

GŁÓWNY URZĄD STATYSTYCZNY, al. Niepodległości 208, 00-925 Warszawa		
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	IF Instrumenty finansowe	Portal Sprawozdawczy GUS www.stat.gov.pl
	W okresach kwartalnych lat: 2007 - 2009	Urząd Statystyczny 40-158 Katowice ul. Owocowa 3
		Przekazać w terminie 50 dni po zakończeniu 2009 r.

Obowiązek przekazywania danych statystycznych wynika z art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 listopada 2008 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2009 (Dz. U. Nr 221, poz. 1436, z późn. zm.).

Formularz składa się z czterech działów:

- Dział 0. Dane identyfikacyjne
- Dział I. Informacje ogólne
- Dział II. Dane wartościowe
- Dział III. Informacje jakościowe

Dział I. Informacje ogólne

Definicje pojęć stosowanych w Dziale I formularza:

Grupa kapitałowa w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 44 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) jest to jednostka dominująca wraz z jednostkami zależnymi.

Jednostka dominująca w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 37 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jest to jednostka będąca spółką handlową lub przedsiębiorstwem państwowym, sprawująca kontrolę nad inną jednostką.

Jednostka podporządkowana w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 42 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jest to jednostka zależna, współzależna oraz stowarzyszona.

I.1.a. Proszę zaznaczyć pola odpowiednie do statusu organizacyjnego przedsiębiorstwa

Wyszczególnienie		1
Przedsiębiorstwo jest jednostką dominującą w grupie kapitałowej	01	
Przedsiębiorstwo jest jednostką podporządkowaną	02	
Przedsiębiorstwo nie wchodzi w skład grupy kapitałowej	03	

I.1.b. Jeśli przedsiębiorstwo funkcjonuje w strukturze grupy kapitałowej, proszę zaznaczyć odpowiednie pole

Wyszczególnienie		1
Grupa kapitałowa powstała do 31 grudnia 2006 r. (włącznie)	01	
Grupa kapitałowa powstała od 1 stycznia 2007 r. (włącznie)	02	

I.1.c. Przedsiębiorstwo nie prowadzi działalności gospodarczej lub zostało zlikwidowane od dnia:

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
rok				miesiąc		dzień	

Uwaga. Prosimy o podanie daty zgłoszenia informacji do właściwego urzędu skarbowego o zaprzestaniu (zawieszeniu) działalności gospodarczej lub daty skreślenia przedsiębiorstwa z rejestru Poltax lub rejestru sądowego.

Wyjaśnienia do tabl. I.2.a. i I.2.b.

1. Kategoria „podmiot aktywny, prowadzący działalność gospodarczą” odnosi się zarówno do działającego samodzielnie przedsiębiorstwa jak i do grupy kapitałowej jako całości. W badaniu przyjęto, że grupa kapitałowa jest podmiotem aktywnym dopóty, dopóki podmiotem aktywnym jest jednostka dominująca. W badaniu abstrahuje się od zmian w strukturze podmiotowej jednostek podporządkowanych wchodzących w skład grupy kapitałowej, a także od zmian pozycji danej jednostki w grupie (przedsiębiorstwo działające samodzielnie przekształciło się w podmiot dominujący lub zostało włączone jako jednostka podporządkowana do grupy kapitałowej, powołano nowe lub zlikwidowano funkcjonujące w poprzednich okresach sprawozdawczych jednostki podporządkowane wchodzące w skład grupy kapitałowej).

2. Prosimy o zaznaczanie w **wierszu 01** w tabl. I.2.a. pól tylko w tych kolumnach, które dotyczą okresu aktywności gospodarczej.

Przykład. W przypadku, gdy przedsiębiorstwo rozpoczęło działalność gospodarczą 1 października 2006 r. (lub wcześniej) i prowadziło ją do końca okresu objętego badaniem, należy zaznaczyć w wierszu 01 wszystkie pola w kolumnach. Jeśli przedsiębiorstwo rozpoczęło działalność 16 grudnia 2007 r. i prowadziło ją do końca okresu objętego badaniem, należy opuścić kolumny dotyczące następujących okresów: 31 III 2007 r., 30 VI 2007 r.; 31 IX 2007 r., jako pierwszą pozycję w wierszu 01 zaznaczyć pole w kolumnie oznaczonej datą 31 XII 2007 r. i kolejne pola w następnych kolumnach formularza. Analogicznie należy postępować w przypadku, gdy przedsiębiorstwo działające samodzielnie przed okresem objętym badaniem lub w trakcie tego okresu utworzyło w okresie sprawozdawczym grupę kapitałową (jednostka dominująca) lub weszło w skład grupy kapitałowej (jednostka podporządkowana).

3. Jeśli samodzielnie działające przedsiębiorstwo lub jednostka dominująca grupy kapitałowej znalazły się w stanie orzeczonej prawomocnie upadłości, należy w **wierszu 01** tabl. I.2.a. zaznaczyć tylko te pola, które dotyczą działalności przed uprawomocnieniem się orzeczenia o upadłości, a w **wierszu 04** pola kolumn dla dat, w których przedsiębiorstwo pozostało aktywne, mimo orzeczonej upadłości.

Przykład 1. Orzeczenie o upadłości przedsiębiorstwa działającego samodzielnie lub jednostki dominującej w grupie kapitałowej uprawomocniło się z dniem 30 kwietnia 2008 r. Należy w wierszu 01 zaznaczyć w kolumnach pola dat: 31 III 2007; 30 VI 2007; 30 IX 2007; 31 XII 2007; 31 III 2008. Następnie w wierszu 04 zaznaczyć pola w pozostałych kolumnach, chyba że przedsiębiorstwo uległo likwidacji przed końcem badanego okresu.

Przykład 2. Przedsiębiorstwo, działające samodzielnie przed 1 stycznia 2007 r., które z dniem 30 maja 2008 r. zyskało status jednostki dominującej w grupie kapitałowej, znalazło się w stanie upadłości (prawomocnie orzeczonym) od 1 lipca 2009 r. W formularzu należy zaznaczyć wiersz 01 w następujących kolumnach: 31 III.2007; 30 VI 2007; 30 IX 2007; 31 XII 2007; 31 III 2008; 30 VI 2008; 30 IX 2008; 31 XII 2008; 31 III 2009; 30 VI 2009 oraz wiersz 04 w kolumnach: 30 IX 2009 i 31.XII.2009.

4. Jeśli w grupie kapitałowej występują jednostki podporządkowane w stanie upadłości i/lub w stanie likwidacji, należy zaznaczyć odpowiednie pola kolumn w tabl. I.2.a. w **wierszu 02**, zaś gdy likwidacja jednostki podporządkowanej została zakończona – w **wierszu 03**. W sytuacji, gdy w stanie upadłości i/lub w stanie likwidacji była więcej niż jedna jednostka podporządkowana, wystarczy podać informację tylko o pierwszej jednostce podporządkowanej, której dotyczyła procedura upadłościowa bądź likwidacyjna. Analogicznie należy postąpić, gdy zakończyła się likwidacja więcej niż jednej jednostki podporządkowanej.

*) Prosimy o zaznaczenie aktywności prawnej i ekonomicznej działającego samodzielnie przedsiębiorstwa lub przedsiębiorstw wchodzących w skład grupy kapitałowej wg stanu na dzień:

31.III. 2007	30.VI. 2007	30.IX. 2007	31.XII. 2007	31.III. 2008	30.VI. 2008	30.IX. 2008	31.XII. 2008	31.III. 2009	30.VI. 2009	30.IX. 2009	31.XII. 2009
-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Tabl. I.2.a. Stan aktywności prawnej i ekonomicznej

Wyszczególnienie		*)
Podmiot aktywny prowadzący działalność gospodarczą	01	
jednostka podporządkowana w stanie upadłości bądź w stanie likwidacji	02	
jednostka podporządkowana zlikwidowana	03	
Podmiot aktywny w stanie upadłości	04	

Tabl. I.2.b. Jeśli przedsiębiorstwo działające samodzielnie lub przedsiębiorstwo dominujące w grupie kapitałowej jest aktywne gospodarczo, lecz została wobec niego wszczęta procedura upadłościowa prosimy o podanie daty złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości.

rok			

miesiąc	

dzień	

Wyjaśnienia do tabl. I.3.

1. W rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, z późn. zm.) pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę.

2. Pojęcie **stosunek pracy** dotyczy relacji między pracodawcą i pracownikiem w rozumieniu:

- art. 22 § 1 Kodeksu pracy, który stanowi: „Przez nawiązanie stosunku pracy pracownik zobowiązuje się do wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę, a pracodawca – do zatrudniania pracownika za wynagrodzeniem” oraz
- art. 67⁵ § 1 Kodeksu pracy, który stanowi: „Praca może być wykonywana regularnie poza zakładem pracy, z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu przepisów o świadczeniu usług drogą elektroniczną (telepraca)”.

