

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- depozytów (w tym typu „overnight” i terminowych) oraz dochodów (odsetek) z tytułu ich posiadania przez podmiot sprawozdawczy, ulokowanych w będących nierezydentami instytucjach kredytowych oraz bankach zagranicznych;
- środków posiadanych na rachunkach bieżących w instytucjach kredytowych i bankach zagranicznych, które mogą być na żądanie i bez żadnych restrykcji wypłacone w formie gotówki i/lub wykorzystane do regulowania płatności za pomocą czeku, polecenia przelewu, karty płatniczej itp.;
- zabezpieczeń pieniężnych w tym z tytułu ulokowanych w będących nierezydentami instytucjach kredytowych oraz bankach zagranicznych zwrotnych depozytów początkowych dla pochodnych instrumentów finansowych.

W formularzu nie należy wykazywać danych dotyczących:

- zobowiązań wobec instytucji kredytowych będących nierezydentami oraz banków zagranicznych z tytułu przekroczenia salda na rachunkach bieżących, kredytów w rachunkach bieżących oraz kredytów związanych z funkcjonowaniem kart kredytowych. Zobowiązania te należy wykazywać w formularzu PZ-KRE;
- należności z tytułu zwrotnych depozytów zabezpieczających (depozytów początkowych) dla pochodnych instrumentów finansowych wpłaconych na rachunek nierezydentów niebędących instytucjami kredytowymi oraz bankami zagranicznymi (np. izb rozrachunkowych lub domów maklerskich). Środki te należy wykazywać w formularzu AZ-POZ;
- środków zdeponowanych na rachunkach bieżących i depozytowych w pozostałych instytucjach, tj. innych niż banki zagraniczne i instytucje kredytowe. Środki te należy wykazywać w formularzu AZ-POZ.

Objaśnienia i informacje dodatkowe dotyczące m.in. struktury i formatu danych przekazywanych w ramach sprawozdawczości są udostępniane na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego oraz portalu sprawozdawczym *sprawozdawczosc.nbp.pl*.

Formularz AZ-NZR

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

Nazwa i siedziba lub imię i nazwisko oraz miejsce zamieszkania podmiotu sprawozdawczego

--

Formularz AZ-NZR
Aktywa – nieruchomości za granicą

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić) rok

w złotych, bez znaków po przecinku

Lp.	Kraj (kod ISO)	Waluta (kod ISO)	Stan na początek okresu	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Stan na koniec okresu
				nabycie	zbycie				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Suma z wierszy od 1 do n								
1									
2									
...									
n									

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie, o ile takie dane posiada

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)

--

Podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego*

--

*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- znajdujących się za granicą nieruchomości należących do podmiotu sprawozdawczego.

Objaśnienia i informacje dodatkowe dotyczące m.in. struktury i formatu danych przekazywanych w ramach sprawozdawczości są udostępniane na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego oraz portalu sprawozdawczym *sprawozdawczosc.nbp.pl*.

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- udziałów kapitałowych w spółkach osobowych i kapitałowych z wyłączeniem papierów wartościowych;
- w przypadku oddziałów bez wydzielonych funduszy wypracowany i niewypłacony zysk lub poniesioną stratę.

Przedmiotowe aktywa mogą obejmować udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością mających siedzibę za granicą, kapitały zainwestowane w zagraniczne spółki osobowe, wydzielone fundusze w oddziale zagranicznym wraz z przypadającym na nie zatrzymanym zyskiem lub poniesioną stratą, a w przypadku oddziałów nieposiadających wydzielonych funduszy wypracowany i niewypłacony zysk lub poniesioną stratę.

W formularzu nie należy wykazywać danych dotyczących:

- udziałowych papierów wartościowych, które należy wykazywać w formularzach:
 - 1) udziałowe papiery wartościowe bez kodu ISIN – PW-AUN (załącznik nr 2 do rozporządzenia);
 - 2) udziałowe papiery wartościowe z kodem ISIN – PW-AIN (załącznik nr 3 do rozporządzenia);
- niebędących papierami wartościowymi tytułów uczestnictwa w instytucjach zbiorowego inwestowania, które należy wykazywać w formularzu PW-AFN (załącznik nr 2 do rozporządzenia).

