

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia                      2017 r.

**w sprawie przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych niezbędnych do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej**

Na podstawie art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe (Dz. U. z 2017 r., poz. 679) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) sposób, zakres i terminy wykonywania przez rezydentów dokonujących obrotu dewizowego oraz przedsiębiorców wykonujących działalność kantorową obowiązku przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu, zwanemu dalej „NBP”, danych niezbędnych do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej;
- 2) wysokość kwot, których przekroczenie powoduje powstanie obowiązku, o którym mowa w pkt 1, zwanego dalej „obowiązkiem sprawozdawczym”.

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

2. Jeżeli ostatni dzień terminu przekazania sprawozdania przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, sprawozdanie przekazuje się nie później niż następnego dnia, który nie jest dniem wolnym od pracy.

3. Dane przyjmowane do wyliczenia danych przekazywanych NBP na podstawie rozporządzenia oraz wyliczenia łącznej kwoty aktywów i pasywów, której przekroczenie powoduje powstanie obowiązku sprawozdawczego, zwanej dalej „progiem sprawozdawczym”, powinny wynikać z:

- 1) ksiąg rachunkowych lub ewidencji prowadzonych na podstawie odrębnych przepisów albo dokumentów źródłowych obrazujących stan faktyczny, w przypadku podmiotów prowadzących księgi rachunkowe;

---

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

2) dokumentów źródłowych obrazujących stan faktyczny, w przypadku innych podmiotów niż określone w pkt 1.

4. Do wyliczenia progu sprawozdawczego przyjmuje się bezwzględną wartość aktywów i pasywów.

5. Dane przyjmowane do wyliczenia na koniec roku lub kwartału progu sprawozdawczego, wyrażone w walutach obcych, przelicza się na złote, stosując średnie kursy tych walut ogłoszone przez NBP w ostatnim dniu roboczym danego roku lub kwartału, a jeżeli w tym dniu kurs danej waluty obcej nie został ogłoszony przez NBP, stosuje się ostatnio ogłoszony przez NBP kurs tej waluty.

6. Dane dotyczące stanów aktywów i pasywów wykazywane w sprawozdaniach na koniec danego okresu sprawozdawczego, wyrażone w walutach obcych, przelicza się na złote, stosując średnie kursy tych walut ogłoszone przez NBP w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego, a jeżeli w tym dniu kurs danej waluty obcej nie został ogłoszony przez NBP, stosuje się ostatnio ogłoszony przez NBP kurs tej waluty.

7. Rezydenci, których dotyczy obowiązek sprawozdawczy oraz przedsiębiorcy wykonujący działalność kantorową, zwani dalej „podmiotami sprawozdawczymi”, przekazują NBP dane na formularzach zwanych dalej „sprawozdaniem”.

8. Formularze wypełnia się zgodnie z dodanymi do nich objaśnieniami.

**§ 3.** Do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej przyjmuje się dane przekazywane NBP przez fundusze inwestycyjne, zgodnie z przepisami rozporządzenia, o którym mowa w art. 23 ust. 2c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2013 r., poz. 908, z późn. zm.<sup>2)</sup>).

**§ 4.** 1. Jednostki sektora finansów publicznych, u których łączna kwota aktywów i pasywów określonych w formularzach, których wzory określają załączniki nr 1 – 4 do rozporządzenia, na koniec roku przekracza 500 mln złotych, są obowiązane przekazywać NBP na tych formularzach miesięczne sprawozdania w terminie do 20 dni po zakończeniu miesiąca.

2. Jednostki sektora finansów publicznych, u których łączna kwota aktywów i pasywów określonych w formularzach, o których mowa w ust. 1, na koniec roku przekracza 26 mln złotych i jednocześnie nie przekracza 500 mln złotych, są obowiązane przekazywać

---

2) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 1036, z 2015 r. poz. 855 i 1513 oraz z 2016 r. poz. 996 i 1997.

NBP na tych formularzach kwartalne sprawozdania w terminie do 26 dni po zakończeniu kwartału.

3. Jednostki, o których mowa w ust. 1 i 2, posiadające na początek lub koniec roku co najmniej 10% głosów w organie stanowiącym podmiotu mającego siedzibę za granicą, są obowiązane przekazywać NBP na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia, roczne sprawozdania w terminie do dnia 31 maja po zakończeniu roku.

**§ 5. 1.** Firmy inwestycyjne w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2016 r., poz. 1636, 1948 i 1997), prowadzące rachunki papierów wartościowych lub rejestr depozytowy papierów wartościowych, dokonujące obrotu dewizowego z zagranicą lub pośredniczące w tym obrocie, są obowiązane przekazywać NBP na formularzach, których wzory określają załączniki nr 1 i 2 oraz 4 – 6 do rozporządzenia, miesięczne sprawozdania w terminie do 20 dni po zakończeniu miesiąca.

2. Firmy, o których mowa w ust. 1, posiadające na początek lub koniec roku co najmniej 10% głosów w organie stanowiącym podmiotu mającego siedzibę za granicą lub posiadający oddział mający siedzibę za granicą oraz rezydenci, w których organach stanowiących nierezydent na początek lub koniec roku posiada co najmniej 10% głosów, a także oddziały przedsiębiorstw zagranicznych posiadające siedzibę w kraju, są obowiązani przekazywać NBP na formularzach, których wzory określają załączniki nr 7 i 8 do rozporządzenia, roczne sprawozdania w terminie do dnia 31 maja po zakończeniu roku.

**§ 6. 1.** Osoby fizyczne posiadające niezwiązane z działalnością gospodarczą aktywa lub pasywa określone w formularzach, których wzory określają załączniki nr 1 – 3 do rozporządzenia, i których łączna kwota na koniec roku przekracza 7 mln złotych, są obowiązane przekazywać NBP na tych formularzach kwartalne sprawozdania w terminie do 26 dni po zakończeniu kwartału.

2. W przypadku osób pozostających w związku małżeńskim, posiadających wspólny majątek, próg sprawozdawczy określony w ust. 1 dotyczy obojwojga małżonków. Sprawozdanie, w imieniu obojga, składa jeden z małżonków.

3. Osoby fizyczne, o których mowa w ust. 1, posiadające na początek lub koniec roku co najmniej 10% głosów w organie stanowiącym podmiotu mającego siedzibę za granicą, są obowiązane przekazywać NBP na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 7 do rozporządzenia, roczne sprawozdania w terminie do dnia 31 maja po zakończeniu roku.

4. Osoby fizyczne przekazujące dane na formularzach, których wzory określają załączniki nr 2 i 3 do rozporządzenia, nie podają informacji o instrumentach finansowych, które są zarejestrowane na rachunkach prowadzonych przez banki z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub firmy inwestycyjne wpisane do rejestru firm inwestycyjnych prowadzonego przez Komisję Nadzoru Finansowego.

**§ 7. 1.** Rezydenci niewymienieni w § 4 – 6, u których łączna kwota aktywów i pasywów określonych w formularzach, których wzory określają załączniki nr 1 – 5 do rozporządzenia, na koniec roku przekracza 300 mln złotych, są obowiązani przekazywać NBP na tych formularzach miesięczne sprawozdania w terminie do 20 dni po zakończeniu miesiąca.

2. Rezydenci, o których mowa w ust. 1, u których łączna kwota aktywów i pasywów określonych w formularzach, o których mowa w ust. 1, na koniec roku przekracza 10 mln złotych i jednocześnie nie przekracza 300 mln złotych, są obowiązani przekazywać NBP na tych formularzach, kwartalne sprawozdania w terminie do 26 dni po zakończeniu kwartału.

