

UWAGI METODYCZNE

Uwagi ogólne

1. Prezentowane w publikacji dane charakteryzują działalność podmiotów z udziałem kapitału zagranicznego zlokalizowanych na terenie województwa. Obejmują m. in. informacje dotyczące wartości i struktury kapitału zagranicznego, udziałowców, działalności inwestycyjnej i eksportowej tych jednostek.

2. Źródłem danych zawartych w tablicach:

- części I - jest sprawozdanie podmiotów z udziałem kapitału zagranicznego obejmujące podmioty posiadające kapitał zagraniczny w końcu danego roku, niezależnie od liczby pracujących i prowadzące wszystkie rodzaje działalności poza ubezpieczeniową i bankową,
- części II - jest roczne sprawozdanie finansowe (bilans i rachunek zysków i strat) dotyczące przedsiębiorstw prowadzących księgi rachunkowe (w tym podmiotów z udziałem kapitału zagranicznego), w których liczba pracujących przekracza 9 osób.

3. Dane zaprezentowano zgodnie z podstawowym rodzajem prowadzonej przez jednostki działalności według sekcji Polskiej Klasyfikacji Działalności, wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 stycznia 2004 r. (Dz. U. Nr 33, poz.289).

W stosunku do obowiązującej PKD dokonano dodatkowego grupowania, ujmując pod pojęciem „Przemysł” sekcje: „Górnictwo i kopalnictwo”, „Przetwórstwo przemysłowe” oraz „Zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”. Zastosowano również skrócone nazwy sekcji, oznaczone w tablicach znakiem „Δ”. Zestawienie zastosowanych skrótów i pełnych nazw podano poniżej:

skrót	pełna nazwa
Handel i naprawy	Handel hurtowy i detaliczny; naprawy pojazdów mechanicznych, motocykli oraz artykułów przeznaczenia osobistego i użytku domowego
Obsługa nieruchomości i firm	Obsługa nieruchomości, wynajem, usługi związane z prowadzeniem działalności gospodarczej

Definicje ważniejszych pojęć

1. **Kapitały (fundusze) własne** ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy o utworzeniu jednostki. Obejmują one: kapitał (fundusz) podstawowy, kapitał (fundusz) zapasowy, kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny, pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, niepodzielony (nierozliczony) wynik finansowy z lat ubiegłych oraz wynik finansowy netto roku obrotowego.

2. **Kapitał (fundusz) podstawowy** to rzeczywisty wkład właściciela lub współwłaściciela wniesiony na uruchomienie jednostki gospodarczej z chwilą jej założenia, ewentualnie później podwyższony. W zależności od formy prawnej podmiotu gospodarczego jest to:

- w spółkach akcyjnych - kapitał akcyjny,
- w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością (z o.o.) - kapitał zakładowy,
- w przedsiębiorstwach państwowych - fundusz założycielski,
- w spółdzielniach - fundusz udziałowy,
- w spółkach komandytowych, jawnych, cywilnych - kapitał właścicieli.

Kapitał (fundusz) podstawowy w spółkach akcyjnych, spółkach z o.o. i w spółdzielniach ujęty w wysokości określonej w umowie (statucie) wpisanej w rejestrze handlowym, jest pomniejszany o zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe.

Kapitał zagraniczny to kapitał wniesiony do przedsiębiorstwa przez podmiot zagraniczny. Podmiotem zagranicznym może być:

- osoba prawna z siedzibą za granicą,
- osoba fizyczna, mająca miejsce zamieszkania za granicą nie posiadająca obywatelstwa polskiego,
- jednostka organizacyjna nie będąca osobą prawną, posiadająca zdolność prawną z siedzibą za granicą,
- osoba prawna z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zależna od podmiotów zagranicznych.

Kapitał rozproszony to kwota zaangażowanego kapitału, którego nie można przyporządkować konkretnym udziałowcom (drobni udziałowcy giełdowi).

3. Kapitał zadeklarowany jest to wartość wkładów pieniężnych i niepieniężnych (aportów rzeczowych) zadeklarowanych w dniu rejestracji spółki w akcie notarialnym. Wartość zagranicznego kapitału zadeklarowanego w akcie notarialnym została przeliczona na złote polskie według kursu NBP obowiązującego w dniu rejestracji spółki.

4. Zobowiązania przedsiębiorstw (kapitały obce) obejmują wszystkie zobowiązania z wszelkich tytułów, w tym również z tytułu kredytów bankowych i pożyczek. Ogół zobowiązań przedsiębiorstw dzieli się na:

- zobowiązania długoterminowe - gdy okres ich spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż rok,
- zobowiązania krótkoterminowe - gdy okres ich spłaty na dzień bilansowy jest nie dłuższy niż rok.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od 2002 r. są zaliczane do zobowiązań krótkoterminowych (bez względu na okres wymagalności zapłaty).

5. Kapitały (fundusze) własne, zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, zobowiązania krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe stanowią pasywa.

6. Aktywa dzielą się na aktywa trwałe i aktywa obrotowe.

Aktywa trwałe obejmują: wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, należności długoterminowe, inwestycje długoterminowe oraz długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Aktywa obrotowe obejmują zapasy, krótkoterminowe należności i roszczenia, inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne i krótkoterminowe papiery wartościowe) oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne.

7. Przychody z całokształtu działalności obejmują:

a) przychody netto ze sprzedaży w kraju i na eksport wytworzonych przez jednostkę produktów (wrobów gotowych, półfabrykatów oraz usług), a także opakowań, wyposażenia i usług obcych, jeżeli są one fakturowane odbiorcom łącznie z produktami;

b) przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, tj. nabytych w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym rzeczowych aktywów obrotowych oraz produktów wytworzonych przez jednostkę, jeśli sprzedawane są one w sieci własnych sklepów obok towarów obcej produkcji.

