

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia <data wydania aktu> 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, z późn. zm.)²⁾ 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.

Rozdział 2

Fundusze inwestycyjne

Oddział 1

Przepisy ogólne

§ 2. Ilekroć w rozdziale 2 jest mowa o:

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⁾ (Dz.U. z 2013 r., poz.1036, z 2015 r., poz. 855 i 1513 oraz z 2016 r., poz. 996 i 1997).

- 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 2016 r. poz. 1896, 1948 i 2260);
- 2) ustawie o obrocie – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 1636, 1948 i 1997);
- 3) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61 i 245);
- 4) ustawie o PPE – rozumie się przez to ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o pracowniczych programach emerytalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1449);
- 5) ustawie o IKE i IKZE – rozumie się przez to ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o indywidualnych kontach emerytalnych oraz indywidualnych kontach zabezpieczenia emerytalnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1776);
- 6) rozporządzeniu o rachunkowości funduszy – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. poz.1859);
- 7) funduszu inwestycyjnym – rozumie się przez to fundusz inwestycyjny, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o funduszach;
- 8) subfunduszu – rozumie się przez to subfundusz, o którym mowa w art. 159 ustawy o funduszach;
- 9) podmiocie sprawozdawczym – rozumie się przez to fundusz inwestycyjny lub subfundusz;
- 10) podmiocie sprawozdawczym według kryterium prawnego – rozumie się przez to fundusz inwestycyjny, o którym mowa w art. 14 ust. 3 ustawy o funduszach, lub jego subfundusz;
- 11) funduszu z wydzielonymi subfunduszami – rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 159 ustawy o funduszach;
- 12) funduszu z różnymi kategoriami jednostek uczestnictwa – rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 158 ustawy o funduszach, lub jego subfundusz;
- 13) funduszu powiązany – rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 169a, lub jego subfundusz, lub fundusz, o którym mowa w art. 170 ustawy o funduszach;
- 14) funduszu podstawowym – rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 169a ustawy o funduszach, lub jego subfundusz, lub fundusz, o którym mowa w art. 170 ustawy o funduszach;

- 15) funduszu rynku pieniężnego – rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 178 ustawy o funduszach, lub jego subfundusz;
- 16) funduszu portfelowym – rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 179 ustawy o funduszach;
- 17) funduszu publicznym – rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 2 pkt 39 ustawy o funduszach, lub jego subfundusz;
- 18) funduszu aktywów niepublicznych – rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 196 ustawy o funduszach, lub jego subfundusz;
- 19) funduszu sekurytyzacyjnym – rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 183 ustawy o funduszach, lub jego subfundusz;
- 20) towarzystwie – rozumie się przez to towarzystwo funduszy inwestycyjnych, o którym mowa w art. 38 ust. 1 ustawy o funduszach;
- 21) zarządzaniu portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią – rozumie się przez to zarządzanie portfelem, o którym mowa w art. 46 ust. 1 ustawy o funduszach;
- 22) przedsiębiorcy – rozumie się przez to przedsiębiorcę, o którym mowa w art. 2 pkt 43 ustawy o funduszach;
- 23) przedsiębiorcy zagranicznym – rozumie się przez to przedsiębiorcę zagranicznego, o którym mowa w art. 2 pkt 44 ustawy o funduszach;
- 24) tytułach uczestnictwa – rozumie się przez to tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania, o których mowa w art. 3 pkt 3 ustawy o obrocie;
- 25) funduszu funduszy – rozumie się przez to fundusz inwestycyjny lub subfundusz lokujący co najmniej 50% swoich aktywów w tytuły uczestnictwa;
- 26) raporcie sprawozdawczym – rozumie się przez to zestaw formularzy sprawozdawczych zawierających dane, przekazywany do NBP;
- 27) okresie sprawozdawczym – rozumie się przez to miesiąc, za który sporządza się raport sprawozdawczy;
- 28) kodzie ISIN – rozumie się przez to kod instrumentu finansowego, który jest określony w normie ISO 6166;
- 29) kodzie LEI – rozumie się przez to identyfikator podmiotu sprawozdawczego, który jest określony w normie ISO 17442;
- 30) puli wiarytelności – rozumie się przez to wiarytelności, o których mowa w art. 2 pkt 30 ustawy o funduszach;

- 31) produkcie emerytalnym – rozumie się przez to pracowniczy program emerytalny (PPE) w rozumieniu ustawy o PPE albo indywidualne konto emerytalne (IKE) albo indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego (IKZE) w rozumieniu ustawy o IKE i IKZE;
- 32) podmiocie sprawozdawczym oferującym produkty emerytalne – rozumie się przez to fundusz inwestycyjny wraz z jego subfunduszami, o którym mowa w art. 2 pkt 7 ustawy o PPE albo w art. 2 pkt 10 ustawy o IKE i IKZE;
- 33) transakcjach finansowanych – rozumie się przez to transakcje finansowane z użyciem papierów wartościowych, o których mowa w art. 3 pkt 11 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/2365 z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie przejrzystości transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych i ponownego wykorzystania oraz zmian rozporządzenia (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 337 z 23 grudnia 2015 r.).

Oddział 2

Raporty sprawozdawcze

§ 3. 1. Raport sprawozdawczy jest sporządzany przez towarzystwo reprezentujące fundusz inwestycyjny.

2. W przypadku przekazania przez towarzystwo obowiązku sporządzania raportu sprawozdawczego podmiotowi zewnętrznemu, towarzystwo odpowiada za merytoryczną i rachunkową poprawność danych przekazywanych w raporcie sprawozdawczym.

§ 4. 1. Raporty sprawozdawcze przekazywane do NBP sporządza się na podstawie zapisów w księgach rachunkowych podmiotu sprawozdawczego, a także w innych dokumentach źródłowych obrazujących stan faktyczny.

2. Raport sprawozdawczy zawiera dane według ostatniej dostępnej dla danego okresu sprawozdawczego wyceny składników aktywów oraz ostatniej ustalonej dla danego okresu sprawozdawczego wartości składników zobowiązań, sporządzonej nie później niż na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia o rachunkowości funduszy lub zgodnie z Polskimi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, w szczególności dokonanej zgodnie z postanowieniami statutu.

§ 5. 1. Każdy formularz raportu sprawozdawczego jest opatrywany identyfikatorem podmiotu sprawozdawczego nadanym przez NBP.

2. Każdy formularz raportu sprawozdawczego funduszu inwestycyjnego jest opatrywany numerem identyfikacyjnym REGON.

§ 6. 1. Raport sprawozdawczy sporządza się na formularzach, według wzorów określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

2. Raport sprawozdawczy dla funduszu inwestycyjnego z wydzielonymi subfunduszami sporządza się odrębnie dla tego funduszu oraz dla każdego z subfunduszy, wyłącznie na formularzach FIN.010 i FIN.011, których wzory określa załącznik nr 1 do rozporządzenia z tym, że zmiana danych na formularzu FIN.010 wymaga wprowadzenia daty obowiązywania zmiany.

3. Dla funduszu inwestycyjnego otwartego albo subfunduszu wydzielonego w funduszu inwestycyjnym otwartym albo specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego albo subfunduszu wydzielonego w specjalistycznym funduszu inwestycyjnym otwartym raport sprawozdawczy sporządza się na formularzach FIN.010–FIN.120, FIN.140–FIN.160 oraz FIN.210–FIN.280, których wzory określa załącznik nr 1 do rozporządzenia, z tym, że:

- 1) zmiana danych na formularzu FIN.010 wymaga wprowadzenia daty obowiązywania zmiany;
- 2) formularz FIN.270 wypełnia się w przypadku przekazania zarządzania portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią przedsiębiorcy lub przedsiębiorcy zagranicznemu;
- 3) formularz FIN.280 wypełnia się w przypadku gdy podmiot sprawozdawczy jest podmiotem oferującym produkty emerytalne.

5. Dla funduszu inwestycyjnego zamkniętego albo subfunduszu wydzielonego w funduszu inwestycyjnym zamkniętym raport sprawozdawczy sporządza się na formularzach FIN.010–FIN.140 oraz FIN.170–FIN.270, których wzory określa załącznik nr 1 do rozporządzenia, z tym, że:

- 1) zmiana danych na formularzu FIN.010 wymaga wprowadzenia daty obowiązywania zmiany;
- 2) formularz FIN.270 wypełnia się w przypadku przekazania zarządzania portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią przedsiębiorcy lub przedsiębiorcy zagranicznemu.

§ 7. 1. Raport sprawozdawczy na formularzach FIN.020–FIN.280 sporządza się miesięcznie, na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, począwszy od danych za miesiąc, w którym dokonano pierwszej wyceny aktywów podmiotu sprawozdawczego.

2. Ostatni raport sprawozdawczy sporządza się za okres sprawozdawczy poprzedzający miesiąc, w którym nastąpiło otwarcie likwidacji podmiotu sprawozdawczego.

§ 8. 1. W celu dokonania korekty przekazanych danych sporządza się raport sprawozdawczy zawierający dane prawidłowe za okres, którego dotyczy korekta.

2. W przypadku zmiany zapisów w księgach rachunkowych podmiotu sprawozdawczego lub w innych dokumentach źródłowych, obrazujących stan faktyczny, na podstawie których sporządza się raporty sprawozdawcze do NBP, sporządza się skorygowany raport sprawozdawczy za odpowiednie okresy sprawozdawcze.

3. W przypadku braku zgodności danych wykazanych w raportach sprawozdawczych z danymi ze sprawozdań finansowych po przeglądzie półrocznym i badaniu rocznym, sporządza się raport sprawozdawczy zawierający dane skorygowane odpowiednio według stanu na koniec pierwszego półrocza roku obrotowego lub na koniec roku obrotowego.

