Instrumenty finansowe przedsiębiorstw

niefinansowych w 2017 roku

**W badaniu za 2017 r. uczestniczyło 1711 podmiotów[[1]](#footnote-1). Instrumenty finansowe w aktywach wykazało 1641 przedsiębiorstw na kwotę 352,5 mld zł, natomiast w pasywach instrumenty finansowe wykazało 1406 przedsiębiorstw o wartości 334,2 mld zł. Instrumenty pochodne w aktywach i pasywach wykazały odpowiednio 362 i 324 badane podmioty na kwotę 7,9 mld zł i 6,3 mld zł.**

**** 14,7%

Wzrost instrumentów

finansowych w aktywach

w 2017 r.

Instrumenty finansowe w aktywach wyniosły 352,5 mld zł, a w pasywach 334,2 mld zł.

**Tablica 1. Instrumenty finansowe i pochodne według statusu organizacyjnego przedsiębiorstw**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **WYSZCZEGÓLNIENIE** | Przedsiębiorstwa działające  samodzielnie | Jednostki  dominujące w grupie kapitałowej | Jednostki  zależne w grupie  kapitałowej | Jednostki dominujące i zależne w grupie kapitałowej |
| w mln zł | | | |
| Instrumenty  finansowe - aktywa | 18 721,6 | 200 901,1 | 45 687,3 | 87 243,5 |
| Instrumenty  finansowe - pasywa | 17 300,4 | 144 698,3 | 39 963,7 | 132 197,0 |
| Instrumenty  pochodne - aktywa | 475,9 | 1 831,3 | 4 472,7 | 1 101,3 |
| Instrumenty  pochodne - pasywa | 383,2 | 886,0 | 4 120,3 | 944,7 |

Podstawowe informacje na temat badanych przedsiębiorstw

W niniejszej informacji przedstawiono wyniki badania przedsiębiorstw niefinansowych, które wykazały w bilansach instrumenty finansowe[[2]](#footnote-2). Wśród badanych przedsiębiorstw zdecydowaną większość, czyli 89,6%, stanowiły podmioty należące do sektora prywatnego. Udział przedsiębiorstw należących do sektora publicznego wyniósł 10,4%.

W badaniu uczestniczyło 1711 podmiotów, w tym 1533 to jednostki z sektora prywatnego.

**Wykres 1. Badane przedsiębiorstwa niefinansowe według sekcji PKD**

Badane podmioty niefinansowe działające w sekcjach PKD 2007: B – Górnictwo i wydobywanie, C – Przetwórstwo przemysłowe, D – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz, parę wodną i gorącą wodę, E – Dostawa wody, gospodarowanie ściekami i odpadami, rekultywacja, F – Budownictwo, G – Handel hurtowy i detaliczny, naprawa pojazdów samochodowych, motocykli, H – Transport i gospodarka magazynowa, J – Informacja i komunikacja, L – Działalność związana z obsługą rynku nieruchomości, M – Działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, N – Działalność w zakresie usług administrowania i działalność wspierająca.

Ze względu na formę prawną, wśród badanej zbiorowości 97,4% ogólnej liczby podmiotów było zorganizowanych w formie spółek: akcyjnych – 602, z ograniczoną odpowiedzialnością – 920, jawnych – 38, komandytowych – 97 oraz komandytowo-akcyjnych – 9. Pozostałe podmioty stanowiły 2,6% ogółu badanych, wśród nich było 39 spółdzielni. Spośród badanych przedsiębiorstw 159 to spółki, których akcje notowane były na rynku regulowanym, z tego: jednostki dominujące w grupie kapitałowej – 105, zależne – 9, dominujące i zależne – 35 oraz 10 przedsiębiorstw działających samodzielnie.

Przedsiębiorstwa o liczbie pracujących powyżej 249 osób stanowiły 47,9% ogółu badanych.

W 2017 r. w badanych przedsiębiorstwach pracowało 1 547,6 tys. osób, z tego w podmiotach o liczbie pracujących powyżej 249 pracowało – 1 387,9 tys. osób, a w przedsiębiorstwach o liczbie pracujących do 249 było to 159,7 tys. osób. W przedsiębiorstwach działających samodzielnie zatrudnionych było 170,6 tys. osób, w jednostkach dominujących – 289,8 tys., w zależnych – 351,7 tys., a w dominujących i zależnych – 368,6 tys. osób.