3. Rezydenci, o których mowa w ust. 1 i 2, posiadający na początek lub koniec roku co najmniej 10% głosów w organie stanowiącym podmiotu mającego siedzibę za granicą lub posiadający oddział mający siedzibę za granicą oraz rezydenci, w których organach stanowiących nierezydent na początek lub koniec roku posiada co najmniej 10% głosów, a także oddziały przedsiębiorstw zagranicznych posiadające siedzibę w kraju, są obowiązani przekazywać NBP na formularzach, których wzory określają odpowiednio załączniki nr 7 i 8 do rozporządzenia, roczne sprawozdania w terminie do dnia 31 maja po zakończeniu roku.

**§ 8.** Rezydenci, o których mowa w § 4 i 7:

- 1) którzy na koniec roku lub na koniec danego kwartału w następnym roku nie osiągnęli progów sprawozdawczych określonych odpowiednio w § 4 i 7 oraz
  - 2) posiadający aktywa lub pasywa związane z obrotem handlowym z zagranicą, których łączna kwota na koniec roku przekracza 3 mln złotych
- są obowiązani przekazywać NBP na formularzach, których wzory określa załącznik nr 4 do rozporządzenia, kwartalne sprawozdania dotyczące aktywów i pasywów, o których mowa w pkt 2, w terminie do 26 dni po zakończeniu kwartału.

**§ 9.** Niezależnie od obowiązków sprawozdawczych określonych w § 4, 5 i 7, rezydenci, o których mowa w § 4, 5 i 7, posiadający długoterminowe zobowiązania wykazywane w formularzu dotyczącym kredytów i pożyczek otrzymanych od nierezydentów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wobec nierezydentów, którego wzór określa

załącznik nr 1 do rozporządzenia, których łączna kwota na koniec danego kwartału przekracza 3 mln złotych, są obowiązani przekazywać NBP na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 9 do rozporządzenia, kwartalne sprawozdania w terminie do 26 dni po zakończeniu tego kwartału.

**§ 10.** Niezależnie od obowiązków sprawozdawczych określonych w rozporządzeniu, przedsiębiorcy wykonujący działalność kantorową są obowiązani przekazywać NBP na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia, kwartalne sprawozdania w terminie do 10 dni po zakończeniu kwartału.

**§ 11. 1.** Rezydenci, którzy dokonali emisji dłużnych papierów wartościowych lub niebędących papierami wartościowymi instrumentów rynku pieniężnego, które:

- 1) nie zostały zarejestrowane w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych Spółka Akcyjna ani w systemie rejestracji papierów wartościowych prowadzonym przez NBP;
- 2) nie znajdują się w rejestrze depozytowym prowadzonym przez bank z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub firmę inwestycyjną wpisaną do rejestru firm inwestycyjnych prowadzonego przez Komisję Nadzoru Finansowego;
- 3) skierowane były na rynek zagraniczny lub, w przypadku rynku krajowego, chociaż w części emisja została objęta przez nierezydenta

– są obowiązani przekazywać NBP dane o emisji, na formularzu dotyczącym emisji własnych papierów wartościowych, skierowanej na rynek zagraniczny lub przynajmniej w części objętej przez nierezydenta, którego wzór określa załącznik nr 11 do rozporządzenia, w terminie do 10 dni od dnia objęcia przez nierezydentów papierów wartościowych lub instrumentów rynku pieniężnego niebędących papierami wartościowymi oraz dane o zmianie danych dotyczących uprzednio wykazanych emisji, na formularzu dotyczącym zmiany tych danych, którego wzór określa załącznik nr 11 do rozporządzenia, w terminie do 10 dni od dnia dokonania zmiany.

2. Obowiązek sprawozdawczy, o którym mowa w ust. 1, dotyczący danych o emisji, powstaje gdy łączna wartość nominalna zadłużenia rezydenta, zarówno wobec nierezydentów, jak i rezydentów, z tytułu danej emisji przekracza 3 mln złotych. Przepis § 2 ust. 5 stosuje się odpowiednio, z tym że do przeliczenia przyjmuje się kursy walut obcych w złotych z dnia objęcia przez nierezydentów papierów wartościowych lub instrumentów rynku pieniężnego niebędących papierami wartościowymi.

**§ 12.1.** Rezydenci, o których mowa w § 4, 6 i 7, którzy na koniec roku nie osiągnęli progu sprawozdawczego określonego odpowiednio w § 4, 6 – 8, a w pierwszym lub kolejnym kwartale w następnym roku, na koniec danego kwartału osiągnęli próg sprawozdawczy określony w:

- 1) § 4 ust. 2, § 6, § 7 ust. 2 lub § 8, obowiązani są przekazywać NBP za ten kwartał i następne kwartały tego roku sprawozdania kwartalne, na formularzach i w terminach, o których mowa odpowiednio w § 4, 6 – 8;
- 2) § 4 ust. 1 lub § 7 ust. 1, obowiązani są przekazywać NBP za ten kwartał sprawozdanie kwartalne, a za każdy następny miesiąc tego roku sprawozdania miesięczne na formularzach i w terminach, o których mowa odpowiednio w § 4 i 7.

2. Rezydenci, których upadłość została ogłoszona lub otwarta została ich likwidacja, obowiązani do przekazywania NBP na podstawie rozporządzenia miesięcznych sprawozdań, mogą przekazywać NBP sprawozdania kwartalne za kwartały, w zakresie których nie przekazali sprawozdań miesięcznych.

**§ 13.1.** Sprawozdania przekazywane są NBP w postaci elektronicznej na portal sprawozdawczy: [sprawozdawczosc.nbp.pl](http://sprawozdawczosc.nbp.pl).

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

3. W przypadku zmiany danych dotyczących podmiotu sprawozdawczego, wykazanych w portalu sprawozdawczym, należy dokonać ich aktualizacji nie później niż w terminie przekazania najbliższego sprawozdania.

**§ 14.** Rezydenci, którzy po przekazaniu NBP sprawozdania dokonali zmian w zapisach ksiąg rachunkowych lub w ewidencji prowadzonej na podstawie odrębnych przepisów albo pozyskali dodatkowe dokumenty źródłowe obrazujące stan faktyczny, obowiązani są przekazać NBP poprawione sprawozdania za odpowiednie okresy sprawozdawcze nie później niż w terminie przekazania najbliższego sprawozdania.

**§ 15.** Rezydenci obowiązani są do udzielania NBP dodatkowych informacji i wyjaśnień dotyczących przekazanych danych, w formie i terminie wskazanym przez NBP.

**§ 16.** Do sprawozdań miesięcznych i kwartalnych przekazywanych za pierwsze półrocze 2017 roku stosuje się przepisy dotychczasowe.

**§ 17.** Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 października 2009 r. w sprawie przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych niezbędnych do

sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej (Dz. U. poz. 1437).

§ 18. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2017 r.

**MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Jakub Szczerbowski

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Formularz AZ-DEP

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI  
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

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

--

*Formularz AZ-DEP*

**Aktywa – rachunki bieżące i depozyty w instytucjach kredytowych oraz bankach zagranicznych**

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić)  rok

w złotych, bez znaków po przecinku

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

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)\*

--

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

--

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

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

W formularzu nie należy wykazywać danych dotyczących:

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

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



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- znajdujących się za granicą nieruchomości należących do podmiotu sprawozdawczego.