Oddział 3

Grupy podmiotów sprawozdawczych

§ 9. 1. Podmiot sprawozdawczy klasyfikuje się według kryterium polityki inwestycyjnej jako podmiot:

- 1) akcyjny;
- 2) dłużnych papierów wartościowych;
- 3) zrównoważony;
- 4) stabilnego wzrostu;
- 5) nieruchomości;
- 6) hedgingowy;
- 7) pozostały.

2. Podmiot sprawozdawczy zalicza się wyłącznie do jednej z grup określonej w ust. 1.

§ 10. Podmiot sprawozdawczy klasyfikuje się według kryterium geograficznego alokacji aktywów jako podmiot:

- 1) aktywów krajowych;
- 2) aktywów zagranicznych.

§ 11. Klasyfikacja podmiotu sprawozdawczego następuje na podstawie:

- 1) zasad polityki inwestycyjnej zawartych w statucie funduszu inwestycyjnego, określających typ funduszu lub subfunduszu lub, w przypadku braku takich postanowień, na podstawie struktury lokat funduszu lub subfunduszu w okresie nie krótszym niż ostatnie 6 miesięcy;
- 2) struktury lokat za inny dostępny okres lub przewidywanej struktury lokat – w przypadku braku możliwości zastosowania pkt 1.

§ 12. 1. Podmiot sprawozdawczy klasyfikuje się jako podmiot akcyjny, jeżeli udział udziałowych instrumentów finansowych w lokatach podmiotu jest wyższy niż 50%. Podmiot sprawozdawczy spełniający warunki określone w zdaniu pierwszym i ust. 5 albo w zdaniu pierwszym i ust. 6 nie jest klasyfikowany jako akcyjny.

2. Podmiot sprawozdawczy klasyfikuje się jako podmiot dłużnych papierów wartościowych, jeżeli udział dłużnych papierów wartościowych i dłużnych instrumentów rynku pieniężnego niebędących papierami wartościowymi w lokatach podmiotu jest wyższy niż 50%. Podmiot sprawozdawczy spełniający warunki określone w zdaniu pierwszym i ust. 5 albo w zdaniu pierwszym i ust. 6 nie jest klasyfikowany jako dłużnych papierów wartościowych.

3. Podmiot sprawozdawczy klasyfikuje się jako podmiot zrównoważony, jeżeli minimalny udział udziałowych instrumentów finansowych, z wyjątkiem określonych w ust. 5, w lokatach podmiotu zawiera się w przedziale od powyżej 20% do 50% włącznie, a maksymalny udział zawiera się w przedziale od powyżej 40% do 70% włącznie, przy czym minimalny udział pozostałych typów lokat w lokatach podmiotu nie przekracza 50%.

4. Podmiot sprawozdawczy klasyfikuje się jako podmiot stabilnego wzrostu, jeżeli minimalny udział udziałowych instrumentów finansowych, z wyjątkiem określonych w ust. 5, w lokatach podmiotu zawiera się w przedziale od powyżej 20% do 40% włącznie, a maksymalny udział nie przekracza 40%, przy czym minimalny udział pozostałych typów lokat w lokatach podmiotu nie przekracza 50%.

5. Podmiot sprawozdawczy klasyfikuje się jako podmiot nieruchomości, jeżeli minimalny udział nieruchomości, papierów wartościowych lub udziałów spółek, których podstawowym składnikiem majątku są prawa własności lub udziały we współwłasności nieruchomości, w lokatach podmiotu jest wyższy lub równy 50%.

6. Podmiot sprawozdawczy klasyfikuje się jako podmiot hedgingowy, jeżeli spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) jest funduszem inwestycyjnym zamkniętym albo subfunduszem wydzielonym w funduszu inwestycyjnym zamkniętym albo specjalistycznym funduszem inwestycyjnym otwartym albo subfunduszem wydzielonym w specjalistycznym funduszu inwestycyjnym otwartym;
- 2) systematycznie korzysta z mechanizmów pozwalających na istotne zwiększanie ekspozycji na zmiany cen instrumentów finansowych przy relatywnie małych zainwestowanych środkach własnych;
- 3) dąży do osiągnięcia dodatnich wyników inwestycyjnych niezależnie od tendencji rynkowych;
- 4) prowadzi politykę inwestycyjną polegającą na:
 - a) zajmowaniu długich lub krótkich pozycji inwestycyjnych dla różnych instrumentów finansowych na podstawie przewidywanych zmian ich wartości rynkowej lub
 - b) wykorzystywaniu zdarzeń korporacyjnych w celu osiągnięcia zysków, lub
 - c) stosowaniu arbitrażu wynikającego z nieefektywności rynku;
- 5) towarzystwo zarządzające podmiotem sprawozdawczym pobiera wynagrodzenie za zarządzanie uzależnione od wyników inwestycyjnych podmiotu.

7. Podmiot sprawozdawczy, który nie spełnia warunków określonych w ust. 1–6, klasyfikuje się jako podmiot pozostały.

8. Podmiot sprawozdawczy będący funduszem funduszy klasyfikuje się według kryterium polityki inwestycyjnej do jednej z grup, o których mowa w § 9, zgodnie z klasyfikacją określoną w ust. 1–7 właściwą dla instytucji wspólnego inwestowania, których tytuły uczestnictwa stanowią ponad 50% wartości jego lokat, a w przypadku braku możliwości wskazania takiej grupy - jako podmiot pozostały.

§ 13.1. Podmiot sprawozdawczy klasyfikuje się zgodnie z § 11 według kryterium geograficznego alokacji aktywów jako podmiot aktywów krajowych, jeżeli udział lokat, których emitentami lub dysponentami są instytucje krajowe, jest większy lub równy 50% wartości lokat.

2. Podmiot sprawozdawczy klasyfikuje się jako podmiot aktywów zagranicznych w przypadku niespełnienia warunków określonych w ust. 1.

§ 14.1. Podmiot sprawozdawczy będący funduszem inwestycyjnym zamkniętym albo subfunduszem wydzielonym w funduszu inwestycyjnym zamkniętym klasyfikuje się jako Private Equity Fund (PEF), jeżeli spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) dokonuje średnio- lub długookresowych lokat głównie w akcje i udziały spółek nienotowanych na rynku zorganizowanym;
- 2) celem inwestycyjnym jest osiągnięcie średnio- lub długoterminowych zysków z przyrostu wartości tych lokat;
- 3) aktywnie uczestniczy w zarządzaniu spółkami, których akcje lub udziały są przedmiotem jego lokat;
- 4) uczestnik nie może w dowolnym czasie zgłosić zamiaru żądania wykupu certyfikatów inwestycyjnych;
- 5) nie stosuje dźwigni finansowej.

2. Zaklasyfikowanie podmiotu sprawozdawczego jako PEF wyklucza zaklasyfikowanie jako podmiotu hedgingowego.

§ 15. Podmiot sprawozdawczy klasyfikuje się jako Exchange Traded Fund (ETF), jeżeli spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) jego tytuły uczestnictwa są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym w systemie notowań ciągłych lub w alternatywnym systemie obrotu;
- 2) posiada animatora, który prowadzi na własny rachunek, na podstawie umowy z giełdą papierów wartościowych lub umowy z emitentem, działania mające na celu zapewnianie porównywalności wartości giełdowej jego tytułów uczestnictwa z wartością aktywów netto przypadającą na tytuł uczestnictwa oraz zapewnia, że zmiany wartości tytułów uczestnictwa odwzorowują zmiany wartości indeksów giełdowych lub innych portfeli odniesienia albo są od nich wyższe.

§ 16. Podmiot sprawozdawczy klasyfikuje się jako podmiot dedykowany, jeżeli spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) jego uczestnikami jest ustalony inwestor lub grupa inwestorów mających wpływ na politykę inwestycyjną, realizację celu inwestycyjnego lub warunki dystrybucji zysku;
- 2) cel inwestycyjny oraz zasady polityki inwestycyjnej są ustalane w porozumieniu z jego uczestnikami.

Oddział 4

Przekazywanie raportów sprawozdawczych

§ 17. 1. Raport sprawozdawczy na formularzach FIN.010 lub FIN.011 przekazuje się:

- 1) co najmniej jeden dzień roboczy przed przekazaniem pierwszego raportu sprawozdawczego, o którym mowa w § 6 ust. 4 i 5;
- 2) niezwłocznie po zmianie danych objętych formularzem FIN.010 lub FIN.011.

2. Raport sprawozdawczy, o którym mowa w § 6 ust. 4 i 5, przekazuje się w terminie do dwudziestego drugiego dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, którego raport dotyczy. Jeżeli dwudziesty drugi dzień miesiąca jest dniem ustawowo wolnym od pracy lub przypada w sobotę, raport sprawozdawczy przekazuje się w terminie do pierwszego dnia roboczego po dwudziestym drugim dniu miesiąca.

§ 18. 1. Raport sprawozdawczy, o którym mowa w § 8 ust. 1, przekazuje się niezwłocznie po stwierdzeniu nieprawidłowości danych.

2. Raport sprawozdawczy, o którym mowa w § 8 ust. 2, przekazuje się niezwłocznie po dokonaniu zmiany zapisów w księgach rachunkowych podmiotu sprawozdawczego lub pozyskaniu innych dokumentów źródłowych obrazujących stan faktyczny.

3. Raport sprawozdawczy, o którym mowa w § 8 ust. 3, przekazuje się odpowiednio nie później niż w terminie dwóch miesięcy i piętnastu dni kalendarzowych od daty zakończenia pierwszego półrocza roku obrotowego i nie później niż w terminie pięciu miesięcy od daty zakończenia roku obrotowego.

§ 19. 1. Raporty sprawozdawcze przekazuje się 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 5

Szczególne wymogi sprawozdawcze

§ 20. Dane wartościowe w raporcie sprawozdawczym wykazuje się w pełnych złotych.

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

2. Wartość stanów, ujętą w księgach rachunkowych w walucie obcej, na koniec okresu sprawozdawczego w raporcie sprawozdawczym wykazuje się według ostatniego dostępnego średniego kursu, ogłaszanego dla danej waluty przez NBP.

