



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 2018	Termin przekazania: do 31 lipca 2019 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 2018 r. poz. 997, z późn. zm.).

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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

DZIAŁ I. INFORMACJE OGÓLNE

Czy w 2018 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	<input type="checkbox"/>	
Przedsiębiorstwo należy do grupy kapitałowej jako:			
jednostka dominująca	02	<input type="checkbox"/>	
jednostka zależna	03	<input type="checkbox"/>	
jednostka dominująca i zależna	04	<input type="checkbox"/>	
Jeżeli przedsiębiorstwo jest <u>jednostką zależną w grupie</u> proszę podać Nr Regon jednostki dominującej lub jej nazwę i kraj siedziby (<i>jeśli ma siedzibę za granicą</i>): Nr Regon, Kraj, Nazwa grupy:	05	<input type="checkbox"/>	
Jeżeli przedsiębiorstwo jest <u>jednostką dominującą i jednocześnie zależną 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>): Nr Regon, Kraj, Nazwa grupy:	06	<input type="checkbox"/>	
Przedsiębiorstwo jest spółką, której akcje notowane są na rynku regulowanym	07	TAK	NIE
Przedsiębiorstwo sporządziło sprawozdanie SP za 2018 r.	08	TAK	NIE

TABL. I.2 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

w przeliczeniu na pełny etat

Wyszczególnienie		za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018
		I
Ogółem (<i>w. 02 + w. 03</i>)	01	<input type="text"/>
jednostka dominująca	02	<input type="text"/>
jednostki zależne (razem)	03	<input type="text"/>

DZIAŁ II. WYBRANE DANE FINANSOWE

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

1.	Jednostka działająca samodzielnie (w.01 Tabl.I.1) podaje <u>dane jednostkowe</u> (Tabl.II.3 do Tabl.II.15). Dane dotyczące bilansu, rachunku zysków i strat, zatrudnienia zostaną pobrane ze sprawozdania SP.	01	
	Jednostka dominująca (w.02 Tabl.I.1) oraz dominująca i zależna (w.04 Tabl.I.1) podaje <u>dane skonsolidowane</u> dla grupy kapitałowej (Tabl.I.2 do Tabl.II.2), natomiast w Tabl.II.3 do Tabl.II.15 – <u>dane jednostkowe</u> (nieskonsolidowane).	02	
	Jednostka dominująca (w.02 Tabl.I.1) oraz dominująca i zależna (w.04 Tabl.I.1) w przypadku braku ustawowego obowiązku sporządzania sprawozdania skonsolidowanego podaje <u>dane jednostkowe</u> w Tabl.II.3 do Tabl.II.15. Dane dotyczące bilansu, rachunku zysków i strat i zatrudnienia zostaną pobrane ze sprawozdania SP.	03	
	Jednostka zależna (w.03 Tabl.I.1) podaje <u>dane jednostkowe</u> (Tabl.II.3 do Tabl.II.15). 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 01.01.2018 do 31.12.2018
		1
Przychody ze sprzedaży	01	
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	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	15	

mniejszościowym		
Inne całkowite dochody	16	
Całkowite dochody netto	17	
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	18	
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom/udziałowcom mniejszościowym	19	
Liczba akcji ogółem (w szt.)	20	
Zysk netto na jedną akcję (w zł)	21	

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: 31.12.2018
		1
Aktywa trwałe	22	
Aktywa obrotowe	23	
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	24	
AKTYWA RAZEM (w.22 + w.23 + w.24)	25	
Zobowiązania długoterminowe	26	
Zobowiązania krótkoterminowe	27	
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami sklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	28	
Zobowiązania razem (w.26 + w.27 + w.28)	29	
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej, w tym:	30	
Kapitał (fundusz) podstawowy	31	
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	32	
Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	33	
Kapitał z aktualizacji wyceny aktywów finansowych	34	
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	35	
Zyski zatrzymane	36	
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	37	
Kapitał własny razem (w.30 + w.37)	38	
PASYWA RAZEM (w.29 + w.38)	39	

