

Warszawa, dnia 31 października 2016 r.

Poz. 1786

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾**

z dnia 27 października 2016 r.

w sprawie sposobu, szczegółowego zakresu i terminów przekazywania do Narodowego Banku Polskiego danych niezbędnych do ustalania polityki pieniężnej, okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa oraz analiz ryzyka systemowego

Na podstawie art. 23 ust. 2c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2013 r. poz. 908 i 1036, z 2015 r. poz. 855 i 1513 oraz z 2016 r. poz. 996) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa sposób, szczegółowy zakres i terminy przekazywania do Narodowego Banku Polskiego, zwanego dalej „NBP”, danych niezbędnych do ustalania polityki pieniężnej, okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa oraz analiz ryzyka systemowego przez fundusze inwestycyjne, Krajową Spółdzielczą Kasę Oszczędnościowo-Kredytową, spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe oraz firmy inwestycyjne i Krajowy Depozyt.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie o funduszach – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2014 r. poz. 157, z późn. zm.²⁾);
- 2) funduszu inwestycyjnym – rozumie się przez to fundusz inwestycyjny, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o funduszach;
- 3) subfunduszu – rozumie się przez to subfundusz, o którym mowa w art. 159 ustawy o funduszach;
- 4) podmiocie rynku funduszy inwestycyjnych – rozumie się przez to fundusz inwestycyjny lub subfundusz;
- 5) towarzystwie – rozumie się przez to towarzystwo funduszy inwestycyjnych, o którym mowa w art. 38 ust. 1 ustawy o funduszach;
- 6) funduszu funduszy – rozumie się przez to fundusz inwestycyjny lub subfundusze wydzielone w funduszu inwestycyjnym lokujące co najmniej 50% swoich aktywów w tytuły uczestnictwa w instytucjach zbiorowego inwestowania, o których mowa w art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 1636);
- 7) instrumentach finansowych – rozumie się przez to instrumenty, o których mowa w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi;
- 8) depozycie bankowym – rozumie się przez to wkład pieniężny, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2015 r. poz. 128, z późn. zm.³⁾);

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 73, 978, 1260, 1357, 1634 i 1844 oraz z 2016 r. poz. 615, 904 i 996.

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 559, 978, 1166, 1223, 1260, 1311, 1348, 1357, 1513, 1634, 1830, 1844, 1854, 1864 i 2281 oraz z 2016 r. poz. 615, 904, 996, 1177 i 1579.

- 9) instrumentach rynku pieniężnego – rozumie się przez to instrumenty, o których mowa w art. 2 pkt 21 ustawy o funduszach;
- 10) krótkiej sprzedaży – rozumie się przez to technikę inwestycyjną, o której mowa w art. 107 ust. 1 pkt 2 ustawy o funduszach;
- 11) terminie pierwotnym – rozumie się przez to:
 - a) czas obowiązywania umów, z których wynikają instrumenty finansowe, liczony od dnia zawarcia umowy do dnia, w którym upływa termin jej rozliczenia,
 - b) okres od daty emisji do daty wykupu lub umorzenia – w przypadku dłużnych papierów wartościowych,
 - c) okres spłaty określony w umowie – w przypadku należności i zobowiązań,
 - d) termin spłaty ostatniej raty, określony w umowie – w przypadku należności lub zobowiązań rozłożonych na raty;
- 12) raporcie sprawozdawczym – rozumie się przez to zestaw formularzy sprawozdawczych przekazywanych do NBP;
- 13) okresie sprawozdawczym – rozumie się przez to okres, za który sporządza się raport sprawozdawczy;
- 14) kodzie ISIN – rozumie się przez to kod instrumentu finansowego, który jest określony w standardzie ISO 6166;
- 15) kasie – rozumie się przez to spółdzielczą kasę oszczędnościowo-kredytową, o której mowa w art. 2 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1450, z późn. zm.⁴⁾);
- 16) Kasie Krajowej – rozumie się przez to Krajową Spółdzielczą Kasę Oszczędnościowo-Kredytową, o której mowa w art. 41 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych;
- 17) firmie inwestycyjnej – rozumie się przez to firmę inwestycyjną w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, prowadzącą rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze;
- 18) Krajowym Depozycie – rozumie się przez to Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. i spółkę, której Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. przekazał wykonywanie czynności z zakresu zadań, o których mowa w art. 48 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi;
- 19) operacji warunkowej – rozumie się przez to operację skutkującą tymczasowym przeniesieniem papieru wartościowego między rachunkami, z ustalonymi warunkami powrotu papieru wartościowego na rachunek pierwotnego posiadacza; operacja ta nie skutkuje przeniesieniem ryzyka rynkowego związanego z posiadaniem papieru wartościowego na tymczasowego posiadacza.

§ 3. 1. Dane przekazywane do NBP sporządza się na podstawie zapisów w księgach rachunkowych podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych, kasy lub Kasy Krajowej, firm inwestycyjnych, a także innych dokumentów źródłowych, obrazujących stan faktyczny.

2. Dane przekazywane przez Krajowy Depozyt do NBP sporządzane są na podstawie stanów kont depozytowych, rachunków zbiorczych oraz rachunków papierów wartościowych prowadzonych przez Krajowy Depozyt.

Rozdział 2

Podmioty rynku funduszy inwestycyjnych

Oddział 1

Raporty sprawozdawcze

§ 4. 1. Towarzystwo wypełnia raport sprawozdawczy w imieniu podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych, którym zarządza.

2. Raport sprawozdawczy zawiera dane według ostatniej wyceny dostępnej w okresie sprawozdawczym, dokonanej zgodnie z postanowieniami statutu, określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), lub zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 978, 1158, 1259, 1311, 1830, 1854, 1864 i 2281 oraz z 2016 r. poz. 615, 904, 996, 1177 i 1579.

§ 5. 1. Towarzystwo, w imieniu podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych, którym zarządza, sporządza raport sprawozdawczy na formularzach, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia.

2. Towarzystwo, w imieniu funduszu inwestycyjnego z wydzielonymi subfunduszami, sporządza raport sprawozdawczy odrębnie dla tego funduszu oraz dla każdego z subfunduszy, z uwzględnieniem ust. 3.

3. Towarzystwo, w imieniu funduszu inwestycyjnego, o którym mowa w ust. 2, sporządza raport sprawozdawczy dla tego funduszu wyłącznie na formularzu FIN.01, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia.

4. Towarzystwo, w imieniu funduszu inwestycyjnego otwartego, sporządza raport sprawozdawczy na formularzach: FIN.02–FIN.11, FIN.14–FIN.16 oraz FIN.21–FIN.25, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia.

5. Towarzystwo, w imieniu specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego, sporządza raport sprawozdawczy na formularzach: FIN.02–FIN.12, FIN.14–FIN.16 oraz FIN.21–FIN.25, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia.

6. Towarzystwo, w imieniu funduszu inwestycyjnego zamkniętego, niebędącego funduszem sekurytyzacyjnym, sporządza raport sprawozdawczy na formularzach: FIN.02–FIN.12, FIN.14 oraz FIN.17–FIN.25, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia.

7. Towarzystwo, w imieniu funduszu sekurytyzacyjnego, sporządza raport sprawozdawczy na formularzach: FIN.02–FIN.07, FIN.09–FIN.11, FIN.13, FIN.14 oraz FIN.17–FIN.25, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia.

8. Towarzystwo, w imieniu podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych, sporządza raport sprawozdawczy na formularzu FIN.01, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia:

- 1) przed przekazaniem pierwszego raportu sprawozdawczego;
- 2) po dokonaniu zmiany danych objętych formularzem FIN.01 identyfikujących podmiot rynku funduszy inwestycyjnych lub danych osób reprezentujących podmiot rynku funduszy inwestycyjnych.

§ 6. Towarzystwo, w imieniu podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych, którym zarządza, sporządza:

- 1) miesięczne raporty sprawozdawcze tych podmiotów rynku funduszy inwestycyjnych, które dokonują wyceny swoich aktywów zgodnie z postanowieniami statutu raz w miesiącu lub częściej,
- 2) kwartalne raporty sprawozdawcze tych podmiotów rynku funduszy inwestycyjnych, które dokonują wyceny swoich aktywów zgodnie z postanowieniami statutu rzadziej niż raz w miesiącu

– z wyjątkiem § 5 ust. 8, począwszy od danych za okres, w którym dokonano pierwszej wyceny aktywów podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych.

§ 7. Ostatnim dniem okresu sprawozdawczego, na który sporządza się miesięczny lub kwartalny raport sprawozdawczy, jest ostatni dzień odpowiedniego miesiąca lub kwartału roku kalendarzowego.

§ 8. 1. Towarzystwo, w imieniu podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych, w celu dokonania korekty przekazanych danych sporządza nowy raport sprawozdawczy zawierający dane prawidłowe za okres, którego dotyczy korekta. Nowy raport sprawozdawczy zawiera wyłącznie te formularze, na których wprowadzono korekty danych.

2. Towarzystwo, w imieniu podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych, po dokonaniu przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego oraz po zbadaniu rocznego sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta sporządza raporty sprawozdawcze odpowiednio: według stanu na koniec pierwszego półrocza roku obrotowego oraz według stanu na koniec roku obrotowego. Raport sprawozdawczy stanowi zestaw wyłącznie tych formularzy, które zawierają dane skorygowane w wyniku odpowiednio przeglądu lub badania.

Oddział 2

Grupy podmiotów rynku funduszy inwestycyjnych

§ 9. 1. Towarzystwo przekazuje raport sprawozdawczy, w którym klasyfikuje fundusz inwestycyjny lub subfundusze wydzielone w funduszu inwestycyjnym, którymi zarządza, według kryterium polityki inwestycyjnej, do jednej z następujących grup:

- 1) fundusze hedgingowe;
- 2) subfundusze hedgingowe;

- 3) fundusze nieruchomości;
- 4) subfundusze nieruchomości;
- 5) fundusze akcyjne;
- 6) subfundusze akcyjne;
- 7) fundusze dłużnych papierów wartościowych;
- 8) subfundusze dłużnych papierów wartościowych;
- 9) fundusze zrównoważone;
- 10) subfundusze zrównoważone;
- 11) fundusze stabilnego wzrostu;
- 12) subfundusze stabilnego wzrostu;
- 13) fundusze pozostałe;
- 14) subfundusze pozostałe.

2. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz hedgingowy, jeżeli zgodnie ze statutem lub prowadzoną polityką inwestycyjną spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) prowadzi politykę inwestycyjną uwzględniającą co najmniej dwa spośród poniższych kryteriów:
 - a) stosuje zaawansowane techniki inwestycyjne, mające na celu osiągnięcie dodatniego wyniku inwestycyjnego, niezależnie od tendencji rynkowych,
 - b) systematycznie korzysta z mechanizmów pozwalających na generowanie dużych zysków przy relatywnie małych zainwestowanych środkach własnych, poprzez zaciąganie kredytów lub pożyczek o znacznym udziale w aktywach funduszu lub poprzez wykorzystanie instrumentów pochodnych, lub poprzez zastosowanie innych technik inwestycyjnych, przy czym łączna ekspozycja funduszu przy uwzględnieniu stosowania tych mechanizmów istotnie przewyższa wartość aktywów funduszu,
 - c) wykorzystuje w dużym stopniu krótką sprzedaż instrumentów finansowych;
- 2) towarzystwo zarządzające funduszem pobiera wynagrodzenie za zarządzanie, uzależnione od wyników inwestycyjnych funduszu.

3. Do grupy funduszy lub subfunduszy hedgingowych zalicza się w szczególności fundusze funduszy hedgingowych.

4. Jeżeli fundusz inwestycyjny lub subfundusz nie spełnia warunków określonych w ust. 2 lub 3, zaliczenie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych do grupy, o której mowa w ust. 1 pkt 3–14, następuje na podstawie:

- 1) kryterium podstawowego, które stanowi postanowienie w statucie funduszu inwestycyjnego, wskazujące rodzaj funduszu lub subfunduszu lub takie określenie zasad polityki inwestycyjnej, które umożliwia jednoznaczne zdefiniowanie rodzaju funduszu lub subfunduszu;
- 2) kryterium pomocniczego, które stanowią zadeklarowane w statucie funduszu inwestycyjnego limity inwestycyjne, z zastrzeżeniem ust. 8–14.

5. Kryterium pomocnicze stosuje się w przypadku, jeżeli nie jest możliwe zastosowanie kryterium podstawowego. W przypadku niezgodności klasyfikacji dokonanej na podstawie kryterium podstawowego i pomocniczego stosuje się kryterium podstawowe.

6. Za minimalny limit inwestycyjny przyjmuje się deklarowany przez fundusz inwestycyjny w statucie minimalny udział aktywów, które podmiot rynku funduszy inwestycyjnych inwestuje w jeden typ lokat.

