



NARODOWY
BANK POLSKI

Wersja 2.0 – listopad 2024 r.

Instrukcja



Spis treści

Raport sprawozdawczy – zasady ogólne	4
Szczególne przypadki ujmowania składników aktywów/aktywów netto/zobowiązań przez fundusze inwestycyjne/subfundusze.....	6
1 Instrukcja dwustopniowego uwierzytelniania na portalu sprawozdawczym	10
1.1 Informacje podstawowe	10
1.2 Portal sprawozdawczy Narodowego Banku Polskiego	10
1.2.1 Dostęp do portalu sprawozdawczego.....	10
1.2.2 Dwustopniowe uwierzytelnienie.....	12
1.2.2.1 Pierwszy etap procedury uwierzytelniania na portalu.....	12
1.2.2.2 Drugi etap procedury uwierzytelniania na portalu	13
1.2.3 Administracja i uprawnienia użytkownika.....	16
1.2.3.1 Uprawnienia i zarządzanie danymi przez TFI	16
1.2.3.2 Uprawnienia i zarządzanie danymi przez AT.....	20
2 Formularz sprawozdawczy <i>FIN.010 Dane identyfikujące podmiot sprawozdawczy</i>	22
3 Podział sektorowy gospodarki.....	28
3.1 Instytucje finansowe	30
3.1.1 Monetarne instytucje finansowe	30
3.1.1.1 Bank centralny (S121).....	30
3.1.1.2 Instytucje przyjmujące depozyty z wyjątkiem banku centralnego	30
3.1.1.3 Fundusze rynku pieniężnego (S123).....	31
3.1.2 Niemonetarne instytucje finansowe.....	31
3.1.2.1 Fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego.....	32
3.1.2.2 Pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego.....	32
3.1.2.3 Pomocnicze instytucje finansowe (S126)	34
3.1.2.4 Instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek (S127)	35
3.1.2.5 Instytucje ubezpieczeniowe (S128).....	35
3.1.2.6 Fundusze emerytalno-rentowe (S129)	36
3.2 Instytucje niefinansowe	37
3.2.1 Instytucje rządowe i samorządowe	37
3.2.1.1 Instytucje rządowe szczebla centralnego (S1311).....	37
3.2.1.2 Instytucje rządowe i samorządowe szczebla regionalnego (S1312).....	38
3.2.1.3 Instytucje samorządowe szczebla lokalnego (S1313).....	38
3.2.1.4 Fundusze zabezpieczenia społecznego (S1314)	39
3.2.2 Przedsiębiorstwa niefinansowe (S11)	39
3.2.3 Gospodarstwa domowe (S14)	40
3.2.4 Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw	40

4	Instrumenty finansowe i pozostałe aktywa.....	42
4.1	<i>Dłużne papiery wartościowe</i>	44
4.2	<i>Udziałowe instrumenty finansowe</i>	45
4.3	<i>Depozyty</i>	45
4.4	<i>Krótką sprzedaż</i>	46
4.5	<i>Transakcje finansowane</i>	46
4.6	<i>Instrumenty pochodne</i>	47
4.6.1	<i>Instrumenty pochodne asymetryczne</i>	47
4.6.2	<i>Instrumenty pochodne symetryczne</i>	47
4.7	<i>Aktywa niefinansowe</i>	48
4.8	<i>Pula wierzytelności</i>	48
4.9	<i>Wierzytelności sekurytyzowane</i>	49
5	Zasady prezentowania wybranych kategorii sprawozdawczych	50
5.1	<i>Dywidenda</i>	50
5.1.1	<i>Dywidenda wypłacona w środkach pieniężnych</i>	50
5.1.2	<i>Dywidenda wypłacona w akcjach</i>	50

Raport sprawozdawczy – zasady ogólne

Raport sprawozdawczy sporządza się na formularzach sprawozdawczych według następujących zasad:

- na podstawie zapisów w księgach rachunkowych oraz innych dokumentach źródłowych obrazujących stan faktyczny,
- w pełnych złotych,
- na ostatni dzień okresu sprawozdawczego,
- pierwszy raport sporządza się za miesiąc, w którym dokonano pierwszej wyceny aktywów,
- ostatni raport sporządza się za okres sprawozdawczy poprzedzający miesiąc, w którym nastąpiło otwarcie likwidacji podmiotu sprawozdawczego.

Raport sprawozdawczy sporządza się i przekazuje z częstotliwością miesięczną.

W formularzach sprawozdawczych wypełnia się wszystkie pola nie oznaczone kolorem. Pola nieprzewidziane do edycji znajdują się w formularzach **FIN.010** i **FIN.250**.

W formularzach sprawozdawczych **FIN.030** – **FIN.140** są wykazywane aktywa podmiotu sprawozdawczego.

W formularzach sprawozdawczych **FIN.210** – **FIN. 240** są wykazywane zobowiązania podmiotu sprawozdawczego.

W formularzach sprawozdawczych **FIN.150** – **FIN. 190** są wykazywane aktywa netto podmiotu sprawozdawczego.

Formularz **FIN.020** jest formularzem zbiorczym i zawiera w szczególności następujące zagregowane dane podmiotu sprawozdawczego:

- aktywa,
- zobowiązania,
- aktywa netto,
- kapitały,
- dochody zatrzymane.

W formularzach sprawozdawczych **FIN.250** – **FIN.280** są wykazywane dane uzupełniające do danych o aktywach, zobowiązaniach i aktywach netto podmiotu sprawozdawczego.

W formularzach sprawozdawczych **FIN.030** – **FIN.260** i **FIN.280** wartość danej pozycji sprawozdawczej¹ na początek okresu jest równa wartości tej pozycji na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego.

¹ Pozycja sprawozdawcza – dana wykazywana w wierszu formularza

W formularzach sprawozdawczych **FIN.030 – FIN.240, FIN.250** (z wyjątkiem pozycji *Dywidenda*), **FIN.260** i **FIN.280** wartość danej pozycji sprawozdawczej na koniec okresu jest równa wartości tej pozycji na początek okresu skorygowanej o wartość transakcji/zmiany, zmian wyceny, różnic kursowych i pozostałych zmian.

Aktywa podmiotu sprawozdawczego wycenia się, a zobowiązania ustala się według stanu na koniec okresu sprawozdawczego zgodnie z przepisami rozporządzenia *Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 249, poz. 1859 z późn. zm.)* oraz zgodnie z przyjętą przez fundusz polityką rachunkowości.

Wartość aktywów netto na koniec okresu sprawozdawczego wylicza się jako różnicę wartości aktywów i wartości zobowiązań według stanu na koniec danego okresu.

Zmiany wyceny aktywów netto w okresie sprawozdawczym wylicza się jako różnicę wartości aktywów netto na koniec okresu i wartości aktywów netto na początek okresu pomniejszoną o wartość transakcji/zmian, różnic kursowych oraz pozostałych zmian. W przypadku jednostek uczestnictwa lub certyfikatów inwestycyjnych wycenianych w PLN różnice kursowe przyjmują wartość zero.

Zmiany wyceny składników aktywów/aktywów netto/zobowiązań w okresie sprawozdawczym wylicza się jako różnicę wartości składnika aktywów/aktywów netto/zobowiązań na koniec okresu i wartości składnika aktywów/aktywów netto/zobowiązań na początek okresu pomniejszoną o wartość transakcji/zmiany, różnic kursowych oraz pozostałych zmian. Odpisy aktualizujące wartość należności, w tym należności z tytułu nieopłaconych certyfikatów inwestycyjnych również powinny być ujmowane jako zmiana wyceny (w kolumnie zmiana wyceny).

W pozycji Pozostałe zmiany wykazuje się wartości niebędące zmianami transakcyjnymi/zmianami, zmianami wyceny lub różnicami kursowymi, w tym w szczególności będące rezultatem:

- zmiany klasyfikacji instrumentu finansowego,
- zmiany klasyfikacji sektora partnera operacji,
- zmiany klasyfikacji kraju partnera operacji,
- zmiany waluty, w której wyrażony jest instrument finansowy,
- zmiany polegającej na połączeniu podmiotów (przejęciu lub fuzji), których akcje lub udziały są przedmiotem lokat podmiotu sprawozdawczego,
- zmiany polegającej na połączeniu podmiotów (przejęciu lub fuzji), które dotyczą przejętych funduszy lub subfunduszy (dotyczące wszystkich formularzy),
- nadania/wykreślenia kodu ISIN²,
- asymilacji instrumentów finansowych,

² 12-znakowy, alfanumeryczny kod, o strukturze zdefiniowanej w standardzie ISO 6166

- zamiany obligacji zamiennych na akcje,
- zamiany praw do nowej emisji (PNE) na prawa do akcji (PDA),
- zamiany PDA na akcje,
- skutecznego umorzenia należności lub zobowiązań - umorzenie wynikające z odpowiednich przepisów prawa (postanowienie sądu lub upływ ustawowego terminu przedawnienia) lub potwierdzone zgodą wierzyciela i dłużnika, realizacji opcji zamiany wbudowanej w posiadane instrumenty finansowe.

Szczególne przypadki ujmowania składników aktywów/aktywów netto/zobowiązań funduszy inwestycyjnych/subfunduszy

Raportowanie danych w zakresie należności z tytułu udzielonych pożyczek, z wyłączeniem należności z tytułu transakcji finansowanych:

- na formularzu FIN.080 powinna zostać ujęta wartość nominalna pożyczki,
- na formularzu FIN.140 powinny zostać ujęte odsetki od pożyczki z typem składnika pozostałych aktywów „ODS”, przedmiotowe odsetki powinny zostać wykazane również na formularzu FIN.250
- na formularzu FIN.140 powinna zostać ujęta zmiana wyceny z typem składnika pozostałych aktywów „INA”

Raportowanie danych w zakresie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, z wyłączeniem zobowiązań z tytułu transakcji finansowanych:

- na formularzu FIN.210 powinna zostać ujęta wartość nominalna kredytu,
- na formularzu FIN.240 powinny zostać ujęte odsetki od kredytu z rodzajem zobowiązań „ODS”, przedmiotowe odsetki powinny zostać wykazane również na formularzu FIN.250
- na formularzu FIN.240 powinna zostać ujęta zmiana wyceny z rodzajem zobowiązań „INZ”

Zasady wykazywania otrzymanej pożyczki instrumentów finansowych (udziałowych / dłużnych [z kodem ISIN / bez kodu ISIN]) oraz ich krótkiej sprzedaży:

- fundusz inwestycyjny lub subfundusz pożyczający (np. od banku, bankowego biura maklerskiego, domu maklerskiego etc.) instrumenty finansowe (udziałowe / dłużne [z kodem ISIN / bez kodu ISIN]) jest zobowiązany do wniesienia z tego tytułu depozytu zabezpieczającego (a zatem powstają należności finansowe wskazanego funduszu inwestycyjnego/subfunduszu),
- w formularzu FIN.090 „Należności z tytułu transakcji finansowanych” należy wykazywać

- informacje dotyczące zabezpieczeń pieniężnych wypłacanych drugiej stronie umowy pożyczki papierów wartościowych (dane odnoszące się do wniesionych do banku, bankowego biura maklerskiego, domu maklerskiego etc. depozytów zabezpieczających),
- w formularzu FIN.260 „Instrumenty finansowe będące przedmiotem transakcji finansowanych” należy wykazywać informacje dotyczące instrumentów finansowych otrzymanych w ramach umowy pożyczki papierów wartościowych (bez względu na to, czy przedmiotowe instrumenty zostały sprzedane),
 - dane dotyczące należności z tytułu transakcji finansowanych nie muszą być równe danym dotyczącym instrumentów finansowych będących przedmiotem transakcji finansowanych,
 - dane o stanie na początek/koniec miesiąca dotyczące instrumentów finansowych otrzymanych na określony czas od innych podmiotów zachowujących nad nimi kontrolę i ujmujących je w swoich bilansach, a następnie sprzedanych podmiotom trzecim (tzw. krótka sprzedaż), należy wykazywać odpowiednio w formularzach: FIN.030 „Udziałowe instrumenty finansowe z kodem ISIN”, FIN.040 „Dłużne papiery wartościowe z kodem ISIN”, FIN.050 „Udziałowe instrumenty finansowe bez kodu ISIN” lub FIN.060 „Dłużne papiery wartościowe bez kodu ISIN” w wartości ujemnej (ze znakiem „-” [minus]),
 - dane dotyczące określonych instrumentów finansowych, które były przedmiotem krótkiej sprzedaży należy wykazywać łącznie (kompensować) z danymi o pozycji długiej w odniesieniu do tych samych instrumentów finansowych.

Zasady wykazywania udzielonej pożyczki instrumentów finansowych (udziałowych / dłużnych [z kodem ISIN / bez kodu ISIN]):

- fundusz inwestycyjny lub subfundusz pożyczający innym podmiotom instrumenty finansowe (udziałowe / dłużne [z kodem ISIN / bez kodu ISIN]) otrzymuje z tego tytułu od przedmiotowych podmiotów depozyty zabezpieczające (a zatem powstają zobowiązania finansowe wskazanego funduszu inwestycyjnego/subfunduszu),
- w formularzu FIN.211 „Zobowiązania z tytułu transakcji finansowanych” należy wykazywać informacje dotyczące zabezpieczeń pieniężnych otrzymanych od drugiej strony umowy pożyczki papierów wartościowych (dane odnoszące się do otrzymanych depozytów zabezpieczających),
- w formularzu FIN.260 „Instrumenty finansowe będące przedmiotem transakcji finansowanych” należy wykazywać informacje dotyczące instrumentów finansowych przekazanych innym podmiotom w ramach umowy pożyczki papierów wartościowych,
- dane dotyczące zobowiązań z tytułu transakcji finansowanych nie muszą być równe danym dotyczącym instrumentów finansowych będących przedmiotem transakcji finansowanych,
- dane o stanie na początek/koniec miesiąca dotyczące instrumentów finansowych przekazanych na określony czas innym podmiotom, w przypadku gdy fundusz

inwestycyjny/subfundusz zachowuje nad nimi kontrolę i ujmuje je w swoim bilansie należy wykazywać odpowiednio w formularzach: FIN.030 „Udziałowe instrumenty finansowe z kodem ISIN”, FIN.040 „Dłużne papiery wartościowe z kodem ISIN”, FIN.050 „Udziałowe instrumenty finansowe bez kodu ISIN” lub FIN.060 „Dłużne papiery wartościowe bez kodu ISIN” w wartości dodatniej (ze znakiem „+” [plus]),

- dane dotyczące pozycji długiej instrumentów finansowych przekazanych na określony czas innym podmiotom należy wykazywać łącznie (kompensować) z danymi , które były przedmiotem krótkiej sprzedaży w odniesieniu do tych samych instrumentów finansowych.