3. Prosimy, aby przedsiębiorstwa wchodzące w skład grupy kapitałowej podały w tabl. I.3. informację o łącznej liczbie etatów we wszystkich aktywnych gospodarczo przedsiębiorstwach wchodzących w skład grupy kapitałowej oraz w podziale na etaty: w jednostce dominującej i (razem) w jednostkach podporządkowanych. Przedsiębiorstwa niewchodzące w skład grupy kapitałowej, stan zatrudnienia podają w wierszu 04 odpowiednio w kolumnach 1-9. **Liczbę zatrudnionych prosimy podać w pełnych etatach, bez miejsc po przecinku.**

Tabl. I.3. Liczba etatów – stan na dzień:

Wyszczególnienie		31.XII.	31.III.	30.VI.	30.IX.	31.XII.	31.III.	30.VI.	30.IX.	31.XII.
		2007	2008	2008	2008	2008	2009	2009	2009	2009
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
Grupa kapitałowa (wiersz 02+wiersz 03)	01									
jednostka dominująca	02									
jednostki podporządkowane (razem)	03									
Przedsiębiorstwo działające samodzielnie	04									

Dział II. Dane wartościowe

1. Dane wartościowe w dziale II należy podawać **w złotych z dwoma miejscami po przecinku**. Przez dane wartościowe rozumie się w szczególności dane wykazywane w pozycjach: aktywa, pasywa, wartość bilansowa, wartość nominalna, różnice kursowe, odsetki. **Wartości ujemne** należy poprzedzić znakiem **minus „-”** bezpośrednio przed liczbą. Dla wartości niebędących liczbami całkowitymi stosuje się **przecinek, oddzielający część całkowitą od części ułamkowej**. Pola, w których dane **kategorie nie występują należy zostawić puste** (prosimy nie wpisywać zer).

2. Dane kwartalne na dzień kończący rok obrotowy prosimy podawać ze **sprawozdań finansowych zatwierdzonych przez audytora** (dane ostateczne).

3. W przypadku **grup kapitałowych** prosimy o podanie **danych wyłącznie ze skonsolidowanych sprawozdań finansowych**, niezależnie od tego czy sprawozdawcą jest jednostka dominująca, czy podporządkowana.

4. Prosimy o podawanie danych ze sprawozdań finansowych i ksiąg rachunkowych zgodnie z systemem ewidencji i sprawozdawczości stosowanym przez respondenta, tj.:

- przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz aktami wykonawczymi ogłoszonymi w formie rozporządzeń Ministra Finansów lub,
- Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości – MSR, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej – (MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, w tym rozporządzeniem Komisji (WE) nr 1274/2008 z dnia 17 grudnia 2008 r. zmieniającym rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) 1 (Dz. Urz. UE L 339, 18.12.2008, str. 3).

5. Art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowi, że sprawozdanie finansowe może być sporządzone na **inny dzień bilansowy niż dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych**, o którym mowa w art. 12 ust. 2 przywołanej ustawy o rachunkowości. W przypadku sporządzenia bilansu na inny dzień niż ostatni dzień kwartału (lub przyjęcia innego okresu obrachunkowego niż początek i koniec roku kalendarzowego, tj. 1 stycznia – 31 grudnia) prosimy o podanie daty sporządzenia po raz pierwszy sprawozdania finansowego, ze wskazaniem:

- rozpoczęcia roku obrotowego:

--	--	--	--

rok

--	--

miesiąc

--	--

dzień

- zakończenia roku obrotowego:

--	--	--	--

rok

--	--

miesiąc

--	--

dzień

Wyjaśnienia do tabl. II.1.

Wartość bilansowa – wartość aktywów/pasywów podmiotu sprawozdawczego ustalona na koniec okresu sprawozdawczego zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych podmiotu sprawozdawczego.

*) Prosimy o podanie danych z bilansu przedsiębiorstwa działającego samodzielnie oraz danych z bilansu skonsolidowanego grupy kapitałowej według stanu na dzień:

31.III. 2007	30.VI. 2007	30.IX. 2007	31.XII. 2007	31.III. 2008	30.VI. 2008	30.IX. 2008	31.XII. 2008	31.III. 2009	30.VI. 2009	30.IX. 2009	31.XII. 2009
-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Tabl. II.1. Bilans

Wyszczególnienie		*)
Aktywa (wiersz 02 + wiersz 03 + wiersz 04 + wiersz 07 + wiersz 08 + wiersz 09 + wiersz 10 + wiersz 13 + wiersz 14)	01	
Wartości niematerialne i prawne	02	
Rzeczowe aktywa trwałe	03	
Należności długoterminowe, w tym:	04	
należności z tytułu sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, w tym:	05	
należności z tytułu eksportu produktów, towarów, materiałów i usług	06	
Inwestycje długoterminowe	07	
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	08	
Zapasy	09	
Należności krótkoterminowe, w tym:	10	
należności z tytułu sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, w tym:	11	
należności z tytułu eksportu produktów, towarów, materiałów i usług	12	
Inwestycje krótkoterminowe	13	
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	
Pasywa (wiersz 16 + wiersz 19)	15	
Kapitał własny, w tym:	16	
kapitał podstawowy	17	
kapitał zapasowy	18	
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (wiersz 20 + wiersz 21 + wiersz 24 + wiersz 27)	19	
rezerwy na zobowiązania	20	
zobowiązania długoterminowe, w tym:	21	
zobowiązania z tytułu zakupu produktów, towarów, materiałów i usług, w tym:	22	
zobowiązania z tytułu importu produktów, towarów, materiałów i usług	23	
zobowiązania krótkoterminowe	24	
zobowiązania z tytułu zakupu produktów, towarów, materiałów i usług, w tym:	25	
zobowiązania z tytułu importu produktów, towarów, materiałów i usług	26	
rozliczenia międzyokresowe	27	

Wyjaśnienia do tabl. II.2.a. oraz tabl. II.2.b.

Prosimy o podanie szacunkowej informacji o strukturze walutowej należności z tytułu eksportu produktów towarów, materiałów i usług (tabl. II.2.a) oraz o strukturze walutowej zobowiązań z tytułu importu produktów, towarów, materiałów i usług (tabl. II.2.b), zaznaczając pola właściwe dla daty sporządzenia sprawozdania finansowego.

Przykład. W aktywach bilansu w danym okresie sprawozdawczym, suma kwot wykazanych w wierszach 06 i 12 (należności krótkoterminowe i długoterminowe z tytułu eksportu produktów, towarów, materiałów i usług) wyniosła 1 000 000,00 zł. Na kwotę tą złożyły się należności z umów, w których walutą rozliczeń były: EUR, USD, CHF, GBP, JPY, CZK, NOK. Łączna wartość należności (po przeliczeniu wartości dewizowej na PLN) wyniosła odpowiednio: 400 000,00 zł (EUR), 200 000,00 zł (USD), 70 000,00 zł (CHF), 150 000,00 zł (GBP), 80 000,00 zł (JPY); 60 000,00 zł (CZK), 40 000,00 zł (NOK).

W tabl. II.2.a. należy zaznaczyć w odpowiedniej kolumnie: wiersz 06 (EUR), wiersz 18 (USD), wiersz 30 (CHF), wiersz 39 (GBP), wiersz 50 (JPY). Oznacza to, że eksport rozliczany w innych, niż wymienione walutach nie będzie wykazany w tabeli II.2.a.

W analogiczny sposób prosimy podać informacje o strukturze walutowej zobowiązań (łącznie krótko i długoterminowych) z tytułu wartości importu produktów, towarów, materiałów i usług w kolejnych okresach sprawozdawczych w tabl. II.2.b.

*) Prosimy o oszacowanie danych o walutowej strukturze należności i zobowiązań w obrotach z zagranicą na podstawie wartości bilansowej, według stanu na dzień:

31.III. 2007	30.VI. 2007	30.IX. 2007	31.XII. 2007	31.III. 2008	30.VI. 2008	30.IX. 2008	31.XII. 2008	31.III. 2009	30.VI. 2009	30.IX. 2009	31.XII. 2009
-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Tabl. II.2.a. Struktura walutowa należności z tytułu eksportu produktów, towarów, materiałów i usług

Wyszczególnienie			*)
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%	

Wyszczególnienie			*)
	20	poniżej 10%	
CHF (frank szwajcarski)	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%	
GBP (funt brytyjski)	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%	
JPY (jen japoński)	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.2.b. Struktura walutowa zobowiązań z tytułu importu produktów, towarów, materiałów i usług

Wyszczególnienie			*)
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%	

Wyszczególnienie			*)
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%	
CHF (frank szwajcarski)	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%	
GBP (funt brytyjski)	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%	
JPY (jen japoński)	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%	

Definicje instrumentów finansowych:

Instrumentami finansowymi są papiery wartościowe oraz instrumenty finansowe niebędące papierami wartościowymi zdefiniowane w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538, z późn. zm.).

Udziałowe instrumenty finansowe to instrumenty stwierdzające 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.

Instrument pochodny w rozumieniu § 3 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674, z późn. zm.) to instrument finansowy, 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.

Do instrumentów pochodnych zalicza się w szczególności transakcje terminowe, takie jak kontrakt forward lub futures, opcje oraz kontrakty swap.

Kontrakt forward jest to umowa nakładająca na jedną stronę obowiązek dostarczenia, a na drugą – odbioru aktywów o określonej ilości, w określonym terminie w przyszłości i po określonej cenie, ustalonej w momencie zawierania kontraktu [§ 3 pkt 5 w/w rozporządzenia Ministra Finansów].