7. Za maksymalny limit inwestycyjny przyjmuje się deklarowany przez fundusz inwestycyjny w statucie maksymalny udział aktywów, które podmiot rynku funduszy inwestycyjnych inwestuje w jeden typ lokat.

8. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz nieruchomości, jeżeli statut funduszu inwestycyjnego ustala minimalny limit inwestycji bezpośrednich lub pośrednich w nieruchomości na poziomie co najmniej 50% aktywów. Przez inwestycje pośrednie w nieruchomości rozumie się nabycie akcji lub udziałów spółek, których przedmiotem działalności jest kupno lub sprzedaż nieruchomości na własny rachunek, przy czym nabyte akcje lub udziały stanowią co najmniej 50% kapitału zakładowego spółki i nie są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym.

9. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz akcyjny, jeżeli statut funduszu inwestycyjnego ustala minimalny limit inwestycyjny dla akcji lub udziałów, z wyjątkiem określonych w ust. 8, na poziomie wyższym niż 50% aktywów.

10. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz dłużnych papierów wartościowych, jeżeli statut funduszu inwestycyjnego ustala minimalny limit inwestycyjny dla dłużnych papierów wartościowych i instrumentów rynku pieniężnego na poziomie wyższym niż 50% aktywów.

11. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz zrównoważony, jeżeli statut funduszu inwestycyjnego ustala minimalne limity inwestycyjne funduszu lub subfunduszu w akcje, inne udziałowe instrumenty finansowe lub udziały, z wyjątkiem określonych w ust. 8, w przedziale od powyżej 20% do 50% aktywów włącznie, a maksymalny limit inwestycyjny funduszu lub subfunduszu w akcje, inne udziałowe instrumenty finansowe lub udziały, z wyjątkiem określonych w ust. 8, w przedziale od powyżej 40% do 70% aktywów włącznie. Minimalne limity inwestycyjne dla pozostałych typów lokat nie przekraczają 50% aktywów.

12. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz stabilnego wzrostu, jeżeli statut funduszu inwestycyjnego ustala minimalne limity inwestycyjne funduszu lub subfunduszu w akcje, inne udziałowe instrumenty finansowe lub udziały, z wyjątkiem określonych w ust. 8, w przedziale od powyżej 20% do 40% aktywów włącznie, a maksymalny limit inwestycyjny funduszu lub subfunduszu w akcje, inne udziałowe instrumenty finansowe lub udziały, z wyjątkiem określonych w ust. 8, nie przekracza 40% aktywów. Minimalne limity inwestycyjne dla pozostałych typów lokat nie przekraczają 50% aktywów.

13. Jeżeli w statucie funduszu inwestycyjnego nie zostały zadeklarowane limity inwestycyjne, o których mowa w ust. 8–12, a postanowienia statutu jednoznacznie wskazują, że spełniony jest jeden z warunków określonych w ust. 8–12, fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio, zgodnie z ust. 8–12.

14. Fundusze inwestycyjne lub subfundusze, które nie spełniają warunków określonych w ust. 2 i 3 albo w ust. 8–13, klasyfikuje się jako fundusze lub subfundusze pozostałe.

15. Fundusz funduszy klasyfikuje się na podstawie kryterium podstawowego lub pomocniczego, o których mowa w ust. 4. W przypadku zastosowania kryterium pomocniczego fundusz funduszy klasyfikuje się do tej grupy podmiotów rynku funduszy inwestycyjnych, których jednostki uczestnictwa, certyfikaty inwestycyjne lub inne tytuły uczestnictwa w instytucjach zbiorowego inwestowania stanowią więcej niż 50% aktywów. W przypadku gdy nie jest możliwe wskazanie takiej grupy, fundusz funduszy klasyfikuje się do grupy funduszy pozostałych.

§ 10. 1. Towarzystwo przekazuje raport sprawozdawczy, w którym klasyfikuje fundusz inwestycyjny lub subfundusze wydzielone w funduszu inwestycyjnym, którymi zarządza, do jednej z następujących grup, według kryterium geograficznej alokacji aktywów:

- 1) fundusze aktywów krajowych;
- 2) subfundusze aktywów krajowych;
- 3) fundusze aktywów zagranicznych;
- 4) subfundusze aktywów zagranicznych.

2. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz aktywów krajowych albo fundusz lub subfundusz aktywów zagranicznych, na podstawie postanowienia w statucie funduszu inwestycyjnego. Jeżeli postanowienia określają, że udział lokat określonych w art. 147 ust. 1 i 2 ustawy o funduszach, lub instrumentów finansowych, których emitentami lub dysponentami są instytucje krajowe, w wartości aktywów funduszu lub subfunduszu jest większy lub równy 50%, fundusz lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz aktywów krajowych. W pozostałych przypadkach fundusz lub subfundusz kwalifikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz aktywów zagranicznych.

Oddział 3

Przekazywanie raportów sprawozdawczych

§ 11. 1. Towarzystwo, w imieniu podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych, przekazuje raporty sprawozdawcze określone w § 5 ust. 3–8 oraz w § 8.

2. Towarzystwo przekazuje raporty sprawozdawcze w terminie do dwudziestego drugiego dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, którego raport dotyczy, z zastrzeżeniem § 12 i 13. Jeżeli dwudziesty drugi dzień miesiąca jest dniem wolnym od pracy, raporty sprawozdawcze przekazuje się w terminie do pierwszego dnia roboczego po dwudziestym drugim dniu miesiąca.

§ 12. Towarzystwo przekazuje raporty sprawozdawcze, które zawierają dane skorygowane w wyniku przeglądu lub badania, odpowiednio: nie później niż w terminie 2 miesięcy i 15 dni kalendarzowych od daty zakończenia pierwszego półrocza roku obrotowego i nie później niż w terminie 5 miesięcy od daty zakończenia roku obrotowego.

§ 13. Dane wykazywane w formularzu FIN.01 są przekazywane:

- 1) nie później niż na jeden dzień roboczy przed przekazaniem pierwszego raportu sprawozdawczego;
- 2) niezwłocznie po dokonaniu zmiany danych objętych formularzem FIN.01 identyfikujących podmiot rynku funduszy inwestycyjnych lub danych osób reprezentujących podmiot rynku funduszy inwestycyjnych.

§ 14. Towarzystwo przekazuje raporty sprawozdawcze opatrzone identyfikatorem podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych nadanym przez NBP.

§ 15. 1. Raporty sprawozdawcze są przekazywane w postaci elektronicznej na portal sprawozdawczy NBP: sprawozdawczosc.nbp.pl.

2. Dostęp do portalu sprawozdawczego odbywa się przy użyciu certyfikatu wydanego nieodpłatnie przez NBP.

Oddział 4

Szczególne wymogi sprawozdawcze

§ 16. 1. Dane ujęte w księgach rachunkowych w walucie obcej w raporcie sprawozdawczym wykazuje się w walucie polskiej.

2. Dane dotyczące stanów, ujęte w księgach rachunkowych w walucie obcej, na koniec okresu sprawozdawczego w raporcie sprawozdawczym wykazuje się według ostatniego dostępnego średniego kursu obowiązującego w danym okresie sprawozdawczym, ogłaszanego dla danej waluty przez NBP.

3. Dane dotyczące transakcji, ujęte w księgach rachunkowych w walucie obcej, w raporcie sprawozdawczym wykazuje się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP, obowiązującego w dniu ujęcia transakcji w księgach rachunkowych podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych.

4. Jeżeli wartości stanów lub transakcji dotyczące podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych są wyrażone w walutach, dla których NBP nie ogłasza kursu, ich wartość należy określić w relacji do wskazanej przez podmiot rynku funduszy inwestycyjnych waluty, dla której jest ogłoszony średni kurs przez NBP.

5. Liczbę udziałowych papierów wartościowych, udziałów, certyfikatów inwestycyjnych oraz jednostek uczestnictwa i innych tytułów uczestnictwa w raporcie sprawozdawczym wykazuje się w wartościach rzeczywistych, z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.

6. Dane dotyczące wartości zbycia i odkupienia jednostek uczestnictwa lub wydania i wykupienia certyfikatów inwestycyjnych wykazuje się w raporcie sprawozdawczym jako sumę wartości transakcji ustalonych zgodnie z zasadami wyceny aktywów oraz ustalania zobowiązań określonymi w przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

§ 17. Dane dotyczące stanów na początek okresu sprawozdawczego, wykazywane w formularzach sprawozdawczych określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia w raporcie sprawozdawczym, wprowadza się w wysokości stanów wykazywanych na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego.

§ 18. Towarzystwo jest obowiązane do przekazywania do NBP wyjaśnień zaistniałych zmian metodyki sporządzania raportów sprawozdawczych w postaci elektronicznej wskazanej przez NBP.

§ 19. Towarzystwo przekazuje do NBP w postaci elektronicznej wskazanej przez NBP:

- 1) informacje umożliwiające określenie pełnej charakterystyki papierów wartościowych z kodem ISIN w przypadku braku możliwości jej ustalenia przez NBP;
- 2) dodatkowe informacje umożliwiające uzupełnienie charakterystyki papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych bez kodu ISIN w przypadku braku możliwości jej ustalenia przez NBP.

Rozdział 3

Spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe i Krajowa Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa

§ 20. 1. Kasa przekazuje Kasie Krajowej dane sporządzone na formularzach według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia.

2. Kasa przekazuje Kasie Krajowej dane sporządzone na formularzach: PD001, PD002 i PD003, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia, do końca 21 dnia miesiąca po upływie miesiąca, którego dane dotyczą. Dane są sporządzane według stanu na koniec każdego dnia miesiąca jako zestawienie obejmujące wszystkie dni kalendarzowe miesiąca.

3. Kasa przekazuje Kasie Krajowej dane sporządzone na formularzach PD004 i PD005, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia, do końca 21 dnia miesiąca po upływie miesiąca, którego dane dotyczą. Dane są sporządzane według stanu na ostatni dzień miesiąca.

4. Formularze: PD001, PD002, PD003, PD004 i PD005, których wzory określa załącznik nr 2 do rozporządzenia, wypełnia się zgodnie z dodanymi do nich objaśnieniami, zawartymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

5. Kasa rozpoczynająca działalność w innym dniu niż pierwszy dzień kalendarzowy miesiąca sporządza dane, o których mowa w ust. 2 i 3, za pierwszy pełny miesiąc prowadzenia działalności.

§ 21. 1. Kasa Krajowa przekazuje miesięczny raport sprawozdawczy zawierający dane zagregowane, o których mowa w § 20 ust. 2, na formularzach: PD001, PD002 i PD003, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia, do końca 25 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, którego te dane dotyczą.

2. Kasa Krajowa przekazuje raport sprawozdawczy zawierający dane zagregowane, o których mowa w § 20 ust. 3, na formularzach PD004 i PD005, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia, do końca 25 dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, którego te dane dotyczą.

§ 22. Kasa Krajowa przekazuje miesięczny raport sprawozdawczy zawierający dane sporządzone na formularzach: PD001, PD002 i PD003, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia, do końca 22 dnia miesiąca po upływie okresu sprawozdawczego, którego dane dotyczą. Dane są sporządzane według stanu na koniec każdego dnia miesiąca jako zestawienie obejmujące wszystkie dni kalendarzowe miesiąca.

§ 23. 1. Dane, o których mowa w § 21 ust. 1 i § 22, ujęte w księgach rachunkowych w walucie obcej, wykazuje się w złotych, po przeliczeniu według średniego kursu ogłoszonego przez NBP dla danej waluty i obowiązującego w danym dniu.

2. Dane, o których mowa w § 21 ust. 2, ujęte w księgach rachunkowych w walucie obcej, wykazuje się w złotych, po przeliczeniu według średniego kursu ogłoszonego przez NBP dla danej waluty i obowiązującego w ostatnim dniu miesiąca.

§ 24. Kasa Krajowa przekazuje raport sprawozdawczy zawierający dane na formularzu PD006 według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia:

- 1) w pierwszym dniu roboczym następującym po dniu zrzeszenia się kasy w Kasie Krajowej;
- 2) niezwłocznie po powzięciu informacji o zmianie danych.

§ 25. W przypadku zmiany danych, będących skutkiem wystąpienia zmian w księgach rachunkowych kas albo Kasy Krajowej, mających wpływ na dane sprawozdawcze Kasa Krajowa uwzględni dokonane zmiany i przekazuje:

- 1) miesięczny raport sprawozdawczy, o którym mowa odpowiednio w § 21 ust. 1 – w terminie do 15 dnia okresu utrzymania rezerwy obowiązkowej, którego dane dotyczą, wskazanego na portalu internetowym, udostępnionym przez NBP;
- 2) miesięczny raport sprawozdawczy, o którym mowa w § 21 ust. 2 – w terminie do 25 dnia miesiąca po upływie okresu sprawozdawczego, którego te dane dotyczą, a jeżeli korekta nastąpi po tym terminie – w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania informacji o zmianach.

