

Dokument ten służy wyłącznie do celów informacyjnych i nie ma mocy prawnej. Unijne instytucje nie ponoszą żadnej odpowiedzialności za jego treść. Autentyczne wersje odpowiednich aktów prawnych, włącznie z ich preambułami, zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej i są dostępne na stronie EUR-Lex. Bezpośredni dostęp do tekstów urzędowych można uzyskać za pośrednictwem linków zawartych w dokumencie

► **B** **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)

zmienione przez:

			Dziennik Urzędowy		
			nr	strona	data
► <u>M1</u>	Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2015/730 z dnia 16 kwietnia 2015 r.	Banku Centralnego (UE)	L 116	5	7.5.2015
► <u>M2</u>	Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2016/1384 z dnia 2 sierpnia 2016 r.	Banku Centralnego (UE)	L 222	24	17.8.2016
► <u>M3</u>	Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2018/318 z dnia 22 lutego 2018 r.	Banku Centralnego (UE)	L 62	4	5.3.2018

▼ B**ROZPORZĄDZENIE EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO
(UE) NR 1011/2012**

z dnia 17 października 2012 r.

w sprawie statystyki inwestycji w papiery wartościowe

*(EBC/2012/24)**Artykuł 1***Definicje**

Na potrzeby niniejszego rozporządzenia:

1. gromadzenie danych zgodnie z metodą „papier po papierze” oznacza gromadzenie danych w podziale na pojedyncze papiery wartościowe;
2. „pozycja” oznacza wartość stanu papierów wartościowych, których typy wskazano w pkt. 15, będących własnością lub przechowywanych przez rzeczywisty podmiot sprawozdający na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z dalszymi postanowieniami zawartymi w części 4 załącznika II;

▼ M2

3. „instytucja” ma znaczenie nadane w art. 4 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 ⁽¹⁾;
- 3a. „jednostka dominująca” ma znaczenie nadane w art. 2 pkt 9 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2013/34 ⁽²⁾;
- 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 nieposiadający osobowości prawnej oddział, z wyłączeniem jednostki centralnej, instytucji ubezpieczeniowej lub zakładu reasekuracji;

⁽¹⁾ 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).

⁽²⁾ 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).

▼ M2

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;

▼ B

5. „rezydent” ma znaczenie nadane w definicji zawartej w art. 1 ust. 4 rozporządzenia (WE) nr 2533/98;
6. „monetarna instytucja finansowa” (MIF), „instytucja kredytowa” i „fundusz rynku pieniężnego” mają znaczenie nadane w definicjach zawartych w art. 1 rozporządzenia (WE) nr 25/2009 (EBC/2008/32). Sektor monetarnych instytucji finansowych obejmuje instytucje kredytowe i fundusze rynku pieniężnego;
7. „fundusz inwestycyjny” (FI) ma znaczenie nadane w definicji zawartej w art. 1 rozporządzenia (WE) nr 958/2007 (EBC/2007/8);
8. „podmiot sekurytyzacyjny” (PS) ma znaczenie nadane w definicji zawartej w art. 1 ust. 1 rozporządzenia (WE) nr 24/2009 (EBC/2008/30);

▼ M1

- 8a. „instytucja ubezpieczeniowa” (IU) ma znaczenie nadane w definicji zawartej w art. 1 rozporządzenia Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50) ⁽¹⁾;

▼ B

9. „powiernik” oznacza podmiot należący do sektora instytucji finansowych (S.12 ⁽²⁾) i zajmujący się zabezpieczaniem instrumentów finansowych i administrowaniem nimi na rachunek klientów, w tym przechowywaniem i świadczeniem usług pochodnych, takich jak zarządzanie gotówką / zabezpieczeniem zgodnie z sekcją B punkt 1 załącznika I do dyrektywy 2004/39/WE;

▼ M2

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;

⁽¹⁾ Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1374/2014 z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie wymogów sprawozdawczości statystycznej w odniesieniu do instytucji ubezpieczeniowych (EBC/2014/50) (Dz.U. L 366 z 20.12.2014, s. 36).

