



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	IF Instrumenty finansowe przedsiębiorstw niefinansowych	Portal Sprawozdawczy GUS portal.stat.gov.pl Urząd Statystyczny 40-158 Katowice ul. Owocowa 3
Numer identyfikacyjny – REGON	za rok 2022	Termin przekazania: 31 lipca 2023 r.

Obowiązek przekazywania danych wynika z art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 459, z późn. zm.).

Zbierane na tym formularzu dane podlegają bezwzględnej ochronie zgodnie z zasadą tajemnicy statystycznej (art. 10 ustawy o statystyce publicznej).

(e-mail sekretariatu dyrektora/prezesa firmy – WYPEŁNIAĆ WIELKIMI LITERAMI)

DZIAŁ I. INFORMACJE OGÓLNE

Czy w 2022 r. przedsiębiorstwo prowadziło działalność operacyjną	TAK	NIE
--	------------	------------

TABL. I.1 STATUS ORGANIZACYJNY PRZEDSIĘBIORSTWA

<i>Proszę określić status organizacyjny przedsiębiorstwa zaznaczając jeden z wierszy od 01 do 04:</i>			
Przedsiębiorstwo działa samodzielnie (<i>nie należy do grupy kapitałowej</i>)	01		
Przedsiębiorstwo należy do grupy kapitałowej jako:			
jednostka dominująca	02		
jednostka podporządkowana	03		
jednostka dominująca i podporządkowana	04		
Jeżeli przedsiębiorstwo jest jednostką podporządkowaną w grupie proszę podać Nr Regon jednostki dominującej lub jej nazwę i kraj siedziby (<i>jeśli ma siedzibę za granicą</i>): <i>Nr Regon, Kraj, Nazwa grupy:</i>	05		
Jeżeli przedsiębiorstwo jest <u>jednostką dominującą i jednocześnie podporządkowaną w innej grupie</u> proszę podać Nr Regon jednostki dominującej grupy nadrzędnej lub jej nazwę i kraj siedziby (<i>jeśli ma siedzibę za granicą</i>): <i>Nr Regon, Kraj, Nazwa grupy:</i>	06		
Przedsiębiorstwo jest spółką, której akcje notowane są na rynku regulowanym	07	TAK	NIE
Przedsiębiorstwo sporządziło sprawozdanie SP za 2022 r.	08	TAK	NIE

TABL. I.2 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

w przeliczeniu na pełny etat

Wyszczególnienie		za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	
		1	
Ogółem (w. 02 + w. 03)	01		
jednostka dominująca	02		
jednostki podporządkowane (razem)	03		

DZIAŁ II. WYBRANE DANE FINANSOWE

UWAGA: Dział II obejmuje dane skonsolidowane i jednostkowe (proszę zaznaczyć właściwą odpowiedź)

1.	Jednostka działająca samodzielnie (w.01 Tabl.I.1) podaje <u>dane jednostkowe</u> (Tabl.II.3 do Tabl.III.1). Dane dotyczące bilansu, rachunku zysków i strat, zatrudnienia zostaną pobrane ze sprawozdania SP.	01	
	Jednostka dominująca (w.02 Tabl.I.1) oraz dominująca i podporządkowana (w.04 Tabl.I.1) podaje <u>dane skonsolidowane dla grupy kapitałowej</u> (Tabl.I.2 do Tabl.II.2), natomiast w Tabl.II.3 do Tabl.III.1 – <u>dane jednostkowe</u> (nieskonsolidowane).	02	
	Jednostka dominująca (w.02 Tabl.I.1) oraz dominująca i podporządkowana (w.04 Tabl.I.1) w przypadku braku ustawowego obowiązku sporządzania sprawozdania skonsolidowanego podaje <u>dane jednostkowe</u> w Tabl.II.3 do Tabl.III.1. Dane dotyczące bilansu, rachunku zysków i strat i zatrudnienia zostaną pobrane ze sprawozdania SP.	03	
	Jednostka podporządkowana (w.03 Tabl.I.1) podaje <u>dane jednostkowe</u> (Tabl.II.3 do Tabl.III.1). Dane dotyczące bilansu, rachunku zysków i strat, zatrudnienia zostaną pobrane ze sprawozdania SP.	04	

2. Przedsiębiorstwo sporządza sprawozdanie finansowe (bilans oraz rachunek zysków i strat) zgodnie z: (proszę postawić znak X przy właściwej odpowiedzi):		
Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.	01	
Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości	02	

TABL. II.1 WYBRANE DANE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZGODNIE z MSR* (w Tabl.I.1 zaznaczono: wiersz 02 lub 04) w tys. zł
(bez znaku po przecinku)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
		1
Przychody ze sprzedaży	01	
Koszt własny sprzedaży	02	
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	03	
Koszty sprzedaży	04	
Koszty ogólnego zarządu	05	
Pozostałe przychody operacyjne	06	
Pozostałe koszty operacyjne	07	
Zysk/strata z działalności operacyjnej	08	
Przychody finansowe	09	
Koszty finansowe	10	
Zysk/strata przed opodatkowaniem	11	
Podatek dochodowy	12	
Zysk/strata netto	13	
Zysk/strata netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	14	

Zysk/strata netto przypadający akcjonariuszom/udziałowcom mniejszościowym	15	
Inne całkowite dochody netto	16	
Całkowite dochody (w.13 + w.16)	17	
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	18	
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom/udziałowcom mniejszościowym	19	
Liczba akcji ogółem (w szt.)	20	

TABL. II.1 WYBRANE DANE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZGODNIE Z MSR^{*)} (w Tabl.I.1 zaznaczono: wiersz 02 lub 04) w tys. zł

(bez znaku po przecinku) – dokończenie.

