

ROZPORZĄDZENIE EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO (UE) 2016/1384**z dnia 2 sierpnia 2016 r.****zmieniające rozporządzenie (UE) nr 1011/2012 (EBC/2012/24) w sprawie statystyki inwestycji w papiery wartościowe (EBC/2016/22)**

RADA PREZESÓW EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO,

uwzględniając Statut Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego, w szczególności art. 5,

uwzględniając rozporządzenie Rady (WE) nr 2533/98 z dnia 23 listopada 1998 r. dotyczące zbierania informacji statystycznych przez Europejski Bank Centralny ⁽¹⁾, w szczególności art. 5 ust. 1 i art. 6 ust. 4,

po zasięgnięciu opinii Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W celu zapewnienia otrzymywania przez Europejski System Banków Centralnych (ESBC) odpowiednich informacji dotyczących inwestycji w papiery wartościowe grup bankowych konieczne są dodatkowe atrybuty statystyki w zakresie inwestycji w papiery wartościowe, niewymagane obecnie na podstawie rozporządzenia Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1011/2012 (EBC/2012/24) ⁽²⁾. Dodatkowe atrybuty pozwolą na przeprowadzanie dokładniejszej analizy ryzyka i ekspozycji w ramach systemu finansowego. Pozwoli to z kolei na bardziej dogłębną analizę mechanizmu transmisyjnego polityki pieniężnej. Rozszerzenie zakresu przekazywanych informacji dotyczących ryzyka kredytowego oraz informacji rachunkowych jest szczególnie istotne w odniesieniu do analizy stabilności finansowej, a dane takie będą przydatne także dla celów nadzoru ostrożnościowego. Jest ono także potrzebne w celu umożliwienia oceny ekspozycji Eurosystemu na ryzyko w odniesieniu do kontrahentów operacji polityki pieniężnej. Struktura określonych postanowień rozporządzenia powinna także zostać zmieniona w celu sprecyzowania wymogów w zakresie sprawozdawczości statystycznej wobec podmiotów sprawozdających, zarówno w odniesieniu do danych sektorowych, jak i grupowych.
- (2) Ponadto wymogi sprawozdawcze wobec powierników powinny zostać doprecyzowane w celu uniknięcia podwójnego przekazywania danych dotyczących papierów wartościowych, które mogłyby być przekazywane przez wielu powierników mających siedzibę w strefie euro, przykładowo w przypadku subpowierników.
- (3) Rozporządzenie (UE) nr 1011/2012 (EBC/2012/24) powinno zatem zostać odpowiednio zmienione,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Zmiany

W rozporządzeniu (UE) nr 1011/2012 (EBC/2012/24) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 1 wprowadza się następujące zmiany:

a) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3. »instytucja« ma znaczenie nadane w art. 4 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 (*);

(*) Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz.U. L 176 z 27.6.2013, s. 1).”;

⁽¹⁾ Dz.U. L 318 z 27.11.1998, s. 8.⁽²⁾ Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1011/2012 z dnia 17 października 2012 r. w sprawie statystyki inwestycji w papiery wartościowe (EBC/2012/24) (Dz.U. L 305 z 1.11.2012, s. 6).

b) dodaje się pkt 3a–3d w brzmieniu:

„3a. »jednostka dominująca« ma znaczenie nadane w art. 2 pkt 9 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2013/34 (*);

3b. »jednostka zależna« oznacza:

a) jednostkę zależną w rozumieniu art. 2 pkt 10 dyrektywy 2013/34/EU;

b) każdą jednostkę, na którą jednostka dominująca wywiera w sposób rzeczywisty dominujący wpływ.

Jednostki zależne danej jednostki zależnej uznaje się również za jednostki zależne jednostki będącej ich jednostką dominującą wyższego szczebla;

3c. »instytucja finansowa« ma znaczenie nadane w art. 4 ust. 1 pkt 26 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;

3d. »oddział instytucji ubezpieczeniowej« oznacza nieposiadającą osobowości prawnej jednostkę lub nieposiadającą osobowości prawnej oddział, z wyłączeniem jednostki centralnej, instytucji ubezpieczeniowej lub zakładu reasekuracji;

(*) Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19).;

c) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4. »grupa bankowa« oznacza jednostki objęte zakresem konsolidacji podmiotu przewodzącego grupie bankowej na podstawie art. 18 ust. 1, 4 i 8, art. 19 ust. 1 i 3 oraz art. 23 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;”;

d) pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10. »podmiot przewodzący grupie bankowej« oznacza którykolwiek z następujących:

a) unijną instytucję dominującą w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 29 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, przy odniesieniach do państwa członkowskiego w tej definicji rozumianych jako odniesienia do uczestniczącego państwa członkowskiego;

b) unijną dominującą finansową spółkę holdingową w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, przy odniesieniach do państwa członkowskiego w tej definicji rozumianych jako odniesienia do uczestniczącego państwa członkowskiego;

c) unijną dominującą finansową spółkę holdingową o działalności mieszanej w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 33 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, przy odniesieniach do państwa członkowskiego w tej definicji rozumianych jako odniesienia do uczestniczącego państwa członkowskiego;

d) organ centralny w rozumieniu art. 10 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 w uczestniczącym państwie członkowskim;”;

e) uchyla się pkt 11;

f) pkt 13 otrzymuje brzmienie:

„13. »przechowywane papiery wartościowe« oznaczają papiery wartościowe, które są przechowywane i zarządzane przez powierników, bezpośrednio lub pośrednio za pośrednictwem klienta, w imieniu inwestorów;”;

g) dodaje się pkt 18–24 w brzmieniu:

- „18. »podmiot prawny« oznacza każdy podmiot niebędący osobą fizyczną, mając status osoby prawnej zgodnie z prawem krajowym państwa, w którym jest rezydentem, pozwalający temu podmiotowi nabywać prawa i zaciągać zobowiązania w ramach krajowego systemu prawnego tego państwa;
19. »dane sektorowe« oznaczają dane przekazywane na podstawie art. 3;
20. »dane grupowe« oznaczają dane przekazywane na podstawie art. 3a;
21. »uczestniczące państwo członkowskie« ma znaczenie nadane w art. 1 ust. 3 rozporządzenia (WE) nr 2533/98.
22. »klient« oznacza osobę fizyczną lub prawną, na rzecz której powiernik świadczy usługi przechowywania oraz usługi pokrewne, w tym innego powiernika;
23. »metoda podmiot po podmiocie« oznacza, że przekazywane dane odnoszą się do inwestycji w papiery wartościowe każdego indywidualnego podmiotu prawnego grupy bankowej, tzn. jednostki dominującej i każdej z jej jednostek zależnych;
24. »metoda grupowa« oznacza, że przekazywane dane obejmują informacje dotyczące inwestycji w papiery wartościowe grupy bankowej jako całości.”;

2) w art. 2 wprowadza się następujące zmiany:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Rzeczywista populacja sprawozdawcza obejmuje podmioty sprawozdające w zakresie danych sektorowych oraz podmioty sprawozdające w zakresie danych grupowych (zwanej dalej łącznie »rzeczywistymi podmiotami sprawozdającymi«).

a) Podmiotami sprawozdającymi w zakresie danych sektorowych są będące rezydentami MIF, FI, PS, IU i powiernicy.

b) Podmiotami sprawozdającymi w zakresie danych grupowych są:

i) podmioty przewodzące grupom bankowym; oraz

ii) instytucje lub instytucje finansowe z siedzibą w uczestniczących państwach członkowskich, niebędące częścią grupy bankowej;

zidentyfikowane przez Radę Prezesów na podstawie ust. 4 jako część rzeczywistej populacji sprawozdawczej oraz zawiadomione o wymogach sprawozdawczych, którym podlegają zgodnie z ust. 5.”;

(b) ust. 3–8 otrzymują brzmienie:

„3. Rzeczywiste podmioty sprawozdające prowadzą pełną sprawozdawczość, chyba że zostało im przyznane odstępstwo na mocy art. 4, 4a lub 4b.

4. Rada Prezesów może zdecydować, że podmiot sprawozdający w zakresie danych grupowych wchodzi w skład rzeczywistej populacji sprawozdawczej, jeżeli wartość aktywów bilansowych ogółem grupy bankowej, o której mowa w ust. 1 lit. b pkt i), albo instytucji lub instytucji finansowej, o których mowa w ust. 1 lit. b) pkt ii), jest:

a) wyższa niż 0,5 % wartości sumy aktywów skonsolidowanego bilansu unijnych grup bankowych (zwanej dalej »progmem 0,5 %«) na podstawie najbardziej aktualnych danych dostępnych EBC, tzn.:

i) danych na koniec grudnia roku kalendarzowego poprzedzającego zawiadomienie, o którym mowa w ust. 5, lub, jeżeli dane takie nie są dostępne;

ii) danych na koniec grudnia roku poprzedniego;

albo

b) równa lub niższa niż próg 0,5 %, pod warunkiem że podmiot sprawozdający w zakresie danych grupowych spełnia określone kryteria ilościowe lub jakościowe sprawiające, że ma on znaczenie dla stabilności i funkcjonowania systemu finansowego strefy euro (np. w związku ze wzajemnymi powiązaniem z innymi instytucjami finansowymi strefy euro, działalnością transjurysdykcyjną, brakiem substytucyjności lub złożonym charakterem struktury przedsiębiorstwa) lub poszczególnych państw członkowskich strefy euro (np. w związku ze stosunkowo dużym znaczeniem podmiotu sprawozdającego w zakresie danych grupowych w obrębie danego segmentu rynku usług bankowych w jednym lub większej liczbie państw członkowskich strefy euro).