3. Wartość transakcji, ujętą w księgach rachunkowych w walucie obcej, w raporcie sprawozdawczym wykazuje się według ostatniego dostępnego średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP w dniu ujęcia transakcji w księgach rachunkowych podmiotu sprawozdawczego.

4. Jeżeli wartość stanów lub transakcji jest wyrażona w walutach, dla których NBP nie ogłasza kursu, ich wartość należy określić w relacji do wskazanej przez podmiot sprawozdawczy 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 z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.

6. Wartość 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 rozporządzeniu o rachunkowości funduszy.

§ 22. Wartość stanów na początek okresu sprawozdawczego w raporcie sprawozdawczym wprowadza się w wysokości stanów wykazywanych na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego.

§ 23. Informacje wyjaśniające i uzupełniające do danych przekazanych w raportach sprawozdawczych, w szczególności:

- 1) wyjaśnienia zaistniałych zmian metodyki sporządzania raportów sprawozdawczych,
- 2) informacje umożliwiające określenie pełnej charakterystyki papierów wartościowych lub innych instrumentów finansowych,
- 3) informacje o transakcjach na rynku wtórnym, których przedmiotem są certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych zamkniętych,

- przekazuje się na żądanie NBP niezwłocznie, w postaci elektronicznej wskazanej w tym żądaniu NBP.

Rozdział 3

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

Oddział 1

Przepisy ogólne

§ 24. Ilekroć w rozdziale 3 jest mowa o:

- 1) kasie – rozumie się przez to kasę, o której mowa w art. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo–kredytowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1910, 1948 i 1997 oraz z 2017 r. poz. 60, 85 i 245);
- 2) Kasie Krajowej – rozumie się przez to Krajową Spółdzielczą Kasę Oszczędnościowo-Kredytową, o której mowa w art. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych;
- 3) okresie sprawozdawczym – rozumie się przez to okres, za który sporządza się raport sprawozdawczy.

Oddział 2

Przekazywanie raportów sprawozdawczych

§ 25 .1. Kasa przekazuje Kasie Krajowej dane sporządzone na formularzach, których wzory określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

2. Kasa przekazuje Kasie Krajowej dane sporządzone na formularzach PD001, PD002 i PD003, zawartych w załączniku nr 2 do rozporządzenia, do końca dwudziestego pierwszego dnia miesiąca po upływie miesiąca, którego dane dotyczą. Dane są sporządzane według stanu na koniec każdego dnia miesiąca jako zestawienie obejmujące wszystkie kalendarzowe dni miesiąca.

3. Kasa przekazuje Kasie Krajowej dane sporządzone na formularzach SKOKA10, SKOKA20, SKOKA30, SKOKP10, SKOKP20, których wzory określa załącznik nr 2 do rozporządzenia, do końca siódmego dnia roboczego miesiąca po upływie miesiąca, którego dane dotyczą. Dane są sporządzane według stanu na ostatni dzień miesiąca.

4. Kasa przekazuje Kasie Krajowej dane sporządzone na formularzach SKOKG10A, SKOKG10B, SKOKG10C i F-7SKOK, których wzory określa załącznik nr 2 do rozporządzenia, do końca siódmego dnia roboczego miesiąca po upływie kwartału, którego

dane dotyczą. Dane są sporządzane według stanu na ostatni dzień miesiąca kończącego kwartał.

5. Kasa rozpoczynająca działalność w innym dniu niż pierwszy kalendarzowy dzień miesiąca, sporządza dane, o których mowa w ust. 2, za pierwszy pełny miesiąc kalendarzowy prowadzenia działalności, według stanów na koniec każdego dnia tego miesiąca.

6. Kasa rozpoczynająca działalność w dniu innym niż pierwszy kalendarzowy dzień odpowiednio miesiąca lub kwartału, sporządza dane, o których mowa w ust. 3 lub ust. 4, odpowiednio według stanu na koniec pierwszego pełnego miesiąca prowadzenia działalności lub koniec pierwszego pełnego miesiąca prowadzenia działalności kończącego kwartał.

7. Kasa, której upadłość została ogłoszona lub otwarta została jej likwidacja, przekazuje po raz ostatni dane, o których mowa w ust. 3 lub 4, odpowiednio według stanu na koniec miesiąca lub miesiąca kończącego kwartał, w którym upadłość została ogłoszona lub otwarta została likwidacja.

§ 26. 1. Kasa Krajowa przekazuje miesięczny raport sprawozdawczy zawierający dane zagregowane, o których mowa w § 25 ust. 2, na formularzach PD001, PD002 i PD003, których wzory określa załącznik nr 2 do rozporządzenia, do końca dwudziestego piątego dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, którego dane dotyczą.

2. Kasa Krajowa przekazuje raport sprawozdawczy zawierający dane zagregowane, o których mowa w § 25 ust. 3 i 4, na formularzach SKOKA10, SKOKA20, SKOKA30, SKOKP10, SKOKP20, SKOKG10A, SKOKG10B, SKOKG10C i F-7SKOK, których wzory określa załącznik nr 2 do rozporządzenia, do końca dziesiątego dnia roboczego miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, którego dane dotyczą. Do raportu Kasa Krajowa dołącza sporządzony we własnym imieniu formularz SKOK00, którego wzór określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

3. Raport sprawozdawczy, o którym mowa w ust. 2, Kasa Krajowa przekazuje w dwóch zestawieniach obejmujących:

- 1) kasy prowadzące działalność;
- 2) kasy w likwidacji lub których upadłość została ogłoszona.

4. Kasa Krajowa przekazuje raport sprawozdawczy zawierający dane sporządzone na formularzu SKOKSB, którego wzór określa załącznik nr 2 do rozporządzenia, według stanu na ostatni dzień roku, do końca dziesiątego dnia roboczego miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, którego dane dotyczą.

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

Oddział 3

Szczególne wymogi sprawozdawcze

§ 28. 1. Dane, o których mowa w § 25 ust. 2–4 oraz § 27, 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 wartościowe w raportach sprawozdawczych wykazuje się w pełnych tysiącach złotych.

3. Dane przekazywane do NBP sporządza się na podstawie zapisów w księgach rachunkowych i innych dokumentów źródłowych obrazujących stan faktyczny.

§ 29. Kasa Krajowa przekazuje raport sprawozdawczy zawierający dane sporządzone na formularzu PD006, którego wzór określa załącznik nr 2 do rozporządzenia:

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

§ 30. W przypadku zmiany danych będącej skutkiem wystąpienia zmian w księgach rachunkowych kas albo Kasy Krajowej, mającej wpływ na dane sprawozdawcze, Kasa Krajowa przekazuje do NBP miesięczny raport sprawozdawczy z uwzględnieniem dokonanych zmian, o którym mowa w § 26 ust. 1, w terminie do piętnastego dnia okresu utrzymywania rezerwy obowiązkowej, którego dane dotyczą, wskazanego na udostępnionym przez NBP portalu internetowym: sis.nbp.pl.

§ 31. 1. W przypadku zmiany danych będącej skutkiem wystąpienia zmian w księgach rachunkowych, kasy – po dokonaniu badania rocznego sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta – przekazują do Kasy Krajowej skorygowane dane według stanu na ostatni dzień roku, którego badanie dotyczyło, w terminie do końca dziesiątego dnia od daty zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez uprawniony do tego organ kasy.

2. Kasa Krajowa przekazuje cały raport sprawozdawczy zawierający dane zagregowane, o których mowa w ust. 1, w terminie do dnia 31 lipca roku następującego po roku, którego dane dotyczą, z uwzględnieniem § 26 ust. 3.

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

2. Raport sprawozdawczy, o którym mowa:

- 1) w § 26 ust. 1 i w § 27 – Kasa Krajowa przekazuje za pośrednictwem udostępnionego przez NBP portalu internetowego sis.nbp.pl;
- 2) w § 26 ust. 2 i 4 – Kasa Krajowa przekazuje za pośrednictwem udostępnionego przez NBP portalu internetowego sis.nbp.pl, przy użyciu taksonomii XBRL udostępnionej przez NBP w tym portalu;
- 3) w § 29 – Kasa Krajowa przekazuje na udostępniony przez NBP adres poczty elektronicznej.

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

Rozdział 4

Firmy inwestycyjne i Krajowy Depozyt

Oddział 1

Przepisy ogólne

§ 33. Ilekroć w rozdziale 4 jest mowa o:

- 1) okresie sprawozdawczym – rozumie się przez to miesiąc, za który sporządza się raport sprawozdawczy;
- 2) raporcie sprawozdawczym – rozumie się przez to zestaw formularzy wypełnianych przez podmiot sprawozdawczy, przekazywanych do NBP;
- 3) firmie inwestycyjnej – rozumie się przez to firmę inwestycyjną w rozumieniu ustawy o obrocie, prowadzącą rachunki papierów wartościowych;
- 4) instrumentach finansowych – rozumie się przez to instrumenty, o których mowa w art. 2 ust. 1 ustawy o obrocie;
- 5) 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 o obrocie;

- 6) operacji warunkowej – rozumie się przez to operację skutkującą tymczasowym przemieszczeniem papieru wartościowego między rachunkami stron transakcji, 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.

Oddział 2

Firmy inwestycyjne

§ 34. 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, których wzór określa załącznik nr 3 do rozporządzenia, są wykazywane zgodnie z ich treścią ekonomiczną, bez uwzględniania operacji warunkowych.

3. Dane przekazywane do NBP sporządza się na podstawie zapisów w księgach rachunkowych i innych dokumentów źródłowych obrazujących stan faktyczny.

§ 35. 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.

§ 36. 1. Dane sprawozdawcze, o których mowa w § 34 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.

§ 37. 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.

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

Oddział 3

Krajowy Depozyt

§ 39. 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.