⁽²⁾ Numeracja kategorii w niniejszym rozporządzeniu odzwierciedla numerację wprowadzoną we wniosku Komisji COM(2010) 774 wersja ostateczna (projekt rozporządzenia ESA 2010). Więcej informacji zawarto w załączniku II.

▼ M2

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

▼ B

12. „inwestor” oznacza osobę lub podmiot, którym przysługuje prawo własności instrumentów finansowych;

▼ M2

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

▼ B

14. „właściwy KBC” oznacza KBC państwa członkowskiego strefy euro, którego rezydentem jest dany podmiot sprawozdający;
15. „papiery wartościowe” oznaczają następujące typy papierów wartościowych:
- a) „dłużne papiery wartościowe” (F.3);
 - b) „akcje notowane” (F.511);
 - c) „udziały/jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych” (F.52);
16. „inwestycje w papiery wartościowe” oznaczają własność ekonomiczną papierów wartościowych, których typy wskazano w pkt. 15;
17. „kod ISIN” oznacza międzynarodowy numer identyfikacyjny przyznawany papierom wartościowym, składający się z 12 znaków alfanumerycznych, pozwalający na jednoznaczną identyfikację emisji papierów wartościowych (zgodnie z definicją zawartą w normie ISO 6166);

▼ M2

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.

▼ B*Artykuł 2***Rzeczywista populacja sprawozdawcza****▼ M2**

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.

▼ M1

2. Jeżeli FRP, FI, PS lub IU nie posiadają osobowości prawnej w rozumieniu prawa krajowego, obowiązek przekazywania informacji wymaganych na podstawie niniejszego rozporządzenia spoczywa na osobach uprawnionych do ich reprezentowania lub, w braku sformalizowanych zasad takiego reprezentowania, na osobach, które zgodnie z właściwym prawem krajowym ponoszą odpowiedzialność za działania tych podmiotów.

2a. W przypadku gdy KBC pozyskują dane wymagane od IU na podstawie niniejszego rozporządzenia z danych zebranych na podstawie dyrektywy 2009/138/WE, rzeczywista populacja sprawozdawcza IU obejmuje:

a) IU utworzone i będące rezydentami na terytorium danego państwa członkowskiego strefy euro, w tym przedsiębiorstwa zależne, których jednostki dominujące mają siedziby poza tym terytorium;

b) oddziały IU, o których mowa w lit. a), będące rezydentami spoza terytorium danego państwa członkowskiego strefy euro;

c) oddziały IU będące rezydentami na terytorium danego państwa członkowskiego strefy euro, których centrala znajduje się poza EOG.

Dla uniknięcia wątpliwości zaznacza się, że oddziały IU będące rezydentami na terytorium państwa członkowskiego strefy euro, których centrala znajduje się na terytorium EOG, nie są częścią rzeczywistej populacji sprawozdawczej.

▼ M2

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

▼ M2

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 „progiem 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

▼ M3

b) równa lub niższa niż próg 0,5 %, pod warunkiem że podmiot sprawozdający w zakresie danych grupowych spełnia określone kryteria ilościowe lub jakościowe świadczące o jego znaczeniu dla stabilności i funkcjonowania systemu finansowego strefy euro (np. w związku ze wzajemnymi powiązaniem z innymi instytucjami finansowymi strefy euro, działalnością transjursdykcyjną, brakiem substytucyjności, złożonym charakterem struktury przedsiębiorstwa lub bezpośrednim nadzorem EBC) 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 lub bezpośrednim nadzorem EBC).

▼ M2

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.

▼ B*Artykuł 3*▼ M2**Wymogi sprawozdawczości statystycznej dotyczące podmiotów sprawozdających w zakresie danych sektorowych**▼ M1

1. MIF, FI, PS, IU i powiernicy przekazują właściwemu KBC, zgodnie z metodą „papier po papierze”, dane dotyczące pozycji na koniec kwartału lub na koniec miesiąca i, zgodnie z ust. 5, dane dotyczące transakcji finansowych z miesiąca lub kwartału sprawozdawczego lub informacje statystyczne potrzebne do wyprowadzenia takich transakcji w odniesieniu do inwestycji własnych w papiery wartościowe oznaczone kodem ISIN, zgodnie z częścią 2 załącznika I. Dane takie przekazuje się z częstotliwością kwartalną lub miesięczną, zgodnie z instrukcjami dotyczącymi sprawozdawczości wydanymi przez właściwy KBC.

