

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 17 września 2007 r.

w sprawie sposobu, zakresu i terminów wykonywania przez rezydentów dokonujących obrotu dewizowego oraz przedsiębiorców wykonujących działalność kantorową obowiązku przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych niezbędnych do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej

Na podstawie art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. — Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

1) sposób, zakres i terminy wykonywania przez rezydentów dokonujących obrotu dewizowego oraz przedsiębiorców wykonujących działalność kantorową obowiązku przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu, zwanemu dalej „NBP”, danych niezbędnych do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej, zwanych dalej „danymi”;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz. 1204).

²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 228, poz. 2260, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 173, poz. 1808, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 oraz z 2007 r. Nr 61, poz. 410.

2) wysokość kwot, których przekroczenie powoduje powstanie obowiązku, o którym mowa w pkt 1.

§ 2. 1. Ustalone w rozporządzeniu okresy sprawozdawcze (miesiąc, kwartał, rok) odpowiadają okresom kalendarzowym.

2. Dane przekazywane NBP na podstawie rozporządzenia powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych rezydenta lub innych dokumentów źródłowych obrazujących stan faktyczny.

3. Jeżeli w rozporządzeniu nie określono wysokości kwoty, której przekroczenie powoduje powstanie obowiązku, o którym mowa w § 1 pkt 1, to obowiązek ten dotyczy każdej kwoty lub wartości obrotu dewizowego większej od zera.

4. Ilekroć w rozporządzeniu określono w euro wysokość kwoty, której przekroczenie powoduje powstanie obowiązku, o którym mowa w § 1 pkt 1, ustalenia równowartości tej kwoty w złotych lub innej walucie obcej dokonuje się zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. — Prawo dewizowe, zwanej dalej „ustawą”.

5. Przy wypełnianiu formularzy sprawozdawczych dotyczących transakcji stanowiących obrót dewizowy stosuje się wykaz tych transakcji, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia.

§ 3. Rezydenci dokonujący sprzedaży nierezydentom lub zakupu od nierezydentów towarów lub usług są obowiązani przekazywać NBP, za każdy kwartał, dane dotyczące stanów zaliczek otrzymanych lub zaliczek udzielonych w związku z taką sprzedażą lub takim zakupem oraz dane dotyczące stanów należności lub zobowiązań z tytułu takiej sprzedaży lub takiego zakupu, na formularzach, których wzory stanowią załączniki nr 2—5 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału, jeżeli wartość któregokolwiek ze stanów na koniec kwartału sprawozdawczego była równa lub przekroczyła 400 000 złotych.

§ 4. 1. Spółki handlowe mające siedzibę w kraju, w których na początek lub koniec okresu sprawozdawczego nierezydent posiada co najmniej 10 % udziału w kapitale podstawowym, rozumianym zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.³⁾), a także oddziały przedsiębiorstw zagranicznych mające siedzibę w kraju są obowiązane przekazywać NBP roczne sprawozdania dotyczące posiadanego kapitału zagranicznego, na formularzach, których wzory stanowią odpowiednio załączniki nr 6 i 7 do rozporządzenia, w terminie do dnia 15 maja po zakończeniu roku, jeżeli na początek lub koniec okresu sprawozdawczego łączna wartość kapitału wniesionego przez tych nierezydentów do kapitału podstawowego spółki lub wartość funduszu wydzielonego oddziału, a w przypadku braku funduszu wydzielonego — wartość sumy bilansowej wykazanej na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego, rozumianych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, wynosi co najmniej 100 000 złotych.

2. Rezydenci posiadający na początek lub koniec okresu sprawozdawczego co najmniej 10 % udziału w kapitale podstawowym spółki mającej siedzibę za granicą lub posiadający oddział mający siedzibę za granicą są obowiązani przekazywać NBP roczne sprawozdania w zakresie posiadanego kapitału za granicą, na formularzach, których wzory stanowią odpowiednio załączniki nr 8 i 9 do rozporządzenia, w terminie do dnia 15 maja po zakończeniu roku, jeżeli wartość na początek lub koniec okresu sprawozdawczego kapitału wniesionego przez rezydenta do kapitału podstawowego spółki lub wartość funduszu wydzielonego oddziału, a w przypadku braku funduszu wydzielonego — wartość sumy bilansowej wykazanej na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego, wynosi lub przekracza równowartość 10 000 euro.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155, z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252 oraz z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 208, poz. 1540.

§ 5. Rezydenci nabywający od nierezydentów lub sprzedający nierezydentom nieruchomości, których wartość jest równa lub przekracza łącznie równowartość 10 000 euro, są obowiązani przekazywać NBP dane dotyczące ich nabycia lub sprzedaży:

- 1) na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia, w terminie 30 dni od dnia nabycia lub sprzedaży, w przypadku nieruchomości znajdujących się za granicą;
- 2) na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia, w terminie 30 dni od dnia nabycia lub sprzedaży, w przypadku nieruchomości znajdujących się w kraju.

§ 6. 1. Rezydenci, którzy zaciągnęli od nierezydentów lub udzielili nierezydentom kredytu lub pożyczki o wartości równej lub przekraczającej równowartość 10 000 euro, są obowiązani przekazywać NBP:

- 1) informacje o zawarciu z nierezydentem umowy, w terminie 20 dni od dnia jej zawarcia:
 - a) na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia, w przypadku umowy zobowiązującej nierezydenta do udzielenia rezydentowi kredytu lub pożyczki,
 - b) na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia, w przypadku umowy zobowiązującej rezydenta do udzielenia nierezydentowi kredytu lub pożyczki;
- 2) kwartalne sprawozdania z wykorzystania oraz spłat kredytów lub pożyczek otrzymanych od nierezydentów wraz z terminarzem przyszłych spłat oraz kwartalne sprawozdania z wykorzystania i spłat kredytów lub pożyczek udzielonych nierezydentom wraz z terminarzem przyszłych spłat, w przypadku kredytów lub pożyczek o wartości równej lub przekraczającej równowartość 1 000 000 euro, na formularzach, których wzory stanowią odpowiednio załączniki nr 13 i 15 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału.

2. Rezydenci, którzy zaciągnęli lub udzielili kredytów lub pożyczek określonych w ust. 1, z wyłączeniem kredytów lub pożyczek określonych w ust. 1 pkt 2, są obowiązani powiadomić pisemnie NBP o zmianie warunków umowy w terminie 20 dni od dnia dokonania zmiany.

3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio do zobowiązań (należności) wynikających z umów leasingu zawartych przez rezydentów z nierezydentami, przewidujących przeniesienie prawa własności przedmiotu leasingu na użytkownika po upływie terminu określonego w umowie.

§ 7. 1. Rezydenci posiadający rachunki w będących nierezydentami bankach, instytucjach kredytowych lub innych instytucjach finansowych są obowiązani, z zastrzeżeniem ust. 2, przekazywać NBP:

- 1) informacje o otwarciu rachunku, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia, w terminie 20 dni od dnia jego otwarcia;
- 2) kwartalne sprawozdania z obrotów i sald na rachunku, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do osób fizycznych otwierających rachunki w czasie pobytu za granicą, jeżeli takie rachunki są utrzymywane nie dłużej niż dwa miesiące od zakończenia pobytu, a stan zgromadzonych na nich środków nie przekracza na koniec kwartału równowartości 10 000 euro.

§ 8. Rezydenci rozliczający się z nierezydentami na podstawie zawartych z nimi umów o wielostronnym potrącaniu wierzytelności lub innych umów o wielostronnych rozliczeniach w ramach grupy kapitałowej są obowiązani przekazywać NBP:

- 1) informacje o zawarciu takiej umowy, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia, w terminie 20 dni od dnia podpisania umowy;
- 2) kwartalne sprawozdania z transakcji będących przedmiotem takiej umowy, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału.

§ 9. Rezydenci dokonujący rozliczeń z nierezydentami w formie wzajemnych potrąceń wierzytelności, których łączna wartość w kwartale jest równa lub przekracza równowartość 100 000 euro, są obowiązani przekazywać NBP kwartalne sprawozdania o potrąconych wierzytelnościach, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału.

§ 10. Przedsiębiorcy prowadzący działalność kantorową są obowiązani przekazywać NBP kwartalne sprawozdania z obrotów i stanów zagranicznych środków płatniczych w postaci banknotów i monet, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia, w terminie do 10 dni po zakończeniu kwartału.

§ 11. 1. Rezydenci będący firmami inwestycyjnymi w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538 oraz z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i Nr 157, poz. 1119), zwanej dalej „ustawą o obrocie instrumentami finansowymi”, prowadzący rachunki papierów wartościowych są obowiązani, z zastrzeżeniem ust. 2, przekazywać NBP:

- 1) miesięczne sprawozdania o liczbie i wartości wyemitowanych przez rezydentów innych niż Skarb Państwa:
 - a) papierów wartościowych zarejestrowanych w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A., zwanym dalej „Krajowym Depozy-

tem”, na podstawie umów, o których mowa w art. 5 ust. 3 i 4 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,

- b) instrumentów rynku pieniężnego niebędących papierami wartościowymi w rozumieniu ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, zarejestrowanych w Krajowym Depozycie na podstawie umów, o których mowa w art. 5 ust. 6 tej ustawy,

znajdujących się w posiadaniu nierezydentów i zapisanych na prowadzonych rachunkach papierów wartościowych, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia, w terminie do 10 dni po zakończeniu miesiąca;

- 2) roczne sprawozdania o wartości papierów wartościowych niezarejestrowanych w Krajowym Depozycie, wyemitowanych przez rezydentów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, znajdujących się w posiadaniu nierezydentów i zapisanych na rachunkach prowadzonych w ramach działalności, o której mowa w art. 69 ust. 4 pkt 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia, w terminie do 30 dni po zakończeniu roku.

2. Przepisu ust. 1 pkt 2 nie stosuje się do emisji, dla których rolę depozytariusza pełni bank krajowy.

§ 12. 1. Fundusze inwestycyjne otwarte oraz specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte, utworzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z późn. zm.⁴⁾), są obowiązane przekazywać NBP roczne sprawozdania o wartości jednostek uczestnictwa tych funduszy, znajdujących się w posiadaniu nierezydentów, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia, w terminie do 30 dni po zakończeniu roku.

2. Przepis ust. 1 stosuje się także do funduszy inwestycyjnych zamkniętych utworzonych na podstawie ustawy, o której mowa w ust. 1, w zakresie certyfikatów inwestycyjnych tych funduszy znajdujących się w posiadaniu nierezydentów i niezarejestrowanych w Krajowym Depozycie.

§ 13. 1. Rezydenci, którzy dokonali poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej emisji papierów wartościowych i nie dokonali rejestracji tych papierów wartościowych w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt lub systemie rejestracji papierów wartościowych prowadzonym przez NBP lub dokonali emisji instrumentów rynku pieniężnego niebędących papierami wartościowymi i nie dokonali rejestracji tych instrumentów w Krajowym Depozycie, są obowiązani, z zastrzeżeniem ust. 2, przekazywać NBP:

⁴⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 oraz z 2007 r. Nr 112, poz. 769.

- 1) informacje o emisji, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia, w terminie 20 dni od dnia sprzedaży papierów wartościowych lub instrumentów rynku pieniężnego nierezydentom,
 - 2) informacje o zmianie danych dotyczących emisji, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału, w którym zmiany miały miejsce,
- jeżeli emisja chociaż w części została objęta przez nierezydenta lub nierezydentów.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do emisji, dla których rolę depozytariusza pełni bank krajowy.

§ 14. 1. Rezydenci, o których mowa w § 11, fundusze inwestycyjne utworzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych, otwarte i pracownicze fundusze emerytalne, utworzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 159, poz. 1667, z późn. zm.⁵⁾) oraz instytucje ubezpieczeniowe utworzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151, z późn. zm.⁶⁾), posiadający nabyte na rachunek własny papiery wartościowe wyemitowane przez nierezydentów poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, lub nabyte na rachunek własny jednostki uczestnictwa w będących nierezydentami funduszach zbiorowego inwestowania, są obowiązani przekazywać NBP kwartalne sprawozdania o ich liczbie i wartości, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału.

2. Rezydenci, o których mowa w ust. 1, posiadający nabyte na rachunek własny papiery wartościowe wyemitowane przez rezydentów poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub papiery wartościowe dłużne wyemitowane przez rezydentów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezarejestrowane w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt lub systemie rejestracji papierów wartościowych prowadzonym przez NBP, są obowiązani przekazywać NBP kwartalne sprawozdania o ich liczbie i wartości, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału.

3. Rezydenci, inni niż wymienieni w ust. 1, posiadający nabyte na rachunek własny papiery wartościowe lub jednostki uczestnictwa, są obowiązani przekazywać NBP:

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 143, poz. 1202 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711 i Nr 157, poz. 1119 oraz z 2007 r. Nr 17, poz. 95.

⁶⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 96, poz. 959, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 143, poz. 1204, Nr 167, poz. 1396, Nr 183, poz. 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 oraz z 2007 r. Nr 50, poz. 331, Nr 82, poz. 557, Nr 102, poz. 691 i Nr 112, poz. 769.

- 1) roczne sprawozdania o liczbie i wartości posiadanych papierów wartościowych wyemitowanych przez nierezydentów poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub o liczbie i wartości jednostek uczestnictwa w będących nierezydentami funduszach zbiorowego inwestowania, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia, w terminie do 30 dni po zakończeniu roku, jeżeli łączna wartość tych papierów wartościowych lub jednostek uczestnictwa na koniec okresu sprawozdawczego przekroczy równowartość 10 000 euro;

- 2) roczne sprawozdania o liczbie i wartości posiadanych papierów wartościowych wyemitowanych przez rezydentów poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub papierów wartościowych dłużnych wyemitowanych przez rezydentów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezarejestrowanych w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt lub systemie rejestracji papierów wartościowych prowadzonym przez NBP, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia, w terminie do 30 dni po zakończeniu roku, jeżeli łączna wartość tych papierów wartościowych na koniec okresu sprawozdawczego przekroczy równowartość 10 000 euro.

4. Przepisów ust. 2 i ust. 3 pkt 2 nie stosuje się do papierów wartościowych dłużnych, wyemitowanych przez rezydentów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezarejestrowanych w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt lub systemie rejestracji papierów wartościowych prowadzonym przez NBP, dla których rolę depozytariusza pełni bank krajowy lub rezydent będący firmą inwestycyjną w rozumieniu ustawy o obrocie instrumentami finansowymi.

§ 15. 1. Rezydenci zawierający, bez pośrednictwa podmiotów krajowych, transakcje w zakresie pochodnych instrumentów finansowych, w przypadku, gdy łączna wartość brutto zobowiązań lub należności z tytułu otwartych na podstawie tych transakcji pozycji na koniec okresu sprawozdawczego (łączna wartość instrumentu bazowego do dostarczenia lub otrzymania) jest równa lub przekroczy równowartość 100 000 euro, a także rezydenci pośredniczący w zawieraniu transakcji dotyczących pochodnych instrumentów finansowych są obowiązani przekazywać NBP kwartalne sprawozdania o wartości tych pozycji, które powstały w wyniku transakcji pomiędzy rezydentami i nierezydentami, oraz o wartości zobowiązań lub należności z tytułu tych pozycji, na formularzach, których wzory stanowią załączniki nr 29—32 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału.

2. Przepis ust. 1 stosuje się niezależnie od sposobu rozliczenia określonych w nim transakcji.

§ 16. Rezydenci dokonujący zakupu od nierezydentów lub sprzedaży nierezydentom usług albo dokonu-

jący innego niż określony w § 3—15 obrotu z nierezydentami są obowiązani, na skierowane do nich przez NBP indywidualne żądanie, we wskazanym w nim terminie nie krótszym niż 10 dni, przekazywać NBP na otrzymanych formularzach dane dotyczące tych usług oraz dane o tych obrotach.

§ 17. Do przekazywania danych mogą być wykorzystywane, za zgodą i według standardów określonych przez NBP, inne nośniki informacji niż dokumenty sporządzane na papierze.

§ 18. Przepisy rozporządzenia stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań:

1) miesięcznych — za miesiąc październik 2007 r.;

2) kwartalnych — za IV kwartał 2007 r.;

3) rocznych — za 2007 r.

§ 19. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 15 października 2007 r.⁷⁾

Minister Finansów: w z. *E. Suchocka-Roguska*

⁷⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu, zakresu i terminów wykonywania przez rezydentów dokonujących obrotu dewizowego z zagranicą obowiązków przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych w zakresie niezbędnym do sporządzania bilansu płatniczego oraz bilansów należności i zobowiązań zagranicznych państwa (Dz. U. Nr 218, poz. 1835), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 17 września 2007 r. (poz. 1308)

Załącznik nr 1

WYKAZ CZYNNOŚCI OBROTU DEWIZOWEGO SŁUŻĄCY DO ZESTAWIANIA BILANSU PŁATNICZEGO
ORAZ MIĘDZYNARODOWEJ POZYCJI INWESTYCYJNEJ

Lp.	Nazwa
1.	TOWARY
1.1.	Nabycie towarów od nierezydentów oraz zbycie towarów nierezydentom
2.	USŁUGI
2.1.	USŁUGI TRANSPORTOWE
2.1.1.	<u>Usługi transportu morskiego</u>
2.1.1.1.	Usługi transportu morskiego pasażerskiego
2.1.1.2.	Usługi transportu morskiego towarowego
2.1.1.3.	Pozostałe usługi transportu morskiego oraz usługi wspomagające transport morski
2.1.2.	<u>Usługi transportu lotniczego</u>
2.1.2.1.	Usługi transportu lotniczego pasażerskiego
2.1.2.2.	Usługi transportu lotniczego towarowego
2.1.2.3.	Pozostałe usługi transportu lotniczego oraz usługi wspomagające transport lotniczy
2.1.3.	<u>Usługi transportu kosmicznego</u>
2.1.4.	<u>Usługi transportu kolejowego</u>
2.1.4.1.	Usługi transportu kolejowego pasażerskiego
2.1.4.2.	Usługi transportu kolejowego towarowego
2.1.4.3.	Pozostałe usługi transportu kolejowego oraz usługi wspomagające transport kolejowy
2.1.5.	<u>Usługi transportu samochodowego</u>
2.1.5.1.	Usługi transportu samochodowego pasażerskiego
2.1.5.2.	Usługi transportu samochodowego towarowego
2.1.5.3.	Pozostałe usługi transportu samochodowego oraz usługi wspomagające transport samochodowy
2.1.6.	<u>Usługi transportu wodnego śródlądowego</u>
2.1.6.1.	Usługi transportu wodnego śródlądowego pasażerskiego
2.1.6.2.	Usługi transportu wodnego śródlądowego towarowego
2.1.6.3.	Pozostałe usługi transportu wodnego śródlądowego oraz usługi wspomagające transport wodny śródlądowy
2.1.7.	<u>Usługi transportu rurociągiem i przesyłu energii elektrycznej</u>
2.1.8.	<u>Pozostałe usługi wspomagające i uzupełniające transport</u>
2.2.	PODRÓŻE ZAGRANICZNE
2.2.1.	<u>Podróże służbowe</u>
2.2.1.1.	Wydatki pracowników sezonowych i przygranicznych
2.2.1.2.	Pozostałe podróże służbowe
2.2.2.	<u>Podróże prywatne</u>
2.2.2.1.	Wydatki na podróże w celach zdrowotnych
2.2.2.2.	Wydatki na podróże w celach edukacyjnych
2.2.2.3.	Pozostałe podróże prywatne
2.3.	USŁUGI POCZTOWE I TELEKOMUNIKACYJNE
2.3.1.	<u>Usługi pocztowe i kurierskie</u>
2.3.1.1.	Usługi pocztowe
2.3.1.2.	Usługi kurierskie
2.3.2.	<u>Usługi telekomunikacyjne</u>
2.4.	USŁUGI BUDOWLANE
2.4.1.	Usługi budowlane świadczone za granicą
2.4.2.	Usługi budowlane świadczone w Polsce
2.5.	USŁUGI UBEZPIECZENIOWE
2.5.1.	<u>Ubezpieczenia na życie i emerytalne</u>