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



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

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

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

W formularzu nie należy wykazywać danych dotyczących:

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

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

Formularz AZ-KRE

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI  
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

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

--

Formularz AZ-KRE

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

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić)  rok

w złotych, bez znaków po przecinku

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

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)\*

--

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

--

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

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

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- należności handlowych wykazywanych w formularzu AZ-KRH.

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

Formularz AZ-REP

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI  
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

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

--

Formularz AZ-REP

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

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić)  rok

w złotych, bez znaków po przecinku

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

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)\*

--

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

--

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

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

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

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



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

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

W formularzu nie należy wykazywać danych dotyczących:

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

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

Formularz PZ-KRE

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI  
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

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

--

Formularz PZ-KRE

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

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić)  rok

w złotych, bez znaków po przecinku

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

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)\*

--

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

--

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

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

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- zobowiązań handlowych wykazanych w formularzu PZ-KRH.

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

Formularz PZ-REP

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI  
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

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

--

Formularz PZ-REP

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

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić)  rok

w złotych, bez znaków po przecinku

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

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrr-mm-dd)\*

--

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

--

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

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

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

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- zobowiązań z tytułu emisji własnych papierów wartościowych.

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

Formularz PZ-POZ

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI  
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

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

--

**Formularz PZ-POZ**  
**Pasywa – pozostałe zobowiązania finansowe wobec nierezydentów**

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić)  rok

w złotych, bez znaków po przecinku

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

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)\*

--

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

--

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

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

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

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

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

Formularz IP-ASA

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI  
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

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

--

**Formularz IP-ASA**  
**Instrumenty pochodne o ryzyku asymetrycznym (opcje) – aktywa**

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić)  rok

w złotych, bez znaków po przecinku

Lp.	Typ instrumentu pochodnego	Opcja zakupu/sprzedaży (call/put)	Kraj (kod ISO)	Waluta rozliczenia (kod ISO)	Waluta bazowa (kod ISO)	Stan na początek okresu - wartość nominalna	Stan na początek okresu - wartość rynkowa	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Stan na koniec okresu – wartość nominalna	Stan na koniec okresu - wartość rynkowa
								wzrost	spadek					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Suma z wierszy od 1 do n													
1														
2														
...														
n														

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrr-mm-dd)\*

--

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

--

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

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

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

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

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

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

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

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



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

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

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

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

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

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

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

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

Formularz IP-SYM

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI  
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

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

--

**Formularz IP-SYM**  
**Instrumenty pochodne o ryzyku symetrycznym (pozostale)**

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić)  rok

w złotych, bez znaków po przecinku

Lp.	Typ instrumentu pochodnego	Kraj (kod ISO)	Waluta rozliczenia/ waluta zakupiona na termin (kod ISO)	Waluta sprzedana na termin (kod ISO)	Stan na początek okresu - wartość nominalna	Stan na początek okresu - wartość rynkowa - aktywa	Stan na początek okresu - wartość rynkowa - pasywa	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Stan na koniec okresu - wartość nominalna	Stan na koniec okresu - wartość rynkowa - aktywa	Stan na koniec okresu - wartość rynkowa - pasywa
								wzrost	spadek						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	Suma z wierszy od 1 do n														
1															
2															
...															
n															

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrr-mm-dd)\*

--

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

--

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące wartości:

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

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

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

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

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

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

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

Formularz PW-ADN

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI  
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

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

--

Formularz PW-ADN

Papiery dłużne bez kodu ISIN, wyemitowane przez nierezydentów, znajdujące się w posiadaniu podmiotu sprawozdawczego

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić)  rok

w złotych, bez znaków po przecinku

Lp.	Emitent		Nazwa papieru wartościowego	Termin pierwotny	Kraj emitenta (kod ISO)	Waluta emisji (kod ISO)	Stan na początek okresu	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Stan na koniec okresu	Odsetki								
	rodzaj powiązania kapitałowego	sektor instytucjonalny						wzrost	spadek					stan na początek okresu	odsetki naliczone	odsetki otrzymane	różnice kursowe	pozostałe zmiany	stan na koniec okresu			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19			
	Suma z wierszy od 1 do n																					
1																						
2																						
...																						
n																						

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

Data sporządzenia sprawozdania (rrr-mm-dd)\*

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- posiadanych przez podmiot sprawozdawczy dłużnych papierów wartościowych i niebędących papierami wartościowymi instrumentów rynku pieniężnego, które nie posiadają kodu ISIN i zostały wyemitowane przez nierezydentów poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym:
  - papierów wartościowych, które zostały na określony czas przekazane innym podmiotom, ale podmiot sprawozdawczy nie stracił nad nimi kontroli (zachował ryzyko i korzyści związane z tymi papierami wartościowymi – czyli zachował prawo do otrzymywania pożytków, takich jak odsetki i ponosi ryzyko zmiany cen tych papierów). W szczególności dotyczy to papierów wartościowych sprzedanych w ramach transakcji z jednoczesnym przyrzeczeniem ich odkupu (m.in. operacje repo i sell-buy-back) lub wypożyczonych przez podmiot sprawozdawczy innym podmiotom w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych;
  - weksli.

W formularzu nie należy wykazywać danych dotyczących:

- papierów wartościowych otrzymanych na określony czas od innych podmiotów, które nadal zachowują nad nimi kontrolę i ujmuje je w swoich bilansach.

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



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- posiadanych przez podmiot sprawozdawczy udziałowych papierów wartościowych, które nie posiadają kodu ISIN i zostały wyemitowane przez nierezydentów poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym:
  - papierów wartościowych, które zostały na określony czas przekazane innym podmiotom, ale podmiot sprawozdawczy nie stracił nad nimi kontroli (zachował ryzyko i korzyści związane z tymi papierami wartościowymi – czyli zachował prawo do otrzymywania pożytków, takich jak dywidendy i ponosi ryzyko zmiany cen tych papierów). W szczególności dotyczy to papierów wartościowych sprzedanych w ramach transakcji z jednoczesnym przyrzeczeniem ich odkupu (m.in. operacje repo i sell-buy-back) lub wypożyczonych przez podmiot sprawozdawczy innym podmiotom w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych.

W formularzu nie należy wykazywać danych dotyczących:

- papierów wartościowych otrzymanych na określony czas od innych podmiotów, które nadal zachowują nad nimi kontrolę i ujmują je w swoich bilansach.