§ 40. Dane sprawozdawcze, o których mowa w § 39, Krajowy Depozyt przekazuje w postaci elektronicznej, uzgodnionej z NBP.

§ 41. 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.

§ 42. Krajowy Depozyt jest obowiązany do udzielenia NBP wyjaśnień dotyczących przekazanych danych, w formie uzgodnionej z NBP.

Rozdział 5

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 43. Traci moc rozporządzenie 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 (Dz. U. poz. 1786).

§ 44. 1. Raporty sprawozdawcze funduszy inwestycyjnych i subfunduszy, o których mowa w § 5 rozporządzenia, o którym mowa w § 43, za grudzień 2017 r. lub za IV kwartał 2017 r. przekazuje się do dnia 22 stycznia 2018 r.

2. Raporty sprawozdawcze funduszy inwestycyjnych i subfunduszy, o których mowa w § 8 rozporządzenia, o którym mowa w § 43, przekazuje się do dnia 30 czerwca 2018 r.

§ 45. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2017 r, z wyjątkiem § 2–23, które wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Monika Studzińska

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

FORMULARZE SPRAWOZDAWCZE FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.010 Dane identyfikujące podmiot sprawozdawczy

Lp.	Dane podmiotu sprawozdawczego	
	Wyszczególnienie	Dane o podmiocie
	1	2
1	Nazwa towarzystwa funduszy inwestycyjnych reprezentującego fundusz inwestycyjny	
2	Nazwa podmiotu sprawozdawczego	
3	Adres towarzystwa funduszy inwestycyjnych	
4	REGON towarzystwa funduszy inwestycyjnych	
5	NIP towarzystwa funduszy inwestycyjnych	
6	Kod LEI towarzystwa funduszy inwestycyjnych	
7	REGON funduszu	
8	Kod LEI podmiotu sprawozdawczego	
9	Fundusz z wydzielonymi subfunduszami	
10	Podmiot sprawozdawczy według kryterium prawnego	
11	SFIO stosujące zasady i ograniczenia inwestycyjne określone dla FIZ	
12	Podmiot sprawozdawczy według kryterium polityki inwestycyjnej	
13	Podmiot sprawozdawczy według kryterium geograficznego alokacji aktywów	

14	Fundusz z różnymi kategoriami jednostek uczestnictwa	
15	Fundusz funduszy	
16	Fundusz powiązany	
17	Identyfikator funduszu podstawowego	
18	Fundusz rynku pieniężnego	
19	Fundusz portfelowy	
20	Podmiot sprawozdawczy dedykowany	
21	Fundusz publiczny	
22	Fundusz aktywów niepublicznych	
23	Fundusz sekurytyzacyjny	
24	Podmiot sprawozdawczy Private Equity Fund (PEF)	
25	Podmiot sprawozdawczy Exchange Traded Fund (ETF)	
26	Podmiot sprawozdawczy oferujący produkty emerytalne	
27	Przekazanie zarządzania portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią	
28	Podmiot sprawozdawczy utworzony na czas określony	
29	Data zakończenia działalności	
30	Data pierwszej wyceny aktywów	

Oznaczenia:

	Dane wypełniane przez podmiot sprawozdawczy
	Dane wypełniane przez NBP
	Dane wypełniane przez podmiot sprawozdawczy: warunkowo: - w wierszu 11 - po wybraniu odpowiedzi SFIO w wierszu 10 - w wierszu 17 - po wybraniu odpowiedzi TAK w wierszu 16 - w wierszu 29 - po wybraniu odpowiedzi TAK w wierszu 28
	Wiersze zablokowane w przypadku wypełniania formularza przez fundusz inwestycyjny z wydzielonymi subfunduszami (odpowiedź TAK w wierszu 9)

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.011
Dane identyfikujące osoby do kontaktu

Lp.	Dane osób do kontaktu				
	Imię i nazwisko	Instytucja	Stanowisko	Telefon służbowy	E-mail służbowy
1	1	2	3	4	5
A1					
A2					
A3					
A4					
A5					
Lp.	Dane osób reprezentujących towarzystwo funduszy inwestycyjnych				
	Imię i nazwisko	Instytucja	Stanowisko	Telefon służbowy	E-mail służbowy
2	1	2	3	4	5
B1					
B2					
Lp.	Dane osoby zatwierdzającej raport sprawozdawczy				
	Imię i nazwisko	Instytucja	Stanowisko	Telefon służbowy	E-mail służbowy
3	1	2	3	4	5
C1					
C2					

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.020
Dane zagregowane podmiotu sprawozdawczego

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	Aktywa niefinansowe	
7	Pozostałe aktywa	
8	Zobowiązania	
9	Aktywa netto	
10	Kapitał funduszu	
11	Kapitał wpłacony	
12	Kapitał wypłacony	
13	Dochody zatrzymane	
14	Wzrost albo spadek wartości lokat w odniesieniu do ceny nabycia	
15	Kapitał funduszu i zakumulowany wynik z operacji	

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.030
Udziałowe instrumenty finansowe z kodem ISIN

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod ISIN	Liczba (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Liczba (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
				nabycie	zbycie					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										
n										

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.040
Dłużne papiery wartościowe z kodem ISIN

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod ISIN	Wartość nominalna/ Liczba (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna/ Liczba (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
				nabycie	zbycie					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										
n										

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.050
Udziałowe instrumenty finansowe bez kodu ISIN

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod kraju emitenta	Sektor emitenta	Kod waluty	Typ instrumentu	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
						nabycie	zbycie				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1											
2											
...											
n											

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.060
Dłużne papiery wartościowe bez kodu ISIN

Sprawozdanie za

okres

Lp	Kod kraju emitenta	Sektor emitenta	Kod waluty	Typ dłużnego papieru wartościowego	Termin pierwotny	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
								nabycie	zbycie					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1														
2														
...														
n														

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.070
Depozyty

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Kod waluty	Termin pierwotny	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Zmiany		Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)
						wzrost	spadek			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										
n										

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.080
Należności z tytułu udzielonych pożyczek, z wyłączeniem należności
z tytułu transakcji finansowanych

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Kod waluty	Termin pierwotny	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Zmiany		Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)
						wzrost	spadek			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										
n										

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.090
Należności z tytułu transakcji finansowanych

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Typ transakcji finansowanej	Kod waluty	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Zmiany		Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)
						wzrost	spadek			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										
n										

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.100
Instrumenty pochodne asymetryczne nabyte

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Rodzaj instrumentu pochodnego	Typ opcji	Kod waluty 1	Kod waluty 2	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość rynkowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	Wartość rynkowa (stan na koniec okresu)
									wzrost	spadek					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1															
2															
...															
n															

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.110
Instrumenty pochodne symetryczne - aktywa

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Rodzaj instrumentu pochodnego	Kod waluty 1	Kod waluty 2	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość rynkowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	Wartość rynkowa (stan na koniec okresu)
								wzrost	spadek					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1														
2														
...														
n														

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.120
Aktywa niefinansowe

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod kraju partnera operacji	Kod waluty	Typ składnika aktywów niefinansowych	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
					nabycie	zbycie				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										
n										

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.130

Pula wierzytelności z wyłączeniem dłużnych papierów wartościowych objętych sekurytyzacją

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod kraju inicjatora sekurytyzacji	Sektor inicjatora sekurytyzacji	Typ wierzytelności	Kod waluty	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
							nabycie	zbycie					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1													
2													
...													
n													

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.140
Pozostałe aktywa

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Typ składnika pozostałych aktywów	Kod waluty	Wartość (stan na początek okresu)	Zmiany		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość (stan na koniec okresu)
						wzrost	spadek				
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1											
2											
...											
n											

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.150
Jednostki uczestnictwa z kodem ISIN

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod ISIN	Kod kraju inwestora	Sektor inwestora	Liczba (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Liczba (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
						zbycie	odkupienie					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1												
2												
...												
n												

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.160
Jednostki uczestnictwa bez kodu ISIN

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod kraju inwestora	Sektor inwestora	Kod waluty	Liczba (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Liczba (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
						zbycie	odkupienie					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1												
2												
...												
n												

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.170
Certyfikaty inwestycyjne z kodem ISIN

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod ISIN	Typ certyfikatu inwestycyjnego	Rodzaj certyfikatu inwestycyjnego	Kod kraju inwestora	Sektor inwestora	Liczba (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Liczba (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
								zbycie	umorzenie					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1														
2														
...														
n														

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.190
Certyfikaty inwestycyjne bez kodu ISIN

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Rodzaj certyfikatu inwestycyjnego	Kod kraju inwestora	Sektor inwestora	Kod waluty	Liczba (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Liczba (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
							zbycie	umorzenie					
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1													
2													
...													
n													

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.210
Zobowiązania z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek, z wyłączeniem zobowiązań z tytułu transakcji finansowanych

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod kraju partnera operacji	Kod waluty	Termin pierwotny	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Zmiany		Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)
					wzrost	spadek			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1									
2									
...									
n									

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.211
Zobowiązania z tytułu transakcji finansowanych

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Typ transakcji finansowanej	Kod waluty	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Zmiany		Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)
						wzrost	spadek			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1										
2										
...										
n										

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.220
Instrumenty pochodne asymetryczne wystawione

Sprawozdanie za

Lp.	Kod kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Rodzaj instrumentu pochodnego	Typ opcji	Kod waluty 1	Kod waluty 2	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość rynkowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	Wartość rynkowa (stan na koniec okresu)
									wzrost	spadek					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1															
2															
...															
n															

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.230
Instrumenty pochodne symetryczne - zobowiązania

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Rodzaj instrumentu pochodnego	Kod waluty 1	Kod waluty 2	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość rynkowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	Wartość rynkowa (stan na koniec okresu)
								wzrost	spadek					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1														
2														
...														
n														