**Tablica 2. Badane przedsiębiorstwa niefinansowe według liczby pracujących i statusu**

**organizacyjnego**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **WYSZCZEGÓLNIENIE** | liczba  przedsiębiorstw | liczba przedsięb. o liczbie prac. <=249 | struktura | liczba przedsięb. o liczbie prac. >249 | struktura |
| w % | w % |
| **Ogółem, z tego:** | **1 711** | **892** | **100,0** | **819** | **100,0** |
| przedsiębiorstwa działające samodzielnie | 657 | 479 | 53,7 | 178 | 21,7 |
| jednostki dominujące w grupie kapitałowej | 290 | 122 | 13,7 | 168 | 20,5 |
| jednostki zależne w grupie kapitałowej | 524 | 230 | 25,8 | 294 | 35,9 |
| jednostki dominujące i zależne w grupie kapitałowej | 240 | 61 | 6,8 | 179 | 21,9 |

Dane finansowe badanych przedsiębiorstw[[3]](#footnote-3)

Aktywa przedsiębiorstw wykazujących skonsolidowane sprawozdania finansowe wyniosły 851,7 mld zł.

a. Skonsolidowane dane finansowe

Spośród ogółu badanych podmiotów skonsolidowane sprawozdanie finansowe wykazały 353 podmioty, ich aktywa wyniosły 851,7 mld zł. W majątku ogółem tych podmiotów udział aktywów trwałych wyniósł 68,0%, zaś aktywów obrotowych 31,8%[[4]](#footnote-4).

Kapitał własny podmiotów sporządzających skonsolidowane sprawozdanie finansowe wyniósł 402,1 mld zł i stanowił 47,2% pasywów tej grupy podmiotów. Zobowiązania ogółem zanotowano w kwocie 382,2 mld zł i stanowiły one 44,9% pasywów. W strukturze zobowiązań nieznacznie przeważały zobowiązania długoterminowe, których udział w zobowiązaniach ogółem podmiotów wykazujących skonsolidowane sprawozdania finansowe wyniósł 51,2%.

Podmioty wykazujące skonsolidowane sprawozdania finansowe wykazały zysk netto w kwocie 36,5 mld zł.

Wynik finansowy netto podmiotów w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wyniósł łącznie 36,5 mld zł, w tym 32,0 mld zł to zysk wygenerowany przez jednostki dominujące w grupie kapitałowej, natomiast 4,5  mld zł to zysk jednostek dominujących i zależnych. Podmioty wykazujące skonsolidowane sprawozdania finansowe odnotowały zysk na działalności operacyjnej, w kwocie 51,9 mld zł.

b. Jednostkowe dane finansowe

Sprawozdania finansowe jednostkowe wykazało 1 358 przedsiębiorstw; ich aktywa wyniosły 661,9 mld zł. W majątku ogółem tej grupy podmiotów udział aktywów trwałych wyniósł 66,3%, zaś aktywów obrotowych 33,6%.

Aktywa przedsiębiorstw wykazujących jednostkowe sprawozdania finansowe wyniosły 661,9 mld zł.

Kapitał własny podmiotów prezentujących jednostkowe sprawozdania finansowe wyniósł 346,6 mld zł i stanowił 52,4% pasywów. Zobowiązania ogółem zanotowano w kwocie 253,0 mld zł i stanowiły one 38,2% pasywów. W strukturze zobowiązań przeważały zobowiązania krótkoterminowe, których udział w zobowiązaniach razem podmiotów wykazujących jednostkowe sprawozdania finansowe wyniósł 65,7%.

Wynik finansowy netto podmiotów wykazany w jednostkowych sprawozdaniach finansowych wyniósł 34,0 mld zł, w tym najwięcej, bo 15,2 mld zł zysku wygenerowały jednostki zależne w grupie kapitałowej. Z kolei, wynik finansowy na działalności operacyjnej w podmiotach wykazujących jednostkowe sprawozdanie finansowe wyniósł 41,9 mld zł.

Podmioty wykazujące jednostkowe sprawozdania finansowe wykazały zysk netto w kwocie 34,0 mld zł.

Saldo przepływów pieniężnych netto razem było ujemne w kwocie 55,6 mld zł, na co złożyły się ujemne salda przepływów pieniężnych z działalności finansowej 730,5 mld zł i z działalności inwestycyjnej 122,1 mld zł oraz dodatnie saldo z działalności operacyjnej w wysokości 797,0 mld zł.