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



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- posiadanych przez podmiot sprawozdawczy jednostek uczestnictwa (udziałów) w funduszach rynku pieniężnego oraz funduszach inwestycyjnych niebędących funduszami rynku pieniężnego, które nie posiadają kodu ISIN, wyemitowanych przez nierezydentów poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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

Formularz PW-RIN

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI  
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

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

--

Formularz PW-RIN

Instrumenty finansowe z kodem ISIN, wyemitowane przez rezydentów, nabyte poza rynkiem krajowym, znajdujące się w posiadaniu podmiotu sprawozdawczego

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić)  rok

w złotych, bez znaków po przecinku

Lp.	ISIN	Stan na początek okresu - liczba/wartość nominalna	Stan na początek okresu – wartość rynkowa	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	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
	Suma z wierszy od 1 do n									
1										
2										
...										
n										

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrr-mm-dd)\*

--

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

--

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- posiadanych przez podmiot sprawozdawczy papierów wartościowych, niebędących papierami wartościowymi instrumentów rynku pieniężnego i jednostek uczestnictwa (udziałów) w funduszach rynku pieniężnego oraz funduszach inwestycyjnych niebędących funduszami rynku pieniężnego, które posiadają kod ISIN, zostały wyemitowane przez rezydentów i są przetrzymywane na rachunku prowadzonym przez bank lub firmę inwestycyjną mające swoją siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym:
  - kwitów depozytowych wyemitowanych przez rezydentów; za kraj emitenta kwitów depozytowych należy uznawać kraj, w którym znajduje się siedziba emitenta papierów wartościowych stanowiących podstawę do emisji kwitów depozytowych;
  - papierów wartościowych, które zostały na określony czas przekazane innym podmiotom, ale podmiot sprawozdawczy nie stracił nad nimi kontroli (zachował ryzyko i korzyści związane z tymi papierami wartościowymi – czyli zachował prawo do otrzymywania pożytków, takich jak odsetki lub dywidendy i ponosi ryzyko zmiany cen tych papierów). W szczególności dotyczy to papierów wartościowych sprzedanych w ramach transakcji z jednoczesnym przyrzeczeniem ich odkupu (m.in. operacje repo i sell-buy-back) lub wypożyczonych przez podmiot sprawozdawczy innym podmiotom w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych.

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- papierów wartościowych otrzymanych na określony czas od innych podmiotów, które nadal zachowują nad nimi kontrolę i ujmują je w swoich bilansach;
- kwitów depozytowych wyemitowanych przez nierezydentów. Informacje te należy wykazać w formularzu PW-AIN.

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





W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- posiadanych przez podmiot sprawozdawczy papierów wartościowych, niebędących papierami wartościowymi instrumentów rynku pieniężnego i jednostek uczestnictwa (udziałów) w funduszach rynku pieniężnego oraz funduszach inwestycyjnych niebędących funduszami rynku pieniężnego, które posiadają kod ISIN i zostały wyemitowane przez nierezydentów poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym:
  - kwitów depozytowych wyemitowanych przez nierezydentów; za kraj emitenta kwitów depozytowych należy uznawać kraj, w którym znajduje się siedziba emitenta papierów wartościowych stanowiących podstawę do emisji kwitów depozytowych;
  - papierów wartościowych, które zostały na określony czas przekazane innym podmiotom, ale podmiot sprawozdawczy nie stracił nad nimi kontroli (zachował ryzyko i korzyści związane z tymi papierami wartościowymi – czyli zachował prawo do otrzymywania pożytków, takich jak odsetki lub dywidendy i ponosi ryzyko zmiany cen tych papierów). W szczególności dotyczy to papierów wartościowych sprzedanych w ramach transakcji z jednoczesnym przyrzeczeniem ich odkupu (m.in. operacje repo i sell-buy-back) lub wypożyczonych przez podmiot sprawozdawczy innym podmiotom w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych.

W formularzu nie należy wykazywać danych dotyczących:

- papierów otrzymanych na określony czas od innych podmiotów, które nadal zachowują nad nimi kontrolę i ujmują je w swoich bilansach lub pożyczonych od innych podmiotów w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych;
- kwitów depozytowych wyemitowanych przez rezydentów. Informacje te należy wykazać w formularzu PW-RIN.

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



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- należności handlowych z tytułu sprzedaży nierezydentom towarów, materiałów lub innych rzeczy ruchomych;
- należności handlowych z tytułu świadczonych na rzecz nierezydentów usług (w tym leasingu operacyjnego);
- zaliczek wypłaconych nierezydentom w związku z zakupem od nich towarów, materiałów lub innych rzeczy ruchomych oraz usług;
- należności handlowych od nierezydentów sprzedanych przez rezydentów w ramach usługi tzw. faktoringu/forfaitingu niepełnego/niewłaściwego z prawem regresu.

Należności handlowe należy rozumieć jako należności z tytułu udzielonych kredytów kupieckich, czyli należności związane z dostawą towarów, materiałów lub innych rzeczy ruchomych bądź usług oraz zaliczek wypłaconych nierezydentom w związku z ich zakupem.

W formularzu należy wykazywać kwoty należne bezpośrednio od nierezydentów, a nie od polskich pośredników handlowych.

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- rezerw na należności;
- należności handlowych przekwalifikowanych na inne aktywa finansowe. W zależności od charakteru aktywa finansowego należy wykazywać je na odpowiednim formularzu np. w przypadku kredytów w formularzu AZ-KRE, otrzymanych weksli z tytułu spłaty należności handlowej w formularzu PW-ADN.

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



W formularzu tym należy wykazywać dane dotyczące:

- zobowiązań handlowych z tytułu zakupu od nierezydentów towarów, materiałów lub innych rzeczy ruchomych;
- zobowiązań handlowych z tytułu zakupionych od nierezydentów usług (w tym leasingu operacyjnego);
- zaliczek otrzymanych od nierezydentów w związku ze sprzedażą im towarów, materiałów lub innych rzeczy ruchomych oraz usług.

Zobowiązania handlowe należy rozumieć jako zobowiązania z tytułu otrzymanych kredytów kupieckich czyli zobowiązania z tytułu otrzymanych dostaw towarów, materiałów lub innych rzeczy ruchomych bądź usług oraz zaliczek otrzymanych od nierezydentów w związku z ich sprzedażą.

W formularzu należy wykazywać kwoty bezpośrednio należne nierezydentom, a nie polskim pośrednikom handlowym.

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- rezerwy techniczno-ubezpieceniowej wykazywanej przez zakład ubezpieczeń;
- rezerw na zobowiązania;
- zobowiązań handlowych przekwalifikowanych na inne pasywa finansowe. W zależności od charakteru pasywa finansowego należy wykazywać je na odpowiednim formularzu, np. w przypadku kredytów w formularzu PZ-KRE, wyemitowanych weksli celem spłaty zobowiązania handlowego w formularzu PW-EMI, z uwzględnieniem par. 11 pkt 2. Rozporządzenia.

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



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- udziałów nierezydentów w kapitale podmiotu sprawozdawczego, z wyłączeniem akcji;
- w przypadku oddziałów bez wydzielonych funduszy wypracowany i niewypłacony zysk lub poniesioną stratę.

Do udziałów kapitałowych nierezydentów zalicza się m.in. udziały nierezydentów w krajowych spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, kapitały zainwestowane przez nierezydentów w krajowe spółki osobowe, wydzielone fundusze oddziałów zagranicznych przedsiębiorstw mające siedzibę w Polsce oraz ich zatrzymany zysk lub poniesione straty. W przypadku oddziałów bez wydzielonych funduszy wypracowany i niewypłacony zysk lub poniesioną stratę.

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- udziałowych papierów wartościowych. Akcje wyemitowane przez podmiot sprawozdawczy, które nie posiadają kodu ISIN, wyemitowane poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, znajdujące się w posiadaniu nierezydentów, które nie są zarejestrowane na rachunkach lub w rejestrach depozytowych krajowych firm inwestycyjnych lub banków prowadzących rachunki papierów wartościowych należy wykazywać w formularzu PW-PAN.

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





W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- akcji, które nie posiadają kodu ISIN, wyemitowanych przez podmiot sprawozdawczy poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, znajdujących się w posiadaniu nierezydentów, które nie są zarejestrowane na rachunkach lub w rejestrach depozytowych krajowych firm inwestycyjnych lub banków prowadzących rachunki papierów wartościowych.

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- akcji, które nie posiadają kodu ISIN, wyemitowanych przez podmiot sprawozdawczy poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, znajdujących się na rachunkach lub w rejestrach depozytowych krajowych firm inwestycyjnych lub banków prowadzących rachunki papierów wartościowych.