Uwaga. *Kontrakt forward ma następujące cechy: nie jest instrumentem wystandaryzowanym, nie występuje w obrocie giełdowym, termin dostawy aktywa strony ustalają dowolnie, wniesienie depozytu zabezpieczającego wykonanie kontraktu nie jest obligatoryjne, płatność następuje po dostawie aktywa będącego przedmiotem kontraktu. Niektóre banki używają nazwy forward na oznaczenie instrumentu, który w rzeczywistości jest strukturą opcyjną, złożoną z opcji put i call, co można odczytać z przekazanego przez bank potwierdzenia zawarcia transakcji. W wielu przypadkach forwardy te nazywane były prolongowanymi, elastycznymi, superforwardami, itp. Jeśli w portfelu przedsiębiorstwa występują takie instrumenty finansowe, prosimy o wykazywanie ich w pozycjach formularza dotyczących opcji.*

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 w przyszłości i po określonej cenie, ustalonej w momencie zawierania kontraktu [§ 3 pkt 6 w/w rozporządzenia Ministra Finansów].

Uwaga. *Kontrakt futures, ze względu na wystandaryzowane warunki występuje w obrocie giełdowym, jest rozliczany codziennie, nad bezpieczeństwem obrotu czuwa izba rozrachunkowa (w Polsce funkcje te spełnia Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych SA – KDPW).*

Opcja zgodnie [§ 3 pkt 7 w/w rozporządzenia Ministra Finansów] jest kontraktem, w wyniku którego jednostka nabywa prawo kupna – opcja kupna (*call*) lub sprzedaży – opcja sprzedaży (*put*) aktywów podstawowych po określonej z góry cenie i w określonym czasie.

Uwaga. *Opcje typu call to opcje, dla których w wyniku realizacji kontraktu następuje rzeczywisty lub umowny zakup instrumentu bazowego przez nabywcę opcji. Opcje typu put to opcje, dla których w wyniku realizacji kontraktu następuje rzeczywista lub umowna sprzedaż instrumentu bazowego przez nabywcę opcji.*

Opcja daje jej posiadaczowi (nabywcy) prawo (lecz nie obowiązek) do nabycia lub sprzedaży danego aktywa po z góry określonej cenie. Prawo to może być zrealizowane w dniu wygaśnięcia opcji (opcja europejska), w dowolnym dniu okresu objętego kontraktem (opcja amerykańska) lub w kilku ściśle określonych datach (opcja bermudzka). W przeciwieństwie do nabywcy, sprzedający opcję („wystawca”) jest zobowiązany do sprzedania lub zakupu danego aktywa od nabywcy opcji, jeżeli ten uzna, że zechce z posiadanego prawa skorzystać.

Kontrakt swap [§ 3 pkt 8 w/w rozporządzenia Ministra Finansów]) 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** (*interest rate swap – IRS*) 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 również 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 swaps*) pozwalają na zamianę stałego oprocentowania w jednej walucie, na zmienne oprocentowanie w drugiej walucie.

Rynek walutowy definiuje się jako transakcje kasowe i terminowe – swapy walutowe i kontrakty *outright-forward*. Zgodnie z definicją Banku Rozrachunków Międzynarodowych rynek walutowy obejmuje:

- kasowe transakcje walutowe (*spot transactions*),
- swapy walutowe (*fx swaps*),
- walutowe transakcje terminowe (*outright-forwards*).

Do rynku **walutowych** instrumentów pochodnych zalicza się m. in.:

- dwuwalutowe transakcje wymiany płatności odsetkowych (*cross currency interest rate swaps – CIRS*),
- opcje walutowe (*fx options*) – z podziałem na wystawione (sprzedane – *put*) i nabyte (kupione – *call*).

Rynek **pozagiełdowych** 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*).

Wyjaśnienia do tabl. II.3.a, tabl. II.3.b. oraz tabl. II.3.c.

Wartość nominalna:

- wartość, jaką otrzymuje inwestor przy wykupie danego papieru wartościowego, przypisywana w momencie emisji lub,
- kwota główna z tytułu zaciągniętej pożyczki należna do zapłaty w dniu wymagalności zobowiązania lub,
- wartość depozytu, którą podmiot jest zobowiązany zwrócić w terminie, w którym następuje likwidacja depozytu i od której nalicza się oprocentowanie lub,
- **w odniesieniu do instrumentu pochodnego:**
 - wartość umownych zobowiązań i należności,
 - wartość nominalna przyszłych rzeczywistych lub – w przypadku instrumentów rozliczanych bez dostawy – potencjalnych dostaw brutto instrumentu bazowego lub,
 - wartość kwoty nominalnej, od której naliczane są, zgodnie z umową, przepływy z tytułu danej pozycji.

Wartość bilansowa instrumentów finansowych na koniec okresu sprawozdawczego równa się wartości bilansowej według stanu na początku okresu sprawozdawczego powiększonej o transakcje zakupu i zbycia instrumentów finansowych, zmniejszonej o transakcje sprzedaży i umorzenia, z uwzględnieniem zmian wyceny, różnic kursowych i pozostałych zmian.

Wartość nominalną prosimy podać w ujęciu zagregowanym dla poszczególnych pozycji w wierszach i kolumnach tabeli II.3.a, zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. Nr 149, poz. 1674, z późn. zm.). W przedsiębiorstwach stosujących MSR – włącznie z rozporządzeniem Komisji (WE) nr 839/2009 z dnia 15 września 2009 r. zmieniającym rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) 39 (Dz. Urz. UE L 244, 16.9.2009, str. 6).

*) Prosimy o podanie w tabl. II.3.a. informacji o wartości nominalnej i bilansowej instrumentów finansowych według stanu na dzień:

31.III. 2007	30.VI. 2007	30.IX. 2007	31.XII. 2007	31.III. 2008	30.VI. 2008	30.IX. 2008	31.XII. 2008	31.III. 2009	30.VI. 2009	30.IX. 2009	31.XII. 2009
-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Tabl. II.3.a. Wartość nominalna i wartość bilansowa instrumentów finansowych

Wyszczególnienie		Wartość nominalna	Wartość bilansowa
		*)	
		1	2
Instrumenty finansowe – aktywa (wiersz 02 + wiersz 03 + wiersz 04 + wiersz 05 + wiersz 11)	01		
dłużne papiery wartościowe (wraz z wartością naliczonych odsetek)	02		
udziałowe instrumenty finansowe	03		
depozyty i pożyczki udzielone	04		
instrumenty pochodne, w tym:	05		
kontrakty forward	06		
kontrakty futures	07		
opcje	08		
kontrakty swap, w tym:	09		
CIRS	10		
pozostałe aktywa finansowe	11		
Instrumenty finansowe – pasywa (wiersz 13 + wiersz 14 + wiersz 20)	12		
dłużne papiery wartościowe	13		
instrumenty pochodne, w tym:	14		
kontrakty forward	15		
kontrakty futures	16		
opcje	17		
kontrakty swap, w tym:	18		
CIRS	19		
pozostałe pasywa finansowe	20		

Rezydent – w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo Dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z późn. zm.).

*) Prosimy o podanie w tabl. II.3.b. informacji o **wartości nominalnej** pochodnych instrumentów finansowych według kryterium rezydenta na dzień:

31.III. 2007	30.VI. 2007	30.IX. 2007	31.XII. 2007	31.III. 2008	30.VI. 2008	30.IX. 2008	31.XII. 2008	31.III. 2009	30.VI. 2009	30.IX. 2009	31.XII. 2009
-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Tabl. II.3.b. Wartość nominalna pochodnych instrumentów finansowych według kryterium rezydenta

Wyszczególnienie		Rezydent	Nierezydent
		*)	
		1	2
Instrumenty pochodne – aktywa, w tym:	01		
kontrakty forward	02		
kontrakty futures	03		
opcje	04		
kontrakty swap, w tym:	05		
CIRS	06		
Instrumenty pochodne – pasywa, w tym:	07		
kontrakty forward	08		
kontrakty futures	09		
opcje	10		
kontrakty swap, w tym:	11		
CIRS	12		

Obrót zorganizowany w rozumieniu art. 3 pkt 9 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi to obrót papierami wartościowymi lub innymi instrumentami finansowymi dokonywany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na rynku regulowanym albo w alternatywnym systemie obrotu. Jeśli warunek ten nie jest spełniony mówimy o **obrocie niezorganizowanym**.

Alternatywny system obrotu w rozumieniu art. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 4 września 2008 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2009 r. Nr 165, poz. 1316) zmieniającą ustawę o obrocie instrumentami finansowymi to organizowany przez firmę inwestycyjną lub podmiot prowadzący rynek regulowany, poza rynkiem regulowanym, wielostronny system kojarzący oferty kupna i sprzedaży instrumentów finansowych w taki sposób, że do zawarcia transakcji dochodzi w ramach tego systemu, zgodnie z określonymi zasadami; nie stanowi alternatywnego systemu obrotu rynek zorganizowany przez Narodowy Bank Polski, jak również organy publiczne, którym powierzono zarządzanie długiem publicznym lub które uczestniczą w takim zarządzaniu, w tym lokując środki pochodzące z tego długu.