5. Właściwy KBC zawiadamia podmioty sprawozdające w zakresie danych grupowych o decyzji Rady Prezesów podjętej na podstawie ust. 4 oraz o ich obowiązkach wynikających z niniejszego rozporządzenia.

6. Z zastrzeżeniem postanowień art. 10, podmiot sprawozdający w zakresie danych grupowych, który otrzymał zawiadomienie na podstawie ust. 5 po rozpoczęciu wykonywania obowiązków sprawozdawczych na podstawie niniejszego rozporządzenia, ma obowiązek rozpocząć przekazywanie danych w terminie sześciu miesięcy od dnia zawiadomienia.

7. Podmiot sprawozdający w zakresie danych grupowych, który otrzymał zawiadomienie na podstawie ust. 5, informuje właściwy KBC o zmianach swojej nazwy lub formy prawnej, połączeniach lub zmianach struktury oraz o innych zdarzeniach lub okolicznościach mających wpływ na jego obowiązki sprawozdawcze w terminie 14 dni od takiego zdarzenia lub zaistnienia takich okoliczności.

8. Podmiot sprawozdający w zakresie danych grupowych, który otrzymał zawiadomienie na podstawie ust. 5, podlega obowiązkowi określonym w niniejszym rozporządzeniu do momentu zawiadomienia go przez właściwy KBC o sytuacji przeciwnej.”;

3) w art. 3 wprowadza się następujące zmiany:

a) tytuł otrzymuje brzmienie:

„Wymogi sprawozdawczości statystycznej dotyczące podmiotów sprawozdających w zakresie danych sektorowych”;

b) w ust. 2 lit. a), b) oraz c) otrzymują brzmienie:

„a) papierów wartościowych przechowywanych przez nich na rzecz klientów będących rezydentami, nieprzekazujących danych dotyczących inwestycji własnych na podstawie ust. 1, zgodnie z częścią 3 rozdziału 1 załącznika I;

b) papierów wartościowych przechowywanych przez nich na rzecz klientów niefinansowych będących rezydentami w innych państwach członkowskich strefy euro, zgodnie z częścią 4 rozdziału 1 załącznika I;

c) papierów wartościowych emitowanych przez podmioty strefy euro, przechowywanych przez nich na rzecz klientów będących rezydentami w państwach członkowskich spoza strefy euro i klientów będących rezydentami poza Unią, zgodnie z częścią 5 rozdziału 1 załącznika I.”;

c) skreśla się ust. 3 i 4;

d) ust. 5 i 6 otrzymują brzmienie:

„5. Podmioty sprawozdające w zakresie danych sektorowych przekazują, zgodnie z instrukcjami właściwego KBC: a) zgodnie z metodą »papier po papierze« dane dotyczące miesięcznych lub kwartalnych transakcji finansowych i, na żądanie właściwego KBC, dotyczące pozostałych zmian wolumenu; albo b) informacje statystyczne potrzebne do wyliczenia transakcji finansowych, zgodnie z jedną z metod określonych w części 1 rozdziału 1 załącznika I. Szczegółowe wymogi i wytyczne dotyczące sporządzania statystyki transakcji są określone w części 3 załącznika II.

6. Podmioty sprawozdające w zakresie danych sektorowych przekazują, na żądanie właściwego KBC, z częstotliwością kwartalną lub miesięczną dane dotyczące pozycji na koniec kwartału albo na koniec miesiąca oraz, zgodnie z ust. 5, informacje statystyczne dotyczące kwartału lub miesiąca sprawozdawczego, w odniesieniu do inwestycji w papiery wartościowe nieoznaczone kodem ISIN, zgodnie z częścią 7 rozdziału 1 załącznika I. Niniejszy ustęp nie ma zastosowania do podmiotów sprawozdających w zakresie danych sektorowych, którym przyznano odstępstwa na podstawie art. 4 lub art. 4b.”;

e) uchyla się ust. 7 i 8;

f) dodaje się ust. 12 i 13 w brzmieniu:

„12. Właściwy KBC wymaga, aby MIF, przekazując zgodnie z metodą »papier po papierze« dane dotyczące inwestycji własnych w papiery wartościowe oznaczone kodem ISIN zgodnie z art. 3 ust. 1, przekazywały informacje z oznaczeniem »papier wartościowy wyemitowany przez posiadacza«, zgodnie z postanowieniami części 2 rozdziału 1 załącznika I.

13. Właściwy KBC może wymagać, aby MIF, przekazując informacje statystyczne dotyczące inwestycji własnych w papiery wartościowe nieoznaczone kodem ISIN zgodnie z art. 3 ust. 6, przekazywały informacje z oznaczeniem »papier wartościowy wyemitowany przez posiadacza«, zgodnie z postanowieniami części 7 rozdziału 1 załącznika I.”;

4) dodaje się art. 3a i 3b w brzmieniu:

„Artykuł 3a

Wymogi sprawozdawczości statystycznej dotyczące podmiotów sprawozdających w zakresie danych grupowych

1. Podmioty sprawozdające w zakresie danych grupowych przekazują właściwemu KBC z częstotliwością kwartalną zgodnie z metodą »papier po papierze« dane na koniec kwartału dotyczące pozycji inwestycji ich lub ich grup, w tym podmiotów niebędących rezydentami, w papiery wartościowe. Dane takie przekazuje się w ujęciu brutto, bez pomniejszania inwestycji grupy o papiery wartościowe wyemitowane przez podmioty należące do grupy. Dane takie przekazuje się zgodnie z instrukcjami sprawozdawczymi określonymi przez właściwy KBC.

Podmioty sprawozdające w zakresie danych grupowych przekazują dane dotyczące inwestycji w papiery wartościowe zgodnie z rozdziałem 2 załącznika I.

2. Podmioty sprawozdające w zakresie danych grupowych objęte obowiązkiem sprawozdawczym na podstawie ust. 1 przekazują, na poziomie grupy lub według metody »podmiot po podmiocie«, dane dotyczące instrumentów będących w posiadaniu jednostki dominującej lub jej jednostek zależnych zgodnie z tabelami zawartymi w rozdziale 2 załącznika I.

3. Właściwy KBC wymaga od podmiotów sprawozdających w zakresie danych grupowych przekazywania z częstotliwością kwartalną informacji z oznaczeniem »emitent jest częścią grupy sprawozdającej (zakres ostrożnościowy)«, zgodnie z metodą »papier po papierze«, oraz z oznaczeniem »emitent jest częścią grupy sprawozdającej (zakres rachunkowy)«, zgodnie z metodą »papier po papierze«, w odniesieniu do papierów wartościowych oznaczonych i nieoznaczonych kodem ISIN, które znajdują się w posiadaniu ich grupy, zgodnie z postanowieniami rozdziału 2 załącznika I.

4. Podmioty sprawozdające w zakresie danych grupowych zgodnie z art. 2 ust. 1 lit. b) pkt ii) stosują się do postanowień niniejszego rozporządzenia na podstawie inwestycji w papiery wartościowe poszczególnych instytucji lub instytucji finansowych.

Artykuł 3b

Ogólne wymogi sprawozdawczości statystycznej

1. Wymogi sprawozdawcze wynikające z niniejszego rozporządzenia, w tym odstępstwa od nich, pozostają bez uszczerbku dla wymogów sprawozdawczych określonych w: a) rozporządzeniu Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1073/2013 (EBC/2013/38) (*); b) rozporządzeniu Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1075/2013 (EBC/2013/40) (**); oraz c) rozporządzeniu Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50).

2. Przekazywanie zgodnie z metodą »papier po papierze« danych o pozycjach na koniec kwartału lub na koniec miesiąca oraz, zgodnie z art. 3 ust. 5, informacji statystycznych dotyczących kwartału lub miesiąca sprawozdawczego, następuje zgodnie z częściami 1, 2, 4, 5, 6, 7 i 8 załącznika II i zgodnie ze standardami rachunkowości, o których mowa w art. 5, art. 5a i art. 5b.

(*) Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1073/2013 z dnia 18 października 2013 r. dotyczące danych statystycznych w zakresie aktywów i zobowiązań funduszy inwestycyjnych (EBC/2013/38) (Dz.U. L 297 z 7.11.2013, s. 73).