Objaśnienia i informacje dodatkowe dotyczące m.in. struktury i formatu danych przekazywanych w ramach sprawozdawczości są udostępniane na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego oraz portalu sprawozdawczym *sprawozdawczosc.nbp.pl*.

Formularz AZ-KRE

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

Nazwa i siedziba lub imię i nazwisko oraz miejsce zamieszkania podmiotu sprawozdawczego

--

Formularz AZ-KRE

Aktywa – pożyczki udzielone nierezydentom i należności od nierezydentów z tytułu leasingu finansowego

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić) rok

w złotych, bez znaków po przecinku

Lp.	Termin pierwotny	Partner transakcji			Waluta (kod ISO)	Stan na początek okresu	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Stan na koniec okresu	Odsetki				
		rodzaj powiązania kapitałowego	sektor instytucjonalny	kraj (kod ISO)			wzrost	spadek					stan na początek okresu	odsetki naliczone	odsetki otrzymane	różnice kursowe	pozostałe zmiany
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Suma z wierszy od 1 do n																	
1																	
2																	
...																	
n																	

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie, o ile takie dane posiada

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)

--

Podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego*

--

*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- aktywów finansowych według wartości nominalnej, powstałych z tytułu pożyczek udzielonych nierezydentom (należy wykazać tylko kwoty, które zostały faktycznie wykorzystane przez nierezydenta);
- należności od nierezydenta z tytułu leasingu finansowego;
- zrealizowanych przez gwaranta lub poręczyciela gwarancji lub poręczeń;
- nieuregulowanej części należności handlowych sprzedanych nierezydentowi (faktorowi) z przekazaniem na niego ryzyka uzyskania środków (niewypłacalności dłużnika), tzw. faktoring/forfaiting pełny/właściwy bez prawa regresu;
- zakupionych przez rezydenta (faktora) należności, które winien jest uregulować nierezydent z przejściem ryzyka uzyskania środków (niewypłacalności dłużnika) w ramach tzw. faktoringu/forfaitingu pełnego/właściwego bez prawa regresu;
- instrumentów pochodnych wbudowanych w kredyt, które nie mogą być oddzielone, czyli nabywane bądź zbywane niezależnie od kredytów, w które są wbudowane.

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- należności handlowych wykazywanych w formularzu AZ-KRH.

Objaśnienia i informacje dodatkowe dotyczące m.in. struktury i formatu danych przekazywanych w ramach sprawozdawczości są udostępniane na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego oraz portalu sprawozdawczym *sprawozdawczosc.nbp.pl*.

Formularz AZ-REP

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

Nazwa i siedziba lub imię i nazwisko oraz miejsce zamieszkania podmiotu sprawozdawczego

--

Formularz AZ-REP

Aktywa – należności z tytułu zakupionych od nierezydenta papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić) rok

w złotych, bez znaków po przecinku

Lp.	Partner transakcji			Waluta (kod ISO)	Stan na początek okresu	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Stan na koniec okresu	Odsetki					
	rodzaj powiązania kapitałowego	sektor instytucjonalny	kraj (kod ISO)			wzrost	spadek					stan na początek okresu	odsetki naliczone	odsetki otrzymane	różnice kursowe	pozostałe zmiany	stan na koniec okresu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	Suma z wierszy od 1 do n																
1																	
2																	
...																	
n																	

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie, o ile takie dane posiada

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)

--

Podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego*

--

*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- należności pieniężnych podmiotu sprawozdawczego z tytułu zakupionych od nierezydentów papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem ich odkupu po ustalonej cenie i po upływie określonego w umowie okresu;
- należności z tytułu operacji zabezpieczeń pieniężnych wypłacanych nierezydentom w ramach pożyczek papierów wartościowych.