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

Formularz PW-ADM

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI  
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

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

--

**Formularz PW-ADM**  
*(wypełniają wyłącznie firmy inwestycyjne)*  
**Papiery dłużne bez kodu ISIN, wyemitowane przez nierzedyntów, znajdujące się w posiadaniu osób fizycznych będących rezydentami**

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić)  rok

w złotych, bez znaków po przecinku

Lp.	Nazwa papieru wartościowego	Sektor emitenta	Termin pierwotny	Kraj emitenta (kod ISO)	Waluta (kod ISO)	Stan na początek okresu	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Stan na koniec okresu	Odsetki					
							wzrost	spadek					stan na początek okresu	odsetki naliczone	odsetki zapłacone	różnice kursowe	pozostałe zmiany	stan na koniec okresu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	Suma z wierszy od 1 do n																	
1																		
2																		
...																		
n																		

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)\*

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące posiadanych przez osoby fizyczne będące rezydentami i zapisanych na prowadzonych przez podmiot sprawozdawczy rachunkach lub znajdujących się w prowadzonym przez podmiot sprawozdawczy rejestrze depozytowym dłużnych papierów wartościowych i niebędących papierami wartościowymi instrumentów rynku pieniężnego bez kodu ISIN, które zostały wyemitowane przez nierezydentów poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- posiadanych przez osoby fizyczne, będące rezydentami, papierów udziałowych, które nie posiadają kodu ISIN, zapisanych na prowadzonych przez podmiot sprawozdawczy rachunkach lub znajdujących się w prowadzonym przez podmiot sprawozdawczy rejestrze depozytowym, które zostały wyemitowane przez nierezydentów poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące posiadanych przez osoby fizyczne będące rezydentami i zapisanych na prowadzonych przez podmiot sprawozdawczy rachunkach lub znajdujących się w prowadzonym przez podmiot sprawozdawczy rejestrze depozytowym jednostek uczestnictwa (udziałów) w funduszach rynku pieniężnego oraz funduszach inwestycyjnych niebędących funduszami rynku pieniężnego, które nie posiadają kodu ISIN i zostały wyemitowane przez nierezydentów poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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

Formularz PW-PDM

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI  
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

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

--

**Formularz PW-PDM**  
(wypełniają wyłącznie firmy inwestycyjne)

**Papiery dłużne bez kodu ISIN, z wyłączeniem obligacji Skarbu Państwa, wyemitowane przez rezydentów, znajdujące się w posiadaniu nierezydentów**

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić)  rok

w złotych, bez znaków po przecinku

Lp.	Nazwa papieru wartościowego	Sektor emitenta	Termin pierwotny	Waluta emisji (kod ISO)	Stan na początek okresu	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Stan na koniec okresu	Odsetki					
						wzrost	spadek					stan na początek okresu	odsetki naliczone	odsetki zapłacone	różnice kursowe	pozostałe zmiany	stan na koniec okresu
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
	Suma z wierszy od 1 do n																
1																	
2																	
...																	
n																	

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrr-mm-dd)\*

--

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

--

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące posiadanych przez nierezydentów i zapisanych na rachunkach lub znajdujących się w prowadzonym przez podmiot sprawozdawczy rejestrze depozytowym dłużnych papierów wartościowych oraz niebędących papierami wartościowymi instrumentów rynku pieniężnego, które nie posiadają kodu ISIN i zostały wyemitowane przez rezydentów innych niż Skarb Państwa poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym papierów wartościowych, które zostały na określony czas przekazane innym podmiotom, ale nierezydent nie stracił nad nimi kontroli (zachował ryzyko i korzyści związane z tymi papierami wartościowymi – czyli zachował prawo do otrzymywania pożytków, takich jak odsetki i ponosi ryzyko zmiany cen tych papierów). W szczególności dotyczy to papierów wartościowych sprzedanych w ramach transakcji z jednoczesnym przyrzeczeniem ich odkupu (m.in. operacje repo i sell-buy-back) lub wypożyczonych przez nierezydenta innym podmiotom w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych.

W formularzu nie należy wykazywać danych dotyczących papierów wartościowych otrzymanych na określony czas przez nierezydenta od innych podmiotów, które nadal zachowują nad nimi kontrolę i ujmują je w swoich bilansach.

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



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- posiadanych przez nierezydentów i zapisanych na rachunkach prowadzonych przez podmiot sprawozdawczy lub znajdujących się w prowadzonym przez podmiot sprawozdawczy rejestrze depozytowym udziałowych papierów wartościowych, które nie posiadają kodu ISIN i zostały wyemitowane przez rezydentów poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym:
  - papierów wartościowych, które zostały przekazane na czas określony innym podmiotom, ale nierezydent nie stracił nad nimi kontroli (zachował ryzyko i korzyści związane z tymi papierami wartościowymi – czyli zachował prawo do otrzymywania pożytków, takich jak dywidendy i ponosi ryzyko zmiany cen tych papierów). W szczególności dotyczy to papierów wartościowych sprzedanych w ramach transakcji z jednoczesnym przyrzeczeniem ich odkupu (m.in. operacje repo i sell-buy-back) lub wypożyczonych przez nierezydenta innym podmiotom w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych.

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- papierów wartościowych otrzymanych przez nierezydenta na określony czas od innych podmiotów, które nadal zachowują nad nimi kontrolę i ujmuje je w swoich bilansach.

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



Część II

w złotych, bez znaków po przecinku

Lp.	Wartość udziałów lub akcji na początek roku	Objęcie nowych udziałów lub akcji, zasilenie kapitałem	Nabycie udziałów lub akcji nierezydenta, w wyniku którego udziałowiec posiada od 10 do 50% głosów w organie stanowiącym	Nabycie udziałów lub akcji nierezydenta, w wyniku którego udziałowiec posiada powyżej 50% głosów w organie stanowiącym	Likwidacja podmiotu, wycofanie kapitału	Zbycie udziałów lub akcji nierezydenta, jeżeli przed transakcją udziałowiec posiadał od 10 do 50% głosów w organie stanowiącym	Zbycie udziałów lub akcji nierezydenta, jeżeli przed transakcją udziałowiec posiadał powyżej 50% głosów w organie stanowiącym	Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość udziałów lub akcji na koniec roku	Wartość kapitałów własnych na koniec roku	Zysk (strata) z działalności bieżącej	Dywidenda / Wypłata z zysku
	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1														
2														
...														
n														

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)\*

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- posiadanych bezpośrednio przez podmiot sprawozdawczy udziałach i udziałowych papierów wartościowych w podmiotach będących niezydentami z grupy podmiotów powiązanych kapitałowo oraz informacje o oddziałach zagranicznych podmiotu sprawozdawczego.