§ 26. 1. W przypadku zmiany danych, będących skutkiem wystąpienia zmian w księgach rachunkowych, kasy po dokonaniu badania rocznego sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta przekazują do Kasy Krajowej dane, o których mowa w § 20 ust. 3, według stanu na ostatni dzień roku obrotowego, w terminie 10 dni po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ kasy do tego uprawniony.

2. Kasa Krajowa przekazuje raport sprawozdawczy zawierający dane zagregowane, o których mowa w ust. 1, w terminie do dnia 31 lipca roku następującego po roku, którego dane dotyczą.

§ 27. 1. Kasa Krajowa przekazuje raport sprawozdawczy w postaci elektronicznej.

2. Raport sprawozdawczy, o którym mowa:

- 1) w § 21 ust. 1 i w § 22 – Kasa Krajowa przekazuje przez portal internetowy: sis.nbp.pl, udostępniony przez NBP;
- 2) w § 21 ust. 2 i § 24 – Kasa Krajowa przekazuje na adres poczty elektronicznej, udostępniony przez NBP.

Rozdział 4

Firmy inwestycyjne i Krajowy Depozyt

Oddział 1

Firmy inwestycyjne

§ 28. 1. Firma inwestycyjna przekazuje miesięczne dane sprawozdawcze sporządzone na formularzach SHS-PW, SHS-PK, SHS-RW i SHS-RK, których wzór określa załącznik nr 3 do rozporządzenia, do końca 16 dnia roboczego miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, którego raport dotyczy.

2. Dane przekazywane do NBP na formularzach SHS-PW i SHS-PK, według wzorów określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia, są wykazywane zgodnie z ich treścią ekonomiczną, bez uwzględniania operacji warunkowych.

§ 29. Firma inwestycyjna, w celu dokonania korekty przekazanych danych, sporządza nowy raport sprawozdawczy zawierający prawidłowe dane za okres, którego dotyczy korekta. Nowy raport sprawozdawczy zawiera wyłącznie te formularze, na których wprowadzono korektę danych.

§ 30. 1. Dane sprawozdawcze, o których mowa w § 28 ust. 1, są przekazywane w postaci elektronicznej na portal internetowy NBP: sprawozdawczosc.nbp.pl, udostępniony przez NBP.

2. Dostęp do portalu odbywa się przy użyciu certyfikatu wydanego nieodpłatnie przez NBP.

§ 31. 1. Dane dotyczące wartości nominalnej i wartości rynkowej stanów na koniec okresu sprawozdawczego wykazuje się w pełnych złotych po przeliczeniu według średniego kursu ogłoszonego przez NBP dla danej waluty i obowiązującego w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego.

2. Dane dotyczące wartości nominalnej i wartości rynkowej transakcji, operacji i pozostałych zmian wykazuje się w pełnych złotych po przeliczeniu według średniego kursu ogłoszonego przez NBP dla danej waluty i obowiązującego w dniu dokonania operacji.

3. Liczbę instrumentów finansowych w raporcie sprawozdawczym wykazuje się w wartościach rzeczywistych z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.

§ 32. Firmy inwestycyjne są obowiązane do udzielania NBP dodatkowych informacji i wyjaśnień dotyczących przekazanych danych w formie wskazanej przez NBP.

Oddział 2

Krajowy Depozyt

§ 33. 1. Krajowy Depozyt przekazuje miesięczne dane sprawozdawcze sporządzone na formularzu SHS-KD, którego wzór określa załącznik nr 3 do rozporządzenia, do końca 5 dnia roboczego miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, którego raport dotyczy.

2. W celu dokonania korekty przekazanych danych Krajowy Depozyt sporządza nowy raport sprawozdawczy zawierający prawidłowe dane za okres, którego dotyczy korekta.

§ 34. Dane sprawozdawcze, o których mowa w § 33, przekazywane są w postaci elektronicznej uzgodnionej przez NBP z Krajowym Depozytem.

§ 35. 1. Wartość nominalną instrumentów finansowych w raporcie sprawozdawczym wykazuje się w złotych po przeliczeniu według średniego kursu ogłoszonego przez NBP dla danej waluty i obowiązującego w ostatnim dniu okresu sprawozdawczego.

2. Liczbę instrumentów finansowych w raporcie sprawozdawczym wykazuje się w wartościach rzeczywistych z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.

§ 36. Krajowy Depozyt jest obowiązany do udzielenia NBP wyjaśnień dotyczących przekazanych danych, w formie uzgodnionej przez NBP z Krajowym Depozytem.

Rozdział 5

Przepis końcowy

§ 37. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 listopada 2016 r., z wyjątkiem § 28–36 oraz załącznika nr 3, które wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2017 r.⁵⁾

Minister Rozwoju i Finansów: *wz. W. Janczyk*

⁵⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 marca 2014 r. w sprawie sposobu, szczegółowego zakresu i terminów przekazywania do Narodowego Banku Polskiego danych niezbędnych do ustalania polityki pieniężnej i okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa (Dz. U. poz. 271), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 93 ust. 2 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nadzorze makroostrożnościowym nad systemem finansowym i zarządzaniu kryzysowym w systemie finansowym (Dz. U. poz. 1513 oraz z 2016 r. poz. 996).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów
z dnia 27 października 2016 r. (poz. 1786)

Załącznik nr 1

FORMULARZE SPRAWOZDAWCZE I OBJAŚNIENIA DO FORMULARZY – PODMIOTY RYNKU FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH

I. Wzory formularzy

Identyfikator podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych

Numer identyfikacyjny REGON

**Formularz FIN.01
Dane identyfikujące podmiot rynku funduszy inwestycyjnych**

Lp.	Dane podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych	
	Wyszczególnienie	Dane o podmiocie
	1	2
1	Pełna nazwa towarzystwa funduszy inwestycyjnych zarządzającego podmiotem rynku funduszy inwestycyjnych	
2	Pełna nazwa podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych	
3	Adres towarzystwa funduszy inwestycyjnych	
4	REGON towarzystwa funduszy inwestycyjnych	
5	REGON funduszu	
6	Rodzaj podmiotu według kryterium prawnego	
7	Rodzaj podmiotu według kryterium polityki inwestycyjnej	
8	Rodzaj podmiotu według kryterium geograficznego alokacji aktywów	

9	Fundusz z wydzielonymi subfunduszami		
10	Fundusz z różnymi kategoriami jednostek uczestnictwa		
11	Fundusz funduszy		
12	Fundusz powiązany		
13	REGON funduszu podstawowego		
14	Fundusz rynku pieniężnego		
15	Fundusz portfelowy		
16	Fundusz aktywów niepublicznych		
17	Fundusz sekurytyzacyjny		
18	Częstość wyceny aktywów rzadziej niż raz na miesiąc		
	Dane osób reprezentujących podmiot rynku funduszy inwestycyjnych		
Lp.	Wyszczególnienie	Osoba do kontaktu	Osoba zatwierdzająca raport
	1	2	3
19	Imię i nazwisko		
20	Instytucja		
21	Stanowisko		
22	Telefon służbowy		
23	E-mail służbowy		

Identyfikator podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.02
Bilans podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych – dane zagregowane

Sprawozdanie za okres

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu
	1	2
1	Aktywa ogółem	
2	Dłużne papiery wartościowe	
3	Udziałowe instrumenty finansowe	
4	Depozyty i pożyczki udzielone	
5	Instrumenty pochodne	
6	Rzeczowe aktywa trwałe	
7	Pozostałe aktywa	
8	Zobowiązania	
9	Aktywa netto	
10	Kapitał funduszu	
11	Kapitał wpłacony	
12	Kapitał wypłacony	

Identyfikator podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.07 Depozyty

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Kod ISO waluty	Termin pieniotny	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4	5	6
1						
2						
...						
n						

Identyfikator podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.08

Należności z tytułu udzielonych pożyczek, z wyłączeniem należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Kod ISO waluty	Termin pierwotny	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4	5	6
1						
2						
...						
n						

Identyfikator podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.09

Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyzręceniem odkupu

Sprawozdanie za okres

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Kod ISO waluty	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4	5
1					
2					
...					
n					

Identyfikator podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.12
Rzeczowe aktywa trwałe

Sprawozdanie za okres

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Kod ISO waluty	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
				zakup	sprzedaż	
	1	2	3	4	5	6
1						
2						
...						
n						

Identyfikator podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.14
Pozostałe aktywa

Sprawozdanie za okres

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Kod ISO waluty	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4
1				
2				
...				
n				

Identyfikator podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.21
Zobowiązania z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek

Sprawozdanie za okres

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Kod ISO waluty	Termin pieniężny	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4	5
1					
2					
...					
n					

Identyfikator podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.24
Pozostałe zobowiązania

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod ISO waluty	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
1	1	2	3
2			
...			
n			

Identyfikator podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.25
Odsetki, z wyłączeniem odsetek od dłużnych papierów wartościowych

Sprawozdanie za okres

Lp.	Kategoria	Odsetki (stan na początek okresu)	Odsetki naliczone	Odsetki zapłacone	Odsetki (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4	5
1	Odsetki od udzielonych pożyczek oraz od innych należności				
2	Odsetki od otrzymanych kredytów i pożyczek oraz od innych zobowiązań				
3	Odsetki od depozytów złożonych				

II. Objąsnienia do formularzy – część ogólna

1. Każdy formularz sprawozdawczy podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych jest oznaczany numerem identyfikacyjnym podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych nadanym przez NBP.
2. Każdy formularz sprawozdawczy funduszu inwestycyjnego jest oznaczany numerem REGON funduszu.
3. W każdym formularzu sprawozdawczym subfunduszu pola przewidziane na wpis numeru REGON należy pozostawić niewypełnione.
4. W formularzach sprawozdawczych wypełnia się pola niewypełnione kolorem szarym.
5. W formularzach sprawozdawczych:
 - a) dane wartościowe należy wykazywać w pełnych złotych; w szczególności przez dane wartościowe rozumie się dane wykazywane w pozycjach: wartość bilansowa, wartość rynkowa, wartość nominalna, transakcje, zmiany wyceny, różnice kursowe, pozostałe zmiany, odsetki,
 - b) liczbę certyfikatów inwestycyjnych i liczbę jednostek uczestnictwa należy wykazywać z dokładnością do trzech cyfr po przecinku,
 - c) liczbę udziałowych instrumentów finansowych należy wykazywać z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.
6. Liczbę udziałowych instrumentów finansowych, certyfikatów inwestycyjnych i jednostek uczestnictwa oraz dane wartościowe zapisuje się w formularzach sprawozdawczych, w formie ciągu cyfr bez znaków oddzielających. Dla wartości niebędących liczbami całkowitymi stosuje się przecinek oddzielający część całkowitą liczby od części ułamkowej).
7. Wartości ujemne zapisuje się w formularzach sprawozdawczych ze znakiem minus bezpośrednio przed liczbą. W kolumnach: *Zmiany wyceny, Różnice kursowe, Pozostałe zmiany* dane wyrażone w wartościach ujemnych należy poprzedzić znakiem minus „-”.
8. W formularzu sprawozdawczym FIN.02 kategorii, które nie występują w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych, należy oznaczyć symbolem „0”.
9. W formularzach sprawozdawczych o numerach: FIN.05, FIN.06, FIN.10, FIN.11, FIN.13, FIN.22, FIN.23 w każdym wierszu powinna być spełniona następująca reguła rachunkowa: *stan początkowy + transakcje zakup-transakcje sprzedaż + zmiany wyceny + różnice kursowe + pozostałe zmiany = stan końcowy*.
10. W przypadku gdy w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych nie występuje kategoria, dla której jest przewidziany określony formularz sprawozdawczy, podmiot jest obowiązany przesłać ten formularz niewypełniony.
11. W formularzach sprawozdawczych dla każdego wypełnianego wiersza należy wypełnić wszystkie pozycje w wierszu.
12. Formularz FIN.01 należy wypełnić:

- a) nie później niż na jeden dzień roboczy przed przekazaniem przez towarzystwo, w imieniu podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych, pierwszego raportu sprawozdawczego,
- b) niezwłocznie po dokonaniu zmiany danych identyfikujących podmiot rynku funduszy inwestycyjnych, określonych na formularzu FIN.01.
13. W formularzach sprawozdawczych o numerach FIN.03 i FIN.04 należy odrębnie wykazywać dane dotyczące każdego instrumentu finansowego posiadającego kod ISIN.
14. W formularzach sprawozdawczych o numerach: FIN.05, FIN.06, FIN.07, FIN.08, FIN.09, FIN.10, FIN.11, FIN.12, FIN.13, FIN.14, FIN.15, FIN.16, FIN.17, FIN.18, FIN.19, FIN.20, FIN.21, FIN.22, FIN.23, FIN.24 oraz FIN.25 dane należy wykazywać w ujęciu zagregowanym według stanu na koniec okresu sprawozdawczego dla poszczególnych wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach każdego formularza sprawozdawczego. Poszczególne przekroje są opisane w „Zestawieniu pojęć występujących w formularzach”:
- a) w formularzu FIN.05 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Udziałowych instrumentów finansowych bez kodu ISIN* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju emitenta, Sektor emitenta, Kod ISO waluty, Typ udziałowego instrumentu finansowego*,
- b) w formularzu FIN.06 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Dłużnych papierów wartościowych bez kodu ISIN* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju emitenta, Sektor emitenta, Kod ISO waluty, Termin pierwotny*,
- c) w formularzu FIN.07 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Depozytów* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Sektor partnera operacji, Kod ISO waluty, Termin pierwotny*,
- d) w formularzu FIN.08 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Należności z tytułu udzielonych pożyczek, z wyłączeniem należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyręceniem odkupu* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Sektor partnera operacji, Kod ISO waluty, Termin pierwotny*,
- e) w formularzu FIN.09 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyręceniem odkupu* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Sektor partnera operacji, Kod ISO waluty*,
- f) w formularzu FIN.10 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Instrumentów pochodnych asymetrycznych (opcji)* – aktywne ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy

- wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy, Call/Put, Kod ISO waluty 1, Kod ISO waluty 2,*
- g) w formularzu FIN.11 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Instrumentów pochodnych symetrycznych – aktywa* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy, Kod ISO waluty 1, Kod ISO waluty 2,*
- h) w formularzu FIN.12 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Rzeczowych aktywów trwałych* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Kod ISO waluty,*
- i) w formularzu FIN.13 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Wierzytelności, z wyłączeniem sekurytyzowanych papierów dłużnych* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju inicjatora sekurytyzacji, Sektor inicjatora sekurytyzacji, Kod ISO waluty,*
- j) w formularzu FIN.14 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Pozostałych aktywów* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Kod ISO waluty,*
- k) w formularzu FIN.15 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Jednostek uczestnictwa z kodem ISIN* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISIN, Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora,*
- l) w formularzu FIN.16 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Jednostek uczestnictwa bez kodu ISIN* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora, Kod ISO waluty,*
- m) w formularzu FIN.17 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Certyfikatów inwestycyjnych imiennych z kodem ISIN* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Typ certyfikatu inwestycyjnego, Kod ISIN, Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora,*
- n) w formularzu FIN.18 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Certyfikatów inwestycyjnych na okaziciela z kodem ISIN* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy

- wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Typ certyfikatu inwestycyjnego, Kod ISIN, Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora,*
- o) w formularzu FIN.19 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Certyfikatów inwestycyjnych imiennych bez kodu ISIN* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Typ certyfikatu inwestycyjnego, Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora, Kod ISO waluty,*
- p) w formularzu FIN.20 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Certyfikatów inwestycyjnych na okaziciela bez kodu ISIN* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Typ certyfikatu inwestycyjnego, Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora, Kod ISO waluty,*
- r) w formularzu FIN.21 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Zobowiązań z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Kod ISO waluty, Termin pierwotny,*
- s) w formularzu FIN.22 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Instrumentów pochodnych asymetrycznych (opcji) – zobowiązania* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy, Call/Put, Kod ISO waluty 1, Kod ISO waluty 2,*
- t) w formularzu FIN.23 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Instrumentów pochodnych symetrycznych – zobowiązania* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy, Kod ISO waluty 1, Kod ISO waluty 2,*
- u) w formularzu FIN.24 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Pozostałych zobowiązań* ujętych w bilansie podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdego kodu ISO waluty.
15. W formularzach sprawozdawczych o numerach FIN.02 i FIN.25 dane należy wykazywać w ujęciu zagregowanym według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

III. Zestawienie pojęć występujących w formularzach

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
Pojęcia identyfikujące podmiot rynku funduszy inwestycyjnych					
1	Fundusz aktywów niepublicznych	Fundusz w rozumieniu art. 196 ustawy o funduszach	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	
2	Fundusz funduszy	Rodzaj podmiotu ustala się zgodnie z § 2 pkt 6 niniejszego rozporządzenia	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	
3	Fundusz podstawowy	Fundusz w rozumieniu art. 170 ustawy o funduszach	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	
4	Fundusz portfelowy	Fundusz w rozumieniu art. 179 ustawy o funduszach	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	
5	Fundusz powiązany	Fundusz w rozumieniu art. 170 ustawy o funduszach	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	
6	Fundusz rynku pieniężnego	Fundusz w rozumieniu art. 178 ustawy o funduszach	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	Dotyczy również subfunduszu.
7	Fundusz sekurytyzacyjny	Fundusz w rozumieniu art. 183 ustawy o funduszach	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	Dotyczy również subfunduszu.
8	Fundusz z różnymi kategoriami jednostek uczestnictwa	Fundusz w rozumieniu art. 158 ustawy o funduszach	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	
9	Rodzaj podmiotu według kryterium geograficznego alokacji aktywów	Rodzaj podmiotu ustala się zgodnie z § 10 niniejszego rozporządzenia	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • AK – aktywów krajowych • AZ – aktywów zagranicznych 	
10	Rodzaj podmiotu według kryterium polityki inwestycyjnej	Rodzaj podmiotu ustala się zgodnie z § 9 niniejszego rozporządzenia	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • AK – akcyjny • DP – dłużnych papierów wartościowych • ZR – zrównoważony • SW – stabilnego wzrostu • NR – nieruchomości • FH – hedgingowy • PO – pozostały 	
11	Rodzaj podmiotu według kryterium	Rodzaj podmiotu w rozumieniu ustawy o funduszach	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • FIO – otwarty • SFIO – 	Dla subfunduszu należy wybrać wartość wpisu: „nie dotyczy”.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
	prawnego			specjalistyczny otwarty • FIZ – zamknięty • ND – nie dotyczy	
Definicje grup podmiotów					
12	Sektor emitenta/ Sektor inicjatora sekurytyzacji/ Sektor inwestora/ Sektor partnera operacji	Grupa jednostek instytucjonalnych wyodrębnionych zgodnie z Europejskim Systemem Rachunków Narodowych i Regionalnych (ESA 95) w rozumieniu rozporządzenia Rady (WE) nr 2223/96 z dnia 25 czerwca 1996 r. w sprawie europejskiego systemu rachunków narodowych i regionalnych we Wspólnocie (Dz. Urz. UE L 310 z 30.11.1996, str. 1, z późn. zm.).	FIN.06 FIN.07 FIN.08 FIN.15 FIN.16 FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20	<ul style="list-style-type: none"> • M – monetarne instytucje finansowe z wyjątkiem funduszy rynku pieniężnego • A – fundusze rynku pieniężnego • R – instytucje rządowe i samorządowe • W – pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe, z wyjątkiem funduszy inwestycyjnych i podmiotów zajmujących się sekurytyzacją • T – fundusze inwestycyjne, z wyjątkiem sekurytyzacyjnych funduszy inwestycyjnych • S – sekurytyzacyjne fundusze inwestycyjne • I – podmioty zajmujące się sekurytyzacją, inne niż fundusze sekurytyzacyjne 	<p>Monetarne instytucje finansowe – instytucje finansowe, których działalność polega na przyjmowaniu depozytów lub bliskich substitutów depozytów od podmiotów innych niż monetarne instytucje finansowe oraz na udzielaniu kredytów lub inwestowaniu w papiery wartościowe na własny rachunek. Zalicza się tu banki (w tym: krajowe banki komercyjne i spółdzielcze, NBP, Europejski Bank Centralny oraz krajowe banki centralne innych krajów), spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe oraz fundusze rynku pieniężnego. Do grupy tej zalicza się również Bank Rozrachunków Międzynarodowych Międzynarodowy Fundusz Walutowy i Europejski Bank Inwestycyjny.</p> <p>Fundusze rynku pieniężnego – podmioty w rozumieniu art. 178 ustawy o funduszach, wchodzące w skład monetarnych instytucji finansowych.</p> <p>Instytucje rządowe i samorządowe: organy władzy publicznej i podległe im jednostki organizacyjne, państwowe osoby prawne oraz inne państwowe jednostki organizacyjne nieobjęte Krajowym Rejestrem Sądowym, których działalność jest finansowana ze środków publicznych w całości lub w przeważającej części (z wyjątkiem przedsiębiorstw państwowych, banków państwowych, spółek prawa handlowego). Do sektora tego zalicza się: ministerstwa i inne instytucje centralne, organy administracji samorządowej (gminne, powiatowe i wojewódzkie) i podlegające im jednostki organizacyjne oraz wszystkie centralne i lokalne</p>

¹ Lista krajowych monetarnych instytucji finansowych udostępniona jest na stronie internetowej NBP <http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/statystyka/sprawozdawczosc/mif.htm>, natomiast lista monetarnych instytucji finansowych krajów członkowskich Unii Europejskiej znajduje się na stronie internetowej Europejskiego Banku Centralnego <http://www.ecb.int/stats/money/mfi/elegass/html/index.en.html>.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
				<ul style="list-style-type: none"> • U – instytucje ubezpieczeniowe, reasekuracji i fundusze emerytalne • P – przedsiębiorstwa • G – gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych 	<p>jednostki instytucjonalne, których podstawową działalnością jest zabezpieczenie świadczeń społecznych.</p> <p><u>Pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego są to instytucje finansowe, których podstawową działalnością jest pośrednictwo finansowe realizowane poprzez zaciąganie zobowiązań w formach innych niż gotówka, depozyty i/lub substytuty depozytów w jednostkach instytucjonalnych innych niż monetarne instytucje finansowe. Zalicza się do nich m.in.: fundusze inwestycyjne, z wyjątkiem funduszy rynku pieniężnego (w rozumieniu art. 178 ustawy o funduszach), towarzystwa funduszy inwestycyjnych, domy maklerskie, przedsiębiorstwa leasingu finansowego, przedsiębiorstwa factoringowe, spółki utworzone w celu sekurytyzacji aktywów, banki w stanie upadłości, likwidacji oraz organizacji, towarzystwa funduszy emerytalnych. • Pomocnicze instytucje finansowe obejmują instytucje, które nie świadczą usług finansowych, lecz przyczyniają się do ich rozwoju. Do grupy tych instytucji zalicza się m.in.: brokerów ubezpieczeniowych, doradców ubezpieczeniowych i emerytalnych, maklerów papierów wartościowych, doradców inwestycyjnych, instytucje prowadzące giełdy papierów wartościowych. <p><u>Fundusze inwestycyjne</u> – podmioty w rozumieniu art. 3 ust.1 ustawy o funduszach zaliczane do pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego i pomocniczych instytucji finansowych.</p> <p><u>Fundusze sekurytyzacyjne</u> – podmioty w rozumieniu art. 183 ust.1 ustawy o funduszach zaliczane do pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego i pomocniczych instytucji finansowych.</p> <p><u>Podmioty zajmujące się sekuryzacją innej niż fundusze sekurytyzacyjne</u> – spółki kapitałowe wchodzące w skład pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego i pomocniczych instytucji finansowych, utworzone w celu emisji papierów</p>

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
					<p>wartościowych, których zabezpieczenie stanowią sekurytyzowane wierzytelności.</p> <p><u>Instytucje ubezpieczeniowe, reasekuracji i fundusze emerytalne</u> – podmioty prowadzące działalność na podstawie ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. poz. 1844 oraz z 2016 r. poz. 615) oraz podmioty, działające na podstawie ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 291 i 615). Nie zalicza się tu jednostek działających w sferze ubezpieczeń społecznych (Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, Narodowy Fundusz Zdrowia, Fundusz Pracy) oraz jednostek sprawujących nadzór nad rynkiem finansowym (Komisja Nadzoru Finansowego).</p> <p>Przedsiębiorstwa – jednostki, których główną działalnością jest produkcja dóbr i obrót dobrami lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa i spółki państwowe, przedsiębiorstwa i spółki prywatne oraz spółdzielnie. Zalicza się tu również osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek, zatrudniające powyżej 9 osób.</p> <p><u>Gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Do gospodarstw domowych zalicza się osoby lub grupy osób będące konsumentami i/lub producentami wyrobów i usług niefinansowych. Zalicza się tu osoby prywatne, rolników indywidualnych oraz przedsiębiorców indywidualnych, tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek, zatrudniające do 9 osób włącznie. <p>Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych obejmują instytucje, których podstawowe przychody stanowią dobrowolne wpłaty pieniężne lub wkłady w naturze od gospodarstw domowych, dotacje instytucji rządowych i samorządowych oraz dochody z tytułu własności. Do grupy tych instytucji zalicza się m.in.: związki zawodowe, partie polityczne, stowarzyszenia</p>