(**) Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1075/2013 z dnia 18 października 2013 r. w sprawie danych statystycznych w zakresie aktywów i pasywów podmiotów sekurytyzacyjnych (EBC/2013/40) (Dz.U. L 297 z 7.11.2013, s. 107).”;

5) w art. 4 wprowadza się następujące zmiany:

a) tytuł otrzymuje brzmienie:

„Odstępstwa przyznawane podmiotom sprawozdającym w zakresie danych sektorowych”;

b) w ust. 1 zdanie wprowadzające otrzymuje brzmienie:

„Poszczególne KBC mogą, wedle swojego uznania, przyznawać następujące odstępstwa podmiotom sprawozdającym w zakresie danych sektorowych:”;

c) w ust. 5 lit. b) otrzymuje brzmienie:

„b) KBC mogą przyznawać całkowite lub częściowe zwolnienia z wymogów sprawozdawczych określonych w art. 3 ust. 2 lit. b) i c) powiernikom przechowującym na rzecz wszystkich klientów niebędących rezydentami papiery wartościowe o łącznej wartości poniżej 10 mld EUR”;

d) uchyla się ust. 6, 6a i 7;

e) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. W odniesieniu do podmiotów sprawozdających w zakresie danych sektorowych, do których stosuje się któreś z odstępstw, o których mowa w ust. 1, 2, 2a, 3 lub 4, KBC zbierają dane roczne o wartości papierów wartościowych utrzymywanych przez te podmioty sprawozdające lub znajdujących się w ich przechowaniu zgodnie z wymogami określonymi w art. 3 ust. 1, w ujęciu skonsolidowanym albo zgodnie z metodą »papier po papierze«.”;

f) uchyla się ust. 9;

g) uchyla się ust. 11 i 12;

h) dodaje się ust. 13 w brzmieniu:

„13. KBC mogą zdecydować o przyznaniu MIF odstępstw od wymogów sprawozdawczych określonych w art. 3 ust. 12, pod warunkiem że KBC mogą uzyskać te dane z danych zebranych z innych źródeł.”;

6) dodaje się art. 4a i 4b w brzmieniu:

„Artykuł 4a

Odstępstwa przyznawane podmiotom sprawozdającym w zakresie danych grupowych

1. KBC mogą przyznawać podmiotom sprawozdającym w zakresie danych grupowych następujące odstępstwa od wymogów sprawozdawczych określonych w art. 3a:

a) KBC mogą zezwalać podmiotom sprawozdającym w zakresie danych grupowych na przekazywanie zgodnie z metodą »papier po papierze« informacji statystycznych obejmujących 95 % wartości papierów wartościowych utrzymywanych przez nich lub ich grupy, zgodnie z wymogami ustanowionymi w niniejszym rozporządzeniu, o ile pozostałe 5 % papierów wartościowych grupy nie zostało wyemitowane przez jednego emitenta;

b) KBC mogą żądać od podmiotów sprawozdających w zakresie danych grupowych przekazania dodatkowych informacji dotyczących typów papierów wartościowych objętych odstępstwem zgodnie z lit. a).

2. KBC mogą przyznawać podmiotom sprawozdającym w zakresie danych grupowych odstępstwa od wymogów sprawozdawczych w zakresie informacji z oznaczeniem »emitent jest częścią grupy sprawozdającej (zakres ostrożnościowy)«, zgodnie z metodą »papier po papierze«, jak określono w art. 3a ust. 3, pod warunkiem że KBC mogą uzyskać te dane z danych zebranych z innych źródeł.

3. Przez okres dwóch lat od rozpoczęcia wykonywania obowiązków sprawozdawczych zgodnie z art. 10b ust. 2 KBC mogą przyznawać podmiotom sprawozdającym w zakresie danych grupowych odstępstwa od wymogów sprawozdawczych w zakresie sprawozdawania według metody »podmiot po podmiocie« określonej w rozdziale 2 załącznika I, dla podmiotów będących rezydentami poza Unią, pod warunkiem że KBC mogą uzyskać dane z rozdziału 2 załącznika I dla podmiotów będących rezydentami poza Unią jako całości.

Artykuł 4b

Ogólne odstępstwa i zasady stosowane do wszystkich odstępstw

1. KBC mogą przyznawać odstępstwa od wymogów sprawozdawczych przewidzianych w niniejszym rozporządzeniu, jeżeli rzeczywiste podmioty sprawozdające przekazują te same dane zgodnie z: a) rozporządzeniem Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1071/2013 (EBC/2013/33) (*); b) rozporządzeniem (UE) nr 1073/2013 (EBC/2013/38); c) rozporządzeniem (UE) nr 1075/2013 (EBC/2013/40); lub d) rozporządzeniem (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50); albo, jeżeli KBC mogą uzyskać te dane w inny sposób, zgodnie z minimalnymi standardami statystycznymi określonymi w załączniku III.

2. KBC zapewniają przestrzeganie warunków określonych w niniejszym artykule, art. 4 i 4a w związku z przyznawaniem, przedłużaniem lub, w stosownych przypadkach i jeśli to konieczne, cofaniem odstępstw z mocą od początku każdego roku kalendarzowego.

3. KBC mogą nałożyć na rzeczywiste podmioty sprawozdające, którym przyznano odstępstwa na podstawie niniejszego artykułu, art. 4 i art. 4a, dodatkowe wymogi sprawozdawcze, jeżeli uznają za konieczny większy poziom szczegółowości. Rzeczywiste podmioty sprawozdające przekazują wymagane dane w ciągu 15 dni roboczych od przedstawienia odpowiedniego żądania przez właściwy KBC.

4. W przypadku przyznania przez KBC odstępstw rzeczywiste podmioty sprawozdające mogą jednak przekazywać pełną sprawozdawczość. Rzeczywisty podmiot sprawozdający, który decyduje się nie skorzystać z odstępstw przyznanych przez właściwy KBC, powinien uzyskać zgodę tego EBC przed skorzystaniem z przyznanych odstępstw w późniejszym terminie.

(*) Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1071/2013 z dnia 24 września 2013 r. dotyczące bilansu sektora monetarnych instytucji finansowych (EBC/2013/33) (Dz.U. L 297 z 7.11.2013, s. 1).;

7) w art. 5 wprowadza się następujące zmiany:

a) tytuł otrzymuje brzmienie:

„Zasady rachunkowości dla przekazywania danych sektorowych”;

b) uchyla się ust. 1;

c) uchyla się ust. 4;

8) dodaje się art. 5a i 5b w brzmieniu:

„Artykuł 5a

Zasady rachunkowości dla przekazywania danych grupowych

1. Z zastrzeżeniem krajowych standardów rachunkowości, podmioty sprawozdające w zakresie danych grupowych przekazują dane dotyczące inwestycji w papiery wartościowe zgodnie z wycenami wskazanymi w częściach 4 i 8 załącznika II.

2. Z zastrzeżeniem krajowych standardów rachunkowości i zasad saldowania, podmioty sprawozdające w zakresie danych grupowych przekazują dane dotyczące inwestycji w papiery wartościowe w ujęciu brutto dla celów statystycznych. W szczególności przekazuje się dane dotyczące inwestycji przez podmioty sprawozdające w zakresie danych grupowych w papiery wartościowe wyemitowane przez sam podmiot sprawozdający oraz inwestycje przez poszczególne podmioty wchodzące w skład grupy sprawozdawczej zidentyfikowane zgodnie z art. 2 ust. 4 w wyemitowane przez te podmioty papiery wartościowe.

Artykuł 5b

Ogólne zasady rachunkowości

1. O ile niniejsze rozporządzenie nie stanowi inaczej, na potrzeby sprawozdawczości zgodnej z niniejszym rozporządzeniem rzeczywiste podmioty sprawozdające stosują zasady rachunkowości określone w drodze wdrożenia dyrektywy Rady 86/635/EWG (*) lub – jeżeli przepisy te nie mają zastosowania – inne krajowe lub międzynarodowe standardy mające zastosowanie do rzeczywistych podmiotów sprawozdających.

2. Inwestycje w papiery wartościowe pożyczane w ramach operacji pożyczania papierów wartościowych lub sprzedane w ramach operacji z przyrzeczeniem odkupu pozostają ujęte jako inwestycje pierwotnego właściciela, a nie jako inwestycje strony, które je tymczasowo nabywa, o ile transakcja odwrotna została wyraźnie przyrzeczona, a nie jest tylko możliwą do zrealizowania opcją. Jeżeli strona tymczasowo nabywająca papiery wartościowe sprzedaje je, sprzedaż taka musi zostać ujęta jako bezwarunkowa transakcja na papierach wartościowych i wykazana przez stronę tymczasowo je nabywającą ze znakiem ujemnym w odpowiednim portfelu papierów wartościowych.

(*) Dyrektywa Rady 86/635/EWG z dnia 8 grudnia 1986 r. w sprawie rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych banków i innych instytucji finansowych (Dz.U. L 372 z 31.12.1986, s. 1).;

9) art. 6 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 6

Terminowość danych sektorowych

KBC przekazują do EBC:

- a) kwartalne dane sektorowe zgodnie z metodą »papier po papierze« zgodnie z art. 3 ust. 1, 2, 2a i 5 – do godziny 18.00 (czasu środkowoeuropejskiego) w 70. dniu kalendarzowym od zakończenia kwartału, którego dane dotyczą; albo
- b) miesięczne dane sektorowe zgodnie z metodą »papier po papierze« zgodnie z art. 3 ust. 5 i częścią 1 rozdziału 1 załącznika I, zgodnie z opcją i) albo ii):
 - i) z częstotliwością kwartalną za trzy miesiące kwartału sprawozdawczego – do godziny 18.00 (czasu środkowoeuropejskiego) w 63. dniu kalendarzowym od zakończenia kwartału, którego dane dotyczą; albo
 - ii) z częstotliwością miesięczną dla każdego miesiąca kwartału sprawozdawczego – do godziny 18.00 (czasu środkowoeuropejskiego) w 63. dniu kalendarzowym od zakończenia miesiąca, którego dane dotyczą.”;

10) dodaje się art. 6a i 6b w brzmieniu:

„Artykuł 6a

Terminowość danych grupowych

KBC przekazują EBC kwartalne dane grupowe zgodnie z metodą »papier po papierze« zgodnie z art. 3a ust. 1 i rozdziałem 2 załącznika I – do godziny 18.00 (czasu środkowoeuropejskiego) w 55. dniu kalendarzowym od zakończenia kwartału, którego dane dotyczą.