- 2.5.1.1. Ubezpieczenia na życie i emerytalne - składki
- 2.5.1.2. Ubezpieczenia na życie i emerytalne - odszkodowania
- 2.5.2. **Ubezpieczenia przewożonych towarów**
- 2.5.2.1. Ubezpieczenia przewożonych towarów - składki
- 2.5.2.2. Ubezpieczenia przewożonych towarów - odszkodowania
- 2.5.3. **Pozostałe ubezpieczenia bezpośrednie**
- 2.5.3.1. Pozostałe ubezpieczenia bezpośrednie - składki
- 2.5.3.2. Pozostałe ubezpieczenia bezpośrednie - odszkodowania
- 2.5.4. **Reasekuracja**
- 2.5.4.1. Reasekuracja - składki
- 2.5.4.2. Reasekuracja - odszkodowania
- 2.5.5. **Usługi wspomagające usługi ubezpieczeniowe**
- 2.6. **USŁUGI FINANSOWE**
- 2.7. **USŁUGI INFORMATYCZNE I INFORMACYJNE**
- 2.7.1. **Usługi informatyczne**
- 2.7.2. **Usługi informacyjne**
- 2.7.2.1. Usługi agencji informacyjnych
- 2.7.2.2. Pozostałe usługi dostarczania informacji
- 2.8. **HONORARIA I OPŁATY LICENCYJNE**
- 2.8.1. Usługi franchisingowe i podobne
- 2.8.2. Pozostałe honoraria i opłaty licencyjne
- 2.9. **POZOSTAŁE USŁUGI GOSPODARCZE**
- 2.9.1. **Pośrednictwo handlowe i pozostałe usługi związane z handlem**
- 2.9.1.1. Pośrednictwo handlowe
- 2.9.1.2. Pozostałe usługi związane z handlem
- 2.9.2. **Usługi leasingu operacyjnego**
- 2.9.3. **Pozostałe usługi gospodarcze, specjalistyczne i techniczne**
- 2.9.3.1. Usługi prawne, księgowość, doradztwo w zakresie zarządzania i public relations
- 2.9.3.1.1. Usługi prawne
- 2.9.3.1.2. Usługi rachunkowe, audytowe, księgowość i doradztwo podatkowe
- 2.9.3.1.3. Usługi doradztwa gospodarczego i w zakresie zarządzania oraz public relations
- 2.9.3.2. Reklama, badania rynków i sondaże opinii publicznej
- 2.9.3.3. Usługi badawczo-rozwojowe
- 2.9.3.4. Usługi architektoniczne, inżynierskie i pozostałe usługi techniczne
- 2.9.3.5. Usługi rolnicze, wydobywcze i przetwórstwo na miejscu
- 2.9.3.5.1. Utylizacja odpadów i usuwanie zanieczyszczeń
- 2.9.3.5.2. Usługi rolnicze, wydobywcze i pozostałe usługi przetwórstwa na miejscu
- 2.9.3.6. Pozostałe usługi gospodarcze
- 2.9.3.7. Usługi między przedsiębiorstwami afiliowanymi, gdzie indziej niesklasyfikowane
- 2.10. **USŁUGI KULTURALNE I REKREACYJNE**
- 2.10.1. **Usługi audiowizualne i pozostałe usługi pokrewne**
- 2.10.1.1. Usługi audiowizualne
- 2.10.1.2. Pozostałe usługi pokrewne
- 2.10.2. **Pozostałe usługi kulturalne i rekreacyjne**
- 2.10.2.1. Usługi związane z edukacją
- 2.10.2.2. Usługi związane z ochroną zdrowia
- 2.10.2.3. Pozostałe usługi kulturalne i rekreacyjne
- 2.11. **USŁUGI RZĄDOWE**
- 2.11.1. **Ambasady i konsulaty**
- 2.11.2. **Jednostki i agencje wojskowe**
- 2.11.3. **Pozostałe usługi rządowe, gdzie indziej niesklasyfikowane**
- 3. **DOCHODY**
- 3.1. **Wynagrodzenia pracowników**
- 3.2. **Dochody z inwestycji**
- 3.2.1. **Dochody z inwestycji bezpośrednich**
- 3.2.1.1. Dochody z kapitału
- 3.2.1.1.1. Dywidendy i wypłacone zyski oddziałów
- 3.2.1.1.2. Dochody z tytułu kredytów i papierów wartościowych dłużnych (odsetki)
- 3.2.2. **Dochody z inwestycji portfelowych**
- 3.2.2.1. **Dochody z papierów wartościowych udziałowych (dywidendy)**

- 3.2.2.2. Odsetki od papierów wartościowych dłużnych
- 3.2.2.2.1. Odsetki od obligacji
- 3.2.2.2.2. Odsetki od instrumentów rynku pieniężnego
- 3.2.3. **Dochody z pozostałych inwestycji**
- 3.2.3.1. Odsetki od środków na rachunkach bankowych, odsetki od kredytów otrzymanych i udzielonych długoterminowych i krótkoterminowych oraz pozostałe dochody
- 3.2.3.1.1. Odsetki od środków na rachunkach bankowych
- 3.2.3.1.2. Odsetki od kredytów otrzymanych i udzielonych długoterminowych i krótkoterminowych
- 3.2.3.1.3. Pozostałe dochody
- 4. **TRANSFERY BIEŻĄCE**
- 4.1. Rządowe transfery bieżące
- 4.2. Prywatne transfery bieżące
- 5. **TRANSFERY KAPITAŁOWE**
- 5.1. Rządowe transfery kapitałowe
- 5.2. Pozostałe transfery kapitałowe
- 6. **INWESTYCJE BEZPOŚREDNIE**
- 6.1. Polskie inwestycje bezpośrednie za granicą
- 6.1.1. **Kapitał własny**
- 6.1.1.1. Polskie inwestycje bezpośrednie za granicą (kapitał). Należności polskich inwestorów
- 6.1.1.2. Polskie inwestycje bezpośrednie za granicą (kapitał). Zobowiązania polskich inwestorów
- 6.1.2. **Pozostałe inwestycje**
- 6.1.2.1. Polskie inwestycje bezpośrednie za granicą. Kredyty udzielone
- 6.1.2.2. Polskie inwestycje bezpośrednie za granicą. Kredyty otrzymane
- 6.2. Zagraniczne inwestycje bezpośrednie w Polsce
- 6.2.1. **Kapitał własny**
- 6.2.1.1. Zagraniczne inwestycje bezpośrednie w Polsce (kapitał). Należności od inwestorów zagranicznych
- 6.2.1.2. Zagraniczne inwestycje bezpośrednie w Polsce (kapitał). Zobowiązania wobec inwestorów zagranicznych
- 6.2.2. **Pozostałe inwestycje**
- 6.2.2.1. Zagraniczne inwestycje bezpośrednie w Polsce. Kredyty udzielone
- 6.2.2.2. Zagraniczne inwestycje bezpośrednie w Polsce. Kredyty otrzymane
- 7. **INWESTYCJE PORTFELOWE**
- 7.1. Aktywa. Inwestycje portfelowe
- 7.1.1. **Udziałowe papiery wartościowe. Aktywa**
- 7.1.1.1. Udziałowe papiery wartościowe (akcje)
- 7.1.2. **Dłużne papiery wartościowe. Aktywa**
- 7.1.2.1. Obligacje
- 7.1.2.2. Instrumenty rynku pieniężnego
- 7.2. Pasywa. Inwestycje portfelowe
- 7.2.1. **Udziałowe papiery wartościowe. Pasywa**
- 7.2.1.1. Udziałowe papiery wartościowe (akcje)
- 7.2.2. **Dłużne papiery wartościowe. Pasywa**
- 7.2.2.1. Obligacje
- 7.2.2.2. Instrumenty rynku pieniężnego
- 8. **POZOSTAŁE INWESTYCJE**
- 8.1. Aktywa. Pozostałe inwestycje
- 8.1.1. **Pozostałe kredyty i pożyczki. Aktywa**
- 8.1.1.1. Kredyty długoterminowe. Udzielone
- 8.1.1.2. Kredyty krótkoterminowe. Udzielone
- 8.2. Pasywa. Pozostałe inwestycje
- 8.2.1. **Pozostałe kredyty i pożyczki. Pasywa**
- 8.2.1.1. Kredyty długoterminowe. Otrzymane
- 8.2.1.2. Kredyty krótkoterminowe. Otrzymane
- 9. **POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE (derywaty)**
- 9.1. Pochodne instrumenty finansowe (derywaty)

WZÓR

PIECZĘĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI
Oddział Okręgowy w

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

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

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

PKD**

--	--	--	--

NAZWA I SIEDZIBA PODMIOTU SPRAWOZDAWCZEGO

FORMULARZ ZO/STANY

Sprawozdanie ze stanu zaliczek krótkoterminowych/długoterminowych*** otrzymanych od nierezydentów kupujących towary lub usługi na koniec _____ kwartału _____ roku

w złotych, bez znaku po przecinku

Wyszczególnienie	Kwota	Typ powiązania kapitałowego a,b ^{1/}	Kraj odbiorcy towaru lub usługi wpłacającego zaliczkę
1	2	3	4
Stany otrzymanych zaliczek ogółem na koniec kwartału sprawozdawczego	1		
w tym od firm powiązanych kapitałowo razem ****	2		
z tego: (kwotę z wiersza 2 podać w podziale na kraje)	3		
	4		
	5		
	6		
	7		
	8		
	9		
	10		
	11		
	12		
	13		
	14		
	...		
n			

- * Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.
- ** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).
- *** Niepotrzebne skreślić.
- **** Powiązanie kapitałowe ma miejsce w sytuacji, gdy:
 - a - odbiorca zagraniczny posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym spółki wypełniającej formularz lub odbiorca zagraniczny i spółka wypełniająca formularz posiadają tego samego udziałowca zagranicznego.
 - b - spółka wypełniająca formularz posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym odbiorcy zagranicznego lub odbiorca zagraniczny i spółka wypełniająca formularz posiadają tego samego udziałowca krajowego.
- ^{1/} Wpisać odpowiednią literę określającą właściwe powiązanie kapitałowe.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie	Miejscowość i data	Pieczęćka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
--	--------------------	---

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA ZO/STANY

1. W przypadku, gdy okres między otrzymaniem zaliczki a wykonaniem świadczenia, którego ona dotyczy, jest krótszy lub równy jeden rok – zaliczkę uważa się za **krótkoterminową**. Jeżeli okres, o którym mowa wyżej, jest dłuższy niż jeden rok – zaliczkę należy uznać za **długoterminową**.
2. Formularz ZO/Stany należy sporządzić odrębnie dla zaliczek otrzymanych **krótkoterminowych** oraz **długoterminowych**. Wypełniając formularz, należy zaznaczyć, jakiego rodzaju zaliczek dotyczy.
3. Formularz ZO/Stany należy sporządzić w przypadku, gdy podmiot sprawozdawczy posiada zobowiązania z tytułu zaliczek otrzymanych od nierezydenta dokonującego zakupu towarów lub usług. Sprawozdawczością powinny być objęte przypadki, gdy dokonano zapłaty, lecz towar nie „przekroczył” granicy.
4. Podmioty sprawozdawcze **nieposiadające udziałowców zagranicznych** podają w **kol. 2, w. 1** wyłącznie wielkość zaliczek **ogółem** (bez wyszczególniania krajów). Natomiast podmioty sprawozdawcze, **które otrzymały zaliczki od udziałowców zagranicznych**, wypełniają **kol. 2 - 4** (w kolumnie 4 należy wpisać kraje).
5. Formularz ZO/Stany powinien być sporządzony w przypadku, gdy wielkość zaliczek otrzymanych od nierezydentów, zakupujących towary lub usługi, na koniec kwartału sprawozdawczego była równa lub przekroczyła 400000 złotych (przed lub po dokonanych przeszacowaniach).
6. Należy wykazywać tylko zaliczki otrzymane bezpośrednio od nierezydentów, a nie od polskich pośredników, gdyż zostaną one wykazane w sprawozdaniach ZO/Stany, sporządzonych przez pośredników.
7. Podmioty dokonujące przeszacowań zobowiązań/należności powinny wykazywać kwoty po przeszacowaniu.

Uwaga

Niniejsze objaśnienia mają zastosowanie odpowiednio do formularzy ZU/Stany, OPE/Stany oraz OPI/Stany, stanowiących załączniki nr 3-5 do rozporządzenia.

WZÓR

PIECZĘĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy* w

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

PKD**

NAZWA I SIEDZIBA PODMIOTU SPRAWOZDAWCZEGO

FORMULARZ ZU/STANY

Sprawozdanie ze stanu zaliczek krótkoterminowych/długoterminowych*** udzielonych nierezydentom przy zakupie towarów lub usług na koniec _____ kwartału _____ roku

w złotych, bez znaku po przecinku

Wyszczególnienie	Kwota	Typ powiązania kapitałowego a,b ¹⁾	Kraj dostawcy towaru lub usługi, któremu została wypłacona zaliczka
1	2	3	4
Stany udzielonych zaliczek ogółem na koniec kwartału sprawozdawczego	1		
w tym przekazane firmom zagranicznym powiązanym kapitałowo razem****	2		
z tego:	3		
(kwotę z wiersza 2 podać w podziale na kraje)	4		
	5		
	6		
	7		
	8		
	9		
	10		
	11		
	12		
	13		
	14		
	...		
	D		

- * Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.
- ** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).
- *** Niepotrzebne skreślić.
- **** Powiązanie kapitałowe ma miejsce w sytuacji, gdy:
 - a - dostawca zagraniczny posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym spółki wypełniającej formularz lub dostawca zagraniczny i spółka wypełniająca formularz posiadają tego samego udziałowca zagranicznego.
 - b - spółka wypełniająca formularz posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym dostawcy zagranicznego lub dostawca zagraniczny i spółka wypełniająca formularz posiadają tego samego udziałowca krajowego.
- ¹⁾ Wpisać odpowiednią literę określającą właściwe powiązanie kapitałowe.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy

WZÓR

PIECZĘĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI
 Oddział Okręgowy* w

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

PKD**

NAZWA I SIEDZIBA PODMIOTU SPRAWOZDAWCZEGO

FORMULARZ OPE/STANY

Sprawozdanie ze stanu należności krótkoterminowych/długoterminowych*
 za sprzedane towary lub usługi nierozliczone przez nierezzydentów
 na koniec kwartału roku**

w złotych, bez znaku po przecinku

Wyszczególnienie	Kwota	Typ powiązania kapitałowego a,b ^{1/}	Kraj odbiorcy
1	2	3	4
Stany należności ogółem na koniec kwartału sprawozdawczego	1	X	
w tym od firm zagranicznych powiązanych kapitałowo razem****	2		
z tego: (kwotę z wiersza 2 podać w podziale na kraje)	3		
	4		
	5		
	6		
	7		
	8		
	9		
	10		
	11		
	12		
	13		
	14		
	...		
	8		

- * Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.
- ** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).
- *** Niepotrzebne skreślić.
- **** Patrz objaśnienia zawarte w formularzu ZO/STANY.
- ^{1/} Patrz objaśnienia zawarte w formularzu ZO/STANY.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczątka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy

WZÓR

PIECZĘĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI
Oddział Okręgowy* w

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGION

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

PKD**

NAZWA I SIEDZIBA PODMIOTU SPRAWOZDAWCZEGO

FORMULARZ OPI/STANY
Sprawozdanie ze stanu zobowiązań krótkoterminowych/długoterminowych**
za zakupione towary lub usługi nierozliczone z nierezzydentami
na koniec _____ kwartału _____ roku

w złotych, bez znaku po przecinku

Wyszczególnienie	Kwota	Typ powiązania kapitałowego a,b ^{1/}	Kraj dostawcy
1	2	3	4
Stany zobowiązań ogółem na koniec kwartału sprawozdawczego	1		
w tym wobec firm zagranicznych powiązanych kapitałowo razem****	2		
z tego: (kwotę z wiersza 2 podać w podziale na kraje)	3		
	4		
	5		
	6		
	7		
	8		
	9		
	10		
	11		
	12		
	13		
	14		
	...		
	n		

* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.
** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).
*** Niepotrzebne skreślić.
**** Patrz objaśnienia zawarte w formularzu ZU/STANY.
1/ Patrz objaśnienia zawarte w formularzu ZU/STANY.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie	Miejscowość i data	Pieczęć imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
--	--------------------	---

FORMULARZ IB-1 ciąg dalszy

Część IV. Kapitały

Nazwisko i imię, nazwa wspólnika zagranicznego (przenieść z części II formularza)

WARTOŚĆ UDZIAŁU ZAGRANICZNEGO WSPÓLNIKA W KAPITALE SPÓŁKI MAJĄCEJ SIEDZIBĘ W POLSCE		W złotych (w pełnych jednostkach)
A. WARTOŚĆ UDZIAŁU W KAPITALE WŁASNYM wg stanu na 01.01. r. (wiersz 02 +03)	01	
- w kapitale podstawowym (wpłaconym lub wniesionym)	02	
- w pozostałym kapitale własnym	03	
B. ZWIĘKSZENIE WARTOŚCI UDZIAŁU Z TYTUŁU: (suma wierszy od 05 do 14)	04	
- objęcia lub nabycia udziałów lub akcji w gotówce ogółem (wiersz 05a + 05b)	05	
z tego: - na kapitał podstawowy (wpłacony)	05a	
- na pozostały kapitał własny (łącznie z dopłatami do kapitału)	05b	
- wniesienia udziału w postaci niepieniężnej (aport)	06	
- zamiany udziałów (akcji) na udziały (akcje) innej spółki	07	
- wniesienia aktywów netto w zamian za udziały (akcje)	08	
- konwersji pożyczki na udział	09	
- konwersji innych zobowiązań na udział	10	
- konwersji dywidend na udział	11	
- zysku netto (za rok kalendarzowy)	12	
- zwiększenia kapitału z aktualizacji wyceny	13	
- innych przyczyn (wyjaśnić w części III formularza)	14	
C. ZMNIJSZENIE WARTOŚCI UDZIAŁU Z TYTUŁU: (suma wierszy od 16 do 23)	15	
- zbycia udziałów lub akcji za gotówkę ogółem (wiersz 16a + 16b)	16	
z tego: - kapitału podstawowego	16a	
- pozostałego kapitału własnego (łącznie z dopłatami do kapitału)	16b	
- umorzenia udziałów (akcji)	17	
- przekazania aktywów netto w zamian za udziały (akcje)	18	
- straty netto (za rok kalendarzowy)	19	
- zadeklarowanych dywidend (wypłaconych i niewypłaconych)	20	
- odpisów z zysku netto w ciągu roku kalendarzowego	21	
- zmniejszenia kapitału z aktualizacji wyceny	22	
- innych przyczyn (wyjaśnić w części III formularza)	23	
D. WARTOŚĆ UDZIAŁU W KAPITALE WŁASNYM wg stanu na 31.12. r. (wiersz 01+ 04 -15)	24	
z tego: - w kapitale podstawowym (wpłaconym lub wniesionym)	25	
- w pozostałym kapitale własnym	26	
E. Rynkowa wartość posiadanego udziału wg stanu na 31.12. r.*	27	
F. Udział procentowy wspólnika zagranicznego wg stanu na 31.12. r.:		
- w kapitale podstawowym spółki mającej siedzibę w Polsce	28	
- w całkowitej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu wspólników lub akcjonariuszy	29	
G. Wartość nabytych udziałów lub akcji przez wspólnika zagranicznego w cenie nabycia (dotyczy wiersza 05).	30	
H. Wartość zbytych udziałów lub akcji przez wspólnika zagranicznego w cenie sprzedaży (dotyczy wiersza 16).	31	
I. Czy podmiot krajowy, który wypełnia formularz IB-1, posiada udział w kapitale podstawowym podmiotu zagranicznego, którego ten formularz dotyczy (tzw. udziały krzyżowe)? TAK/NIE.** Jeśli TAK, podać udział w procentach %.		
J. Czy zwiększenia (wykazane w wierszach od 05 do 10) lub zmniejszenia (wykazane w wierszach od 16 do 18) wartości kapitału wspólnika zagranicznego są wynikiem: łączenia się, podziału lub przekształcenia spółek, zakupu udziałów w istniejących przedsiębiorstwach,** innych przyczyn (wyjaśnić jakich)?		
K. Czy spółka należy do grupy kapitałowej? (TAK/NIE). ** Jeśli tak, należy podać nazwę grupy kapitałowej.		
L. Czy spółka wypełniająca formularz IB-1 posiada udziały w kapitale podstawowym podmiotów krajowych w wysokości zapewniającej wspólnikowi (dla którego sporządzony jest formularz) co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym któregośkolwiek z tych podmiotów? (TAK/NIE). **		

* Należy wypełnić dla spółek notowanych na giełdzie.