Transakcje zakupu papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu to transakcje, w ramach których papiery wartościowe są nabywane, przy jednoczesnym zobowiązaniu drugiej strony do odkupu tych samych lub równoważnych papierów wartościowych za określoną z góry cenę i po upływie ustalonego w umowie czasu. Przykładami takich transakcji są operacje reverse repo i buy-sell-back.

Objaśnienia i informacje dodatkowe dotyczące m.in. struktury i formatu danych przekazywanych w ramach sprawozdawczości są udostępniane na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego oraz portalu sprawozdawczym *sprawozdawczosc.nbp.pl*.

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- pozostałych, niewykazanych w innych formularzach sprawozdawczych, aktywów finansowych i należności od nierezydentów (z wyłączeniem gotówki w postaci monet i banknotów zagranicznych), w szczególności:
 - środków zdeponowanych na rachunkach bieżących i depozytowych w pozostałych instytucjach, tj. innych niż banki zagraniczne i instytucje kredytowe;
 - wpłaconych kaucji;
 - należności z tytułu środków pieniężnych i odsetek sprawozdawcy działającego w ramach grupy kapitałowej z tytułu wspólnego zarządzania płynnością finansową, tzw. cash-poolingu, zarówno w przypadku, gdy sprawozdawca jest uczestnikiem umowy, a nierezydent jest uczestnikiem wiodącym, jak również kiedy sprawozdawca jest uczestnikiem wiodącym, a nierezydent uczestnikiem umowy;
 - należności z tytułu zwrotnych depozytów zabezpieczających (depozytów początkowych) dla pochodnych instrumentów finansowych wpłaconych na rachunek nierezydentów niebędących instytucjami kredytowymi oraz bankami zagranicznymi (np. izb rozrachunkowych lub domów maklerskich);
 - odsetek nadpłaconych przez rezydenta w przypadku kredytów otrzymanych;
 - należnych, ale nieotrzymanych dywidend;
 - wypłaconych zaliczek na dywidendy, jeżeli są one księgowane jako należności.

W formularzu nie należy wykazywać danych dotyczących:

- należności handlowych oraz zaliczek, które zostały ujęte w formularzu AZ-KRH;
- należności z tytułu zwrotnych depozytów początkowych ulokowanych w bankach będących nierezydentami. Należy je wykazywać w formularzu AZ-DEP.

Objaśnienia i informacje dodatkowe dotyczące m.in. struktury i formatu danych przekazywanych w ramach sprawozdawczości są udostępniane na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego oraz portalu sprawozdawczym *sprawozdawczosc.nbp.pl*.

Formularz PZ-KRE

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

Nazwa i siedziba lub imię i nazwisko oraz miejsce zamieszkania podmiotu sprawozdawczego

--

Formularz PZ-KRE

Pasywa – kredyty i pożyczki otrzymane od nierzysdentów oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego wobec nierzysdentów

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić) rok

w złotych, bez znaków po przecinku

Lp.	Termin pierwotny	Partner transakcji			Waluta (kod ISO)	Stan na początek okresu	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Stan na koniec okresu	Odsetki					
		rodzaj powiązania kapitałowego	sektor instytucjonalny	kraj (kod ISO)			wzrost	spadek					stan na początek okresu	odsetki naliczone	odsetki zapłacone	różnice kursowe	pozostałe zmiany	stan na koniec okresu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	Suma z wierszy od 1 do n																	
1																		
2																		
...																		
n																		

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie, o ile takie dane posiada

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)