*) Prosimy o podanie w tabl. II.3.c. informacji o wartości nominalnej pochodnych instrumentów finansowych według stanu na dzień:

31.III. 2007	30.VI. 2007	30.IX. 2007	31.XII. 2007	31.III. 2008	30.VI. 2008	30.IX. 2008	31.XII. 2008	31.III. 2009	30.VI. 2009	30.IX. 2009	31.XII. 2009
-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Tabl. II.3.c. Wartość nominalna pochodnych instrumentów finansowych według kryterium systemu obrotu

Wyszczególnienie		Obrót zorganizowany	Obrót niezorganizowany
		*)	
		1	2
Instrumenty pochodne – aktywa, w tym:	01		
kontrakty forward	02	x	
kontrakty futures	03		x
opcje	04		
kontrakty swap, w tym:	05	x	
CIRS	06	x	
Instrumenty pochodne – pasywa, w tym:	07		
kontrakty forward	08	x	
kontrakty futures	09		x
opcje	10		
kontrakty swap, w tym:	11	x	
CIRS	12	x	

Wyjaśnienia do tabl. II.4.a.

Przykład. Przedsiębiorstwo zawarło na 24 miesiące strukturę opcyjną, w skład której weszły transakcje: kupna opcji put o nominale 20 tys. EUR (z których może sprzedać euro po określonym kursie) i wystawienia opcji call, oznaczające dla firmy, że w każdym miesiącu ma sprzedać 50 tys. EUR. Suma nominalu kupionych opcji put wyniesie 480 tys. euro, zaś suma nominalu wystawionych opcji call to 1,2 mln euro.

Tabl. II.4.a. Nominał sumaryczny asymetrycznych instrumentów pochodnych na dzień 31 grudnia 2008 r. w wybranych walutach obcych, w zaokrągleniu do pełnych tysięcy (bez znaku po przecinku)

Wyszczególnienie		EUR/PLN	USD/PLN	GBP/PLN	JPY/PLN	CHF/PLN
		1	2	3	4	5
Kontrakty terminowe - opcja call z asymetrycznej struktury	01					
Kontrakty terminowe - opcja put z asymetrycznej struktury - kupno	02					
CIRS	03					

Wyjaśnienia do tabl. II.4.b.

Instrukcja wyliczania średniej ważonej wartości kursu rozliczeniowego. W przypadku instrumentów strukturyzowanych jest to kurs rozliczenia dla opcji call, ważony nominalnym opcji call dla każdej wartości kursu walutowego.

Przykład: jeżeli podmiot zawarł dwie struktury o nominale instrumentów call równym 2,4 mln EUR pierwsza i 4,8 mln EUR druga, każda po 12 podstruktur o nominale call 200 tys. EUR dla pierwszej struktury i 400 tys. EUR dla drugiej struktury, z różnymi kursami rozliczenia, to oznacza, że zawarł 24 podstruktury o różnych kursach rozliczenia i różnych nominalach opcji call. Należy:

przemnożyć kurs rozliczenia (kurs sprzedaży waluty dla banku) każdej opcji call przez nominal opcji call w każdej podstrukturze, np. przemnożyć kurs 3,2200 przez 200 tys. euro, potem 3,2250 przez 200 tys. euro (12 razy), a następnie przez kolejne pozycje aż do 400 tys. EUR razy 3,3750 (12 razy), tak dalej aż podmiot uzyska w wyniku takich operacji tyle liczb, ile miał podstruktur, zsumować tak otrzymane liczby, w tym przykładzie 24 liczby, podzielić tak otrzymana liczbę przez łączny nominal opcji call w strukturach, w tym przykładzie należy podzielić przez 7,2 mln euro,

wynik powinien znajdować się w przedziale (3,0000-4,5000) i należy go wpisać jako średni ważony kurs rozliczenia (powinno być z wyliczeń przykładowych 3,2983).

W wierszu 03 (CIRS) – należy podać kurs podawany przy zawieraniu transakcji, służący do przewalutowania złotego na walutę transakcji CIRS, np. na japońskiego jena.

Tabl. II.4.b. Średni ważony kurs rozliczenia (tzw. strike) poniższych instrumentów, prosimy podać w złotych do czterech miejsc po przecinku. Dotyczy tylko transakcji wskazanych w tabl. II.4.a.

Wyszczególnienie		EUR	USD	GBP	JPY	CHF
		1	2	3	4	5
Kontrakty terminowe - opcja call z asymetrycznej struktury	01					
Kontrakty terminowe - opcja put z asymetrycznej struktury - kupno	02					
CIRS	03					

Wyjaśnienia do tabl. II.5.a. i tabl. II.5.b.

Dane należy wykazywać w ujęciu zagregowanym, zgodnie ze stanem na 31 grudnia 2009 r., oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w wierszach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy, call/put, Kod ISO waluty 1, Kod ISO waluty 2*. W każdej kolumnie powinna być spełniona następująca reguła rachunkowa: *stan początkowy + transakcje zakup – transakcje sprzedaż + zmiany wyceny + różnice kursowe + pozostałe zmiany = stan końcowy*.

W wierszach 06-14 należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w wierszach 01-05. Prosimy o podanie dla każdej kombinacji parametrów: kategoria instrumentu bazowego, *call/put*, kraj, waluta rozliczenia, waluta bazowa (jeśli występuje) wypełniana jest jedna kolumna sprawozdania.

Prosimy o podanie (zaznaczenie właściwego pola) **międzynarodowego kodu ISO kraju partnera**. Kod ten jest określony w standardzie **ISO 3166-1**, zawiera dwa znaki alfanumeryczne.

Rodzaju instrumentu finansowego proszę określić odpowiednim symbolem (zaznaczając właściwe pole): W, P, U, T, K, O.

W – opcje walutowe. *Walutowymi instrumentami pochodnymi są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od waluty.*

P – instrumenty pochodne stopy procentowej *są to wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od wartości stóp procentowych.*

U – udziałowe instrumenty pochodne *są to wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od cen udziałowych papierów wartościowych (najczęściej akcji) lub od wartości indeksów rynków papierów udziałowych (indeksów rynku kapitałowego). Do udziałowych instrumentów pochodnych zalicza się również prawa poboru.*

T – towarowymi instrumentami pochodnymi *są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od cen towarów lub od wartości indeksów rynków towarowych.*

K – kredytowymi instrumentami pochodnymi *są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od poziomu ryzyka związanego z wypłacalnością danego podmiotu.*

O – pozostałe instrumenty pochodne *to wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których nie można zakwalifikować do wyżej wymienionych kategorii.*

Opcje typu *call* proszę określać literą **C**, opcje typu *put* – literą **P** zaznaczając właściwe pole formularza.

Prosimy o podanie (zaznaczając właściwe pole formularza) międzynarodowego kodu waluty, określonego w **standardzie ISO 4217**; kod ten zawiera trzy znaki alfanumeryczne. Jako **kod ISO waluty 1** należy podać kod waluty będącej **walutą rozliczenia instrumentu pochodnego**. Jako **kod ISO waluty 2** należy podać kod waluty będącej **walutą bazową (instrumentem bazowym)** instrumentu pochodnego. W przypadku instrumentów jednowalutowych w pozycji kod ISO waluty 2 należy zostawić puste pole.

Wartość nominalna instrumentu pochodnego – zdefiniowana została w wyjaśnieniach do tabl. II.3.a.

Wartość rynkowa dla instrumentów pochodnych asymetrycznych (opcji) jest to wartość godziwa instrumentu pochodnego odpowiednio na początek (koniec) okresu sprawozdawczego, tj. bieżąca wartość premii opcyjnej.

Transakcje – zakup jest to wartość składników lokat zakupionych w okresie sprawozdawczym.

Transakcje – sprzedaż jest to wartość składników lokat sprzedanych w okresie sprawozdawczym.

Zmiana wyceny jest to zmiana wartości (ujemna lub dodatnia) instrumentu finansowego wynikająca z aktualizacji wyceny jego wartości.

Różnice kursowe w rozumieniu art. 30 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości to zmiana wartości pozycji wynikająca ze stosowania kursów różnych walut obcych wyrażonych w złotych.

Pozostałe zmiany – w tej pozycji prosimy wykazać zmiany wartości, które nie wynikają z transakcji, zmiany wyceny, różnic kursowych, takie jak np. umorzenie należności i zobowiązań, zamiana praw do akcji na akcje, zamiana obligacji zamiennych na akcje.

Tabl. II.5.a. Instrumenty pochodne asymetryczne (opcje) – Aktywa

Wyszczególnienie		Instrumenty pochodne asymetryczne (opcje) - Aktywa			
		1	2	...	30
Kod ISO kraju partnera operacji	01				
Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy	02				
call/put	03				
Kod ISO waluty 1	04				
Kod ISO waluty 2	05				
Wartość nominalna (stan na 1 stycznia 2009 r.)	06				
Wartość rynkowa (stan na 1 stycznia 2009 r.)	07				
Transakcje	zakup	08			
	sprzedaż	09			
Zmiana wyceny	10				
Różnice kursowe	11				
Pozostałe zmiany	12				
Wartość nominalna (stan na 31 grudnia 2009 r.)	13				
Wartość rynkowa (stan na 31 grudnia 2009 r.)	14				

Tabl. II.5.b. Instrumenty pochodne asymetryczne (opcje) – Pasywa

Wyszczególnienie		Instrumenty pochodne asymetryczne (opcje) - Pasywa			
		1	2	...	30
Kod ISO kraju partnera operacji	01				
Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy	02				
call/put	03				
Kod ISO waluty 1	04				
Kod ISO waluty 2	05				
Wartość nominalna (stan na 1 stycznia 2009 r.)	06				
Wartość rynkowa (stan na 1 stycznia 2009 r.)	07				
Transakcje	zakup	08			
	sprzedaż	09			
Zmiana wyceny	10				
Różnice kursowe	11				
Pozostałe zmiany	12				
Wartość nominalna (stan na 31 grudnia 2009 r.)	13				
Wartość rynkowa (stan na 31 grudnia 2009 r.)	14				

Wyjaśnienia do tabl. II.6.a.