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
			FIN.13	<ul style="list-style-type: none"> • M – monetarne instytucje finansowe z wyjątkiem funduszy rynku pieniężnego • A – fundusze rynku pieniężnego • R – instytucje rządowe i samorządowe • O – pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe • U – instytucje ubezpieczeniowe, reasekuracji i fundusze emerytalne • P – przedsiębiorstwa 	konsumentów, kościoły i związki wyznaniowe, fundusze i fundacje działające na rzecz gospodarstw domowych, instytucje dobroczynne, organizacje pomocy humanitarnej. jak wyżej
			FIN.09	<ul style="list-style-type: none"> • E – monetarne instytucje finansowe • Y – inne 	jak wyżej
			FIN.05	<ul style="list-style-type: none"> • M – monetarne instytucje finansowe, z wyjątkiem funduszy rynku pieniężnego • A – fundusze rynku pieniężnego • H – pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe, z wyjątkiem funduszy inwestycyjnych • D – fundusze inwestycyjne • U – instytucje 	jak wyżej

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
		z operacjami na instrumentach pochodnych.			
18	Depozyty i pożyczki udzielone	Środki, które obejmują depozyty oraz należności z tytułu udzielonych pożyczek.	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczych wykazywanych w formularzach: FIN.07, FIN.08 i FIN.09.
19	Dłużne papiery wartościowe	<p>Papiery wartościowe stwierdzające dług emitenta wobec właściciela tych papierów oraz zobowiązanie emitenta do zwrotu pożyczonej kwoty i zapłaty ustalonego oprocentowania w określony sposób i w określonych terminach.</p> <p>Do dłużnych papierów wartościowych zalicza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obligacje, - zbywalne certyfikaty depozytowe, - akcje uprzywilejowane niedające ich posiadaczom prawa do udziału w podziale masy upadłościowej spółki, - bony skarbowe, - weksle, - listy zastawne, - bankowe papiery wartościowe, - dłużne papiery wartościowe emitowane przez spółki zajmujące się sekurytyzacją aktywów, - dłużne papiery wartościowe objęte sekurytyzacją. 	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej wraz z naliczonymi odsetkami.
			FIN.04	wartość	W kolumnach 2 – 10 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnie 1. Wartość bilansowa dłużnych papierów wartościowych ujęta w kolumnach 3 i 10 formularza FIN.04 obejmuje również wartość naliczonych odsetek.
			FIN.06	wartość	W kolumnach 5 – 13 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 4. Wartość bilansowa dłużnych papierów wartościowych ujęta w kolumnach 6 i 13 formularza FIN.06 obejmuje również wartość naliczonych odsetek. Dla dłużnych papierów wartościowych wymagany jest podział według terminu pierwotnego.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
20	Instrumenty pochodne	Instrumenty finansowe w rozumieniu ustawy o funduszach	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej. Należy podać łączną sumę wartości wykazywanych w formularzach FIN.10 i FIN.11.
21	Instrumenty pochodne asymetryczne (opcje) – aktywa	Instrumenty dające podmiotowi rynku funduszy inwestycyjnych (nabywcy) prawo (nie obowiązek) nabycia bądź sprzedaży przed upływem określonego terminu lub w określonym przyszłym terminie ustalonej ilości instrumentu bazowego po z góry określonej cenie. W przeciwieństwie do nabywcy wystawca instrumentu ma obowiązek realizacji kontraktu (ryzyko niesymetryczne). Do instrumentów pochodnych asymetrycznych zalicza się: – kontrakty o charakterze opcyjnym, – warranty, – prawa poboru.	FIN.10	wartość	W kolumnach 6 – 14 formularza należy wpisać wartości zregulowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 5. Dla każdej kombinacji parametrów: kategoria instrumentu bazowego, <i>call/put</i> , kraj, waluta rozliczeniowa, waluta bazowa (o ile występuje) jest wypełniany jeden wiersz sprawozdania.
22	Instrumenty pochodne asymetryczne (opcje) – zobowiązania	Instrumenty nakładające na podmiot rynku funduszy inwestycyjnych (wystawcę) obowiązek (nie prawo) nabycia bądź sprzedaży na żądanie nabywcy opcji przed upływem określonego terminu lub w określonym przyszłym terminie ustalonej ilości instrumentu bazowego po z góry określonej cenie. W przeciwieństwie do wystawcy nabywca instrumentu nie posiada obowiązku realizacji instrumentu/kontraktu (ryzyko niesymetryczne). Do instrumentów pochodnych asymetrycznych zalicza się: – kontrakty o charakterze opcyjnym, – warranty, – prawa poboru.	FIN.22	wartość	W kolumnach 6 – 14 formularza należy wpisać wartości zregulowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 5. Dla każdej kombinacji parametrów: kategoria instrumentu bazowego, <i>call/put</i> , kraj, waluta rozliczeniowa, waluta bazowa (o ile występuje) jest wypełniany jeden wiersz sprawozdania.
23	Instrumenty pochodne symetryczne – aktywa	Instrumenty pochodne, które nakładają na obie strony kontraktu symetryczne prawa i obowiązki.	FIN.11	wartość	W kolumnach 5 – 13 formularza należy wpisać wartości zregulowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 4. W przypadku gdy instrument pochodny wykazuje na początek okresu sprawozdawczego wartość dodatnią,

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
24	Instrumenty pochodne symetryczne – zobowiązania	Instrumenty pochodne, które nakładają na obie strony kontraktu symetryczne prawa i obowiązki.	FIN.23	wartość	a na koniec okresu sprawozdawczego wartość ujemną, lub też gdy wykazuje na początek okresu sprawozdawczego wartość ujemną, a na koniec okresu sprawozdawczego wartość dodatnią, należy wykazać go odpowiednio w formularzach FIN.11 (wartości dodatnie) oraz FIN.23 (wartości ujemne). Do instrumentów tych nie zalicza się kontraktów o charakterze opecyjnym, warrantów oraz praw poboru.
25	Jednostki uczestnictwa	Kategoria w rozumieniu ustawy o funduszach	FIN.15 FIN.16	wartość/liczba	W kolumnach 5 – 13 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 4.
26	Kapitał funduszu	Kapitał funduszu stanowi różnicę wartości kapitału wpłaconego i wyplaconego.	FIN.02	wartość	Do instrumentów tych nie zalicza się kontraktów o charakterze opecyjnym, warrantów oraz praw poboru.
27	Kapitał wpłacony	Kategoria w rozumieniu § 2 pkt 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. poz. 1859)	FIN.02	wartość	W kolumnach 4 – 9 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 3.
28	Kapitał wyplacony	Kategoria w rozumieniu § 2 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej.
29	Należności z tytułu udzielonych pożyczek, z wyłączeniem należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu	Kategoria obejmuje należności podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych z tytułu udzielonych pożyczek, zrealizowanych poręczeń i gwarancji oraz skupionych wierzytelności.	FIN.08	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej.
					W kolumnach 5 i 6 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 4. Kategoria nie obejmuje naliczonych odsetek. Odsetki te są zaliczone do kategorii Pozostałe aktywa i są wykazywane w formularzach FIN.14 i FIN.25. Kategoria ta obejmuje saldo debetowe. Kategoria nie obejmuje wierzytelności skupionych przez fundusze sekurytyzacyjne. Wierzytelności te są wykazywane w formularzu FIN.13.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
30	Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu	Kategoria obejmuje należności podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem ich odkupienia po ustalonej cenie i po upływie czasu określonego w umowie – w ramach transakcji <i>repo</i> . W tej pozycji wykazuje się również należności z tytułu transakcji <i>buy-sell-back</i> z terminem odsprzedaży po upływie czasu określonego w umowie.	FIN.09	wartość	W kolumnach 4 i 5 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 3. Kategoria ta nie obejmuje naliczonych odsetek. Odsetki (przychody odsetkowe w rozumieniu § 2 pkt 24 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych) są zaliczone do kategorii Pozostałe aktywa i są wykazywane w formularzach FIN.14 i FIN.25.
31	Odsetki naliczone	Wartość odsetek naliczonych w okresie sprawozdawczym	FIN.25	wartość	
32	Odsetki od depozytów złożonych	Wartość odsetek od depozytów złożonych w okresie sprawozdawczym	FIN.25	wartość	
33	Odsetki od otrzymanych kredytów i pożyczek oraz od innych zobowiązań	Wartość odsetek otrzymanych od kredytów i pożyczek oraz od innych zobowiązań w okresie sprawozdawczym	FIN.25	wartość	
34	Odsetki od udzielonych pożyczek oraz od innych należności	Wartość odsetek naliczonych od udzielonych pożyczek oraz od innych należności w okresie sprawozdawczym	FIN.25	wartość	
35	Odsetki (stan na początek okresu)/ Odsetki (stan na koniec okresu)	Wartość odsetek naliczonych i niezapłaconych, według stanu na początek okresu sprawozdawczego/według stanu na koniec okresu sprawozdawczego	FIN.25	wartość	
36	Odsetki zapłacone	Wartość odsetek zapłaconych w okresie sprawozdawczym	FIN.25	wartość	
37	Pozostałe aktywa	Kategoria obejmuje pozostałe, niezaliczone do innych pozycji w raporcie sprawozdawczym, należności finansowe podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych powstałe w wyniku różnic w czasie pomiędzy dokonywanymi transakcjami a płatnościami z ustalonym terminem pierwotnym. Do kategorii tej zalicza się również wierzytelności sekurytyzowane.	FIN.02 FIN.14	wartość wartość	Dla funduszy niebędących funduszami sekurytyzacyjnymi należy podać wartość pozycji sprawozdawczej ujętej na formularzu FIN.14. Dla funduszy sekurytyzacyjnych należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczych ujętych na formularzach FIN.13 i FIN.14. W kolumnach 3 – 4 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 2. W szczególności zalicza się tutaj naliczone odsetki od depozytów oraz z tytułu udzielonych pożyczek, potrąceń i gwarancji.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
38	Pozostałe zobowiązania	Kategoria obejmuje pozostałe, niezaliczone do innych pozycji w raporcie sprawozdawczym, zobowiązania finansowe podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych powstałe w wyniku różnic w czasie pomiędzy dokonywanymi transakcjami a płatnościami z ustalonym terminem pierwotnym.	FIN.24	wartość	Do kategorii tej zalicza się w szczególności: pozostałe, niezaliczone do innych pozycji, aktywa, m.in. odsetki zapadłe i niezapadłe od kredytów i pożyczek oraz innych należności, konta rozliczeniowe, koszty i przychody rozliczane w czasie. W kolumnach 2 – 3 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnie 1. W szczególności zalicza się tutaj naliczone odsetki z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek.
39	Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy	Klasyfikacja instrumentu pochodnego jest dokonywana według rodzaju tego instrumentu bazowego, który ma decydujący wpływ na wartość instrumentu pochodnego. Za instrumenty bazowe przyjmuje się m.in.: waluty, stopy procentowe, to wary, kredyty, indeksy, udziałowe papiery wartościowe.	FIN.11 FIN.23	<ul style="list-style-type: none"> • SW – swapy walutowe • CS – dwuwalutowe swapy stóp procentowych • IW – pozostałe instrumenty walutowe • P – stopy procentowej • U – udziałowe • T – towarowe • K – kredytowe • O – pozostałe 	Walutowymi instrumentami pochodnymi są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od waluty. Instrumentami pochodnymi stóp procentowych są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od wartości stóp procentowych. Udziałowymi instrumentami pochodnymi są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od cen udziałowych papierów wartościowych (najczęściej akcji) lub od wartości indeksów rynków papierów udziałowych (indeksów rynku kapitałowego). Do udziałowych instrumentów pochodnych zalicza się również prawa poboru. Towarowymi instrumentami pochodnymi są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od cen towarów lub od wartości indeksów rynków towarowych. Kredytowymi instrumentami pochodnymi są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od poziomu ryzyka związanego z wypłacalnością danego podmiotu. Pozostałe instrumenty pochodne to wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których nie można zakwalifikować do kategorii wymienionych powyżej.
			FIN.10 FIN.22	<ul style="list-style-type: none"> • W – opcje walutowe • P – stopy procentowej • U – udziałowe • T – towarowe • K – kredytowe • O – pozostałe 	