▼ B

2. Powiernik informuje właściwy KBC o prowadzeniu działalności powierniczej w terminie tygodnia od dnia jej podjęcia, niezależnie od tego, czy ma on być objęty obowiązkami sprawozdawczymi wynikającymi z niniejszego rozporządzenia, chyba że dany powiernik poinformował już o tym fakcie inne właściwe władze.

Powiernicy przekazują właściwemu KBC zgodnie z metodą „papier po papierze”, z częstotliwością kwartalną lub miesięczną, zgodnie z instrukcjami dotyczącymi sprawozdawczości wydanymi przez właściwy KBC dane dotyczące pozycji na koniec kwartału lub na koniec miesiąca oraz, zgodnie z ust. 5, dane dotyczące transakcji finansowych z miesiąca lub kwartału sprawozdawczego, w odniesieniu do następujących papierów wartościowych oznaczonych kodem ISIN:

▼ M2

- 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.

▼ M1

2a. Właściwy KBC wymaga od powierników przekazywania danych z częstotliwością kwartalną lub miesięczną, zgodnie z instrukcjami dotyczącymi sprawozdawczości wydanymi przez właściwy KBC, zgodnie z metodą „papier po papierze” oraz informacji dotyczących pozycji inwestorów na koniec kwartału lub miesiąca, zgodnie z ust. 5, i transakcji finansowych z kwartału lub miesiąca sprawozdawczego w odniesieniu do papierów wartościowych oznaczonych kodem ISIN przechowywanych przez nich w imieniu IU.

2b. W przypadku gdy KBC uzyskują dane wymagane od IU na podstawie niniejszego rozporządzenia z danych zebranych na podstawie dyrektywy 2009/138/WE, IU przekazują właściwemu KBC z częstotliwością roczną albo dane zagregowane albo dane zgodnie z metodą „papier po papierze” dotyczące pozycji na koniec roku w odniesieniu do papierów wartościowych oznaczonych kodem ISIN, w podziale na papiery wartościowe ogółem w posiadaniu IU oraz papiery wartościowe ogółem w posiadaniu jej oddziałów w każdym kraju EOG i poza EOG, zgodnie z częścią 8 załącznika I. W takim przypadku udział IU, które uczestniczą w sprawozdawczości z częstotliwością roczną, w inwestycjach IU w papiery wartościowe oznaczone kodem ISIN w danym państwie członkowskim strefy euro, musi wynosić co najmniej 95 %.

▼ M2

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 wyliczania 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.

▼ M1

9. KBC mogą pozyskiwać dane dotyczące inwestycji IU w papiery wartościowe wymagane na podstawie niniejszego rozporządzenia z następujących danych zebranych na podstawie dyrektywy 2009/138/WE:

a) danych zawartych w liczbowych formularzach sprawozdawczych sprawozdawczości nadzorczej przekazywanych KBC przez właściwe organy krajowe, niezależnie od tego, czy KBC i właściwy organ krajowy są odrębnymi jednostkami, czy częścią tej samej instytucji, zgodnie z warunkami uzgodnień dotyczących współpracy zawartych pomiędzy obydwoma organami; lub

b) danych zawartych w liczbowych formularzach sprawozdawczych sprawozdawczości nadzorczej przekazywanych przez podmioty sprawozdające bezpośrednio i jednocześnie KBC i właściwemu organowi krajowemu.

10. Jeśli określony liczbowy formularz sprawozdawczy sprawozdawczości nadzorczej zawiera dane niezbędne do realizacji przez IU wymogów sprawozdawczości statystycznej niniejszego rozporządzenia, KBC mają dostęp do wszystkich formularzy w celu zapewnienia jakości danych.