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.240
Pozostałe zobowiązania

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Rodzaj zobowiązania	Kod waluty	Wartość (stan na początek okresu)	Zmiany		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość (stan na koniec okresu)
						wzrost	spadek				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1											
2											
...											
n											

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

**Formularz FIN.250 – dane pozabilansowe
Odsetki i dywidenda**

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kategoria	Odsetki (stan na początek okresu)	Wartość		Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Odsetki (stan na koniec okresu)
			naliczona	zapłacona/ wyłacona			
	1	2	3	4	5	6	7
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						
4	Odsetki od dłużnych papierów wartościowych w portfelu						
5	Dywidenda						

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.260 – dane pozabilansowe
Instrumenty finansowe będące przedmiotem transakcji finansowanych

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Typ transakcji	Typ instrumentu będącego przedmiotem transakcji	Kod kraju emitenta	Sektor emitenta	Kod waluty	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Zmiany		Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
							wzrost	spadek			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1											
2											
...											
n											

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.270 – dane pozabilansowe
Przedsiębiorca lub przedsiębiorca zagraniczny zarządzający portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Nazwa przedsiębiorcy lub przedsiębiorcy zagranicznego	Rodzaj przedsiębiorcy lub przedsiębiorcy zagranicznego	Przynależność do grupy kapitałowej towarzystwa funduszy inwestycyjnych	Wartość portfela zarządzanego przez przedsiębiorcę lub przedsiębiorcę zagranicznego (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4
1				
2				
...				
n				

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.280 – dane pozabilansowe
Jednostki uczestnictwa wyodrębnione w ramach produktów emerytalnych

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Typ produktu	Kod waluty	Liczba (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Zmiany wyceny	Różnice kursowe	Pozostałe zmiany	Liczba (stan na koniec okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
					zbycie	odkupienie					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1											
2											
...											
n											

PD001

Nazwa kasy (pełna)

Informacja o stanach dziennych wybranych składników pasywów kasy

stan na dzień w tys. zł

		Operacje z instytucjami krajowymi		Operacje z instytucjami krajów strefy euro oraz z instytucjami krajów reszty świata	
		PLN	walutowe	PLN	walutowe
		A1	B1	C1	D1
A2	Zobowiązania wobec gospodarstw domowych, instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych oraz wobec przedsiębiorstw niefinansowych				
B2	z tego: – bieżące				
C2	– terminowe				
D2	Zobowiązania wobec funduszy inwestycyjnych niebędących funduszami rynku pieniężnego, pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego i pomocniczych instytucji finansowych oraz instytucji finansowych typu captive i udzielających pożyczek, instytucji ubezpieczeniowych, funduszy emerytalno-rentowych i międzynarodowych organizacji finansowych				
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				

PD002

Nazwa kasy (pełna)

Informacja uzupełniająca o stanach dziennych wybranych składników pasywów kasy

		Operacje z instytucjami krajowymi		Operacje z instytucjami krajów strefy euro oraz z instytucjami krajów reszty świata	
		PLN	walutowe	PLN	walutowe
		A1	B1	C1	D1
F1	Środki terminowe na rachunkach oszczędnościowo-kredytowych w kasach mieszkaniowych			X	X
G1	Środki terminowe z BFG			X	X
I1	Środki terminowe z zagranicy sektora finansowego, niefinansowego, instytucji rządowych i samorządowych, pozyskane na 2 lata i powyżej	X	X		
J1	z tego: – jednostek sektora finansowego innych niż instytucji przyjmujących depozyty	X	X		
K1	– jednostek sektora niefinansowego	X	X		
L1	– jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych	X	X		
M2	Zobowiązania podporządkowane wobec podmiotów innych niż banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe			X	X
N1	Środki pozyskane na podstawie umów o prowadzenie indywidualnych kont emerytalnych			X	X
N2	Środki pozyskane na podstawie umów o prowadzenie indywidualnych kont zabezpieczenia emerytalnego			X	X

stan na dzień w tys. zł

PD003

Nazwa kasy (pełna)

3

Informacja uzupełniająca o stanach dziennych wybranych składników pasywów kasy

stan na dzień w tys. zł

		Operacje z instytucjami krajowymi		Operacje z instytucjami krajów strefy euro oraz z instytucjami krajów reszty świata	
		PLN	walutowe	PLN	walutowe
		A1	B1	C1	D1
A1	Środki pozyskane ze sprzedaży emisji własnych papierów wartościowych (bez odsetek)				
B2	z tego z terminem pierwotnym: – poniżej 2 lat				
D1	– 2 lata i powyżej				
D2	... w tym:– papiery wartościowe zabezpieczone hipotecznie o okresie wykupu powyżej 5 lat				
D3– listy zastawne o okresie wykupu powyżej 5 lat				
E1	Zobowiązania z tytułu operacji z przyrzeczeniem odkupu				
F2	z tego z terminem pierwotnym: – poniżej 2 lat				
H1	– 2 lata i powyżej				
H2w tym:– papiery wartościowe zabezpieczone hipotecznie o okresie wykupu powyżej 5 lat				
H3– listy zastawne o okresie wykupu powyżej 5 lat				
I1	Operacje bieżące z pocztą			X	X
J1	Fundusze specjalnego przeznaczenia			X	X
K1	z tego: – bieżące			X	X
L1	– terminowe			X	X
N1	Zobowiązania wobec banków centralnych oraz pozostałych monetarnych instytucji finansowych	X	X		
O1	z tego: – bieżące	X	X		
P1	– terminowe	X	X		
Q2	z tego z terminem pierwotnym: – poniżej 2 lat	X	X		
1	– 2 lata i powyżej	X	X		

SKOK00		
Metryka sprawozdania BSIS		
Wersja sprawozdania		
1. Dane osoby sporządzającej/osoby do kontaktu	Imię	
	Nazwisko	
	Stanowisko	
	Numer telefonu	
	E-mail	
2. Dane osoby sporządzającej/osoby do kontaktu	Imię	
	Nazwisko	
	Stanowisko	
	Numer telefonu	
	E-mail	
3. Dane osoby zatwierdzającej	Imię	
	Nazwisko	
	Stanowisko	
	Numer telefonu	
	E-mail	
Uwagi		

SKOKA 10											
Operacje z instytucjami krajowymi oraz instytucjami krajów strefy euro – aktywa											
dane miesięczne											
stan w tys. PLN											
		Monetarne instytucje finansowe (MIF)	Instytucje niemonetarne								
			Instytucje rządowe i instytucje centralnego	Instytucje samorządowe i fundusze zabezpieczenia społecznego	Ogółem	Pozostałe sektory					
						Fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego	Pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe oraz instytucje typu captive i udzielające pożyczek	Instytucje ubezpieczeniowe	Fundusze emerytalno-rentowe	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych
OPERACJE Z INSTYTUCJAMI KRAJOWYMI											
1. Kredyty i inne należności (bez odsetek)											
z terminem pierwotnym	do 1 roku włącznie										
	powyżej 1 roku do 5 lat włącznie										
	powyżej 5 lat										
z tego :	PLN										
	EUR										
	inne waluty										
2. Dłużne papiery w wartościach											
z terminem pierwotnym	do 1 roku włącznie									X	
	powyżej 1 roku do 2 lat włącznie									X	
	powyżej 2 lat									X	
z tego :	PLN									X	
	EUR									X	
	inne waluty									X	
3. Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach rynku pieniężnego			X	X	X	X	X	X	X	X	X
4. Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych niebędących funduszami rynku pieniężnego		X	X	X	X		X	X	X	X	X
5. Akcje i pozostałe udziały kapitałowe						X			X		X
OPERACJE Z INSTYTUCJAMI KRAJÓW STREFY EURO											
1. Kredyty i inne należności (bez odsetek)											
z terminem pierwotnym	do 1 roku włącznie										
	powyżej 1 roku do 5 lat włącznie										
	powyżej 5 lat										
z tego :	PLN										
	EUR										
	inne waluty										
2. Dłużne papiery w wartościach											
z terminem pierwotnym	do 1 roku włącznie										
	powyżej 1 roku do 2 lat włącznie										
	powyżej 2 lat										
z tego :	PLN										
	EUR										
	inne waluty										
3. Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach rynku pieniężnego			X	X	X	X	X	X	X	X	X
4. Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych niebędących funduszami rynku pieniężnego		X	X	X	X		X	X	X	X	X
5. Akcje i pozostałe udziały kapitałowe						X					X

SKOKA20		
Kredyty na cele konsumpcyjne, na nieruchomości mieszkaniowe oraz pozostałe kredyty i inne należności – aktywa dane miesięczne		
stan w tys. PLN		
		Gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych
OPERACJE Z INSTYTUCJAMI KRAJOWYMI		
1. Kredyty na cele konsumpcyjne		
z terminem pierwotnym	do 1 roku włącznie	
	powyżej 1 roku do 5 lat włącznie	
	powyżej 5 lat	
z tego :	PLN	
	EUR	
	inne waluty	
2. Kredyty na nieruchomości mieszkaniowe		
z terminem pierwotnym	do 1 roku włącznie	
	powyżej 1 roku do 5 lat włącznie	
	powyżej 5 lat	
z tego :	PLN	
	EUR	
	inne waluty	
3. Pozostałe kredyty i inne należności		
z terminem pierwotnym	do 1 roku włącznie	
	powyżej 1 roku do 5 lat włącznie	
	powyżej 5 lat	
z tego :	PLN	
	EUR	
	inne waluty	
OPERACJE Z INSTYTUCJAMI KRAJÓW STREFY EURO		
1. Kredyty na cele konsumpcyjne		
z terminem pierwotnym	do 1 roku włącznie	
	powyżej 1 roku do 5 lat włącznie	
	powyżej 5 lat	
z tego :	PLN	
	EUR	
	inne waluty	
2. Kredyty na nieruchomości mieszkaniowe		
z terminem pierwotnym	do 1 roku włącznie	
	powyżej 1 roku do 5 lat włącznie	
	powyżej 5 lat	
z tego :	PLN	
	EUR	
	inne waluty	
3. Pozostałe kredyty i inne należności		
z terminem pierwotnym	do 1 roku włącznie	
	powyżej 1 roku do 5 lat włącznie	
	powyżej 5 lat	
z tego :	PLN	
	EUR	
	inne waluty	