*) Prosimy o podanie w tabl. II.6.a. danych w kwotach narastających kwartalnie w danym roku sprawozdawczym:

31.III. 2007	30.VI. 2007	30.IX. 2007	31.XII. 2007	31.III. 2008	30.VI. 2008	30.IX. 2008	31.XII. 2008	31.III. 2009	30.VI. 2009	30.IX. 2009	31.XII. 2009
-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Na przykład dane za pierwszy kwartał 2007 r. wykazane w kolumnie 31.III.2007 obejmują okres od 1 stycznia do 31 marca 2007 r., dane po drugim kwartale wykazane w kolumnie 30.VI.2007 obejmują okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 r. itd.

Tabl. II.6.a. Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)

Wyszczególnienie		*)
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	01	
przychody z eksportu	02	
Koszty sprzedanych produktów towarów i materiałów, w tym:	03	
koszty produktów, towarów i materiałów na eksport	04	
Zysk brutto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (wiersz 01 – wiersz 03), w tym:	05	
zysk brutto z eksportu produktów, towarów i materiałów	06	
Strata brutto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (wiersz 01 – wiersz 03)	07	
Koszty sprzedaży	08	
Koszty ogólnego zarządu	09	
Zysk ze sprzedaży (wiersz 05 – wiersz 08 – wiersz 09)	10	
Strata ze sprzedaży (wiersz 07 – wiersz 08 – wiersz 09) lub (wiersz 05 – wiersz 08 – wiersz 09)	11	
Pozostałe przychody operacyjne	12	
Pozostałe koszty operacyjne	13	
Zysk z działalności operacyjnej (wiersz 10 + wiersz 12 – wiersz 13)	14	
Strata z działalności operacyjnej (wiersz 11 + wiersz 12 – wiersz 13) lub (wiersz 10 + wiersz 12 – wiersz 13)	15	
Przychody finansowe (wiersz 17 + wiersz 18 + wiersz 20 + wiersz 21 + wiersz 23)	16	
dywidendy i udziały w zyskach	17	
odsetki ogółem, w tym:	18	
odsetki od lokat bankowych	19	
zysk ze zbycia inwestycji w instrumenty finansowe	20	
aktualizacja wartości inwestycji w instrumenty finansowe, w tym:	21	
aktualizacja wartości inwestycji w pochodne instrumenty finansowe	22	
inne	23	
Koszty finansowe (wiersz 25 + wiersz 27 + wiersz 28 + wiersz 30)	24	
odsetki ogółem, w tym:	25	
odsetki od lokat bankowych	26	

Wyszczególnienie		*)
strata ze zbycia inwestycji w instrumenty finansowe	27	
aktualizacja wartości inwestycji w instrumenty finansowe, w tym:	28	
aktualizacja wartości inwestycji w pochodne instrumenty finansowe	29	
inne	30	
Zysk z działalności gospodarczej (wiersz 14 + wiersz 16 – wiersz 24) lub (wiersz 15 + wiersz 16 – wiersz 24)	31	
Strata w działalności gospodarczej(wiersz 15 + wiersz 16 – wiersz 24) lub (wiersz 14 + wiersz 16 – wiersz 24)	32	
Zyski nadzwyczajne	33	
Straty nadzwyczajne	34	
Zysk brutto (wiersz 31 + wiersz 33 – wiersz 34)	35	
Strata brutto (wiersz 32 + wiersz 33 – wiersz 34) lub (wiersz 31 + wiersz 33 – wiersz 34)	36	
Podatek dochodowy	37	
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	38	
Zysk netto (wiersz 35 – wiersz 37 – wiersz 38)	39	
Strata netto (wiersz 36 – wiersz 38) lub (wiersz 35 – wiersz 37 – wiersz 38)	40	

Wyjaśnienia do tabl. II.6.b.

Wynik na inwestycjach portfelowych (w ujęciu memoriałowym) stanowi różnicę przychodów finansowych (wykazanych w wierszu 16 w tabl. II.6.a.) i kosztów finansowych (wykazanych w wierszu 24 w tabl. II.6.a.) z uwzględnieniem struktury rodzajowej instrumentów finansowych.

*) Prosimy o podanie w tabl. II.6.b. (analogicznie jak w tabl. II.6.a.) danych o wyniku finansowym dla poszczególnych rodzajów instrumentów finansowych w kwotach narastających kwartalnie w danym roku sprawozdawczym:

31.III. 2007	30.VI. 2007	30.IX. 2007	31.XII. 2007	31.III. 2008	30.VI. 2008	30.IX. 2008	31.XII. 2008	31.III. 2009	30.VI. 2009	30.IX. 2009	31.XII. 2009
-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

Tabl. II.6.b. Wynik na inwestycjach portfelowych

Wyszczególnienie			*)
Ogółem (wiersz 02 + wiersz 03)		01	
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych		02	
Inne inwestycje finansowe		03	
Akcje i udziały		04	
Jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne w funduszach inwestycyjnych		05	
Instrumenty pochodne		06	
w tym:	kontrakty forward	07	
	kontrakty futures	08	
	opcje, w tym:	09	
	asymetrycznie złożone umowy opcji walutowych	10	
	kontrakty swap, w tym:	11	
	CIRS	12	
Papiery wartościowe o zmiennej kwocie dochodu		13	
Dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe o stałej kwocie dochodu		14	
Pozostałe inwestycje w instrumenty finansowe		15	

Tabl. II.7. Zagregowany wynik na operacjach finansowych instrumentami pochodnymi (**ujęcie kasowe**, po częściowym bądź całkowitym zamknięciu pozycji)

Prosimy o podanie danych w **tysiącach złotych, bez znaku po przecinku**.

Wyszczególnienie		31.XII.2007	31.XII.2008	31.XII.2009
		1	2	3
Ogółem (wiersz 02+ wiersz 03+wiersz 04 + wiersz 06)	01			
Kontrakty forward	02			
Kontrakty futures	03			
Opcje, w tym:	04			
asymetrycznie złożone umowy opcji walutowych	05			
Kontrakty swap, w tym:	06			
CIRS	07			

Wyjaśnienia do tabl. II.8.a.

1. Pod pojęciem zobowiązania „wymagalne w terminie” rozumie się zobowiązania, które staną się wymagalne w jednym z okresów podanych w wierszach 02-04. Prosimy o podanie danych **w tysiącach złotych, bez znaku po przecinku.**

2. W wierszu 01 prosimy o wykazanie nominalnej kwoty zobowiązań bezspornych, która jest sumą kwot podanych w wierszach 02, 03, 04. W wierszu 05 prosimy o podanie kwoty zobowiązań spornych (łącznie, niewymagalnych, wymagalnych i przeterminowanych). Wartość zobowiązań przeterminowanych prosimy wykazać w wierszu 06 wraz z naliczonymi odsetkami za zwłokę.

Tabl. II.8.a. Zobowiązania z tytułu umów dotyczących operacji finansowych instrumentami pochodnymi

Wyszczególnienie		31.XII.2007	31.XII.2008	31.XII.2009
		1	2	3
Zobowiązania wymagalne w terminie: (wiersz 02 + wiersz 03 + wiersz 04)	01			
do 1 roku (włącznie)	02			
powyżej roku do dwu lat (włącznie)	03			
powyżej dwu lat	04			
Zobowiązania sporne	05			
Zobowiązania przeterminowane	06			

Uwaga. Dane dotyczące przewidywanego okresu uregulowania wszystkich zobowiązań z tytułu umów na finansowe instrumenty pochodne powinny podać tylko przedsiębiorstwa, które na 31 grudnia 2009 r. mają ujemne nierozliczone saldo z tego tytułu (niezależnie od tego czy zobowiązania traktowane są jako sporne, czy bezsporne). Podobnie, informację o tworzeniu rezerwy na spłaty przyszłych zobowiązań z tytułu umów w tabl.II.8.c. podają tylko te przedsiębiorstwa, które na dzień 31 grudnia 2009 r. miały nierozliczone ujemne saldo z tego tytułu.

Tabl. II.8.b. Przewidywany rok i miesiąc pełnej spłaty zobowiązania z tytułu umów dotyczących finansowych instrumentów pochodnych według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r.

rok				miesiąc	

Wyjaśnienia do tabl. II.8.c.

Prosimy o **zaznaczenie pola** w wierszu 01 w kolumnie 1, jeśli przedsiębiorstwo utworzyło rezerwę na pokrycie zobowiązań z tytułu umów dotyczących finansowych instrumentów pochodnych w 2008 r. Jeśli rezerwa ta została utworzona dopiero w 2009 r. prosimy o **zaznaczenie pola** w wierszu 02 w kolumnie 1. Pole to należy zaznaczyć także w przypadku, gdy rezerwa utworzona w 2008 r. została powiększona w 2009 r.

Przedsiębiorstwa, które **nie mają** zobowiązań z tytułu umów dotyczących finansowych instrumentów pochodnych, a także przedsiębiorstwa, które **uzyskały dodatni wynik** w tych umowach **nie powinny** wypełniać żadnego pola w tabl. II.8.c.