11. Państwa członkowskie mogą określić uzgodnienia dotyczące współpracy, które przewidują scentralizowane zbieranie przez właściwy organ krajowy informacji obejmujących zarówno wymogi określone na podstawie dyrektywy 2009/138/WE, jak i dodatkowe wymogi określone w niniejszym rozporządzeniu, zgodnie z prawem krajowym oraz zharmonizowanymi założeniami, jakie mogą być określone przez EBC.

▼ M2

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.

▼ **M2***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.

▼ **M3**

3. Właściwy KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z ust. 5, EBC wymagają 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.

▼ **M2**

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.

▼ **M3**

5. Bez uszczerbku dla ust. 1 podmioty sprawozdające w zakresie danych grupowych przekazują EBC dane grupowe, jeśli właściwy KBC zdecyduje, że podmioty sprawozdające w zakresie danych grupowych powinny przekazywać informacje statystyczne bezpośrednio EBC zgodnie z art. 3a i art. 4b wytycznych EBC/2013/7.

▼ **M2***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)⁽¹⁾; b) rozporządzeniu Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1075/2013 (EBC/2013/40)⁽²⁾; oraz c) rozporządzeniu Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50).

⁽¹⁾ 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).

⁽²⁾ 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).

▼ M2

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.

▼ B*Artykuł 4*▼ M2**Odstępstwa przyznawane podmiotom sprawozdającym w zakresie danych sektorowych**▼ B

1. ► M2 Poszczególne KBC mogą, wedle swojego uznania, przyznawać następujące odstępstwa podmiotom sprawozdającym w zakresie danych sektorowych: ◀

a) w państwach członkowskich strefy euro, w których całkowita wartość rynkowa inwestycji inwestorów będących rezydentami w papiery wartościowe oznaczone kodem ISIN jest niższa lub równa 40 mld EUR:

i) ► M1 KBC mogą przyznawać MIF, FI, PS, IU i powiernikom odstępstwa od wymogów sprawozdawczych określonych w art. 3 ust. 1, pod warunkiem że – w ujęciu według pozycji – całkowity udział MIF, FI, PS, IU i powierników, którym przyznano odstępstwa, w krajowych inwestycjach w papiery wartościowe, odpowiednio MIF, FI, PS, IU i powierników, nie przekracza 40 %. ◀ Podmioty sekurytyzacyjne, które nie przekazują danych zgodnie z metodą „papier po papierze” na podstawie rozporządzenia (WE) nr 24/2009 (EBC/2008/30), mają prawo – zgodnie z instrukcjami właściwego KBC – przekroczenia tego progu w ciągu dwóch pierwszych lat po tym, jak wykonywanie obowiązków sprawozdawczych na podstawie niniejszego rozporządzenia rozpoczęło się;

ii) KBC mogą przyznawać powiernikom odstępstwa od wymogów sprawozdawczych określonych w art. 3 ust. 2 lit. a), pod warunkiem, że – w ujęciu według pozycji – całkowity udział powierników, którym przyznano odstępstwa, w krajowej wartości papierów wartościowych znajdujących się w przechowaniu nie przekracza 40 %;

b) W państwach członkowskich strefy euro, w których wartość rynkowa całkowitych inwestycji inwestorów będących rezydentami w papiery wartościowe oznaczone kodem ISIN jest wyższa niż 40 mld EUR:

▼ M1

i) KBC mogą przyznawać MIF, FI, PS, IU i powiernikom odstępstwa od wymogów sprawozdawczych określonych w art. 3 ust. 1, pod warunkiem że – w ujęciu według pozycji – całkowity udział MIF, FI, PS, IU i powierników, którym przyznano odstępstwa, w krajowych inwestycjach w papiery wartościowe, odpowiednio, MIF, FI, PS, IU i powierników, nie przekracza 5 %;

▼ B

ii) KBC mogą przyznawać powiernikom odstępstwa od wymogów sprawozdawczych określonych w art. 3 ust. 2 lit. a), pod warunkiem, że – w ujęciu według pozycji – całkowity udział powierników, którym przyznano odstępstwo, w krajowej wartości papierów wartościowych znajdujących się w przechowaniu nie przekracza 5 %;

▼B

- c) KBC zasięgają opinii EBC w sprawie wykorzystywania informacji pozwalających na ustalenie poziomu całkowitych inwestycji w papiery wartościowe według wartości rynkowej na potrzeby przyznawania odstępstw zgodnie z niniejszym ustępem.

