

URZĄD STATYSTYCZNY W LUBLINIE



OPRACOWANIA SYGNALNE



Lublin, kwiecień 2017 r.

Kontakt: SekretariatUSLUB@stat.gov.pl
 Internet: <http://lublin.stat.gov.pl/>

Tel. 81 533 20 51, fax 81 533 27 61

WYNIKI FINANSOWE I NAKŁADY NA ŚRODKI TRWAŁE W WOJEWÓDZTWIE LUBELSKIM W 2016 R. (wyniki wstępne)

WYNIKI FINANSOWE

W 2016 r. podstawowe wyniki finansowe badanych przedsiębiorstw były niższe od notowanych przed rokiem. Pogorszeniu uległy również podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe.

W 2016 r. przedsiębiorstwa niefinansowe¹ o liczbie pracujących powyżej 9 osób, osiągnęły 71 mld zł przychodu z całokształtu działalności, więcej o 3% niż w 2015 r.

Dane dotyczące wyników finansowych przedsiębiorstw prezentuje się w dostosowaniu do nowelizacji **ustawy o rachunkowości** z dnia 29 IX 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047). Od 2016 r. wszelkie skutki zdarzeń, które dotychczas wpływały na zyski i straty nadzwyczajne, są zaliczane odpowiednio do pozostałych przychodów i pozostałych kosztów operacyjnych.

Tabl. 1. Wyniki finansowe

Wyszczególnienie	2015	2016	
	w milionach złotych		2015=100
Przychody z całokształtu działalności	68 942,2	71 008,0	103,0
w tym przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	66 818,9	69 525,8	104,1
Koszty uzyskania przychodów z całokształtu działalności ...	63 751,9	67 029,4	105,1
w tym koszt własny sprzedanych produktów oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów	61 987,8	65 200,6	105,2
Wynik na sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4 831,0	4 325,2	89,5
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-172,0	-137,7	x
Wynik na operacjach finansowych	531,4	-208,9	x
Wynik finansowy brutto	5 190,8	3 978,6	76,6
Wynik finansowy netto	4 427,8	3 312,1	74,8
Zysk netto	4 751,8	3 689,3	77,6
Strata netto	324,0	377,2	116,4

Największy udział w osiągnięciu ogólnego poziomu przychodów miały przedsiębiorstwa prowadzące działalność w przemyśle oraz sekcjach: handel; naprawa pojazdów samochodowych i budownictwo. Uzyskały one 92% przychodów ogółem.

¹ Dane dotyczą 1950 podmiotów gospodarczych prowadzących księgi rachunkowe. Dane nie obejmują rolnictwa, leśnictwa, łowiectwa i rybactwa, oraz działalności finansowej i ubezpieczeniowej oraz szkół wyższych.

Koszty uzyskania przychodów przedsiębiorstw niefinansowych wyniosły 67 mld zł i zwiększyły się w ciągu roku o ponad 5%. W strukturze rodzajowej kosztów największe znaczenie miało zużycie materiałów i energii, usługi obce oraz wynagrodzenia.

Wzrost kosztów uzyskania przychodów z całokształtu działalności spowodował pogorszenie wyniku na działalności gospodarczej.

Wskaźniki:

- ✓ wskaźnik rentowności ze sprzedaży jest to relacja wyniku ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów do przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów;
- ✓ wskaźnik poziomu kosztów jest to relacja kosztów uzyskania przychodów z całokształtu działalności do przychodów z całokształtu działalności;
- ✓ wskaźnik rentowności obrotu brutto jest to relacja wyniku finansowego brutto do przychodów z całokształtu działalności;
- ✓ wskaźnik rentowności obrotu netto jest to relacja wyniku finansowego netto do przychodów z całokształtu działalności;
- ✓ wskaźnik płynności I stopnia jest to relacja inwestycji krótkoterminowych do zobowiązań krótkoterminowych;
- ✓ wskaźnik płynności II stopnia jest to relacja inwestycji krótkoterminowych oraz należności krótkoterminowych do zobowiązań krótkoterminowych;
- ✓ wskaźnik płynności III stopnia jest to relacja aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych.

Tabl. 2. Podstawowe relacje ekonomiczne

Wyszczególnienie	2015	2016	2016–2015 w p.proc.
	w %		
Wskaźnik rentowności ze sprzedaży	7,2	6,2	-1,0
Wskaźnik poziomu kosztów	92,5	94,4	1,9
Wskaźnik rentowności obrotu brutto	7,5	5,6	-1,9
Wskaźnik rentowności obrotu netto	6,4	4,7	-1,7
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia	32,7	36,0	3,3
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia	108,7	105,9	-2,8
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia	161,5	157,2	-4,3
Udział liczby przedsiębiorstw wykazujących zysk netto w ogólnej liczbie przedsiębiorstw	80,8	78,3	-2,5

W porównaniu z 2015 r. w badanych przedsiębiorstwach odnotowano pogorszenie podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych, m.in. zwiększył się wskaźnik poziomu kosztów, zmniejszyły się natomiast wskaźniki rentowności obrotu brutto i netto. Zmalał również wskaźnik rentowności ze sprzedaży, a poprawiła się zdolność przedsiębiorstw do bieżącego regulowania zobowiązań mierzona poziomem wskaźnika płynności finansowej I stopnia.