--

Podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego*

--

*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- zobowiązań według wartości nominalnej, powstałych z tytułu kredytów lub pożyczek otrzymanych od nierezydentów (tylko faktycznie wykorzystane kwoty);
- zobowiązań wobec nierezydentów z tytułu leasingu finansowego;
- przekroczenia salda na rachunkach bieżących w instytucjach kredytowych, bankach zagranicznych lub na rachunku w spółce prowadzącej obsługę finansową grupy kapitałowej;
- zobowiązań zagranicznych z tytułu kredytów w rachunku bieżącym;
- zobowiązań zagranicznych z tytułu kredytów związanych z funkcjonowaniem kart kredytowych;
- nieuregulowanej części należności sprzedanej przez rezydenta nierezydentowi (faktorowi) bez przekazania ryzyka uzyskania środków (niewypłacalności dłużnika), tzw. faktoring/forfaiting niepełny/niewłaściwy bez prawa regresu;
- instrumentów pochodnych wbudowanych w kredyt, które nie mogą być oddzielone, czyli nabywane bądź zbywane niezależnie od kredytów, w które są wbudowane.

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- zobowiązań handlowych wykazanych w formularzu PZ-KRH.

Objaśnienia i informacje dodatkowe dotyczące m.in. struktury i formatu danych przekazywanych w ramach sprawozdawczości są udostępniane na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego oraz portalu sprawozdawczym *sprawozdawczosc.nbp.pl*.

Formularz PZ-REP

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

Nazwa i siedziba lub imię i nazwisko oraz miejsce zamieszkania podmiotu sprawozdawczego

--

Formularz PZ-REP

Pasywa – zobowiązania wobec nierezydentów z tytułu sprzedanych papierów wartościowych z udzielonym przyrzeczeniem odkupu

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić) rok

w złotych, bez znaków po przecinku

Lp.	Partner transakcji			Waluta (kod ISO)	Stan na początek okresu	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Stan na koniec okresu	Odsetki					
	rodzaj powiązania kapitałowego	sektor instytucjonalny	kraj (kod ISO)			wzrost	spadek					stan na początek okresu	odsetki naliczone	odsetki zapłacone	różnice kursowe	pozostałe zmiany	stan na koniec okresu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	Suma z wierszy od 1 do n																
1																	
2																	
...																	
n																	

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie, o ile takie dane posiada

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)

--

Podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego*

--

*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- zobowiązań pieniężnych podmiotu sprawozdawczego z tytułu sprzedaży nierezydentom papierów wartościowych z udzielonym przyrzeczeniem ich odkupu po ustalonej cenie i po upływie określonego w umowie czasu;
- zobowiązań z tytułu zabezpieczeń pieniężnych otrzymanych od nierezydentów w ramach pożyczek papierów wartościowych.

Transakcje sprzedaży papierów wartościowych z przyrzeczeniem odkupu to transakcje, w ramach których papiery wartościowe są sprzedawane, przy jednoczesnym zobowiązaniu do odkupu tych samych lub równoważnych papierów wartościowych za określoną z góry cenę i po upływie ustalonego w umowie czasu. Przykładami takich transakcji są operacje repo i sell-buy-back.

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- zobowiązań z tytułu emisji własnych papierów wartościowych.

Objaśnienia i informacje dodatkowe dotyczące m.in. struktury i formatu danych przekazywanych w ramach sprawozdawczości są udostępniane na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego oraz portalu sprawozdawczym *sprawozdawczosc.nbp.pl*.

Formularz PZ-POZ

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

Nazwa i siedziba lub imię i nazwisko oraz miejsce zamieszkania podmiotu sprawozdawczego

--

Formularz PZ-POZ
Pasywa – pozostałe zobowiązania finansowe wobec nierezydentów

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić) rok

w złotych, bez znaków po przecinku

Lp.	Termin pierwotny	Partner transakcji			Waluta (kod ISO)	Stan na początek okresu	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Stan na koniec okresu	Odsetki					
		rodzaj powiązania kapitałowego	sektor instytucjonalny	kraj (kod ISO)			wzrost	spadek					stan na początek okresu	odsetki naliczone	odsetki zapłacone	różnice kursowe	pozostałe zmiany	stan na koniec okresu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	Suma z wierszy od 1 do n																	
1																		
2																		
...																		
n																		

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie, o ile takie dane posiada