** Niepotrzebne skreślić.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczałka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
--

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA IB-1**I. OBJAŚNIENIA OGÓLNE**

1. Dla każdego wspólnika zagranicznego należy wypełnić odrębny formularz IB-1. Wartość udziału inwestora zagranicznego w kapitale własnym spółki należy wyliczyć, mnożąc wykazaną w bilansie rocznym wartość kapitału własnego spółki przez udział procentowy wspólnika zagranicznego w kapitale podstawowym. W poszczególnych wierszach formularza należy wpisać kwoty w części dotyczącej wyłącznie wspólnika zagranicznego, dla którego sporządzone jest sprawozdanie.

2. Formularza nie należy wypełniać dla akcjonariusza zagranicznego posiadającego 10% lub większy udział w kapitale podstawowym spółki bądź liczbie głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy, jeżeli jego udział w kapitale podstawowym wynika z posiadania kwitów depozytowych (np. ADR lub GDR).

3. W kolumnie „w złotych” należy wypełnić wszystkie wiersze odnoszące się do zdarzeń gospodarczych, które wystąpiły w działalności spółki w roku sprawozdawczym. W przypadku niewystępowania wymienionych w tabeli zjawisk należy w odpowiednich wierszach wpisać znak „-”.

4. W przypadku, jeśli spółki połączyły się, to jednostka będąca następcą praw i obowiązków, tj. spółka przejmująca lub nowo zawiązana, powiadamia o fakcie połączenia się spółek, podając numery identyfikacyjne REGON, nazwy i adresy spółek inkorporowanych lub z którymi dokonała fuzji w części III formularza IB-1. Jednostka ta w imieniu spółek przejmowanych lub łączących się ma obowiązek sporządzania sprawozdań IB-1 za okresy sprawozdawcze do momentu rozliczenia w księgach rachunkowych transakcji wynikającej z połączenia spółek. W przypadku podziału spółki obowiązek powiadamiania o tym fakcie ma spółka dzieląca się.

5. W sprawozdaniu należy uwzględnić dane za rok sprawozdawczy kalendarzowy również w przypadkach, gdy rok obrotowy spółki nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Pozycje sprawozdawcze należy wycenić za kolejne 12 miesięcy na dzień 31 grudnia jakby to był dzień bilansowy.

II. OBJAŚNIENIA SZCZEGÓŁOWE DOTYCZĄCE WYPEŁNIENIA CZĘŚCI IV FORMULARZA IB-1

Wiersze 01, 02 i 03: Podać wartość udziału w kapitale na dzień 1 stycznia roku sprawozdawczego po korektach błędów podstawowych.

Wiersz 03: Należy podać skapitalizowaną część zysków wygospodarowanych w latach poprzednich w postaci kapitału zapasowego, kapitału z aktualizacji wyceny, pozostałych kapitałów rezerwowych oraz niepodzielony zysk z lat poprzednich. W przypadku gdy w latach poprzedzających rok sprawozdawczy wystąpiły niepokryte straty, o ich kwotę pomniejsza się pozostały kapitał własny wykazany w sprawozdaniu. Pozostały kapitał własny może przyjąć wartość ujemną, jeśli niepokryta strata bilansowa z lat poprzednich przewyższa wyżej wymienione składniki. Kapitał podstawowy (zakładowy) pozostaje bez zmian. W pozostałym kapitale własnym nie należy uwzględniać funduszy specjalnych i innych zobowiązań.

Uwaga: Wypełnienie wierszy od 01 do 03 obowiązuje w każdym przypadku wniesienia udziałów lub akcji przed 1 stycznia roku sprawozdawczego.

Wiersz 05: W przypadku spółki powstałej w roku sprawozdawczym należy podać wartość udziałów lub akcji wniesionych przez wspólnika zagranicznego. W przypadku objęcia kapitału przez wspólnika zagranicznego w spółce już istniejącej - należy podać wartość nabytych udziałów lub akcji w cenie nominalnej powiększoną o proporcjonalną kwotę pozostałego kapitału własnego (patrz też wiersz G. formularza).

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA IB-1 ciąg dalszy

- Wiersze 08 i 18:** Należy podać (w części przypadającej na wspólnika zagranicznego, którego dotyczy sprawozdanie IB-1) wartość majątku spółki przejętej lub łączącej się w zamian za udziały lub akcje spółki przejmującej lub nowo zawiązanej.
- Wiersze 09 i 10:** W przypadku, gdy spółka zaciągnęła pożyczkę lub kredyt bądź inne zobowiązania od wspólnika zagranicznego (podmiotów powiązanych kapitałowo) i w roku sprawozdawczym nastąpiła ich zamiana na zwiększenie udziału w kapitale własnym spółki, to odpowiednią kwotę należy wykazać w wierszu 09 lub 10.
- Wiersz 11:** Należy wykazać wartość niepodjętych dywidend z lat poprzednich, przeznaczonych na zwiększenie udziału wspólnika zagranicznego w kapitale spółki w roku sprawozdawczym.
- Wiersze 12, 19 i 21:** Przyjmując za podstawę rachunek zysków i strat za rok sprawozdawczy oraz umowę lub statut spółki, podać kwotę zysku do podziału (wiersz 12) lub straty netto (wiersz 19) przypadającą na wspólnika zagranicznego, którego dotyczy sprawozdanie IB-1. Jeśli umowa lub statut spółki nie stanowi inaczej, kwotę części zysku lub straty dla danego wspólnika zagranicznego ustala się przez pomnożenie kwoty zysku netto lub straty netto przez udział tego wspólnika w kapitale podstawowym (zakładowym). W wierszu 12 podaje się kwoty zysku netto do podziału roku sprawozdawczego, natomiast w wierszu 21 kwoty odpisów z zysków netto dokonane w ciągu roku sprawozdawczego. W wierszu 12 nie należy wykazywać niepodzielonego zysku z lat poprzednich, jest on bowiem włączony do wiersza 03 jako pozostały kapitał własny.
- Wiersze 13 i 22:** Podać wartość kapitału z aktualizacji wyceny, tworzonego i przeznaczonego do ewidencji aktualizacji wyceny wartości środków trwałych, a także skutków przeszacowania długoterminowych aktywów finansowych.
- Wiersz 17:** Należy podać wysokość wynagrodzenia przysługującą wspólnikowi zagranicznemu z tytułu udziałów lub akcji umorzonych za jego zgodą (umorzenie dobrowolne) albo bez jego zgody (umorzenie przymusowe).
- Wiersz 20:** Podać wartość deklarowanych dywidend, w części przypadającej na wspólnika zagranicznego, należnych z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych włączonego do wiersza 03 jako pozostały kapitał własny na początek roku sprawozdawczego.
- Wiersze 14 i 23:** Podać wszystkie inne zdarzenia gospodarcze, które wystąpiły w działalności spółki, np. zmniejszenie kapitałów własnych spółki z tytułu przeznaczenia części zysku na fundusze specjalne lub inne zobowiązania – wiersz 23.
- Wiersze 24, 25 i 26:** Należy podać wartość udziału w kapitale na koniec okresu sprawozdawczego.
- Wiersz 27:** Należy podać wartość akcji posiadanych przez wspólnika zagranicznego, które powinny być wyliczone według ostatniej ceny tych akcji obowiązującej w okresie sprawozdawczym.

Załącznik nr 7

WZÓR

PIECZĘĆ FIRMOWA

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

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

-

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

PKD**

--	--	--	--

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy* w

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

FORMULARZ IB - 1/ODDZIAŁ

**Wartość funduszy oddziału przedsiębiorstwa zagranicznego
mającego siedzibę w Polsce
sprawozdanie za rok**

Część I. Informacje o podmiocie sprawozdawczym

	Wyszczególnienie	Koniec roku poprzedzającego rok sprawozdawczy	W dniu sporządzenia sprawozdania
1.	Numer identyfikacyjny REGON		
2.	Nazwa podmiotu sprawozdawczego		
3.	Siedziba wraz z kodem pocztowym		
4.	Daty graniczne roku obrotowego różnego od kalendarzowego		
5.	Rok wniesienia funduszy do oddziału przez przedsiębiorstwo zagraniczne (jeśli dotyczy)		
6.	Czy oddział przedsiębiorstwa zagranicznego prowadził działalność gospodarczą w roku sprawozdawczym? (TAK/NIE) ***		

Część II. Informacje o przedsiębiorstwie zagranicznym

1.	Nazwa przedsiębiorstwa zagranicznego
2.	Kraj siedziby
3.	Siedziba przedsiębiorstwa zagranicznego
4.	Kraj siedziby końcowego właściciela kapitału
5.	Rodzaj działalności wg EKD ****

Część III. Dodatkowe wyjaśnienia

* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

*** Niepotrzebne skreślić.

**** Rodzaj działalności gospodarczej według Europejskiej Klasyfikacji Działalności (NACE Rev.1) lub według Polskiej Klasyfikacji Działalności.

FORMULARZ IB-1/ODDZIAŁ ciąg dalszy

Część IV. Fundusze oddziału przedsiębiorstwa zagranicznego

WARTOŚĆ FUNDUSZY ODDZIAŁU PRZEDSIĘBIORSTWA ZAGRANICZNEGO		W złotych (w pełnych jednostkach)
A.	WARTOŚĆ FUNDUSZY ODDZIAŁU OGÓŁEM wg stanu na 01.01. r. (wiersz 02 + 03)	01
	- funduszu wydzielonego z jednostki macierzystej	02
	- funduszu z wyniku finansowego oddziału z lat ubiegłych	03
B.	ZWIĘKSZENIE WARTOŚCI FUNDUSZY ODDZIAŁU W ROKU SPRAWOZDAWCZYM RAZEM (suma wierszy od 5 do 10)	04
	- w gotówce razem (wiersz 5a + 5b)	05
	z tego: - dopłaty zwiększające fundusz wydzielony	05a
	- dofinansowania	05b
	- przekazanie składników majątku trwałego	06
	- konwersja pożyczki/innych zobowiązań* udzielonej przez jednostkę macierzystą na wydzielony fundusz jednostki otrzymującej (oddziału)	07
	- zysk netto (za rok kalendarzowy)	08
	- przeszacowania zwiększające fundusz własny	09
	- inne przyczyny (wyjaśnić w części III formularza)	10
	C.	ZMNIJSZENIE WARTOŚCI FUNDUSZY ODDZIAŁU W ROKU SPRAWOZDAWCZYM RAZEM (suma wierszy od 12 do 17)
- w gotówce razem (wiersz 12a + 12b)		12
z tego: - zwroty dopłat zmniejszających fundusz wydzielony		12a
- zwrot dofinansowania		12b
- strata netto (za rok kalendarzowy)		13
- zysk przekazany do zagranicznej jednostki macierzystej		14
- odpisy z zysku netto w ciągu roku kalendarzowego		15
- przeszacowania zmniejszające fundusz własny		16
- inne przyczyny (wyjaśnić w części III formularza)	17	
D.	WARTOŚĆ FUNDUSZY ODDZIAŁU OGÓŁEM wg stanu na 31.12. r. (wiersz 19 + 20)	18
	- funduszu wydzielonego z jednostki macierzystej	19
	- wyniku finansowego z roku sprawozdawczego oraz z lat ubiegłych nieprzekazanego do jednostki macierzystej	20
E.	Wartość nabycia oddziału przez przedsiębiorstwo zagraniczne w cenie nabycia (dotyczy wiersza 05)	
F.	Wartość zbycia oddziału spółki zagranicznej w cenie sprzedaży (dotyczy wiersza 12)	

* Niepotrzebne skreślić.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby,
która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczątka imienna i podpis osoby
działającej w imieniu sprawozdawcy

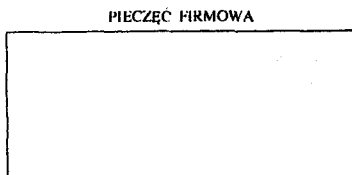
OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA IB-1/ODDZIAŁ**I. OBJAŚNIENIA OGÓLNE**

1. Należy sporządzić odrębne sprawozdanie IB-1/Oddział dla każdego oddziału przedsiębiorstwa zagranicznego mającego siedzibę w Polsce.
2. Formularz IB-1/Oddział należy wypełnić w złotych.
3. W sprawozdaniu należy uwzględnić dane za rok sprawozdawczy kalendarzowy również w przypadkach, gdy rok obrotowy spółki nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Pozycje sprawozdawcze należy wycenić za kolejne 12 miesięcy na dzień 31 grudnia, jakby to był dzień bilansowy.

II. OBJAŚNIENIA SZCZEGÓŁOWE DOTYCZĄCE WYPEŁNIENIA CZĘŚCI IV FORMULARZA IB-1/ODDZIAŁ

- Wiersz 01: Podać wartość funduszy własnych oddziału przedsiębiorstwa zagranicznego według stanu na dzień 1 stycznia roku sprawozdawczego po korektach błędów podstawowych.
- Wiersz 02: Wykazać wartość funduszu przydzielonego do dyspozycji oddziału przez zagraniczną jednostkę macierzystą.
- Wiersz 03: Podać wartość funduszy pozostałych oraz niepodzielony zysk z lat poprzednich. W przypadku gdy w latach poprzedzających rok sprawozdawczy wystąpiły niepokryte straty, o ich kwotę należy pomniejszyć wartość funduszy pozostałych. Kwota wykazana w wierszu 03 może przyjąć wartość ujemną, jeśli niepokryta strata bilansowa z lat poprzednich przewyższa wartość wyżej wymienionych składników.
- Uwaga:* W przypadku utworzenia przez zagraniczne przedsiębiorstwo oddziału w Polsce w roku sprawozdawczym wypełnienie formularza należy rozpocząć od wiersza 05.
- Wiersz 05: Podać wartość dopłat zwiększających fundusz przydzielony do dyspozycji oddziału (wiersz 05a) i dofinansowań do pozostałych funduszy (wiersz 05b).
- Wiersz 07: W przypadku gdy oddział przedsiębiorstwa zagranicznego mający siedzibę w Polsce zaciągnął pożyczkę lub kredyt od jednostki macierzystej (podmiotów powiązanych kapitałowo) i w roku sprawozdawczym nastąpiła jej zamiana na fundusz przydzielony do dyspozycji oddziału, to odpowiednią kwotę wykazać w wierszu 07 części IV formularza.
- Wiersze 08, 13 i 15: Przyjmując za podstawę rachunek zysków i strat za rok sprawozdawczy, podać kwotę zysku netto do podziału (wiersz 08) lub straty netto (wiersz 13). W wierszu 08 podaje się kwoty zysku roku sprawozdawczego, natomiast w wierszu 15 kwoty odpisów z zysku netto dokonane w ciągu roku sprawozdawczego i przekazane do jednostki macierzystej. W wierszu 08 nie należy wykazywać zysku z lat poprzednich nieprzekazanego w roku sprawozdawczym do jednostki macierzystej, jest on bowiem włączony do wiersza 03 jako fundusz z wyniku finansowego oddziału z lat ubiegłych.
- Wiersz 18: Podać wartość funduszy własnych oddziału przedsiębiorstwa zagranicznego mającego siedzibę w Polsce ogółem na koniec roku sprawozdawczego.
- Wiersz 19: Wykazać wartość funduszu przydzielonego do dyspozycji oddziału przez zagraniczną jednostkę macierzystą na koniec roku sprawozdawczego.
- Wiersz 20: Podać wartość pozostałych funduszy na koniec roku sprawozdawczego i wynik finansowy za rok sprawozdawczy.

WZÓR



NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy w

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

lub PESEL

PKD**

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

FORMULARZ IBZ-1

**Wartość udziału rezydenta (wspólnika krajowego)
w kapitale własnym spółki mającej siedzibę za granicą
sprawozdanie za rok**

Część I. Informacje o rezydencie

Wyszczególnienie	Koniec roku poprzedzającego rok sprawozdawczy	W dniu sporządzenia sprawozdania
1. Nazwa rezydenta (wspólnika)		
2. Adres lub siedziba oraz kod pocztowy rezydenta (wspólnika)		
3. Numer identyfikacyjny REGON/PESEL		

Część II. Informacje o spółce mającej siedzibę za granicą

1. Nazwa i siedziba spółki za granicą
2. Kraj siedziby spółki za granicą
3. Kraj ostatecznego przeznaczenia kapitału
4. Rok nabycia przez rezydenta udziałów lub akcji spółki z siedzibą za granicą
5. Rodzaj działalności spółki mającej siedzibę za granicą (wg EKD)***
6. Czy spółka z siedzibą za granicą prowadziła działalność gospodarczą w roku sprawozdawczym? TAK/NIE****
7. Daty graniczne roku obrotowego różnego od kalendarzowego
8. Czy wykazane w części IV formularza zwiększenia (wiersze 05 do 10) lub zmniejszenia (wiersze 17 do 19) wartości kapitału rezydenta są wynikiem: łączenia się, podziału lub przekształcenia spółek, zakupu udziałów w istniejących przedsiębiorstwach,**** innych przyczyn (wymienić jakich)?
9. Czy spółka należy do grupy kapitałowej? (TAK/NIE).**** Jeśli tak, należy podać nazwę
10. Czy spółka z siedzibą za granicą, której formularz dotyczy, posiada udział w kapitale podstawowym rezydenta, który ten formularz wypełnia (tzw. udziały krzyżowe)? TAK/NIE**** Jeśli TAK, podać udział w procentach %

Część III. Dodatkowe wyjaśnienia

* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

*** Rodzaj działalności nierezydenta należy ustalić według Europejskiej Klasyfikacji Działalności (NACE Rev.1) lub według Polskiej Klasyfikacji Działalności.

**** Niepotrzebne skreślić.

FORMULARZ IBZ-1 ciąg dalszy

Część IV. Kapitały

Imię i nazwisko lub nazwa rezydenta (wspólnika) - przenieść z części I formularza

WARTOŚĆ UDZIAŁU REZYDENTA (WSPÓLNIKA) W KAPITALE WŁASNYM SPÓŁKI MAJĄCEJ SIEDZIBĘ ZA GRANICĄ		W pełnych jednostkach waluty obcej
A. WARTOŚĆ UDZIAŁU W KAPITALE WŁASNYM wg STANU NA 01.01. r. (wiersz 02+03)	01	
- w kapitale podstawowym (wplaconym lub wniesionym)	02	
- w pozostałym kapitale własnym	03	
B. ZWIĘKSZENIE WARTOŚCI UDZIAŁU W KAPITALE Z TYTUŁU: (suma wierszy od 05 do 15)	04	
- objęcia lub nabycia udziału lub akcji w gotówce ogółem (wiersz 05a+05b)	05	
z tego: - na kapitał podstawowy (wplacony lub wniesiony)	05a	
- na pozostały kapitał własny (łącznie z dopłatami do kapitału)	05b	
- wniesienia udziału w postaci niepieniężnej (aport rzeczowy)	06	
- zamiany udziałów (akcji) na udziały (akcje) innej spółki mającej siedzibę za granicą	07	
- wniesienia aktywów netto w zamian za udziały (akcje)	08	
- konwersji pożyczki na udział	09	
- konwersji innych należności na udział	10	
- konwersji dywidend na udział	11	
- zysku netto (za rok kalendarzowy)	12	
- zwiększenia kapitału z aktualizacji wyceny	13	
- innych przyczyn (wyjaśnić w części III formularza)	14	
- różnic kursowych	15	
C. ZMNIJSZENIE WARTOŚCI UDZIAŁU W KAPITALE Z TYTUŁU: (suma wierszy od 17 do 25)	16	
- zbycia udziału lub akcji za gotówkę ogółem (wiersz 17a + 17b)	17	
z tego: - kapitału podstawowego	17a	
- pozostałego kapitału własnego (łącznie z dopłatami do kapitału)	17b	
- umorzenia udziałów (akcji)	18	
- przekazania aktywów netto w zamian za udziały (akcje)	19	
- straty netto (za rok kalendarzowy)	20	
- zadeklarowanych dywidend (wypłaconych i niewypłaconych)	21	
- odpisów z zysku netto w ciągu roku kalendarzowego	22	
- zmniejszenia kapitału z aktualizacji wyceny	23	
- innych przyczyn (wyjaśnić w części III formularza)	24	
- różnic kursowych	25	
D. WARTOŚĆ UDZIAŁU W KAPITALE WŁASNYM wg STANU NA 31.12. r. (wiersz 01+ 04 - 16)	26	
- w kapitale podstawowym (wplaconym lub wniesionym)	27	
- w pozostałym kapitale własnym	28	
E. Rynkowa wartość posiadanego udziału wg stanu na 31.12. r.	29	
F. Udział procentowy rezydenta (wspólnika) wg stanu na 31.12. r.:		
- w kapitale podstawowym spółki mającej siedzibę za granicą	30	
- w całkowitej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu wspólników lub akcjonariuszy	31	
G. Wartość nabytych udziałów lub akcji przez rezydenta (wspólnika) w spółce mającej siedzibę za granicą w cenie nabycia (dotyczy wiersza 05)		
- w pełnych jednostkach waluty	<input type="text"/>	kwota:
H. Wartość zbytych udziałów lub akcji przez rezydenta (wspólnika) w spółce mającej siedzibę za granicą w cenie sprzedaży (dotyczy wiersza 17)		
- w pełnych jednostkach waluty	<input type="text"/>	kwota:
I. Czy nierezydent, którego sprawozdanie dotyczy, posiada udziały w kapitale podstawowym innych podmiotów zagranicznych w wysokości zapewniającej rezydentowi (który wypełnia formularz) co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym któregośkolwiek z tych podmiotów? (TAK/NIE).**		

* Należy wypełnić dla spółek notowanych na giełdzie.