Tabl.II.8.c. Informacja o utworzeniu rezerwy na zobowiązania z tytułu umów na instrumenty pochodne

Wyszczególnienie		1
w 2008 roku	01	
w 2009 roku	02	

Wyjaśnienia do tabl. II.9.

Prosimy o podanie **szacunkowej** informacji o udziale banków krajowych (rezydentów) i banków zagranicznych (nierezydentów) w zobowiązaniach z tytułu umów dotyczących operacji finansowych instrumentami pochodnymi wykazanych w tabl. II.8.a. według kryterium wymagalności.

Uwaga. *Prosimy o oszacowanie łącznie zobowiązań z tego tytułu wobec banków i biur maklerskich, wykazując udział banków o statusie rezydenta i nierezydenta w każdym grupowaniu zobowiązań. Wartość zobowiązań w każdej grupie prosimy uznać za 100% i w stosunku do tej kwoty wykazywać udział banków.*

Przykład 1. *Oszacowana wartość zobowiązań wymagalnych w terminie do 1 roku (włącznie) wyniosła 5 mln zł, z tego na banki krajowe wraz z biurami maklerskimi (o statusie rezydenta) przypadło 2 mln zł, na banki zagraniczne (o statusie nierezydenta) 1,6 mln zł, na pozostałe podmioty 1,4 mln zł. Prosimy wskazać w kolumnie 1 wiersz 06 i wiersz 17.*

Przykład 2. *Oszacowana wartość przeterminowanych zobowiązań wyniosła 2 mln zł, z tego na banki krajowe wraz z biurami maklerskimi (o statusie rezydenta) przypadło 0,8 mln zł, na banki zagraniczne (o statusie nierezydenta) 0,6 mln zł, na pozostałe podmioty 0,6 mln zł. Prosimy wskazać w kolumnie 1 wiersz 86 i wiersz 97.*

Tabl. II.9. Udział banków (wraz z biurami maklerskimi) w zobowiązaniach z tytułu umów na instrumenty pochodne

Wyszczególnienie	1	
Zobowiązania wymagalne w terminie do 1 roku z tytułu umów na instrumenty pochodne wobec banków krajowych (rezydentów)	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%
Zobowiązania wymagalne w terminie do 1 roku z tytułu umów na instrumenty pochodne wobec banków zagranicznych (nierezydentów)	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%
Zobowiązania wymagalne powyżej roku do dwu lat (włącznie) z tytułu umów na instrumenty pochodne wobec banków krajowych (rezydentów)	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%
Zobowiązania wymagalne powyżej roku do dwu lat (włącznie) z tytułu umów na instrumenty pochodne wobec banków zagranicznych (nierezydentów)	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%

Wyszczególnienie		1
Zobowiązania wymagalne powyżej dwu lat z tytułu umów na instrumenty pochodne wobec banków krajowych (rezydentów)	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%
Zobowiązania wymagalne z tytułu umów na instrumenty pochodne powyżej dwu lat wobec banków zagranicznych (nierezydentów)	51	90% - 100%
	52	80% - poniżej 90%
	53	70% - poniżej 80%
	54	60% - poniżej 70%
	55	50% - poniżej 60%
	56	40% - poniżej 50%
	57	30% - poniżej 40%
	58	20% - poniżej 30%
	59	10% - poniżej 20%
	60	poniżej 10%
Udział zobowiązań spornych w zobowiązaniach z tytułu umów na instrumenty pochodne wobec banków krajowych (rezydentów)	61	90% - 100%
	62	80% - poniżej 90%
	63	70% - poniżej 80%
	64	60% - poniżej 70%
	65	50% - poniżej 60%
	66	40% - poniżej 50%
	67	30% - poniżej 40%
	68	20% - poniżej 30%
	69	10% - poniżej 20%
	70	poniżej 10%
Udział zobowiązań spornych w zobowiązaniach z tytułu umów na instrumenty pochodne wobec banków zagranicznych (nierezydentów)	71	90% - 100%
	72	80% - poniżej 90%
	73	70% - poniżej 80%
	74	60% - poniżej 70%
	75	50% - poniżej 60%
	76	40% - poniżej 50%
	77	30% - poniżej 40%
	78	20% - poniżej 30%
	79	10% - poniżej 20%
	80	poniżej 10%

Wyszczególnienie		1
Zobowiązania przeterminowane z tytułu umów na instrumenty pochodne wobec banków krajowych (rezydentów)	81	90% - 100%
	82	80% - poniżej 90%
	83	70% - poniżej 80%
	84	60% - poniżej 70%
	85	50% - poniżej 60%
	86	40% - poniżej 50%
	87	30% - poniżej 40%
	88	20% - poniżej 30%
	89	10% - poniżej 20%
	90	poniżej 10%
Zobowiązania przeterminowane z tytułu umów na instrumenty pochodne wobec banków zagranicznych (nierezydentów)	91	90% - 100%
	92	80% - poniżej 90%
	93	70% - poniżej 80%
	94	60% - poniżej 70%
	95	50% - poniżej 60%
	96	40% - poniżej 50%
	97	30% - poniżej 40%
	98	20% - poniżej 30%
	99	10% - poniżej 20%
	100	poniżej 10%

Dział III. Informacje jakościowe

Definicje pojęć stosowanych w Dziale III formularza:

Złożony instrument finansowy w rozumieniu § 3 pkt 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych jest kontraktem składającym się z instrumentu kapitałowego oraz zobowiązania finansowego lub zobowiązania o innym charakterze.

Przykładem złożonego instrumentu finansowego są m. in. swapy walutowo-procentowe.

Złożona umowa opcji walutowych jest to umowa, w wyniku której jedna ze stron tej umowy (nabywca opcji kupna) w wyniku zawarcia umowy opcji walutowej kupna nabywa jednokrotnie lub wielokrotnie prawo kupna waluty opcji po określonej z góry cenie i w określonym z góry czasie w zamian za co druga ze stron tej umowy (nabywca opcji sprzedaży) w wyniku zawarcia umowy opcji walutowej sprzedaży nabywa jednokrotne lub wielokrotne prawo sprzedaży waluty opcji po określonej z góry cenie i w określonym z góry czasie, przy czym świadczenia stron złożonej umowy opcji walutowej są ekwiwalentne na dzień zawarcia tej umowy.

Instrumenty pochodne asymetryczne nakładają na podmiot sprawozdawczy (wystawcę) obowiązek nabycia bądź sprzedaży na żądanie nabywcy opcji przed upływem określonego terminu lub w określonym przyszłym terminie ustalonej ilości instrumentu bazowego po z góry określonej cenie. W przeciwieństwie do wystawcy nabywca instrumentu bazowego nie posiada obowiązku realizacji instrumentu (kontraktu), dlatego ryzyko jest niesymetryczne.

Asymetrycznie złożona umowa opcji walutowych – rozumie się przez to złożoną umowę opcji walutowych, w wyniku której strony umowy zostały nierównomiernie obciążone ryzykiem, w ten sposób, że jedna strona ponosi ryzyko w ograniczonym zakresie, a ryzyko drugiej strony jest nieograniczone, w szczególności przez wprowadzenie do złożonej umowy opcji walutowych postanowień, na mocy których umowa ta wygasa:

- w przypadku osiągnięcia przez jedną ze stron tej umowy określonego zysku z tytułu tej umowy lub,
- w przypadku spadku kursu waluty opcji poniżej kursu waluty określonego w tej umowie dla tego celu lub,
- przed upływem terminu, na który została zawarta w przypadku jednokrotnego lub wielokrotnego skorzystania przez nabywcę opcji sprzedaży z prawa sprzedaży waluty opcji.

Tabl. III.1. **Asymetrycznie złożone umowy opcji walutowych** – data zawarcia transakcji:

- po raz pierwszy (nawet jeśli transakcja była zawarta w okresie poprzedzającym badanie)

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
rok				miesiąc		dzień	

- po raz ostatni

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
rok				miesiąc		dzień	

Uwaga. Jeśli transakcje zawierano więcej niż jeden raz, prosimy o podanie daty pierwszej i ostatniej transakcji. W przypadkach, gdy występują trudności w ustaleniu daty dziennej, prosimy o podanie miesiąca i roku.

Tabl. III.2. Prosimy o zaznaczenie pola/pól opisujących wykorzystane metody zawarcia przez przedsiębiorstwo asymetrycznie złożonych umów opcji walutowych w latach 2007-2009

Wyszczególnienie		2007	2008	2009
		1	2	3
Transakcje zawierane bezpośrednio, dla których uzgadnianie ich warunków było dokonywane przy wykorzystaniu telefonu lub elektronicznych systemów konwersacyjnych bez pośrednictwa strony trzeciej	01			
Bezpośrednie transakcje klientowskie (<i>Customer Direct</i>) zawierane bezpośrednio między instytucją finansową i podmiotem niefinansowym	02			
Transakcje zawierane przy wykorzystaniu elektronicznych systemów brokerskich automatycznie kojarzących oferty kupna i sprzedaży (<i>Electronic Broking System, np. Reuters Matching</i>)	03			
Transakcje zawierane przy wykorzystaniu elektronicznych systemów handlu tworzonych do obsługi klientów banków (<i>Electronic Trading System</i>)	04			
Transakcje zawierane za pośrednictwem brokera głosowego (<i>Voice Broker</i>)	05			
Inne	06			

Tabl. III.3. Prosimy o zaznaczenie pola/pól zgodnie z subiektywną oceną motywacji do zawarcia asymetrycznie złożonych umów opcji walutowych na dzień 31 grudnia 2009 r.