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)

--

Podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego*

--

*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- pozostałych niewykazanych w innych formularzach sprawozdawczych zobowiązań finansowych wobec nierezydentów, w szczególności:
 - zobowiązań z tytułu środków pieniężnych i odsetek sprawozdawcy działającego w ramach grupy kapitałowej z tytułu wspólnego zarządzania płynnością finansową, tzw. cash-poolingu, zarówno w przypadku, gdy sprawozdawca jest uczestnikiem umowy, a nierezydent jest uczestnikiem wiodącym, jak również gdy sprawozdawca jest uczestnikiem wiodącym, a nierezydent uczestnikiem umowy;
 - otrzymanych kaucji;
 - zobowiązań wobec nierezydentów z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych (m.in. podatek dochodowy, ubezpieczenia społeczne);
 - odsetek „nadpłaconych” przez nierezydenta (kredytobiorcę) z tytułu udzielonego przez rezydenta kredytu (zobowiązanie);
 - zobowiązań z tytułu zabezpieczeń pieniężnych, w tym z tytułu otrzymanych od nierezydentów zwrotnych depozytów początkowych dla pochodnych instrumentów finansowych;
 - zadeklarowanych, ale niewypłaconych dywidend;
 - otrzymanych zaliczek na poczet przyszłej dywidendy;
 - środki zdeponowane przez nierezydentów będących klientami domu maklerskiego na rachunku domu maklerskiego.

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- przyjętych od nierezydentów zabezpieczeń pieniężnych związanych z pożyczkami papierów wartościowych. Należy wykazywać je w formularzu PZ-REP;
- zobowiązań handlowych i zaliczek otrzymanych. Należy wykazywać je w formularzu PZ-KRH.

Objaśnienia i informacje dodatkowe dotyczące m.in. struktury i formatu danych przekazywanych w ramach sprawozdawczości są udostępniane na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego oraz portalu sprawozdawczym *sprawozdawczosc.nbp.pl*.

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- instrumentów pochodnych o ryzyku asymetrycznym nabytych przez podmiot sprawozdawczy i wystawionych przez nierezydenta.

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- instrumentów pochodnych wbudowanych w inne instrumenty finansowe (np. papiery wartościowe lub kredyty), tj. takich instrumentów pochodnych, które nie mogą być oddzielone, czyli nabywane bądź zbywane niezależnie od instrumentu, w który są wbudowane.

Instrumenty pochodne to instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od wartości instrumentu bazowego, w szczególności od: poziomu kursów walutowych, poziomu stóp procentowych, cen papierów wartościowych i innych instrumentów finansowych, wartości indeksów ekonomicznych, cen towarów, poziomu ryzyka związanego z różnymi czynnikami lub od wartości innego typu parametrów.

Instrumenty pochodne o ryzyku asymetrycznym to wszystkie instrumenty pochodne, które nie dają obu stronom kontraktu jednakowych praw i narzucają niejednakowe obowiązki. Nabywca instrumentu o ryzyku asymetrycznym jest uprzywilejowany względem wystawcy tego instrumentu: nabywca ma prawo odstąpienia od realizacji kontraktu, podczas gdy wystawca ma obowiązek realizacji kontraktu w sytuacji, gdy nabywca zdecyduje się na jego realizację. Realizacja kontraktu najczęściej polega na wymianie zdefiniowanych w kontrakcie płatności lub nabyciu bądź sprzedaży instrumentu bazowego po określonej kontraktem cenie.

Najczęściej spotykane instrumenty pochodne o ryzyku asymetrycznym to: opcje walutowe, opcje na akcje, warranty, prawa poboru, opcje indeksowe i opcje towarowe.

Objaśnienia i informacje dodatkowe dotyczące m.in. struktury i formatu danych przekazywanych w ramach sprawozdawczości są udostępniane na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego oraz portalu sprawozdawczym *sprawozdawczosc.nbp.pl*.