SKOKA30					
Operacje z instytucjami krajów reszty świata oraz pozycje nieklasyfikowane sektorowo – aktywa					
dane miesięczne					
stan w tys. PLN					
		Banki	Instytucje niebankowe		Pozycje nieklasyfikowane sektorowo
			Instytucje rządowe i samorządowe	Pozostałe sektory	
OPERACJE Z INSTYTUCJAMI KRAJÓW RESZTY ŚWIATA					
1. Kredyty i inne należności (bez odsetek)					X
z terminem pierwotnym	do 1 roku włącznie				X
	powyżej 1 roku do 5 lat włącznie				X
	powyżej 5 lat				X
z tego :	PLN				X
	EUR				X
	inne waluty				X
2. Dłużne papiery wartościowe					X
z terminem pierwotnym	do 1 roku włącznie				X
	powyżej 1 roku do 2 lat włącznie				X
	powyżej 2 lat				X
z tego :	PLN				X
	EUR				X
	inne waluty				X
3. Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach rynku pieniężnego		X	X		X
4. Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych niebędących funduszami rynku pieniężnego		X	X		X
5. Akcje i pozostałe udziały kapitałowe					X
POZYCJE NIEKLASYFIKOWANE SEKTOROWO					
6. Gotówka w kasach		X	X	X	
w tym:	PLN	X	X	X	
	EUR	X	X	X	
7. Aktywa trwałe		X	X	X	
8. Pozostałe aktywa		X	X	X	
9. Aktywa ogółem		X	X	X	

SKOKP10											
Operacje z instytucjami krajowymi oraz instytucjami krajów strefy euro - pasywa											
dane miesięczne											
stan w tys. PLN											
	Monetarne instytucje finansowe (MIF)	Instytucje niemonetarne									
		Instytucje rządowe szczebla centralnego	Instytucje samorządowe i fundusze zabezpieczenia społecznego	Ogółem	Pozostałe sektory						
					Fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego	Pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe oraz instytucje typu captive i udzielające pożyczek	Instytucje ubezpieczeniowe	Fundusze emerytalno-rentowe	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	
OPERACJE Z INSTYTUCJAMI KRAJOWYMI											
1. Depozyty i inne zobowiązania (bez odsetek)											
bieżące											
terminowe											
z terminem pierwotnym											
do 1 roku włącznie											
powyżej 1 roku do 2 lat włącznie											
powyżej 2 lat											
operacje z przyrzeczeniem odkupu											
z tego :											
PLN											
EUR											
inne waluty											
OPERACJE Z INSTYTUCJAMI KRAJÓW STREFY EURO											
1. Depozyty i inne zobowiązania (bez odsetek)											
bieżące											
terminowe											
z terminem pierwotnym											
do 1 roku włącznie											
powyżej 1 roku do 2 lat włącznie											
powyżej 2 lat											
operacje z przyrzeczeniem odkupu											
z tego :											
PLN											
EUR											
inne waluty											

SKOKP20				
Operacje z instytucjami krajów reszty świata oraz pozycje nieklasyfikowane sektorowo – pasywa				
dane miesięczne				
stan w tys. PLN				
	Banki	Instytucje niebankowe		Pozycje nieklasyfikowane sektorowo
		Instytucje rządowe i samorządowe	Pozostałe sektory	
OPERACJE Z INSTYTUCJAMI KRAJÓW RESZTY ŚWIATA				
1. Depozyty i inne zobowiązania (bez odsetek)				X
bieżące				X
terminowe				X
z terminem pierwotnym				
do 1 roku włącznie				X
powyżej 1 roku do 2 lat włącznie				X
powyżej 2 lat				X
operacje z przyrzeczeniem odkupu				X
z tego :				
PLN				X
EUR				X
inne waluty				X
POZYCJE NIEKLASYFIKOWANE SEKTOROWO				
2. Emisja dłużnych papierów wartościowych (bez odsetek)	X	X	X	
z terminem pierwotnym				
do 1 roku włącznie	X	X	X	
powyżej 1 roku do 2 lat włącznie	X	X	X	
powyżej 2 lat	X	X	X	
z tego :				
PLN	X	X	X	
EUR	X	X	X	
inne waluty	X	X	X	
3. Kapitał i rezerwy	X	X	X	
4. Pozostałe pasywa	X	X	X	
5. Pasywa ogółem	X	X	X	

SKOKG10A																											
Struktura geograficzna – aktywa i pasywa część I																											
dane kwartalne																											
stan w tys. PLN																											
														Kraje Unii Europejskiej część I													
														AT	BE	BG	CY	CZ	DE	DK	EE	ES	FI	FR	GB	GR	HR
AKTYWA																											
1. Kredyty i inne należności (bez odsetek)																											
1.1 monetarne instytucje finansowe																											
1.2 instytucje niemonetarne																											
z tego:																											
instytucje rządowe i samorządowe																											
fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego																											
pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe oraz instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek																											
instytucje ubezpieczeniowe																											
fundusze emerytalno-rentowe																											
przedsiębiorstwa niefinansowe																											
gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych																											
2. Dłużne papiery wartościowe																											
2.1 monetarne instytucje finansowe																											
z terminem pierwotnym																											
do 1 roku włącznie																											
powyżej 1 roku do 2 lat włącznie																											
powyżej 2 lat																											
2.2 instytucje niemonetarne																											
3. Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach rynku pieniężnego																											
4. Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych niebędących funduszami rynku pieniężnego																											
5. Akcje i pozostałe udziały kapitałowe																											
PASYWA																											
1. Depozyty i inne zobowiązania (bez odsetek)																											
1.1 monetarne instytucje finansowe																											
1.2 instytucje niemonetarne																											
z tego:																											
instytucje rządowe i samorządowe																											
fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego																											
pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe oraz instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek																											
instytucje ubezpieczeniowe																											
fundusze emerytalno-rentowe																											
przedsiębiorstwa niefinansowe																											
gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych																											

SKOKG10B																							
Struktura geograficzna – aktywa i pasywa część II																							
dane kwartalne																							
stan w tys. PLN																							
											Kraje Unii Europejskiej część II												
											HU	IE	IT	LT	LU	LV	MT	NL	PT	RO	SE	SI	SK
AKTYWA																							
1. Kredyty i inne należności (bez odsetek)																							
1.1 monetarne instytucje finansowe																							
1.2 instytucje niemonetarne																							
z tego:																							
instytucje rządowe i samorządowe																							
fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego																							
pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe oraz instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek																							
instytucje ubezpieczeniowe																							
fundusze emerytalno-rentowe																							
przedsiębiorstwa niefinansowe																							
gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych																							
2. Dłużne papiery wartościowe																							
2.1 monetarne instytucje finansowe																							
z terminem pierwotnym																							
do 1 roku włącznie																							
powyżej 1 roku do 2 lat włącznie																							
powyżej 2 lat																							
2.2 instytucje niemonetarne																							
3. Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach rynku pieniężnego																							
4. Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych niebędących funduszami rynku pieniężnego																							
5. Akcje i pozostałe udziały kapitałowe																							
PASYWA																							
1. Depozyty i inne zobowiązania (bez odsetek)																							
1.1 monetarne instytucje finansowe																							
1.2 instytucje niemonetarne																							
z tego:																							
instytucje rządowe i samorządowe																							
fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego																							
pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe oraz instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek																							
instytucje ubezpieczeniowe																							
fundusze emerytalno-rentowe																							
przedsiębiorstwa niefinansowe																							
gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych																							

SKOKG10C		
Struktura geograficzna – aktywa i pasywa część III		
dane kwartalne		
stan w tys. PLN		
		Pozostałe kraje ¹⁾ część III
AKTYWA		
1. Kredyty i inne należności (bez odsetek)		
1.1 banki		
1.2 instytucje niebankowe		
z tego:	instytucje rządowe i samorządowe	
	fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego	
	pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe oraz instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek	
	instytucje ubezpieczeniowe	
	fundusze emerytalno-rentowe	
	przedsiębiorstwa niefinansowe	
	gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	
2. Dłużne papiery wartościowe		
2.1 banki		
z terminem pierwotnym	do 1 roku włącznie	
	powyżej 1 roku do 2 lat włącznie	
	powyżej 2 lat	
2.2 instytucje niebankowe		
3. Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach rynku pieniężnego		
4. Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych niebędących funduszami rynku pieniężnego		
5. Akcje i pozostałe udziały kapitałowe		
PASywa		
1. Depozyty i inne zobowiązania (bez odsetek)		
1.1 banki		
1.2 instytucje niebankowe		
z tego:	instytucje rządowe i samorządowe	
	fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego	
	pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe oraz instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek	
	instytucje ubezpieczeniowe	
	fundusze emerytalno-rentowe	
	przedsiębiorstwa niefinansowe	
	gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych	

¹⁾ Nie obejmuje instytucji krajowych oraz Unii Europejskiej

SKOKSB	
Spółdzielcza kasa oszczędnościowo-kredytowa – aktywa ogółem	
dane roczne	
stan	
Numer kasy	Aktywa ogółem (w tys. PLN)

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 z poz. 5	

Objaśnienia

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.