Artykuł 6b

Ogólna terminowość

1. KBC określają termin otrzymania danych od rzeczywistych podmiotów sprawozdających, umożliwiając im przeprowadzenie niezbędnych procedur kontroli jakości oraz dotrzymanie terminów określonych w art. 6 i 6a.

2. Jeżeli termin, o którym mowa w art. 6 lub 6a, przypada na dzień zamknięcia systemu TARGET2, termin podlega przedłużeniu do następnego dnia działania systemu TARGET2, opublikowanego na stronie internetowej EBC.”;

11) dodaje się art. 10b w brzmieniu:

„Artykuł 10b

Pierwsze sprawozdania po wejściu w życie rozporządzenia (UE) 2016/1384 Europejskiego Banku Centralnego (EBC/2016/22) (*)

1. Przekazywanie danych sektorowych zgodnie z art. 3 rozpoczyna się od danych dotyczących września 2018 r.
2. Przekazywanie danych grupowych zgodnie z art. 3a rozpoczyna się od danych dotyczących września 2018 r.

(*) Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2016/1384 z dnia 2 sierpnia 2016 r. zmieniające rozporządzenie (UE) nr 1011/2012 (ECB/2012/24) w sprawie statystyki inwestycji w papiery wartościowe (EBC/2016/22) (Dz.U. L 222 z 17.8.2016, s. 24).”

12) w załącznikach I i II wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem do niniejszych wytycznych.

Artykuł 2

Przepis końcowy

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 października 2018 r.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane w państwach członkowskich zgodnie z Traktatami.

Sporządzono we Frankfurcie nad Menem dnia 2 sierpnia 2016 r.

W imieniu Rady Prezesów EBC

Mario DRAGHI

Prezes EBC

ZAŁĄCZNIK

1. W załączniku I do rozporządzenia (UE) nr 1011/2012 (EBC/2012/24) wprowadza się następujące zmiany:

a) przed nagłówkiem „Część 1” dodaje się nowy nagłówek w brzmieniu:

„ROZDZIAŁ 1: DANE SEKTOROWE”;

b) w części 1 wprowadza się następujące zmiany:

(i) w pkt 1 pierwsze zdanie otrzymuje brzmienie:

„MIF, FI i powiernicy, przekazując dane dotyczące własnych inwestycji w papiery wartościowe lub dotyczące papierów wartościowych przechowywanych przez nich dla klientów będących rezydentami, przekazują informacje statystyczne zgodnie z jedną z następujących metod.”;

(ii) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Powiernicy przekazujący dane dotyczące: (i) papierów wartościowych przechowywanych przez nich dla niefinansowych klientów będących rezydentami innego państwa członkowskiego strefy euro; oraz (ii) papierów wartościowych wyemitowanych przez podmioty strefy euro, przechowywanych przez nich dla klientów będących rezydentami państwa członkowskiego spoza strefy euro oraz dla klientów niebędących rezydentami Unii, przekazują informacje statystyczne zgodnie z jedną z metod wskazanych w pkt 2.”;

c) w części 2 wprowadza się następujące zmiany:

(i) w pkt 1 pierwsze zdanie otrzymuje brzmienie:

„Inwestorzy finansowi zaliczani do MIF, FI, PS lub IU oraz powiernicy, w odniesieniu do inwestycji własnych w papiery wartościowe, przekazują dane wymagane w poniższej tabeli dla każdego papieru wartościowego oznaczonego kodem ISIN, zaliczanego do kategorii »dłużne papiery wartościowe« (F.31 i F.32), »akcje notowane« (F.511) lub »udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych« (F.521 i F.522).”;

(ii) na końcu części 2 powyżej tabeli dodaje się następujący tekst:

„Właściwy KBC może także podjąć decyzję o żądaniu od MIF przekazywania danych wymaganych w polu 8.”;

(iii) pole 2b w tabeli otrzymuje brzmienie:

„2b	Zasada wykazywania”.
-----	----------------------

(iv) w tabeli dodaje się pole 8 w brzmieniu:

„8	Papier wartościowy wyemitowany przez posiadacza”;
----	---

d) w części 3 wprowadza się następujące zmiany:

(i) nagłówek otrzymuje brzmienie:

„Dane dotyczące papierów wartościowych oznaczonych kodem ISIN przechowywanych dla niefinansowych klientów będących rezydentami i pozostałych klientów finansowych niepodlegających wymogom przekazywania danych dotyczących inwestycji własnych w papiery wartościowe”;

(ii) w pkt 1 pierwsze zdanie otrzymuje brzmienie:

„Powiernicy przekazują dane wymagane w poniższej tabeli dotyczące każdego papieru wartościowego oznaczonego kodem ISIN i zaliczanego do kategorii »dłużne papiery wartościowe« (F.31 i F.32), »akcje notowane« (F.511) lub »udziały/jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych« (F.521 i F.522), który przechowują dla niefinansowych klientów będących rezydentami lub pozostałych klientów finansowych nieprzekazujących danych dotyczących inwestycji własnych w papiery wartościowe.”;

(iii) w tabeli pola 2b i 3 otrzymują brzmienie:

„2b	Zasada wykazywania
3	<p>Sektor klienta:</p> <ul style="list-style-type: none"> — instytucje ubezpieczeniowe (S.128) — fundusze emerytalno-rentowe (S.129) — pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego, z wyjątkiem instytucji ubezpieczeniowych i funduszy emerytalno-rentowych (S.125), pomocnicze instytucje finansowe (S.126) oraz instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek (S.127), z wyjątkiem podmiotów sekurytyzacyjnych — przedsiębiorstwa niefinansowe (S.11) — sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13) (*) — gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (S.14+S.15) (**)

(*) Jeśli jest to możliwe, dane dotyczące podsektorów »instytucji rządowych na szczeblu centralnym« (S.1311), »instytucji rządowych i samorządowych na szczeblu regionalnym« (S.1312), »instytucji samorządowych na szczeblu regionalnym« (S.1313) i »funduszy zabezpieczenia społecznego« (S.1314) przekazuje się odrębnie.

(**) Właściwy KBC może zażądać od rzeczywistych podmiotów sprawozdających przekazywania danych odrębnie dla podsektorów »gospodarstw domowych« (S.14) i »instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych« (S.15).”;

(iv) w tabeli pola 9 i 10 otrzymują brzmienie:

„9	Instytucja będąca klientem
10	Instytucja będąca klientem przekazuje dane bezpośrednio”;

e) w części 4 wprowadza się następujące zmiany:

(i) nagłówek otrzymuje brzmienie:

„Dane dotyczące papierów wartościowych oznaczonych kodem ISIN przechowywanych dla klientów będących rezydentami pozostałych państw członkowskich strefy euro”;

(ii) w pkt 1 pierwsze zdanie otrzymuje brzmienie:

„Powiernicy przekazują dane wymagane w poniższej tabeli dotyczące każdego papieru wartościowego oznaczonego kodem ISIN i zaliczanego do kategorii »dłużne papiery wartościowe« (F.31 i F.32), »akcje notowane« (F.511) lub »akcje/jednostki funduszy inwestycyjnych« (F.521 i F.522), który przechowują dla niefinansowych klientów będących rezydentami pozostałych państw członkowskich strefy euro.”;

(iii) w tabeli pola 2b, 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„2b	Zasada wykazywania
3	<p>Sektor klienta:</p> <ul style="list-style-type: none"> — gospodarstwa domowe (S.14) — pozostali klienci niefinansowi z wyłączeniem gospodarstw domowych
4	Kraj klienta”;

f) w części 5 wprowadza się następujące zmiany:

(i) nagłówek otrzymuje brzmienie:

„Dane dotyczące papierów wartościowych oznaczonych kodem ISIN wyemitowanych przez rezydentów strefy euro, przechowywanych dla klientów będących rezydentami państw członkowskich spoza strefy euro lub klientów niebędących rezydentami Unii”;

(ii) w pkt 1 pierwsze zdanie otrzymuje brzmienie:

„Powiernicy przekazują dane wymagane w poniższej tabeli w odniesieniu do każdego papieru wartościowego wyemitowanego przez rezydentów strefy euro, który został oznaczony kodem ISIN i jest zaliczany do kategorii »dłużne papiery wartościowe« (F.31 i F.32), »akcje notowane« (F.511) lub »udziały/jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych« (F.521 i F.522), który przechowują dla klientów będących rezydentami w państwach członkowskich spoza strefy euro lub klientów niebędących rezydentami Unii.”;