Przychody ze sprzedaży wpływające na wynik finansowy ustala się w wartości wyrażonej w rzeczywistych cenach sprzedaży z uwzględnieniem upustów, rabatów i bonifikat, bez podatku od towarów i usług;

c) pozostałe przychody operacyjne, tj. przychody związane pośrednio 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 (środki pieniężne), odszkodowania, rozwiązane rezerwy, korekty odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych, przychody z działalności socjalnej, przychody z najmu lub dzierżawy środków trwałych albo inwestycji w nieruchomości i prawa;

d) przychody finansowe, tj. kwoty należne z tytułu dywidend i udziałów w zysku, odsetki od udzielanych pożyczek, odsetki od lokat terminowych, odsetki za zwłokę, zysk ze zbycia inwestycji (sprzedaży), zmniejszenia odpisów aktualizacyjnych wartości inwestycji wobec całkowitego lub częściowego ustania przyczyn powodujących trwałą utratę ich wartości, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.

8. Koszty uzyskania przychodów z całokształtu działalności obejmują:

a) koszt własny sprzedanych produktów, towarów i materiałów związany z podstawową działalnością operacyjną, do którego zaliczono wartość sprzedanych towarów i materiałów oraz koszty ogółem pomniejszone o koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki i skorygowane o zmianę stanu produktów;

b) pozostałe koszty operacyjne, tj. koszty związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności: stratę ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, amortyzację oddanych w dzierżawę lub najem środków trwałych i środków trwałych w budowie, nieplanowane odpisy amortyzacyjne (odpisy z tytułu trwałej utraty wartości), poniesione kary, grzywny, odszkodowania, odpisane w części lub całość wierzytelności w związku z postępowaniem upadłościowym, układowym i naprawczym, utworzone rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązanie (straty z transakcji gospodarczych w toku), odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych, koszty utrzymania obiektów działalności socjalnej, darowizny lub nieodpłatnie przekazane aktywa trwałe;

c) **koszty finansowe**, tj. m.in. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki i dyskonto od wyemitowanych przez jednostkę obligacji, odsetki za zwłokę, stratę ze zbycia inwestycji, odpisy z tytułu aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

9. Wydatki na pozyskanie aktywów trwałych to nakłady poniesione na wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, należności długoterminowe, inwestycje długoterminowe, długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

10. Wydatki na nowe środki trwałe to nakłady poniesione na budowę lub (i) zakup środków trwałych, nakłady na wytworzenie środków trwałych we własnym zakresie, koszty dostosowania środka trwałego do użytkowania oraz nakłady na ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję i modernizację) środków trwałych, w tym również na ulepszenie obcych środków trwałych.

11. Zyski i straty nadzwyczajne to skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, a w szczególności spowodowanymi zdarzeniami losowymi, zaniechaniem lub zawieszeniem pewnego rodzaju działalności (w tym również istotną zmianą metod produkcji lub sprzedażą zorganizowanej części jednostki) oraz postępowaniem układowym lub naprawczym.

12. Wynik finansowy brutto (zysk lub strata) jest to wynik finansowy na działalności gospodarczej, skorygowany o saldo zysków i strat nadzwyczajnych.

13. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego brutto obejmują podatek dochodowy od osób prawnych i fizycznych oraz inne płatności wynikające z odrębnych przepisów.

Podatek dochodowy jest to podatek od osiągniętego zysku, który podmiot gospodarczy jest zobowiązany uiścić po uwzględnieniu przyznanych ulg. Obejmuje część bieżącą i część odroczoną:

- część bieżąca to podatek wykazany w deklaracji podatkowej za dany okres sprawozdawczy,
- część odroczona stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego. Przy czym rezerwę tworzy się niezależnie od tego czy jednostka osiągnie zysk czy poniesie stratę bilansową. Konsekwencją przyjętego rozwiązania jest to, że w rachunku wyników strata brutto może być wyższa niż strata netto.

14. Wynik finansowy netto (zysk lub strata) otrzymujemy po pomniejszeniu wyniku finansowego brutto o obowiązkowe obciążenia.

15. Relacje ekonomiczne:

- 1) **wskaźnik poziomu kosztów** jest to wyrażona w procentach relacja kosztów uzyskania przychodów z całokształtu działalności do przychodów z całokształtu działalności;
- 2) **wskaźnik rentowności obrotu:**
 - **brutto** jest relacją wyniku finansowego brutto do przychodów z całokształtu działalności,
 - **netto** jest relacją wyniku finansowego netto do przychodów z całokształtu działalności;
- 3) **wskaźnik płynności:**
 - **I stopnia** jest wyrażoną w procentach relacją inwestycji krótkoterminowych do zobowiązań krótkoterminowych (bez funduszy specjalnych)
 - **II stopnia** jest wyrażoną w procentach relacją inwestycji krótkoterminowych i należności krótkoterminowych do zobowiązań krótkoterminowych (bez funduszy specjalnych),
- 4) **rentowność kapitału**, to wyrażona w procentach relacja wyniku finansowego netto do wartości kapitału (funduszu) własnego.
- 5) **rentowność aktywów**, to wyrażona w procentach relacja wyniku finansowego netto do wartości aktywów.
- 6) **rentowność aktywów obrotowych**, to wyrażona w procentach relacja wyniku finansowego netto do wartości aktywów obrotowych.
- 7) **rentowność aktywów trwałych**, to wyrażona w procentach relacja wyniku finansowego netto do wartości aktywów trwałych.