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

w złotych

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										

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

w złotych

L.p.	Posiadacz konta			ISIN	Stan na koniec okresu -liczba	Stan na koniec okresu -wartość nominalna
	kod LEI	kraj	typ własności			
	1	2	3	4	5	6
1						
2						
...						
n						

III. Objąsnienia 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.

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie stanowi realizację delegacji ustawowej zawartej 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.), dalej „ustawa o NBP”. Zgodnie z treścią tej delegacji, minister właściwy do spraw instytucji finansowych, po zasięgnięciu opinii Prezesa NBP i Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego, określi, w drodze rozporządzenia, sposób, szczegółowy zakres i terminy przekazywania przez podmioty, o których mowa w art. 23 ust. 2, inne niż banki, danych niezbędnych do ustalania polityki pieniężnej, okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa oraz analiz ryzyka systemowego, uwzględniając pozycję, udział w rynku finansowym oraz znaczenie dla analizy zjawisk monetarnych działalności tych podmiotów oraz kierując się potrzebą zapewnienia NBP dostępu do informacji niezbędnych do wykonywania jego obowiązków wynikających z ustawy oraz zadań wynikających z uczestnictwa w Europejskim Systemie Banków Centralnych i Europejskiej Radzie do spraw Ryzyka Systemowego. Zastąpi ono obecnie obowiązujące rozporządzenie 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 (Dz.U. poz. 1786).

Projektowane rozporządzenie ma zapewnić NBP dostęp do szerszego zakresu danych funduszy inwestycyjnych, Krajowej Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej (Kasy Krajowej) i spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych (kasy) oraz utrzymanie dostępu do obecnego zakresu danych firm inwestycyjnych i Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. Pozyskane, w wyniku projektowanego rozporządzenia, dane będą wykorzystywane do realizacji celów i wykonywania zadań wskazanych w delegacji ustawowej do wydania tej regulacji. W projekcie rozporządzenia przewidziano odrębne ujęcie zakresu sprawozdawczości dla każdej ze wskazanych powyżej grup podmiotów.

W rozdziale 2 projektu rozporządzenia zostały określone obowiązki sprawozdawcze funduszy inwestycyjnych do NBP. Przepisy projektowanego rozporządzenia wprowadzają zmiany w dotychczasowych obowiązkach sprawozdawczych funduszy inwestycyjnych na rzecz NBP polegające przede wszystkim na rozszerzeniu zakresu przedmiotowego oraz ujednoczenia cyklu sprawozdawczego. Dane o nowym poziomie szczegółowości, które będą pozyskiwane od funduszy inwestycyjnych, są niezbędne do realizacji zadań w zakresie ustalania polityki pieniężnej i okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa oraz zadań nadzoru makroostrożnościowego nad rynkiem finansowym. Będą one zbierane na potrzeby statystyki funduszy inwestycyjnych, statystyki bilansu płatniczego i międzynarodowej pozycji inwestycyjnej, statystyki posiadaczy papierów wartościowych oraz statystyki rachunków finansowych. Odbiorcami zestawień statystycznych przygotowanych na ich podstawie będą m.in.: Europejski Bank Centralny (EBC), Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD). Wybrane informacje będą także przekazywane do Komisji Nadzoru Finansowego. Zakres przedmiotowy projektu rozporządzenia został określony w sposób zabezpieczający potrzeby informacyjne wszystkich odbiorców danych funduszy inwestycyjnych, przy jednokrotnym ich raportowaniu przez fundusze inwestycyjne do NBP.

W projekcie przewidziano, że podmioty sprawozdawcze, tj. fundusze inwestycyjne i subfundusze, będą reprezentowane wobec NBP przez towarzystwa funduszy inwestycyjnych (TFI), które będą odpowiadać za merytoryczną i rachunkową poprawność danych

sprawozdawczych. Taka odpowiedzialność będzie spoczywała na TFI również w przypadku powierzenia wykonywania czynności związanych z realizacją obowiązku sprawozdawczego podmiotowi innemu niż TFI.

Dane stanowiące przedmiot sprawozdawczości będą przekazywane na formularzach sprawozdawczych, stanowiących Załącznik nr 1 do rozporządzenia. W projekcie rozporządzenia określono zakres formularzy sprawozdawczych wchodzących w skład raportów sprawozdawczych dla funduszy inwestycyjnych otwartych i specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych oraz odrębnie dla funduszy inwestycyjnych zamkniętych.

W szczególności wskazano, że w przypadku funduszy z wydzielonymi subfunduszami raport sprawozdawczy będzie obejmował wyłącznie formularze zawierające dane identyfikujące podmiot sprawozdawczy oraz dane identyfikujące osoby do kontaktu na potrzeby sprawozdawczości do NBP.

Tak jak dotychczas każdy formularz raportu sprawozdawczego będzie opatrzony identyfikatorem podmiotu sprawozdawczego nadanym przez NBP i dodatkowo numerem identyfikacyjnym REGON w przypadku funduszu inwestycyjnego.

Projekt rozporządzenia przewiduje, że podmioty sprawozdawcze będą sporządzać raporty sprawozdawcze z częstotliwością miesięczną według stanu na ostatni dzień miesiąca. Posiadanie miesięcznych danych rzeczywistych o funduszach inwestycyjnych jest niezbędne dla NBP do bieżącego monitorowania rynku finansowego w tym obszarze oraz do prowadzenia systematycznych analiz poziomu ryzyka systemowego. Pozwoli to również NBP na rezygnację z dokonywania szacunków danych w procesie przygotowywania miesięcznych zestawień statystycznych. Raporty sprawozdawcze będą przekazywane począwszy od danych za miesiąc, w którym dokonano pierwszej wyceny aktywów podmiotu sprawozdawczego. Ostatni raport sprawozdawczy będzie sporządzony za miesiąc poprzedzający miesiąc, w którym nastąpiło otwarcie likwidacji funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu.

W oddziale 3 rozdziału 2 projektu rozporządzenia określono grupy funduszy inwestycyjnych według różnych kryteriów ich klasyfikacji. Na podstawie przepisów regulacji EBC (rozporządzenie EBC (UE) Nr 1073/2013 z 18 października 2013 r.) dotyczącej danych statystycznych w zakresie aktywów i zobowiązań funduszy inwestycyjnych, metodyki z tego zakresu opracowanej przez EBC oraz rekomendacji sformułowanych przez odbiorców danych funduszy inwestycyjnych zdefiniowano grupy podmiotów sprawozdawczych wyodrębnione według różnych kryteriów podziału. Według kryterium polityki inwestycyjnej dokonano klasyfikacji podmiotów sprawozdawczych jako: akcyjne, dłużnych papierów wartościowych, zrównoważone, stabilnego wzrostu, nieruchomości, hedgingowe i pozostałe. Kolejne kryterium - kryterium, geograficzne alokacji aktywów, jest podstawą do zaklasyfikowania podmiotu jako aktywów krajowych albo aktywów zagranicznych. Podział na grupy według wskazanych wyżej kryteriów jest analogiczny jak w dotychczasowym rozporządzeniu, natomiast zmiany uległy definicje poszczególnych grup podmiotów. Ponadto zakres klasyfikacji został rozszerzony w stosunku do obecnie obowiązującego o nowe, zdefiniowane w projekcie rozporządzenia, grupy podmiotów, tj.: fundusze Private Equity (PEF), fundusze Exchange Traded Fund (ETF) i fundusze dedykowane.

Tak jak dotychczas podmioty sprawozdawcze zostaną zobowiązane do przekazywania danych w zakresie aktywów i zobowiązań, w szczególności danych o wartości dłużnych papierów wartościowych, udziałowych instrumentów finansowych, depozytów, pożyczek i kredytów udzielonych oraz otrzymanych, instrumentów pochodnych, aktywów niefinansowych, wartości

zbycia i odkupienia jednostek uczestnictwa oraz wydania i wykupienia certyfikatów inwestycyjnych. Informacje o instrumentach finansowych będą przekazywane w ujęciu jednostkowym (dla papierów wartościowych z kodem ISIN) lub w ujęciu agregatowym, w wymaganych w rozporządzeniu przekrojach (dla instrumentów bez kodu ISIN). Ponadto do NBP będą przekazywane dane identyfikujące każdy podmiot sprawozdawczy oraz osoby do kontaktu na potrzeby przedmiotowej sprawozdawczości.

Projektowany zakres danych, które będą przekazywane do NBP, ulegnie pewnemu rozszerzeniu w stosunku do zakresu określonego w przepisach obecnie obowiązującego rozporządzenia w wyniku uzupełnienia dotychczasowych formularzy sprawozdawczych o dodatkowe kategorie sprawozdawcze oraz poprzez dodanie nowych formularzy. Podmioty sprawozdawcze będą dodatkowo przekazywać dane o zobowiązaniach z tytułu transakcji finansowanych (formularz FIN.211 *Zobowiązania z tytułu transakcji finansowanych*), co będzie stanowiło uszczegółowienie danych bilansowych. W uzupełnieniu do tych danych będą przekazywane informacje o instrumentach finansowych będących przedmiotem tych transakcji (FIN.260 *Instrumenty finansowe będące przedmiotem transakcji finansowanych*). Ponadto NBP będzie pozyskiwał dane o przedsiębiorcach lub przedsiębiorcach zagranicznych zarządzających portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią (FIN.270 *Przedsiębiorca lub przedsiębiorca zagraniczny zarządzający portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią*) oraz dane o jednostkach uczestnictwa wyodrębnionych w ramach produktów emerytalnych (FIN.280 *Jednostki uczestnictwa wyodrębnione w ramach produktów emerytalnych*).

Dotychczasowe formularze sprawozdawcze zostały uzupełnione o dodatkowe kategorie dotyczące zmian nietransakcyjnych takich jak: zmiany wyceny, różnice kursowe i pozostałe zmiany. Będą one wprowadzone na tych formularzach sprawozdawczych, na których obecnie nie występują takie przekroje.

Dla poszczególnych kategorii raportowanych na formularzach sprawozdawczych będą dostępne różne warianty wpisów słownikowych. Zakres wpisów słownikowych występujących w ramach wszystkich kategorii będzie dostępny na stronie internetowej NBP.