** Niepotrzebne skreślić.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie
--

Miejscowość i data

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA IBZ-1

1. W przypadku, gdy rezydent nabył udziały lub akcje w więcej niż jednej spółce mającej siedzibę za granicą, to dla każdej z nich sporządza się odrębny formularz IBZ-1.

2. Formularz IBZ-1 należy wypełniać w jednostkach waluty oryginalnej, w której sporządzony był bilans spółki zagranicznej. Jeżeli jest to waluta niewymienialna, to sprawozdanie można, za kolejne okresy sprawozdawcze, sporządzać w jednej z walut wymiennalnych.

Uwaga: Ponadto do niniejszego formularza mają zastosowanie odpowiednio objaśnienia do formularza IB-1.

WZÓR

PIECZĘĆ FIRMOWA

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

-

PKD **

NARODOWY BANK POLSKI
Oddział Okręgowy* w

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

FORMULARZ IBZ-1/ODDZIAŁ
Wartość funduszy oddziału mającego siedzibę za granicą
sprawozdanie za rok _____

Część I. Informacje o krajowej jednostce macierzystej

Wyszczególnienie	Koniec roku poprzedzającego rok sprawozdawczy	W dniu sporządzania sprawozdania
1. Nazwa krajowej jednostki macierzystej		
2. Siedziba oraz kod pocztowy krajowej jednostki macierzystej		
3. Numer identyfikacyjny REGON		

Część II. Informacje o oddziale mającym siedzibę za granicą

1. Kraj siedziby oddziału
2. Siedziba oddziału za granicą
3. Rodzaj działalności oddziału mającego siedzibę za granicą (wg EKD) ***
4. Rok wydzielenia z krajowej jednostki macierzystej funduszu dla oddziału z siedzibą za granicą (jeśli dotyczy)
5. Czy oddział z siedzibą za granicą prowadził działalność gospodarczą w roku sprawozdawczym? TAK/NIE ****
6. Daty graniczne roku obrotowego różnego od kalendarzowego

Część III. Dodatkowe wyjaśnienia

* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

*** Rodzaj działalności oddziału podmiotu sprawozdawczego mający siedzibę za granicą należy ustalić według Europejskiej Klasyfikacji Działalności (NACE Rev.1) lub według Polskiej Klasyfikacji Działalności.

**** Niepotrzebne skreślić.

FORMULARZ IBZ - I/ODDZIAŁ ciąg dalszy

Część IV. Fundusze

Nazwa i siedziba krajowej jednostki macierzystej - przenieść z części I formularza		
Kraj siedziby oddziału za granicą		
WARTOŚĆ FUNDUSZY ODDZIAŁU MAJĄCEGO SIEDZIBĘ ZA GRANICĄ		W pełnych jednostkach waluty obcej <input type="text"/>
A. WARTOŚĆ FUNDUSZY ODDZIAŁU OGÓLEM wg STANU NA 01.01. r. (wiersz 02+03)	01	
- funduszu wydzielonego z krajowej jednostki macierzystej	02	
- funduszu z wyniku finansowego oddziału za granicą z lat ubiegłych	03	
B. ZWIĘKSZENIE WARTOŚCI FUNDUSZY ODDZIAŁU W ROKU SPRAWOZDAWCZYM RAZEM (suma wierszy od 05 do 11)	04	
- w gotówce razem (wiersz 05a+05b)	05	
z tego: - dopłaty zwiększające fundusz wydzielony	05a	
- dofinansowania	05b	
- przekazanie składników majątku trwałego	06	
- konwersja pożyczki udzielonej/finnych należności * przez krajową jednostkę macierzystą na wydzielony fundusz jednostki otrzymującej (oddziału)	07	
- zysk netto (za rok kalendarzowy)	08	
- przeszacowania zwiększające fundusz własny	09	
- inne przyczyny (wyjaśnić w części III formularza)	10	
- różnice kursowe	11	
C. ZMNIĘSZENIE WARTOŚCI FUNDUSZY ODDZIAŁU W ROKU SPRAWOZDAWCZYM RAZEM (suma wierszy od 13 do 19)	12	
- w gotówce razem (wiersz 13a+13b)	13	
z tego: - zwroty dopłat zmniejszających fundusz wydzielony	13a	
- zwrot dofinansowania	13b	
- straty netto (za rok kalendarzowy)	14	
- zysk przekazany do krajowej jednostki macierzystej	15	
- odpisy z zysku netto w ciągu roku kalendarzowego	16	
- przeszacowania zmniejszające fundusz własny	17	
- inne przyczyny (wyjaśnić w części III formularza)	18	
- różnice kursowe	19	
D. WARTOŚĆ FUNDUSZY ODDZIAŁU OGÓLEM wg STANU NA 31.12. r. (wiersz 01+04-12)	20	
- funduszu wydzielonego z krajowej jednostki macierzystej	21	
- wyniku finansowego z roku sprawozdawczego oraz z lat ubiegłych nieprzekazanego do krajowej jednostki macierzystej	22	
E. Wartość nabycia oddziału mającego siedzibę za granicą w cenie nabycia (dotyczy wiersza 05)		
- w pełnych jednostkach waluty <input type="text"/> kwota:		
F. Wartość zbycia oddziału mającego siedzibę za granicą w cenie sprzedaży (dotyczy wiersza 13)		
- w pełnych jednostkach waluty <input type="text"/> kwota:		

* Niepotrzebne skreślić.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczątka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
--

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA IBZ-1/ODDZIAŁ**OBJAŚNIENIA OGÓLNE**

1. Jeżeli jednostka macierzysta utworzyła więcej niż jeden oddział za granicą, to dla każdego z nich sporządza się odrębny formularz IBZ-1/Oddział.

2. Formularz IBZ-1/Oddział należy wypełnić w jednostkach waluty oryginalnej, w której był sporządzony bilans oddziału mającego siedzibę za granicą. Jeżeli jest to waluta niewymienialna, to sprawozdanie można za kolejne okresy sprawozdawcze sporządzać w jednej z walut wymienialnych.

Uwaga: Ponadto do niniejszego formularza mają zastosowanie objaśnienia do formularza IB-1/Oddział.

WZÓR

PIECZEĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy w

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGION

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

lub PESEL

PKD

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

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

Formularz NZ
Zgłoszenie nabycia/sprzedaży nieruchomości znajdujących się za granicą przez rezydenta**

Część I. Informacje o właścicielu nieruchomości (rezydencie)

1. Imię i nazwisko lub nazwa właściciela nieruchomości
2. Adres lub siedziba oraz kod pocztowy właściciela nieruchomości

Część II. Informacje o osobie działającej w imieniu właściciela nieruchomości (pełnomocniku)

1. Imię i nazwisko lub nazwa osoby działającej w imieniu właściciela nieruchomości
2. Adres lub siedziba oraz kod pocztowy osoby działającej w imieniu właściciela nieruchomości

Część III. Informacje dotyczące nieruchomości za granicą****

Lp.	Data nabycia nieruchomości	Wartość nabytej nieruchomości		Kraj i miejsce położenia nieruchomości	Data sprzedaży nieruchomości	Wartość sprzedanej nieruchomości	
		Kwota	Waluta			Kwota	Waluta
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
...							
...							
n							

* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

*** Niepotrzebne skreślić.

**** W przypadku nabycia nieruchomości za granicą należy wypełnić kolumny 1-5, natomiast w przypadku sprzedaży nieruchomości za granicą kolumny 6-8.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby,
która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczątka imienia i podpis osoby
działającej w imieniu sprawozdawcy

WZÓR

PIECZĘĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy* w

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGION

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

lub PESEL

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

PKD**

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

Formularz NP

Zgłoszenie przez rezydenta sprzedawcy nieruchomości lub nabywcę od nierezydenta*** nieruchomości znajdujących się w Polsce

Część I. Informacje o rezydencie sprzedającym/nabywającym nieruchomości w Polsce

1. Imię i nazwisko lub nazwa rezydenta zgłaszającego transakcję
2. Adres lub siedziba oraz kod pocztowy rezydenta zgłaszającego transakcję

Część II. Informacje o nierezydencie nabywającym/sprzedającym*** nieruchomości w Polsce

1. Imię i nazwisko lub nazwa nierezydenta
2. Adres lub siedziba oraz kraj nierezydenta

Część III. Informacje dotyczące nieruchomości w Polsce****

Lp.	Data sprzedaży nieruchomości	Wartość sprzedanej nieruchomości		Adres nieruchomości	Data nabycia nieruchomości	Wartość nabytej nieruchomości	
		Kwota	Waluta			Kwota	Waluta
1	2	3	4	5	6	7	8

* Należy podać właściwyerypoidalne oddział okręgowy NBP.
 ** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).
 *** Niepotrzebne skreślić.
 **** W przypadku sprzedaży nieruchomości w Polsce należy wypełnić kolumny 1-5, natomiast w przypadku nabycia nieruchomości w Polsce kolumny 5-8.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie	Miejscowość i data
Pieczęć imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy	

WZÓR

PIECZEĆ FIRMOWA

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

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

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

lub PESEL

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

PKD **

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

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy* w

--

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

FORMULARZ KZ

Informacja o zawarciu umowy z nierezydentem
dotycząca kredytu/pożyczki *** otrzymanego

Część A - dane o kredytobiorcy krajowym

1. Nazwa kredytobiorcy krajowego
2. Adres kredytobiorcy krajowego
3. Bank kredytobiorcy

Część B - dane o kredytodawcy zagranicznym

1. Nazwa kredytodawcy zagranicznego
2. Adres kredytodawcy zagranicznego
3. Kraj kredytodawcy
4. Bank zagraniczny / instytucja kredytowa / instytucja finansowa *** kredytodawcy

Część C1 - typ kredytodawcy zagranicznego****

1. Rząd zagraniczny i agencje rządowe	
2. Bank zagraniczny / instytucja kredytowa / instytucja finansowa ***	
3. Konsorcjum banków zagranicznych / instytucji kredytowych / instytucji finansowych ***	
4. Międzynarodowa organizacja finansowa	
5. Pozostałe instytucje finansowe	
6. Przedsiębiorstwo zagraniczne - osoba prawna	
7. Zagraniczna osoba fizyczna	

Część C2 - typ powiązania kapitałowego kredytobiorcy z kredytodawcą (jeśli istnieje)****

8. Kredytobiorca krajowy posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym spółki zagranicznej udzielającej kredytu	
9. Kredytodawca zagraniczny posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym krajowej spółki będącej kredytobiorcą	
10. Kredytodawca i kredytobiorca posiadają tego samego udziałowca zagranicznego	
11. Kredytodawca i kredytobiorca posiadają tego samego udziałowca krajowego	
12. Kredytodawca zagraniczny posiada do 10% udziału w kapitale podstawowym kredytobiorcy krajowego (albo kredytobiorca posiada do 10% udziału w kapitale podstawowym kredytodawcy zagranicznego)	
13. Inny *****	

* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rdzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

*** Niepotrzebne skreślić.

**** Zaznaczyć odpowiednie wiersze.

***** Dodatkowe wyjaśnienia należy zamieszczać w części E formularza.

WZÓR

PIECZĘĆ FIRMOWA

[Placeholder for company stamp]

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy* w []

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

[REKON]-[REKON]

lub PESEL

PKD**

[PESEL] [PKD]

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

FORMULARZ KZ - 1

Sprawozdanie z wykorzystania i spłat kredytu/pożyczki*
otrzymanego od nierezydenta
wraz z terminarzem przyszłych spłat**

Sprawozdanie nr _____ za _____ kwartał _____ roku

Część A - dane o kredytobiorcy/kredytodawcy

Nazwa kredytobiorcy krajowego
Adres kredytobiorcy krajowego
Nazwa kredytodawcy zagranicznego
Kraj kredytodawcy

Część B - warunki umowy kredytowej

Kwota kredytu lub pożyczki według umowy	Waluta umowy []
Data zawarcia umowy	
Okres kredytowania	
Jeżeli kredyt rozliczany jest poprzez rachunek w banku zagranicznym / instytucji kredytowej / instytucji finansowej***, należy podać:	
nazwę banku zagranicznego / instytucji kredytowej / instytucji finansowej***	
walutę rachunku	

Część C - dodatkowe wyjaśnienia

[Large empty box for additional explanations]

* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.
** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).
*** Niepotrzebne skreślić.

FORMULARZ KZ-I ciąg dalszy

Część D - dane o kredycie/pożyczce i odsetkach

Wypolnia NBP	Wyszczególnienie	W jednostkach waluty
	I. KAPITAŁ	
	A. Stan zobowiązań do spłacenia z tytułu kredytu lub pożyczki zaciągniętych za granicą na początek kwartału roku	1
	w tym: zobowiązania zaległe	2
	B. Wzrost zobowiązań ogółem (suma wierszy od 4 do 8)	3
	z tytułu:	
	- wykorzystania kredytu lub pożyczki w gotówce	4
	(podać nazwę banku rozliczającego transakcję)	
	- zakupu towarów lub usług na kredyt	5
	- rolowania raty kredytu	6
	- kapitalizacji odsetek na kredyt lub pożyczkę zgodnie z umową	7
	- innych przyczyn (zgodnie z objaśnieniami)	8
	C. Spadek zobowiązań ogółem (suma wierszy od 10 do 14)	9
	z tytułu:	
	- spłat kredytu lub pożyczki w gotówce	10
	(podać nazwę banku rozliczającego transakcję)	
	- spłat dostawą towarów lub usług	11
	- rolowania raty kredytu	12
	- konwersji kredytu lub pożyczki na udział kapitałowy	13
	- innych przyczyn (zgodnie z objaśnieniami)	14
	D. Stan zobowiązań do spłacenia na koniec kwartału roku	15
	w tym: zobowiązania zaległe	16
	II. ODSETKI	
	- naliczone w kwartale sprawozdawczym	17
	- zapłacone w kwartale sprawozdawczym	18
	- zapadłe w kwartale sprawozdawczym ale niezapłacone (zaległe)	19
	III. PROWIZJE I INNE OPŁATY (zapłacone w kwartale sprawozdawczym)	20

FORMULARZ KZ-1 ciąg dalszy

Część E - Terminarz przyszłych spłat rat kredytu/pożyczki otrzymanego od kredytodawcy zagranicznego

Lp.	Rok	Miesiąc	Planowana rata spłaty kapitału	Planowana kwota spłaty odsetek*
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30				
Stan zadłużenia ogółem**				
w tym: Stan zadłużenia zaległego			z tytułu kapitału	z tytułu zapadłych odsetek
Stan zadłużenia zabezpieczony z tytułu ryzyka kursowego:				

* Jeżeli odsetki naliczane są wg zmiennej stopy procentowej, należy podać kwoty wyliczone szacunkowo.

** Zadłużenie wobec podmiotu zagranicznego ogółem (suma rat kapitału) musi być zgodne ze stanem zobowiązań wykazanych w formularzu KZ-1 w części D pkt I lit. D. Do zadłużenia ogółem należy doliczyć stan zadłużenia zaległego.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
--

UWAGI OGÓLNE

Formularz KZ sporządza się w przypadku, gdy pojedyncza umowa kredytu/pożyczki przekracza równowartość 10 000 euro. Dla każdej umowy kredytowej wypełnia się odrębny formularz KZ.

Formularz KZ-1 dotyczy kredytów, których kwota, w przeliczeniu na euro, jest równa lub wyższa niż 1 000 000 euro.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA KZ-1

Sprawozdaniom dotyczącym jednego kredytu należy nadawać kolejne numery, według kolejności przesyłania do Narodowego Banku Polskiego.

W sprawozdaniu nr I w części D pkt I lit. A - stan zobowiązań na początek okresu sprawozdawczego będzie równy zero - należy w tej rubryce wstawić kreskę. W kolejnym sprawozdaniu wykazany stan początkowy powinien być zgodny ze stanem końcowym z poprzedniego sprawozdania.

Jeżeli wystąpią zaległości w spłacie rat kapitałowych, należy je wykazywać w stanie początkowym i końcowym za dany kwartał sprawozdawczy. Jeżeli w ramach spadku zobowiązań ogółem wystąpił spadek zobowiązań zaległych, należy załączyć dodatkowe wyjaśnienia, z jakich tytułów, i podać odpowiednie kwoty. Kwota zaległych rat powinna być zgodna ze stanem zadłużenia zaległego z formularza KZ-1 część E.

Część D pkt I lit. B - Wzrost zobowiązań - wykorzystanie kredytu lub pożyczki w gotówce - należy podać kwotę oraz nazwę banku krajowego, na którego rachunek wpłynęła gotówka, lub jeżeli środki zostały przekazane na rachunek własny w banku zagranicznym / instytucji kredytowej / instytucji finansowej, należy wpisać - rachunek własny.

Część D pkt I lit. B - Wzrost zobowiązań - rolowania kwoty kredytu - należy wykazać kwotę kredytu, która uległa rolowaniu. Zapis tej operacji jest podwójny, tę samą kwotę należy wpisać w linii nr 6 i linii nr 12 formularza KZ-1.

Część D pkt I lit. B - Wzrost zobowiązań - kapitalizacja odsetek - należy wypełnić w przypadku, gdy kapitalizacja objęta jest umową kredytową.

Część D pkt I lit. B - Wzrost zobowiązań - inne przyczyny: Jeżeli w umowie wystąpi refinansowanie (zmiana zaległości i/lub oryginalnego kredytu niezwiązana z napływem gotówki) lub restrukturyzacja (zmiana terminarza spłat zapisanego w umowie), należy wpisać właściwe z nich lub podać, z jakiego innego tytułu nastąpił wzrost zobowiązań. W przypadku refinansowania - wzrost zobowiązań należy wykazać w odrębnym formularzu - jako nową umowę kredytową, natomiast spadek zobowiązań powinien być wykazany w formularzu sprawozdawczym dla oryginalnego kredytu. W przypadku restrukturyzacji należy wpisać odpowiednią zrestrukturyzowaną kwotę po stronie wykorzystania i taką samą kwotę po stronie spłat. Jeżeli w ramach innych przyczyn wystąpił wzrost zobowiązań z więcej niż jednego tytułu, należy załączyć dodatkowe wyjaśnienia i podać dodatkowe kwoty. W pozycji tej wpisuje się także zamianę dywidend na kredyt.

Część D pkt I lit. C - Spadek zobowiązań - inne przyczyny: Jeżeli w umowie wystąpi umorzenie, spłata przed terminem, spłaty kredytu dywidendą, refinansowanie, restrukturyzacja, należy wpisać właściwe z nich lub podać, z jakiego innego tytułu nastąpił spadek zobowiązań. Jeżeli w ramach innych przyczyn wystąpił spadek zobowiązań z więcej niż jednego tytułu, należy załączyć dodatkowe wyjaśnienia i podać dodatkowe kwoty.

Stan zobowiązań do spłacenia na koniec okresu sprawozdawczego wykazany na formularzu KZ-1 w części D pkt I lit. D powinien być identyczny z sumą rat kapitałowych ujętych na formularzu KZ-1 w części E.

Część D pkt II - Odsetki. Należy wykazywać tylko i wyłącznie odsetki dotyczące kwartału sprawozdawczego.

Część E - Terminarz przyszłych spłat - powinien być zgodny z umową kredytową bądź z aneksem do umowy. W przypadku wystąpienia zaległości w spłatach rat kapitału lub odsetek, należy wykazać je jako stan zadłużenia zaległego. Odsetki zaległe w terminarzu spłat wykazuje się narastająco.

