



## Pojęcia stosowane w statystyce publicznej



### Instrument finansowy

#### Financial instrument

Instrumentami finansowymi są:

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

wszelkiego rodzaju inne instrumenty pochodne odnoszące się do aktywów, praw, zobowiązań, indeksów oraz innych wskaźników, które wykazują właściwości innych pochodnych instrumentów finansowych.

Przepisów ustawy nie stosuje się do weksli i czeków w rozumieniu przepisów prawa wekslowego i czekowego.

Zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości (MSR 32): instrument finansowy jest to każdy kontrakt, który skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej jednostki i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej jednostki.

[Sekretariat-SM@stat.gov.pl](mailto:Sekretariat-SM@stat.gov.pl)