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
		instrumenty finansowe, udziały oraz tytuły uczestnictwa w instytucjach zbiorowego inwestowania.	FIN.05	liczba/wartość	W kolumnach 5 – 13 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 4.
44	Wierzytelności sekurytyzowane, z wyłączeniem sekurytyzowanych papierów dłużnych	Kategoria w rozumieniu art. 2 pkt 32 ustawy o funduszach	FIN.13		W kolumnach 4 – 12 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 3.
45	Zobowiązania z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek	Kategoria obejmuje kredyty i pożyczki otrzymane przez podmiot rynku funduszy inwestycyjnych od banków krajowych, instytucji kredytowych lub banków zagranicznych. Do tej kategorii należy zaliczyć zobowiązania z tytułu sprzedanych papierów wartościowych z udzielonym przyrzeczeniem odkupu.	FIN.21		W kolumnach 4 – 5 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 3. Kategorie ta nie obejmuje naliczonych odsetek. Odsetki te są zaliczone do kategorii Pozostałe zobowiązania i są wykazywane w formularzach FIN.24 i FIN.25.
46	Zobowiązania	Kategoria w rozumieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczych wykazywanych w formularzach, FIN.21, FIN.22, FIN.23, FIN.24.
Definicje kodów i innych pojęć zawartych w formularzach sprawozdawczych					
47	Call/Put	Kategoria obejmuje rodzaj instrumentu pochodnego określanego jako opcja kupna <i>call</i> lub opcja sprzedaży <i>put</i> .	FIN.10 FIN.22	<ul style="list-style-type: none"> • C – call • P – put 	Należy określić, czy pozycja dotyczy opcji typu <i>call</i> czy opcji typu <i>put</i> . Opcje typu <i>call</i> to opcje, dla których w wyniku realizacji następuje rzeczywisty lub umowny zakup instrumentu bazowego przez nabywcę opcji. Opcje typu <i>put</i> to opcje, dla których w wyniku realizacji następuje rzeczywista lub umowna sprzedaż instrumentu bazowego przez nabywcę opcji.
48	Częstotliwość wyceny aktywów rzadziej niż raz na miesiąc	Częstotliwość, z jaką podmiot rynku funduszy inwestycyjnych, zgodnie z zapisami w statucie, dokonuje wyceny swoich aktywów.	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	
49	Identyfikator podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych	Identyfikator podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych nadany przez NBP.			Identyfikator podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych zawiera ciąg sześciu znaków numerycznych.
50	Kod ISIN	Międzynarodowy kod określony w standardzie ISO 6166, jednoznacznie identyfikujący instrument finansowy.	FIN.03 FIN.04 FIN.15	kod	Kod ISIN instrumentu finansowego zawiera dwanaście znaków alfanumerycznych. Kodem ISIN opisuje się również jednostki

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
			FIN.17 FIN.18		uczestnictwa funduszy inwestycyjnych.
51	Kod ISO kraju partnera operacji/ Kod ISO kraju emitenta/ Kod ISO kraju inicjatora sekurytyzacji	Międzynarodowy kod kraju określony w standardzie ISO 3166-1	FIN.05 FIN.06 FIN.07 FIN.08 FIN.09 FIN.10 FIN.11 FIN.12 FIN.13 FIN.14 FIN.15 FIN.16 FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20 FIN.21 FIN.22 FIN.23	kod kraju	Kod ISO zawiera dwa znaki alfanumeryczne.
52	Kod ISO waluty	Międzynarodowy kod waluty określony w standardzie ISO 4217	FIN.05 FIN.06 FIN.07 FIN.08 FIN.09 FIN.12 FIN.13 FIN.14 FIN.16 FIN.19 FIN.20 FIN.21 FIN.24	kod waluty	Kod ISO zawiera trzy znaki alfanumeryczne.
53	Kod ISO waluty 1/ Kod ISO waluty 2	Międzynarodowy kod waluty określony w standardzie ISO 4217 Oznaczenie waluty 2 operacji wprowadza się w przypadku instrumentów dwuwalutowych.	FIN.10 FIN.11 FIN.22 FIN.23	kod waluty ZZZ – nie dotyczy	Jako kod ISO waluty 1 należy podać kod waluty będącej walutą rozliczenia instrumentu pochodnego. Jako kod ISO waluty 2 należy podać kod waluty będącej walutą bazową (instrumentem bazowym) instrumentu pochodnego. W przypadku instrumentów jednowalutowych w pozycji kod ISO waluty 2 należy wybrać wpis „nie

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
54	Liczba certyfikatów inwestycyjnych (stan na początek okresu)/ Liczba certyfikatów inwestycyjnych (stan na koniec okresu)	Kategoria obejmuje liczbę certyfikatów inwestycyjnych wyemitowanych przez podmiot rynku funduszy inwestycyjnych i wydanych na rzecz inwestorów lub przydzielonych inwestorom poprzez dokonanie wpisu w ewidencji uczestników funduszu, według stanu na początek okresu sprawozdawczego/według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.	FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20	liczba	dotyczy”. Kod ISO zawiera trzy znaki alfanumeryczne. Liczbę certyfikatów inwestycyjnych wykazuje się z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.
55	Liczba jednostek uczestnictwa (stan na początek okresu)/ Liczba jednostek uczestnictwa (stan na koniec okresu)	Kategoria obejmuje liczbę jednostek uczestnictwa zbytych przez podmiot rynku funduszy inwestycyjnych na rzecz inwestorów według stanu na początek okresu sprawozdawczego/według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.	FIN.15 FIN.16	liczba	Liczbę jednostek uczestnictwa wykazuje się z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.
56	Liczba papierów (stan na początek okresu)/ Liczba papierów (stan na koniec okresu)	Kategoria obejmuje liczbę udziałowych instrumentów finansowych według stanu na początek okresu sprawozdawczego/według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.	FIN.03 FIN.05	liczba	Liczbę udziałowych instrumentów wartościowych wykazuje się z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.
57	Pozostałe zmiany	Inne zmiany wartości, które nie wynikają z transakcji, zmian wyceny lub różnic kursowych.	FIN.03 FIN.04 FIN.05 FIN.06 FIN.10 FIN.11 FIN.13 FIN.22 FIN.23	wartość	Pozostałe zmiany obejmują zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych, wynikające ze zmian w metodologii oraz z przeniesienia podmiotu do innego sektora. Są to zmiany będące wynikiem jedynie przesunięć w stanach między poszczególnymi kategoriami, a nie będące rezultatem transakcji. Przykładowe operacje powodujące powstanie pozostałych zmian to: – umorzenie należności i zobowiązań, – zamiana obligacji zamiennych na akcje, – zamiana praw do akcji na akcje.
58	Różnice kursowe	Zmiany w wartości pozycji wynikające ze stosowania kursów różnych walut obcych wyrażonych w złotych, w rozumieniu art. 30 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, wyrażone w złotych.	FIN.05 FIN.06 FIN.10 FIN.11 FIN.13 FIN.22 FIN.23	wartość	Zmiany stanów wynikające z wpływu zmian kursów walut na pozycje bilansowe wyrażone w walutach obcych, przeliczone na złote.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
59	Termin pierwotny	Kategoria w rozumieniu § 2 pkt 11 niniejszego rozporządzenia	FIN.06	<ul style="list-style-type: none"> • K – do 1 roku włącznie • A – powyżej 1 roku do 2 lat włącznie • B – powyżej 2 lat 	<p>Jeżeli dany instrument jest płatny na żądanie, to należy go zakwalifikować jako instrument z terminem pierwotnym do jednego roku włącznie. Jeżeli termin spłaty nie jest określony, to taki instrument należy zakwalifikować jako instrument z terminem pierwotnym powyżej dwóch lat.</p> <p>Jeżeli zgodnie z umową nastąpi zamiana instrumentu finansowego z krótkoterminowego na długoterminowy, zmianę tę należy wykazać w kolumnach: Transakcje – wzrost, jako zwiększenie wartości instrumentu długoterminowego oraz Transakcje – spadek, jako zmniejszenie wartości instrumentu krótkoterminowego. Zasadę tę stosuje się odpowiednio do zamiany instrumentu długoterminowego na krótkoterminowy</p>
60	Transakcje – sprzedaż	Wartość składników lokat sprzedanych w okresie sprawozdawczym	FIN.07 FIN.08 FIN.21	<ul style="list-style-type: none"> • K – do 1 roku włącznie • D – powyżej 1 roku 	<p>Jeżeli dany instrument jest płatny na żądanie, należy go zakwalifikować jako instrument z terminem pierwotnym do jednego roku włącznie. Jeżeli termin spłaty nie jest określony, to taki instrument należy zakwalifikować jako instrument z terminem pierwotnym powyżej jednego roku.</p> <p>Jeżeli zgodnie z umową nastąpi zamiana instrumentu finansowego z krótkoterminowego na długoterminowy, zmianę tę należy wykazać w kolumnach: Transakcje – wzrost, jako zwiększenie wartości instrumentu długoterminowego, oraz Transakcje – spadek, jako zmniejszenie wartości instrumentu krótkoterminowego. Zasadę tę stosuje się odpowiednio do zamiany instrumentu długoterminowego na krótkoterminowy.</p> <p>Kategoria ta obejmuje wypłacone odsetki od dłużnych papierów wartościowych.</p>
61	Transakcje –	Wartość jednostek	FIN.04 FIN.06 FIN.03 FIN.05 FIN.10 FIN.11 FIN.12 FIN.13 FIN.22 FIN.23 FIN.15	<p>wartość</p> <p>wartość</p> <p>wartość</p>	

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
	umorzenie	uczestnictwa/certyfikatów inwestycyjnych umorzonych w okresie sprawozdawczym	FIN.16 FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20		
62	Transakcje – zakup	Wartość składników lokat zakupionych w okresie sprawozdawczym	FIN.03 FIN.04 FIN.05 FIN.06 FIN.10 FIN.11 FIN.12 FIN.13 FIN.22 FIN.23	wartość	
63	Transakcje – zbycie	Wartość jednostek uczestnictwa/certyfikatów inwestycyjnych zbytych w okresie sprawozdawczym	FIN.15 FIN.16 FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20	wartość	
64	Wartość bilansowa	Wartość aktywów/zobowiązań podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych ustalona na koniec okresu sprawozdawczego zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych podmiotu rynku funduszy inwestycyjnych. Wartość bilansowa na początek okresu jest równa wartości bilansowej na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego.	FIN.05 FIN.06 FIN.13 FIN.03 FIN.04 FIN.12 FIN.14 FIN.15 FIN.16 FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20 FIN.21 FIN.24	wartość wartość wartość	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu) równa się wartości bilansowej (stan na początek okresu), powiększonej o transakcje zakupu/zbycia, zmniejszonej o transakcje sprzedaży/tumorzenia, z uwzględnieniem zmian wyceny, różnic kursowych i pozostałych zmian.
65	Wartość nominalna	Wartość, jaką otrzymuje inwestor przy	FIN.04	wartość	Wartość nominalna na początek okresu jest równa

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
	(stan na początek okresu)/Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	wykupie danego papieru wartościowego, przypisywana mu w momencie emisji. Kwota główna z tytułu zaciągniętej pożyczki, należna do zapłaty w dniu wymagalności zobowiązania, lub wartość złożonego depozytu, którą podmiot jest obowiązany zwrócić w terminie, w którym następuje likwidacja depozytu i od której należy się oprocentowanie.	FIN.06 FIN.07 FIN.08 FIN.09	wartość	wartości nominalnej na koniec poprzedniego okresu. Wartość nominalna na początek okresu jest równa wartości nominalnej na koniec poprzedniego okresu.
		Kwota główna wierzytelności sekurytyzowanych	FIN.13	wartość	Wartość nominalna na początek okresu jest równa wartości nominalnej na koniec poprzedniego okresu.
66	Wartość rynkowa (stan na początek okresu)/Wartość rynkowa (stan na koniec okresu)	Dla instrumentów pochodnych asymetrycznych (opcji) jest to wartość godziwa instrumentu pochodnego odpowiednio na początek/koniec okresu sprawozdawczego, tj. bieżąca wartość premii opcyjnej. Dla instrumentów pochodnych symetrycznych jest to wartość godziwa instrumentu pochodnego odpowiednio na początek/koniec okresu sprawozdawczego, tj. bieżąca wartość umownego zysku bądź straty z pozycji.	FIN.10 FIN.11 FIN.22 FIN.23	wartość	
67	Zmiana wyceny	Zmiana wyceny jest to zmiana wartości (ujemna lub dodatnia) instrumentu finansowego wynikająca z aktualizacji wyceny jego wartości.	FIN.06 FIN.05 FIN.10 FIN.11 FIN.13 FIN.22 FIN.23	wartość wartość	Kategoria ta obejmuje naliczone i niezapłacone odsetki od dłużnych papierów wartościowych.