^{*)} 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 01.01.2018 do 31.12.2018
		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	
Zyski/straty 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: 31.12.2018
		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 (suma wierszy od 24 do 31), z tego:	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 (jeżeli odpowiedź "NIE", proszę przejść do Tabl.II.4)	TAK	NIE
	za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018	
Wyszczególnienie	1	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	01	
wpływy	02	
wypływy	03	
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	04	
wpływy	05	
wypływy	06	
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	07	
wpływy	08	
wypływy	09	
Przepływy pieniężne netto razem (w.01 + w.04 + w.07)	10	

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

Czy przedsiębiorstwo importuje? (Jeżeli odpowiedź NIE, nie wypełniać wiersza 03 w Tabl.II.4 oraz Tabl. II.6)	01	TAK	NIE
Czy przedsiębiorstwo eksportuje? (Jeżeli odpowiedź NIE, nie wypełniać wiersza.04 w Tabl.II.4 oraz Tabl.II.5)	02	TAK	NIE
Wyszczególnienie	za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018		
	1		
IMPORT ogółem	03		
EKSPORT ogółem	04		

TABL. II.5 STRUKTURA WALUTOWA PRZYCHODÓW, W TYM Z EKSPORTU*Proszę wyszacować dane za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 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 01.01.2018 do 31.12.2018 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: 31.12.2018
		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 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 z tytułu dostaw i usług	26	
zobowiązania – cash pooling	27	
pozostałe zobowiązania z tytułu instrumentów finansowych	28	

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

Wyszczególnienie		Stan na: 31.12.2018
		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: 31.12.2018		WYNIK*
	1	2	
Instrumenty pochodne na ryzyko:	01		
kursowe (na waluty i oparte o kurs walutowy)	02		
zmiany stopy procentowej	03		
cen towarów i usług	04		
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.

UWAGA do Tabl.II.10: Dane dotyczą przewidywanego okresu uregulowania wszystkich zobowiązań z tytułu umów dotyczących operacji finansowych instrumentami finansowymi.

Tabelę wypełniają tylko te przedsiębiorstwa, które na dzień 31.12.2018 r. mają ujemne saldo z tego tytułu (niezależnie od tego, czy zobowiązania traktowane są jako sporne, czy bezsporne).

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

Wyszczególnienie		Stan na: 31.12.2018	
		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		Stan na:
		31.12.2018
		1
Rezerwy na zobowiązania z tytułu instrumentów finansowych ogółem , w tym:	01	
na instrumenty pochodne	02	

TABL. II.12 CZY W 2019 ROKU PRZEDSIĘBIORSTWO 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 ZAWARTE W OKRESIE:
od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.**

Wyszczególnienie		
Liczba nowych transakcji zawartych na instrumenty pochodne w szt.	01	
Wartość nowych transakcji zawartych na instrumenty pochodne w tys. zł (bez znaku po przecinku)	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 01.01.2018 do 31.12.2018
		1
Banki	01	
Giędy	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: (proszę zaznaczyć odpowiedź „TAK” lub „NIE”)			
Ryzyka kredytowego	01	TAK	NIE
Ryzyka płynności	02	TAK	NIE
Ryzyka rynkowego, w tym:	03	TAK	NIE
walutowego	04	TAK	NIE
stopy procentowej	05	TAK	NIE
zmian cen surowców	06	TAK	NIE
Ryzyka szkód z tytułu prowadzonej działalności i szkód losowych	07	TAK	NIE
Ryzyka zmian regulacji prawnych	08	TAK	NIE
Innych ryzyk	09	TAK	NIE

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

Grupa kapitałowa w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 44 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, 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, sprawującą kontrolę nad jednostką zależną.

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.

WYJAŚNIENIA do TABL. I.1 - Tab.I.1 należy wypełnić zgodnie ze stanem na dzień 31.XII.2018 r.

WYJAŚNIENIA do TABL. I.2

W rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666) pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę.

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, 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)”.

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 2016 r. poz. 645, z późn. zm.).

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. Wartości ujemne należy poprzedzić znakiem minus (-) bezpośrednio przed liczbą. Pola, w których dane kategorie nie występują należy zostawić puste (nie wpisywać zer).

WYJAŚNIENIA do 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.