(iii) w tabeli pola 2b, 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„2b	Zasada wykazywania
3	Sektor klienta (*): — instytucje rządowe i samorządowe oraz bank centralny — pozostali klienci z wyłączeniem instytucji rządowych i samorządowych oraz banku centralnego
4	Kraj klienta

(*) Jako że ESA 2010 nie ma w tym przypadku zastosowania, stosuje się klasyfikację sektorów zawartą w systemie rachunków narodowych (SNA) z 2008 r.”;

g) uchyla się część 6.

h) część 7 otrzymuje brzmienie:

„CZĘŚĆ 7

Dane dotyczące inwestycji w papiery wartościowe nieoznaczone kodem ISIN

Inwestorzy finansowi zaliczani do MIF, FI, PS, IU oraz powiernicy mogą przekazywać dane wymagane w poniższej tabeli dotyczące każdego papieru wartościowego nieoznaczonego kodem ISIN zaliczanego do kategorii »dłużne papiery wartościowe« (F.31 i F.32), »akcje notowane« (F.511) lub »udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych« (F.521 i F.522). Dane te przekazują one zgodnie z poniższymi zasadami i zgodnie z definicjami zawartymi w załączniku II:

a) w przypadku inwestorów przekazujących dane dotyczące ich inwestycji w papiery wartościowe, kwartalne lub miesięczne dane mogą być przekazywane w następujący sposób:

(i) dane wymagane w polach 1–4 (zamiast danych wymaganych w polach 2 i 4 mogą być przekazywane dane wymagane w polu 5), w polach 6–13 i albo w polu 14, albo w polach 15 i 16, dotyczące kwartału lub miesiąca sprawozdawczego, zgodnie z metodą »papier po papierze«, przy użyciu numeru identyfikacyjnego takiego jak CUSIP, SEDOL, numer identyfikacyjny KBC itp.; albo

(ii) zagregowane dane wymagane w polach 2–4 (zamiast danych wymaganych w polach 2 i 4 mogą być przekazywane dane wymagane w polu 5), w polach 6–13 i albo w polu 14, albo w polach 15 i 16, dotyczące kwartału lub miesiąca sprawozdawczego.

Właściwy KBC może żądać od MIF przekazywania również danych wymaganych w polu 17.

Dane przekazywane przez inwestorów przekazujących dane dotyczące ich inwestycji w papiery wartościowe

Pole	Opis
1	Kod identyfikacyjny papieru wartościowego (numer identyfikacyjny KBC, CUSIP, SEDOL lub inny)
2	Liczba jednostek lub zagregowana wartość nominalna ⁽¹⁾
3	Zasada wykazywania
4	Cena
5	Wartość rynkowa
6	Instrument: — krótkoterminowe dłużne papiery wartościowe (F.31) — długoterminowe dłużne papiery wartościowe (F.32) — akcje notowane (F.511) — udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach rynku pieniężnego (F.521); — udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych niebędących funduszami rynku pieniężnego (F.522)
7	Sektor lub podsektor inwestorów przekazujących dane dotyczące własnych inwestycji w papiery wartościowe: — bank centralny (S.121) — instytucje przyjmujące depozyty, z wyjątkiem banku centralnego (S.122) — fundusze rynku pieniężnego (S.123) — fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego (S.124) — podmioty sekurytyzacyjne — instytucje ubezpieczeniowe (S.128)
8	Sektor lub podsektor emitenta: — bank centralny (S.121) — instytucje przyjmujące depozyty, z wyjątkiem banku centralnego (S.122) — fundusze rynku pieniężnego (S.123) — fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego (S.124) — pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego, z wyjątkiem instytucji ubezpieczeniowych i funduszy emerytalno-rentowych (S.125) — pomocnicze instytucje finansowe (S.126) — instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek (S.127) — instytucje ubezpieczeniowe (S.128) — fundusze emerytalno-rentowe (S.129) — przedsiębiorstwa niefinansowe (S.11). — sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13) ⁽²⁾ — gospodarstwa domowe (S.14) — instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (S.15)
9	Inwestycja portfelowa lub inwestycja bezpośrednia

Pole	Opis
10	Struktura geograficzna emitentów
11	Waluta denominacji papieru wartościowego
12	Data emisji
13	Termin zapadalności
14	Transakcje finansowe
15	Korekty z tytułu aktualizacji wyceny
16	Pozostałe zmiany wolumenu
17	Papier wartościowy wyemitowany przez posiadacza

(¹) Dla danych zagregowanych: liczba jednostek lub zagregowana wartość nominalna w tej samej cenie (zob. pole 4).

(²) Jeśli jest to możliwe, dane dotyczące podsektorów »instytucji rządowych na szczeblu centralnym« (S.1311), »instytucji rządowych i samorządowych na szczeblu regionalnym« (S.1312), »instytucji samorządowych na szczeblu regionalnym« (S.1313) i »funduszy zabezpieczenia społecznego« (S.1314) przekazuje się odrębnie.

b) w przypadku powierników przekazujących dane dotyczące papierów wartościowych przechowywanych przez nich dla klientów finansowych będących rezydentami, niepodlegających wymogom przekazywania danych dotyczących ich inwestycji w papiery wartościowe, oraz dla klientów niefinansowych dane kwartalne lub miesięczne mogą być przekazywane w następujący sposób:

- (i) dane wymagane w polach 1–4 (zamiast danych wymaganych w polach 2 i 4 mogą być przekazywane dane wymagane w polu 5), w polach 6–14 oraz albo w polu 15, albo w polach 16 i 17, dotyczące kwartału lub miesiąca sprawozdawczego, zgodnie z metodą »papier po papierze«, przy użyciu numeru identyfikacyjnego takiego jak CUSIP, SEDOL, numer identyfikacyjny KBC itp.; albo
- (ii) zagregowane dane wymagane w polach 2–4 (zamiast danych wymaganych w polach 2 i 4 mogą być przekazywane dane wymagane w polu 5), w polach 6–14 oraz albo w polu 15, albo w polach 16 i 17, dotyczące kwartału lub miesiąca sprawozdawczego.

Powiernicy przekazujący dane dotyczące inwestycji IU w papiery wartościowe zgodnie z art. 3 ust. 2a przekazują również dane wymagane w polach 18 lub 19.

Dane przekazywane przez powierników

Pole	Opis
1	Kod identyfikacyjny papieru wartościowego (numer identyfikacyjny KBC, CUSIP, SEDOL lub inny)
2	Liczba jednostek lub zagregowana wartość nominalna (¹)
3	Zasada wykazywania
4	Cena
5	Wartość rynkowa

Pole	Opis
6	Instrument: — krótkoterminowe dłużne papiery wartościowe (F.31) — długoterminowe dłużne papiery wartościowe (F.32) — akcje notowane (F.511) — udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach rynku pieniężnego (F.521) — udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych niebędących funduszami rynku pieniężnego (F.522)
7	Sektor lub podsektor klientów, o których dane przekazują powiernicy: — instytucje ubezpieczeniowe (S.128) — fundusze emerytalno-rentowe (S.129) — pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego, z wyjątkiem instytucji ubezpieczeniowych i funduszy emerytalno-rentowych (S.125), pomocnicze instytucje finansowe (S.126), instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek (S.127), z wyjątkiem podmiotów sekurytyzacyjnych — przedsiębiorstwa niefinansowe (S.11) — sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13) ^(?) — gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (S.14+S.15) ^(?)
8	Sektor lub podsektor emitenta: — bank centralny (S.121) — instytucje przyjmujące depozyty, z wyjątkiem banku centralnego (S.122) — fundusze rynku pieniężnego (S.123) — fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego (S.124) — pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego, z wyjątkiem instytucji ubezpieczeniowych i funduszy emerytalno-rentowych (S.125) — pomocnicze instytucje finansowe (S.126) — instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek (S.127) — instytucje ubezpieczeniowe (S.128) — fundusze emerytalno-rentowe (S.129) — przedsiębiorstwa niefinansowe (S.11) — sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13) — gospodarstwa domowe (S.14) — instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (S.15)
9	Inwestycja portfelowa lub inwestycja bezpośrednia
10	Struktura geograficzna inwestorów
11	Struktura geograficzna emitentów
12	Waluta denominacji papieru wartościowego
13	Data emisji
14	Termin zapadalności

Pole	Opis
15	Transakcje finansowe
16	Korekty z tytułu aktualizacji wyceny
17	Pozostałe zmiany wolumenu
18	Instytucja będąca klientem
19	Instytucja będąca klientem przekazuje dane bezpośrednio

(¹) Dla danych zagregowanych: liczba jednostek lub zagregowana wartość nominalna w tej samej cenie (zob. pole 4).

(²) Jeśli jest to możliwe, dane dotyczące podsektorów »instytucji rządowych na szczeblu centralnym« (S.1311), »instytucji rządowych i samorządowych na szczeblu regionalnym« (S.1312), »instytucji samorządowych na szczeblu regionalnym« (S.1313) i »funduszy zabezpieczenia społecznego« (S.1314) przekazuje się odrębnie.