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- instrumentów pochodnych o ryzyku asymetrycznym wystawionych przez podmiot sprawozdawczy i nabytych przez nierezydenta.

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- instrumentów pochodnych wbudowanych w inne instrumenty finansowe (np. papiery wartościowe lub kredyty), tj. takich instrumentów pochodnych, które nie mogą być oddzielone, czyli nabywane bądź zbywane niezależnie od instrumentu, w który są wbudowane.

Instrumenty pochodne to instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od wartości instrumentu bazowego, w szczególności od: poziomu kursów walutowych, poziomu stóp procentowych, cen papierów wartościowych i innych instrumentów finansowych, wartości indeksów ekonomicznych, cen towarów, poziomu ryzyka związanego z różnymi czynnikami lub od wartości innego typu parametrów.

Instrumenty pochodne o ryzyku asymetrycznym to wszystkie instrumenty pochodne, które nie dają obu stronom kontraktu jednakowych praw i narzucają niejednakowe obowiązki. Nabywca instrumentu o ryzyku asymetrycznym jest uprzywilejowany względem wystawcy tego instrumentu: nabywca ma prawo odstąpienia od realizacji kontraktu, podczas gdy wystawca ma obowiązek realizacji kontraktu w sytuacji, gdy nabywca zdecyduje się na jego realizację. Realizacja kontraktu najczęściej polega na wymianie zdefiniowanych w kontrakcie płatności lub nabyciu bądź sprzedaży instrumentu bazowego po określonej kontraktem cenie.

Najczęściej spotykane instrumenty pochodne o ryzyku asymetrycznym to: opcje walutowe, opcje na akcje, warranty, prawa poboru, opcje indeksowe i opcje towarowe.

Objaśnienia i informacje dodatkowe dotyczące m.in. struktury i formatu danych przekazywanych w ramach sprawozdawczości są udostępniane na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego oraz portalu sprawozdawczym *sprawozdawczosc.nbp.pl*.

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące wartości:

- instrumentów pochodnych o ryzyku symetrycznym, dla których jedną ze stron transakcji jest podmiot sprawozdawczy, a drugą stroną transakcji jest nierezydent.

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- instrumentów pochodnych wbudowanych w inne instrumenty finansowe (np. papiery wartościowe lub kredyty), tj. takich instrumentów pochodnych, które nie mogą być oddzielone, czyli nabywane bądź zbywane niezależnie od instrumentu, w który są wbudowane.

Instrumenty pochodne to instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od wartości instrumentu bazowego, w szczególności od: poziomu kursów walutowych, poziomu stóp procentowych, cen papierów wartościowych i innych instrumentów finansowych, wartości indeksów ekonomicznych, cen towarów, poziomu ryzyka związanego z różnymi czynnikami lub od wartości innego typu parametrów.

Instrumenty pochodne o ryzyku symetrycznym to wszystkie instrumenty pochodne dające obu stronom kontraktu jednakowe prawa i narzucające jednakowe obowiązki, czyli takie, w których obie strony kontraktu ponoszą jednakowe ryzyko. W przeciwieństwie do instrumentów pochodnych o ryzyku asymetrycznym obie strony kontraktu mają obowiązek jego realizacji. Realizacja kontraktu najczęściej polega na wymianie zdefiniowanych w kontrakcie płatności lub nabyciu bądź sprzedaży instrumentu bazowego po określonej kontraktem cenie.

Najczęściej spotykane instrumenty pochodne o ryzyku symetrycznym to: walutowe kontrakty futures, forwardy walutowe, swapy walutowe, dwuwalutowe swapy stóp procentowych, kontrakty FRA, swapy stóp procentowych, futures na akcje, futures indeksowe, towarowe kontrakty futures, forwardy towarowe, CDS, TRS itp.

Objaśnienia i informacje dodatkowe dotyczące m.in. struktury i formatu danych przekazywanych w ramach sprawozdawczości są udostępniane na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego oraz portalu sprawozdawczym sprawozdawczosc.nbp.pl.