Zasady wykazywania wartości nominalnej dłużnych papierów wartościowych z kodem ISIN w formularzu FIN.040:

- w przypadku dłużnych papierów wartościowych z kodem ISIN, których cena jest wyrażona jako procent ich wartości nominalnej (w formularzu FIN.040 w kolumnie „Wartość nominalna/liczba (stan na początek/koniec okresu)” należy wykazać, wartość nominalną posiadanych dłużnych papierów wartościowych o danym kodzie ISIN,
- w przypadku dłużnych papierów wartościowych z kodem ISIN, których cena jest wyrażona w jednostkach waluty () w formularzu FIN.040 w kolumnie „Wartość nominalna/liczba (stan na początek/koniec okresu)” należy wykazać, w sztukach, liczbę posiadanych dłużnych papierów wartościowych o danym kodzie ISIN.

Wskaźnik dźwigni

Dla wszystkich grup funduszy inwestycyjnych – otwartych, specjalistycznych otwartych i zamkniętych – wskaźnik dźwigni obliczany jest jako relacja ekspozycji zdefiniowanej w art. 2 pkt 42a ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (ekspozycji AFI), obliczonej metodą zaangażowania określoną w art. 8 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 231/2013 z dnia 19 grudnia 2012 r. uzupełniającego dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/61/UE w odniesieniu do zwolnień, ogólnych warunków dotyczących prowadzenia działalności, depozytariuszy, dźwigni finansowej, przejrzystości i nadzoru do aktywów netto funduszu.

Sposób obliczania tego wskaźnika jest jednakowy dla wszystkich funduszy (AFI i UCITS). Dla funduszy inwestycyjnych otwartych również należy obliczać wartość ekspozycji AFI metodą zaangażowania. Wskaźnik dźwigni jest wyrażony w procentach.

$$\text{wskaźnik dźwigni} = \frac{\text{ekspozycja AFI obliczona metodą zaangażowania}}{\text{aktywa netto}}$$

Wykazywanie zmian wyceny oraz różnic kursowych w sprawozdaniach:

1 / W kolumnie „Zmiany wyceny” należy podać, w pełnych złotych, zmiany wartości/wartości bilansowej/wartości rynkowej danego składnika aktywów/aktywów netto/zobowiązań wynikające ze zmiany jego ceny/wyceny. Dozwolone jest podanie zarówno wartości dodatniej, ujemnej (ze znakiem „-” (minus)) jak i „0” (zero)).

2 / W kolumnie „Różnice kursowe” należy podać, w pełnych złotych, zmiany wartości/ wartości bilansowej/wartości rynkowej/wartości nominalnej danego składnika aktywów/aktywów netto/zobowiązań wynikające ze zmiany kursu waluty, w jakiej jest on nominowany w odniesieniu do waluty, w jakiej podmiot jest wyceniany. Dozwolone jest podanie zarówno wartości dodatniej, ujemnej (ze znakiem „-” (minus)), jak i „0” (zero)). W szczególności, jeżeli instrumenty z danego przekroju są nominowane w tej samej walucie, w jakiej podmiot jest wyceniany, wartość różnic kursowych wynosi „0” (zero).

Niedopuszczalne jest wykazywanie różnic kursowych przez podmioty mające wycenę w określonej walucie (np. w PLN) od aktywów, aktywów netto i zobowiązań w tej samej walucie (w przedmiotowym przypadku również PLN).

1 Instrukcja dwustopniowego uwierzytelniania na portalu sprawozdawczym

1.1 Informacje podstawowe

Poniższa *Instrukcja* zawiera informacje dotyczące sposobu uwierzytelniania na portalu sprawozdawczym NBP towarzystw funduszy inwestycyjnych oraz podmiotów realizujących w imieniu towarzystw sprawozdawczość funduszy inwestycyjnych do NBP. W *Instrukcji* zamieszczono informacje dotyczące administrowania i zarządzania:

- przez towarzystwa funduszy inwestycyjnych własnymi danymi oraz danymi podmiotów realizujących sprawozdawczość funduszy inwestycyjnych,
- przez podmioty realizujące sprawozdawczość funduszy inwestycyjnych własnymi danymi.

W treści *Instrukcji* stosuje się następujące skróty:

- NBP – Narodowy Bank Polski
- TFI – Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych
- FI – fundusz inwestycyjny
- SFI – subfundusz funduszu z wydzielonymi subfunduszami
- AT – skrót oznaczający podmiot obsługujący w imieniu TFI sprawozdawczość funduszy inwestycyjnych do NBP, np. agent transferowy lub biuro rachunkowe

1.2 Portal sprawozdawczy Narodowego Banku Polskiego – wymagane oprogramowanie

Informacja na temat wspieranego oprogramowania znajduje się w ogólnodostępnej części portalu (pod adresem: <http://sprawozdawczosc.nbp.pl>) w zakładce Serwis informacyjny -> Lista komunikatów ogólnodostępnych w komunikacie: "Wymagane oprogramowanie".

1.2.1 Dostęp do portalu sprawozdawczego

Uwierzytelnienie i dostęp do portalu sprawozdawczego NBP odbywa się dwustopniowo:

- na podstawie bezpłatnego certyfikatu cyfrowego wydanego przez NBP, oraz
- poprzez wykorzystanie loginu i hasła.

Towarzystwo udostępnia swój certyfikat AT. Certyfikaty powinny zostać zainstalowane w przeglądarkach użytkowników. Portal na podstawie certyfikatu zainstalowanego w przeglądarce uwierzytelnia i autoryzuje użytkownika.

Informacje dotyczące wymogów technicznych dla procesu certyfikacji oraz logowania TFI na portalu sprawozdawczym NBP znajdują w się w *Instrukcji obsługi portalu sprawozdawczego Narodowego Banku Polskiego* na stronie internetowej NBP pod adresem:

<https://nbp.pl/wp-content/uploads/2022/09/Nowa-sprawozdawczosc-Instrukcja-FI.pdf>

Wygląd okien dialogowych widocznych w trakcie uwierzytelniania na portalu sprawozdawczym może nieznacznie różnić się od zaprezentowanych w *Instrukcji* ze względu na wersję systemu operacyjnego lub przeglądarki.

Ramka 1. Struktura loginu użytkownika

ID_REGON [podmiot]

Możliwe są następujące rodzaje loginu:

ID TFI_REGON TFI – login dla TFI

ID TFI_REGON AT – login AT

Wymagania dotyczące hasła są zgodne ze standardami NBP (Ramka 2).

Ramka 2. Wymagania dotyczące hasła

Hasła domyślne należy zmienić podczas instalacji systemu i przy tworzeniu kont uprzywilejowanych.

Wymagania dotyczące hasła:

- maksymalny wiek hasła: 90 dni,
- długość hasła: 8-16 znaków,
- złożoność hasła: kombinacja znaków alfanumeryczne zestawu kodów ASCII: wielkich (minimum 3) i małych (minimum 2) liter, znaków specjalnych (co najmniej 1),
- hasło nie powinno zawierać:
 - identyfikatora użytkownika, jego imienia i nazwiska lub innych informacji dotyczących użytkownika,
 - wyrazów, które można odgadnąć stosując atak słownikowy, np: „hasło”, „test”, „user”, itp.,
 - nie może zawierać białych znaków
- niepowtarzalność hasła: każde kolejne jest różne od 20 poprzednich, (np. generowane losowo).

Hasło tymczasowe dla TFI jest przekazywane na adres mailowy, który został wskazany przez TFI i znajduje się na portalu sprawozdawczym w zakładce „Zarządzanie danymi podmiotu”, w podzakładce „Informacje o podmiocie”.

1.2.2 Dwustopniowe uwierzytelnienie

Dwustopniowe uwierzytelnienie daje możliwość tworzenia w ramach certyfikatu TFI dostępu do odrębnych kont użytkowników, którzy będą posiadali dostęp do portalu. Przewidziano dwa rodzaje kont:

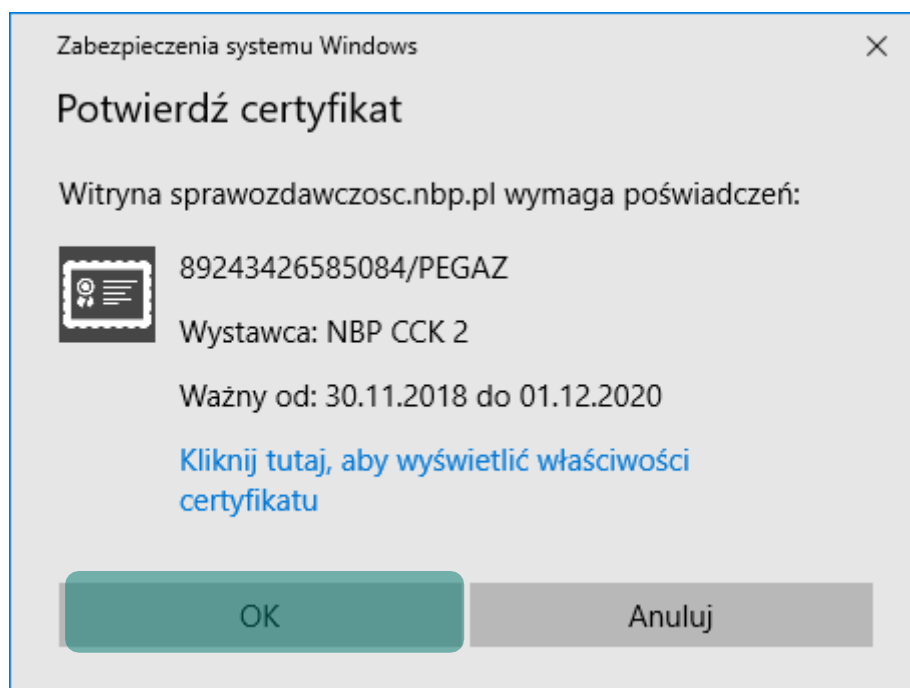
- dla TFI (własne),
- dla AT

AT może mieć dostęp do różnych kont w zależności od zastosowanego certyfikatu TFI.

Pierwszorazowe logowanie na portalu TFI oraz AT przebiega w sposób odmienny. W przypadku, jeżeli sprawozdawczość funduszy jest realizowana przez AT, TFI ma obowiązek zalogowania się jako pierwsze, a następnie - AT.

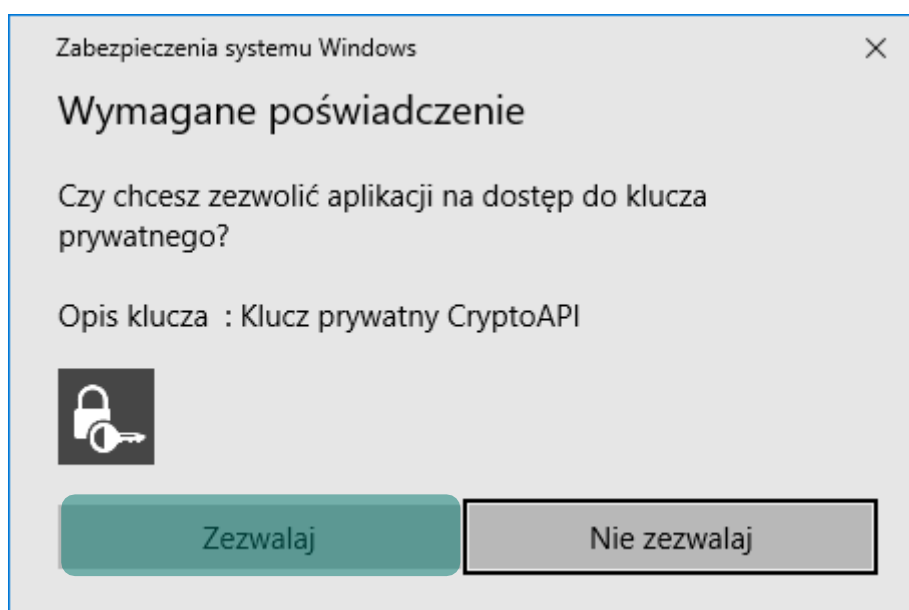
1.2.2.1 Pierwszy etap procedury uwierzytelnienia na portalu

W celu dokonania uwierzytelnienia użytkownik (TFI lub AT) wchodzi na stronę portalu sprawozdawczego o adresie: <https://sprawozdawczosc.nbp.pl>. Aby poprawnie otworzyć portal, użytkownik musi posiadać zainstalowany certyfikat. Po wywołaniu adresu wyświetla się okno z widocznym certyfikatem TFI. Należy zatwierdzić certyfikat klikając przycisk „OK”.



Po zaakceptowaniu certyfikatu pojawia się okno, w którym należy zezwolić aplikacji na dostęp do klucza prywatnego poprzez wybór opcji „Zezwalaj”.

Wybór tej opcji kończy pierwszy stopień uwierzytelnienia.