(³) Jeśli jest to możliwe, dane dotyczące podsektorów »gospodarstw domowych« (S.14) oraz »instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych« (S.15) przekazuje się odrębnie.”

(i) w części 8 wprowadza się następujące zmiany:

(i) w pkt 1 pierwsze zdanie otrzymuje brzmienie:

„W odniesieniu do inwestycji własnych IU przekazują z częstotliwością roczną dane wymagane w poniższej tabeli dotyczące każdego papieru wartościowego oznaczonego kodem ISIN i zaliczanego do kategorii »dłużne papiery wartościowe« (F.31 i F.32), »akcje notowane« (F.511) lub »akcje/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych« (F.521 i F.522).”;

(ii) tabela otrzymuje brzmienie:

Pole	Opis
1	Kod ISIN
2	Liczba jednostek lub zagregowana wartość nominalna
2b	Zasada wykazywania
3	Wartość rynkowa
4	Struktura geograficzna inwestorów (poszczególne kraje EOG, kraje spoza EOG)
5	Instrument: — krótkoterminowe dłużne papiery wartościowe (F.31) — długoterminowe dłużne papiery wartościowe (F.32) — akcje notowane (F.511) — udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach rynku pieniężnego (F.521) — udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych niebędących funduszami rynku pieniężnego (F.522)

Pole	Opis
6	Sektor lub podsektor emitenta: — bank centralny (S.121) — instytucje przyjmujące depozyty, z wyjątkiem banku centralnego (S.122) — fundusze rynku pieniężnego (S.123) — fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego (S.124) — pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego, z wyjątkiem instytucji ubezpieczeniowych i funduszy emerytalno-rentowych (S.125) — pomocnicze instytucje finansowe (S.126) — instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek (S.127) — instytucje ubezpieczeniowe (S.128) — fundusze emerytalno-rentowe (S.129) — przedsiębiorstwa niefinansowe (S.11) — sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13) — gospodarstwa domowe (S.14) — instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (S.15)
7	Struktura geograficzna emitentów
8	Waluta denominacji papieru wartościowego

(iii) Dodaje się rozdział 2 w brzmieniu:

„ROZDZIAŁ 2: DANE GRUPOWE

CZĘŚĆ 1

Dane dotyczące inwestycji w papiery wartościowe oznaczone kodem ISIN

Podmioty sprawozdające w zakresie danych grupowych przekazują dane wymagane w poniższej tabeli dotyczące inwestycji grupy w każdy papier wartościowy oznaczony kodem ISIN i zaliczany do kategorii papierów wartościowych »dłużne papiery wartościowe« (F.31 i F.32), »akcje notowane« (F.511) lub »udziały/jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych« (F.521 i F.522). Dane te przekazują one zgodnie z poniższymi zasadami i zgodnie z definicjami zawartymi w załączniku II:

- przekazaniu podlegają dane wymagane w polach 1–8 i 12–30;
- dane wymagane w polach 31–33 i 35–37 podlegają przekazaniu, jeżeli do obliczania kapitału regulacyjnego stosuje się metodę ratingów wewnętrznych (IRB) lub jeżeli dane są dostępne innymi sposobami;
- dane wymagane w polach 34–37 podlegają przekazaniu, jeżeli nie stosuje się metody IRB lub jeżeli dane są dostępne innymi sposobami;

Właściwy KBC może także podjąć decyzję o żądaniu od podmiotów sprawozdających w zakresie danych grupowych przekazywania danych wymaganych w polach 9–11 oraz, jeżeli nie są one już objęte lit. b) albo c), danych wymaganych w polach 31–37.

Pole	Opis	Poziom sprawozdawczości ⁽¹⁾ (G = Grupa/E = Podmiot)
1. Informacje dotyczące posiadacza		
1	Kod identyfikacyjny posiadacza	E
2	Identyfikator podmiotu prawnego (LEI) posiadacza	E

Pole	Opis	Poziom sprawozdawczości ⁽¹⁾ (G = Grupa/E = Podmiot)
3	Nazwa posiadacza	E
4	Kraj posiadacza	E
5	Sektor posiadacza:	E
6	Kod identyfikacyjny bezpośredniej jednostki dominującej dla posiadacza	E

2. Informacje dotyczące instrumentów

7	Kod ISIN	E
8	Liczba jednostek lub zagregowana wartość nominalna	E
9	Zasada wykazywania	E
10	Wartość rynkowa	E
11	Emitent jest częścią grupy sprawozdającej (zakres ostrożnościowy)	G
12	Emitent jest częścią grupy sprawozdającej (zakres rachunkowy)	G

3. Informacja dotycząca rachunkowości i ryzyka

13	Status restrukturyzacji i renegocjacji	G
14	Data statusu restrukturyzacji i renegocjacji	G
15	Statusu jakości instrumentu	G
16	Data określenia statusu jakości instrumentu	G
17	Status emitenta co do niewykonania zobowiązania	G
18	Data statusu emitenta co do niewykonania zobowiązania	G
19	Status instrumentu co do niewykonania zobowiązania	G
20	Data statusu instrumentu co do niewykonania zobowiązania	G
21	Standard rachunkowości	G i E
22	Wartość bilansowa	E
23	Rodzaj utraty wartości	E
24	Metoda szacowania utraty wartości	E

Pole	Opis	Poziom sprawozdawczości ⁽¹⁾ (G = Grupa/E = Podmiot)
25	Skumulowana kwota odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	E
26	Źródła obciążenia aktywów	E
27	Księgowa klasyfikacja instrumentu	E
28	Portfel ostrożnościowy	E
29	Skumulowane zmiany wartości godziwej z tytułu ryzyka kredytowego	E
30	Skumulowane odzyskania od niewykonania zobowiązania	E
31	Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania (PD) przez emitenta	G
32	Strata z tytułu niewykonania zobowiązania (LGD) w fazie spadkowej cyklu	G
33	LGD w normalnych warunkach gospodarczych	G
34	Wagi ryzyka	G
35	Wartość ekspozycji (zwana także ekspozycją w momencie niewykonania zobowiązania)	E
36	Metoda obliczania kapitału na potrzeby ostrożnościowe	E
37	Kategoria ekspozycji	E

(1) W przypadku zastosowania odstępstwa określonego w art. 4a ust. 3, dane w polach dotyczących sprawozdawczości według metody »podmiot po podmiocie« powinny być przekazywane zgodnie z odpowiednimi zasadami krajowymi określonymi przez KBC, który przyznał odstępstwo, w sposób zapewniający jednorodność danych w odniesieniu do obowiązkowych podziałów.

CZĘŚĆ 2

Dane dotyczące inwestycji w papiery wartościowe nieoznaczone kodem ISIN

Podmioty sprawozdające w zakresie danych grupowych przekazują dane wymagane w poniższej tabeli dotyczące inwestycji grupy w każdy papier wartościowy nieoznaczony kodem ISIN i zaliczany do kategorii papierów wartościowych »dłużne papiery wartościowe« (F.31 i F.32), »akcje notowane« (F.511) lub »udziały/jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych« (F.521 i F.522). Dane te przekazują one zgodnie z poniższymi zasadami i zgodnie z definicjami zawartymi w załączniku II:

- dane wymagane w polach 1–7, 11 i 13–52 przekazuje się zgodnie z metodą »papier po papierze«, przy użyciu numeru identyfikacyjnego takiego jak CUSIP, SEDOL, numer identyfikacyjny KBC itp.;
- dane wymagane w polach 53–55 i 57–59 podlegają przekazaniu, jeżeli do obliczania kapitału regulacyjnego stosuje się metodę IRB lub jeżeli dane są dostępne innymi sposobami;
- dane wymagane w polach 56–59 podlegają przekazaniu, jeżeli nie stosuje się metody IRB lub jeżeli dane są dostępne innymi sposobami.

Właściwy KBC może także zobowiązać podmioty sprawozdające w zakresie danych grupowych do przekazywania danych wymaganych w polach 8–10, 12 oraz, jeżeli nie są one już objęte lit. b) albo c), danych wymaganych w polach 49–55.