Powyższe uwagi dotyczą także formularza KU-1.

WZÓR

PIECZĘĆ FIRMOWA

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

lub PESEL

PKD **

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy * w

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

FORMULARZ KU
Informacja o zawarciu umowy z nierezydentem
dotycząca kredytu/pożyczki * udzielonego**

Część A - dane o kredytodawcy krajowym

1. Nazwa kredytodawcy krajowego
2. Adres kredytodawcy krajowego
3. Bank / instytucja finansowa *** kredytodawcy

Część B - dane o kredytobiorcy zagranicznym

1. Nazwa kredytobiorcy zagranicznego
2. Adres kredytobiorcy zagranicznego
3. Kraj kredytobiorcy
4. Bank / instytucja kredytowa / instytucja finansowa *** kredytobiorcy

Część C1 - typ kredytobiorcy zagranicznego ****

1. Przedsiębiorstwo zagraniczne - osoba prawna	
2. Zagraniczna osoba fizyczna	
3. Inne *****	

Część C2 - typ powiązania kapitałowego (jeśli istnieje) *****

4. Kredytodawca krajowy posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym zagranicznej spółki, której udziela kredytu	
5. Kredytobiorca zagraniczny posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym krajowej spółki udzielającej kredytu	
6. Kredytodawca i kredytobiorca posiadają tego samego udziałowca zagranicznego	
7. Kredytodawca i kredytobiorca posiadają tego samego udziałowca krajowego	
8. Kredytodawca krajowy posiada do 10% udziału w kapitale podstawowym kredytobiorcy zagranicznego (albo kredytobiorca posiada do 10% udziału w kapitale podstawowym kredytodawcy krajowego)	
9. Inny *****	

* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

*** Niepotrzebne skreślić.

**** Zaznaczyć odpowiednie wiersze.

***** Dodatkowe wyjaśnienia należy zamieszczać w części E formularza.

FORMULARZ KU ciąg dalszy

Część D - warunki umowy kredytowej

I. Ogólne warunki kredytu			III. Odsetki				stałe / zmienne / inne*	
1. Data zawarcia umowy kredytowej			A. Wysokość stopy procentowej <input type="text"/> %		B. Waluta spłaty odsetek <input type="text"/>			
2. Waluta umowy kredytowej	<input type="text"/>		C. Terminarz spłat odsetek					
3. Waluta spłaty kredytu	<input type="text"/>		Data	Kwota odsetek	Data	Kwota odsetek		
4. Kwota udzielonego kredytu wg umowy								
5. Gwarant w kraju kredytobiorcy								
6. Gwarant w kraju kredytodawcy								
7. Procent kredytu objęty gwarancją								
8. Udzielono w: a) gotówce b) towarach i usługach c) inne								
II. Opłaty kredytowe								
1. Prowizja od zaangażowania (w %)								
2. Inne opłaty i prowizje związane z kredytem								
3. Opłaty za zwłokę								
4. Inne								
IV. Terminarz wykorzystania kredytu wg umowy / wg szacunku**			V. Terminarz spłat rat kapitałowych wg umowy / wg szacunku**					
Miesiąc	Rok	Kwota	Miesiąc	Rok	Kwota	Miesiąc	Rok	
VI. Kwota kredytu zabezpieczona z tytułu ryzyka kursowego:								

Część E - dodatkowe wyjaśnienia

--

* Niepotrzebne skreślić, w przypadku inne - wyjaśnić w części E.

** W przypadku braku w umowie terminarzy wykorzystania lub spłat kredytu, należy podać możliwie najlepszy szacunek.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy

FORMULARZ KU-I ciąg dalszy

Część D - dane o kredycie/pożyczce i odsetkach

Wypełnia NBP	Wyszczególnienie	W jednostkach waluty <input type="text"/>
	I. KAPITAŁ	
	A. Stan należności do otrzymania z tytułu kredytu lub pożyczki udzielonych kredytobiorcom zagranicznym na początek kwartału roku	1
	w tym: należności zaległe	2
	B. Wzrost należności ogółem (suma wierszy od 4 do 8)	3
	z tytułu:	
	- udzielenia kredytu lub pożyczki w gotówce	4
	(podać nazwę banku rozliczającego transakcję)	
	- sprzedaży towarów lub usług na kredyt	5
	- rolowania raty kredytu	6
	- kapitalizacji odsetek na kredyt lub pożyczkę zgodnie z umową	7
	- innych przyczyn*	8
	C. Spadek należności ogółem (suma wierszy od 10 do 14)	9
	z tytułu:	
	- spłat kredytu lub pożyczki w gotówce	10
	(podać nazwę banku rozliczającego transakcję)	
	- spłat dostawą towarów lub usług	11
	- rolowania raty kredytu	12
	- konwersji kredytu lub pożyczki na udział kapitałowy	13
	- innych przyczyn*	14
	D. Stan należności do otrzymania na koniec kwartału roku	15
	w tym: należności zaległe	16
	II. ODSETKI	
	- naliczone w kwartale sprawozdawczym	17
	- otrzymane w kwartale sprawozdawczym	18
	- zapadłe w kwartale sprawozdawczym, ale niezapłacone (zaległe)	19
	III. PROWIZJE I INNE OPŁATY (otrzymane w kwartale sprawozdawczym)	20

* Patrz objaśnienia do formularza KZ - I.

FORMULARZ KU-1 ciąg dalszy

Część E - Terminarz przyszłych spłat rat kredytu/pożyczki udzielonego kredytobiorcy zagranicznemu

Lp.	Rok	Miesiąc	Planowana rata spłaty kapitału	Planowana kwota spłaty odsetek*
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30				
Stan należności ogółem**				
w tym: Stan należności zaległych			z tytułu kapitału	z tytułu zapadłych odsetek
Stan należności zabezpieczony z tytułu ryzyka kursowego:				

* Jeżeli odsetki naliczane są według zmiennej stopy procentowej, należy podać kwoty wyliczone szacunkowo.

** Zadłużenie podmiotu zagranicznego ogółem (suma rat kapitału) musi być zgodne ze stanem należności wykazanym w formularzu KU-1 w części D pkt I lit. D. Do zadłużenia ogółem należy doliczyć stan zadłużenia zaległego.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczątka inicjalna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
--

WZÓR

PIECZĘĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI
Oddział Okręgowy w

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

 -

lub PESEL

PKD**

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

FORMULARZ URA

**Informacja o otwarciu rachunku w banku,
instytucji kredytowej lub innej instytucji finansowej (będących nierezydentami)*****

Właściciel rachunku (nazwa firmy lub imię i nazwisko)

Adres lub siedziba oraz telefon właściciela rachunku

Nazwa banku, instytucji kredytowej lub innej instytucji finansowej (nierezydenta)***, gdzie otwarto rachunek

Kraj	Waluta rachunku

Rodzaje transakcji, jakie będą rozliczane poprzez rachunek

Imię i nazwisko oraz numer telefonu osoby, która będzie sporządzać kwartalne sprawozdania na formularzach RACH

* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

*** Niepotrzebne skreślić.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby,
która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczęć imienna i podpis osoby
działającej w imieniu sprawozdawcy

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA RACH

1. SALDA

W przypadku posiadania przez właściciela rachunku należności w będącym nierezydentem banku, instytucji kredytowej lub innej instytucji finansowej, saldo na początek kwartału należy wpisać w kolumnie „Dt (wplywy)”, natomiast w przypadku zobowiązania – w kolumnie „Ct (wyplaty)”.

Na koniec kwartału kwota należności właściciela rachunku powinna być wpisana w kolumnie „Ct (wyplaty)”, natomiast kwota należna będącemu nierezydentem bankowi, instytucji kredytowej lub innej instytucji finansowej – w kolumnie „Dt (wplywy)”.

Nie należy sporządzać sprawozdań narastająco od początku roku.

Jeżeli w danym kwartale nie było obrotów na rachunku, należy jedynie wpisać saldo początkowe i niezmienione saldo końcowe.

Depozyty ulokowane na rachunkach depozytowych w tym samym, będącym nierezydentem, banku lub instytucji kredytowej, w której firma posiada swój rachunek bieżący, należy ujmować w stanach rachunku bieżącego.

2. TRANSAKCJE ZAGRANICZNE

Tytuły transakcji należy wybrać z wykazu tytułów transakcji zagranicznych, zamieszczonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

W przypadku trudności w prawidłowym zaklasyfikowaniu transakcji, należy szczegółowo opisać, czego transakcja dotyczy, np. koszty postępowania sądowego i arbitrażowego, podatki, składki członkowskie.

Jeżeli w danym kwartale wielokrotnie dokonano płatności dotyczącej tego samego tytułu, to płatności jednorodne należy sumować.

W poszczególnych rodzajach transakcji zagranicznych muszą być wykazane obroty (oddzielnie wpływy i wypłaty), a nie ich salda.

W przypadku większej ilości transakcji zagranicznych występujących w danym kwartale formularz można dowolnie wydłużyć.

Podmioty uczestniczące w systemie wspólnego zarządzania finansami (cash management, cash pooling) powinny wykazywać transakcje z tym związane w pozycji PRZEKAZY z/do kraju, a w pozycji TRANSAKCJE ZAGRANICZNE - związane z tym odsetki otrzymane lub zapłacone.

3. KRAJ TRANSAKCJI

Jeżeli wpływ lub wypłata środków dokonana jest z kraju innego niż ten, w którym prowadzony jest rachunek, należy to zaznaczyć, wpisując jego nazwę w kolumnie „Kraj transakcji”.

WZÓR

PIECZEĆ FIRMOWA
[Empty box for company seal]

NARODOWY BANK POLSKI
Oddział Okręgowy* w [Empty box]

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON
[Empty boxes for REGON number]

PKD**
[Empty boxes for PKD code]

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

FORMULARZ UKO

Informacja o zawarciu umowy z nierezydentami
o rozliczeniach poza polskim systemem bankowym

Nazwa firmy

[Empty box for company name]

Siedziba

[Empty box for address]

Telefon

[Empty box for phone number]

Nazwa umowy oraz ogólny opis rozliczeń

[Empty box for contract name and description]

Imię i nazwisko oraz numer telefonu osoby, która będzie sporządzać kwartalne sprawozdania

[Empty box for contact person details]

* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

ADRES ELEKTRONICZNY:

[Empty box for electronic address]

Imię, nazwisko i telefon osoby,
która sporządziła sprawozdanie

[Empty box for name and phone]

Miejscowość i data

[Empty box for location and date]

Pieczałka imienna i podpis osoby
działającej w imieniu sprawozdawcy

[Empty box for stamp and signature]

WZÓR

PIECZĘĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy* w

NUMER IDENTYFIKACYJNY RÉGON

PKD**

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

FORMULARZ NET
Sprawozdanie z transakcji z nierezydentami
rozliczonych w formie wielostronnych potrąceń wierzytelności (nettingu)
 w _____ kwartale _____ roku

Nazwa i siedziba firmy

Grupa kapitałowa, do której firma należy (jeżeli dotyczy)

Institucja lub ośrodek rozliczeniowy (jeżeli dotyczy): nazwa

kraj

Data rozliczenia sesji nettingowej 		waluta rozliczeniowa 				
Lp.	Tytuł wierzytelności (należy wybrać z wykazu tytułów transakcji zagranicznych, załącznik nr 1)	Kraj transakcji	Wartość wierzytelności strony polskiej w walucie rozliczeniowej***		Wartość wierzytelności nierezydenta w walucie rozliczeniowej***	
			Dt	Ct		
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
OGÓLEM OBROTY						
SALDO SESJI NETTINGOWEJ						
SPOSÓB ROZLICZENIA SALDA:						
gotówka:						
Lp.	waluta	kwota	data przekazu	kraj przekazu		nazwa polskiego banku****
				z	do	
1.						
2.						
3.						
inny sposób (wyjaśnić):						

* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.
 ** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).
 *** Należy sumować wierzytelności dotyczące tego samego tytułu i kraju.
 **** W przypadku przekazu na rachunek rezydenta otwarty w banku zagranicznym, instytucji kredytowej lub innej instytucji finansowej za granicą, podać właściwą nazwę.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczęć imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA NET**I. TRANSAKCJE ZAGRANICZNE**

W formularzu należy wykazać wszystkie sesje nettingowe, jakie miały miejsce w danym kwartale, nawet te, w których wystąpiły transakcje wyłącznie po stronie Dt lub po stronie Ct.

Jeżeli w danym kwartale nie dokonano rozliczeń w nettingu, to informację taką należy przekazać do NBP w terminie określonym dla sprawozdawczości.

W formularzu należy uwzględnić jedynie transakcje z nierezydentami, nie należy natomiast wykazywać transakcji z rezydentami uczestniczącymi w nettingu.

Wartość wierzytelności powinna być podana w pełnych jednostkach waluty rozliczeniowej.

Transakcje zagraniczne należy tytułować zgodnie z Wykazem tytułów transakcji zagranicznych (załącznik nr 1 do rozporządzenia). W przypadku wystąpienia trudności w prawidłowym zaklasyfikowaniu tytułu wierzytelności, należy opisać szczegółowo rodzaj transakcji.

Podmioty, które nie rozliczyły w całości salda gotówką i korzystają z kredytu technicznego, jako pierwszy tytuł wierzytelności podają saldo końcowe z poprzedniej sesji nettingowej zapisane po stronie przeciwnej.

Należy sumować wierzytelności dotyczące tego samego tytułu i kraju.

W sprawozdaniu obejmującym więcej niż 8 tytułów wierzytelności formularz można dowolnie wydłużyć.

W poszczególnych rodzajach transakcji zagranicznych powinny być wykazane obroty - oddzielnie wierzytelności strony polskiej - Dt i wierzytelności strony zagranicznej (nierezydenta) - Ct, a nie ich salda.

W przypadku rozliczeń nettingowych dokonywanych przez grupę przedsiębiorstw prowadzących ten sam rodzaj działalności (np. transport, spedycja, turystyka, usługi pocztowe, usługi telekomunikacyjne itp.), w wierszu dotyczącym instytucji rozliczeniowej obok nazwy instytucji rozliczającej należy podać nazwę organizacji międzynarodowej zrzeszającej te przedsiębiorstwa (np. IATA).

II. KRAJ TRANSAKCJI

W przypadku rozliczeń nettingowych dokonywanych za pośrednictwem ośrodka rozliczeniowego w kolumnie *Kraj transakcji* należy podać kraj, w którym znajduje się siedziba podmiotu - strony transakcji, a nie kraj, w którym ma siedzibę ośrodek rozliczeniowy.

III. SALDA

Saldo sesji nettingowej należy zapisać po stronie mniejszych obrotów.

Jeżeli ilość przekazów gotówkowych jest większa niż 3, to formularz można dowolnie wydłużyć.

Jeżeli saldo nie zostało uregulowane w całości płatniczo, to należy dokładnie opisać sposób, w jaki zostanie rozliczona pozostała część salda.

WZÓR

PIECZĘĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI
Oddział Okręgowy w

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

PKD

NAZWA I SIEDZIBA PODMIOTU SPRAWOZDAWCZEGO

FORMULARZ KOM
Sprawozdanie z wierzytelności rozliczonych w obrocie z nierезыdentami
w formie wzajemnych (dwustronnych) potrąceń

za _____ kwartał _____ roku

Numer kompensaty (Lp.)	Wierzytelność strony polskiej powstała z tytułu***	Waluta	Kwota	Kraj nierезыдента	Wierzytelność nierезыдента powstała z tytułu***	Waluta	Kwota	w jednostkach waluty, bez miejsc po przecinku	
								Waluta kompensaty	Kwota kompensaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

** Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez koda literowego).

*** Należy wpisać, co jest przedmiotem wzajemnego potrącenia, korzystając z wykazu tytułów transakcji zagranicznych, zamieszczonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

ADRES ELEKTRONICZNY:

imię, nazwisko i telefon osoby, która sprawozdanie sprawozdanie

Miejscowość i data

Peccatula inicjalna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA KOM

1. Przy większej ilości transakcji kompensacyjnych w danym kwartale, należy je wszystkie przedstawić na jednym formularzu – dowolnie przedłużanym (w razie potrzeby).
2. W kolumnie nr 2 należy podać tytuł, z jakiego powstała wierzytelność strony polskiej, czyli to, co jest przedmiotem wzajemnego potrącenia ze strony polskiej, np.:
 - w przypadku eksportu towarów, materiałów do produkcji itd. – należy wpisać: „Towary” lub „Eksport towarów”;
 - w pozostałych przypadkach (np. eksportu usług) – skorzystać należy z Wykazu tytułów transakcji zagranicznych, zamieszczonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia.Kiedy występuje trudność z prawidłowym zaklasyfikowaniem transakcji, należy ją szczegółowo opisać, np. składki członkowskie, usługi edukacyjne, stypendia itp.
3. W kolumnie nr 3 należy wpisać walutę, w której wyrażona jest wierzytelność strony polskiej podlegająca wzajemnemu potrąceniu.
4. W kolumnie nr 4 należy wpisywać tylko kwoty kompensowane (w jednostkach waluty bez miejsc po przecinku), a nie wartość całej wierzytelności strony polskiej.
W przypadku dwóch lub większej ilości tytułów wpisanych w tej kolumnie w ramach jednej transakcji kompensacyjnej, należy je sumować, aby kwota łączna równa była kwocie wykazanej w kolumnie 10.
5. W kolumnie nr 5 należy wpisać kraj siedziby nierezydenta, z którym podmiot polski dokonuje transakcji kompensaty.
6. W kolumnie nr 6 należy podać tytuł, z którego powstała wierzytelność nierezydenta, czyli to, co jest przedmiotem wzajemnego potrącenia ze strony nierezydenta – należy postępować podobnie, jak przy wypełnianiu kolumny nr 2.
7. W kolumnie nr 7 podaje się walutę, w której wyrażona jest wierzytelność nierezydenta podlegająca wzajemnemu potrąceniu.
8. W kolumnie nr 8 podać należy informacje odpowiednio jak w kolumnie 4.
9. W kolumnie nr 9 podaje się walutę, w której dokonano transakcji kompensaty.
10. W kolumnie nr 10 wpisać należy kwotę kompensaty (w jednostkach waluty bez miejsc po przecinku).

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA KOM *ciąg dalszy*

11. W przypadku, kiedy wierzytelności rezydenta i nierezydenta były wyrażone w walucie kompensaty, to kwoty w kolumnach 4, 8 i 10 powinny być równe.
12. Wszystkie transakcje dotyczące takiego samego tytułu wierzytelności, kraju oraz takiej samej waluty należy sumować i wykazywać w sprawozdaniu jako jedną kwotę.
13. W przypadku transakcji jednorazowej, w której uczestniczą nie dwa, lecz trzy podmioty, mające siedziby w trzech krajach: firma polska oraz dwie firmy zagraniczne, jedna z kraju A i druga z kraju B, kiedy firma polska ma należność pochodzącą od kontrahenta z kraju A, a ten ma należność od podmiotu z kraju B i firma z kraju B dokonuje kompensowanego świadczenia na rzecz polskiej firmy, to

zapis w sprawozdaniu będzie miał miejsce w dwóch wierszach.

Wiersz pierwszy: Nr kompensaty (Lp.); Wierzytelność strony polskiej ... – według Wykazu tytułów transakcji zagranicznych, stanowiącego załącznik nr 1 - podać tytuł, z jakiego powstała wierzytelność strony polskiej wobec firmy z kraju A (kolumna 2); Waluta (kolumna 3); Kwota (kolumna 4); Kraj strony zagranicznej (kolumna 5) – należy podać nazwę kraju A. Nie wypełnia się kolumn 6, 7 i 8.

Wiersz drugi: Nr kompensaty (Lp.); kolumny 2, 3, 4 pozostają niewypełnione; Kraj strony zagranicznej (kolumna 5) – podać nazwę kraju B; Wierzytelność strony zagranicznej ... (kolumna 6) – tak jak dla strony polskiej (w wierszu pierwszym) należy wpisać tytuł, postępując się Wykazem tytułów; Waluta (kolumna 7); Kwota (kolumna 8).

W kolumnach 9 i 10 będzie jeden wpis – wspólny dla obu wierszy.

Uwaga: jeżeli firma z kraju B płaci polskiej firmie gotówką, to formularza KOM nie sporządza się.