1.2.2.2 Drugi etap procedury uwierzytelnienia na portalu

Użytkownik przechodzi do drugiego stopnia uwierzytelnienia, tj. do witryny logowania.

1.2.2.2.1 Sposób postępowania dla TFI

Dla TFI w witrynie logowania pole „certyfikat” jest uzupełnione systemowo numerem REGON towarzystwa oraz nazwą systemu sprawozdawczego PEGAZ. W polu „login” systemowo zostaje wpisany identyfikator towarzystwa (ID TFI), który należy uzupełnić - po podkreślniku - numerem REGON towarzystwa.



Logowanie

certyfikat:

login:

hasło:

Zaloguj

[Nie pamiętam hasła](#)

TFI podczas pierwszego logowania nie wypełnia pola „Hasło”, wybiera natomiast opcję „Nie pamiętam hasła”. Następnie wybiera opcję „Utwórz tymczasowe hasło”. Na adres e-mail widoczny na portalu sprawozdawczym w zakładce „Zarządzanie danymi podmiotu”, w podzakładce „Informacje o podmiocie”, zostanie wysłane hasło tymczasowe, które podmiot wpisuje w polu „Hasło”, a następnie klika „Zaloguj”.

Podczas próby zalogowania system żąda zmiany hasła tymczasowego. Podmiot podaje hasło tymczasowe otrzymane od NBP, a następnie wpisuje dwukrotnie nowe, własne hasło i zatwierdza je. Otrzymuje komunikat: „Hasło zostało poprawnie zmienione”. Przy kolejnym logowaniu należy używać ustalonego przez siebie hasła. W przypadku, gdy hasło nie spełnia wymogów NBP, podmiot otrzymuje informację, z jakiego powodu hasło nie zostało zmienione.

Powyższy sposób postępowania ma również zastosowanie przy zmianie własnego hasła i przy odblokowywaniu konta.

Dla TFI w witrynie logowania, przy każdym następnym logowaniu jest podświetlony certyfikat TFI. Pole „certyfikat” jest uzupełniane systemowo. W polu login znajduje się ID TFI, które należy - po podkreślniku - uzupełnić nr REGON TFI.

Po zalogowaniu TFI wchodzi na portal sprawozdawczy.

The screenshot shows the NBP portal interface. At the top left is the NBP logo and 'NARODOWY BANK POLSKI'. At the top right is 'Fundusze inwestycyjne'. Below the header is a navigation menu with items like 'Strona główna', 'Serwis informacyjny', 'Sprawozdania', 'Rejestracja podmiotu', 'Zarządzanie danymi podmiotu', 'Podmiot obsługujący TFI', 'RODO - karta do zapoznania się', and 'Deklaracja dostępności'. The main content area displays 'Witamy w systemie sprawozdawczym Narodowego Banku Polskiego' and 'KOMUNIKAT'. At the bottom, there is a footer with copyright information and technical details.

1.2.2.2.2 Sposób postępowania dla AT

AT przechodzi do drugiego stopnia uwierzytelniania, tj. do witryny logowania.

Dla AT w witrynie logowania pole „certyfikat” jest uzupełniane systemowo numerem REGON TFI oraz nazwą systemu sprawozdawczego PEGAZ. W polu „login” systemowo zostaje wpisany identyfikator TFI, który należy uzupełnić - po podkreślniku - numerem REGON AT. Podczas pierwszego logowania, AT w polu „Hasło” wpisuje hasło tymczasowe, przekazane przez NBP na adres e-mail wskazany przez TFI (z zakładki *Podmiot obsługujący TFI/dane podmiotu* wypełnionej przez TFI) oraz wybiera przycisk „Zaloguj”.

Podczas próby zalogowania system żąda zmiany hasła tymczasowego. Podmiot podaje hasło tymczasowe otrzymane od NBP, a następnie wpisuje dwukrotnie nowe, własne hasło i zatwierdza je. Otrzymuje komunikat: „Hasło zostało poprawnie zmienione”. Przy kolejnym logowaniu należy używać ustalonego przez siebie hasła. W przypadku, gdy hasło nie spełnia wymogów NBP, podmiot otrzymuje informację, z jakiego powodu hasło nie zostało zmienione.

W przypadku niewykorzystania przez AT hasła tymczasowego otrzymanego drogą mailową z NBP (np. zagubienia maila), AT wybiera opcję „Nie pamiętam hasła”. Następnie wybiera opcję „Utwórz tymczasowe hasło”. Na adres e-mail powtórnie zostanie wysłane hasło tymczasowe. Po otrzymaniu hasła tymczasowego, AT wybiera „Powrót do strony logowania” i następnie postępuje jak w kroku opisanym powyżej.

Powyższy sposób postępowania ma również zastosowanie przy zmianie własnego hasła lub odblokowaniu konta.

Przy każdym następnym logowaniu w witrynie logowania jest podświetlony certyfikat danego TFI. Pole „certyfikat” jest uzupełniane systemowo. W polu login znajduje się ID TFI, które należy - po podkreślniku - uzupełnić numerem REGON AT.



NARODOWY BANK POLSKI

Logowanie	
certyfikat:	21204522803286/PEGAZ
login:	17003_
hasło:	
Zaloguj	
Nie pamiętam hasła	



NARODOWY BANK POLSKI

Reset hasła	
certyfikat:	21204522803286/PEGAZ
login:	17003_12549865189623
Utwórz tymczasowe hasło	
Powrót do strony logowania	

Po zalogowaniu, AT wchodzi na portal sprawozdawczy.

W przypadku posiadania przez AT kilku certyfikatów różnych TFI uprawniających do logowania na Portalu, przed użyciem kolejnego certyfikatu, AT musi wyczyścić *cache* w przeglądarce lub zamknąć przeglądarkę i otworzyć ponownie.

1.2.3 Administracja i uprawnienia użytkownika

1.2.3.1 Uprawnienia i zarządzanie danymi przez TFI

TFI po uwierzytelnieniu na portalu ma możliwość:

- przekazywania raportów sprawozdawczych z własnej działalności na potrzeby bilansu płatniczego,
- przekazywania raportów sprawozdawczych za podmioty podległe (FI, SFI),
- wypełnienia formularza (FIN011R) *Dane osób reprezentujących TFI*,
- wypełnienia formularza (FIN011K) *Dane osób do kontaktu*. W przypadku jeżeli TFI nie przesyła sprawozdań za podległe FI i SFI, tj. po przypisaniu do AT wszystkich FI i SFI reprezentowanych przez dane TFI, formularz ten jest nieaktywny,
- rejestracji i zarządzania AT,
- zmiany własnego hasła,
- odblokowania konta poprzez utworzenie hasła tymczasowego i jego zmianę.

Po zakończeniu procedury logowania i przejściu do witryny portalu, TFI wprowadza dane AT i wypełnia formularze FIN011A, FIN011K, FIN011R.

W przypadku, gdy TFI samodzielnie realizuje sprawozdawczość FI i SFI do NBP (bez udziału AT) wypełnia FIN011A przypisując sobie wszystkie podległe FI i SFI, poprzez wybór wpisu „Tak” w kolumnach zawierających identyfikatory podległych FI i SFI. TFI akceptuje wypełniony formularz FIN011A wybierając przycisk „Wyślij”.

Formularz FIN011A - Podmioty realizujące obowiązek sprawozdawczy

Lp.	Nazwa podmiotu realizującego obowiązek sprawozdawczy	LOGON podmiotu realizującego obowiązek sprawozdawczy	Identyfikator podmiotu sprawozdawczego															
			ID 010003	ID 010003	ID 010003	ID 010011	ID 010014	ID 010015	ID 010019	ID 010021	ID 010021	ID 010021	ID 010021	ID 010021	ID 010021	ID 010021	ID 010021	
1	Testowe TFI 4	010012_1000000000000	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	
2																		


Buttons: Wyczyść formularz, Zapisz lokalnie, Wyślij

W przypadku, jeżeli AT realizuje obowiązek sprawozdawczy w imieniu TFI, towarzystwo po zalogowaniu na portal wyznacza uprawnione AT. W tym celu w zakładce „Podmiot obsługujący TFI”, w podzakładce „Dane podmiotu” klika przycisk „Dodaj” i dodaje AT, podając: nazwę podmiotu, REGON i e-mail (niezbędny m.in. do przesłania hasła tymczasowego dla AT). Po zatwierdzeniu przez TFI wprowadzonych danych (przycisk „Dodaj Agenta Transferowego”) system automatycznie tworzy dla AT konto i generuje hasło tymczasowe, które wysyła na podany e-mail.

[Zalogowany: Testowe Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych 6]

Strona główna	Podmiot obsługujący sprawozdawczość
Serwis informacyjny	
Sprawozdania	
Rejestracja podmiotu	
Zarządzanie danymi podmiotu	
Podmiot obsługujący TFI	
▶ Dane podmiotu	<p>Dane Agenta Transferowego</p> <p>Nazwa: <input type="text" value="AT_007"/></p> <p>REGON: <input type="text" value="671907186"/></p> <p>E-mail: <input type="text" value="adres@e-mail.com"/></p> <p style="text-align: center;"> <input type="button" value="Dodaj Agenta Transferowego"/> <input type="button" value="Anuluj"/> </p>

TFI może upoważnić do realizacji sprawozdawczości kilka AT. W tym celu dla każdego AT czynność dodawania wykonuje oddzielnie. W zakładce „Podmiot obsługujący TFI” TFI ma możliwość usunięcia lub zmiany danych AT poprzez wybranie przycisków „Usuń” lub „Edytuj”.

 NARODOWY BANK POLSKI	Fundusze inwestycyjne										
[Zalogowany: Testowe Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych 6]	8:56:16, 23 lipca 2024 Pozostały czas do wygaśnięcia sesji: 29:59										
Strona główna	<p>Lista podmiotów obsługujących sprawozdawczość [maksymalnie 15]</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Lp.</th> <th style="width: 45%;">Nazwa</th> <th style="width: 15%;">REGON</th> <th style="width: 20%;">E-mail</th> <th style="width: 15%;">Operacje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>AT_007</td> <td style="text-align: center;">6719071860000</td> <td>adres@e-mail.com</td> <td style="text-align: center;"> <input type="button" value="Edytuj"/> <input type="button" value="Usuń"/> </td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Nazwa	REGON	E-mail	Operacje	1	AT_007	6719071860000	adres@e-mail.com	<input type="button" value="Edytuj"/> <input type="button" value="Usuń"/>
Lp.	Nazwa	REGON	E-mail	Operacje							
1	AT_007	6719071860000	adres@e-mail.com	<input type="button" value="Edytuj"/> <input type="button" value="Usuń"/>							
Serwis informacyjny											
Sprawozdania											
Rejestracja podmiotu											
Zarządzanie danymi podmiotu											
Podmiot obsługujący TFI											
▶ Dane podmiotu											
NROD - błędnie do rozpoznania się											
Deklaracja dostępności											
<input type="button" value="Wydaj"/> <input type="button" value="Zakończ"/>	<p>Copyright © 2009-2024 Narodowy Bank Polski. All rights reserved.</p> <p>Godziny pracy Portalu: 6-22 w dni robocze.</p> <p>Numer Helpdesk-u systemu sprawozdawczego: 801 111 010.</p> <p>Informacja na temat wspieranego oprogramowania znajduje się w zakładce Serwis informacyjny w komunikacie "Wymagane oprogramowanie".</p> <p style="text-align: right; font-size: x-small;"> RC_v1.8.13#54 (rev: 126b5504a18a39107cae0c7330993cc0d34e9) wersja: 06.11.1 </p>										

W przypadku gdy TFI usunie AT, wszystkie FI i SFI dotychczas przypisane do usuwanego AT w formularzu FIN011A zostają automatycznie przypisane do TFI. Następnie TFI przypisuje FI i SFI do innego AT lub do siebie.³

TFI po dodaniu AT, przechodzi do zakładki „Sprawozdania”, następnie do podzakładki „Formularze on-line” i wybiera zakładkę FIN011A. Początkowo w formularzu FIN011A wszystkie FI i SFI są przypisane do TFI. TFI przypisuje poszczególnym AT - wybierając wpis „Tak” w odpowiednich wierszach - fundusze i subfundusze, za które AT będą przysyłały sprawozdania. W przypadku, jeśli TFI będzie przysyłało sprawozdania za wybrane FI i SFI, wpis „Tak” dotyczący tych podmiotów, pozostaje w wierszu TFI. TFI akceptuje wypełniony formularz FIN011A wybierając przycisk „Wyślij”.

The screenshot shows the 'Formularz FIN011A - Podmioty realizujące obowiązki sprawozdawcze' form. It includes a sidebar with navigation options like 'Strona główna', 'Serwis informacyjny', and 'Sprawozdania'. The main area contains input fields for 'Identyfikator podmiotu sprawozdawczego' (016012) and 'Numer identyfikacyjny REGON' (10000000800000). Below is a table with columns for 'Lp.', 'Nazwa podmiotu realizującego obowiązek sprawozdawczy', 'LOGIN podmiotu realizującego obowiązek sprawozdawczy', and 18 columns for different fund types (ID 016000 to 019514). The table contains three rows: 'Testowe TFI 0', 'AT_14', and an empty row. At the bottom are buttons for 'Wyczyść formularz', 'Zapisz lokalnie', and 'Wyślij'.

Po wysłaniu formularza FIN011A, TFI ponownie przechodzi do zakładki „Sprawozdania” i podzakładki „Formularze on-line” i wybiera zakładkę FIN011R. W wyświetlonym formularzu FIN011R wpisuje dane osób reprezentujących TFI, a następnie akceptuje wypełniony formularz wybierając przycisk „Wyślij”.