Zakres danych identyfikujących podmiot sprawozdawczy objęty formularzem FIN.010 zostanie rozszerzony w wyniku dodania kolejnych charakterystyk i atrybutów podmiotu sprawozdawczego. Ponadto zmiana danych na formularzu FIN.010 będzie wymagała wprowadzenia daty jej obowiązywania. Dane osób do kontaktu, ujęte w obecnie obowiązującej wersji rozporządzenia w formularzu FIN.01, będą raportowane na odrębnym formularzu FIN.011.

Zmianie ulegnie również dotychczasowa numeracja formularzy sprawozdawczych z sześciocyfrową FIN.xx na siedmioznakową FIN.xxx.

W oddziale 4 rozdziału 2 zawarto przepisy dotyczące terminów przekazywania do NBP raportów sprawozdawczych. Nie uległy one zmianie w stosunku do obecnie obowiązujących, wprowadzono natomiast obowiązek niezwłocznego przekazania skorygowanego raportu sprawozdawczego w przypadku zmiany zapisów w księgach rachunkowych lub w innych dokumentach źródłowych podmiotu sprawozdawczego.

Przepisy dotyczące zasad ujmovania danych w raportach sprawozdawczych, zawarte w oddziale 5 rozdziału 2 projektu rozporządzenia, nie uległy zmianie w stosunku do obecnie obowiązujących.

Rozszerzono natomiast przepis, na mocy którego przewiduje się uzupełnienie regularnej sprawozdawczości do NBP o informacje i wyjaśnienia przekazywane w trybie „na żądanie”. Podmiot sprawozdawczy będzie zobowiązany do przekazania informacji o zaistniałych zmianach metodyki sporządzania raportów sprawozdawczych oraz informacji umożliwiających określenie pełnej charakterystyki papierów wartościowych lub innych instrumentów finansowych. Podmioty zostaną również zobowiązane do przekazywania posiadanych informacji o transakcjach na rynku wtórnym, których przedmiotem są certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych zamkniętych. Z uwagi na fakt, że certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych zamkniętych są przedmiotem transakcji pomiędzy inwestorami, zarówno krajowymi jak i zagranicznymi z różnych sektorów gospodarki, dane z tego zakresu są szczególnie istotne dla NBP na potrzeby przygotowywania statystyki bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej, a także dla statystyki rachunków finansowych.

Projekt rozporządzenia przewiduje, że wymiana informacji między podmiotami sprawozdawczymi i NBP będzie się odbywać w formie elektronicznej. Dane objęte zakresem przedmiotowym projektowanego rozporządzenia będą przekazywane wyłącznie w formie elektronicznej wymaganej przez NBP na portal wskazany w rozporządzeniu jako miejsce przekazywania danych. Dostęp do portalu będzie odbywać się przy użyciu nieodpłatnych: klucza prywatnego i certyfikatu wydanych przez NBP na okres 2 lat i służących wyłącznie do uwierzytelnienia towarzystwa funduszy inwestycyjnych reprezentującego podmiot sprawozdawczy. Jest to rozwiązanie funkcjonujące w obecnym stanie prawnym.

W rozdziale 3 projektu rozporządzenia określono obowiązki sprawozdawcze spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych (kasy) i Krajowej Spółdzielczej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej (Kasy Krajowej).

W porównaniu z obecnie obowiązującym obowiązkiem, w projekcie proponuje się zmianę sposobu przekazywania niektórych danych do NBP. Dane określone w załączniku nr 2 we wzorach SKOK00, SKOKA10, SKOKA20, SKOKA30, SKOKP10, SKOKP20, SKOKG10A, SKOKG10B, SKOKG10C, F-7SKOK i SKOKSB Kasa Krajowa będzie przekazywała na dedykowany portal sprawozdawczy w formacie XBRL, co zapewni lepszą ochronę danych i automatyzację procesu ich przetwarzania w NBP. Wzory te zastąpią obecne PD004 i PD005 i będą określały szerszy zakres danych w porównaniu z obecnie pozyskiwanym przez NBP. Taksonomię XBRL dostarczy NBP. Główne zmiany polegają na wprowadzeniu podziału partnerów operacji na rezydentów i nierezydentów oraz wprowadzeniu przekroju walutowego. Sektory instytucjonalne partnerów operacji zostały dostosowane do standardów określonych w nowym systemie rachunków narodowych ESA 2010, wprowadzonym rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 549/2013. Statystyka, którą kasy nie były dotychczas objęte, dotyczy liczby prowadzonych przez nie kont depozytowych ujętej na formularzu F-7SKOK. Analogiczne dane są raportowane do NBP przez banki.

Dane przekazywane z kas do NBP będą, podobnie jak dotychczas, danymi zagregowanymi przez Kasę Krajową. Kasa Krajowa będzie przekazywała dane w dwóch zestawieniach. Jedno zestawienie będzie zawierało zagregowane dane kas prowadzących normalną działalność operacyjną, natomiast drugie zestawienie będzie obejmowało zagregowane dane kas nieprowadzących działalności operacyjnej, tj. kas w upadłości oraz w likwidacji. Dane kas nieprowadzących działalności będą przekazywane za jeden miesiąc, w którym kasa została

postawiona w stan upadłości lub rozpoczęto likwidację kasy. Po tym okresie kasa nie będzie zobowiązana do przekazywania danych określonych w rozporządzeniu. Otrzymane dane w podziale na kasy prowadzące i nieprowadzące działalności operacyjnej umożliwi lepsze monitorowanie przez NBP sytuacji pieniężnej w tej części sektora finansowego.

W projekcie rozporządzenia określono termin przekazania przez kasy do Kasy Krajowej danych; nie został określony sposób ich przekazywania.

Projekt rozporządzenia zakłada skrócenie terminu przekazania sprawozdań do NBP przez Kasę Krajową. Dotychczasowy termin 25 dni kalendarzowych po zakończeniu miesiąca, którego dane dotyczą, skrócono do 10 dni roboczych, tj. analogicznego jak termin przekazania danych przez banki do NBP. Pozwoli to opracować statystykę monetarną, z wykorzystaniem danych z banków i kas, bez konieczności stosowania szacunków.

Formularz PD006 *Aktualizacja danych kas* został zmodyfikowany, aby umożliwić Kasie Krajowej przekazywanie do NBP informacji o zmianach w populacji spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych, których dotychczasowy formularz nie przewidywał, np. informacji o połączeniu kasy z inną instytucją w sytuacji, gdy kasa jest podmiotem przejmowanym.

Formularze PD001, PD002 i PD003, służące pozyskiwaniu danych na potrzeby systemu rezerwy obowiązkowej, zostały dostosowane do wymogów systemu, które ulegają zmianie od 1 czerwca 2017 r. Począwszy od danych za czerwiec 2017 r. wprowadzono nowe wzory formularzy dla wszystkich podmiotów systemu rezerwy obowiązkowej, tj. Kasy Krajowej i kas oraz banków, dostosowując je do standardów ESA 2010 w odniesieniu do sektorów instytucjonalnych. Termin oraz sposób przekazywania danych przez kasy i Kasę Krajową, które określone są w rozporządzeniu, nie uległ zmianie.

W rozdziale 4 projektu rozporządzenia określono obowiązki sprawozdawcze firm inwestycyjnych i Krajowego Depozytu. Dane przekazywane do NBP, określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia, będą wykorzystywane do opracowywania zestawień statystycznych dotyczących inwestycji w papiery wartościowe. Celem statystyki inwestycji w papiery wartościowe jest zebranie informacji na temat ryzyka, na jakie może być narażony określony sektor gospodarki z uwagi na posiadane w swoich aktywach papiery wartościowe. Dane te umożliwią analizę trendów na rynkach finansowych, monitorowanie zmian w portfelach papierów wartościowych poszczególnych sektorów gospodarki oraz powiązań między sektorem emitującym, posiadającym papiery wartościowe, pośrednikami finansowymi oraz inwestorami z sektora niefinansowego. Sprawozdawczość będzie również wykorzystywana do sporządzania statystyki rachunków finansowych, statystyki bilansu płatniczego i międzynarodowej pozycji inwestycyjnej. Informacje te są niezbędne dla procesu prawidłowej analizy zjawisk monetarnych oraz realizacji zadań NBP na rzecz Europejskiego Systemu Banków Centralnych (ESBC).

Szczegółowy sposób wypełniania formularzy zawartych w załącznikach do rozporządzenia określi instrukcja zamieszczona na stronie internetowej NBP. Jest to rozwiązanie stosowane w obecnym stanie prawnym.

Przewiduje się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 czerwca 2017 r. z wyjątkiem § 2 - 23, które wejdą w życie z dniem 1 stycznia 2018 r., zgodnie z § 1 ust. 1 uchwały Nr 20 Rady Ministrów z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie zaleceń ujednoczenia terminów wejścia w życie niektórych aktów normatywnych (M.P. poz. 205), który stanowi, że termin wejścia w życie rozporządzeń ministrów, jeżeli rozporządzenie zawiera przepisy określające warunki

wykonywania działalności gospodarczej, powinien być wyznaczany na dzień 1 stycznia albo 1 czerwca.

Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597), dlatego też projekt rozporządzenia nie podlega procedurze notyfikacji.

Rozporządzenie nie wymaga przedstawiania go organom i instytucjom Unii Europejskiej w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia. W szczególności regulacja nie mieści się w zakresie przedmiotowym zagadnień podlegających konsultacjom z Europejskim Bankiem Centralnym, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. Urz. UE L 189 z 3.07.1998, s. 42).

Stosownie art. 23 ust. 2c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim minister właściwy do spraw instytucji finansowych wystąpi do Prezesa NBP i Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego o opinię w sprawie projektowanego rozporządzenia.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) projekt został zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym projektów rozporządzeń Ministra dla działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa projekt zostanie udostępniony na stronach rządowego informatora teleinformatycznego – Biuletynu Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.