Pole	Opis	Poziom sprawozdawczości ⁽¹⁾ (G = Grupa/E = Podmiot)
1. Informacje dotyczące posiadacza		
1	Kod identyfikacyjny posiadacza	E
2	Identyfikator LEI posiadacza	E
3	Nazwa posiadacza	E
4	Kraj posiadacza	E
5	Sektor posiadacza	E
6	Kod identyfikacyjny bezpośredniej jednostki dominującej dla posiadacza	E
2. Informacje dotyczące instrumentów		
7	Kod identyfikacyjny papieru wartościowego (numer identyfikacyjny KBC, CUSIP, SEDOL lub inny)	E
8	Liczba jednostek lub zagregowana wartość nominalna	E
9	Zasada wykazywania	E
10	Cena	E
11	Wartość rynkowa ⁽²⁾	E
12	Emitent jest częścią grupy sprawozdającej (zakres ostrożnościowy)	G
13	Emitent jest częścią grupy sprawozdającej (zakres rachunkowy)	G
14	Instrument: — krótkoterminowe dłużne papiery wartościowe (F.31) — długoterminowe dłużne papiery wartościowe (F.32) — akcje notowane (F.511) — udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach rynku pieniężnego (F.521) — udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych niebędących funduszami rynku pieniężnego (F.522)	E
15	Waluta denominacji papieru wartościowego	E
16	Data emisji	E
17	Termin zapadalności	E
18	Klasyfikacja aktywów bazowych	E
19	Rodzaj sekurytyzacji aktywów	E

Pole	Opis	Poziom sprawozdawczości (¹) (G = Grupa/E = Podmiot)
20	Status papieru wartościowego	E
21	Data statusu papieru wartościowego	E
22	Zaległość dla instrumentu	E
23	Data zaległości dla instrumentu	E
24	Rodzaj uprzywilejowania instrumentu	E
25	Geograficzna lokalizacja przedmiotu zabezpieczenia	E
26	Kod identyfikacyjny gwaranta	E
27	Kod identyfikacyjny emitenta	E
28	Identyfikator LEI emitenta	E
29	Nazwa emitenta	E
30	Struktura geograficzna emitentów	E
31	Sektor lub podsektor emitenta: — bank centralny (S.121) — instytucje przyjmujące depozyty, z wyjątkiem banku centralnego (S.122) — fundusze rynku pieniężnego (S.123) — fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego (S.124) — pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego, z wyjątkiem instytucji ubezpieczeniowych i funduszy emerytalno-rentowych (S.125) — pomocnicze instytucje finansowe (S.126) — instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek (S.127) — instytucje ubezpieczeniowe (S.128) — fundusze emerytalno-rentowe (S.129) — przedsiębiorstwa niefinansowe (S.11) — sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13) ⁽³⁾ — gospodarstwa domowe (S.14) — instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (S.15)	E
32	Sektor NACE emitenta	E
33	Status podmiotu	E
34	Data statusu podmiotu	E

Pole	Opis	Poziom sprawozdawczości ⁽¹⁾ (G = Grupa/E = Podmiot)
3. Informacja dotycząca rachunkowości i ryzyka		
35	Status restrukturyzacji i renegotjacji	G
36	Data statusu restrukturyzacji i renegotjacji	G
37	Statusu jakości instrumentu	G
38	Data określenia statusu jakości instrumentu	G
39	Status emitenta co do niewykonania zobowiązania	G
40	Data statusu emitenta co do niewykonania zobowiązania	G
41	Status instrumentu co do niewykonania zobowiązania	G
42	Data statusu instrumentu co do niewykonania zobowiązania	G
43	Standard rachunkowości	G i E
44	Wartość bilansowa	E
45	Rodzaj utraty wartości	E
46	Metoda szacowania utraty wartości	E
47	Skumulowana kwota odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	E
48	Źródła obciążenia aktywów	E
49	Księgowa klasyfikacja instrumentu	E
50	Portfel ostrożnościowy	E
51	Skumulowane zmiany wartości godziwej z tytułu ryzyka kredytowego	E
52	Skumulowane odzyskania od niewykonania zobowiązania	E
53	Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania (PD) przez emitenta	G
54	Współczynnik strat w razie niewykonania zobowiązania (LGD) w fazie spadkowej cyklu	G

Pole	Opis	Poziom sprawozdawczości ⁽¹⁾ (G = Grupa/E = Podmiot)
55	LGD w normalnych warunkach gospodarczych	G
56	Wagi ryzyka	G
57	Wartość ekspozycji (zwana także ekspozycją w momencie niewykonania zobowiązania)	E
58	Metoda obliczania kapitału na potrzeby ostrożnościowe	E
59	Kategoria ekspozycji	E

(1) W przypadku zastosowania odstępstwa określonego w art. 4a ust. 3, dane w polach dotyczących sprawozdawczości według metody »podmiot po podmiocie« powinny być przekazywane zgodnie z odpowiednimi zasadami krajowymi określonymi przez KBC, który przyznał odstępstwo, w sposób zapewniający jednorodność danych w odniesieniu do obowiązkowych podziałów.

(2) W razie niedostępności wartości rynkowej dopuszczalne jest użycie alternatywnych przybliżeń (takich jak wartość bilansowa) z zachowaniem najwyższej staranności.

(3) Jeśli jest to możliwe, dane dotyczące podsektorów »instytucji rządowych na szczeblu centralnym« (S.1311), »instytucji rządowych i samorządowych na szczeblu regionalnym« (S.1312), »instytucji samorządowych na szczeblu regionalnym« (S.1313) i »funduszy zabezpieczenia społecznego« (S.1314) przekazuje się odrębnie.”;

2. W załączniku II wprowadza się następujące zmiany:

a) w części 2 sektor i definicja 7 w tabeli otrzymują brzmienie:

„7. Podmioty sekurytyzacyjne (S.125 A)	Podmioty sekurytyzacyjne (PS) są podmiotami, które przeprowadzają transakcje sekurytyzacyjne. PS, które spełniają kryteria jednostki instytucjonalnej, są zaliczane do S.125; w pozostałych przypadkach są one traktowane jako integralna część jednostki dominującej.”
--	---

b) w części 4 wprowadza się następujące zmiany:

(i) w tabeli pole dziewiąte otrzymuje brzmienie:

„Zasada wykazywania”

(ii) w tabeli dodaje się następujące definicje:

„Data emisji	Data dostarczenia papierów wartościowych agentowi emisji przez emitenta w zamian za zapłatę. Jest to data pierwszego udostępnienia papierów wartościowych inwestorom. W przypadku stripów niniejsza kolumna wskazuje dzień stripu odsetek/kapitału.
Termin zapadalności	Dzień faktycznego wykupu instrument dłużnego.
Papier wartościowy wyemitowany przez posiadacza	Wskazuje, czy papier wartościowy został wyemitowany przez posiadacza.
Klasyfikacja aktywów bazowych	Klasyfikacja instrumentu.
Rodzaj sekurytyzacji aktywów	Rodzaj aktywów dostarczonych jako papier wartościowy.
Status papieru wartościowego	Pomocniczy atrybut wskazujący na status papieru wartościowego, mogący wskazywać, czy instrument istnieje, czy nie, np. czy doszło do niewykonania zobowiązania, nadejścia terminu zapadalności albo wcześniejszego wykupu.

Data statusu papieru wartościowego	Data w której zaistniał status papieru wartościowego wykazany w pozycji »Status papieru wartościowego«.
Zaległość dla instrumentu	Zagregowana kwota kapitału, odsetek oraz opłat pozostających do spłaty w dacie referencyjnej, które są wymagane na podstawie umowy, lecz nie zostały zapłacone (przeterminowane). Należy zawsze wykazać tę kwotę. Jeżeli instrument nie był przeterminowany w dacie referencyjnej, wykazuje się 0.
Data zaległości dla instrumentu	Data, w której instrument stał się przeterminowany w rozumieniu załącznika V, część 2.48 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 680/2014 (*). Datą tą jest najwcześniejsza data, dla której instrument ma niespłaconą kwotę w dacie referencyjnej; podlega ona wykazaniu, jeżeli instrument jest przeterminowany w dacie referencyjnej.
Rodzaj uprzywilejowania instrumentu	Rodzaj uprzywilejowania instrumentu wskazuje, czy instrument podlega gwarancji, jego kategorię zaspokojenia i czy posiada zabezpieczenie.
Geograficzna lokalizacja przedmiotu zabezpieczenia	Geograficzne położenie przedmiotu zabezpieczenia.
Kod identyfikacyjny gwaranta	Standardowy kod, uzgodniony z właściwym KBC, identyfikujący w jednoznaczny sposób gwaranta oraz informacja dotycząca typu użytego kodu identyfikacyjnego, np. identyfikator podmiotu prawnego, identyfikator UE albo identyfikator krajowy itp.

(*) Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 680/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne dotyczące sprawozdawczości nadzorczej instytucji zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 (Dz.U. L 191 z 28.6.2014, s. 1).”;

c) dodaje się następujące części 5, 6, 7 oraz 8:

„CZĘŚĆ 5

Definicje ogólne

Pole	Opis
Identyfikator podmiotu prawnego	Kod referencyjny zgodny ze standardem Międzynarodowej Organizacji Normalizacyjnej (ISO) 17442, który jest przypisany do każdego podmiotu prawnego objętego wymogiem posiadania identyfikatora podmiotu prawnego (LEI). Kod LEI umożliwia unikalną identyfikację globalną podmiotów objętych wymogiem posiadania identyfikatora LEI.
Identyfikator UE	Identyfikator UE oznacza powszechnie używany kod identyfikacyjny, uzgodniony z właściwym KBC, umożliwiający jednoznaczną identyfikację podmiotu wewnątrz UE.
Identyfikator krajowy	Identyfikator krajowy oznacza powszechnie używany kod identyfikacyjny, uzgodniony z właściwym KBC, umożliwiający jednoznaczną identyfikację podmiotu w kraju, w którym jest rezydentem.
Zakres konsolidacji ostrożnościowej	Zakres konsolidacji ostrożnościowej oznacza zakres konsolidacji zdefiniowany w rozdziale 2 tytułu II części pierwszej rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej	Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zdefiniowane w art. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1606/2002 (!).