BILANS		Stan na: 31.12.2022
		1
Aktywa trwałe	21	
Aktywa obrotowe	22	
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	23	
AKTYWA RAZEM (w.21 + w.22+ w.23)	24	
Zobowiązania długoterminowe	25	
Zobowiązania krótkoterminowe	26	
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami sklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	27	
Zobowiązania razem (w.25 + w.26 + w.27)	28	
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej, w tym:	29	
Kapitał (fundusz) podstawowy	30	
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	31	
Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	32	
Kapitał z aktualizacji wyceny aktywów finansowych	33	
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	34	
Zyski zatrzymane	35	
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	36	
Kapitał własny razem (w.29 + w.36)	37	
PASYWA RAZEM (w.28+ w.37)	38	

^{*)} Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

TABL. II.2 WYBRANE DANE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZGODNIE Z USTAWĄ O RACHUNKOWOŚCI (w Tabl.I.1 zaznaczono: wiersz 02 lub 04) **w tys. zł** (bez znaku po przecinku)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
		1
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	01	
Koszty działalności operacyjnej	02	
Zysk/Strata ze sprzedaży (w.01 – w.02)	03	
Pozostałe przychody operacyjne	04	
Pozostałe koszty operacyjne	05	
Zysk/Strata z działalności operacyjnej (w.03 + w.04 – w.05)	06	
Przychody finansowe	07	
Koszty finansowe	08	
Zysk/Strata na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	09	
Odpis wartości firmy	10	
Odpis ujemnej wartości firmy	11	
Zysk/Strata z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	12	
Zysk/Strata brutto	13	
Podatek dochodowy	14	
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku/zwiększenia straty	15	
Zysk/strata mniejszości	16	
Zysk/Strata netto	17	

TABL. II.2 WYBRANE DANE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZGODNIE Z USTAWĄ O RACHUNKOWOŚCI (w Tabl.I.1 zaznaczono: wiersz 02 lub 04) **w tys. zł** (bez znaku po przecinku) – dokończenie.

BILANS		Stan na: 31.12.2022
		1
Aktywa trwałe	18	
Aktywa obrotowe	19	
Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	20	
Udziały (akcje) własne	21	
AKTYWA RAZEM (w.18 + w.19+ w.20 + w.21)	22	
Kapitał (fundusz) własny, w tym:	23	
Kapitał (fundusz) podstawowy	24	
Kapitał (fundusz) zapasowy	25	
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	26	
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	27	

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	28	
Zysk /strata z lat ubiegłych	29	
Zysk/strata netto	30	
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (<i>wielkość ujemna</i>)	31	
Kapitały mniejszości	32	
Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	33	
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (w.35+w.36+w.37+w.38), z tego:	34	
Rezerwy na zobowiązania	35	
Zobowiązania długoterminowe	36	
Zobowiązania krótkoterminowe	37	
Rozliczenia międzyokresowe	38	
PASYWA RAZEM (w.23 + w.32 + w.33 + w.34)	39	

TABL. II.3 PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO w tys. zł (*bez znaku po przecinku*)

Czy przedsiębiorstwo sporządza rachunek przepływów pieniężnych (<i>jeżeli odpowiedź "NIE", proszę przejść do Tabl.II.4</i>)	TAK	NIE
Wyszczególnienie	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	
	1	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	01	
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	02	
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	03	
Przepływy pieniężne netto razem (w.01 + w.02 + w.03)	04	

TABL. II.4 DANE FINANSOWE DOTYCZĄCE WARTOŚCI IMPORTU I EKSPORTU w tys. zł (*bez znaku po przecinku*)

Czy przedsiębiorstwo importuje? (<i>Jeżeli odpowiedź NIE, nie wypełniać wiersza 03 w Tabl.II.4 oraz Tabl. II.6</i>)	01	TAK	NIE
Czy przedsiębiorstwo eksportuje? (<i>Jeżeli odpowiedź NIE, nie wypełniać wiersza.04 w Tabl.II.4 oraz Tabl.II.5</i>)	02	TAK	NIE
Wyszczególnienie	za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022		
	1		
IMPORT ogółem (<i>bez podatku VAT i kosztów manipulacyjnych</i>)	03		
EKSPORT ogółem (<i>netto</i>)	04		

TABL. II.5 STRUKTURA WALUTOWA PRZYCHODÓW, W TYM Z EKSPORTU

Proszę wyszacować dane za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 i postawić znak X przy właściwej odpowiedzi.

Wyszczególnienie			Przychody ogółem	Przychody z eksportu
			1	2
EUR (euro)	01	90 % – 100 %		
	02	80 % – poniżej 90 %		
	03	70 % – poniżej 80 %		
	04	60 % – poniżej 70 %		
	05	50 % – poniżej 60 %		
	06	40 % – poniżej 50 %		
	07	30 % – poniżej 40 %		
	08	20 % – poniżej 30 %		
	09	10 % – poniżej 20 %		
	10	poniżej 10 %		
USD (dolar USA)	11	90 % – 100 %		
	12	80 % – poniżej 90 %		
	13	70 % – poniżej 80 %		
	14	60 % – poniżej 70 %		
	15	50 % – poniżej 60 %		
	16	40 % – poniżej 50 %		
	17	30 % – poniżej 40 %		
	18	20 % – poniżej 30 %		
	19	10 % – poniżej 20 %		
	20	poniżej 10 %		
GBP (funt brytyjski)	21	90 % – 100 %		
	22	80 % – poniżej 90 %		
	23	70 % – poniżej 80 %		
	24	60 % – poniżej 70 %		
	25	50 % – poniżej 60 %		
	26	40 % – poniżej 50 %		
	27	30 % – poniżej 40 %		
	28	20 % – poniżej 30 %		
	29	10 % – poniżej 20 %		
	30	poniżej 10 %		
Pozostałe waluty obce	31	90 % – 100 %		
	32	80 % – poniżej 90 %		
	33	70 % – poniżej 80 %		
	34	60 % – poniżej 70 %		
	35	50 % – poniżej 60 %		
	36	40 % – poniżej 50 %		
	37	30 % – poniżej 40 %		
	38	20 % – poniżej 30 %		

	39	10 % – poniżej 20 %		
	40	poniżej 10 %		
PLN (złoty)	41	90 % – 100 %		
	42	80 % – poniżej 90 %		
	43	70 % – poniżej 80 %		
	44	60 % – poniżej 70 %		
	45	50 % – poniżej 60 %		
	46	40 % – poniżej 50 %		
	47	30 % – poniżej 40 %		
	48	20 % – poniżej 30 %		
	49	10 % – poniżej 20 %		
	50	poniżej 10 %		

TABL. II.6 STRUKTURA WALUTOWA KOSZTÓW, W TYM IMPORTU

Proszę wyszacować dane za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 i postawić znak X przy właściwej odpowiedzi.