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



Część II

w złotych, bez znaków po przecinku

Lp.	Wartość udziałów lub akcji na początek roku	Objęcie nowych udziałów lub akcji, zasilenie kapitałem	Nabycie udziałów lub akcji w podmiocie sprawozdawczym, w wyniku którego udziałowiec posiada od 10 do 50% głosów w organie stanowiącym	Nabycie udziałów lub akcji w podmiocie sprawozdawczym, w wyniku którego udziałowiec posiada powyżej 50% głosów w organie stanowiącym	Likwidacja podmiotu, wycofanie kapitału	Zbycie udziałów lub akcji w podmiocie sprawozdawczym, jeżeli przed transakcją udziałowiec posiadał od 10 do 50% głosów w organie stanowiącym	Zbycie udziałów lub akcji w podmiocie sprawozdawczym, jeżeli przed transakcją udziałowiec posiadał powyżej 50% głosów w organie stanowiącym	Zmiany wyceny	Pozostałe zmiany	Wartość udziałów lub akcji na koniec roku	Wartość kapitałów własnych na koniec roku	Zysk (strata) z działalności bieżącej	Dywidenda / Wypłata z zysku
	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1													
2													
...													
n													

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)\*

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- udziałów i udziałowych papierów wartościowych w podmiocie sprawozdawczym będących w bezpośrednim posiadaniu nierezydentów z grupy podmiotów powiązanych kapitałowo. Na formularzu tym informacje przekazuje także będący podmiotem sprawozdawczym oddział nierezydenta.

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

Formularz PZ-KDH

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI  
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON

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

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

--

**Formularz PZ-KDH**

**Pasywa – długoterminowe kredyty i pożyczki otrzymane od nierezydentów oraz długoterminowe zobowiązania wobec nierezydentów z tytułu leasingu finansowego**

Sprawozdanie za kwartał

rok

**Część I**

w złotych, bez znaków po przecinku

Lp.	Partner transakcji		Przypadające do spłaty w roku n:							
			I kwartał		II kwartał		III kwartał		IV kwartał	
	rodzaj powiązania kapitałowego	sektor instytucjonalny	kapitał	odsetki	kapitał	odsetki	kapitał	odsetki	kapitał	odsetki
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										
n										

**Część II**

w złotych, bez znaków po przecinku

Przypadające do spłaty w roku n+1:							
I kwartał		II kwartał		III kwartał		IV kwartał	
kapitał	odsetki	kapitał	odsetki	kapitał	odsetki	kapitał	odsetki
11	12	13	14	15	16	17	18

Część III

w złotych, bez znaków po przecinku

Przypadające do spłaty w okresie:				Pozostałe lata		Brak harmonogramu spłat		Zaległości	
n+2		n+3							
kapitał	odsetki	kapitał	odsetki	kapitał	odsetki	kapitał	odsetki	kapitał	odsetki
19	20	21	22	23	24	25	26	27	28

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)\*

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące przyszłych spłat rat kapitałowych i odsetkowych dla zobowiązań długoterminowych wobec nierezydentów, wykazanych w formularzu PZ-KRE (załącznik nr 11).

W części I należy wykazać raty kapitałowe i odsetkowe przypadające do spłaty w kwartale/kwartałach następującym po okresie sprawozdawczym w roku n.

W części II należy wykazać raty kapitałowe i odsetkowe przypadające do spłaty w poszczególnych kwartałach roku n+1.

W części III należy wykazać raty kapitałowe i odsetkowe przypadające do spłaty w roku n+2 (cztery kwartały razem) i w roku n+3 (cztery kwartały razem). W kolumnie „Pozostałe lata” należy wykazać raty kapitałowe i odsetkowe przypadające do spłaty w pozostałych latach. W kolumnie „Brak harmonogramu spłat” należy wykazać stan kapitału i odsetek, dla których nie ma harmonogramu spłat. W kolumnie „zaległości” należy wykazać stan zaległości z tytułu niespłaconego kapitału i odsetek.

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

Formularz PZ-KAN

WZÓR

NARODOWY BANK POLSKI  
właściwy terytorialnie oddział okręgowy

Numer identyfikacyjny REGON lub PESEL

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

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

--

**Formularz PZ-KAN**  
**Zagraniczne środki płatnicze w postaci banknotów i monet w kantorach**

Sprawozdanie za miesiąc/kwartał (niepotrzebne skreślić)  rok

w jednostkach waluty, bez znaków po przecinku

Kod waluty		Zakup waluty	Sprzedaż waluty	Stan gotówki w kantorze na koniec okresu sprawozdawczego
		1	2	3
EUR	1			
USD	2			
GBP	3			
CHF	4			
Równowartość pozostałych walut w PLN	5			

Imię, nazwisko, numer telefonu i adres elektroniczny osoby, która sporządziła sprawozdanie\*

--

Data sporządzenia sprawozdania (rrrr-mm-dd)\*

--

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu podmiotu sprawozdawczego\*

--

\*Dotyczy podmiotów sprawozdawczych składających sprawozdanie w formie papierowej

W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- walut obcych zakupionych lub sprzedanych przez podmiot sprawozdawczy, prowadzący działalność kantorową zgodnie z warunkami określonymi w ustawie – Prawo dewizowe.

W formularzu nie należy wykazywać danych dotyczących:

- zakupu lub sprzedaży walut obcych innym kantorom i bankom.

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



W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące:

- dokonanej przez podmiot sprawozdawczy i skierowanej na rynek zagraniczny emisji dłużnych papierów wartościowych (w tym weksli) lub instrumentów rynku pieniężnego niebędących papierami wartościowymi;
- dokonanej przez podmiot sprawozdawczy i skierowanej na rynek krajowy, emisji dłużnych papierów wartościowych (w tym weksli) lub instrumentów rynku pieniężnego niebędących papierami wartościowymi, objętej przynajmniej w części przez nierezydenta lub nierezydentów.

Obowiązek sprawozdawczy dotyczy zarówno papierów wartościowych posiadających kod ISIN, jak i nieposiadających kodu ISIN.

W formularzu tym nie należy wykazywać danych dotyczących:

- emisji, dla których depozytariuszem jest bank krajowy lub krajowa firma inwestycyjna;
- emisji, które zostały zarejestrowane w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych Spółka Akcyjna lub w systemie rejestracji papierów wartościowych prowadzonym przez NBP i nie zostały zarejestrowane w żadnym depozycie prowadzonym przez podmiot zagraniczny;
- emisji skierowanej na rynek krajowy, objętej w całości przez rezydenta lub rezydentów.

Uwaga: w formularzu należy wykazać emisje zarejestrowane w depozycie prowadzonym przez podmiot zagraniczny, dla których Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych Spółka Akcyjna, w związku z ich równoległym obrotem na rynku krajowym (tzw. dual listing), pełni również funkcje depozytu.

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





W formularzu tym należy wykazać dane dotyczące zmian w charakterystykach tych papierów wartościowych, o których dane zostały wcześniej przekazane na formularzu PW-EMI, w tym o takich zdarzeniach jak: dodatkowa emisja (kolejna transza), wcześniejszy wykup (częściowy lub całkowity), zmiana wielkości części emisji znajdującej się w posiadaniu nierezydentów, zmiana oprocentowania, itp.

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

## UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie ma zastąpić rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 października 2009 r. w sprawie przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych niezbędnych do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej (Dz. U. poz. 1437).

Podstawowym celem wprowadzenia nowej regulacji jest uproszczenie wykonywania obowiązku sprawozdawczego oraz zapewnienie jasności przepisów, a w konsekwencji usprawnienie procesu zbierania danych w zakresie sprawozdawczości na potrzeby zestawiania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej i poprawienie ich jakości.

W projekcie nie przewidziano zmian, jeżeli chodzi o kategorie podmiotów sprawozdawczych oraz wysokość przypisanych im progów sprawozdawczych, jako sumy aktywów i pasywów zagranicznych, osiągnięcie lub przekroczenie której powoduje powstanie obowiązku sprawozdawczego.