*Szczegółowe dane odnośnie bilansów, rachunków zysków i strat, przepływów pieniężnych zawarto w załączniku do Informacji sygnalnej w Tabl. 1-14.*

Wartość eksportu i importu[[5]](#footnote-5) badanych przedsiębiorstw

Eksport badanych przedsiębiorstw wyniósł 320,4 mln zł, a import 304,9 mld zł.

Spośród badanej zbiorowości w 2017 r. eksport wykazało 1 212 podmiotów a import 1 299 podmiotów i stanowiły one 70,8% i 75,9% ogółu badanych. Eksport badanych przedsiębiorstw wyniósł 320,4 mld zł a import 304,9 mld zł.

**Tablica 3. Eksport i import według statusu organizacyjnego przedsiębiorstw**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| WYSZCZEGÓLNIENIE | liczba  przedsiębiorstw | wartość | struktura wg wartości |
| w mln zł | w % |
| **Eksport** ogółem, z tego: | **1 212** | **320 424,8** | **100,0** |
| przedsiębiorstwa działające samodzielnie | 380 | 44 174,7 | 13,8 |
| jednostki dominujące w grupie kapitałowej | 219 | 88 860,2 | 27,7 |
| jednostki zależne w grupie kapitałowej | 420 | 124 807,9 | 39,0 |
| jednostki dominujące i zależne w grupie kapitałowej | 193 | 62 582,0 | 19,5 |
| **Import** ogółem, z tego: | **1 299** | **304 917,3** | **100,0** |
| przedsiębiorstwa działające samodzielnie | 418 | 29 767,6 | 9,8 |
| jednostki dominujące w grupie kapitałowej | 227 | 116 555,1 | 38,2 |
| jednostki zależne w grupie kapitałowej | 449 | 99 328,1 | 32,6 |
| jednostki dominujące i zależne w grupie kapitałowej | 205 | 59 266,6 | 19,4 |

*Szczegółowe dane o wartości importu i eksportu oraz ich strukturze walutowej zamieszczono w załączniku do Informacji sygnalnej w Tabl. 15-20.*

Instrumenty finansowe, w tym instrumenty pochodne badanych przedsiębiorstw[[6]](#footnote-6)

Jednostki dominujące w grupie kapitałowej wykazały największą wartość instrumentów finansowych – udziały w strukturze odpowiednio 57,0% i 43,3% po stronie aktywów i pasywów.

a. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe po stronie aktywów lub pasywów wykazało w 2017 r. łącznie 1 705 podmiotów. Instrumenty finansowe w aktywach wykazało 1 641 przedsiębiorstw i stanowiły one 95,9% ogółu badanych podmiotów. Instrumenty finansowe w pasywach wykazało 1 406 podmiotów, czyli 82,2% ogółu.

**Tablica 4. Instrumenty finansowe według statusu organizacyjnego przedsiębiorstw**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| WYSZCZEGÓLNIENIE | liczba  przedsiębiorstw | Wartość | Struktura wg wartości |
| w mln zł | w % |
| **Instrumenty finansowe – aktywa** ogółem, z tego: | **1 641** | **352 553,4** | **100,0** |
| przedsiębiorstwa działające samodzielnie | 618 | 18 721,6 | 5,3 |
| jednostki dominujące w grupie kapitałowej | 289 | 200 901,1 | 57,0 |
| jednostki zależne w grupie kapitałowej | 496 | 45 687,3 | 13,0 |
| jednostki dominujące i zależne w grupie kapitałowej | 238 | 87 243,5 | 24,7 |
| **Instrumenty finansowe – pasywa** ogółem, z tego: | **1 406** | **334 159,4** | **100,0** |
| przedsiębiorstwa działające samodzielnie | 519 | 17 300,4 | 5,2 |
| jednostki dominujące w grupie kapitałowej | 260 | 144 698,3 | 43,3 |
| jednostki zależne w grupie kapitałowej | 411 | 39 963,7 | 12,0 |
| jednostki dominujące i zależne w grupie kapitałowej | 216 | 132 197,0 | 39,6 |