Wyszczególnienie			Koszty ogółem	Koszty importu
			1	2
EUR (euro)	01	90 % – 100 %		
	02	80 % – poniżej 90 %		
	03	70 % – poniżej 80 %		
	04	60 % – poniżej 70 %		
	05	50 % – poniżej 60 %		
	06	40 % – poniżej 50 %		
	07	30 % – poniżej 40 %		
	08	20 % – poniżej 30 %		
	09	10 % – poniżej 20 %		
	10	poniżej 10 %		
USD (dolar USA)	11	90 % – 100 %		
	12	80 % – poniżej 90 %		
	13	70 % – poniżej 80 %		
	14	60 % – poniżej 70 %		
	15	50 % – poniżej 60 %		
	16	40 % – poniżej 50 %		
	17	30 % – poniżej 40 %		
	18	20 % – poniżej 30 %		
	19	10 % – poniżej 20 %		
	20	poniżej 10 %		
GBP (funt brytyjski)	21	90 % – 100 %		
	22	80 % – poniżej 90 %		
	23	70 % – poniżej 80 %		
	24	60 % – poniżej 70 %		
	25	50 % – poniżej 60 %		
	26	40 % – poniżej 50 %		
	27	30 % – poniżej 40 %		
	28	20 % – poniżej 30 %		

	29	10 % – poniżej 20 %		
	30	poniżej 10 %		
Pozostałe waluty obce	31	90 % – 100 %		
	32	80 % – poniżej 90 %		
	33	70 % – poniżej 80 %		
	34	60 % – poniżej 70 %		
	35	50 % – poniżej 60 %		
	36	40 % – poniżej 50 %		
	37	30 % – poniżej 40 %		
	38	20 % – poniżej 30 %		
	39	10 % – poniżej 20 %		
	40	poniżej 10 %		
	PLN (złoty)	41	90 % – 100 %	
42		80 % – poniżej 90 %		
43		70 % – poniżej 80 %		
44		60 % – poniżej 70 %		
45		50 % – poniżej 60 %		
46		40 % – poniżej 50 %		
47		30 % – poniżej 40 %		
48		20 % – poniżej 30 %		
49		10 % – poniżej 20 %		
50		poniżej 10 %		

TABL. II.7 WARTOŚĆ BILANSOWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH*) w tys. zł
(bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie		Stan na: 31.12.2022
		1
AKTYWA - Instrumenty finansowe ogółem (w.02+w.08+w.18)	01	
Udziałowe instrumenty kapitałowe, z tego:	02	
udziały i akcje nienotowane	03	
akcje notowane	04	
certyfikaty inwestycyjne	05	
jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	06	
pozostałe udziałowe instrumenty kapitałowe	07	
Instrumenty dłużne, z tego:	08	
depozyty i lokaty	09	
obligacje	10	
weksle	11	
pożyczki udzielone	12	
listy zastawne	13	
certyfikaty depozytowe	14	
należności finansowe z tytułu dostaw i usług	15	
należności – cash pooling	16	
pozostałe instrumenty dłużne	17	
Instrumenty pochodne, w tym:	18	
instrumenty wbudowane i zabezpieczające	19	
PASYWA - Instrumenty finansowe ogółem (w.21+w.22+w.23+w.24+w.26+w.27+w.28)	20	
kredyty i pożyczki do spłaty	21	
leasing finansowy	22	
zobowiązania z tytułu emisji własnych obligacji	23	
zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych, w tym:	24	
instrumenty wbudowane i zabezpieczające	25	
zobowiązania finansowe z tytułu dostaw i usług	26	
zobowiązania – cash pooling	27	
pozostałe zobowiązania z tytułu instrumentów finansowych	28	

*) Instrumenty finansowe rozumiane zgodnie z definicją podaną w art.2 ust. 1 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U. 2021 poz. 328 z późn. zm.).

TABL. II.8 WARTOŚĆ BILANSOWA INSTRUMENTÓW POCHODNYCH w tys. zł
(bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie		Stan na: 31.12.2022
		1
AKTYWA – Instrumenty pochodne ogółem (w.02 + w.03 + w.04 + w.05 + w.07), z tego:	01	
kontrakty forward	02	
kontrakty futures	03	
opcje	04	
kontrakty swap, w tym:	05	
CIRS	06	
pozostałe instrumenty pochodne	07	
PASYWA – Instrumenty pochodne ogółem (w.09+ w.10 + w.11 + w.12 + w.14), z tego:	08	
kontrakty forward	09	
kontrakty futures	10	
opcje	11	
kontrakty swap, w tym:	12	
CIRS	13	
pozostałe instrumenty pochodne	14	

TABL. II.9 WARTOŚĆ INSTRUMENTÓW POCHODNYCH ZE WZGLĘDU NA INSTRUMENT PODSTAWOWY w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa Stan na: 31.12.2022		WYNIK*
	1	2	
Instrumenty pochodne zabezpieczające:	01		
ryzyko kursowe (na waluty i oparte o kurs walutowy)	02		
ryzyko zmiany stopy procentowej	03		
ryzyko cen towarów i usług	04		
ryzyko pozostałe (w tym mieszane, np.: po walucie, CIRS-ach)	05		
Instrumenty pochodne inwestycyjne	06		

*Prosimy o podanie wyniku liczonego według zasad przyjętych w przedsiębiorstwie, w przypadku trudności z jego wyliczeniem, prosimy podać wynik szacunkowy.

