wpisujemy liczbę oznaczającą stopień powiązania z jednostką zagraniczną wymienioną w punkcie 1 działu 2. Przykładowo: jeżeli Państwa firma posiadała pośrednie udziały w spółce X poprzez spółkę Y, to jest to powiązanie drugiego stopnia i w punkcie 9a) wpisujemy liczbę 2.

Punkt 10

Należy podać **ogólną liczbę osób pracujących** w podmiocie zagranicznym na dzień 31 grudnia 2017 roku, bez względu na stopień (udział procentowy) i rodzaj zależności tego podmiotu od Państwa firmy.

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 i dorywczo;
- 2) pracodawców i pracujących na własny rachunek:
 - a) właścicieli i współwłaścicieli (z wyłączeniem wspólników spółek, którzy nie pracują, a wnoszą jedynie kapitał) łącznie z członkami ich rodzin pomagających w prowadzeniu rodzinnej działalności gospodarczej;
 - b) osoby pracujące na własny rachunek;
- 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.

Punkt 11

Należy podać **sumę przychodów netto** uzyskanych przez jednostkę wymienioną w punkcie 1 bez względu na wielkość udziałów Państwa firmy w tej jednostce.

Przychody netto z całokształtu działalności (bez VAT) to:

- przychody ze sprzedaży produktów (wyrobów i usług),
- przychody ze sprzedaży towarów i materiałów,
- pozostałe przychody operacyjne,
- przychody finansowe.

Punkt 11a)

Przychody netto ze sprzedaży w kraju i na eksport (w tym również wewnątrzwspólnotową dostawę) 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.

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 netto 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.

Punkt 12

Należy podać **sumę kosztów** poniesionych przez jednostkę wymienioną w punkcie 1 bez względu na wielkość udziałów Państwa firmy w tej jednostce.

Koszty z całokształtu działalności to:

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

Punkt 12a)

Zakup towarów handlowych, materiałów i usług według cen nabycia obejmuje wartość wszystkich towarów, materiałów i usług nabytych w ciągu okresu obrachunkowego w celu odsprzedaży lub wykorzystania w procesie produkcji, z wyłączeniem dóbr kapitałowych, których wykorzystanie jest zarejestrowane jako wykorzystanie środków trwałych. Dane towary i usługi mogą być albo odsprzedane, po dalszym przetworzeniu lub bez, albo całkowicie wykorzystane w procesie produkcji, albo ostatecznie zmagazynowane..

Punkt 12b)

Kwota wynagrodzeń brutto obejmuje:

- wynagrodzenia (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),
- ubezpieczenia i świadczenia na rzecz pracowników płacone przez pracodawców.

Punkt 13

Zapasy obejmują:

- półprodukty, produkty w toku i produkty gotowe,
- materiały i towary w cenach zakupu.

Punkt 14

Równoznaczne z pojęciem „eksport”, stosowanym w odniesieniu do krajów pozaunijnych, **jest pojęcie „wewnątrzwspólnotowa dostawa”**, w odniesieniu do krajów członkowskich Unii Europejskiej. Transakcje w ramach „wewnątrzwspólnotowej dostawy” należy wykazać jako eksport.

W podpunkcie a) należy podać wartość eksportu do jednostki macierzystej/głowy grupy/jednostki dominującej i jednostek powiązanych w ramach grupy przedsiębiorstw, których siedziba znajdowała się w kraju innym niż kraj siedziby wymieniony w punkcie 2 tego działu.

Punkt 15

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 podpunkcie a) należy wykazać wartość importu ogółem od jednostki macierzystej/głowy grupy/jednostki dominującej i jednostek powiązanych w ramach grupy kapitałowej/grupy przedsiębiorstw, których siedziba znajdowała się w kraju innym niż kraj siedziby wymieniony w punkcie 2 tego działu.

Punkt 16

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 jego nabyciu, tj. kosztami transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenie w drodze, cel itp. - niezależnie od źródeł finansowania. W punkcie 16 należy podać wartość nakładów na nowe środki trwałe oraz zakup używanych środków trwałych.

W podpunkcie a) punktu 16 wykazać należy nakłady poniesione na terenie kraju wymienionego w punkcie 2 tego działu.

W podpunkcie b) punktu 16 wykazać należy nakłady poniesione na terenie kraju innego niż wymieniony w punkcie 2 tego działu. Nie należy ujmować w tych pozycjach wartości nakładów na środki trwałe z importu (np. zakup samochodu za granicą i sprowadzenie go do kraju jednostki zagranicznej) - zakupiony środek trwały musi pozostawać poza terytorium kraju jednostki zagranicznej.

Informacja o pracochłonności formularza

1. 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.
2. 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.