Takie rozwiązanie zostało wprowadzone w rozporządzeniu z dnia 23 października 2009 r. i jako sprawdzone zostanie utrzymane w projektowanym rozporządzeniu. Zapewnia ono odpowiednią jakość danych przy znacznym ograniczeniu ilości podmiotów objętych obowiązkiem sprawozdawczym.

Mimo utrzymania podstawowych rozwiązań zakres projektowanych zmian oraz ilość objętych nimi jednostek redakcyjnych jest dość znaczna, co uzasadnia wydanie nowego rozporządzenia.

Projekt zapewnia jednocześnie dostosowanie sposobu, zakresu i częstotliwości przekazywania danych do wymogów prawa europejskiego i wytycznych Europejskiego Banku Centralnego. Projekt jest dostosowany do aktualnych rozwiązań zawartych w:

- rozporządzeniu (WE) 184/2005 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 12 stycznia 2005 r. w sprawie statystyki Wspólnoty w zakresie bilansu płatniczego, międzynarodowego handlu usługami i zagranicznych inwestycji bezpośrednich (Dz. Urz. UE L 35 z 8.02.2005 r., str. 23 z późn. zm.);
- rozporządzeniu wykonawczym Komisji (WE) 601/2006 z dnia 18 kwietnia 2006 r. w sprawie wykonania rozporządzenia (WE) nr 184/2005 Parlamentu Europejskiego i Rady w zakresie formatu i procedury przekazywania danych zmienionym rozporządzeniem (UE) 228/2014 z dnia 10 marca 2014 r. (Dz. Urz. UE L 106 z 19.04.2006 r., str. 7 oraz L 70 z 11.03.2014 r., str. 16).

Zbierane za pomocą nowego rozporządzenia dane umożliwią wywiązywanie się z powyżej określonych przepisów prawa UE.

Zakres i częstotliwość zbierania danych służących do zestawiania bilansu płatniczego państwa i międzynarodowej pozycji inwestycyjnej wynikają z prawa UE, które określa szczegółowe obowiązki państw członkowskich dotyczące przekazywanych do instytucji europejskich (Eurostat i EBC), danych w zakresie statystyki powiązań gospodarczych z zagranicą. System tej statystyki powinien zapewniać możliwość generowania danych w różnych przekrojach dla poszczególnych odbiorców. Do szczególnie istotnych należy podział geograficzny informacji wymagany przez instytucje europejskie. Umożliwia on łączenie danych z krajów Unii Europejskiej, czy Unii Gospodarczej i Walutowej i tworzenie statystyki bilansu płatniczego dla całego obszaru Unii Europejskiej. Wymagane jest np. zestawianie

kwartalnie międzynarodowej pozycji inwestycyjnej w podziale geograficznym oraz miesięcznie bilansu płatniczego w podziale geograficznym. Powoduje to konieczność zbierania danych o kraju partnera transakcji.

Rozwiązania zastosowane w systemie statystyki bilansu płatniczego odpowiadają międzynarodowym standardom. Projekt rozporządzenia spełnia wymagania podręcznika dla statystyki bilansu płatniczego i międzynarodowej pozycji inwestycyjnej, a także wymagania ustalone w OECD w zakresie zestawiania statystyki zagranicznych inwestycji bezpośrednich. Wynikające z ww. dokumentów standardy metodologiczne, zostały uwzględnione w procesie określenia zakresu sprawozdawczości.

W stosunku do obecnie obowiązującego rozporządzenia wprowadzono zmiany będące wynikiem analiz obejmujących sugestie, opinie oraz uwagi zgłaszane przez podmioty sprawozdawcze.

W projekcie jednoznacznie określono, że obowiązek sprawozdawczy powstaje w razie osiągnięcia lub przekroczenia progu sprawozdawczego (§ 1 pkt 2 i § 2 ust. 3). Dotychczas przepisy mówiły o przekroczeniu progu sprawozdawczego.

W § 2 ust. 2 precyzyjnie określono terminu przekazania sprawozdania, w przypadku gdy koniec terminu przypada na sobotę lub dzień wolny od pracy. W takim przypadku obowiązek przekazania sprawozdania będzie przypadał na pierwszy dzień roboczy po dniu wolnym od pracy.

Przewidziano uszczegółowienie sposobu wyliczenia progu sprawozdawczego, w przypadku wystąpienia wartości ujemnych któregoś ze składników aktywów lub pasywów, dodając w § 2 ust. 4 przepis, że do wyliczenia progu sprawozdawczego przyjmuje się bezwzględną wartość aktywów i pasywów.

W nowym § 2 ust. 8, w związku ze zmianą systematyki formularzy sprawozdawczych, określono, jakie formularze (o jakich symbolach) wchodzi w skład danego załącznika. Obowiązek sprawozdawczy dotyczy przekazania danych na formularzach znajdujących się w załącznikach przyporządkowanych do danej kategorii podmiotu sprawozdawczego. Grupy tych formularzy stanowią sprawozdanie.

W projekcie utrzymane zostały obowiązujące progi sprawozdawcze, odnoszące się do sumy określonych aktywów i pasywów. W § 11 ust. 2 wprowadzono próg sprawozdawczy dla emitentów dłużnych papierów wartościowych lub niebędących papierami wartościowymi instrumentów rynku pieniężnego, w celu zmniejszenia obciążenia sprawozdawczością podmiotów dokonujących emisji papierów wartościowych o niewielkiej wartości. Wysokość tych progów, ustalona w wyniku przeprowadzonych przez NBP badań statystycznych, pozwala na zachowanie odpowiednich proporcji pomiędzy jakością danych niezbędnych do sporządzenia bilansu płatniczego, a obciążeniem podmiotów sprawozdawczych. Celem obowiązków nałożonych w projektowanym rozporządzeniu na podmioty sprawozdawcze jest zapewnienie niezbędnej ilości informacji, która stanowić będzie podstawę dokonywanych estymacji.

W ramach tych samych kategorii podmiotów sprawozdawczych określono całość ich obowiązków sprawozdawczych w ramach jednostek redakcyjnych im dedykowanych.

W ramach wszystkich sprawozdań przesyłanych kwartalnie wydłużeniu uległ termin ich przekazywania z 20 do 26 dni po zakończeniu kwartału. Proponowane rozwiązanie ma na celu umożliwienie składania sprawozdań przez największą grupę sprawozdawców po terminie składania przez nich deklaracji VAT oraz JPK-VAT. Dzięki temu możliwe będzie uzyskanie lepszych jakościowo danych od sprawozdawców, a z drugiej strony - powinno to w istotny

sposób ograniczyć konieczność składania przez sprawozdawców korekt do kwartalnych formularzy. Ponadto proponowana zmiana umożliwi rozłożenie w czasie obowiązków podatkowych i sprawozdawczych wynikających z prowadzonej działalności gospodarczej.

W przypadku osób fizycznych pozostających w związku małżeńskim, posiadających wspólny majątek, określono, że próg sprawozdawczy dla takich osób będzie taki sam jak dla jednej osoby. Sprawozdanie, w imieniu obojga, będzie składane przez jednego z małżonków (§ 6 ust. 2). Dodatkowo doprecyzowano obowiązek osób fizycznych w zakresie składania informacji dotyczących instrumentów finansowych (§ 6 ust. 4). Zgodnie z tym przepisem osoby fizyczne nie będą podawały informacji o instrumentach finansowych, zarejestrowanych na rachunkach prowadzonych przez banki krajowe lub firmy inwestycyjne wpisane do rejestru firm inwestycyjnych prowadzonego przez Komisję Nadzoru Finansowego.