TABL. II.10 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW DOTYCZĄCYCH OPERACJI FINANSOWYCH w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie		Stan na: 31.12.2022	
		Instrumentami finansowymi	Instrumentami pochodnymi
		1	2
Zobowiązania wymagalne w terminie: (w.02+w.03+ w.04)	01		
do 1 roku (włącznie)	02		
powyżej roku do trzech lat (włącznie)	03		
powyżej trzech lat	04		
Zobowiązania sporne	05		
Zobowiązania przeterminowane	06		

TABL. II.11 REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie		za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
		1
Rezerwy na zobowiązania z tytułu instrumentów finansowych ogółem , w tym:	01	
na instrumenty pochodne	02	

TABL. II.12 CZY PRZEDSIĘBIORSTWO W 2023 ROKU ZAMIERZA ROZSZERZYĆ ZAKRES WYKORZYSTYWANIA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH:

(jeżeli zaznaczono „TAK”, proszę postawić znak X przy właściwej odpowiedzi)

TAK	NIE
-----	-----

Wyszczególnienie		
Udziały i akcje nienotowane	01	
Akcje notowane	02	
Obligacje	03	
Kredyty i pożyczki otrzymane	04	
Leasing finansowy	05	
Depozyty i pożyczki udzielone	06	
Weksle	07	
Instrumenty pochodne	08	
Inne instrumenty finansowe	09	

TABL. II.13 TRANSAKCJE NA INSTRUMENTY POCHODNE (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie		za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
		1
Liczba transakcji zawartych na instrumenty pochodne (w szt.)	01	
Wartość transakcji zawartych na instrumenty pochodne (w tys. zł)	02	

TABL. II.14 WARTOŚĆ INSTRUMENTÓW POCHODNYCH WG RODZAJU PODMIOTU Z KTÓRYM ZAWARTO TRANSAKCJE FINANSOWE w tys. zł (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie		za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
		1
Banki	01	
Gięldy	02	
Pozostałe instytucje finansowe	03	
Przedsiębiorstwa niefinansowe, w tym:	04	
przedsiębiorstwa w ramach własnej grupy kapitałowej	05	

TABL. II.15 ZARZĄDZANIE STRATEGICZNE ORAZ ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

1. Czy w Przedsiębiorstwie: (proszę zaznaczyć odpowiedź „TAK” lub „NIE”)			
Utworzono komórkę organizacyjną do spraw zarządzania ryzykiem, w tym:	01	TAK	NIE
ryzykiem finansowym	02	TAK	NIE
Stosuje się rachunkowość zabezpieczeń	03	TAK	NIE
Opracowano wizję długookresowego rozwoju	04	TAK	NIE
Ocenia się ryzyko strategiczne	05	TAK	NIE
Monitoruje się kondycję finansową	06	TAK	NIE
Nadzoruje się strategię firmy	07	TAK	NIE
Korzysta się z usług doradztwa strategicznego firm zewnętrznych	08	TAK	NIE
2. Czy Przedsiębiorstwo zabezpiecza się przed powstaniem ryzyka: (proszę zaznaczyć odpowiedź „TAK” lub „NIE”)			
kredytowego	01	TAK	NIE
płynności	02	TAK	NIE
rynkowego, w tym:	03	TAK	NIE
walutowego	04	TAK	NIE
stopy procentowej	05	TAK	NIE
zmian cen surowców	06	TAK	NIE
szkód z tytułu prowadzonej działalności i szkód losowych	07	TAK	NIE
zmian regulacji prawnych	08	TAK	NIE
Innych ryzyk	09	TAK	NIE

TABL.III.1 WPŁYW PANDEMII COVID-19 NA DZIAŁALNOŚĆ PRZEDSIĘBIORSTWA

1. Czy w związku z efektami pandemii COVID-19 podjęto w Państwa przedsiębiorstwie decyzje o dodatkowym zastosowaniu bądź zwiększeniu skali wykorzystania instrumentów pochodnych? (proszę postawić znak X przy właściwej odpowiedzi)		
Nie	01	
Nieznacznie	02	
Tak, istotnie	03	
2. Czy w związku z efektami pandemii COVID-19 podjęto w Państwa przedsiębiorstwie decyzje o dodatkowym finansowaniu? (proszę postawić znak X przy właściwej odpowiedzi)		
Nie	01	
Tak, dodatkowe finansowanie krótkoterminowe	02	
Tak, dodatkowe finansowanie długoterminowe	03	
Tak, dodatkowe finansowanie krótko- i długoterminowe	04	
3. Z jakich dodatkowych instrumentów finansowych korzystano w Państwa przedsiębiorstwie w związku z pandemią COVID-19? (proszę wymienić jakie)		

Uwagi:

--

Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony <u>na przygotowanie danych</u> dla potrzeb wypełnienia formularza	01	
Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony <u>na wypełnienie</u> formularza	02	

--

(e-mail kontaktowy w zakresie sporządzonego sprawozdania – WYPEŁNIAĆ WIELKIMI LITERAMI)

.....
(telefon kontaktowy
w zakresie sporządzonego sprawozdania)

.....
(miejsowość, data)

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA „IF” – INSTRUMENTY FINANSOWE:

DZIAŁ I. INFORMACJE OGÓLNE

W rozumieniu ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.2021 poz. 217):

Grupa kapitałowa jest to jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

- **Jednostka dominująca** jest to jednostka będąca spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawująca kontrolę nad jednostką podporządkowaną.
- **Jednostka podporządkowana** jest to jednostka zależna, współzależna oraz stowarzyszona.

TABL. I.1 - należy wypełnić zgodnie ze stanem na dzień 31.XII.2022 r.