Definicje pojęć:

- przez działalność operacyjną rozumie się podstawowy rodzaj działalności jednostki oraz inne rodzaje działalności, niezaliczone do działalności inwestycyjnej (lokacyjnej) lub finansowej,
- przez działalność inwestycyjną (lokacyjną) rozumie się nabywanie lub zbywanie składników aktywów trwałych i krótkoterminowych aktywów finansowych oraz wszystkie z nimi związane pieniężne koszty i korzyści,
- przez działalność finansową rozumie się pozyskiwanie lub utratę źródeł finansowania zmiany w rozmiarach i relacjach kapitału (funduszu) własnego i obcego w jednostce oraz wszystkie z nimi związane pieniężne koszty i korzyści.

WYJAŚNIENIA do TABL. II.4

Import/eksport rozumiany jest jako przywóz/wywóz poza granice kraju. Równoznaczne do pojęcia import/eksport stosowanego w odniesieniu do krajów pozaunijnych, jest pojęcie „wewnątrzwspólnotowa zakup/dostawa” w odniesieniu do krajów członkowskich UE.

Wiersz 03 – należy wykazać wartość zakupu towarów i usług z importu (*bez podatku VAT i kosztów manipulacyjnych*) łącznie z zakupem środków trwałych.

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).

WYJAŚNIENIA do TABL. II.5 oraz TABL. II.6

Prosimy o podanie szacunkowej informacji o strukturze walutowej przychodów firmy (ogółem), w tym przychodów ze sprzedaży na eksport (Tabl.II.5) oraz o strukturze walutowej kosztów (ogółem), 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 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), 200 000 zł (USD), 70 000 zł (GBP).

Sposób liczenia: **Tabl.II.5 kol.1:** wartość przychodów w poszczególnych walutach (po przeliczeniu na PLN) podzielić przez wartość przychodów ogółem x 100. tj.:

400 000 zł (EUR) / 3 000 000 zł (wartość ogółem) x 100 = 13% - zaznaczyć wiersz 09 kolumna 1

200 000 zł (USD) / 3 000 000 zł (wartość ogółem) x 100 = 7% - zaznaczyć wiersz 20 kolumna 1

2 000 000 zł (PLN) / 3 000 000 zł (wartość ogółem) x 100 = 67% - zaznaczyć wiersz 44 kolumna 1 itd.

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

400 000 zł (EUR) / 1 000 000 zł (wartość ogółem) x 100 = 40% - zaznaczyć wiersz 06 kolumna 2

200 000 zł (USD) / 1 000 000 zł (wartość ogółem) x 100 = 20% - zaznaczyć wiersz 18 kolumna 2; itd.

W analogiczny sposób prosimy wyliczyć wartość kosztów w poszczególnych walutach (Tabl.II.6), w tym kosztów importu.

WYJAŚNIENIA do TABL. II.7 oraz TABL. II.8.

Należy wykazać wartości bilansowe instrumentów, zgodnie z prowadzoną w firmie klasyfikacją instrumentów finansowych.

Instrumentami finansowymi są papiery wartościowe oraz instrumenty finansowe nie będące papierami wartościowymi zdefiniowane w art. 2 ust.1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 1636), a mianowicie:

- 1) papiery wartościowe;
- 2) niebędące papierami wartościowymi:
 - a) tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania,
 - b) instrumenty rynku pieniężnego (*operacje instrumentami finansowymi o terminie zapadalności poniżej jednego roku, np.: bon skarbowy, lokata, środki na rachunkach bankowych*),
 - c) opcje, kontrakty terminowe, swapy, umowy forward na stopę procentową, inne instrumenty pochodne, których instrumentem bazowym jest papier wartościowy, waluta, stopa procentowa, wskaźnik rentowności lub inny instrument pochodny, indeks finansowy lub wskaźnik finansowy, które są wykonywane przez dostawę lub rozliczenie pieniężne,
 - d) opcje, kontrakty terminowe, swapy, umowy forward na stopę procentową oraz inne instrumenty pochodne, których instrumentem bazowym jest towar i które są wykonywane przez rozliczenie pieniężne lub mogą być wykonane przez rozliczenie pieniężne według wyboru jednej ze stron,
 - e) opcje, kontrakty terminowe, swapy oraz inne instrumenty pochodne, których instrumentem bazowym jest towar i które są wykonywane przez dostawę, pod warunkiem, że są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub w alternatywnym systemie obrotu,
 - f) niedopuszczone do obrotu na rynku regulowanym ani w alternatywnym systemie obrotu opcje, kontrakty terminowe, swapy, umowy forward oraz inne instrumenty pochodne, których instrumentem bazowym jest towar, które mogą być wykonane przez dostawę, które nie są przeznaczone do celów handlowych i wykazują właściwości innych pochodnych instrumentów finansowych,
 - g) instrumenty pochodne dotyczące przenoszenia ryzyka kredytowego,
 - h) kontrakty na różnicę,
 - i) opcje, kontrakty terminowe, swapy, umowy forward dotyczące stóp procentowych oraz inne instrumenty pochodne odnoszące się do zmian klimatycznych, stawek frachtowych, uprawnień do emisji oraz stawek inflacji lub innych oficjalnych danych statystycznych, które są wykonywane przez rozliczenie pieniężne albo mogą być wykonane przez rozliczenie pieniężne według wyboru jednej ze stron, a także wszelkiego rodzaju inne instrumenty pochodne odnoszące się do aktywów, praw, zobowiązań, indeksów oraz innych wskaźników, które wykazują właściwości innych pochodnych instrumentów finansowych.