Wartość instrumentów finansowych tej grupy przedsiębiorstw, wykazanych po stronie aktywów, wyniosła 352,6 mld zł, w tym największe udziały należały do kategorii „instrumenty dłużne” – 55,3%, oraz „udziałowe instrumenty kapitałowe” – 42,5%. W przedsiębiorstwach działających samodzielnie wartość instrumentów finansowych w aktywach wyniosła 18,7 mld zł, w tym największe udziały należały do kategorii: „instrumenty dłużne” – 64,7%. W jednostkach dominujących w grupie kapitałowej instrumenty finansowe w aktywach wyniosły 200,9 mld zł, w tym najwięcej bo 51,1% stanowiła kategoria „instrumenty dłużne” oraz 48,0% „udziałowe instrumenty kapitałowe”. Podobnie w jednostkach dominujących i zależnych oraz zależnych instrumenty finansowe w aktywach wyniosły odpowiednio 87,2  mld zł oraz 45,7 mld zł, w tym największy udział miały „instrumenty dłużne” – odpowiednio 60,6% oraz 59,7%.

Wartość instrumentów finansowych po stronie pasywów badanych przedsiębiorstw wyniosła 334,2 mld zł, w tym największy udział należał do kategorii „kredyty i pożyczki do spłaty” – 58,2% oraz „zobowiązań z tytułu emisji własnych obligacji” – 22,5%. W przedsiębiorstwach działających samodzielnie wartość instrumentów finansowych w pasywach wyniosła 17,3 mld zł, w tym największy udział należał do kategorii „kredyty i pożyczki do spłaty” – 70,8%. W jednostkach dominujących w grupie kapitałowej instrumenty finansowe w pasywach wyniosły 144,7 mld zł, w tym najwięcej, bo 51,2% stanowiła kategoria – „kredyty i pożyczki do spłaty”. Podobnie w jednostkach dominujących i jednocześnie zależnych oraz zależnych w grupie kapitałowej wartość instrumentów finansowych w pasywach wyniosła odpowiednio 132,2 mld zł i 40,0 mld zł, w tym największy udział miała kategoria „kredyty i pożyczki do spłaty” – odpowiednio 62,7% i 63,2%.

**Tablica 5. Instrumenty finansowe według rodzajów**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| WYSZCZEGÓLNIENIE | **Instrumenty finansowe** | |
| wartość w mln zł | struktura w % |
| **Instrumenty finansowe – aktywa, z tego:** | **352 553,4** | **100,0** |
| udziałowe instrumenty kapitałowe, z tego: | 149 824,9 | 42,5 |
| udziały i akcje nienotowane | 123 704,8 | 35,1 |
| akcje notowane | 10 755,5 | 3,1 |
| certyfikaty inwestycyjne | 967,5 | 0,3 |
| jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych | 1 557,6 | 0,4 |
| pozostałe udziałowe instrumenty kapitałowe | 12 839,6 | 3,6 |
| instrumenty dłużne, z tego: | 194 847,3 | 55,3 |
| depozyty i lokaty | 75 730,5 | 21,5 |
| obligacje | 30 217,5 | 8,6 |
| weksle i czeki | 1 423,5 | 0,4 |
| pożyczki udzielone | 52  720,2 | 15,0 |
| listy zastawne | 0,0 | 0,0 |
| certyfikaty depozytowe | 54,6 | 0,0 |
| pozostałe instrumenty dłużne | 34 701,0 | 9,8 |
| instrumenty pochodne, w tym: | 7 881,2 | 2,2 |
| instrumenty wbudowane i zabezpieczające | 5 756,5 | 1,6 |
| **Instrumenty finansowe – pasywa, z tego:** | **334 159,4** | **100,0** |
| kredyty i pożyczki do spłaty | 194 416,4 | 58,2 |
| leasing finansowy | 7 429,3 | 2,2 |
| zobowiązania z tytułu emisji własnych obligacji | 75 115,4 | 22,5 |
| zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych, w tym: | 6 334,2 | 1,9 |
| instrumenty wbudowane i zabezpieczające | 4 727,7 | 1,4 |
| pozostałe zobowiązania z tytułu instrumentów finansowych | 50 864,2 | 15,2 |

*Szczegółowe dane odnośnie wartości instrumentów finansowych zamieszczono w załączniku do Informacji sygnalnej w Tabl. 21-24.*

b. Instrumenty pochodne

Jednostki zależne wykazały największą wartość instrumentów pochodnych - udziały w strukturze odpowiednio 56,8% i 65,0%, po stronie aktywów i pasywów.

W badanej zbiorowości instrumenty pochodne w aktywach w końcu roku 2017 wykazały 362 podmioty, zaś w pasywach – 324. Instrumenty pochodne wykazane w aktywach badanych podmiotów miały wartość 7,9 mld zł, w tym największy udział stanowiły kontrakty *forward* – 76,3%.