TABL. I.2 - należy wykazać przeciętną liczbę zatrudnionych w grupie kapitałowej, po przeliczeniu osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty. Tablicę wypełniają podmioty będące jednostkami dominującymi oraz jednostkami dominującymi i podporządkowanymi w grupie posiadające obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego dla grupy kapitałowej, które w Dziale I pkt 1 zaznaczyły odpowiedź 02.

Do zatrudnionych zalicza się:

- 1) osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania, 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.

Do zatrudnionych zalicza się także osoby pracujące w górnictwie w okresie początkowych 28 dni pracy.

W zatrudnieniu należy uwzględnić 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 2021 r. poz. 1100).

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 też nie).

DZIAŁ II. WYBRANE DANE FINANSOWE -

Dane wartościowe w DZIALE II należy podawać w tysiącach złotych bez znaku po przecinku. Pola, w których dane kategorie nie występują należy zostawić puste (nie wpisywać zer).

Dział II obejmuje dane skonsolidowane (tzn. za grupę) Tabl. I.2; Tabl. II.1; Tabl. II.2 i dane jednostkowe (tzn. tylko za siebie) Tabl. II.3 do Tabl. III.1 .

- Punkt 1 - należy zaznaczyć właściwy status jednostki sprawozdawczej wg stanu na 31.XII.2022 r.
- Punkt 2 - należy zaznaczyć rodzaj ewidencji, wg której jednostka ma obowiązek sporządzania sprawozdania finansowego.

TABL. II.1 – Bilans i Rachunek zysków i strat - wypełniają podmioty będące jednostkami dominującymi oraz jednostkami dominującymi i podporządkowanymi w grupie posiadające obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego dla grupy kapitałowej zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), które w Dziale I pkt 1 zaznaczyły odpowiedź 02 i w pkt 2 odpowiedź w wierszu 02.

- **Wiersz 17 – Inne całkowite dochody netto** – obejmują Inne całkowite dochody pomniejszone o skutki podatkowe przypisane składnikom innych całkowitych dochodów
- **Wiersz 18 – Całkowite dochody** - obejmuje wszystkie składniki „zysków i strat” oraz „innych całkowitych dochodów netto”

TABL. II.2 – Bilans i Rachunek zysków i strat - wypełniają podmioty będące jednostkami dominującymi oraz jednostkami dominującymi i podporządkowanymi w grupie posiadające obowiązek sporządzania

skonsolidowanego sprawozdania finansowego dla grupy kapitałowej zgodnie z Ustawą o rachunkowości które w Dziale I pkt 1 zaznaczyły odpowiedź 02 i w pkt 2 odpowiedź w wierszu 01.

TABL. II.3 - Przepływy pieniężne są to wpływy i wydatki środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w jednostce jakie wystąpiły w okresie objętym rachunkiem przepływów pieniężnych.

- **Wiersz 01** – Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej – obejmują przepływy wynikające ze sprzedaży, zapłaty za materiały, wypłaty wynagrodzeń, reklamy, remontów oraz pokrywania innych bieżących wpływów/wydatków, np.: VAT uzyskany z tytułu sprzedaży. Bez względu na metodę tworzenia rachunku (bezpośrednia lub pośrednia) wielkość prezentowanych przepływów pieniężnych jest taka sama.
- **Wiersz 02** - Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej – obejmują przepływy wynikające m.in. ze sprzedaży i zakupu środków trwałych, aktywów finansowych (z wyjątkiem środków pieniężnych i aktywów finansowych, których termin płatności lub wymagalności nie jest dłuższy niż 3 miesiące np.: udziałów w innych podmiotach).
- **Wiersz 03** - Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej – obejmują przepływy wynikające m.in. z wydania udziałów, akcji i innych instrumentów kapitałowych, dopłat do kapitału, sprzedaży udziałów/akcji własnych, emisji długo- i krótkoterminowych dłużnych instrumentów finansowych, podziału zysku, wydatków na rzecz właścicieli akcji lub udziałów.

TABL. II.4 Wypełniają podmioty, których działalność obejmuje import, eksport rozumiane jako **wywóz/przywóz produktów (wyroby gotowe, półfabrykaty i usługi) i towarów poza granice Polski (również sprzedaż wewnątrzspółnotową).**

- **Wiersz 03** – należy wykazać wartość zakupu z importu surowców, towarów, półfabrykatów do produkcji; usług oraz środków trwałych (bez podatku VAT i kosztów manipulacyjnych).
- **Wiersz 04** – należy wykazać wartość przychodów netto ze sprzedaży na eksport:
 - produktów (wyroby gotowe, półfabrykaty i usługi),
 - usług obcych jeśli są one fakturowane odbiorcom łącznie z produktami,
 - środki pieniężne otrzymane tytułem dopłat do cen sprzedaży,
 - towarów i materiałów (bez podatku od towarów i usług).

TABL. II.5 oraz TABL. II.6

Prosimy o podanie szacunkowej informacji o:

strukturze walutowej przychodów ze sprzedaży produktów (wyroby + usługi), towarów i materiałów, w tym przychodów ze sprzedaży na eksport (Tabl.II.5)

strukturze walutowej kosztów, w tym kosztów importu (Tabl.II.6).

W załączeniu podajemy **wzorcowy przykład wyliczenia wielkości %** w celu zaznaczenia właściwego wiersza we właściwej kolumnie Tabl. II.5:

- wartość przychodów ze sprzedaży ogółem wyniosła 3 000 000 zł → 100% – walutą rozliczeń były: EUR, USD, CHF, PLN,
- wartość eksportu ogółem (wykazana w Tabl.II.4 wiersz 04) wyniosła 1 000 000 zł → 100% - walutą rozliczeń były: EUR, USD, GBP, PLN,
- wartość przychodów uzyskanych w poszczególnych walutach (po przeliczeniu na PLN) wyniosła odpowiednio: 400 000 zł (EUR), 200 000 zł (USD), 400 000 zł (GBP), 2 000 000 zł (PLN),
- wartość eksportu (po przeliczeniu poszczególnych wartości dewizowych na PLN) wyniosła odpowiednio: 400 000 zł (EUR), 200 000zł (USD), 70 000 zł (GBP).