The screenshot shows the 'Formularz FIN011R - Dane osób reprezentujących TFI' form. It has a similar layout to FIN011A, with the same sidebar and input fields for the reporting entity. The main table has columns for 'Lp.', 'Imię i nazwisko', 'Telefon służbowy', 'E-mail służbowy', and 18 columns for fund types. It contains three rows representing different individuals: 'Krzysztof Lis - Testowe TFI 0', 'Krzysztof Lis - Testowe TFI 1', and an empty row. Buttons for 'Wyczyść formularz', 'Zapisz lokalnie', and 'Wyślij' are at the bottom.

³ Po przypisaniu tych podmiotów do TFI, towarzystwo wypełnia lub uzupełnia formularz FIN011K danymi osób do kontaktu dla tych podmiotów.

TFI wypełnia formularz FIN011K w sytuacji, gdy przesyła do NBP sprawozdania za wszystkie lub niektóre FI i SFI. TFI akceptuje wypełniony formularz FIN011K wybierając przycisk „Wyślij”.

W przypadku, jeśli TFI nie przesyła sprawozdań za FI i SFI formularz FIN011K jest nieaktywny.

Logo NBP NARODOWY BANK POLSKI Fundusze Inwestycyjne

[Zalogowany: Testowe Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych 6] 9:05:21, 23 lipca 2024 Pozostały czas do wygaśnięcia sesji: 27'

Strona główna Serwis informacyjny Sprawozdania Formularze on-line Przesyłanie pliku sprawozdania Przeglądanie rejestru przesyłek Raport statusu sprawozdań Rejestracja podmiotu Zarządzanie danymi podmiotu Podmiot obsługujący TFI RODO – klauzula do zapoznania się Deklaracja dostępności

Lista formularzy Pobierz jako PDF Drukuj

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego: 016012
Numer identyfikacyjny REGON: 1000000000000

Formularz FIN011K - Dane osób do kontaktu

Lp.	Imię i nazwisko	Telefon służbowy	E-mail służbowy	Identyfikator podmiotu sprawozdawczego															
				01 016000	02 016001	03 016002	04 016003	05 016004	06 016005	07 016006	08 016007	09 016008	10 016009	11 016010	12 016011	13 016012	14 016013	15 016014	16 016015
E 1	Antoni Rączka	123456789	a.raczka@xyz.pl	Tak	Tak	Nie	Nie	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Nie	-
E 2	Małgorzata Dobry	987654321	l.dobry@xyz.pl	Nie	Nie	Tak	Tak	Tak	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Tak
E 3																			

Wyczyść formularz Zapisz lokalnie Wyślij

Formularze FIN011A, FIN011K i FIN011R mogą być również wysyłane w pliku w formacie XML. W zakładce „Sprawozdania” w podzakładce „Przesyłanie pliku sprawozdania” należy dodać plik XML znajdujący się na dysku lokalnym za pomocą opcji „Dodaj”, a następnie zatwierdzić przyciskiem „Wyślij plik”.

Logo NBP NARODOWY BANK POLSKI

[Zalogowany: Testowe Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych 6]

Strona główna Serwis informacyjny Sprawozdania Formularze on-line Przesyłanie pliku sprawozdania Przeglądanie rejestru przesyłek Raport statusu sprawozdań Rejestracja podmiotu Zarządzanie danymi podmiotu Podmiot obsługujący TFI RODO – klauzula do zapoznania się Deklaracja dostępności

Wczytaj plik

+ Dodaj

Dozwolone pliki: XML

Status wysłanego sprawozdania

Zakończ

Po uwierzytelnieniu i wypełnieniu formularzy FIN011A, FIN011K i FIN011R TFI ma możliwość wypełnienia on-line lub przesłanie w pliku w formacie XML formularzy wartościowych dla FI i SFI.

TFI ma możliwość sprawdzenia statusu wysłanego sprawozdania w zakładce „Sprawozdania”, wybierając podzakładkę „Przeglądanie rejestru przesyłek”. Po wybraniu dostępnych opcji wyboru, np.: symbol sprawozdania, id przesyłki, data wysłania, podmioty podległe i zatwierdzeniu ich przyciskiem „Wyszukaj” wyświetli się status danej przesyłki.

[Zalogowany: Testowe Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych 6] 9:09:56, 23 lipca 2024

Wyszukiwanie przesyłek

Id przesyłki:

Symbol sprawozdania:

Okres sprawozdawczy:

Status przesyłki:

Status sprawozdania:

Data wysłania od:

Data wysłania do:

Podmioty podległe

Id	Nazwa
19513	Nazwa_fundusz_246
19514	Nazwa_fundusz_247
16008	R subfundusz S
16009	R subfundusz specjalistyczny T
16010	R subfundusz zamknięty U (miesięczny)

Identyfikator podmiotu podległego:

Lista przesyłek

Id przesyłki	Okres sprawozdawczy	Data wysłania	
1210011	grudzień 2023	26-06-2024	Przekazana

1.2.3.2 Uprawnienia i zarządzanie danymi przez AT

AT wyznaczone przez dane TFI, po uwierzytelnieniu na portalu, ma możliwość:

- przekazywania raportów sprawozdawczych za przypisane przez TFI podmioty podległe,
- wypełnienia formularza (FIN011K) Dane osób do kontaktu,
- zmiany własnego hasła,
- odblokowania konta poprzez utworzenie hasła tymczasowego i jego zmianę,
- zmiany nazwy AT oraz adresu e-mail.

Po zalogowaniu AT wchodzi na portal sprawozdawczy.

W zakładce „Podmiot obsługujący TFI”, podzakładce „Dane podmiotu” ma dostęp do swoich danych, które może aktualizować.

[Zalogowany: Testowe Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych 6]

- Strona główna**
- Serwis informacyjny**
- Sprawozdania**
- Rejestracja podmiotu**
- Zarządzanie danymi podmiotu**
- Podmiot obsługujący TFI**
 - ▶ Dane podmiotu**

Podmiot obsługujący sprawozdawczość

Dane Agenta Transferowego

Nazwa:

REGON:

E-mail:

W zakładce „Sprawozdania”, w podzakładce „Formularze on-line” AT ma dostęp do formularzy wszystkich przypisanych FI i SFI w ramach danego TFI.

AT wypełnia formularz FIN011K Dane osób do kontaktu wybierając zakładkę „Formularze on-line”, a następnie zakładkę FIN011K. Wypełnia formularz i zatwierdza przyciskiem „Wyślij”.

NARODOWY BANK POLSKI
Fundusze inwestycyjne

Strona główna
 Serwis informacyjny
 Sprawozdania
 Rejestracja podmiotu
 Zarządzanie danymi podmiotu
 Podmiot obsługujący TFI
 RODO - Maszyna do zapoznania się
 Deklaracja dostępności

Lata formularzy

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego:

Numer identyfikacyjny REGON:

Formularz FIN011K - Dane osób do kontaktu				Identyfikator podmiotu sprawozdawczego																					
Lp.	Imię i nazwisko	Telefon służbowy	E-mail służbowy	ID 016000	ID 016001	ID 016002	ID 016003	ID 016004	ID 016005	ID 016006	ID 016007	ID 016008	ID 016009	ID 016010	ID 016011	ID 016012	ID 016013	ID 016014	ID 016015	ID 016016	ID 016017	ID 016018	ID 016019	ID 016020	
E 1	MIRONI KACIKA	123456789	m.kacka@tfd.pl	Tak	Tak	Nie	Nie	Nie	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak	Tak
E 2	TANUSC DUBNY	987654321	t.dubny@tfd.pl	Nie	Nie	Tak	Tak	Tak	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie	Nie
E 3																									

AT ma możliwość sprawdzenia statusu wysłanego raportu sprawozdawczego w zakładce „Sprawozdania”, wybierając podzakładkę „Przeglądanie rejestru przesyłek”. Po wybraniu dostępnych opcji wyboru, np.: symbol sprawozdania, id przesyłki, data wysłania, podmioty podległe i zatwierdzeniu ich przyciskiem „Wyszukaj” wyświetli się status danej przesyłki.

Po wypełnieniu formularza FIN011A przez TFI, a następnie po wypełnieniu przez AT formularza FIN011K AT ma możliwość wypełnienia on-line lub przesłanie w pliku w formacie XML formularzy wartościowych dla FI i SFI.

2 Formularz sprawozdawczy *FIN.010 Dane identyfikujące podmiot sprawozdawczy*

W ramach sprawozdawczości funduszy inwestycyjnych do NBP konieczne jest dokonanie identyfikacji każdego podmiotu sprawozdawczego, tj. podanie jego charakterystyk poprzez wypełnienie formularza FIN.010, który wchodzi w skład Załącznika nr 1 *rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 września 2017 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. 2020 poz. 229, z późn. zm.)*.

Pola formularza FIN.010 znajdujące się w kolumnie „Dane o podmiocie” w wierszach o nr: 1, 2, 3, 4, 7 i 9 zawierają wpisy, które są udostępniane użytkownikowi jedynie w trybie do odczytu i nie są wypełniane przez podmiot sprawozdający. Wypełnienie pozostałych pól tej kolumny następuje poprzez wybranie - w ramach wiersza dostępnego w trybie „do edycji” – odpowiedniego wpisu słownikowego lub dokonanie wpisu (np. NIP, kod LEI). Dopuszcza się wskazanie tylko jednej z opcji przewidzianych w polu wyboru. Legenda zamieszczona pod tabelą poniżej zawiera informację o dopuszczalnych wpisach przewidzianych dla poszczególnych kategorii sprawozdawczych.

Zakres charakterystyk przewidzianych w formularzu FIN.010 zależy w pierwszej kolejności od wyboru dokonanego w wierszu 10, tj. klasyfikacji podmiotu według kryterium prawnego.

Pola w formularzu FIN.010, do wypełnienia dla danego typu funduszu, są wskazane w dokumencie *OpisKontroliFormularzy.xls* w zakładkach:

- *FIN.010 Zależności, oraz*
- *FIN.010 w wierszu Czy wymagana?*

zamieszczonym na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego. Materiał jest dostępny na podstronie:

<https://nbp.pl/statystyka-i-sprawozdawczosc/sprawozdawczosc/sprawozdawczosc-fundusze-inwestycyjne/>

w pliku *Schemat_Sprawozdawczy_v21.rar* w podfolderze *Opisy formularzy*:

https://nbp.pl/wp-content/uploads/2023/09/Schemat_Sprawozdawczy_v21.rar-schematy-xsd-i-opisy-formularzy-dla-wszystkich-rodzajow-sprawozdan.rar

W przypadku próby wypełnienia pola wyboru poprzez wskazanie wpisu „nieдозwolonego” dla danego typu funduszu, nie będzie możliwe wysłanie tak wypełnionego formularza do systemu sprawozdawczego. Przykładowo próba wysłania dla funduszu inwestycyjnego zamkniętego formularza FIN.010, w którym dla kategorii „Podmiot sprawozdawczy oferujący produkty emerytalne” wybrano opcję „tak”. W takim przypadku, w trakcie wypełniania formularza *on-line* na portalu sprawozdawczym pole, w którym został wybrany niepoprawny wpis zostanie obramowane kolorem czerwonym, następnie w widoku formularza pojawi się komunikat o treści „Dane wprowadzone do formularza nie są poprawne”. Również w przypadku próby wysłania pliku .xml zawierającego niepoprawny wpis, formularz nie zostanie wczytany do systemu, a system zasygnalizuje błąd.

W polu „Data, od której będą obowiązywały zmienione wartości” należy podać termin, od którego zmiana ta obowiązuje. Wpisywana w tym polu data nie może być późniejsza niż data bieżąca. W przypadku niewypełnienia tego pola przez podmiot sprawozdający, zmienianej danej w systemie zostanie przypisana data bieżąca. Jeżeli zaistnieje potrzeba wprowadzenia w formularzu zmian o różnych datach ich obowiązywania - należy je wprowadzać oddzielnie, każdorazowo przesyłając skorygowany formularz.

Poniżej zamieszczono definicje kategorii sprawozdawczych znajdujących się w formularzu sprawozdawczym FIN.010 Dane identyfikujące podmiot sprawozdawczy.