**Tablica 6. Instrumenty pochodne według statusu organizacyjnego przedsiębiorstw**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| WYSZCZEGÓLNIENIE | liczba  przedsiębiorstw | Wartość | Struktura wg wartości |
| w mln zł | w % |
| **Instrumenty pochodne – aktywa** ogółem, z tego: | **362** | **7 881,2** | **100,0** |
| przedsiębiorstwa działające samodzielnie | 67 | 475,9 | 6,0 |
| jednostki dominujące w grupie kapitałowej | 54 | 1 831,3 | 23,2 |
| jednostki zależne w grupie kapitałowej | 168 | 4 472,7 | 56,8 |
| jednostki dominujące i zależne w grupie kapitałowej | 73 | 1 101,3 | 14,0 |
| **Instrumenty pochodne – pasywa** ogółem, z tego: | **324** | **6 334,2** | **100,0** |
| przedsiębiorstwa działające samodzielnie | 56 | 383,2 | 6,1 |
| jednostki dominujące w grupie kapitałowej | 61 | 886,0 | 14,0 |
| jednostki zależne w grupie kapitałowej | 148 | 4 120,3 | 65,0 |
| jednostki dominujące i zależne w grupie kapitałowej | 59 | 944,7 | 14,9 |

W przedsiębiorstwach działających samodzielnie wartość instrumentów pochodnych wykazanych po stronie aktywów osiągnęła 0,5 mld zł, w tym kontrakty *forward* stanowiły 85,8% tej wartości. W jednostkach dominujących w grupie kapitałowej wartość instrumentów pochodnych wykazanych w aktywach wyniosła 1,8 mld zł, z największym udziałem kontraktów *swap* – 34,4% oraz *forward* – 33,5%. W jednostkach zależnych oraz dominujących i jednocześnie zależnych instrumenty pochodne w aktywach wyniosły odpowiednio 4,5 mld zł oraz 1,1 mld zł, w tym największy udział stanowiły kontrakty *forward,* odpowiednio: 95,3% oraz 66,9%.

Wartość instrumentów pochodnych w pasywach analizowanych przedsiębiorstw wyniosła 6,3 mld zł, z najwyższym udziałem 76,7% - to kontrakty *forward*. W jednostkach zależnych instrumenty pochodne po stronie pasywów osiągnęły wartość 4,1 mld zł, w tym najwięcej, bo 90,8% stanowiły kontrakty *forward*. Instrumenty pochodne w pasywach jednostek dominujących w grupie kapitałowej zanotowano w kwocie 0,9 mld zł, a najwyższy udział miały kontrakty *swap* – 41,0%. Natomiast w przedsiębiorstwach działających samodzielnie wartość instrumentów pochodnych w pasywach wyniosła 0,4 mld zł, w tym kontrakty *forward* stanowiły – 95,0%. Wartość instrumentów pochodnych w pasywach jednostek dominujących i jednocześnie zależnych wyniosła 0,9 mld  zł, w tym najwyższy udział miały kontrakty *forward* – 50,9% oraz *swap* – 36,4%.

**Tablica 7. Instrumenty pochodne według rodzajów**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **WYSZCZEGÓLNIENIE** | **Instrumenty pochodne** | |
| wartość w mln zł | struktura w % |
| **Instrumenty pochodne – aktywa** ogółem, z tego: | **7 881,2** | **100,0** |
| kontrakty *forward* | 6 017,1 | 76,3 |
| kontrakty *futures* | 206,2 | 2,6 |
| opcje | 506,9 | 6,4 |
| kontrakty *swap*, w tym: | 1 007,0 | 12,8 |
| CIRS | 277,6 | 3,5 |
| pozostałe instrumenty pochodne | 143,9 | 1,8 |
| **Instrumenty pochodne – pasywa** ogółem, z tego: | **6 334,2** | **100,0** |
| kontrakty *forward* | 4 859,3 | 76,7 |
| kontrakty *futures* | 304,9 | 4,8 |
| opcje | 260,0 | 4,1 |
| kontrakty *swap*, w tym: | 806,0 | 12,7 |
| CIRS | 104,6 | 1,7 |
| pozostałe instrumenty pochodne | 103,9 | 1,6 |

W badaniu 495 przedsiębiorstw wykazało nowe transakcje na instrumenty pochodne zawarte w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Podmioty te zawarły 187,8 tys. nowych transakcji na instrumenty pochodne, których wartość wyniosła 317,0 mld zł.