W zakresie obowiązków określonych w § 7-10 nie dokonano istotnych zmian stosunku do obowiązujących przepisów.

W § 11, oprócz wprowadzonego w nim progu sprawozdawczego, przewidziano także regulację zwalniającą rezydentów z obowiązku sprawozdawczego w zakresie papierów wartościowych i niebędących papierami wartościowymi instrumentów rynku pieniężnego, które zostały zarejestrowane w depozycie lub rejestrze depozytowym prowadzonym przez wskazane w tym przepisie instytucje. Dane w tym zakresie będą pozyskiwane przez NBP od tych instytucji.

W § 12 ust. 1 zmieniono częstotliwość przekazywania sprawozdań, w przypadku osiągnięcia lub przekroczenia miesięcznych progów sprawozdawczych przez rezydentów, o których mowa w § 4 i 7 projektu rozporządzenia. Zmiana polega na tym, że osiągnięcie lub przekroczenie w ciągu roku miesięcznego progu sprawozdawczego skutkuje powstaniem obowiązków miesięcznych, a nie tak jak dotychczas - kwartalnych. Rozwiązanie to pozostaje w zgodzie z logiką sprawozdawczości kształtowanej w oparciu o przekroczenie progu sprawozdawczego. W praktyce dotyczyć ono będzie wyłącznie podmiotów posiadających aktywa i pasywa zagraniczne o istotnej wartości (równej lub przekraczającej 300 mln PLN). Dodatkowo zwrócić należy uwagę, że podmioty te obowiązek przekazywania sprawozdań miesięcznych będą miały wyłącznie przesunięty w czasie do wymogów obecnych, bowiem w obecnym stanie prawnym obowiązek przekazywania sprawozdań miesięcznych powstaje od nowego roku sprawozdawczego. Tym samym należy uznać, że nie jest to nowy obowiązek sprawozdawczy, a jedynie uporządkowanie systemowe obecnego stanu prawnego. Analizując liczbę podmiotów przechodzących z kwartalnych sprawozdań na miesięczne w latach 2014 – 2016 proponowana zmiana dotyczyłaby średnio rocznie 40 podmiotów (poniżej 1% w całkowitej liczebności sprawozdawców). Należy zwrócić uwagę, że dotychczasowe doświadczenie wskazuje, że ww. podmioty nie mają problemu z przejściem ze sprawozdań kwartalnych na sprawozdania miesięczne.

W § 12 ust. 2 wprowadzono możliwość przejścia przez rezydentów, których upadłość została ogłoszona lub otwarta została ich likwidacja, ze sprawozdawczości miesięcznej na sprawozdawczość kwartalną za kwartały, w zakresie których nie zostało przekazane sprawozdanie miesięczne. Powinno to umożliwić tym podmiotom wywiązywanie się z obowiązku sprawozdawczego w sytuacji ograniczonych możliwości kadrowych i organizacyjnych.

Elektroniczna forma przekazywania danych umożliwia podmiotom sprawozdawczym automatyzację procesu przekazywania sprawozdań, poprzez przekazywanie pliku w odpowiedniej strukturze, zawierającego wymagane informacje. Jednocześnie możliwe jest wypełnianie formularzy on-line udostępnionych na portalu sprawozdawczym NBP,

pozwalające na przekazanie danych przez podmioty, które nie zautomatyzują procesu ich przekazywania.

W projekcie przewidziano ponadto, że w przypadku zmiany danych dotyczących podmiotu sprawozdawczego wykazywanych na portalu sprawozdawczym należy dokonać ich aktualizacji nie później niż w terminie przekazania najbliższego sprawozdania (§ 13 ust. 3).

W § 14 przewidziano obowiązek korekty danych w przypadku zmian w ewidencji, dokumentach lub zapisach ksiąg rachunkowych, na podstawie których sporządzane są sprawozdania. Wymóg ten jest konkretyzacją obowiązku wynikającego z § 2 ust. 2 w zakresie terminu przekazania korekt. W obecnym stanie prawnym brak takiego obowiązku powoduje różnorodność postępowania podmiotów sprawozdawczych w omawianym zakresie, co ma bezpośredni negatywny wpływ na jakość pozyskiwanych danych. W praktyce obowiązek ten dotyczyć będzie wyłącznie korekt istotnych, zgodnych z prowadzoną przez podmioty sprawozdawcze polityką rachunkowości. Korekty danych w formularzach sprawozdawczych istotnie poprawiają jakość danych publikowanych przez NBP. W kontekście danych bilansu płatniczego widoczne jest to m.in. poprzez zmniejszenie salda błędów i opuszczeń przy kolejnych publikacjach danych, a także poprzez poprawę spójności danych publikowanych w różnych statystykach np. o inwestycjach bezpośrednich prezentowane w rocznym opracowaniu o inwestycjach bezpośrednich i międzynarodowej pozycji inwestycyjnej.

Podmioty sprawozdawcze korygują średnio ok. 15% wszystkich przesłanych sprawozdań. Dla określonych formularzy (np. dotyczących kredytów handlowych i udziałów), dla których w momencie powstania obowiązku przekazania danych, sprawozdawcy dysponują często jedynie danymi wstępnymi, odsetek korekt wynosi ok. 25 – 35%. Korekty dokonywane są praktycznie przez wszystkie podmioty sprawozdawcze.

W ramach przekazanych sprawozdań i w zakresie danych w nich zawartych, przewidziano obowiązek udzielania dodatkowych informacji i wyjaśnień dotyczących tych sprawozdań (§ 15). Proponowana zmiana nie stanowi otwartego upoważnienia NBP do pozyskiwania danych poza zakresem przedmiotowym określonym treścią rozporządzenia. Ma ona wyłącznie na celu usankcjonowanie obecnej praktyki, w ramach której sprawozdawcy udzielają wyjaśnień w zakresie przekazywanych danych. Wprowadzenie tego zapisu podyktowane zostało niejednolitym podejściem sprawozdawców do potrzeb NBP związanych z weryfikacją otrzymanych danych.

W przepisach końcowych zaproponowano, aby nowe rozporządzenie weszło w życie z dniem 1 lipca 2017 r., z tym że sprawozdania miesięczne i kwartalne przekazywane za pierwsze półrocze 2017 r., byłyby, zgodnie z przepisem przejściowym (§ 16), sporządzane na dotychczasowych zasadach. Pozwoli to na składanie sprawozdań za czerwiec i za II kwartał 2017 r. na podstawie obecnie obowiązującego rozporządzenia, a za lipiec i za III kwartał 2017 r. oraz kolejne miesiące i kwartały - na podstawie nowych regulacji. Dodatkowo zaproponowany termin wejścia w życie ma związek z objęciem obowiązkiem sprawozdawczym (z dniem 1 kwietnia 2017 r.) firm inwestycyjnych na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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. Konieczne jest więc wyłączenie spod regulacji projektowanego rozporządzenia tych podmiotów w zakresie objętym tym rozporządzeniem.

Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie wywoła skutków finansowych dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, ani nie spowoduje zwiększenia wydatków bądź zmniejszenia dochodów podmiotów sektora finansów publicznych.

Projekt zostanie przekazany do konsultacji z EBC zgodnie z decyzją Rady 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (D. Urz. UE L 189 z 3.07.1998 r., str. 42).

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r, poz. 248) projekt zostanie zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji z chwilą skierowania go do uzgodnień międzyresortowych.

Niniejszy projekt nie zawiera przepisów technicznych i nie podlega notyfikacji przewidzianej w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm technicznych i aktów prawnych.

Projekt jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.