



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

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

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

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

## DZIAŁ I. INFORMACJE OGÓLNE

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

### TABL. I.1 STATUS ORGANIZACYJNY PRZEDSIĘBIORSTWA

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

### TABL. I.2 PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W GRUPIE KAPITAŁOWEJ w przeliczeniu na pełny etat

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

## DZIAŁ II. WYBRANE DANE FINANSOWE

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

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

|  |    |  |
|--|----|--|
| 2. Przedsiębiorstwo sporządza sprawozdanie finansowe (bilans oraz rachunek zysków i strat) zgodnie z:<br>(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<sup>\*</sup>** (w Tabl.I.1 zaznaczono: wiersz 02 lub 04) w tys. zł  
(bez znaku po przecinku)

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

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

**TABL. II.1 WYBRANE DANE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZGODNIE Z MSR<sup>\*)</sup>** (w Tabl.I.1 zaznaczono: wiersz 02 lub 04) w tys. zł

(bez znaku po przecinku) – dokończenie.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

| Wyszczególnienie   |           | Stan na: 31.12.2022 |
|--|-----------|---------------------|
|  |           | 1                   |
| <b>AKTYWA – Instrumenty pochodne ogółem</b><br>(w.02 + w.03 + w.04 + w.05 + w.07), z tego: | <b>01</b> |                     |
| kontrakty forward  | 02        |                     |
| kontrakty futures  | 03        |                     |
| opcje  | 04        |                     |
| kontrakty swap, w tym:   | 05        |                     |
| CIRS   | 06        |                     |
| pozostałe instrumenty pochodne   | 07        |                     |
| <b>PASYWA – Instrumenty pochodne ogółem</b><br>(w.09+ w.10 + w.11 + w.12 + w.14), z tego:  | <b>08</b> |                     |
| 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<br>Stan na: 31.12.2022 |   | WYNIK* |
|--|--|---|--------|
|  | 1  | 2 |        |
| <b>Instrumenty pochodne zabezpieczające:</b>                 | <b>01</b>                                |   |        |
| ryzyko kursowe (na waluty i oparte o kurs walutowy)          | 02                                       |   |        |
| ryzyko zmiany stopy procentowej                              | 03                                       |   |        |
| ryzyko cen towarów i usług                                   | 04                                       |   |        |
| ryzyko pozostałe (w tym mieszane, np.: po walucie, CIRS-ach) | 05                                       |   |        |
| <b>Instrumenty pochodne inwestycyjne</b>                     | <b>06</b>                                |   |        |

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

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

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

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

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

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

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

|     |     |
|-----|-----|
| TAK | NIE |
|-----|-----|

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

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

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

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

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

**TABL. II.15 ZARZĄDZANIE STRATEGICZNE ORAZ ZARZĄDZANIE RYZYKIEM**

|  |    |     |     |
|--|----|-----|-----|
| <b>1. Czy w Przedsiębiorstwie:</b> (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 |
| <b>2. Czy Przedsiębiorstwo zabezpiecza się przed powstaniem ryzyka:</b> (proszę zaznaczyć odpowiedź „TAK” lub „NIE”) |    |     |     |
| kredytowego  | 01 | TAK | NIE |
| płynności  | 02 | TAK | NIE |
| rynkowego, w tym:  | 03 | TAK | NIE |
| walutowego   | 04 | TAK | NIE |
| stopy procentowej  | 05 | TAK | NIE |
| zmian cen surowców   | 06 | TAK | NIE |
| szkód z tytułu prowadzonej działalności i szkód losowych   | 07 | TAK | NIE |
| zmian regulacji prawnych   | 08 | TAK | NIE |
| Innych ryzyk   | 09 | TAK | NIE |

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

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

**Uwagi:**

|  |
|--|
|  |
|--|

|  |    |                          |
|--|----|--------------------------|
| Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony <u>na przygotowanie danych</u> dla potrzeb wypełnienia formularza | 01 | <input type="checkbox"/> |
| Proszę podać szacunkowy czas (w minutach) przeznaczony <u>na wypełnienie</u> formularza                                  | 02 | <input type="checkbox"/> |

|  |
|--|
|  |
|--|

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

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

.....  
(miejsowość, data)

## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA „IF” – INSTRUMENTY FINANSOWE:

### DZIAŁ I. INFORMACJE OGÓLNE

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

**Grupa kapitałowa** jest to jednostka dominująca wraz z jednostkami podporządkowanymi.

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

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

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

**Do zatrudnionych zalicza się:**

- 1) osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania, w tym również:
  - osoby zatrudnione przy pracach interwencyjnych i robotach publicznych, finansowanych z Funduszu Pracy,
  - osoby młodociane pracujące na podstawie umowy o pracę, a nie w celu przygotowania zawodowego,
  - osoby przebywające za granicą na podstawie delegacji służbowej.
- 2) osoby pracujące w zakładach pracy w formie zorganizowanych grup roboczych, tj. uczestników OHP (z wyjątkiem odbywających naukę zawodu), skazanych.

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

W zatrudnieniu należy uwzględnić cudzoziemców wykonujących pracę w Polsce zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1100).

**Przeciętne zatrudnienie należy obliczać** jako sumę przeciętnego zatrudnienia w poszczególnych miesiącach podzieloną przez 12 (bez względu na to, czy zakład funkcjonował przez cały rok, czy też nie).

### DZIAŁ II. WYBRANE DANE FINANSOWE -

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

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

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

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

- **Wiersz 16 – Inne całkowite dochody netto** – obejmują Inne całkowite dochody pomniejszone o skutki podatkowe przypisane składnikom innych całkowitych dochodów
- **Wiersz 17 – Całkowite dochody** - obejmuje wszystkie składniki „zysków i strat” oraz „innych całkowitych dochodów netto”

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

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

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

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

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

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

#### **TABL. II.5 oraz TABL. II.6**

Prosimy o podanie szacunkowej informacji o:

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

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

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

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

#### **Sposób liczenia:**

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Rynek pozagieldowych instrumentów pochodnych** obejmuje następujące instrumenty pochodne:

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

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

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

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

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

**Zobowiązanie sporne** to dochodzone na drodze sądowej:

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

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

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

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

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

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

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