Sposób liczenia:

Tabl.II.5 rubr.1: wartość przychodów w poszczególnych walutach (po przeliczeniu na PLN) podzielić przez wartość przychodów ze sprzedaży ogółem x 100. tj.:

$$400\ 000\ \text{zł (EUR)} / 3\ 000\ 000\ \text{zł (wartość ogółem)} \times 100 = 13\% - \text{zaznaczyć wiersz 09 kolumna 1}$$
$$200\ 000\ \text{zł (USD)} / 3\ 000\ 000\ \text{zł (wartość ogółem)} \times 100 = 7\% - \text{zaznaczyć wiersz 20 kolumna 1}$$
$$2\ 000\ 000\ \text{zł (PLN)} / 3\ 000\ 000\ \text{zł (wartość ogółem)} \times 100 = 67\% - \text{zaznaczyć wiersz 44 kolumna 1 itd.}$$

Tabl.II.5 rubr. 2: wartość przychodów z eksportu w poszczególnych walutach (po przeliczeniu na PLN) podzielić przez wartość przychodów z eksportu ogółem x 100.

$$400\ 000\ \text{zł (EUR)} / 1\ 000\ 000\ \text{zł (wartość ogółem)} \times 100 = 40\% - \text{zaznaczyć wiersz 06 kolumna 2}$$
$$200\ 000\ \text{zł (USD)} / 1\ 000\ 000\ \text{zł (wartość ogółem)} \times 100 = 20\% - \text{zaznaczyć wiersz 18 kolumna 2; itd.}$$

W analogiczny sposób prosimy wyliczyć wartość kosztów w poszczególnych walutach (Tabl.II.6), w tym z tytułu importu produktów (wyrobów i usług), towarów, materiałów.

TABL. II.7 – Wartość bilansowa instrumentów finansowych - należy wykazać wartości bilansowe instrumentów finansowych zdefiniowanych w art. 2 ust.1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz.U.2021 poz.328 z późn. zm.), zgodnie z prowadzoną w firmie klasyfikacją instrumentów finansowych

- **Wiersz 02 – Udziałowe instrumenty kapitałowe** – obejmuje udział ich posiadacza w kapitale emitującej je jednostki i dające posiadaczowi prawo do uczestniczenia w zyskach tej jednostki oraz prawo do udziału w funduszach własnych w przypadku likwidacji tej jednostki np.: jednostki uczestnictwa, fundusze inwestycyjne, akcje, certyfikaty inwestycyjne, indeksowe, zbywalne prawa majątkowe.
- **Wiersz 03** – Udziały i akcje nienotowane - należy wykazać wszystkie formy posiadanych udziałów kapitałowych oraz posiadane akcje, prawo do akcji, które nie są notowane na regulowanych rynkach giełdowych i poza giełdowych.
- **Wiersz 04** – Akcje notowane – należy wykazać posiadane akcje, prawa do akcji, które są notowane na regulowanych rynkach giełdowych i poza giełdowych.
- **Wiersz 05** – Certyfikaty inwestycyjne – należy wykazać wartość papierów wartościowych na okaziciela emitowanych przez fundusze inwestycyjne typu zamkniętego.
- **Wiersz 06** – Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych – należy wykazać wartość tytułów uczestnictwa w aktywach funduszu inwestycyjnego otwartego.
- **Wiersz 07** – Pozostałe udziałowe instrumenty kapitałowe – należy wykazać wszystkie instrumenty wyżej nie wymienione, a występujące w ewidencji podmiotu sprawozdawczego.
- **Wiersz 08 – Instrumenty dłużne** - obejmują instrumenty finansowe, które stwierdzają istnienie wierzytelności dłużnika wobec podmiotu, który udostępnił mu środki finansowe, np.: bony skarbowe emitowane przez skarż państwa, czek, weksle, listy zastawne, warranty, certyfikaty depozytowe, obligacje, depozyty. W związku z udostępnieniem środków finansowych dłużnik zobowiązuje się w określonym czasie zwrócić całą kwotę oraz zapłacić odsetki z tytułu wykorzystywania pożyczonego kapitału.
- **Wiersz 09** – Depozyty i lokaty – należy wykazać środki na oprocentowanych bieżących i pomocniczych rachunkach rozliczeniowych, oszczędnościowo-rozliczeniowych, lokatach terminowych oraz papiery wartościowe, biżuteria, kruszce szlachetne, numizmaty, dokumenty.
- **Wiersz 10** – Obligacje – należy wykazać wartość obligacji według ceny nominalnej tzn. kwota, od której emitent płaci nam odsetki i która w dniu wykupu obligacji musi być spłacona.
- **Wiersz 11** – Weksle – należy wykazać wartość weksli obcych traktowanych jako inwestycje krótkoterminowe.
- **Wiersz 12** – Pożyczki udzielone – należy wykazać wartość pożyczki udzielonej innym podmiotom wycenionej według wartości nominalnej wraz z odsetkami narosłymi i niezapłaconymi obliczonymi za okres od dnia kiedy została ona udzielona do dnia bilansowego.
- **Wiersz 13** – Listy zastawne – należy wykazać wartość listu zastawnego wraz z odsetkami po zrealizowaniu warunków emisji.
- **Wiersz 14** – Certyfikaty depozytowe – należy wykazać wartość zdeponowanej kwoty wraz z odsetkami po zrealizowaniu warunków umowy.
- **Wiersz 15** – Należności finansowe z tytułu dostaw i usług– należy wykazać wartość należności: z tytułu transakcji handlowych z odroczoną płatnością, z tytułu zaliczek zapłaconych dostawcom na towary, na wartości niematerialne i prawne, na środki trwałe w budowie oraz inne należności wynikające z rozbieżności pomiędzy terminem zawarcia transakcji, a terminem dokonania płatności, także należności z tytułu podatków, ceł.
- **Wiersz 16** – Należności cash pooling – należy wykazać wartość należności związanych z uczestnictwem w systemie wspólnego zarządzania płynnością finansową.
- **Wiersz 17** – Pozostałe instrumenty dłużne – należy wykazać instrumenty dłużne występujące w ewidencji podmiotu sprawozdawczego nie wymienione wyżej np. kaucje, wadia, skrypt dłużny, złoto inwestycyjne.
- **Wiersz 18** – Instrumenty pochodne – należy wykazać wartość instrumentów pochodnych, np. kontrakty: Forward, na różnice kursowe wykorzystywane do handlu w sieci w sposób zdecentralizowany

czyli bez pośrednika: CFD (Contract for Difference), Futures, Opcje; Swapy, Warranty; uprawnienia do emisji CO2 i inne.