Tabela 1. Definicje kategorii sprawozdawczych zawartych w formularzu FIN.010 Dane identyfikujące podmiot sprawozdawczy

Lp.	Dane podmiotu sprawozdawczego	Definicja (odwołanie)
	Wyszczególnienie	
	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	10-znakowy Numer Identyfikacji Podatkowej
6	Kod LEI towarzystwa funduszy inwestycyjnych	20-znakowy kod Legal Entity Identifier TFI, zgodny z normą ISO17442
7	REGON funduszu	
8	Kod LEI podmiotu sprawozdawczego	20-znakowy kod Legal Entity Identifier TFI, zgodny z normą ISO17442
9	Fundusz z wydzielonymi subfunduszami	
10	Podmiot sprawozdawczy według kryterium prawnego	Fundusz inwestycyjny lub jego subfundusz, o którym mowa w art.14 ust. 3 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi – zwanej „ustawą o FI”
11	SFIO stosujące zasady i ograniczenia inwestycyjne określone dla FIZ	Fundusz inwestycyjny, o którym mowa w art.116a ustawy o FI
12	Podmiot sprawozdawczy według kryterium polityki inwestycyjnej	Fundusz inwestycyjny lub jego subfundusz, o którym mowa w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra i Rozwoju z dnia 21 września 2017 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 – zwanego „rozporządzeniem dotyczącym sprawozdawczości do NBP”
13	Podmiot sprawozdawczy według kryterium geograficznego alokacji aktywów	Fundusz inwestycyjny lub jego subfundusz, o którym mowa w § 10 rozporządzenia dotyczącego sprawozdawczości do NBP
14	Fundusz z różnymi kategoriami jednostek uczestnictwa	Fundusz inwestycyjny, o którym mowa w art.158 ustawy o FI
15	Fundusz funduszy	Fundusz inwestycyjny lub jego subfundusz, o którym mowa w § 2 pkt 3 rozporządzenia dotyczącego sprawozdawczości do NBP

16	Fundusz powiązany	Fundusz inwestycyjny, o którym mowa w art.169a oraz art.170 <i>ustawy o FI</i>
17	Identyfikator funduszu podstawowego	Identyfikator funduszu podstawowego: ID lub wpis „zagr”
18	Fundusz rynku pieniężnego	Fundusz inwestycyjny w rozumieniu <i>rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1131 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie funduszy rynku pieniężnego</i>
19	Fundusz portfelowy	Fundusz inwestycyjny, o którym mowa w art.179 <i>ustawy o FI</i>
20	Podmiot sprawozdawczy dedykowany	Fundusz inwestycyjny lub jego subfundusz, o którym mowa w § 16 <i>rozporządzenia dotyczącego sprawozdawczości do NBP</i>
21	Publiczny fundusz inwestycyjny zamknięty	Fundusz inwestycyjny, o którym mowa w art. 2 pkt 39 <i>ustawy o FI</i>
22	Fundusz aktywów niepublicznych	Fundusz inwestycyjny, o którym mowa w art.196 <i>ustawy o FI</i>
23	Fundusz wierzytelności	Fundusz inwestycyjny, o którym mowa w art.183 <i>ustawy o FI</i>
24	Podmiot sprawozdawczy Private Equity Fund (PEF)	Fundusz inwestycyjny lub jego subfundusz, o którym mowa w § 14 <i>rozporządzenia dotyczącego sprawozdawczości do NBP</i>
25	Podmiot sprawozdawczy Exchange Traded Fund (ETF)	Fundusz inwestycyjny lub jego subfundusz, o którym mowa w § 15 <i>rozporządzenia dotyczącego sprawozdawczości do NBP</i>
26	Podmiot sprawozdawczy oferujący produkty emerytalne	Fundusz inwestycyjny lub jego subfundusz oferujący produkty emerytalne, o których mowa w § 2 pkt 4 <i>rozporządzenia dotyczącego sprawozdawczości do NBP</i>
27	Przekazanie zarządzania portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią	Przekazanie zarządzania portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią zgodnie z umową w rozumieniu art. 45a ust.1 <i>ustawy o FI</i>
28	Podmiot sprawozdawczy utworzony na czas określony	Podmiot sprawozdawczy utworzony na czas określony, przewidziany w statucie
29	Data zakończenia działalności	Data zakończenia działalności, przewidziana w statucie
30	Data pierwszej wyceny aktywów	Data pierwszej wyceny aktywów dokonana przez podmiot sprawozdawczy

Data, od której będą obowiązywały zmienione wartości

Legenda:

- Wiersz nr 1 Nazwa towarzystwa funduszy inwestycyjnych reprezentującego fundusz inwestycyjny: pobierane z KNF
- Wiersz nr 2 Nazwa podmiotu sprawozdawczego: pobierane z KNF

- Wiersz nr 3 Adres towarzystwa funduszy inwestycyjnych: pobierane z KNF
- Wiersz nr 4 REGON towarzystwa funduszy inwestycyjnych: pobierane z KNF
- Wiersz nr 5 NIP towarzystwa funduszy inwestycyjnych: 10-znakowy Numer Identyfikacji Podatkowej
- Wiersz nr 6 Kod LEI towarzystwa funduszy inwestycyjnych: 20-znakowy kod *Legal Entity Identifier* TFI, zgodny z normą ISO17442
- Wiersz nr 7 REGON funduszu: pobierane z KNF
- Wiersz nr 8 Kod LEI podmiotu sprawozdawczego: 20-znakowy kod *Legal Entity Identifier* podmiotu sprawozdawczego, zgodny z normą ISO17442
- Wiersz nr 9 Fundusz z wydzielonymi subfunduszami: pobierane z KNF
- Wiersz nr 10 Podmiot sprawozdawczy według kryterium prawnego: słownik FIO – Fundusz Inwestycyjny Otwarty, SFIO – Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty, FIZ – Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
- Wiersz nr 11 SFIO stosujące zasady i ograniczenia inwestycyjne określone dla FIZ: słownik TAK, NIE
- Wiersz nr 12 Podmiot sprawozdawczy według kryterium polityki inwestycyjnej: słownik AK – Akcyjny, DP – Dłużnych Papierów Wartościowych, ZR – Zrównoważony, SW – Stabilnego Wzrostu, NR – Nieruchomości, FH – Fundusz Hedgingowy, PO – Pozostały
- Wiersz nr 13 Podmiot sprawozdawczy według kryterium geograficznego alokacji aktywów: słownik AK – Aktywów Krajowych, AZ – Aktywów Zagranicznych
- Wiersz nr 14 Fundusz z różnymi kategoriami jednostek uczestnictwa: słownik TAK, NIE
- Wiersz nr 15 Fundusz funduszy: słownik TAK, NIE
- Wiersz nr 16 Fundusz powiązany: słownik TAK, NIE
- Wiersz nr 17 Identyfikator funduszu podstawowego: ID lub wpis „zagr”
- Wiersz nr 18 Fundusz rynku pieniężnego: słownik TAK, NIE
- Wiersz nr 19 Fundusz portfelowy: słownik TAK, NIE
- Wiersz nr 20 Podmiot sprawozdawczy dedykowany: słownik TAK, NIE
- Wiersz nr 21 Publiczny fundusz inwestycyjny zamknięty: słownik TAK, NIE
- Wiersz nr 22 Fundusz aktywów niepublicznych: słownik TAK, NIE
- Wiersz nr 23 Fundusz wierzycielności: słownik TAK, NIE
- Wiersz nr 24 Podmiot sprawozdawczy *Private Equity Fund (PEF)*: słownik TAK, NIE
- Wiersz nr 25 Podmiot sprawozdawczy *Exchange Traded Fund (ETF)*: słownik TAK, NIE
- Wiersz nr 26 Podmiot sprawozdawczy oferujący produkty emerytalne: słownik TAK, NIE
- Wiersz nr 27 Przekazanie zarządzania portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią: słownik TAK, NIE
- Wiersz nr 28 Podmiot sprawozdawczy utworzony na czas określony: słownik TAK, NIE
- Wiersz nr 29 Data zakończenia działalności: data w formacie RRRR-MM-DD

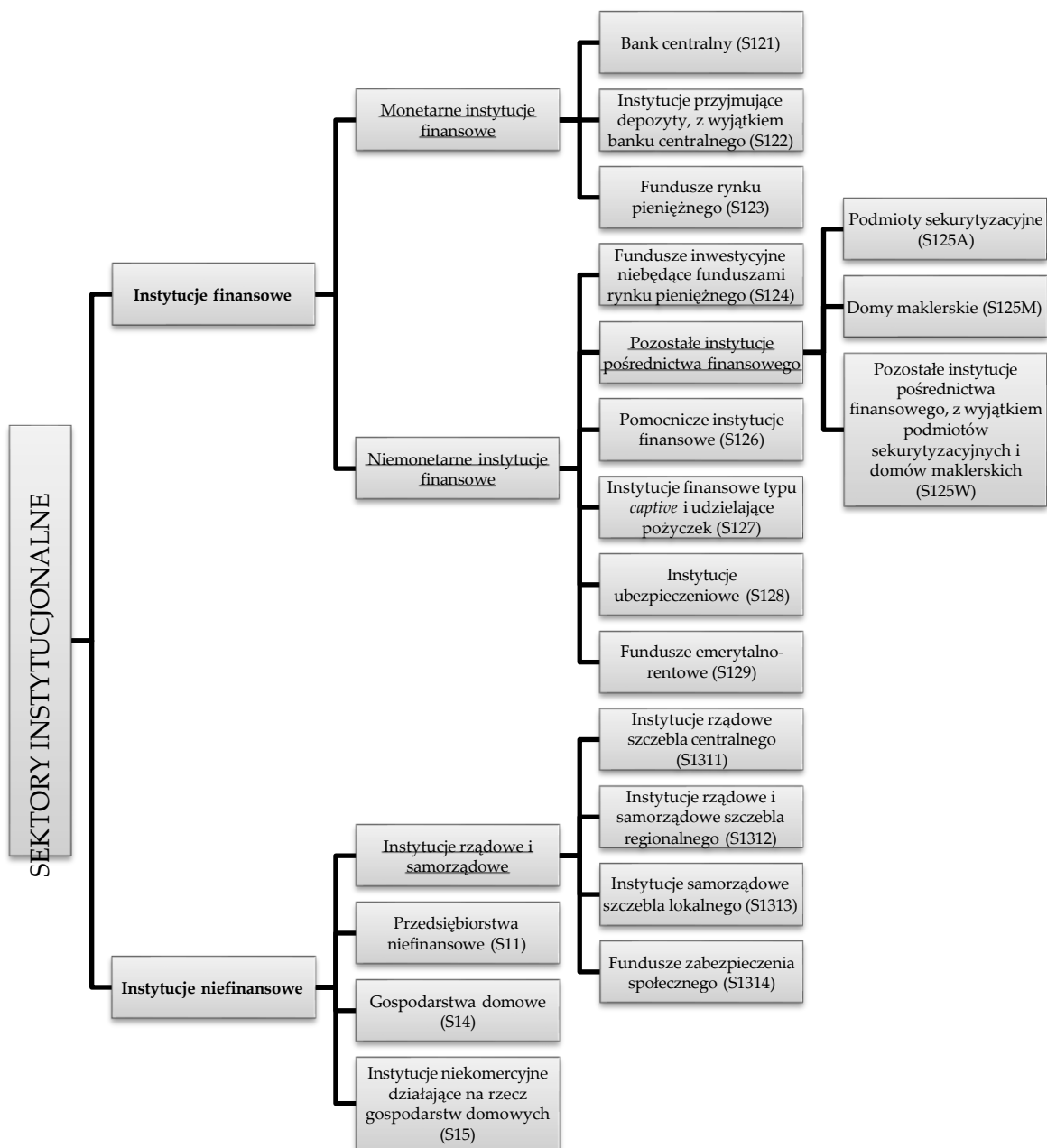
- Wiersz nr 30 Data pierwszej wyceny aktywów: data w formacie RRRR-MM-DD
- Dodatkowe pole Data, od której będą obowiązywały zmienione wartości: data w formacie RRRR-MM-DD

3 Podział sektorowy gospodarki

Klasyfikacja sektorowa podmiotów będących w stosunku do funduszy inwestycyjnych inwestorem, emitentem, partnerem operacji lub inicjatorem sekurytyzacji została przygotowana na podstawie przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 549/2013 z dnia 21 maja 2013 r. w sprawie europejskiego systemu rachunków narodowych i regionalnych w Unii Europejskiej (Dz.Urz.UE.L.2013.174.1), zwanego dalej ESA 2010. Na potrzeby rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów zdefiniowano dodatkowe – w stosunku do podziału występującego w ESA 2010 – grupy podmiotów.

Schemat 1. prezentuje strukturę sektorów instytucjonalnych, które występują w formularzach sprawozdawczych funduszy inwestycyjnych. Sektory występujące w formularzach mają przypisane kody (Sxxx) stosowane w ramach przedmiotowej sprawozdawczości. Ponadto, w celu zachowania przejrzystości Schematu 1., wprowadzono dodatkowe grupy podmiotów (nieposiadające oznaczeń typu Sxxx), które nie występują w raportach sprawozdawczych do NBP.

Schemat 1. Struktura klasyfikacji sektorowej podmiotów



3.1 Instytucje finansowe

Instytucje finansowe obejmują:

- monetarne instytucje finansowe
- niemonetarne instytucje finansowe

3.1.1 Monetarne instytucje finansowe

Do kategorii tej zalicza się:

- bank centralny (S121),
- instytucje przyjmujące depozyty z wyjątkiem banku centralnego (S122),
- fundusze rynku pieniężnego (S123).

Krajowe monetarne instytucje finansowe znajdują się na liście publikowanej na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego:

[Krajowe monetarne instytucje finansowe](#)

Monetarne instytucje finansowe krajów Unii Europejskiej znajdują się na liście publikowanej na stronie Europejskiego Banku Centralnego:

[Monetarne instytucje finansowe krajów Unii Europejskiej](#)

3.1.1.1 Bank centralny (S121)

Bank centralny – instytucja finansowa, której podstawowymi funkcjami są: emisja pieniądza, prowadzenie polityki pieniężnej oraz utrzymywanie całości lub części rezerw walutowych kraju.

Do kategorii tej zalicza się:

- krajowe banki centralne, w szczególności Narodowy Bank Polski działający na podstawie *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz.U. z 2022 r., poz. 2025 z późn. zm.)*,
- Europejski Bank Centralny,
- instytucje (agencje) o charakterze centralnym, prowadzące księgi rachunkowe i mające autonomię podejmowania decyzji w odniesieniu do rządu, na przykład w zakresie zarządzania wymianą walut lub emisji pieniądza.

3.1.1.2 Instytucje przyjmujące depozyty z wyjątkiem banku centralnego (S122)

Instytucje przyjmujące depozyty z wyjątkiem banku centralnego – instytucje finansowe, których działalność polega na przyjmowaniu depozytów lub bliskich substytutów depozytów od

podmiotów innych niż monetarne instytucje finansowe oraz udzielaniu kredytów lub inwestowaniu w papiery wartościowe na własny rachunek.