Uwaga: Prosimy o oszacowanie udziału wartości transakcji o charakterze zabezpieczającym/spekulacyjnym przed ryzykiem kursowym w transakcjach ogółem. Wartość wszystkich zobowiązań z tytułu umów na złożone opcje walutowe prosimy uznać za 100% i wykazać udział transakcji o charakterze zabezpieczającym oraz spekulacyjnym. Suma procentów powinna wynieść 100%.

Wyszczególnienie		1
Udział transakcji o charakterze zabezpieczającym przed ryzykiem kursowym w transakcjach ogółem	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%
Udział transakcji o charakterze spekulacyjnym przed ryzykiem kursowym w transakcjach ogółem	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%

Tabl. III.4. Prosimy o zaznaczenie pola/pól, wskazując podmiot, który wystąpił w danym roku z inicjatywą zawarcia pierwszej w danym roku umowy dotyczącej złożonych instrumentów finansowych, poniżej wyszczególnionych

Wyszczególnienie			2007	2008	2009
			1	2	3
Kontrakty forward	Respondent (przedsiębiorstwo lub jedna ze spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej)	01			
	Bank krajowy (rezydent)	02			
	Bank, oddział lub przedstawicielstwo banku zagranicznego (nierezydent)	03			
	Firma <i>asset managment</i>	04			
	Inne, niż wyżej wymienione firmy inwestycyjne	05			
	Inne krajowe osoby prawne lub fizyczne (rezydent)	06			
	Inne zagraniczne osoby prawne lub fizyczne (nierezydent)	07			
Kontrakty futures	Respondent (przedsiębiorstwo lub jedna ze spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej)	08			
	Bank krajowy (rezydent)	09			
	Bank, oddział lub przedstawicielstwo banku zagranicznego (nierezydent)	10			
	Firma <i>asset managment</i>	11			
	Inne, niż wyżej wymienione firmy inwestycyjne	12			
	Inne krajowe osoby prawne lub fizyczne (rezydent)	13			
	Inne zagraniczne osoby prawne lub fizyczne (nierezydent)	14			
Opcje	Respondent (przedsiębiorstwo lub jedna ze spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej)	15			
	Bank krajowy (rezydent)	16			
	Bank, oddział lub przedstawicielstwo banku zagranicznego (nierezydent)	17			
	Firma <i>asset managment</i>	18			
	Inne, niż wyżej wymienione firmy inwestycyjne	19			
	Inne krajowe osoby prawne lub fizyczne (rezydent)	20			
	Inne zagraniczne osoby prawne lub fizyczne (nierezydent)	21			
Kontrakty swap	Respondent (przedsiębiorstwo lub jedna ze spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej)	22			
	Bank krajowy (rezydent)	23			
	Bank, oddział lub przedstawicielstwo banku zagranicznego (nierezydent)	24			
	Firma <i>asset managment</i>	25			
	Inne, niż wyżej wymienione firmy inwestycyjne	26			
	Inne krajowe osoby prawne lub fizyczne (rezydent)	27			
	Inne zagraniczne osoby prawne lub fizyczne (nierezydent)	28			

Wyjaśnienia do tabl. III.5.

Prosimy o zaznaczenie pola/pól, w których zachowanie banku, bądź innej firmy inwestycyjnej (pośrednika, kontrahenta) było zgodne z wymogami prawnymi i kodeksem dobrych praktyk, poniżej wyszczególnionych. Jeśli transakcje złożonymi instrumentami finansowymi były zawierane z udziałem więcej niż jednej firmy inwestycyjnej, prosimy o zaznaczenie odpowiednich pól w kolejnych kolumnach (np. jeśli w okresie 1 stycznia 2007 r. – 31 grudnia 2009 r. transakcje zawierano z udziałem sześciu firm, należy zaznaczyć odpowiednie pola w sześciu kolumnach), zgodnie z zasadą: jeden partner – jedna kolumna. W przypadku występowania dużej liczby podmiotów, prosimy o podanie informacji najważniejszych z punktu widzenia respondenta dotyczących maksymalnie dziesięciu (np. gdy transakcja miała największą wartość, albo spowodowała największe zyski lub straty).

Tabl. III.5. Tryb i warunki postępowania firm inwestycyjnych w kontaktach z klientami detalicznymi w okresie 1 stycznia 2007 r. – 31 grudnia 2009 r.

Wyszczególnienie		1	2	...	10
Respondent został powiadomiony o warunkach, które w świetle prawa cechują klienta profesjonalnego	01				
Przed zawarciem umowy o świadczenie usług maklerskich, firma inwestycyjna prosiła respondenta o przedstawienie podstawowych informacji dotyczących poziomu wiedzy o inwestowaniu w zakresie instrumentów finansowych oraz doświadczenia inwestycyjnego, niezbędnych do dokonania oceny czy usługa maklerska, która ma być świadczona na podstawie zawieranej umowy, jest odpowiednia dla danego klienta, biorąc pod uwagę jego indywidualną sytuację	02				
Respondent złożył pisemne oświadczenie o znajomości zasad traktowania przez firmę inwestycyjną klientów profesjonalnych i o skutkach traktowania go jak klienta profesjonalnego	03				
Respondent został zobowiązany do przekazywania firmie inwestycyjnej informacji o zmianach danych, które mają wpływ na możliwość traktowania go jako klienta profesjonalnego	04				
Respondent został powiadomiony, że mimo spełniania warunków cechujących klienta profesjonalnego, może żądać traktowania go jak klienta detalicznego	05				
W umowie został określony zakres usług maklerskich, transakcji, instrumentów finansowych, na potrzeby których klient będzie traktowany jak klient detaliczny	06				
Firma inwestycyjna przed zawarciem umowy o świadczenie usług maklerskich z respondentem traktowanym jak klient detaliczny przekazała mu, przy użyciu trwałego nośnika informacji lub poprzez zamieszczenie na stronie internetowej szczegółowe informacje na swój temat oraz usługi, która ma być świadczona na podstawie zawieranej umowy	07				
Respondent otrzymał opis ryzyka związanego z danym rodzajem instrumentów finansowych, w tym wyjaśnienie mechanizmu dźwigni finansowej i jego wpływu na ryzyko utraty inwestycji	08				

Wyszczególnienie		1	2	...	10
Respondent został poinformowany o możliwości zaciągnięcia przez niego w wyniku transakcji na danych instrumentach finansowych zobowiązań finansowych oraz ewentualnych zobowiązań dodatkowych, w tym zobowiązań związanych z dostawą instrumentu bazowego, które są obowiązkami dodatkowymi w stosunku do kosztów nabycia instrumentu finansowego	09				
Respondent otrzymał opis wymogów związanych z utrzymywaniem i uzupełnianiem zabezpieczenia lub podobnych zobowiązań, koniecznych w przypadku inwestowania w dany rodzaj instrumentów finansowych	10				
Respondent wykazywał, że posiada pełne pokrycie wartości zlecenia i przewidywanej prowizji, zanim firma inwestycyjna wystawiła zlecenie brokerskie na podstawie zlecenia, którego przedmiotem było nabycie opcji	11				
Firma inwestycyjna wystawiła zlecenie brokerskie na podstawie zlecenia, którego przedmiotem było wystawienie opcji, w chwili gdy respondent wykazał, że posiada depozyt zabezpieczający	12				
Firma inwestycyjna wystawiła zlecenie brokerskie na podstawie zlecenia, którego przedmiotem była sprzedaż opcji, gdy respondent wykazał, że posiada tę opcję w chwili wystawienia zlecenia brokerskiego	13				
Kontrahenci, reprezentujący firmę inwestycyjną przedstawili respondentowi scenariusze zmian wartości instrumentu finansowego w zależności od zmian kursu walutowego, informując o ryzyku związanym ze zmiennością kursów walutowych	14				

Wyjaśnienia do tabl. III.6.

Prosimy ocenić rzetelność postępowania firmy inwestycyjnej (nie więcej niż 10 transakcji) w skali 1-5, przy czym: 1 – ocena negatywna, 5 – najwyższa ocena pozytywna, odrębnie dla każdej firmy inwestycyjnej w ramach danej grupy firm inwestycyjnych.

Przykład: Respondent zawarł trzy transakcje z bankiem krajowym i jedną z bankiem zagranicznym, prosimy więc zaznaczyć wybraną ocenę w skali od 1 do 5 w wierszu 01 w kolumnach: 1, 2, 3 oraz w wierszu 02 wybraną ocenę w skali od 1 do 5 w kolumnie 1.

Tab. III.6. Subiektywna ocena rzetelności postępowania firmy inwestycyjnej (kontrahenta lub pośrednika) przez respondenta w umowach dotyczących złożonych instrumentów finansowych

Wyszczególnienie		1					...					10				
Bank krajowy (rezydent)	01	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Bank, oddział lub przedstawicielstwo banku zagranicznego (nierezydent)	02	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Firma <i>asset managment</i>	03	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Inne, niż wyżej wymienione firmy inwestycyjne	04	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Inne krajowe osoby prawne lub fizyczne (rezydent)	05	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
Inne zagraniczne osoby prawne lub fizyczne (nierezydent)	06	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

Wyjaśnienia do tabl. III.7.