14. W przypadku transakcji, w której udział biorą trzy strony, z czego dwa podmioty X i Y mają siedziby w Polsce a jeden - Z - za granicą: podmiot X ma należność od Z, natomiast Z ma należność od Y, więc Y dokonuje kompensowanego świadczenia na rzecz X. Zapis w sprawozdaniu będzie miał postać transakcji kompensacyjnej ujętej w jednym wierszu. Dla potrzeb NBP sprawozdanie sporządza tylko jeden z polskich podmiotów (kwestia uzgodnienia między nimi), wykazując w kolumnie 2 tytuł, z jakiego powstała wierzytelność strony polskiej (czyli należność firmy X), i w kolumnie nr 6 – tytuł, z którego powstała wierzytelność strony zagranicznej (czyli zobowiązanie Y wobec Z, np. import towarów, import usług). Pozostałe kolumny wypełnić należy według wcześniejszych objaśnień.

Uwaga: Jeżeli firma Z płaci gotówką firmie Y (poprzez bank polski), to sprawozdania KOM nie należy wypełniać.

WZÓR

PIECZEĆ FIRMOWA

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGION

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

PKD

6	7	1	3
---	---	---	---

NARODOWY BANK POLSKI
Oddział Okręgowy* w

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

FORMULARZ PZKAN

**Kwartalne sprawozdanie z obrotów i stanów zagranicznych środków płatniczych
w postaci banknotów i monet w kantorach**

Część I

A. Okres sprawozdawczy (kwartał-rok)

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

B. Data wystania sprawozdania (dzień-miesiąc-rok)

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

Część II

Kod waluty	Podmiot dokonujący transakcji	Zakup walut	Sprzedaż walut																			
1	2	3	4																			
USD	Rezydent																					
	Nierezydent																					

Kod waluty	Podmiot dokonujący transakcji	Zakup walut	Sprzedaż walut																				
1	2	3	4																				
EUR	Rezydent																						
	Nierezydent																						

Kod waluty	Podmiot dokonujący transakcji	Zakup walut	Sprzedaż walut																				
1	2	3	4																				
CHF	Rezydent																						
	Nierezydent																						

* Podmioty przesyłają zbiorcze sprawozdania z działalności kantorowej prowadzonej na terytoriach poszczególnych województw do właściwych terytorialnie oddziałów okręgowych NBP.

FORMULARZ PZKAN ciąg dalszy

Kod waluty	Podmiot dokonujący transakcji	Zakup walut	Sprzedaż walut
1	2	3	4
GBP	Rezydent		
	Nierezydent		

Kod waluty	Podmiot dokonujący transakcji	Zakup pozostałych walut	Sprzedaż pozostałych walut
1	2	3	4
Równowartość pozostałych walut w PLN	Rezydent		
	Nierezydent		

Część III

Kod waluty	Stan gotówki w kantorze
1	2
USD	
EUR	
CHF	
GBP	
Równowartość pozostałych walut w PLN	

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby,
która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczęć imienna i podpis osoby
działającej w imieniu sprawozdawcy

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA PZKAN**UWAGI OGÓLNE**

1. Jeżeli działalność kantorowa, wykonywana zgodnie z warunkami określonymi w ustawie z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z późn. zm.), prowadzona jest za pośrednictwem więcej niż jednego kantoru w obrębie poszczególnych województw, wówczas należy sporządzać zbiorcze sprawozdania za kantory działające w danych województwach i przekazywać je do właściwych terytorialnie oddziałów okręgowych NBP, w terminie ustalonym w rozporządzeniu.
2. Sprawozdanie należy sporządzić w jednostkach walut oryginalnych, po zaokrągleniu do 1.
3. Pozostałe waluty niewymienione w formularzu należy wykazać łącznie jako równowartość w polskich złotych.
4. W przypadku przystania błędnego sprawozdania, należy przysłać jego korektę.

Część I

W polu A należy podać kwartał i rok, za który sporządzane jest sprawozdanie (*K-RRRR*), np. 1-2007.
W polu B należy podać datę wysłania sprawozdania (*DD-MM-RRRR*), np. 10-07-2007.

Część II

W kol. 3 należy podać łączną kwotę dla każdej waluty oddzielnie zakupionej od klientów, a dla pozostałych niewymienionych walut – ich równowartość w polskich złotych (PLN), z wyłączeniem kwoty danej waluty zakupionej w bankach i w innych kantorach.
W kol. 4 należy podać łączną kwotę dla każdej waluty oddzielnie sprzedanej klientom, a dla pozostałych niewymienionych walut – ich równowartość w polskich złotych (PLN), z wyłączeniem kwoty danej waluty sprzedanej bankom i innym kantorom.

Część III

W kol. 2 należy podać na koniec kwartału, dla każdej wymienionej waluty, stan gotówki w kantorze, a dla pozostałych niewymienionych walut - ich równowartość w polskich złotych (PLN).

WZÓR

PIECZEĆ FIRMOWA

--

NARODOWY BANK POLSKI
 Oddział Okręgowy w Warszawie
 Pl. Powstańców Warszawy 4
 00-030 Warszawa
 skrytka pocztowa 1017

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGION

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

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

FORMULARZ ZIP-MP

Papiery wartościowe lub instrumenty rynku pieniężnego wyemitowane przez rezydentów innych niż Skarb Państwa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zarejestrowane w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych, znajdujące się w posiadaniu nierezydentów

Nazwa i adres podmiotu sporządzającego sprawozdanie

Strona /

Stan na koniec okresu (rok i miesiąc)

Rok	Miesiąc

Kod ISIN	Nazwa papieru	Liczba papierów	Wartość w PLN
1	2	3	4

ADRES ELEKTRONICZNY:

--

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie	Miejscowość i data	Pieczęć imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
--	--------------------	---

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA ZIP-MP

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP (www.nbp.pl). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W formularzu należy podać dane dotyczące papierów wartościowych lub instrumentów rynku pieniężnego wyemitowanych przez rezydentów innych niż Skarb Państwa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zarejestrowanych w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych, posiadających kod nadany przez KDPW (kod ISIN), zapisanych na rachunkach papierów wartościowych należących do nierezydentów, prowadzonych przez podmiot sprawozdawczy.

Kolumna 1. Należy podać kody papierów wartościowych nadane przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych (kod ISIN).

Kolumna 2. Należy podać nazwę papieru wartościowego używaną przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych.

Kolumna 3. Należy podać liczbę papierów wartościowych wyrażoną w sztukach.

Kolumna 4. Tam, gdzie jest to możliwe, należy podać wartość papierów danej emisji, znajdujących się na rachunkach **nierezydentów**, według ostatniej ceny rynkowej notowanej w okresie sprawozdawczym. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać naliczone, a jeszcze niezapłacone odsetki.

W przypadku niemożności określenia bieżącej ceny rynkowej wartość należy określić według ostatniej dostępnej ceny rynkowej sprzed okresu sprawozdawczego lub:

- według ceny emisyjnej dla papierów udziałowych,
- według ceny nominalnej dla papierów dłużnych.

Wartość powinna być wyrażona w PLN.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA ZIP-MNP

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP (www.nbp.pl). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W formularzu należy podać dane o wartości papierów wartościowych, wyemitowanych przez rezydentów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezarejestrowanych w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych, znajdujących się w posiadaniu nierezydentów oraz zapisanych na rachunkach prowadzonych przez podmiot sprawozdawczy.

Formularza nie należy wypełniać w przypadku emisji, dla których rolę depozytariusza pełni bank krajowy.

Kolumna 1. Oznaczenie typu papieru wartościowego:

- 1 – papiery udziałowe,
- 2 – papiery dłużne długoterminowe,
- 3 – instrumenty rynku pieniężnego (papiery dłużne krótkoterminowe).

Do **udziałowych papierów wartościowych** zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- akcje i udziały zwykłe,
- akcje uprzywilejowane, z wyłączeniem akcji dających ich posiadaczom prawo do stałych dochodów, niezależnie od wyniku finansowego spółki,
- jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych,
- certyfikaty inwestycyjne emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania.

Do papierów **dłużnych długoterminowych** zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- obligacje zwykłe ze stałym lub zmiennym kuponem, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zerokuponowe, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zamienne na akcje, obligacje z opcją wcześniejszego wykupu i inne typy obligacji z wbudowanymi instrumentami pochodnymi (tzn. takimi instrumentami pochodnymi, które nie mogą być przedmiotem samodzielnego obrotu), gdy pierwotny okres zapadalności tych obligacji jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zerokuponowe powstałe w wyniku zamiany obligacji zwykłych na serię obligacji zerokuponowych o terminach zapadalności odpowiadających terminom wypłat odsetek (tzw. strips), pod warunkiem, że pierwotny okres zapadalności tych obligacji zerokuponowych jest dłuższy niż jeden rok;
- zbywalne certyfikaty depozytowe, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje bez określonego terminu zapadalności (tzw. perpetual bonds);
- akcje uprzywilejowane niedające ich posiadaczom prawa do udziału w podziale masy upadłościowej spółki.

Do **instrumentów rynku pieniężnego** (papierów dłużnych krótkoterminowych) zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- papiery dłużne emitowane przez banki i przedsiębiorstwa, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- papiery dłużne, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok, emitowane w ramach programów emisji papierów dłużnych (z możliwością rolowania długu), również wówczas, gdy okres trwania programu jest dłuższy niż jeden rok;

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA ZIP-MNP ciąg dalszy

- obligacje zamienne na akcje, obligacje z opcją wcześniejszego wykupu i inne typy obligacji z wbudowanymi instrumentami pochodnymi (tzn. takimi instrumentami pochodnymi, które nie mogą być przedmiotem samodzielnego obrotu), gdy pierwotny okres zapadalności tych obligacji jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- obligacje zerokuponowe powstałe w wyniku zamiany obligacji zwykłych na serię obligacji zerokuponowych o terminach zapadalności odpowiadających terminom wypłat odsetek (tzw. strips), pod warunkiem, że pierwotny okres zapadalności tych obligacji zerokuponowych jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- zbywalne certyfikaty depozytowe, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok.

Kolumna 2. Należy podać oznaczenie sektora emitenta papierów wartościowych

ST – samorzady terytorialne

BK – banki (monetarne instytucje finansowe)

FI – fundusze inwestycyjne

FE – fundusze emerytalne

IU – instytucje ubezpieczeniowe

DM – domy maklerskie

PF – pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego

PR – przedsiębiorstwa niefinansowe

PN – pozostałe podmioty niefinansowe

Kolumna 3.

Oznaczenie typu ceny użytej do wyliczenia wartości podanej w kolumnie 4:

R – rynkowa, gdy możliwe jest ustalenie kursu ostatniej transakcji. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać naliczone, a jeszcze niewypłacone odsetki;

G - godziwa - gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej papieru, lecz jest stosowany model wyceny oparty na bazie rynkowej, wykorzystywany w celu ustalenia bieżącej wartości godziwej papieru. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;

Z – zakupu, gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej lub wartości godziwej papieru. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;

P – przetargowa, dla papierów, które były sprzedawane wyłącznie na przetargach, gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej, godziwej lub ceny zakupu innej niż przetargowa;

E – emisyjna, tylko wówczas, gdy niemożliwe jest ustalenie ceny rynkowej, godziwej, zakupu lub przetargowej;

N – nominalna, dla papierów, dla których niemożliwe jest ustalenie ceny rynkowej, godziwej, zakupu, przetargowej lub emisyjnej.

Kolumna 4. Należy podać łączną wartość papierów danego typu (typ 1, 2, 3 – określony w kolumnie 1) wyemitowanych przez rezydenta należącego do danego sektora (sektor B lub P – określony w kolumnie 2), do wyceny których użyto ceny typu określonego w kolumnie 3.

Wycena powinna być dokonana na koniec okresu sprawozdawczego według ostatnich znanych cen.

WZÓR

PIECZĘĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI
Oddział Okręgowy w Warszawie
Pl. Powstańców Warszawy 4
00-030 Warszawa
skrytka pocztowa 1017

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

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

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

FORMULARZ ZIP-FI

Jednostki uczestnictwa lub certyfikaty inwestycyjne funduszu inwestycyjnego w posiadaniu nierezydentów

Nazwa i adres podmiotu sporządzającego sprawozdanie

.....

Strona /

Stan na koniec okresu (rok i miesiąc)	Rok	Miesiąc

Rodzaj jednostki uczestnictwa lub certyfikatu inwestycyjnego	Liczba jednostek uczestnictwa lub certyfikatów inwestycyjnych	Wartość w PLN
1	2	3

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA ZIP-FI

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP (www.nbp.pl). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

Formularz wypełniają wyłącznie fundusze inwestycyjne otwarte, specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte oraz te fundusze inwestycyjne zamknięte, których certyfikaty inwestycyjne nie są zarejestrowane w KDPW S.A., utworzone zgodnie w przepisami ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz.U. Nr 146, poz.1546, z późn. zm.).

Kolumna 1. Należy podać określenie typu jednostki uczestnictwa lub serii certyfikatu inwestycyjnego w przypadku, gdy fundusz emituje więcej niż jeden typ tytułów uczestnictwa lub nazwę subfunduszu w przypadku, gdy fundusz posiada subfundusze (zgodnie z art. 159 ustawy o funduszach inwestycyjnych) lub, gdy poszczególne subfundusze posiadają więcej niż jeden typ tytułów uczestnictwa, określenie typu jednostki uczestnictwa lub serii certyfikatów poprzedzone nazwą subfunduszu.

Kolumna 2. Należy podać liczbę jednostek uczestnictwa lub certyfikatów danego typu, znajdujących się w posiadaniu nierezydentów, wyrażoną w sztukach.

Kolumna 3. Należy podać wartość, na koniec okresu sprawozdawczego, jednostek uczestnictwa lub certyfikatów danego typu, znajdujących się w posiadaniu nierezydentów, wyrażoną w PLN. Wartość powinna być wyliczona w oparciu o wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa lub certyfikat danego typu, według ostatniej wyceny dokonanej w okresie sprawozdawczym.

WZÓR

PIECZĘĆ FIRMOWA

--

NARODOWY BANK POLSKI
Oddział Okręgowy w Warszawie
Pl. Powstańców Warszawy 4
00-030 Warszawa
skrytka pocztowa 1017

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

FORMULARZ ZIP-INF

Informacja o emisji własnych papierów wartościowych dokonanej przez rezydenta

1. Emitent krajowy

Nazwa	1																					
Adres	2																					
Nr identyf. REGON	3																					

2. Charakterystyka papieru wartościowego

Nazwa	4																						
Typ instrumentu	5																						
Typ emisji	6																						
Kod ISIN	7																						
Kraj emisji	8																						
Oprocentowanie	9																						
Data emisji	10																						
Data zapadalności	11																						
Agent emisji	12																						
Depozytariusz emisji	13																						
Bank krajowy	14		15																				
Waluta emisji	16																						
Cena nominalna	17																						
Całkowita wielkość emisji	18		19																				
Wielkość emisji objętej przez nierezydentów	20		21																				
w tym wielkość emisji objętej przez nierezydentów powiązanych kapitałowo:																							
	22		23																				
typu A	24		25																				
typu B	25		26																				

Kod papieru (wypełnia NBP)	26	
----------------------------	----	--

ADRES ELEKTRONICZNY:

--

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie	Miejscowość i data	Pieczęć imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
--	--------------------	---

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA ZIP-INF

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP (www.nbp.pl). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

- Pole 5. Typ instrumentu to np.: akcje, kwity depozytowe, obligacje zwykłe, obligacje z dyskontem, obligacje z opcją zamiany na akcje itp.
- Pole 6. Należy podać oznaczenie rodzaju emisji: P - papier wartościowy dopuszczony do obrotu na zagranicznym rynku regulowanym, N - papier niedopuszczony do obrotu na zagranicznych rynkach regulowanych.
- Pole 7. Dotyczy papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynkach regulowanych. Należy podać oznaczenie kodowe papieru wartościowego, zgodne ze standardem ISIN, nadane przez instytucję kodującą papiery wartościowe w kraju, w którym papier wartościowy jest dopuszczony do obrotu na rynku regulowanym.
- Pole 8. Należy podać oznaczenie literowe kraju, w którym miała miejsce emisja, według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2” – kody dwuznakowe alfanumeryczne).
- Pole 9. Dotyczy papierów dłużnych. Należy podać stopę oprocentowania. W przypadku zmiennego oprocentowania należy podać stopę odniesienia (np. LIBOR + 0,5 %).
- Pole 10. Należy podać datę emisji w formacie rrrr-mm-dd. W przypadku papierów udziałowych datą emisji jest data rejestracji podwyższenia kapitału.
- Pole 11. Dotyczy papierów dłużnych. Należy podać datę zapadalności w formacie rrrr-mm-dd.
- Pola 12. i 13. W przypadku, gdy emisja została objęta przez nabywców bez pośrednictwa podmiotów trzecich, należy w obu polach wpisać symbol „BP”.
- Pole 14. Bank krajowy: należy podać statystyczny numer banku (EWIB), do którego wpłynęły środki dla emitenta od zagranicznych nabywców papierów wartościowych. W przypadku, gdy środki pieniężne od zagranicznych nabywców papierów wartościowych wpłynęły na rachunek w instytucji kredytowej, banku zagranicznym lub innej instytucji finansowej, w polu należy wpisać symbol „Z”.
- Pole 15. Bank krajowy: należy podać nazwę banku, do którego wpłynęły środki dla emitenta od zagranicznych nabywców papierów wartościowych. W przypadku, gdy środki od zagranicznych nabywców papierów wartościowych wpłynęły na rachunek w instytucji kredytowej, banku zagranicznym lub innej instytucji finansowej, należy podać nazwę tej instytucji.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA ZIP-INF ciąg dalszy

- Pole 16. Należy podać literowy kod waluty, w której jest nominowany papier wartościowy, według międzynarodowych kodów ISO 4217 (zgodnie z rubryką „alphabetic” – kody literowe).
- Pole 17. Cenę nominalną należy podać w jednostkach waluty emisji, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
- Pole 18. Należy podać całkowitą liczbę, wyrażoną w sztukach, papierów wartościowych danej emisji.
- Pole 19. Należy podać całkowitą wartość papierów wartościowych danej emisji, wyrażoną w jednostkach waluty emisji, wycenioną według cen emisyjnych.
- Pole 20. Należy podać całkowitą liczbę, wyrażoną w sztukach, papierów wartościowych danej emisji objętych przez nierezydentów.
- Pole 21. Należy podać całkowitą wartość papierów wartościowych danej emisji objętych przez nierezydentów, wyrażoną w jednostkach waluty emisji, wycenioną według cen emisyjnych.
- Pola 22 i 24. Należy podać liczbę, wyrażoną w sztukach, papierów wartościowych danej emisji objętych przez określoną grupę nierezydentów powiązanych kapitałowo z emitentem.
- Pola 23 i 25. Należy podać wartość, wyrażoną w jednostkach waluty emisji, papierów wartościowych danej emisji objętych przez określoną grupę nierezydentów powiązanych kapitałowo z emitentem. Wyceny należy dokonać, posługując się cenami emisyjnymi, po których papiery zostały objęte przez daną grupę nierezydentów powiązanych kapitałowo.

Typy powiązań kapitałowych:

- typ A (pola 22 i 23): papiery zakupione przez nierezydentów posiadających co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym emitenta lub posiadających tego samego, co emitent, udziałowca zagranicznego,
- typ B (pola 24 i 25): papiery zakupione przez nierezydentów, w których kapitale podstawowym emitent posiada co najmniej 10% udziału lub posiadających tego samego, co emitent, udziałowca krajowego.

- Pole 26. Kod papieru nadawany przez NBP po otrzymaniu formularza ZIP-INF.

WZÓR

PIECZEĆ FIRMOWA

--

NARODOWY BANK POLSKI
 Oddział Okręgowy w Warszawie
 Pl. Powstańców Warszawy 4
 00-030 Warszawa
 skrytka pocztowa 1017

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

FORMULARZ ZIP-RZ

**Informacja o zmianie danych dotyczących emisji własnych papierów wartościowych
 dokonanej przez rezydenta**

Stan na koniec okresu (rok i miesiąc)	Rok	Miesiąc
---------------------------------------	-----	---------

Rok	Miesiąc
-----	---------

1. Emitent krajowy

Nazwa	1																			
Adres	2																			
Nr identyf. REGON	3																			

2. Charakterystyka papieru wartościowego

Nazwa	4											
Typ instrumentu	5											
Typ emisji	6											
Kod ISIN	7											
Kraj emisji	8											
Oprocentowanie	9											
Data emisji	10											
Data zapadalności	11											
Depozytariusz emisji	12											
Waluta emisji	13											
Cena nominalna	14											
Całkowita wielkość emisji	15						16					
Wielkość emisji objętej przez nierezydentów	17						18					
w tym wielkość emisji objętej przez nierezydentów powiązanych kapitałowo:												
typu A	19						20					
typu B	21						22					

Kod papieru

23

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie	Miejscowość i data	Pieczęć imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
--	--------------------	---

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA ZIP-RZ

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP (www.nbp.pl). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

Zmiany mogą dotyczyć np. przewalutowania papieru, zmiany ceny nominalnej będącej wynikiem operacji podziału (splitu), zmiany całkowitej wielkości emisji, będącej wynikiem operacji podziału, wcześniejszego wykupu części papierów wartościowych bądź zamiany części papierów danej emisji na inne papiery wartościowe.