- **Wiersz 19** – Instrumenty wbudowane i zabezpieczające – należy wykazać wartość bilansową instrumentu wbudowanego rozumianego jako jeden z komponentów złożonego instrumentu finansowego zawierającego instrument pochodny oraz instrument podstawowy. Powoduje on, że część lub całość przepływów pieniężnych uzyskiwanych z danej umowy zmienia się w sposób podobny do tego, jaki powodowałyby samodzielnie instrument pochodny.

Przykłady instrumentu wbudowanego: obligacje zamienne na akcje, kredyty o stałym oprocentowaniu z opcją skrócenia, przedłużenia okresu kredytowania, papiery wartościowe/lokaty gdy płatności odsetek/kapitału są uzależnione od indeksu giełdowego, kursów walutowych, cen towarów itp., transakcje kupna sprzedaży towarów w walucie nie będącej walutą żadnej strony ani walutą powszechną w danym obrocie i regionie, umowy leasingowe indeksowane wskaźnikami.

Rodzaje powiązań zabezpieczających: zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczenie przepływów pieniężnych, zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych.

- **Wiersz 21** – Kredyty i pożyczki do spłaty – należy wykazać wartość kredytów i pożyczek łącznie, wycenione według wartości nominalnej wraz z odsetkami narosłymi i niezapłaconymi w okresie odsetkowym.
- **Wiersz 22** – Leasing finansowy – należy wykazać wartość leasingu finansowego jaka pozostała do spłaty. Umowy leasingu są kwalifikowane w prawie bilansowym inaczej niż w prawie podatkowym i często leasing operacyjny traktowany jest jako finansowy. Podmiot już w dniu podpisania umowy musi dokonać kwalifikacji rodzaju leasingu.
- **Wiersz 23** – Zobowiązania z tytułu emisji własnych obligacji – należy wykazać zobowiązania finansowe powstałe z tytułu emisji własnych obligacji.
- **Wiersz 24** - Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych – wartość bilansowa danego instrumentu pochodnego, która wystąpi w sytuacji jego ujemnej wyceny na dzień bilansowy (np. ujemna wartość kontraktu).
- **Wiersz 26** – Zobowiązania finansowe z tytułu dostaw i usług – należy wykazać wartość zobowiązań: z tytułu transakcji handlowych z odroczonej płatnością, z tytułu zaliczek otrzymanych od odbiorców towarów i usług na dostawy towarów, na wartości niematerialne i prawne, na środki trwałe w budowie oraz inne zobowiązania wynikające z rozbieżności pomiędzy terminem zawarcia transakcji, a terminem dokonania płatności, także zobowiązania z tytułu wystawionych czeków.
- **Wiersz 28** – Pozostałe zobowiązania z tytułu instrumentów finansowych - należy wykazać zobowiązania finansowe występujące w ewidencji podmiotu sprawozdawczego nie wymienione wyżej np.: zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych, faktoring.

Tabl. II.8 Wartość bilansową instrumentów pochodnych – należy wykazać wartość instrumentów pochodnych wykazanych w Tabl.II.7 w wierszach 18 i 24 w podziale na rodzaje.

Instrument pochodny (derywat) to rodzaj instrumentu finansowego:

- służącego ograniczeniu ryzyka wykonywanej działalności gospodarczej, niebędącego papierem wartościowym, którego wartość uzależniona jest od instrumentu bazowego, np.: kursów akcji, rentowności obligacji, w rozumieniu §3 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001r w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. 2017 nr 0, poz. 277).
- który charakteryzuje się łącznym występowaniem następujących cech:
 - wartość jest zależna od zmiany wartości instrumentu bazowego: określonej stopy procentowej, ceny papieru wartościowego, ceny towaru, kursu wymiany walut, indeksu cen lub stóp, oceny wiarygodności kredytowej lub indeksu kredytowego albo innej podobnej wielkości,
 - nabycie nie powoduje poniesienia żadnych wydatków początkowych albo wartość netto tych wydatków jest niska w porównaniu do wartości innych rodzajów kontraktów, których cena podobnie zależy od zmiany warunków rynkowych,
 - rozliczenie transakcji nastąpi w przyszłości.

Klasyfikacja instrumentu pochodnego jest dokonywana według rodzaju tego instrumentu bazowego, który ma decydujący wpływ na wartość instrumentu pochodnego.

Kontrakt forward jest to umowa nakładająca na jedną stronę obowiązek dostarczenia, a na drugą obowiązek odbioru aktywów o określonej ilości, w określonym terminie i po określonej cenie, ustalone w momencie zawierania kontraktu.

Kontrakt futures jest to umowa o określonej standardowej charakterystyce, będąca przedmiotem obrotu w obrocie regulowanym, nakładająca na jedną stronę obowiązek dostarczenia, a na drugą – odbioru aktywów o określonej ilości, w określonym terminie i po określonej cenie, ustalonej w momencie zawierania kontraktu.

Opcja jest kontraktem, w wyniku którego jednostka nabywa: prawo kupna - opcja kupna (call) lub prawo sprzedaży – opcja sprzedaży (put) aktywów podstawowych po określonej z góry cenie i w określonym czasie.