FORMULARZE I OBJAŚNIENIA DO FORMULARZY – KASY I KASA KRAJOWA

I. Wzory formularzy dla kasy Krajowej

Formularz PD001
Informacja o stanach dziennych wybranych składników pasywów

Poz.	Wyszczególnienie	Razem rezydent i nierezydent	
		złote	waluty obce
		A1	B1
A2	Zobowiązania wobec sektora niefinansowego		
B2	z tego: - bieżące		
C2	- terminowe		
D2	Zobowiązania wobec instytucji ubezpieczeniowych i funduszy emerytalnych, pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego oraz pomocniczych instytucji finansowych ¹⁾		
E2	z tego: - bieżące		
F2	- terminowe		
G2	Zobowiązania wobec sektora instytucji rządowych i samorządowych		
H2	z tego: - bieżące		
I2	- terminowe		
M1	Zobowiązania wobec funduszy rynku pieniężnego		
N1	z tego: - bieżące		
O1	- terminowe		

1) Z wyjątkiem zobowiązań wobec banków krajowych, oddziałów instytucji kredytowych, oddziałów banków zagranicznych i spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych, które nie figurują na liście monetarnych instytucji finansowych, oraz wobec Kasy Krajowej.

Formularz PD002
Informacja uzupełniająca o stanach dziennych wybranych składników pasywów

Poz.	Wyszczególnienie	Razem rezydent i nierezydent	
		złote	waluty obce
		A1	B1
F1	Środki terminowe na rachunkach oszczędnościowo-kredytowych w kasach mieszkaniowych		
G1	Środki terminowe z BFG		
I1	Środki terminowe z zagranicy instytucji sektora finansowego, niefinansowego, rządowych i samorządowych, deponowane na 2 lata i powyżej		
J1	z tego: - jednostek sektora finansowego inne niż pozostałe monetarne instytucje finansowe i międzynarodowe organizacje finansowe		
K1	- jednostek sektora niefinansowego		
L1	- jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych		
M1	Zobowiązania podporządkowane		
N1	Środki pozyskane na podstawie umów o prowadzenie indywidualnych kont emerytalnych		
N2	Środki pozyskane na podstawie umów o prowadzenie indywidualnych kont zabezpieczenia emerytalnego		
O1	Zobowiązania wobec banków w organizacji ²⁾ i z ogłoszoną upadłością lub w likwidacji		
P1	z tego: - bieżące		
R1	- terminowe		

²⁾ Zarejestrowanych w Krajowym Rejestrze Sądowym do dnia uzyskania zezwolenia Komisji Nadzoru Finansowego na rozpoczęcie działalności.

Formularz PD003
Informacja uzupełniająca o stanach dziennych wybranych składników pasywów

Poz.	Wyszczególnienie	Razem rezydent i nierezydent	
		złote	waluty obce
		A1	B1
A1	Środki pozyskane ze sprzedaży emisji własnych papierów wartościowych (bez odsetek)		
B2	z tego z terminem pierwotnym deponowania: - poniżej 2 lat		
D1	- 2 lata i powyżej		
D2	w tym:		
D3	- papiery wartościowe zabezpieczone hipotecznie o okresie wykupu powyżej 5 lat		
D3	- listy zastawne o okresie wykupu powyżej 5 lat		
E1	Zobowiązania z tytułu operacji repo		
F2	z tego z terminem pierwotnym deponowania: - poniżej 2 lat		
H1	- 2 lata i powyżej		
H2	w tym:		
H2	- papiery wartościowe zabezpieczone hipotecznie o okresie wykupu powyżej 5 lat		
H3	- listy zastawne o okresie wykupu powyżej 5 lat		
H5	Zobowiązania z tytułu operacji sell-buy-back		
H6	z tego z terminem pierwotnym deponowania: - poniżej 2 lat		
H7	- 2 lata i powyżej		
H8	w tym:		
H8	- papiery wartościowe zabezpieczone hipotecznie o okresie wykupu powyżej 5 lat		
H9	- listy zastawne o okresie wykupu powyżej 5 lat		

I1	Operacje bieżące z pocztą		
J1	Fundusze specjalnego przeznaczenia		
K1	z tego: - bieżące		
L1	- terminowe		
N1	Zobowiązania wobec banków centralnych, pozostałych monetarnych instytucji finansowych		
O1	z tego: - bieżące		
P1	- terminowe		
Q2	z tego z terminem pierwotnym deponowania: - poniżej 2 lat		
S1	- 2 lata i powyżej		
T1	Zobowiązania wobec międzynarodowych organizacji finansowych		
U1	z tego: - bieżące		
V1	- terminowe		
W2	z tego z terminem pierwotnym deponowania: - poniżej 2 lat		
Y1	- 2 lata i powyżej		

Formularz PD004
Aktywa

Poz.	Wyszczególnienie	Monetarne instytucje finansowe (MIF)		Instytucje niemonetarne								Pozycje nieklasyfikowane sektorowo
		A1	B1	Pozostałe sektory						I1	J1	
				C1	D1	E1	F1	G1	H1			
		Instytucje rządowe i samorządowe		Ogółem	Pozostałe instytucje finansowe	Instytucje ubezpieczeniowe i fundusze emerytalne	Przedsiębiorstwa	Kredyty i pożyczki na cele konsumpcyjne	Kredyty na nieruchomości mieszkaniowe	Pozostałe kredyty i pożyczki		
A1	1. Gotówka w kasie	x	x	x								
B1	2. Kredyty, pożyczki i inne należności		x									
C1	z terminem pierwotnym do 1 roku włącznie		x									x
D1	powyżej 1 roku do 5 lat włącznie		x									x
E1	powyżej 5 lat		x									x
F1	3. Dłużne papiery wartościowe											
G1	z terminem pierwotnym do 1 roku włącznie								x		x	x
H1	powyżej 1 roku do 2 lat włącznie								x		x	x
I1	powyżej 2 lat								x		x	x
I2	w tym z punktu 3: nierozydyntów - z terminem pierwotnym do 1 roku włącznie								x		x	x
I3	powyżej 1 roku do 2 lat włącznie								x		x	x
I4	powyżej 2 lat								x		x	x
J1	4. Jednostki uczestnictwa w funduszach rynku pieniężnego		x		x				x		x	x
K1	5. Papiery wartościowe z prawem do kapitału i udziały		x						x		x	x
L1	6. Aktywa trwałe	x	x	x					x		x	
M1	7. Pozostałe aktywa	x	x	x	x				x		x	
N1	8. Aktywa ogółem	x	x	x	x				x		x	

Formularz PD006
Aktualizacja danych kas

Numer kasy¹⁾

Lp.	Wyszczególnienie	Dane o podmiocie
1	Pełna nazwa kasy	
2	Adres kasy ²⁾	
3	Data rozpoczęcia działalności przez kasę	
4	Data zakończenia działalności przez kasę	
5	Data połączenia kasy z innym podmiotem	
6	Nazwa podmiotu przejmowanego (z poz. 5)	

O b j a ś n i e n i a:

¹⁾ Numer kasy – numer kasy zapisany w rejestrze kas prowadzonym przez Kasę Krajową.

²⁾ Adres kasy – nazwa ulicy, numer, kod pocztowy, miejscowość – odpowiednio dla siedziby kasy.

Pozycje 3, 4 lub 5 należy wypełnić, jeżeli którakolwiek ze wskazanych okoliczności miała miejsce.

W przypadku łączenia kas informację sporządza się dla kasy przejmującej.

II. Objąsnienia do formularzy PD 001, PD 002, PD 003, PD 004 i PD 005

Jednostki instytucjonalne i sektory

Monetarne instytucje finansowe – instytucje finansowe, których działalność polega na przyjmowaniu depozytów lub bliskich substytutów depozytów od podmiotów innych niż monetarne instytucje finansowe oraz na udzielaniu kredytów lub inwestowaniu w papiery wartościowe na własny rachunek.

Lista krajowych monetarnych instytucji finansowych jest udostępniona na stronie internetowej NBP: <http://www.nbp.pl/home.aspx?f=/statystyka/sprawozdawczosc/mif.htm>, natomiast lista monetarnych instytucji finansowych krajów członkowskich Unii Europejskiej znajduje się na stronie internetowej Europejskiego Banku Centralnego: <http://www.ecb.inet/stats/money/mfi/elegass/html/index.en.html>.

Instytucje rządowe i samorządowe obejmują: organy władzy publicznej i podległe im jednostki organizacyjne, państwowe osoby prawne oraz inne państwowe jednostki organizacyjne nieobjęte Krajowym Rejestrem Sądowym, których działalność jest finansowana ze środków publicznych w całości lub w przeważającej części (z wyjątkiem przedsiębiorstw państwowych, banków państwowych, spółek prawa handlowego). Do tego sektora zalicza się: ministerstwa i inne instytucje centralne, organy administracji samorządowej (gminne, powiatowe i wojewódzkie) i podlegające im jednostki organizacyjne oraz wszystkie centralne i lokalne jednostki instytucjonalne, których podstawową działalnością jest zabezpieczenie świadczeń społecznych.

Pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe:

- pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego są to instytucje finansowe, których podstawową działalnością jest pośrednictwo finansowe realizowane poprzez zaciąganie zobowiązań w formach innych niż gotówka, depozyty lub substytuty depozytów w jednostkach instytucjonalnych innych niż monetarne instytucje finansowe. Zalicza się do nich m.in.: fundusze inwestycyjne, z wyjątkiem funduszy rynku pieniężnego zaliczanych do sektora monetarnych instytucji finansowych, towarzystwa funduszy inwestycyjnych, domy maklerskie, przedsiębiorstwa leasingu finansowego, przedsiębiorstwa factoringowe, spółki utworzone w celu sekurytyzacji aktywów, banki w stanie upadłości, likwidacji oraz organizacji, towarzystwa funduszy emerytalnych.
- pomocnicze instytucje finansowe obejmują instytucje, które nie świadczą usług finansowych, lecz przyczyniają się do ich rozwoju. Do grupy tych instytucji zalicza się m.in.: brokerów ubezpieczeniowych, doradców ubezpieczeniowych i emerytalnych, maklerów papierów wartościowych, doradców inwestycyjnych, instytucje prowadzące giełdy papierów wartościowych, jednostki sprawujące nadzór nad rynkiem finansowym.

Instytucje ubezpieczeniowe i fundusze emerytalne – podmioty prowadzące działalność na podstawie ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej oraz podmioty działające na podstawie ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych. Nie zalicza się tu jednostek działających w sferze ubezpieczeń społecznych (Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, Narodowy Fundusz Zdrowia, Fundusz Pracy), które są zaliczane do sektora instytucji rządowych i samorządowych, oraz jednostek sprawujących nadzór nad rynkiem

finansowym (Komisja Nadzoru Finansowego), zaliczanych do pomocniczych instytucji finansowych.

Przedsiębiorstwa – jednostki, których główną działalnością jest produkcja dóbr i obrót dobrami lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa i spółki państwowe, przedsiębiorstwa i spółki prywatne oraz spółdzielnie. Zalicza się tu również osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek, zatrudniające powyżej 9 osób.

Gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych:

- do gospodarstw domowych zalicza się osoby lub grupy osób będące konsumentami lub producentami wyrobów i usług niefinansowych. Zalicza się tu osoby prywatne, rolników indywidualnych oraz przedsiębiorców indywidualnych, tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek, zatrudniające do 9 osób włącznie.
- instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych obejmują instytucje stanowiące odrębne jednostki prawne, których podstawowe przychody stanowią dobrowolne wpłaty pieniężne lub wkłady w naturze od gospodarstw domowych, dotacje instytucji rządowych i samorządowych oraz dochody z tytułu własności. Do grupy tych instytucji zalicza się m.in.: związki zawodowe, partie polityczne, stowarzyszenia konsumentów, kościoły i związki wyznaniowe, fundusze i fundacje działające na rzecz gospodarstw domowych, instytucje dobroczynne, organizacje pomocy humanitarnej.

Rezydenci i nierezydenci

Rezydenci i nierezydenci w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 1–3 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe (Dz. U. z 2012 r. poz. 826 oraz z 2016 r. poz. 996).

Pozycje nieklasyfikowane sektorowo

Pozycje, dla których nie ma wymogu identyfikacji partnera operacji, nie istnieje możliwość takiej identyfikacji bądź nie ma jej ekonomicznego uzasadnienia. Są one prezentowane w kwocie ogółem.

Międzynarodowe organizacje finansowe

Organizacje finansowe zajmujące się wielostronną współpracą i udzielaniem pomocy państwom członkowskim lub krajom trzecim.

Kategorie aktywów

1. Gotówka w kasie – środki pieniężne w kasach i skarbcu instytucji sprawozdającej, w krajowych i zagranicznych znakach pieniężnych.
2. Kredyty, pożyczki i inne należności – wszystkie kategorie należności, tj. kredyty, pożyczki, skupione wierzytelności, zrealizowane gwarancje i poręczenia, lokaty złożone w MIF, należności z tytułu leasingu finansowego oraz należności z tytułu innych operacji, w tym należności z tytułu operacji repo i sell-buy-back.
3. Kredyty i pożyczki na cele konsumpcyjne – kredyty i pożyczki udzielone na cele nie związane z prowadzoną działalnością gospodarczą lub wykonywanym wolnym zawodem, przeznaczone na zakup dóbr konsumpcyjnych, zwykle trwałego użytku lub usług. Do tej kategorii zalicza się kredyty w systemie sprzedaży ratalnej, kredyty w rachunku bieżącym oraz kredyty związane z funkcjonowaniem kart kredytowych osób prywatnych.