- Pole 5. Typ instrumentu to np.: akcje, kwity depozytowe, obligacje zwykłe, obligacje z dyskontem, obligacje z opcją zamiany na akcje itp.
- Pole 6. Należy podać oznaczenie rodzaju emisji: P - papier wartościowy dopuszczony do obrotu na zagranicznym rynku regulowanym, N - papier niedopuszczony do obrotu publicznego na zagranicznych rynkach regulowanych.
- Pole 7. Dotyczy papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynkach regulowanych. Należy podać oznaczenie kodowe papieru wartościowego, zgodne ze standardem ISIN, nadane przez instytucję kodującą papiery wartościowe w kraju, w którym papier wartościowy jest dopuszczony do obrotu na rynku regulowanym.
- Pole 8. Należy podać oznaczenie literowe kraju, w którym miała miejsce emisja, według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2” – kody dwuznakowe alfanumeryczne).
- Pole 9. Dotyczy papierów dłużnych. Należy podać stopę oprocentowania. W przypadku zmiennego oprocentowania należy podać stopę odniesienia (np. LIBOR + 0,5 %).
- Pole 10. Należy podać datę emisji w formacie rrrr-mm-dd. W przypadku papierów udziałowych datą emisji jest data rejestracji podwyższenia kapitału.
- Pole 11. Dotyczy papierów dłużnych. Należy podać datę zapadalności w formacie rrrr-mm-dd.
- Pole 13. Należy podać literowy kod waluty, w której jest nominowany papier wartościowy, według międzynarodowych kodów ISO 4217 (zgodnie z rubryką „alphabetic” – kody literowe).
- Pole 14. Cenę nominalną należy podać w jednostkach waluty emisji, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
- Pole 15. Należy podać całkowitą liczbę, wyrażoną w sztukach, papierów wartościowych danej emisji.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA ZIP-RZ ciąg dalszy

- Pole 16. Należy podać całkowitą wartość papierów wartościowych danej emisji, wyrażoną w jednostkach waluty emisji, wycenioną według ostatnich znanych cen rynkowych, lub jeśli te ceny nie są znane – według cen emisyjnych.
- Pole 17. Należy podać całkowitą liczbę, wyrażoną w sztukach, papierów wartościowych danej emisji objętych przez nierezydentów.
- Pole 18. Należy podać całkowitą wartość papierów wartościowych danej emisji objętych przez nierezydentów, wyrażoną w jednostkach waluty emisji, wycenioną według ostatnich znanych cen rynkowych, lub jeśli te ceny nie są znane – według cen emisyjnych.
- Pola 19 i 21. Należy podać liczbę, wyrażoną w sztukach, papierów wartościowych danej emisji objętych przez określoną grupę nierezydentów powiązanych kapitałowo z emitentem.
- Pola 20 i 22. Należy podać wartość, wyrażoną w jednostkach waluty emisji, papierów wartościowych danej emisji objętych przez określoną grupę nierezydentów powiązanych kapitałowo z emitentem. Wyceny należy dokonać, posługując się ostatnimi znanymi cenami rynkowymi, lub jeśli te ceny nie są znane - cenami emisyjnymi, po których papiery zostały objęte przez daną grupę nierezydentów powiązanych kapitałowo.

Typy powiązań kapitałowych:

- typ A (pola 19 i 20): papiery zakupione przez nierezydentów posiadających co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym emitenta lub posiadających tego samego, co emitent, udziałowca zagranicznego,
- typ B (pola 21 i 22): papiery zakupione przez nierezydentów, w których kapitale podstawowym emitent posiada co najmniej 10% udziału lub posiadających tego samego, co emitent, udziałowca krajowego,

- Pole 23. Kod papieru nadawany przez NBP po otrzymaniu formularza ZIP-INF.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA AUD4

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP (www.nbp.pl). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W sprawozdaniu należy podać informacje o nabytych, za pośrednictwem lub bez pośrednictwa podmiotów krajowych, papierach wartościowych (udziałowych i dłużnych) znajdujących się w posiadaniu podmiotu sprawozdającego, **wyemitowanych przez nierezydentów poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej** oraz jednostkach uczestnictwa w - **będących nierezydentami - funduszach zbiorowego inwestowania.**

Przez nierezydenta należy rozumieć podmiot określony w art. 2 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r.- Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z późn. zm.).

W sprawozdaniu nie należy wykazywać danych o papierach wartościowych udziałowych zapewniających podmiotowi sprawozdającemu 10% lub większy udział w kapitale własnym pojedynczej spółki bądź w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub udziałowców. Nie dotyczy to funduszy zbiorowego inwestowania – dane o posiadanych jednostkach bądź certyfikatach należy wykazywać również w przypadku posiadania większego niż 10% udziału w kapitale danego funduszu.

Wyjątek stanowią również posiadane przez podmiot sprawozdający kwity depozytowe (np. American Depositary Receipts - ADR lub Global Depositary Receipts - GDR). Należy je wykazywać w sprawozdaniu nawet wówczas, gdy posiadany przez podmiot sprawozdający pakiet kwitów depozytowych zapewnia 10% lub większy udział w kapitale własnym pojedynczej spółki bądź w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub udziałowców.

W sprawozdaniu należy wykazywać informację o papierach wartościowych, które zostały **sprzedane** w ramach transakcji repo (z przyrzeczeniem odkupu), lub **wypożyczone przez podmiot sprawozdający** innym podmiotom w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych.

Nie należy natomiast wykazywać w sprawozdaniu informacji o papierach zakupionych w ramach transakcji repo lub pożyczonych od innych podmiotów w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych.

Papiery, które zostały zakupione w ramach transakcji repo lub pożyczone od innych podmiotów w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych, a następnie sprzedane podmiotom trzecim (tzw. pozycja krótka), należy w sprawozdaniu wykazywać z wartością ujemną. Dane o pozycji krótkiej w danych papierach wartościowych powinny być wykazywane oddzielnie od danych o pozycji długiej w tych samych papierach.

Znacznik sprawozdania

Należy wpisać 1 dla sprawozdania wysłanego po raz pierwszy. Gdy wystąpi konieczność dokonania korekty, należy wpisać 2 dla sprawozdania korygującego wcześniej wysłane sprawozdanie.

Data sporządzenia sprawozdania

Należy podać datę w formacie rrrr-mm-dd.

Sprawozdanie według stanu na dzień

Należy podać datę w formacie rrrr-mm-dd.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA AUD4 ciąg dalszy

Kolumna 1

Kod papieru zgodny ze standardem ISIN (12 znaków). W przypadku, gdy papier nie ma kodu ISIN, pole należy pozostawić niewypełnione.

Kolumna 2

Pełna nazwa papieru wartościowego, np. Cypress Semiconductor - bonds 6% USD 15/12.

Kolumna 3

Oznaczenie typu papieru wartościowego:

- 1 – papiery udziałowe,**
- 2 – papiery dłużne długoterminowe,**
- 3 – instrumenty rynku pieniężnego (papiery dłużne krótkoterminowe).**

Do **papierów udziałowych** zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- akcje zwykłe i udziały;
- akcje uprzywilejowane, z wyłączeniem akcji niedających posiadaczom prawa do udziału w podziale masy upadłościowej spółki;
- kwity depozytowe – np. ADR (American Depositary Receipts) lub GDR (Global Depositary Receipts);
- jednostki uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania (fundusze inwestycyjne lub powiernicze);
- certyfikaty inwestycyjne (akcje) emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania.

Do **papierów dłużnych długoterminowych** zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- obligacje zwykłe ze stałym lub zmiennym kuponem, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zerokuponowe, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zamienne na akcje, obligacje z opcją wcześniejszego wykupu i inne typy obligacji z wbudowanymi instrumentami pochodnymi (tzn. takimi instrumentami pochodnymi, które nie mogą być przedmiotem samodzielnego obrotu), gdy pierwotny okres zapadalności tych obligacji jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zerokuponowe powstałe w wyniku zamiany obligacji zwykłych na serię obligacji zerokuponowych o terminach zapadalności odpowiadających terminom wypłat odsetek (tzw. strips), pod warunkiem, że pierwotny okres zapadalności tych obligacji zerokuponowych jest dłuższy niż jeden rok;
- zbywalne certyfikaty depozytowe, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje bez określonego terminu zapadalności (tzw. perpetual bonds);
- akcje uprzywilejowane niedające ich posiadaczom prawa do udziału w podziale masy upadłościowej spółki.

Do **instrumentów rynku pieniężnego** (papierów dłużnych krótkoterminowych) zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- bony skarbowe (treasury bills), których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- obligacje skarbowe, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- papiery dłużne emitowane przez banki i przedsiębiorstwa, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- papiery dłużne, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok, emitowane w ramach programów emisji papierów dłużnych (z możliwością rolowania długu), również wówczas, gdy okres trwania programu jest dłuższy niż jeden rok;

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA AUD4 ciąg dalszy

- obligacje zamienne na akcje, obligacje z opcją wcześniejszego wykupu i inne typy obligacji z wbudowanymi instrumentami pochodnymi (tzn. takimi instrumentami pochodnymi, które nie mogą być przedmiotem samodzielnego obrotu), gdy pierwotny okres zapadalności tych obligacji jest równy lub krótszy niż jeden rok;

- obligacje zerokuponowe powstałe w wyniku zamiany obligacji zwykłych na serię obligacji zerokuponowych o terminach zapadalności odpowiadających terminom wypłat odsetek (tzw. strips), pod warunkiem, że pierwotny okres zapadalności tych obligacji zerokuponowych jest równy lub krótszy niż jeden rok;

- zbywalne certyfikaty depozytowe, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok.

Kolumna 4

Oznaczenie literowe kraju, w którym znajduje się siedziba emitenta, według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2” – kody dwuznakowe alfanumeryczne).

Spis kodów znajduje się w arkuszu Lista kodów krajów.

Uwaga: W przypadku kwitów depozytowych (np. ADR lub GDR) jako kraj emitenta należy podać kraj, w którym znajduje się siedziba emitenta akcji stanowiących podstawę do emisji kwitów depozytowych (np. dla ADR reprezentujących akcje koreańskiej firmy Samsung, wyemitowanych w USA, krajem emitenta jest Korea Płd., natomiast dla ADR reprezentujących akcje PKN Orlen, wyemitowanych w USA, krajem emitenta jest Polska i informacja o ich posiadaniu powinna znaleźć się w sprawozdaniu AUD4 - PL).

Kolumna 5

Literowy kod waluty, w której jest nominowany papier wartościowy, według międzynarodowych kodów ISO 4217 (zgodnie z rubryką „alphabetic” – kody trzyliterowe).

Spis kodów znajduje się w arkuszu Lista kodów walut.

Kolumna 6

Dla papierów typu 1 (papierów udziałowych):

- liczba papierów wyrażona w sztukach.

Dla papierów typu 2 i 3 (papierów dłużnych długoterminowych i instrumentów rynku pieniężnego):

- wartość nominalna posiadanego pakietu papierów wartościowych, wyrażona w jednostkach waluty emisji (np. gdy posiada się 100 sztuk obligacji, których cena nominalna wynosi 5 000 USD, należy podać wartość równą 500 000 USD).

Uwaga!

W przypadku papierów zakupionych w ramach transakcji repo lub pożyczonych od innych podmiotów w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych, a następnie sprzedanych podmiotom trzecim (tzw. pozycja krótka), należy w kolumnie 6 wpisać wartość ujemną.

Kolumna 7

Cena na koniec okresu sprawozdawczego:

- dla papierów typu 1 (papierów udziałowych) wyrażona w jednostkach waluty emisji, bez zaokrągleń,
- dla papierów typu 2 i 3 (papierów dłużnych długoterminowych i instrumentów rynku pieniężnego) wyrażona jako ułamek dziesiętny ceny nominalnej, bez zaokrągleń (np. gdy cena papieru wartościowego wynosi 99,56% ceny nominalnej, należy w kolumnie 7 wpisać wartość równą 0,9956, a gdy cena papieru wynosi 102,27%, należy w kolumnie 7 wpisać wartość równą 1,0227).

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA AUD4 ciąg dalszy

Jeżeli nie jest znana cena papieru wartościowego na koniec okresu sprawozdawczego, należy podać ostatnią znaną cenę przed końcem okresu sprawozdawczego.

Prosimy o podanie ceny:

– **rynkowej** - dla papierów notowanych na rynkach regulowanych, gdy możliwe jest ustalenie kursu ostatniej transakcji (kursu zamknięcia). W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;

– **godziwej** - gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej papieru, lecz jest stosowany model wyceny oparty na bazie rynkowej, wykorzystywany w celu ustalenia bieżącej wartości godziwej papieru. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;

– **zakupu** - gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej ani wartości godziwej papieru. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;

– **przetargowej** - dla papierów, które były sprzedawane wyłącznie na przetargach, gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej, godziwej lub ceny zakupu innej niż przetargowa;

– **emisyjnej** - tylko wówczas, gdy niemożliwe jest ustalenie ceny rynkowej, godziwej, zakupu lub przetargowej;

– **nominalnej** - dla papierów, dla których niemożliwe jest ustalenie ceny rynkowej, godziwej, zakupu, przetargowej lub emisyjnej.

Kolumna 8

Oznaczenie typu ceny podanej w kolumnie 7:

R – rynkowa,

G – godziwa,

Z – zakupu,

P – przetargowa,

E – emisyjna,

N – nominalna.

Kolumna 9

Wartości w tej kolumnie (wartość papierów znajdujących się w portfelu, wyrażona w jednostkach waluty emisji, bez zaokrągleń) są iloczynami wartości pola w kolumnie 6 i pola w kolumnie 7.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA AUD4 - PL

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP (www.nbp.pl). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W sprawozdaniu należy podać informacje o nabytych za pośrednictwem lub bez pośrednictwa podmiotów krajowych, znajdujących się w posiadaniu podmiotu sprawozdającego papierach wartościowych wyemitowanych przez rezydentów poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub tych papierach wartościowych dłużnych wyemitowanych przez rezydentów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nie są zarejestrowane w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych lub Narodowym Banku Polskim, z wyłączeniem tych emisji papierów dłużnych, niezarejestrowanych w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych lub Narodowym Banku Polskim, dla których rolę depozytariusza pełni bank krajowy lub rezydent będący firmą inwestycyjną.

Przez nierezydenta należy rozumieć podmiot określony w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z późn. zm.).

Przez rejestrację w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych lub Narodowym Banku Polskim należy rozumieć czynność, o której mowa w art. 5 ust. 3 – 5 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538 oraz z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i Nr 157, poz. 1119).

W sprawozdaniu nie należy wykazywać danych o papierach udziałowych zapewniających podmiotowi sprawozdającemu 10% lub większy udział w kapitale własnym pojedynczej spółki bądź w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub udziałowców. Nie dotyczy to funduszy zbiorowego inwestowania – dane o posiadanych jednostkach bądź certyfikatach należy wykazywać również w przypadku posiadania większego niż 10% udziału w kapitale danego funduszu.

Wyjątek stanowią również posiadane przez podmiot sprawozdający kwity depozytowe (np. ADR lub GDR). Należy je wykazywać w sprawozdaniu nawet wówczas, gdy posiadany przez podmiot sprawozdający pakiet kwitów depozytowych zapewnia 10% lub większy udział w kapitale własnym pojedynczej spółki bądź w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub udziałowców.

Uwaga: W przypadku kwitów depozytowych (np. ADR lub GDR) jako kraj emitenta należy traktować kraj, w którym znajduje się siedziba emitenta akcji stanowiących podstawę do emisji kwitów depozytowych (np. dla ADR reprezentujących akcje PKN Orlen, wyemitowanych w USA, krajem emitenta jest Polska i informacja o ich posiadaniu powinna znaleźć się w niniejszym sprawozdaniu).

W sprawozdaniu należy wykazywać informację o papierach wartościowych, które zostały sprzedane w ramach transakcji repo (z przyrzeczeniem odkupu) lub wypożyczone przez podmiot sprawozdający innym podmiotom w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych.

Nie należy natomiast wykazywać w sprawozdaniu informacji o papierach zakupionych w ramach transakcji repo lub pożyczonych od innych podmiotów w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych.

Papiery, które zostały zakupione w ramach transakcji repo lub pożyczone od innych podmiotów w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych, a następnie sprzedane podmiotom trzecim (tzw. pozycja krótka), należy w sprawozdaniu wykazywać z wartością ujemną. Dane o pozycji krótkiej w danych papierach wartościowych powinny być wykazywane oddzielnie od danych o pozycji długiej w tych samych papierach.

Znacznik sprawozdania

Należy wpisać 1 dla sprawozdania wysłanego po raz pierwszy. Gdy wystąpi konieczność dokonania korekty, należy wpisać 2 dla sprawozdania korygującego wcześniej wysłane.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA AUD4 - PL ciąg dalszy

Data sporządzenia sprawozdania

Należy podać datę w formacie rrrr-mm-dd.

Sprawozdanie według stanu na dzień

Należy podać datę w formacie rrrr-mm-dd.

Kolumna 1

Kod papieru zgodny ze standardem ISIN (12 znaków). W przypadku, gdy papier nie ma kodu ISIN, pole należy pozostawić niewypełnione.

Kolumna 2

Pełna nazwa papieru wartościowego, np. Stalexport - bonds 6% USD 13/02.

Kolumna 3

Oznaczenie typu papieru wartościowego:

- 1 – papiery udziałowe,
- 2 – papiery dłużne długoterminowe,
- 3 – instrumenty rynku pieniężnego (papiery dłużne krótkoterminowe).

Do papierów **udziałowych** zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- akcje zwykłe i udziały;
- akcje uprzywilejowane, z wyłączeniem akcji niedających posiadaczom prawa do udziału w podziale masy upadłościowej spółki;
- kwity depozytowe – np. ADR (American Depositary Receipts) lub GDR (Global Depositary Receipts);
- jednostki uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania (fundusze inwestycyjne lub powiernicze);
- certyfikaty inwestycyjne (akcje) emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania.

Do papierów **dłużnych długoterminowych** zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- obligacje zwykłe ze stałym lub zmiennym kuponem, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zerokuponowe, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zamienne na akcje, obligacje z opcją wcześniejszego wykupu i inne typy obligacji z wbudowanymi instrumentami pochodnymi (tzn. takimi instrumentami pochodnymi, które nie mogą być przedmiotem samodzielnego obrotu), gdy pierwotny okres zapadalności tych obligacji jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zerokuponowe powstałe w wyniku zamiany obligacji zwykłych na serię obligacji zerokuponowych o terminach zapadalności odpowiadających terminom wypłat odsetek (tzw. strips), pod warunkiem, że pierwotny okres zapadalności tych obligacji zerokuponowych jest dłuższy niż jeden rok;
- zbywalne certyfikaty depozytowe, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje bez określonego terminu zapadalności (tzw. perpetual bonds);
- akcje uprzywilejowane niedające ich posiadaczom prawa do udziału w podziale masy upadłościowej spółki.

Do **instrumentów rynku pieniężnego** (papierów dłużnych krótkoterminowych) zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- bony skarbowe (treasury bills), których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- obligacje skarbowe, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok;

OBJASNIENIA DO FORMULARZA AUD4 - PL ciąg dalszy

- papiery dłużne emitowane przez banki i przedsiębiorstwa, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- papiery dłużne, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok, emitowane w ramach programów emisji papierów dłużnych (z możliwością rolowania długu), również wówczas, gdy okres trwania programu jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zamienne na akcje, obligacje z opcją wcześniejszego wykupu i inne typy obligacji z wbudowanymi instrumentami pochodnymi (tzn. takimi instrumentami pochodnymi, które nie mogą być przedmiotem samodzielnego obrotu), gdy pierwotny okres zapadalności tych obligacji jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- obligacje zerokuponowe powstałe w wyniku zamiany obligacji zwykłych na serię obligacji zerokuponowych o terminach zapadalności odpowiadających terminom wypłat odsetek (tzw. strips), pod warunkiem, że pierwotny okres zapadalności tych obligacji zerokuponowych jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- zbywalne certyfikaty depozytowe, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok.