Pole	Opis
Zakres konsolidacji rachunkowości	Zakres konsolidacji rachunkowości oznacza zakres konsolidacji sprawozdawczości finansowej zgodnie z MSSF, albo, jeżeli nie ma to zastosowania, zgodnie z innymi standardami krajowymi lub międzynarodowymi stosowanymi do rzeczywistych podmiotów sprawozdających.
Klasyfikacja NACE	Klasyfikacja kontrahentów ze względu na ich działalność gospodarczą, zgodnie z klasyfikacją statystyczną NACE Rev. 2, określoną w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1893/2006 ^(?) . Kod NACE oznacza kod NACE poziomu drugiego, trzeciego lub czwartego zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1893/2006.
Metoda IRB	Metoda ratingów wewnętrznych (IRB) stosowana do obliczania kwot ekspozycji ważonej ryzykiem zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013.
Poziom sprawozdawczości	Poziom sprawozdawczości określa, czy dane są przekazywane według metody »podmiot po podmiocie« czy metody grupowej, zgodnie z definicjami w art. 1 pkt 23 i 24. Do danych przekazywanych na poziomie podmiotu należy stosować zharmonizowane zasady rachunkowości i konsolidacji ustalone z właściwym KBC, tj. informacja na poziomie podmiotu powinna w jak największym możliwym stopniu odpowiadać zasadom rachunkowości grupy.
Data referencyjna	Ostatni dzień okresu referencyjnego, którego dotyczą dane, tj. koniec kwartału zgodnie z art. 6a

⁽¹⁾ Rozporządzenie (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz.U. L 243 z 11.9.2002, s. 1).

⁽²⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1893/2006 z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej NACE Rev. 2 i zmieniające rozporządzenie Rady (EWG) nr 3037/90 oraz niektóre rozporządzenia WE w sprawie określonych dziedzin statystycznych (Dz.U. L 393 z 30.12.2006, s. 1).

CZĘŚĆ 6

Definicja atrybutów posiadacza

Pole	Opis
Kod identyfikacyjny posiadacza	Standardowy kod, uzgodniony z właściwym KBC, identyfikujący w jednoznaczny sposób posiadacza oraz informacja dotycząca typu użytego kodu identyfikacyjnego, np. identyfikator UE albo identyfikator krajowy.
Kod identyfikacyjny bezpośredniej jednostki dominującej dla posiadacza	Standardowy kod, uzgodniony z właściwym KBC, identyfikujący w jednoznaczny sposób podmiot, od którego posiadacza jest bezpośrednio prawnie zależny, oraz informacja dotycząca typu użytego kodu identyfikacyjnego, np. identyfikator podmiotu prawnego, identyfikator UE albo identyfikator krajowy.
Emitent jest częścią grupy sprawozdającej (zakres ostrożnościowy)	Wskazuje, że papier wartościowy został wyemitowany przez podmiot z tej samej grupy zgodnie z zakresem konsolidacji ostrożnościowej.
Emitent jest częścią grupy sprawozdającej (zakres rachunkowy)	Wskazuje, że papier wartościowy został wyemitowany przez podmiot z tej samej grupy zgodnie z zakresem konsolidacji rachunkowości.

CZĘŚĆ 7

Definicja atrybutów emitenta

Pole	Opis
Kod identyfikacyjny emitenta	Standardowy kod, uzgodniony z właściwym KBC, identyfikujący w jednoznaczny sposób emitenta oraz informacja dotycząca typu użytego kodu identyfikacyjnego, np. identyfikator UE albo identyfikator krajowy.
Status podmiotu	Pomocniczy atrybut obejmujący informacje o statusie podmiotu dokonującego emisji, w tym o statusie w zakresie niewykonania zobowiązania wraz z informacją o możliwych przyczynach niewykonania zobowiązania przez podmiot zgodnie z art. 178 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, oraz jakiegokolwiek inne informacje o statusie podmiotu dokonującego emisji, takie jak czy był on przedmiotem połączenia albo nabycia itp.
Data statusu podmiotu	Data w której doszło do zmiany statusu podmiotu.

CZĘŚĆ 8

Definicja atrybutów dotyczących rachunkowości i ryzyka

Pole	Opis
Status restrukturyzacji i renegocjacji	Identyfikacja instrumentów zrestrukturyzowanych i renegocjowanych
Data statusu restrukturyzacji i renegocjacji	Data, w której zaczął obowiązywać status restrukturyzacji i renegocjacji wykazany w pozycji »status restrukturyzacji i renegocjacji«.
Statusu jakości instrumentu	Identyfikacja instrumentów zagrożonych zgodnie z rozporządzeniem wykonawczym (UE) nr 680/2014.
Data określenia statusu jakości instrumentu	Data, w której zaczął obowiązywać status jakości instrumentu wykazany w pozycji »status jakości instrumentu« albo doszło do jego zmiany.
Status emitenta co do niewykonania zobowiązania	Identyfikacja statusu emitenta co do niewykonania zobowiązania zgodnie z art. 178 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
Data statusu emitenta co do niewykonania zobowiązania	Data, w której zaczął obowiązywać status co do niewykonania zobowiązania wykazany w pozycji »status emitenta co do niewykonania zobowiązania« albo doszło do jego zmiany.
Status instrumentu co do niewykonania zobowiązania	Identyfikacja statusu instrumentu co do niewykonania zobowiązania zgodnie z art. 178 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
Data statusu instrumentu co do niewykonania zobowiązania	Data, w której zaczął obowiązywać status co do niewykonania zobowiązania wykazany w pozycji »status instrumentu co do niewykonania zobowiązania« albo doszło do jego zmiany.
Standard rachunkowości	Standard rachunkowości stosowany przez podmiot sprawozdający.

Pole	Opis
Wartość bilansowa	Wartość bilansowa zgodnie z załącznikiem V do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.
Rodzaj utraty wartości	Rodzaj utraty wartości zgodnie z zastosowanymi standardami rachunkowości.
Metoda szacowania utraty wartości	Metoda, przy pomocy której ocenia się utratę wartości, jeżeli instrument podlega odpisom aktualizującym z tytułu utraty wartości zgodnie z zastosowanym standardem rachunkowości. Należy rozróżnić między metodami zbiorowymi i indywidualnymi.
Skumulowana kwota odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	Kwota rezerw na pokrycie strat, która jest utrzymywana w odniesieniu do instrumentu lub jemu przypisana w dacie referencyjnej. Atrybut danych znajduje zastosowanie do instrumentów podlegających odpisom aktualizującym z tytułu utraty wartości zgodnie z zastosowanym standardem rachunkowości.
Źródła obciążenia aktywów	Rodzaj transakcji, w której ekspozycja jest obciążona zgodnie z rozporządzeniem wykonawczym (UE) nr 680/2014. Aktywa finansowe traktuje się jako obciążone jeżeli są przedmiotem zastawu lub umowy o zabezpieczenie lub podniesienie jakości kredytowej instrumentu, z którego nie mogą być dobrowolnie wycofane.
Klasyfikacja księgowa instrumentu	Portfel księgowy, w którym instrument jest zapisywany zgodnie ze standardem rachunkowości stosowanym przez podmiot sprawozdający.
Portfel ostrożnościowy	Klasyfikacja ekspozycji zaliczanych do portfela handlowego i niehandlowego. Instrumenty w portfelu handlowym w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 86 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
Skumulowane zmiany wartości godziwej z tytułu ryzyka kredytowego	Skumulowane zmiany wartości godziwej z tytułu ryzyka kredytowego zgodnie z załącznikiem V, część 2.46 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.
Skumulowane odzyskania od niewykonania zobowiązania	Całkowita odzyskana kwota od daty niewykonania zobowiązania.
Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania przez emitenta	Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania przez emitenta w ciągu jednego roku ustalone zgodnie z art. 160, 163, 179 i 180 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
Strata z tytułu niewykonania zobowiązania w fazie spadkowej cyklu	Stosunek kwoty, która mogłaby być stracona na ekspozycji w okresie pogorszenia koniunktury gospodarczej z powodu niewykonania zobowiązania w perspektywie jednego roku do kwoty pozostającej do spłaty w dniu niewykonania zobowiązania zgodnie z art. 181 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
Strata z tytułu niewykonania zobowiązania w normalnych warunkach gospodarczych	Stosunek kwoty, która mogłaby być stracona na ekspozycji w normalnych warunkach gospodarczych z powodu niewykonania zobowiązania w perspektywie jednego roku do kwoty pozostającej do spłaty w dniu niewykonania zobowiązania.
Wagi ryzyka	Waga ryzyka powiązana z ekspozycją zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013.
Wartość ekspozycji (zwana także ekspozycją w momencie niewykonania zobowiązania)	Wartość ekspozycji po zastosowaniu czynników ograniczających ryzyko kredytowe i współczynników konwersji zgodne z rozporządzeniem wykonawczym (UE) nr 680/2014.

Pole	Opis
Metoda obliczania kapitału na potrzeby ostrożnościowe	Identyfikacja metody wykorzystywanej do obliczenia kwoty ekspozycji ważonej ryzykiem na potrzeby art. 92 ust. 3 lit. a) i f) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
Kategoria ekspozycji	Kategoria ekspozycji zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013.”.