Prosimy o zaznaczenie właściwych pól, odpowiednich do motywacji respondenta, przy czym można wybrać w każdym z badanych okresów więcej niż jedno pole.

Tabl. III.7. Przesłanki zawarcia asymetrycznie złożonych umów opcji walutowych

Wyszczególnienie		I-VI 2007	VII-XII 2007	I-VI 2008	VII-XII 2008	I-VI 2009	VII- XII 2009
		1	2	3	4	5	6
Czynnik pierwszo- rzędny:	Autonomiczna decyzja respondenta mająca na celu wyeliminowanie wpływu zmian kursów walut na należności z eksportu	01					
	Autonomiczna decyzja respondenta mająca na celu wyeliminowanie wpływu zmian kursów walut na zobowiązania w imporcie	02					
	Wzorowanie się na innych przedsiębiorstwach, które zawarły asymetrycznie złożone umowy opcji walutowych, osiągając korzyści z tego tytułu	03					
	Transakcja zawarta pod wpływem namowy ze strony firmy inwestycyjnej, bez świadomości charakteru produktu i podjętego ryzyka	04					
	Inne	05					
Czynnik drugo- rzędny:	Autonomiczna decyzja respondenta mająca na celu wyeliminowanie wpływu zmian kursów walut na należności z eksportu	06					
	Autonomiczna decyzja respondenta mająca na celu wyeliminowanie wpływu zmian kursów walut na zobowiązania w imporcie	07					
	Wzorowanie się na innych przedsiębiorstwach, które zawarły asymetrycznie złożone umowy opcji walutowych, osiągając korzyści z tego tytułu	08					
	Transakcja zawarta pod wpływem namowy ze strony firmy inwestycyjnej, bez świadomości charakteru produktu i podjętego ryzyka	09					
	Inne	10					

Wyjaśnienia do tabl. III.8.

Prosimy określić sposób rozliczenia należności i zobowiązań finansowych z tytułu częściowego lub całkowitego zamknięcia kontraktów terminowych, asymetrycznie złożonych umów opcji walutowych, swapów walutowo-procentowych (CIRS) **według stanu na 31 grudnia 2009 r.**, zaznaczając właściwe pole w tablicy III.8. Każda kolumna dotyczy tylko jednego kontrahenta, lecz można zaznaczyć kilka wierszy w kolumnie, jeśli zawarto z nim więcej niż jedną umowę.

Tabl. III.8. Sposób rozliczenia należności i zobowiązań finansowych z tytułu częściowego lub całkowitego zamknięcia kontraktów terminowych

Wyszczególnienie		1	...	10
Kontrakty terminowe (forward, futures)	Pozostało bezsporne, ujemne dla przedsiębiorstwa rozliczenie	01		
	Przedsiębiorstwo uregulowało wszystkie zobowiązania i nie wchodziło w spór z kontrahentem	02		
	Przedsiębiorstwo zawarło ugodę z kontrahentem	03		
	Bank udzielił kredytu na restrukturyzację zadłużenia	04		
	Pozostało sporne ujemne rozliczenie obciążające przedsiębiorstwo	05		
	Instrument finansowy został „zrolowany” (zamknięcie pozycji i otwarcie nowej pozycji)	06		
	Inne	07		
Asymetrycznie złożone umowy opcji walutowych	Pozostało bezsporne, ujemne dla przedsiębiorstwa rozliczenie	08		
	Przedsiębiorstwo uregulowało wszystkie zobowiązania i nie wchodziło w spór z kontrahentem	09		
	Przedsiębiorstwo zawarło ugodę z kontrahentem	10		
	Bank udzielił kredytu na restrukturyzację zadłużenia	11		
	Pozostało sporne ujemne rozliczenie obciążające przedsiębiorstwo	12		
	Instrument finansowy został „zrolowany” (zamknięcie pozycji i otwarcie nowej pozycji)	13		
	Inne	14		
Swapy walutowo-procentowe (CIRS)	Pozostało bezsporne, ujemne dla przedsiębiorstwa rozliczenie	15		
	Przedsiębiorstwo uregulowało wszystkie zobowiązania i nie wchodziło w spór z kontrahentem	16		
	Przedsiębiorstwo zawarło ugodę z kontrahentem	17		
	Bank udzielił kredytu na restrukturyzację zadłużenia	18		
	Pozostało sporne ujemne rozliczenie obciążające przedsiębiorstwo	19		
	Instrument finansowy został „zrolowany” (zamknięcie pozycji i otwarcie nowej pozycji)	20		
	Inne	21		

Wyjaśnienia do tabl. III.9.

1. Tablicy III.9. **nie wypełniają** respondenci, którzy w całym okresie objętym badaniem (1 styczeń 2007 r. – 31 grudzień 2009 r.) zachowali **pełną zdolność kredytową** lub mieli **negatywną ocenę** zdolności kredytowej **z innych przyczyn, niż umowy na instrumenty pochodne**.

Uwaga. *Jeżeli utrata płynności finansowej nastąpiła z innych przyczyn, niż umowy na instrumenty pochodne, prosimy pozostawić puste pola w wierszach 01-05 w kolumnie 1.*

2. Tabl. III.9. **wypełniają** przedsiębiorstwa, które w wyżej wymienionym okresie utraciły zdolność kredytową (choćby przejściowo, choćby w jednym banku), a utrata tej zdolności pozostawała w bezpośrednim związku **z wierzytelnościami banków z tytułu umów dotyczących instrumentów pochodnych** (kontraktów terminowych, opcji swapów), **niezależnie** od tego czy bank był, czy nie był stroną umowy.

Przykład. *W przypadku gdy jeden bank kredytujący przedsiębiorstwo wypowiedział umowę kredytową z powodu utraty płynności finansowej, wywołanej np. kontraktami forward, (niezależnie od tego, czy bank był, czy nie był stroną tej umowy), prosimy o zaznaczenie wiersza 01 w kolumnie 1.*

3. W przypadku **odzyskania** do dnia 31 grudnia 2009 r. **utraconej** (na skutek przyczyn wymienionych w pkt 2) zdolności kredytowej, prosimy o pozostawienie **pustego pola** w wierszu 01 w kolumnie 1 oraz **wypełnienie** pozostałych pól, zgodnie ze stanem faktycznym.

4. W przypadku **nieodzyskania** (na skutek przyczyn wymienionych w pkt 2) **utraconej wcześniej** zdolności kredytowej do dnia 31 grudnia 2009 r., prosimy o podanie informacji, stosownie do stanu zaawansowania rozliczeń, w odpowiednich wierszach kolumny 1.

Przykład. *Przedsiębiorstwo utraciło zdolność kredytową z powodu asymetrycznie złożonych umów opcji walutowych, w których stroną był bank (rezydent), a w konsekwencji nastąpiło wypowiedzenie umów kredytowych przez ten bank. Ponieważ zostały złożone stosowne zabezpieczenia, bank uruchomił procedurę zaspokojenia swoich wierzytelności, lecz procedura ta nie została zakończona do 31 grudnia 2009 r. prosimy zaznaczyć wiersze: 01; 02; 03; 04 w kolumnie 1.*

5. Wiersze 02-05 w kolumnie 1 wypełniają respondenci w przypadku występowania **dwóch warunków jednocześnie**: ten sam bank był zarazem stroną umowy na instrumenty pochodne, jak i instytucją kredytującą przedsiębiorstwo (respondenta).

Tabl. III.9. Relacje respondenta z bankami

Wyszczególnienie		1
Nastąpiło wypowiedzenie przez bank umów kredytowych w związku z wierzytelnościami z tytułu umów na instrumenty pochodne	01	
Wypowiedzenie umów kredytowych miało związek z zaprzestaniem obsługiwanego przez przedsiębiorstwo wierzytelności tego banku z tytułu umów dotyczących instrumentów pochodnych. Stroną tych umów był bank kredytujący przedsiębiorstwo (respondenta)	02	
Przedsiębiorstwo złożyło instrumenty zabezpieczające wierzytelności z tytułu umów dotyczących instrumentów pochodnych w banku, który był stroną	03	
Bank uruchomił procedurę zaspokojenia swych wierzytelności z tytułu udzielonych przez przedsiębiorstwo zabezpieczeń	04	
Bank zaspokoił swoje roszczenia ze złożonych przez przedsiębiorstwo instrumentów zabezpieczających wierzytelności	05	

Wyjaśnienia do tabl. III.10.

Prosimy, aby tablicę tę wypełnili tylko respondenci, którzy nie zawarli ugody z kontrahentem w sprawie zobowiązań z tytułu umów dotyczących złożonych instrumentów finansowych, a roszczenia z tego tytułu pozostały sporne. Informacji prosimy udzielać zaznaczając właściwe pole/a tabl.III.10.

Tabl. III.10. Sytuacja prawna w sprawie spornych roszczeń z tytułu umów dotyczących złożonych instrumentów finansowych na dzień 31 grudnia 2009 r.

Wyszczególnienie		1
Toczy się sprawa przed sądem polubownym w Komisji Nadzoru Finansowego	01	
Toczy się sprawa przed sądem arbitrażowym Związku Banków Polskich	02	
Przedsiębiorstwo wystąpiło z pozwem do sądu powszechnego w rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych (Dz. U. Nr 98, poz. 1070, z późn. zm.)	03	