Zgodnie z zakresem zastosowania rozporządzenia Komisji (WE) nr 839/2009 dnia 15 września 2009 r. zmieniającego 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 (Tekst mający znaczenie dla EOG) (Dz. Urz. UE L 244 z 16.09.2009, str. 6) do instrumentów finansowych zaliczamy m.in. wartość kredytu, pożyczek, lokat, obligacji, leasingu finansowego.

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 *np.: jednostki*

uczestnictwa, fundusze inwestycyjne, akcje, certyfikaty inwestycyjne (białe certyfikaty nie są instrumentem finansowym), indeksowe, zbywalne prawa majątkowe.

Instrumenty dłużne, to instrumenty finansowe, które stwierdzają istnienie wierzytelności dłużnika wobec podmiotu, który udostępnił mu środki finansowe, np.: bony skarbowe emitowane przez skarbowo państwa, czek, weksle, listy zastawne, warrandy, 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.

Depozyt (*wkład bankowy*) – transakcja polegająca na powierzeniu wartości majątkowych bankowi, może mieć formę:

- pieniężną, np.: środki na oprocentowanych bieżących i pomocniczych rachunkach rozliczeniowych, oszczędnościowo-rozliczeniowych, lokatach terminowych,
- rzeczową, np.: papiery wartościowe, biżuteria, kruszce szlachetne, numizmaty, dokumenty.

Instrument pochodny (*derywat*) to rodzaj instrumentu finansowego:

- służącego ograniczaniu 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 2001 r. 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 (§3 pkt 5 ww. rozporządzenia Ministra Finansów).

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 (§3 pkt 6 ww. rozporządzenia Ministra Finansów).

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 (§3 pkt 7 ww. rozporządzenia Ministra Finansów).

Kontrakt swap jest to umowa zamiany przyszłych płatności na warunkach z góry określonych przez strony (§3 pkt 8 ww. rozporządzenia Ministra Finansów). 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 procentowania 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).

Zobowiązania z tytułu instrumentów finansowych to umowne zobowiązanie jednostki do wydania już posiadanych lub przyszłych aktywów finansowych albo do wymiany instrumentu finansowego z inną jednostką na niekorzystnych warunkach (tzn. zapłata przez jednostkę środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów).

WYJAŚNIENIA do TABL. II.9

Wypełniają wszystkie przedsiębiorstwa niezależnie czy stosują rachunkowość zabezpieczeń.

- Rubr. 1 – wartość bilansowa instrumentów pochodnych (per saldo) wg stanu na 31.XII.
- Rubr. 2 WYNIK to zysk lub strata na instrumentach pochodnych. 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

WYJAŚNIENIA do TABL. II.10

Zobowiązanie wymagalne w terminie to zobowiązania finansowe (środki pieniężne oraz inne aktywa finansowe), które nie zostały zapłacone w terminie i nie są przedawnione ani umorzone.

Zobowiązania „wymagalne w terminie” to takie, które staną się wymagalne w jednym z okresów podanych w wierszach 02 do 04.

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.

WYJAŚNIENIA do 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