Kolumna 4

Oznaczenie literowe kraju, w którym znajduje się rynek, na którym dokonano zakupu papierów wartościowych, według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2” – kody dwuznakowe alfanumeryczne).

Spis kodów znajduje się w arkuszu Lista kodów krajów.

Kolumna 5

Należy podać oznaczenie sektora rezydenta - emitenta papierów wartościowych

- SP – Skarb Państwa
- ST – samorzady terytorialne
- BK – banki (monetarne instytucje finansowe)
- FI – fundusze inwestycyjne
- FE – fundusze emerytalne
- IU – instytucje ubezpieczeniowe
- DM – domy maklerskie
- PF – pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego
- PR – przedsiębiorstwa niefinansowe
- PN – pozostałe podmioty niefinansowe

Kolumna 6

Literowy kod waluty, w której jest nominowany papier wartościowy, według międzynarodowych kodów ISO 4217 (zgodnie z rubryką „alphabetic” – kody trzyliterowe).

Spis kodów znajduje się w arkuszu Lista kodów walut.

Kolumna 7

Dla papierów typu 1 (papierów udziałowych):

- liczba papierów wyrażona w sztukach.

Dla papierów typu 2 i 3 (papierów dłużnych długoterminowych i instrumentów rynku pieniężnego):

- wartość nominalna posiadanego pakietu papierów wartościowych, wyrażona w jednostkach waluty emisji (np. gdy posiada się 100 sztuk obligacji, których cena nominalna wynosi 5 000 USD, należy podać wartość równą 500 000 USD).

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA AUD4 - PL ciąg dalszy

Uwaga!

W przypadku papierów zakupionych w ramach transakcji repo lub pożyczonych od innych podmiotów w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych, a następnie sprzedanych podmiotom trzecim (tzw. pozycja krótka), należy w kolumnie 7 wpisać wartość ujemną.

Kolumna 8

Cena na koniec okresu sprawozdawczego:

- dla papierów typu 1 (papierów udziałowych) wyrażona w jednostkach waluty emisji, bez zaokrągleń,
- dla papierów typu 2 i 3 (papierów dłużnych długoterminowych i instrumentów rynku pieniężnego) wyrażona jako ułamek dziesiętny ceny nominalnej, bez zaokrągleń (np. gdy cena papieru wartościowego wynosi 99,56% ceny nominalnej, należy w kolumnie 7 wpisać wartość równą 0,9956, a gdy cena papieru wynosi 102,27%, należy w kolumnie 7 wpisać wartość równą 1,0227).

Jeżeli nie jest znana cena papieru wartościowego na koniec okresu sprawozdawczego, należy podać ostatnią znaną cenę przed końcem okresu sprawozdawczego.

Prosimy o podanie ceny:

- **rynkowej** - dla papierów notowanych na rynkach regulowanych, gdy możliwe jest ustalenie kursu ostatniej transakcji (kursu zamknięcia). W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;
- **godziwej** - gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej papieru, lecz jest stosowany model wyceny oparty na bazie rynkowej, wykorzystywany w celu ustalenia bieżącej wartości godziwej papieru. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;
- **zakupu** - gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej ani wartości godziwej papieru. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;
- **przetargowej** - dla papierów, które były sprzedawane wyłącznie na przetargach, gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej, godziwej lub ceny zakupu innej niż przetargowa;
- **emisyjnej** - tylko wówczas, gdy niemożliwe jest ustalenie ceny rynkowej, godziwej, zakupu lub przetargowej;
- **nominalnej** - dla papierów, dla których niemożliwe jest ustalenie ceny rynkowej, godziwej, zakupu, przetargowej lub emisyjnej.

Kolumna 9

Oznaczenie typu ceny podanej w kolumnie 8:

- R – rynkowa,
- G – godziwa,
- Z – zakupu,
- P – przetargowa,
- E – emisyjna,
- N – nominalna.

Kolumna 10

Wartości w tej kolumnie (wartość papierów znajdujących się w portfelu, wyrażona w jednostkach waluty emisji, bez zaokrągleń) są równe iloczynom wartości pola w kolumnie 7 i pola w kolumnie 8.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA D-WT

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP (www.nbp.pl). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W formularzu należy podawać dane dotyczące wyceny pozycji rezydentów w walutowych instrumentach pochodnych typu terminowego – futures, forwardach, swapach walutowych i dwuwalutowych swapach stóp procentowych.

- **walutowe kontrakty futures** - kontrakty, w których jedna ze stron ma obowiązek sprzedaży, a druga obowiązek zakupu określonej sumy waluty po określonej cenie w określonym terminie (ryzyko symetryczne). Obrót futures odbywa się na rynkach regulowanych, rozliczenia pozycji są z reguły dokonywane codziennie, poprzez wpłaty i wypłaty na bezzwrotne depozyty zabezpieczające. Parametry kontraktów (termin wygaśnięcia, ilość instrumentu bazowego na kontrakt) są wystandaryzowane;

- **forwardy walutowe** - kontrakty o charakterystyce podobnej do futures, lecz zawierane poza rynkami regulowanymi i rozliczane z reguły dopiero w momencie wygaśnięcia. Parametry kontraktów nie są wystandaryzowane i zależą od stron kontraktu;

- **swapy walutowe** (ang. *foreign exchange swaps, FX-swaps*) – kontrakty składające się z dwóch transakcji (tzw. „nóg”): zakupu bądź sprzedaży określonej sumy waluty na rynku kasowym (tzw. noga spotowa) oraz kontraktu terminowego (forwardu walutowego) o przeciwnym kierunku, czyli odpowiednio sprzedaży bądź zakupu takiej samej sumy waluty w określonym przyszłym terminie (tzw. noga forwardowa). Swap walutowy może składać się również z dwóch forwardów walutowych o przeciwnych kierunkach i różnych datach wygaśnięcia;

- **dwuwalutowe swapy stóp procentowych** (ang. *cross-currency swaps, currency swaps, CIRS*) - kontrakty dotyczące wzajemnej wielokrotnej, odbywającej się w ciągu ustalonego okresu wymiany strumieni płatności odsetkowych od ustalonych kwot bazowych o tej samej wartości, wyrażonych w dwóch różnych walutach. Z reguły ma miejsce rzeczywista wymiana kwot bazowych między stronami kontraktu na początku i na końcu okresu trwania kontraktu. Stopy oprocentowania wypłacanych odsetek są odmienne dla jednej i drugiej strony kontraktu (np. stopa stała i stopa zmienna lub dwie różne stopy zmienne). Odsetki są również wypłacane w dwóch różnych walutach.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA D - WT ciąg dalszy

Sprawozdanie dotyczy tych instrumentów pochodnych, których wykonanie powoduje powstanie zobowiązań bądź należności **rezydenta wobec nierezydenta**. Wycena powinna być dokonana według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, na bazie rynkowej i wyrażona w tysiącach PLN. W przypadku instrumentów, których wycena jest dokonywana w walutach obcych, do przeliczania na PLN należy użyć kursów średnich NBP na koniec okresu sprawozdawczego dla odpowiednich walut.

Uwaga!

Sprawozdanie dotyczy wyłącznie tych pozycji, które są otwarte na koniec okresu sprawozdawczego, tzn. tych pozycji, które zostały otwarte przed końcem okresu sprawozdawczego i nie zostały do końca okresu sprawozdawczego rozliczone.

W przypadku, gdy wycena pozycji dla celów rachunkowych bądź innych jest dokonywana rzadziej niż kwartalnie, należy w pierwszej kolejności skorzystać z wycen dokonywanych przez nierezydenta będącego drugą stroną transakcji.

Razem z niniejszym sprawozdaniem należy wypełnić sprawozdanie na formularzu D-WT-B.

Kolumny 1 i 2

Należy podać sumaryczne wartości godziwe instrumentów pochodnych, które na koniec okresu sprawozdawczego miały **dodatnią wartość godziwą**.

W przypadku **kolumny 1** dotyczy to instrumentów, w których nastąpił terminowy zakup **walut obcych za złote** (to znaczy w przyszłości nastąpi potencjalny wpływ walut obcych na konto rezydenta - wiersze od A do E) lub sprzedaż **walut obcych za złote** (potencjalna wypłata przez rezydenta walut obcych - wiersze od F do J).

W przypadku **kolumny 2** dotyczy to instrumentów, w których nastąpił terminowy zakup lub sprzedaż **walut obcych za inną walutę obcą**. Należy wypełnić odpowiednie komórki w wierszach od A do E, właściwe dla danego typu instrumentu pochodnego. Do kolumny tej nie ma zastosowania podział ze względu na kierunek przyszłych przepływów walutowych („Waluty zakupione na termin” i „Waluty sprzedane na termin”).

Kolumny 3 i 4

Należy podać sumaryczne wartości godziwe instrumentów pochodnych, które na koniec okresu sprawozdawczego miały **ujemną wartość godziwą**, przy czym wartości te należy podawać **bez znaku „-” (minus)**.

W przypadku **kolumny 3** dotyczy to instrumentów, w których nastąpił terminowy zakup (wiersze od A do E) lub sprzedaż (wiersze od F do J) **walut obcych za złote**.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA D - WT ciąg dalszy

W przypadku kolumny 4 dotyczy to instrumentów, w których nastąpił terminowy zakup lub sprzedaż walut obcych za inną walutę obcą. Należy wypełnić odpowiednie komórki w wierszach od A do E, właściwe dla danego typu instrumentu pochodnego. Do kolumny tej nie ma zastosowania podział ze względu na kierunek przyszłych przepływów walutowych („Waluty zakupione na termin” i „Waluty sprzedane na termin”).

Uwaga:

W przypadku posiadania jednocześnie otwartych pozycji o wartości dodatniej i ujemnej dla tego samego typu instrumentu (np. forwardów) nie należy podawać w formularzu wartości netto posiadanych pozycji, lecz zsumować oddzielnie wszystkie pozycje dodatnie i wszystkie pozycje ujemne.

W wierszach D oraz I należy podawać dane dotyczące jedynie części forwardowej (terminowej) swapów walutowych.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA D-WT-B

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP (www.nbp.pl). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W formularzu należy podawać dane dotyczące wartości umownych zobowiązań i należności (przyszłych rzeczywistych lub, w przypadku instrumentów bez dostawy, potencjalnych wypłat i wpłat brutto instrumentu bazowego – walut obcych) wynikających z pozycji rezydentów w walutowych instrumentach pochodnych typu terminowego – futures, forwardach, swapach walutowych i dwuwalutowych swapach stóp procentowych.

- **walutowe kontrakty futures** - kontrakty, w których jedna ze stron ma obowiązek sprzedaży, a druga obowiązek zakupu określonej sumy waluty po określonej cenie w określonym terminie (ryzyko symetryczne). Obrót futures odbywa się na rynkach regulowanych, rozliczenia pozycji są z reguły dokonywane codziennie, poprzez wpłaty i wypłaty na bezzwrotne depozyty zabezpieczające. Parametry kontraktów (termin wygaśnięcia, ilość instrumentu bazowego na kontrakt) są wystandaryzowane;

- **forwardy walutowe** - kontrakty o charakterystyce podobnej do futures, lecz zawierane poza rynkami regulowanymi i rozliczane z reguły dopiero w momencie wygaśnięcia. Parametry kontraktów nie są wystandaryzowane i zależą od stron kontraktu;

- **swapy walutowe** (ang. *foreign exchange swaps, FX-swaps*) – kontrakty składające się z dwóch transakcji (tzw. „nóg”): zakupu bądź sprzedaży określonej sumy waluty na rynku kasowym (tzw. noga spotowa) oraz kontraktu terminowego (forwardu walutowego) o przeciwnym kierunku, czyli odpowiednio sprzedaży bądź zakupu takiej samej sumy waluty w określonym przyszłym terminie (tzw. noga forwardowa). Swap walutowy może składać się również z dwóch forwardów walutowych o przeciwnych kierunkach i różnych datach wygaśnięcia;

- **dwuwalutowe swapy stóp procentowych** (ang. *cross-currency swaps, currency swaps, CIRS*) - kontrakty dotyczące wzajemnej wielokrotnej, odbywającej się w ciągu ustalonego okresu wymiany strumieni płatności odsetkowych od umownych kwot wzajemnie udzielonych kredytów o tej samej wartości. Kwoty tych kredytów nazywane są kwotami bazowymi i wyrażone są w dwóch różnych walutach. Z reguły ma miejsce rzeczywista wymiana kwot bazowych między stronami kontraktu na początku i na końcu okresu trwania. Stopy oprocentowania wypłacanych odsetek są odmienne dla jednej i drugiej strony kontraktu (np. stopa stała i stopa zmienna, lub dwie różne stopy zmienne). Odsetki są również wypłacane w dwóch różnych walutach.

OBJASNIENIA DO FORMULARZA D-WT - B ciąg dalszy

Sprawozdanie dotyczy tych instrumentów pochodnych, których wykonanie powoduje powstanie zobowiązań bądź należności **rezydenta wobec nierezydenta**. Wycena powinna być dokonana według stanu na koniec okresu sprawozdawczego i wyrażona w tysiącach PLN. Do przeliczania na PLN należy użyć kursów średnich NBP na koniec okresu sprawozdawczego dla odpowiednich walut.

Uwaga!

Sprawozdanie dotyczy wyłącznie tych pozycji, które są otwarte na koniec okresu sprawozdawczego, tzn. tych pozycji, które zostały otwarte przed końcem okresu sprawozdawczego i nie zostały do końca okresu sprawozdawczego rozliczone.

Razem z niniejszym sprawozdaniem należy wypełnić sprawozdanie na formularzu D-WT.

Kolumny 1 i 2

Należy podać sumaryczne wartości kwot bazowych instrumentów pochodnych.

W przypadku **kolumny 1** dotyczy to instrumentów, w których nastąpił terminowy zakup walut obcych za złote (wiersze od A do E) - to znaczy w przyszłości nastąpi potencjalny wpływ walut obcych na konto rezydenta - lub sprzedaż (wiersze od F do J) walut obcych za złote (potencjalna wypłata przez rezydenta walut obcych).

W przypadku **kolumny 2** dotyczy to instrumentów, w których nastąpił terminowy zakup (wiersze od A do E) lub sprzedaż (wiersze od F do J) walut obcych za inną walutę obcą.

Uwaga: W wierszach D oraz I należy podawać dane dotyczące części forwardowej (terminowej) swapów walutowych.

Uwaga (2): Pozycje w kolumnie 2, wiersze od A do E odpowiadają pozycjom w kolumnie 2, wiersze od F do J.

WZÓR

PIECZĘĆ FIRMOWA

Empty box for company stamp

NARODOWY BANK POLSKI
Oddział Okręgowy w Warszawie
Pl. Powstańców Warszawy 4
00-030 Warszawa
skrytka pocztowa 1017

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON
-
lub PESEL
PKD

FORMULARZ D-WO

Wartość godziwa pozycji w opcjach walutowych,
wyrażona w tys. PLN

Sprawozdanie wg stanu
na dzień

	Opcje zakupione		Opcje wystawione	
	złoty - waluta obca 1	waluta obca - waluta obca 2	złoty - waluta obca 3	waluta obca - waluta obca 4
A	Opcje typu call			
B	Opcje typu put			

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby,
która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczęć imienna i podpis osoby
działającej w imieniu sprawodawcy

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA D-WO

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP (www.nbp.pl). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W formularzu należy podawać dane dotyczące wyceny pozycji rezydentów w opcjach walutowych. Sprawozdanie dotyczy tych opcji, których wykonanie powoduje powstanie zobowiązań bądź należności **rezydenta wobec nierezydenta**.

- **opcje walutowe** - instrumenty dające nabywcy prawo (nie obowiązek) nabycia bądź sprzedaży przed upływem określonego terminu lub w określonym przyszłym terminie określonej sumy waluty po z góry określonym kursie. W przeciwieństwie do nabywcy wystawca opcji ma obowiązek realizacji opcji (ryzyko niesymetryczne).

Wycena powinna być dokonana według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, na bazie rynkowej i wyrażona w tysiącach PLN. W przypadku instrumentów, których wycena jest dokonywana w walutach obcych, do przeliczania na PLN należy użyć kursów średnich NBP na koniec okresu sprawozdawczego dla odpowiednich walut.

Uwaga!

Sprawozdanie dotyczy wyłącznie tych pozycji, które są otwarte na koniec okresu sprawozdawczego, tzn. tych pozycji, które zostały otwarte przed końcem okresu sprawozdawczego i nie zostały do końca okresu sprawozdawczego rozliczone.

Wycena pozycji w opcjach oznacza, dla celów niniejszego sprawozdania, obliczenie bieżącej wartości premii opcyjnej (ceny opcji) według modelu stosowanego dla celów rachunkowych lub innych, nie zaś wartości wewnętrznej opcji, czyli umownego zysku/straty z danej pozycji.

W przypadku, gdy wycena pozycji dla celów rachunkowych bądź innych jest dokonywana rzadziej niż kwartalnie, należy w pierwszej kolejności skorzystać z wycen dokonywanych przez nierezydenta będącego drugą stroną transakcji.

Razem z niniejszym sprawozdaniem należy wypełnić sprawozdanie na formularzu D-WO-B.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA D-WO ciąg dalszy

Kolumny 1 i 2

Należy podać sumaryczne wartości godziwe opcji **zakupionych** przez podmiot sprawozdający. W przypadku **kolumny 1** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi zakup (wiersz A) lub sprzedaż (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za złote**. W przypadku **kolumny 2** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi zakup (wiersz A) lub sprzedaż (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za inną walutę obcą**.

Kolumny 3 i 4

Należy podać sumaryczne wartości godziwe opcji **wystawionych** przez podmiot sprawozdający. W przypadku **kolumny 3** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi sprzedaż (wiersz A) lub zakup (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za złote**. W przypadku **kolumny 4** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi sprzedaż (wiersz A) lub zakup (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za inną walutę obcą**.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA D-WO-B

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP (www.nbp.pl). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W formularzu należy podawać dane dotyczące wartości umownych zobowiązań i należności (przyszłych rzeczywistych lub, w przypadku instrumentów bez dostawy, potencjalnych wypłat i wpłat brutto instrumentu bazowego – walut obcych) wynikających z pozycji rezydentów w opcjach walutowych. Sprawozdanie dotyczy tych opcji, których wykonanie powoduje powstanie zobowiązań bądź należności **rezydenta wobec nierezydenta**.

*- **opcje walutowe** - instrumenty dające nabywcy prawo (nie obowiązek) nabycia bądź sprzedaży przed upływem określonego terminu lub w określonym przyszłym terminie określonej sumy waluty po z góry określonym kursie. W przeciwieństwie do nabywcy wystawca opcji ma obowiązek realizacji opcji (ryzyko niesymetryczne).*

Wycena powinna być dokonana według stanu na koniec okresu sprawozdawczego i wyrażona w tysiącach PLN. Do przeliczania na PLN należy użyć kursów średnich NBP na koniec okresu sprawozdawczego dla odpowiednich walut.

Uwaga!

Sprawozdanie dotyczy wyłącznie tych pozycji, które są otwarte na koniec okresu sprawozdawczego, tzn. tych pozycji, które zostały otwarte przed końcem okresu sprawozdawczego i nie zostały do końca okresu sprawozdawczego rozliczone.

Razem z niniejszym sprawozdaniem należy wypełnić sprawozdanie na formularzu D-WO.

Kolumny 1 i 2

Należy podać sumaryczne wartości kwot bazowych dla opcji **zakupionych** przez podmiot sprawozdający.

W przypadku **kolumny 1** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi zakup (wiersz A) lub sprzedaż (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za złote**.

OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA D-WO-B ciąg dalszy

W przypadku **kolumny 2** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi zakup (wiersz A) lub sprzedaż (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za inną walutę obcą**.

Kolumny 3 i 4

Należy podać sumaryczne wartości kwot bazowych dla opcji **wystawionych** przez podmiot sprawozdający.

W przypadku **kolumny 3** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi sprzedaż (wiersz A) lub zakup (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za złote**.

W przypadku **kolumny 4** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi sprzedaż (wiersz A) lub zakup (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za inną walutę obcą**.