*Szczegółowe dane odnośnie wartości instrumentów pochodnych zamieszczono w załączniku do Informacji sygnalnej w Tabl. 25-28.*

|  |  |
| --- | --- |
| Opracowanie merytoryczne:  **Departament Studiów Makroekonomicznych i Finansów**  **Katarzyna Siwińska**  Tel: 22 449 40 35 **e-mail:** [**k.siwinska@stat.gov.pl**](mailto:k.siwinska@stat.gov.pl) | Rozpowszechnianie: **Rzecznik Prasowy Prezesa GUS** **Karolina Dawidziuk**Tel: 22 608 3475, 22 608 3009**e-mail:** [**rzecznik@stat.gov.pl**](mailto:rzecznik@stat.gov.pl) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Wydział Współpracy z Mediami**  **tel.:** 22 608 34 91, 22 608 38 04  **faks:** 22 608 38 86  **e-mail:** [obslugaprasowa@stat.gov.pl](mailto:obslugaprasowa@stat.gov.pl) |  | www.stat.gov.pl |
|  | @GUS\_STAT |
|  | @GlownyUrzadStatystyczny |

**Powiązane opracowania**

[Wyspecjalizowane segmenty rynku finansowego](http://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/podmioty-gospodarcze-wyniki-finansowe/przedsiebiorstwa-finansowe/wyspecjalizowane-segmenty-rynku-finansowego-2016,18,2.html)

**Ważniejsze pojęcia dostępne w słowniku**

[Instrument finansowy](http://stat.gov.pl/metainformacje/slownik-pojec/pojecia-stosowane-w-statystyce-publicznej/1655,pojecie.html)

[Instrument pochodny](http://stat.gov.pl/metainformacje/slownik-pojec/pojecia-stosowane-w-statystyce-publicznej/1533,pojecie.html)

1. W badaniu uczestniczyło 1711 podmiotów z tego: 657 przedsiębiorstw działających samodzielnie, 290 jednostek dominujących w grupie kapitałowej, 524 jednostki zależne oraz 240 jednostek jednocześnie dominujących i zależnych. [↑](#footnote-ref-1)
2. Do badania wytypowano 1774 przedsiębiorstwa. Wybrane zostały podmioty, które przynajmniej w jednym z kwartałów 2017 r. w sprawozdaniu „RF-01 Kwartalne statystyczne sprawozdanie o aktywach i pasywach finansowych” wykazały obecność wybranych instrumentów finansowych (instrumenty pochodne, dłużne papiery wartościowe, udziały w funduszach wspólnego inwestowania, udziałowe instrumenty kapitałowe). Wytypowano również aktywne podmioty, które uczestniczyły w poprzedniej edycji badania IF. [↑](#footnote-ref-2)
3. Badanie *Instrumenty finansowe przedsiębiorstw niefinansowych* charakteryzuje pewna specyfika, gdyż uwzględnia ona przedsiębiorstwa o różnym statusie organizacyjnym (jednostki dominujące w grupach kapitałowych, jednostki zależne, jednostki dominujące i jednocześnie zależne oraz przedsiębiorstwa działające samodzielnie). Prezentowane dane finansowe dotyczące bilansów i rachunków wyników pochodzą ze sprawozdań skonsolidowanych i jednostkowych, przez co porównywalność tych danych nie jest pełna. Pozostałe prezentowane dane dot. rachunku przepływów pieniężnych, importu, eksportu, instrumentów finansowych i pochodnych dotyczą osobno traktowanych jednostek gospodarczych. [↑](#footnote-ref-3)
4. Pozostałą część w przypadku podmiotów sporządzających sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR dla jednostek dominujących w grupie kapitałowej stanowiły aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży, natomiast w przypadku podmiotów sporządzających sprawozdanie według ustawy o rachunkowości: należne wpłaty na kapitał podstawowy oraz udziały (akcje) własne. [↑](#footnote-ref-4)
5. Wartość importu i eksportu oraz struktura walutowa badane są z uwagi na to, że przedsiębiorstwa zawierają transakcje instrumentami finansowymi m.in. w celu zabezpieczenia ryzyka walutowego. [↑](#footnote-ref-5)
6. Prezentowane dane dotyczą osobno traktowanych jednostek gospodarczych. [↑](#footnote-ref-6)