Tabl. 3. Aktywa obrotowe oraz zobowiązania

Wyszczególnienie	2015	2016	
	w milionach złotych		2015=100
Aktywa obrotowe	21 894,4	22 620,1	103,3
zapasy	6 705,2	6 972,0	104,0
należności krótkoterminowe	10 299,8	10 046,5	97,5
inwestycje krótkoterminowe	4 433,8	5 182,2	116,9
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	455,6	419,4	92,1
Zobowiązania krótkoterminowe	13 560,5	14 385,8	106,1
Zobowiązania długoterminowe	5 733,4	6 536,8	114,0

Aktywa obrotowe:

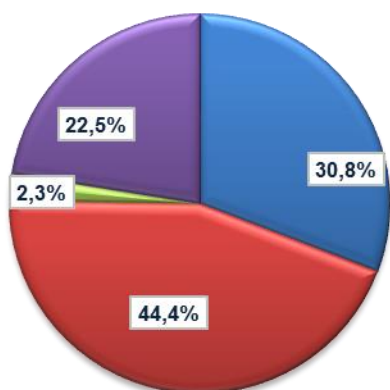
- ✓ Aktywa obrotowe są częścią kontrolowanych przez jednostkę zasobów majątkowych wykorzystywanych w działalności operacyjnej o wiarygodnie określonej wartości, powstałych w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Obejmują: zapasy (rzeczowe aktywa obrotowe), należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
- ✓ Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.
- ✓ Inwestycje krótkoterminowe są krótkoterminowymi aktywami nabytymi w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów.
- ✓ Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe są rozliczeniami, które trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania:

- ✓ Zobowiązania są wynikającym z przeszłych zdarzeń obowiązkiem wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które powodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.
- ✓ Zobowiązania krótkoterminowe są ogółem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.
- ✓ Zobowiązania długoterminowe są ogółem zobowiązań, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż rok z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

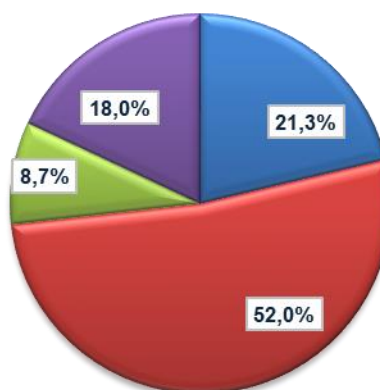
Wartość aktywów obrotowych według stanu na dzień 31 XII 2016 r. wyniosła ponad 22 mld zł i w porównaniu z rokiem poprzednim zwiększyła się o ponad 3%. W rzeczowej strukturze aktywów największy udział miały należności krótkoterminowe i zapasy.

Aktywa obrotowe w 2016 r.



- Zapasy
- Należności krótkoterminowe
- Inwestycje krótkoterminowe
- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Zobowiązania krótkoterminowe w 2016 r.



- Kredyty bankowe i pożyczki
- Z tytułu dostaw i usług
- Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń
- Pozostałe

Podstawowym źródłem finansowania aktywów obrotowych były zobowiązania krótkoterminowe, które osiągnęły wartość ponad 14 mld zł i w porównaniu z tymi z końca grudnia 2015 r. wzrosły o nieco ponad 6%. Wśród nich dominowały zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz kredyty bankowe i pożyczki.

Relacja zobowiązań krótkoterminowych do należności krótkoterminowych w końcu grudnia 2016 r. wyniosła 143,2%. Rok wcześniej zobowiązania przewyższyły należności o 31,7%.

Zadłużenie przedsiębiorstw z tytułu zobowiązań długoterminowych w końcu grudnia 2016 r. zamknęło się kwotą niższą niż 7 mld zł. W ciągu roku odnotowano jego wzrost o 14,0%.. Na kredyty bankowe i pożyczki przypadło prawie 60% zobowiązań długoterminowych.

NAKLĄDY NA ŚRODKI TRWAŁE

W 2016 r. nakłady na środki trwałe były niższe od notowanych przed rokiem. Zmniejszeniu uległa zarówno liczba nowych zadań inwestycyjnych, jak i liczba podmiotów, które wykazały nakłady na środki trwałe.

W 2016 r. nakłady inwestycyjne na środki trwałe w przedsiębiorstwach niefinansowych², o liczbie pracujących powyżej 9 osób, wyniosły 4134 mln zł i były niższe o prawie 11% niż przed rokiem. Zmniejszył się udział nakładów na środki transportu i grunty, zwiększyły się natomiast udziały nakładów na budynki i budowle oraz na maszyny, urządzenia techniczne i narzędzia.

Do klasyfikowania nakładów na środki trwałe służy **Klasyfikacja Środków Trwałych** wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 242, poz. 1622).