4. Kredyty na nieruchomości mieszkaniowe – kredyty i pożyczki udzielone na nabycie bądź uzyskanie prawa własności, budowę, przebudowę, remont domu albo lokalu mieszkalnego, stanowiącego odrębną nieruchomość, nabycie działki budowlanej lub jej części pod budowę domu jednorodzinnego lub budynku mieszkalnego. Kredyty te nie są związane z prowadzoną działalnością gospodarczą kredytobiorcy.
5. Pozostałe kredyty i pożyczki – pozostałe, niezaliczone do powyższych dwóch kategorii kredyty, pożyczki i inne należności.
6. Dłużne papiery wartościowe – papiery wartościowe stwierdzające dług emitenta wobec właściciela tych papierów oraz zobowiązanie emitenta do zwrotu pożyczonej kwoty i zapłaty ustalonego oprocentowania w określony sposób i w określonych terminach.
Do dłużnych papierów wartościowych zalicza się w szczególności:
 - obligacje,
 - zbywalne certyfikaty depozytowe,
 - akcje uprzywilejowane niedające ich posiadaczom prawa do udziału w podziale masy upadłościowej spółki,
 - bony skarbowe,
 - weksle,
 - listy zastawne,
 - bankowe papiery wartościowe,
 - dłużne papiery wartościowe emitowane przez spółki zajmujące się sekurytyzacją aktywów,
 - dłużne papiery wartościowe objęte sekurytyzacją.
7. Papiery wartościowe zabezpieczone hipotecznie – w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o listach zastawnych i bankach hipotecznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 1588, z późn. zm.).
8. Listy zastawne – w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o listach zastawnych i bankach hipotecznych.
9. Jednostki uczestnictwa w funduszach rynku pieniężnego – portfel jednostek uczestnictwa wyemitowanych przez fundusze rynku pieniężnego, zaliczane do sektora monetarnych instytucji finansowych. Wykaz funduszy klasyfikowanych jako fundusze rynku pieniężnego znajduje się na liście monetarnych instytucji finansowych zamieszczonej na stronie internetowej Europejskiego Banku Centralnego (<http://www.ecb.int/stats/money/mfi/elegass/html/index.en.html>).
10. Papiery wartościowe z prawem do kapitału i udziały – papiery wartościowe stwierdzające udział ich posiadacza w kapitale emitującej je jednostki i dające posiadaczowi prawo do uczestniczenia w zyskach tej jednostki oraz do podziału funduszy własnych w przypadku likwidacji tej jednostki.
11. Aktywa trwałe – niefinansowe aktywa trwałe rzeczowe, wartości niematerialne i prawne, aktywa do zbycia, rzeczowy majątek trwały używany na podstawie umów leasingu, najmu i dzierżawy, należności z tytułu aktywów trwałych oddanych do użytkowania na podstawie umów leasingu, najmu i dzierżawy, nakłady na wartości niematerialne i prawne.
12. Pozostałe aktywa – pozostałe, niezaliczone do innych pozycji aktywa.

Kategorie pasywów

1. Depozyty i inne zobowiązania – wszystkie środki zdeponowane w instytucji sprawozdającej, kredyty i pożyczki otrzymane, zobowiązania podporządkowane zaciągnięte w formie kredytów, zobowiązania z tytułu zabezpieczeń pieniężnych, zobowiązania z tytułu sprzedanych papierów wartościowych w operacjach

- repo i sell-buy-back, instrumenty dłużne wyemitowane na podstawie przepisów kodeksu cywilnego, np. bony oszczędnościowe, oraz inne zobowiązania.
2. Depozyty i inne zobowiązania bieżące – środki zdeponowane na rachunkach bieżących lub bezterminowych rachunkach oszczędnościowych (w tym książeczki oszczędnościowe płatne na żądanie) lub innych formach depozytów w instytucji sprawozdającej, które mogą być wypłacone na żądanie i bez żadnych czy istotnych restrykcji w formie gotówki lub wykorzystane do regulowania płatności za pomocą czeku, polecenia przelewu, karty płatniczej itp.
 3. Depozyty i inne zobowiązania terminowe – środki zdeponowane w instytucji sprawozdającej na określony termin, które nie mogą być wycofane przed tym terminem lub wycofanie ich powoduje istotne restrykcje, np. istotne obniżenie należnych odsetek.
Depozyty terminowe w podziale według terminów pierwotnych należy wykazywać zgodnie z terminem umownym. Jeżeli umowa określa okres utrzymywania depozytu, ale daje również możliwość wycofania całości lub części kapitału przez cały okres trwania umowy bez istotnej utraty odsetek lub poniesienia innych istotnych kosztów przez klienta, to depozyty takie należy zaliczyć do kategorii depozyty bieżące.
 4. Środki terminowe na rachunkach oszczędnościowo-kredytowych w kasach mieszkaniowych – środki zgromadzone na rachunkach oszczędnościowo-kredytowych w kasach mieszkaniowych w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 1995 r. o niektórych formach popierania budownictwa mieszkaniowego (Dz. U. z 2015 r. poz. 2071, z późn. zm.).
 5. Środki terminowe z BFG – środki terminowe pozyskane z Bankowego Funduszu Gwarancyjnego, o których mowa w ustawie z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji (Dz. U. poz. 996).
 6. Zobowiązania podporządkowane - środki zaliczone za zgodą Komisji Nadzoru Finansowego do funduszy własnych kasy na podstawie i na warunkach określonych w art. 24 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych.
 7. Środki pozyskane na podstawie umów o prowadzenie indywidualnych kont emerytalnych – środki pozyskane na podstawie umów o prowadzenie indywidualnych kont emerytalnych, w rozumieniu ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o indywidualnych kontach emerytalnych oraz indywidualnych kontach zabezpieczenia emerytalnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1147, z późn. zm.).
 8. Środki pozyskane na podstawie umów o prowadzenie indywidualnych kont zabezpieczenia emerytalnego – środki pozyskane na podstawie umów o prowadzenie indywidualnych kont zabezpieczenia emerytalnego w rozumieniu ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o indywidualnych kontach emerytalnych oraz indywidualnych kontach zabezpieczenia emerytalnego.
 9. Fundusze specjalnego przeznaczenia – środki zakładowych funduszy socjalnych przeznaczone dla pracowników.
 10. Operacje repo – transakcja repo jest umową, w której jedna ze stron przenosi własność określonych papierów wartościowych w zamian za przekazanie przez drugą stronę określonej kwoty środków pieniężnych i jednocześnie zobowiązuje się do zwrotu tych środków powiększonych o odsetki w późniejszym terminie w zamian za przeniesienie przez tę drugą stronę własności papierów wartościowych na pierwotnego właściciela. W transakcjach repo tymczasowy właściciel papierów wartościowych przekazuje pożytki (kupony odsetkowe) w dniu ich otrzymania podmiotowi, który zobowiązał się do odkupienia tych papierów.
 11. Operacje sell-buy-back – transakcja sell-buy-back ma cechy transakcji repo, ale pożytki

(kupony odsetkowe) przysługujące w trakcie trwania transakcji są zatrzymywane przez stronę lokującą środki pieniężne. Wartość pożytków uzyskanych w trakcie trwania transakcji sell-buy-back przez tymczasowego właściciela jest uwzględniana w cenie odkupu papierów wartościowych.

12. Operacje bieżące z pocztą – zobowiązania wynikające z rozliczeń z tytułu obsługi zastępczej z Poczta Polska S.A.
13. Emisja dłużnych papierów wartościowych – dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez instytucję sprawozdającą we własnym imieniu i na własny rachunek. W tej pozycji należy wykazywać również zobowiązania podporządkowane zaciągnięte w formie wyemitowanych papierów wartościowych.
14. Kapitał i rezerwy – fundusz udziałowy, należne wpłaty na fundusz udziałowy, fundusz zasobowy, fundusz z aktualizacji wyceny, pozostałe fundusze, wynik (zysk/strata) z lat ubiegłych, rezerwy na zobowiązania, odpisy aktualizujące wartość kredytów, pożyczek i innych należności oraz pozostałe rezerwy, z wyjątkiem rezerwy na ryzyko i wydatki niezwiązane z podstawową działalnością instytucji sprawozdającej.
15. Pozostałe pasywa – pozostałe, niezaliczone do innych pozycji zobowiązania.

Zasady wyceny i prezentacji poszczególnych kategorii aktywów i pasywów na dzień sprawozdawczy

Kategorie wyodrębnione w formularzach sprawozdawczych należy wyceniać i prezentować zgodnie z wyceną bilansową, z wyjątkiem:

1. kredytów, pożyczek i innych należności, które należy wykazywać w kwocie kapitału do spłaty według wartości nominalnej pozostającej do spłacenia na koniec okresu sprawozdawczego i należy prezentować w ujęciu brutto (bez pomniejszania o odpisy aktualizujące wartość). Kategoria ta nie obejmuje odsetek (zarówno zapadłych, jak i naliczanych). Odsetki i prowizje należy prezentować w pozostałych aktywach, a odpisy aktualizujące wartość w kategorii kapitały i rezerwy.
2. depozytów i innych zobowiązań, które należy wykazywać według ich wartości nominalnej bez odsetek naliczanych. Natomiast odsetki zapadłe powiększają wartość kategorii depozyty i inne zobowiązania. Odsetki naliczane należy wykazywać w kategorii Pozostałe pasywa.
3. emisji dłużnych papierów wartościowych, które należy wykazywać według ich wartości nominalnej bez odsetek naliczanych i zapadłych. Odsetki należy wykazywać w kategorii Pozostałe pasywa.

Załącznik nr 3

FORMULARZE SPRAWOZDAWCZE I OBJAŚNIENIA DO FORMULARZY – FIRMY INWESTYCYJNE I KRAJOWY DEPOZYT

I. Wzory formularzy dla firm inwestycyjnych

Numer identyfikacyjny REGON

Nazwa i siedziba podmiotu sprawozdawczego

Formularz SHS-PW

Instrumenty finansowe z kodem ISIN znajdujące się w posiadaniu podmiotu sprawozdawczego

Sprawozdanie za miesiąc rok

L.p.	Rodzaj powiązania kapitałowego	ISIN	Stan na początek okresu - liczba/wartość nominalna	Stan na początek okresu - wartość rynkowa	Transakcje – wartość rynkowa		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany- wartość rynkowa	Stan na koniec okresu - liczba/wartość nominalna	Stan na koniec okresu - wartość rynkowa
					wzrost	spadek					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1											
2											
...											
n											

w złotych

Numer identyfikacyjny REGON

Nazwa i siedziba podmiotu sprawozdawczego

Formularz SHS-RW

Instrumenty finansowe z kodem ISIN znajdujące się w posiadaniu podmiotu sprawozdawczego w wyniku operacji warunkowej

Sprawozdanie za miesiąc

rok

L.p. ISIN	Stan na początek okresu – liczba	Stan na początek okresu – wartość nominalna	Operacje – liczba/ wartość nominalna		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany – liczba/ wartość nominalna	Stan na koniec okresu – liczba	Stan na koniec okresu – wartość nominalna
			wzrost	spadek					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
...									
n									

w złotych

II. Wzór formularza dla Krajowego Depozytu

Formularz SHS-KD

Instrumenty finansowe z kodem ISIN znajdujące się na kontach uczestników Krajowego Depozytu

Sprawozdanie za miesiąc rok

L.p.	Posiadacz konta		ISIN	w złotych		
	kraj	typ własności		Stan na koniec okresu -liczba	Stan na koniec okresu -wartość nominalna	7
1		2	3	5	6	
2						
...						
n						

III. Objasnienia do formularzy

1. Struktura i format danych przekazywanych w ramach sprawozdań:
 - 1) określonych w części I, są udostępniane na stronie internetowej NBP co najmniej na dwa tygodnie przed terminem, o którym mowa w § 28 ust. 1;
 - 2) określonych w części II, są uzgadniane między NBP i KDPW co najmniej na dwa tygodnie przed terminem, o którym mowa w § 33 ust. 1.
2. W formularzach sprawozdawczych wypełnia się pola niewypełnione kolorem szarym.
3. W przypadku braku danych na formularzu sprawozdawczym podmiot jest obowiązany przesłać ten formularz niewypełniony.
4. Na formularzach należy przekazywać informację o następujących instrumentach finansowych:
 - 1) papiery wartościowe;
 - 2) niebędące papierami wartościowymi :
 - a) tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania,
 - b) instrumenty rynku pieniężnego.