Do kategorii tej zalicza się:

- banki, z wyłączeniem banków centralnych, banków w stanie upadłości, w stanie likwidacji oraz w organizacji, w szczególności w przypadku polskich banków zalicza się:
 - podmioty tworzone i działające na podstawie *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe* (Dz. U. z 2023, poz. 2488, z późn. zm.),
 - banki spółdzielcze – tworzone i działające na podstawie *ustawy z dnia 16 września 1982 r. Prawo spółdzielcze* (Dz. U. z 2024, poz. 593, z późn. zm.),
 - banki zrzeszające banki spółdzielcze – tworzone i działające na podstawie *ustawy z dnia 7 grudnia 2000 r. o funkcjonowaniu banków spółdzielczych, ich zrzeszaniu się i bankach zrzeszających* (Dz. U. z 2024 r., poz. 352, z późn. zm.),
 - banki hipoteczne – tworzone i działające na podstawie *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o listach zastawnych i bankach hipotecznych* (Dz. U. z 2023, poz. 110, z późn. zm.),
- spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe (SKOK) – tworzone i działające na podstawie *ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 512, z późn. zm.), z wyłączeniem Krajowej Kasy Oszczędnościowo-Kredytowej, zaliczanej do pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego,
- oddziały instytucji kredytowych, tj. m. in. oddziały banków z krajów Unii Europejskiej,
- zagraniczne banki,
- oddziały zagranicznych banków spoza Unii Europejskiej,
- zagraniczne kasy oszczędnościowo-kredytowe (*credit unions*),
- instytucje pieniądza elektronicznego, których podstawową działalnością jest pośrednictwo finansowe polegające na emitowaniu pieniądza elektronicznego (np. PayPal), obecnie żadna krajowa instytucja nie posiada statusu instytucji pieniądza elektronicznego,
- Międzynarodowy Fundusz Walutowy (*International Monetary Fund – IMF*),
- Bank Rozrachunków Międzynarodowych (*Bank for International Settlements – BIS*).

3.1.1.3 Fundusze rynku pieniężnego (S123)

Fundusze rynku pieniężnego – podmioty w rozumieniu *rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2017/1131 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie funduszy rynku pieniężnego* (Dz.Urz.U.E.L.2017.169.8).

3.1.2 Niemonetarne instytucje finansowe

Do kategorii tej zalicza się:

- fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego (S124),

- pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego,
- pomocnicze instytucje finansowe (S126),
- instytucje finansowe typu *captive* i udzielające pożyczek (S127),
- instytucje ubezpieczeniowe (S128),
- fundusze emerytalno-rentowe (S129).

3.1.2.1 Fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego (S124)

Fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego – instytucje zbiorowego inwestowania, które zbywają własne jednostki uczestnictwa, certyfikaty inwestycyjne lub tytuły uczestnictwa oraz, we własnym imieniu, dokonują inwestycji przede wszystkim w aktywa finansowe inne niż krótkoterminowe oraz w aktywa niefinansowe.

W przypadku polskich funduszy inwestycyjnych – fundusze działające na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2024 r., poz. 1034, z późn. zm.).

Do kategorii tej zalicza się:

- fundusze inwestycyjne,
- subfundusze wydzielone w ramach funduszy z wydzielonymi subfunduszami.

Krajowe fundusze inwestycyjne i subfundusze znajdują się na liście publikowanej na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego:

[Krajowe fundusze inwestycyjne](#)

Fundusze inwestycyjne krajów Unii Europejskiej znajdują się na liście publikowanej na stronie Europejskiego Banku Centralnego:

[Fundusze inwestycyjne krajów Unii Europejskiej](#)

w zakładce *Investment funds (IFs)*

3.1.2.2 Pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego

Pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego – instytucje finansowe, których podstawową działalnością jest pośrednictwo finansowe realizowane poprzez zaciąganie zobowiązań w formach innych niż gotówka, depozyty lub substytuty depozytów, w podmiotach innych niż monetarne instytucje finansowe.

Do kategorii tej zalicza się:

- podmioty sekurytyzacyjne (**S125A**),
- domy maklerskie (**S125M**),
- pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego, z wyjątkiem podmiotów sekurytyzacyjnych i domów maklerskich (**S125W**).

3.1.2.2.1 Podmioty sekurytyzacyjne (**S125A**)

Podmioty sekurytyzacyjne – podmioty, które biorą aktywny udział w procesie sekurytyzacji aktywów podmiotu będącego inicjatorem sekurytyzacji.

Udział podmiotu sekurytyzacyjnego w procesie sekurytyzacji polega na przejściu w całości lub części puli wierzytelności sekurytyzowanych poprzez przeniesienie przysługującego inicjatorowi sekurytyzacji prawa własności aktywów lub faktycznego udziału w tych aktywach lub poprzez subpartycypację. Podmiot sekurytyzacyjny emituje lub zamierza emitować instrumenty finansujące transakcję, np. dłużne papiery wartościowe lub inne instrumenty dłużne, certyfikaty inwestycyjne lub tytuły uczestnictwa, lub posiada bądź może posiadać – w sensie prawnym lub ekonomicznym – aktywa wystawione na sprzedaż w ofercie publicznej lub sprzedane w ofercie prywatnej, które stanowią podstawę dla emisji instrumentów finansujących.

Podmioty sekurytyzacyjne mogą uczestniczyć lub uczestniczą w jednej lub większej liczbie transakcji sekurytyzacyjnych.

Podmioty sekurytyzacyjne krajów Unii Europejskiej znajdują się na liście publikowanej na stronie ECB:

[Podmioty sekurytyzacyjne krajów Unii Europejskiej](#)

w zakładce *Financial vehicle corporations (FVCs)*.

3.1.2.2.2 Domy maklerskie (**S125M**)

Domy maklerskie – firmy inwestycyjne uprawnione do świadczenia w swoim imieniu osobom trzecim (klientom) usług inwestycyjnych poprzez inwestowanie w instrumenty finansowe na rachunek własny w ramach prowadzonej działalności.

Podstawowa działalność obejmuje następujące rodzaje pośrednictwa finansowego:

- obrót na własny rachunek lub na własne ryzyko instrumentami finansowymi poprzez ich zakup lub sprzedaż wyłącznie w celu skorzystania z marży między ceną kupna i sprzedaży. Działalność ta obejmuje również czynności animatora rynku (*market maker*),
- gwarantowanie emisji instrumentów finansowych lub subemisji instrumentów finansowych z gwarancją przejęcia emisji,

- pomoc firmom przy emitowaniu nowych instrumentów finansowych.

W przypadku polskich domów maklerskich – podmioty działające na podstawie przepisów *ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi* (Dz. U. z 2024 r., poz. 722, z późn. zm.).

3.1.2.2.3 Pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego, z wyjątkiem podmiotów sekurytyzacyjnych i domów maklerskich (S125W)

Do kategorii tej zalicza się m. in.:

- przedsiębiorstwa leasingu finansowego i operacyjnego,
- przedsiębiorstwa faktoringowe,
- banki lub SKOK-i w stanie upadłości, likwidacji oraz organizacji,
- instytucje typu *private equity/venture capital*.

3.1.2.3 Pomocnicze instytucje finansowe (S126)

Pomocnicze instytucje finansowe – instytucje finansowe, które nie prowadzą pośrednictwa finansowego we własnym imieniu, a jedynie przyczyniają się do tworzenia warunków do tego pośrednictwa.

Do kategorii tej zalicza się:

- towarzystwa funduszy inwestycyjnych,
- powszechne towarzystwa emerytalne,
- pracownicze towarzystwa emerytalne,
- brokerów, agentów i doradców ubezpieczeniowych i emerytalnych,
- doradców inwestycyjnych,
- kantory,
- giełdy papierów wartościowych,
- giełdy towarowe,
- instytucje tworzące infrastrukturę dla funkcjonowania rynków finansowych, np. izby i centra rozliczeniowe (np. First Data Polska S.A.),
- instytucje płatnicze,
- Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.,
- instytucje zajmujące się sprzedażą ratalną,
- firmy windykacyjne,
- Związek Banków Polskich,
- Krajową Spółdzielczą Kasę Oszczędnościowo-Kredytową,
- przedstawicielstwa banków zagranicznych,
- centrale, których jednostki zależne – wszystkie lub ich większość – są instytucjami finansowymi.

3.1.2.4 Instytucje finansowe typu *captive* i udzielające pożyczek (S127)

Instytucje finansowe typu *captive* i udzielające pożyczek – instytucje finansowe i jednostki typu quasi-przedsiębiorstwo, których działalność nie polega ani na pośrednictwie finansowym, ani na pomocniczych usługach finansowych, a większość ich aktywów i zobowiązań nie jest przedmiotem transakcji na otwartych rynkach.

Do kategorii tej zalicza się:

- podmioty zarządzające powierzonym majątkiem lub przedsiębiorstwa typu *brass plate*;
- spółki holdingowe, które są w posiadaniu pakietów kontrolnych grupy jednostek zależnych, a ich główną działalnością jest posiadanie tej grupy bez świadczenia innych usług na rzecz przedsiębiorstw, w których posiadają udziały; tzn. spółki te nie administrują ani nie zarządzają innymi jednostkami.

Krajowe spółki holdingowe klasyfikowane są na podstawie numeru PKD, tj. do podsektora tego należy zaliczać podmioty oznaczone numerem 64.20.Z Działalność holdingów finansowych,

- spółki specjalnego przeznaczenia, które zaliczają się do jednostek instytucjonalnych i gromadzą fundusze na rynkach otwartych do wykorzystania przez ich jednostkę macierzystą.
- jednostki świadczące usługi finansowe na rzecz wielu klientów przy wykorzystaniu wyłącznie środków własnych lub pochodzących od sponsora, podejmujące ryzyko finansowe niedotrzymania warunków umowy przez dłużnika. Do przykładów należą: instytucje pożyczające pieniądze, instytucje udzielające kredytów studenckich bądź pożyczek na import/eksport ze środków pochodzących od sponsora (np. od jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych bądź instytucji niekomercyjnych), a także lombardy, których podstawową działalnością jest pożyczanie pieniędzy,
- fundusze specjalnego przeznaczenia sektora instytucji rządowych i samorządowych, nazywane zwykle państwowymi funduszami majątkowymi (*sovereign wealth funds*), o ile zostały zaklasyfikowane do instytucji finansowych, np. fundusze i fundacje finansowe (w tym: Fundusz Współpracy).

3.1.2.5 Instytucje ubezpieczeniowe (S128)

Instytucje ubezpieczeniowe – przedsiębiorstwa finansowe i jednostki typu przedsiębiorstwo, których podstawową działalnością jest pośrednictwo finansowe jako konsekwencja gromadzenia funduszy dla ochrony przed ryzykiem przede wszystkim w formie ubezpieczenia bezpośredniego lub reasekuracji.

Do kategorii tej w szczególności zalicza się podmioty działające na podstawie przepisów *ustawy o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej z dnia 11 września 2015 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 838, z późn. zm.)*, tj.:

- krajowe zakłady ubezpieczeń,
- krajowe zakłady reasekuracji,
- oddziały zagranicznych zakładów ubezpieczeń i reasekuracji oraz oddziały główne (oddział zagranicznego zakładu ubezpieczeń działającego w Polsce należy traktować jak podmiot krajowy).

Krajowe instytucje ubezpieczeniowe, oddziały zagranicznych zakładów oraz oddziały główne znajdują się na liście publikowanej na stronie internetowej Narodowego Banku Polskiego:

[Krajowe instytucje ubezpieczeniowe](#)

Instytucje ubezpieczeniowe krajów Unii Europejskiej znajdują się na liście publikowanej na stronie Europejskiego Banku Centralnego:

[Instytucje ubezpieczeniowe krajów Unii Europejskiej](#)

w zakładce *Insurance corporations (ICs)*.

3.1.2.6 Fundusze emerytalno-rentowe (S129)

Fundusze emerytalno-rentowe – przedsiębiorstwa finansowe i jednostki typu przedsiębiorstwo, których podstawową działalnością jest pośrednictwo finansowe jako konsekwencja grupowania ryzyk i potrzeb osób ubezpieczonych i które są jednostkami instytucjonalnymi odrębnymi od jednostek, które je utworzyły. Fundusze emerytalno-rentowe w formie systemów ubezpieczeń zapewniają dochody osobom ubezpieczonym po zakończeniu aktywności zawodowej, a często także świadczenia z tytułu śmierci i niepełnosprawności.

Sektor funduszy emerytalno-rentowych w Polsce obejmuje:

- Otwarte Fundusze Emerytalne (OFE) zarządzane przez Powszechne Towarzystwa Emerytalne (PTE), określone w przepisach ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2024 poz. 1113, z późn. zm.),
- Dobrowolne Fundusze Emerytalne (DFA) zarządzane przez Powszechne Towarzystwa Emerytalne (PTE), określone w przepisach ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,
- Pracownicze Fundusze Emerytalne (PrFE) zarządzane przez Pracownicze Towarzystwa Emerytalne (PrTE), określone w przepisach ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,
- Fundusze Zdefiniowanej Daty (FZD) oferujące pracownicze plany kapitałowe (PPK) zarządzane przez Powszechne Towarzystwa Emerytalne (PTE), określone w przepisach

ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (Dz. U. z 2024 poz. 427, z późn. zm.),

- Fundusze Zdefiniowanej Daty (FZD) oferujące pracownicze plany kapitałowe (PPK) zarządzane przez Pracownicze Towarzystwa Emerytalne (PrTE), określone w przepisach ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych,
- Fundusze Zdefiniowanej Daty (FZD) oferujące pracownicze plany kapitałowe (PPK) zarządzane przez Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych (TFI), określone w przepisach ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych.

3.2 Instytucje niefinansowe

Instytucje niefinansowe obejmują:

- instytucje rządowe i samorządowe:
 - instytucje rządowe szczebla centralnego (**S1311**),
 - instytucje rządowe i samorządowe szczebla regionalnego (**S1312**),
 - instytucje samorządowe szczebla lokalnego (**S1313**),
 - fundusze zabezpieczenia społecznego (**S1314**),
- gospodarstwa domowe (**S14**),
- instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (**S15**),
- przedsiębiorstwa niefinansowe (**S11**).