Tabl. 4. Nakłady inwestycyjne na środki trwałe

Wyszczególnienie	2015	2016	
	w milionach złotych		2015=100
Ogółem	4 629,6	4 133,7	89,3
w tym:			
grunty.....	125,8	72,3	57,5
budynki i budowle	2 417,5	2 176,4	90,0
maszyny, urządzenia techniczne i narzędzia.....	1 698,9	1 564,8	92,1
środki transportu	361,1	308,3	85,4

Nakłady inwestycyjne skoncentrowane były przede wszystkim w przemyśle (prawie 84% ogółu). Przedsiębiorcy inwestowali również w sekcjach: handel; naprawa pojazdów samochodowych, transport i gospodarka magazynowa oraz obsługa nieruchomości.

Nakłady inwestycyjne na środki trwałe przeznaczone są na:

- ✓ budynki i budowle, w tym m.in. roboty budowlano-montażowe, dokumentacje projektowo-kosztorysowe,
- ✓ maszyny, urządzenia techniczne i narzędzia (łącznie z przyrządami, ruchomościami i wyposażeniem),
- ✓ środki transportu,
- ✓ inne środki, tj. melioracje szczegółowe, koszty ponoszone przy nabyciu gruntów i używanych środków trwałych, inwentarz żywy i zasadzenia wieloletnie, a ponadto koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania zakupu, budowy lub ulepszenia środka trwałego za okres realizacji inwestycji.

Tabl. 5. Nakłady na nowe obiekty majątkowe (budowę, zakup) oraz ulepszenie ^a istniejących

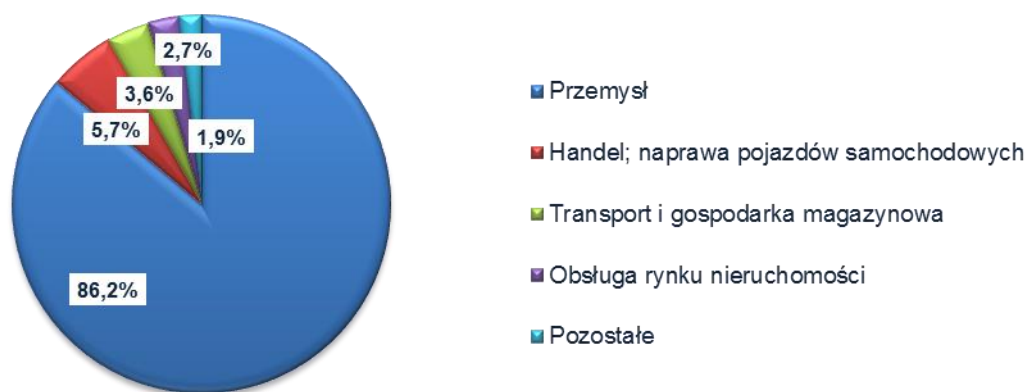
Wyszczególnienie	2015	2016	
	w milionach złotych		2015=100
Ogółem	4 276,9	3 814,5	89,2
w tym:			
grunty.....	0,4	0,5	134,0
budynki i budowle	2 310,1	2 087,9	90,4
maszyny, urządzenia techniczne i narzędzia.....	1 650,4	1 463,5	88,7
środki transportu	289,6	250,7	86,6

^a Przez ulepszenie należy rozumieć przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację środka trwałego.

² Dane dotyczą 1255 podmiotów gospodarczych prowadzących księgi rachunkowe, które wykazały nakłady na środki trwałe. Dane nie obejmują rolnictwa, leśnictwa, łowiectwa i rybactwa, oraz działalności finansowej i ubezpieczeniowej oraz szkół wyższych.

Udział środków zainwestowanych w nowe obiekty majątkowe oraz ulepszenie istniejących stanowił ponad 92% ogólnych nakładów na środki trwałe w przedsiębiorstwach, było to nieco mniej niż w 2015 r. Ponad połowę środków przeznaczono na inwestycje w budynki i budowle, a ponad jedną trzecią – w maszyny, urządzenia techniczne i narzędzia.

Nakłady na nowe obiekty majątkowe oraz ulepszenie ^a istniejących według sekcji PKD w 2016 r.



^a Przez ulepszenie należy rozumieć przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację środka trwałego.

Tabl. 6. Nakłady na zakup używanych środków trwałych

Wyszczególnienie	2015	2016	
	w milionach złotych		2015=100
Ogółem	352,7	319,2	90,5
w tym:			
grunty	125,4	71,8	57,3
budynki i budowle	107,4	88,5	82,4
maszyny, urządzenia techniczne i narzędzia	48,5	101,3	209,0
środki transportu	71,5	57,6	80,5

Na zakup używanych środków trwałych przedsiębiorstwa przeznaczyły prawie 8% ogólnych nakładów na środki trwałe, niewiele więcej niż w 2015 r. Inwestowano przede wszystkim w maszyny, urządzenia techniczne i narzędzia oraz budynki i budowle.

W 2016 r. rozpoczęto 3496 nowych zadań inwestycyjnych o łącznej wartości kosztorysowej 1960,5 mln zł. Była ona mniejsza o prawie 6% niż przed rokiem.

Opracowanie:

Aleksandra Jangas-Kurzak
Lubelski Ośrodek Badań Regionalnych

Prosimy o podanie źródła przy publikowaniu danych Urzędu Statystycznego w Lublinie.