Kontrakt swap jest to umowa zamiany przyszłych płatności na warunkach z góry określonych przez strony. Podstawową cechą swapów jest to, że wymiana płatności następuje okresowo, co sprzyja skutecznemu zarządzaniu okresowymi przepływami pieniężnymi.

Swapy na stopę procentową (IRS - interest rate swap) umożliwiają wymianę w przyszłości płatności odsetkowych od zaciągniętych kredytów lub wyemitowanych obligacji; w tego typu operacjach nie dokonuje się przepływu kwoty kredytu, przelewane są tylko płatności odsetkowe.

Swap walutowy (currency swap) polega na wymianie okresowych płatności w jednej walucie na okresowe płatności w drugiej walucie, aż do momentu wygaśnięcia kontraktu, co umożliwia obu stronom ograniczenie skutków zmian kursu walut oraz pozwala na zmniejszenie kosztów finansowania.

Swap kursowy może polegać na kupnie/sprzedaży jednej waluty za drugą walutę, a po upływie określonego czasu przeprowadza się przeciwną transakcję sprzedaży/kupna tych samych walut. Swapy kursowe mogą przebiegać w trzech etapach: w pierwszym etapie następuje wymiana wartości nominalnych np. kredytów w dwóch różnych walutach po ustalonym kursie walutowym, w drugim – wymiana płatności odsetkowych pomiędzy stronami kontraktu, w trzecim – ponowna wymiana wartości nominalnych po pierwotnym kursie walutowym.

Swapy mieszane (CIRS – cross currency interest rate swap) pozwalają na zamianę stałego oprocentowania w jednej walucie na zmienne oprocentowanie w drugiej walucie.

Rynek pozagieldowych instrumentów pochodnych obejmuje następujące instrumenty pochodne:

- dwuwalutowe transakcje wymiany płatności odsetkowych (CIRS) i opcje walutowe,
- transakcje pochodne stopy procentowej,
- kontrakty przyszłej stopy procentowej (FRA),
- transakcje wymiany płatności odsetkowych (IRS).

TABL. II.9 Wartość instrumentów pochodnych ze względu na instrument podstawowy – Tablicę wypełniają wszystkie przedsiębiorstwa niezależnie od tego czy stosują rachunkowość zabezpieczeń.

- Rubr. 1 - Wartość bilansowa instrumentów pochodnych – należy wykazać wartość per saldo instrumentów pochodnych wykazanych w bilansie (stan na 31.XII) w podziale na rodzaje instrumentów.
- Rubr. 2 - Wynik - należy wykazać wyliczony wynik na instrumencie pochodnym poprzez różnicę pomiędzy wyceną na koniec bieżącego okresu, a wyceną dokonaną w poprzednim okresie. Dla jednostek rozliczających się wg Ustawy o Rachunkowości prezentowany w Rachunku Zysków i Strat, a dla jednostek rozliczających się wg MSR w Rachunku Zysków i Strat oraz w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów.

TABL. II.10 Zobowiązanie z tytułu umów dotyczących operacji finansowych to zobowiązanie jednostki do wydania aktywów finansowych innemu podmiotowi (spłaty), albo do wymiany instrumentu finansowego z innym podmiotem na z góry ustalonych, niekorzystnych warunkach, np.: zobowiązania z tytułu dostaw i usług, wyemitowane obligacje, kredyty, zaciągnięte pożyczki. *Dane dotyczą przewidywanego okresu uregulowania wszystkich zobowiązań z tytułu umów dotyczących operacji finansowych instrumentami finansowymi*

Zobowiązania wymagalne w terminie to takie zobowiązania finansowe jednostki, które nie zostały zapłacone w terminie i nie są przedawnione ani umorzone,

Zobowiązanie sporne to dochodzone na drodze sądowej:

- należności kwestionowane przez dłużnika, skierowane w kraju lub za granicą na drogę postępowania sądowego co do których wyrok prawomocny nie zapadł,
- należności niekwestionowane, skierowane na drogę postępowania sądowego dla przerwania biegu przedawnienia lub uzyskania tytułu do egzekucji.

Zobowiązania przeterminowane to kwoty obciążające dłużnika, które po upływie terminu określonego prawem (kodeks cywilny) nie mogą być egzekwowane, ponieważ wierzyciel utracił prawo ich dochodzenia.

TABL. II.11 Rezerwy na zobowiązania z tytułu instrumentów finansowych to przyszłe zobowiązania, których kwotę można oszacować (w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, z tytułu instrumentów finansowych, w tym instrumentów pochodnych), art. 35d Ustawy o Rachunkowości, z wyłączeniem rezerw na odprawy pracowników.

Tabl. II.12 Czy w 2023 r. przedsiębiorstwo zamierza rozszerzyć zakres wykorzystywania instrumentów finansowych – wypełniając Tablicę II.12 należy dokonać analizy instrumentów finansowych wykorzystywanych w działalności firmy i porównać z pozycjami wymienionymi w wierszach od 01 do 08. Jeżeli stosowane w przedsiębiorstwie instrumenty są ujęte w Tabl. II.12 i firma nie zamierza korzystać dodatkowo z innych wówczas należy zaznaczyć odpowiedź NIE, w przeciwnym wypadku odpowiedź TAK.

Tabl. II.13 Transakcje na instrumenty pochodne – należy wykazać liczbę i wartość wszystkich umów/transakcji na zakup i na sprzedaż zawartych tylko w roku sprawozdawczym 2022.

Tabl. II.14 Wartość instrumentów pochodnych wg rodzaju podmiotu z którym zawarto transakcje finansowe – dane z Tablicy II.13 w.02 należy wykazać w podziale na podmioty, z którymi zawarto umowy transakcji.

Pojęcia i definicje stosowane w statystyce publicznej, pomocne w wypełnianiu sprawozdania są udostępnione w Słowniku pojęć na stronie internetowej Głównego Urzędu Statystycznego, link: <https://stat.gov.pl/metainformacje/sloownik-pojec/>.