3.2.1 Instytucje rządowe i samorządowe

Instytucje rządowe i samorządowe – organy władzy publicznej i podległe im jednostki organizacyjne, państwowe osoby prawne oraz inne państwowe jednostki organizacyjne, których działalność finansowana jest ze środków publicznych w całości lub przeważającej części, lub z obowiązkowych płatności dokonywanych przez jednostki należące do innych sektorów (w tym jednostki instytucjonalne, których podstawową działalnością jest redystrybucja dochodu narodowego). Ponadto do sektora instytucji rządowych i samorządowych zalicza się instytucje niekomercyjne kontrolowane przez sektor instytucji rządowych i samorządowych oraz przedsiębiorstwa publiczne zaliczone do sektora instytucji rządowych i samorządowych.

Krajowe instytucje rządowe i samorządowe według podsektorów i PKD zgodnie z ESA 2010 znajdują się na liście publikowanej na stronie Głównego Urzędu Statystycznego:

[Krajowe instytucje rządowe i samorządowe](#)

3.2.1.1 Instytucje rządowe szczebla centralnego (**S1311**)

Instytucje rządowe szczebla centralnego – instytucje centralne, których kompetencje odnoszą się zwykle do całego terytorium ekonomicznego kraju. Obejmują one centralne organy administracji rządowej i podległe im jednostki organizacyjne.

Do kategorii tej zalicza się:

- ministerstwa,
- organy władzy publicznej, w tym organy administracji rządowej (województw i urzędy wojewódzkie), organy kontroli państwowej i ochrony prawa,
- jednostki naukowo-badawcze,
- szpitale publiczne szczebla centralnego działające w formie spółek handlowych,
- instytucje gospodarki budżetowej,
- organy sprawujące nadzór nad instytucjami finansowymi oraz fundusze gwarancyjne kontrolowane przez sektor instytucji rządowych i samorządowych, np. Bankowy Fundusz Gwarancyjny (BFG),
- państwowe fundusze celowe, z wyjątkiem zaliczonych do podsektora funduszy zabezpieczenia społecznego,
- fundusze utworzone, powierzone i przekazane Bankowi Gospodarstwa Krajowego (BGK) na mocy odrębnych przepisów,
- państwowe osoby prawne tworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw i spółek prawa handlowego.
- przedsiębiorstwa publiczne zaliczone do podsektora instytucji rządowych szczebla centralnego,
- organizacje międzynarodowe, międzynarodowe organizacje pozarządowe,
- instytucje niekomercyjne kontrolowane przez instytucje rządowe szczebla centralnego.

3.2.1.2 Instytucje rządowe i samorządowe szczebla regionalnego (S1312)

Instytucje rządowe i samorządowe szczebla regionalnego – organy administracji publicznej będące odrębnymi jednostkami instytucjonalnymi, które podlegają kontroli regionalnych instytucji rządowych i samorządowych, oraz których kompetencje są ograniczone do terytorium ekonomicznego regionów. Instytucje zaliczane do tej kategorii występują np. w Niemczech lub Szwajcarii. *Obecnie żadne instytucje krajowe nie spełniają powyższej definicji.*

3.2.1.3 Instytucje samorządowe szczebla lokalnego (S1313)

Instytucje samorządowe szczebla lokalnego – organy administracji samorządowej (gminne, powiatowe i wojewódzkie) i podlegające im jednostki administracyjne, których kompetencje są ograniczone do terytorium ekonomicznego samorządów lokalnych.

Do kategorii tej zalicza się:

- organy wojewódzkie, powiatowe i gminne, zarówno stanowiące (sejmik województwa, rada powiatu, rada gminy) jak i wykonawcze (marszałek i zarząd województwa, starosta i zarząd powiatu, wójt, burmistrz, prezydent),
- jednostki samorządu terytorialnego oraz ich związki,
- samorządowe fundusze celowe,
- samorządowe osoby prawne tworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych,

- przedsiębiorstwa publiczne zaliczone do podsektora instytucji samorządowych,
- instytucje niekomercyjne kontrolowane przez instytucje samorządowe szczebla lokalnego.

3.2.1.4 Fundusze zabezpieczenia społecznego (S1314)

Fundusze zabezpieczenia społecznego – obejmują wszystkie centralne i lokalne jednostki instytucjonalne, których podstawową działalnością jest zabezpieczenie świadczeń społecznych. Instytucje te spełniają oba następujące kryteria: z mocy prawa lub na podstawie odpowiednich regulacji, określone grupy ludności są zobowiązane do uczestnictwa w planie (np. emerytalnym) lub do opłaty składek oraz rząd jest odpowiedzialny za zarządzanie instytucją w odniesieniu do ustalania czy zatwierdzania wysokości składek i świadczeń.

Do kategorii tej zalicza się:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych i Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz zarządzane przez nie fundusze,
- Narodowy Fundusz Zdrowia oraz jego oddziały wojewódzkie,
- Fundusz Pracy.

3.2.2 Przedsiębiorstwa niefinansowe (S11)

Przedsiębiorstwa niefinansowe – jednostki posiadające osobowość prawną i będące producentami rynkowymi, których główna działalność polega na produkcji dóbr i obrocie nimi lub na świadczeniu usług niefinansowych.

Do kategorii tej zalicza się:

- przedsiębiorstwa i spółki prywatne oraz spółdzielnie – przedsiębiorstwa i spółki będące w całości własnością kapitału prywatnego oraz takie, które nie spełniają warunków określonych dla przedsiębiorstw i spółek państwowych, a także wszystkie spółdzielnie i spółki cywilne, oddziały przedsiębiorców zagranicznych oraz grupy producenckie, w szczególności:
 - osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek, zatrudniające powyżej 9 osób,
 - niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej oraz szkoły niepubliczne, o ile prowadzone są w formie spółki lub spółdzielni,
 - towarzystwa budownictwa społecznego,
- przedsiębiorstwa i spółki państwowe, w szczególności przedsiębiorstwa krajowe działające na podstawie *ustawy z 25 września 1981 r. o przedsiębiorstwach państwowych (Dz.U. z 2023 r., poz. 437, z późn. zm.)*,
- przedsiębiorstwa komunalne,
- jednostki badawczo-rozwojowe spełniające warunki określone dla przedsiębiorstwa państwowego,
- agencje, które nie spełniają warunków określonych dla instytucji rządowych i samorządowych.

3.2.3 Gospodarstwa domowe (S14)

Gospodarstwa domowe – osoby fizyczne lub grupy osób będące konsumentami lub producentami rynkowymi wyrobów i usług pod warunkiem, że produkcja wyrobów i usług nie jest prowadzona w ramach przedsiębiorstw niefinansowych (sektor S11). W szczególności są to osoby lub grupy osób, które są producentami wyrobów i usług niefinansowych przeznaczonych wyłącznie na własne potrzeby.

Do kategorii tej zalicza się:

- osoby prywatne – osoby fizyczne, z wyjątkiem osób prowadzących działalność gospodarczą zakwalifikowanych do grupy przedsiębiorców indywidualnych, lub rolników indywidualnych,
- przedsiębiorców indywidualnych – osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek (np. przedstawiciele wolnych zawodów). W przypadku krajowych przedsiębiorców indywidualnych są to osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek, zatrudniające do 9 osób włącznie. W szczególności należy zaliczyć tu również niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej oraz szkoły niepubliczne, prowadzone przez osoby fizyczne, o ile zatrudniają do 9 osób włącznie,
- rolników indywidualnych – osoby fizyczne, których głównym źródłem dochodów jest produkcja rolnicza, a ich działalność nie jest zarejestrowana w formie przedsiębiorstwa, spółki, spółdzielni lub grupy producenckiej.

3.2.4 Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (S15)

Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych – instytucje niekomercyjne, stanowiące odrębne jednostki prawne, działające na rzecz gospodarstw domowych, których podstawowe przychody, pomijając uzyskiwane z okazjonalnej sprzedaży, stanowią dobrowolne wpłaty pieniężne lub wkłady w naturze od gospodarstw domowych, dotacje instytucji rządowych i samorządowych oraz dochody z tytułu własności.

Do kategorii tej zalicza się:

- związki zawodowe,
- towarzystwa i stowarzyszenia zawodowe i naukowe, np. izby adwokackie,
- stowarzyszenia konsumentów,
- partie polityczne,
- kościoły i związki wyznaniowe,
- fundusze i fundacje działające na rzecz gospodarstw domowych, z wyjątkiem tych zaliczonych do sektora instytucji rządowych i samorządowych,
- kluby społeczne, kluby kultury, rekreacyjne i sportowe (o ile nie działają jako spółki akcyjne, które należy zaliczyć do sektora „przedsiębiorstw”),
- wspólnoty mieszkaniowe,

- niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej i szkoły niepubliczne, o ile prowadzone są przez kościoły i związki wyznaniowe, fundacje działające na rzecz gospodarstw domowych, związki zawodowe, samorządy zawodowe i stowarzyszenia oraz inne podmioty zaliczane do instytucji niekomercyjnych,
- instytucje dobroczynne, organizacje pomocy humanitarnej finansowane z dobrowolnych transferów pieniężnych lub w naturze od innych jednostek instytucjonalnych.

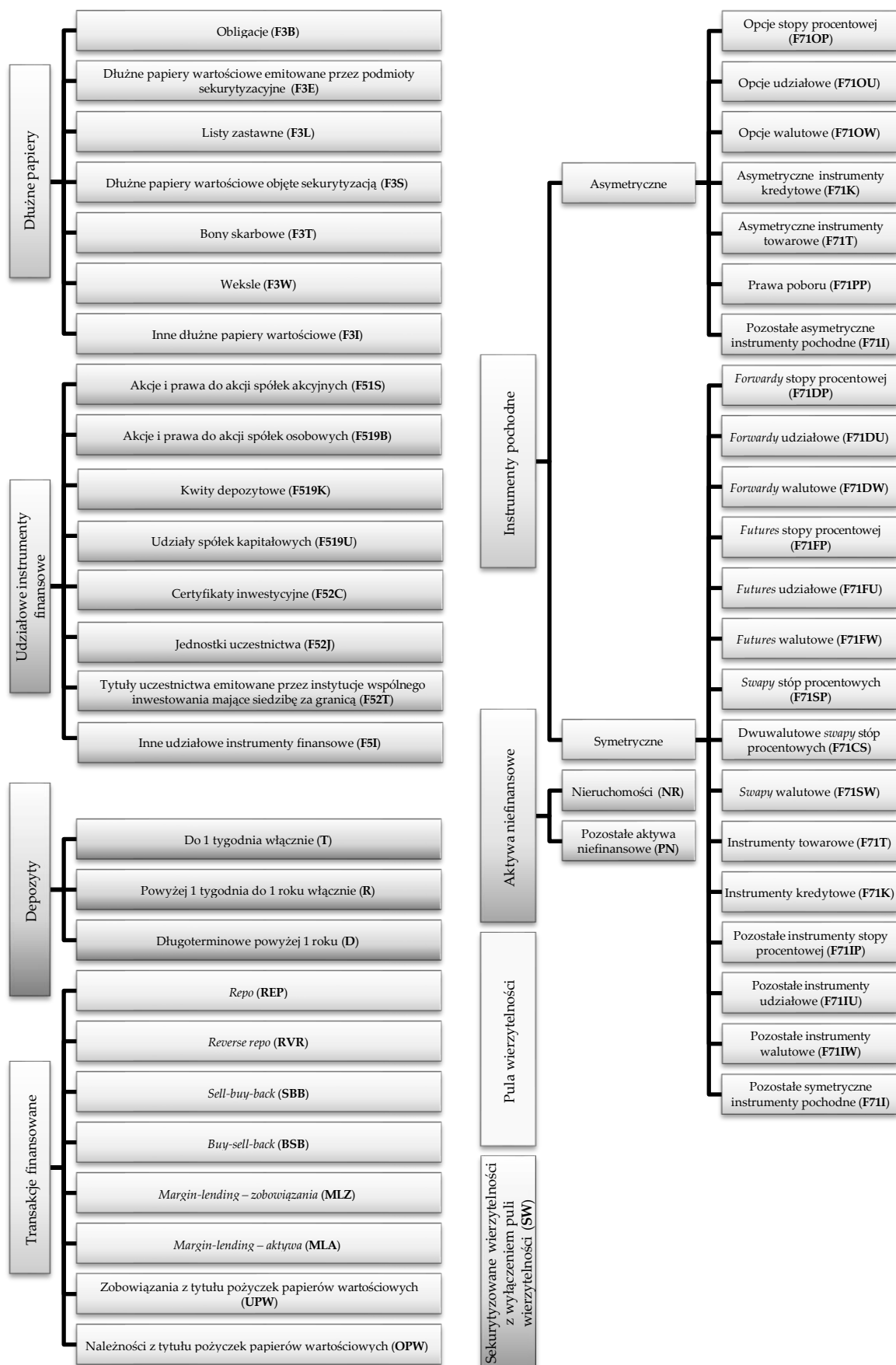
4 Instrumenty finansowe i pozostałe aktywa

Na potrzeby rozporządzenia Ministra Finansów 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 przyjęto niżej przedstawioną klasyfikację podstawowych instrumentów finansowych objętych sprawozdawczością z zakresu funduszy inwestycyjnych.

Poniższe zestawienie instrumentów finansowych i innych aktywów jest w dużej mierze zgodne ze stosowaną w kraju praktyką w obrębie ich klasyfikacji, jednakże zawiera ono pewne odstępstwa od tych zasad, wynikające z konieczności uwzględnienia przepisów *rozporządzenia (WE) Nr 1073/2013 Europejskiego Banku Centralnego z dnia 18 października 2013 r. dotyczącego danych statystycznych w zakresie aktywów i zobowiązań funduszy inwestycyjnych (EBC/2013/38)*.

Schemat 2. prezentuje strukturę klasyfikacji instrumentów finansowych i pozostałych aktywów, które występują w formularzach sprawozdawczych funduszy inwestycyjnych. Instrumenty występujące w formularzach mają przypisane kody stosowane w ramach przedmiotowej sprawozdawczości. Ponadto, w celu zachowania przejrzystości Schematu 2., wprowadzono dodatkowe grupy podmiotów (nieposiadające oznaczeń typu *F...*), które nie występują w raportach sprawozdawczych do NBP.

Schemat 2. Struktura klasyfikacji instrumentów finansowych i pozostałych aktywów



4.1 Dłużne papiery wartościowe

Do dłużnych papierów wartościowych zalicza się m. in.:

- Obligacje (**F3B**), w tym w szczególności:
 - obligacje zwykłe ze stałym lub zmiennym kuponem,
 - obligacje zerokuponowe,
 - obligacje zamienne na akcje,
 - obligacje z opcją wcześniejszego wykupu oraz inne typy obligacji z wbudowanymi instrumentami pochodnymi, przy czym, jeśli wbudowany instrument pochodny jest handlowany osobno lub wydzielony i osobno wyceniany przez podmiot sprawozdawczy to wskazany instrument powinien zostać wykazany w sprawozdaniu przeznaczonym dla pochodnych instrumentów finansowych,
 - obligacje zerokuponowe powstałe w wyniku zamiany obligacji zwykłych na serię obligacji zerokuponowych o terminach zapadalności odpowiadających terminom wypłat odsetek (*strips*),
 - obligacje bez określonego terminu zapadalności (*perpetual bonds*),
 - obligacje przychodowe,
 - obligacje kapitałowe,
 - obligacje podporządkowane.
- Dłużne papiery wartościowe emitowane przez podmioty sekurytyzacyjne (**F3E**),
- Listy zastawne (**F3L**),
- Dłużne papiery wartościowe objęte sekurytyzacją (**F3S**),
- Bony skarbowe (**F3T**) – *treasury bills*,
- Weksle (**F3W**),
- *Exchange Traded Note (ETN)*,
- *Exchange Traded Commodity (ETC)*,
- *Exchange Traded Currency (ETC)*,
- *Exchange Traded Certificate (ETC)*,
- Inne dłużne papiery wartościowe (**F3I**), w tym w szczególności:
 - bankowe papiery wartościowe (certyfikaty depozytowe),
 - bony pieniężne,
 - papiery dłużne emitowane przez podmioty niefinansowe, oparte na prawie wekslowym jak również w formule obligacji (*commercial papers*),
 - papiery dłużne emitowane w ramach programów emisji papierów dłużnych,
 - akcje uprzywilejowane niedające ich posiadaczom prawa do udziału w podziale masy upadłościowej spółki, ale dające prawo do stałych dochodów.

4.2 Udziałowe instrumenty finansowe

Do udziałowych instrumentów finansowych zalicza się m. in.:

- Akcje i prawa do akcji (PDA) spółek akcyjnych (**F51S**), z wyłączeniem akcji uprzywilejowanych dających ich posiadaczom prawo do stałych dochodów, niezależnie od wyniku finansowego spółki,
- Akcje i prawa do akcji (PDA) spółek osobowych (**F519B**), w tym w szczególności spółek komandytowo-akcyjnych, z wyłączeniem akcji uprzywilejowanych dających ich posiadaczom prawo do stałych dochodów, niezależnie od wyniku finansowego spółki,
- Kwity depozytowe (**F519K**), w tym w szczególności *ADR (American Depositary Receipts)* lub *GDR (Global Depositary Receipts)*,
- Udziały spółek kapitałowych (**F519U**), w tym w szczególności udziały spółek z ograniczoną odpowiedzialnością,
- Certyfikaty inwestycyjne (**F52C**),
- Jednostki uczestnictwa (**F52J**), w tym w szczególności jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych otwartych i specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych,
- Tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania mające siedzibę za granicą (**F52T**), w tym w szczególności jednostki emitowane przez *Unit Trusts*, *Open-Ended Investment Companies* lub *SICAV (Societe d'Investissement a Capital Variable)* oraz akcje *Investment Trusts* lub akcje *SICAF (Societe d'Investissement a Capital Fixe)*,
- Tytuły uczestnictwa w *Exchange Traded Fund (ETF)*,
- Inne udziałowe instrumenty finansowe (**F5I**).

4.3 Depozyty

Do depozytów zalicza się m. in.:

- Do 1 tygodnia włącznie (**T**):
 - Depozyty terminowe, w tym w szczególności depozyty jednodniowe (*overnight*, *tomnext* i *spotnext*) depozyty tygodniowe,
 - Środki złożone na rachunkach bankowych, zarówno bieżących jak i terminowych, które mogą być wykorzystane w dowolnej chwili,
 - Gotówkę,

- Kwoty należności z tytułu zwrotnych depozytów zabezpieczających związanych z operacjami na instrumentach pochodnych w przypadku posiadania depozytu zabezpieczającego u innego podmiotu do 1 tygodnia włącznie,
- Powyżej 1 tygodnia do 1 roku włącznie (**R**):
 - Kwoty należności z tytułu zwrotnych depozytów zabezpieczających związanych z operacjami na instrumentach pochodnych w przypadku posiadania depozytu zabezpieczającego u innego podmiotu powyżej tygodnia do 1 roku włącznie,
 - depozyty terminowe, w tym w szczególności depozyty powyżej 1 tygodnia do 1 roku włącznie,
- Długoterminowe powyżej 1 roku (**D**):
 - Kwoty należności z tytułu zwrotnych depozytów zabezpieczających związanych z operacjami na instrumentach pochodnych w przypadku posiadania depozytu zabezpieczającego u innego podmiotu powyżej 1 roku,
 - Depozyty terminowe powyżej 1 roku.

4.4 Krótka sprzedaż

Krótka sprzedaż – transakcja, o której mowa w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 236/2012 z dnia 14 marca 2012 r. w sprawie krótkiej sprzedaży i wybranych aspektów dotyczących swapów ryzyka kredytowego.

4.5 Transakcje finansowane

Transakcje finansowane – transakcje o których mowa w rozporządzeniu 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 zmiany rozporządzenia (UE) nr 648/2012.

Do transakcji finansowanych zalicza się m. in.:

- *Repo* (**REP**)
- *Reverse repo* (**RVR**)
- *Sell-buy-back* (**SBB**)
- *Buy-sell-back* (**BSB**)
- *Margin-lending – zobowiązania* (**MLZ**)
- *Margin-lending – aktywa* (**MLA**)
- Zobowiązania z tytułu pożyczek papierów wartościowych (**UPW**)
- Należności z tytułu pożyczek papierów wartościowych (**OPW**)

4.6 Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne dzieli się na asymetryczne i symetryczne.

4.6.1 Instrumenty pochodne asymetryczne

Do instrumentów pochodnych asymetrycznych zalicza się m. in.:

- Opcje stopy procentowej (**F71OP**), w tym w szczególności opcje na zakup obligacji, *caps* oraz *floors*,
- Opcje udziałowe (**F71OU**), w tym w szczególności opcje na akcje, *warranty*, opcje na indeks giełdowy, opcje na jednostki uczestnictwa, opcje na certyfikaty inwestycyjne, opcje na tytuły uczestnictwa w funduszach zbiorowego inwestowania,
- Opcje walutowe (**F71OW**),
- Asymetryczne instrumenty kredytowe (**F71K**), w tym w szczególności *CDSO (Credit Default Swap Options)*,
- Asymetryczne instrumenty towarowe (**F71T**), w tym w szczególności opcje towarowe, opcje na energię elektryczną, opcje na metale, opcje na artykuły rolne,
- Prawa poboru (**F71PP**),
- Pozostałe asymetryczne instrumenty pochodne (**F71I**), w tym w szczególności opcje na indeksy pozagiełdowe (np. opcje na przyrost PKB, opcje na stopę bezrobocia), opcje pogodowe.

4.6.2 Instrumenty pochodne symetryczne

Do instrumentów pochodnych symetrycznych zalicza się m. in.:

- *Forwardy* stopy procentowej (**F71DP**), w tym w szczególności *FRA (Forward Rate Agreements)*, *forwardy* na zakup obligacji,
- *Forwardy* udziałowe (**F71DU**), w tym w szczególności *forwardy* na akcje, *forwardy* na indeks giełdowy, *forwardy* na jednostki uczestnictwa, *forwardy* na certyfikaty inwestycyjne, *forwardy* na tytuły uczestnictwa w funduszach zbiorowego inwestowania,
- *Forwardy* walutowe (**F71DW**), w tym w szczególności terminowe transakcje wymiany walutowej z rozliczeniem różnicowym: *NDF – Non Deliverable Forward* oraz *CFD – Contract For Difference*,
- *Futures* stopy procentowej (**F71FP**), w tym w szczególności *futures* na zakup obligacji
- *Futures* udziałowe (**F71FU**), w tym w szczególności *futures* na akcje, *futures* na indeks giełdowy, *futures* na jednostki uczestnictwa, *futures* na certyfikaty inwestycyjne, *futures* na tytuły uczestnictwa w funduszach zbiorowego inwestowania,
- *Futures* walutowe (**F71FW**),
- *Swapy* stóp procentowych (**F71SP**) – *IRS, Interest Rate Swaps*,
- Dwuwalutowe *swapy* stóp procentowych (**F71CS**) – *CIRS, Currency Interest Rate Swaps, Cross-Currency Swaps, Currency Swaps*,

- *Swapy walutowe (F71SW) – FX swap, Foreign Exchange Swap*, w tym w szczególności *swapy walutowe typu forward/forward*,
- Instrumenty towarowe (**F71T**), w tym w szczególności towarowe kontrakty *futures* (np. *futures* na energię elektryczną, *futures* na metale, *futures* na artykuły rolne), *forwardy* towarowe (np. *forwardy* na energię elektryczną, *forwardy* na metale, *forwardy* na artykuły rolne),
- Instrumenty kredytowe (**F71K**), w tym w szczególności *CDS (Credit Default Swaps)* oraz *TRS (Total Return Swaps)*,
- Pozostałe instrumenty stopy procentowej (**F71IP**),
- Pozostałe instrumenty udziałowe (**F71IU**),
- Pozostałe instrumenty walutowe (**F71IW**),
- Pozostałe symetryczne instrumenty pochodne (**F71I**), w tym w szczególności *futures* na indeksy pozagiełdowe (np. *futures* na przyrost PKB, *futures* na stopę bezrobocia), *futures* pogodowe, *forwardy* na indeksy pozagiełdowe (np. *forwardy* na przyrost PKB, *forwardy* na stopę bezrobocia), *futures* pogodowe.

4.7 Aktywa niefinansowe

Do aktywów niefinansowych zalicza się m. in.:

- Nieruchomości (**NR**), w tym w szczególności
 - grunty (w tym grunty z prawem własności, współwłasności lub użytkowania wieczystego),
 - budynki i lokale stanowiące odrębne nieruchomości (w tym budynki i lokale z prawem własności, współwłasności lub użytkowania wieczystego),
 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej w tym w szczególności statki morskie,
- Pozostałe aktywa niefinansowe (**PN**), w tym w szczególności:
 - urządzenia techniczne i maszyny,
 - aktywa o wyjątkowej wartości w tym w szczególności metale szlachetne.

4.8 Pula wierzytelności

Przez pulę wierzytelności zgodnie z zapisami Art. 2 pkt 30 *ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz.U. 2024 poz. 1034, z późn. zm.)* rozumie się przynoszącą regularny dopływ kapitału grupę jednolitych rodzajowo wierzytelności, posiadanych i wyodrębnionych przez inicjatora przeniesienia ryzyka z wierzytelności, z których każda z wierzytelności stanowiących łącznie co najmniej 75% grupy przynosi regularny dopływ kapitału oraz każda wierzytelność spełnia kryteria określone w statucie funduszu.

Pula wierzytelności wykazywana jest na formularzu FIN.130.

4.9 Sekurytyzowane wierzytelności

Wierzytelności, utworzone na podstawie przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2017/2402 z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie ustanowienia ogólnych ram dla sekurytyzacji oraz utworzenia szczególnych ram dla prostych, przejrzystych i standardowych sekurytyzacji, a także zmieniające dyrektywy 2009/65/WE, 2009/138/WE i 2011/61/UE oraz rozporządzenia (WE) nr 1060/2009 i (UE) nr 648/2012.

Sekurytyzowane wierzytelności z wyłączeniem puli wierzytelności (**SW**) wykazywane są na formularzu FIN.140 w kolumnie Typ składnika pozostałych aktywów.

5 Zasady prezentowania wybranych kategorii sprawozdawczych

5.1 Dywidenda

5.1.1 Dywidenda wypłacona w środkach pieniężnych

W przypadku dywidendy wypłaconej w postaci środków pieniężnych, zmianę wartości instrumentu związaną ze zbliżającą się wypłatą dywidendy, należy wykazać w kolumnie *Zmiany wyceny*.

Należność powstającą z dniem nabycia praw do dywidendy należy wykazać w formularzu FIN.140 jako zwiększenie pozycji w kolumnie *Zmiany wzrost*.

Środki pieniężne pochodzące z wypłaty dywidendy należy wykazać w formularzu FIN.070 jako zwiększenie pozycji w kolumnie *Zmiany wzrost*.

5.1.2 Dywidenda wypłacona w akcjach

Wypłatę dywidendy w akcjach należy traktować jako wypłatę środków pieniężnych oraz zakup akcji. W formularzach FIN.030 oraz FIN.050, należy:

- kwotę wypłaconej dywidendy (wyliczoną jako iloczyn liczby otrzymanych akcji oraz ceny akcji na zakończenie dnia przydziału dywidendy) wykazać w kolumnie *Transakcje – nabycie*,
- ewentualny wzrost wartości instrumentu w danym okresie związany ze zbliżającą się wypłatą dywidendy wykazać w kolumnie *Zmiany wyceny*.

nbp.pl