▼M1

2. KBC mogą przyznawać instytucjom kredytowym całkowite lub częściowe odstępstwa od wymogów sprawozdawczych, pod warunkiem że – w ujęciu według pozycji – łączny udział instytucji kredytowych, którym udzielono wyłączenia, w całkowitej wartości papierów wartościowych w danym państwie członkowskim strefy euro nie przekracza 5 %; próg ten może być jednak podniesiony do 15 % przez pierwsze dwa lata od rozpoczęcia przekazywania sprawozdawczości na podstawie niniejszego rozporządzenia.

2a. KBC mogą przyznawać IU następujące odstępstwa od wymogów sprawozdawczych określonych w art. 3 ust. 1:

- a) KBC mogą przyznawać IU odstępstwa w odniesieniu do inwestycji ogółem IU w papiery wartościowe oznaczone kodem ISIN, pod warunkiem że łączny udział papierów wartościowych IU, którym przyznano odstępstwa, w całkowitej wartości papierów wartościowych w danym państwie członkowskim strefy euro w ujęciu według pozycji nie przekracza 5 %; lub
- b) KBC mogą przyznawać IU odstępstwa w odniesieniu do inwestycji ogółem IU w papiery wartościowe oznaczone kodem ISIN, pod warunkiem że:
- (i) łączny udział papierów wartościowych IU, którym przyznano odstępstwa, w całkowitej wartości papierów wartościowych w danym państwie członkowskim strefy euro w ujęciu według pozycji nie przekracza 20 %; oraz
 - (ii) dane przekazywane bezpośrednio przez IU zgodnie z art. 3 ust. 1 oraz dane przekazywane przez powierników w odniesieniu do inwestycji IU niepodlegających sprawozdawczości bezpośredniej, sporządzane zgodnie z metodą „papier po papierze”, stanowią łącznie co najmniej 95 % inwestycji IU w papiery wartościowe oznaczone kodem ISIN w każdym państwie członkowskim strefy euro.

3. KBC mogą przyznawać wszystkim FRP odstępstwa od wymogów sprawozdawczych określonych w art. 3 ust. 1, pod warunkiem że ich całkowite inwestycje w papiery wartościowe oznaczone kodem ISIN stanowią mniej niż 2 % papierów wartościowych FRP strefy euro.

4. KBC mogą przyznawać wszystkim PS odstępstwa od wymogów sprawozdawczych określonych w art. 3 ust. 1, pod warunkiem że ich całkowite inwestycje w papiery wartościowe oznaczone kodem ISIN stanowią mniej niż 2 % papierów wartościowych PS strefy euro.

▼B

5. KBC mogą zdecydować o przyznaniu powiernikom następujących odstępstw:

- a) KBC mogą przyznawać powiernikom częściowe lub całkowite odstępstwa od wymogów sprawozdawczych określonych w art. 3 ust. 2 lit. a), o ile dane określone w art. 3 ust. 2 lit. a) mogą zostać wyprowadzone z innych źródeł statystycznych lub nadzorczych zgodnie z minimalnymi standardami statystycznymi określonymi w załączniku III. Ponadto stosuje się następujące zasady:
- i) w państwach członkowskich, do których zastosowanie mają odstępstwa na podstawie ust. 1 lit. a) i w których dane, o których mowa w art. 3 ust. 2 lit. a) są przekazywane bezpośrednio przez inwestorów, dane takie, sporządzane zgodnie z metodą „papier po papierze”, powinny obejmować co najmniej 60 % wartości papierów wartościowych, o których mowa w art. 3 ust. 2 lit. a);

▼ B

- ii) w państwach członkowskich, do których zastosowanie mają odstępstwa na podstawie ust. 1 lit. b) i w których dane, o których mowa w art. 3 ust. 2 lit. a) są przekazywane bezpośrednio przez inwestorów, dane takie, sporządzane zgodnie z metodą „papier po papierze”, powinny obejmować co najmniej 75 % wartości papierów wartościowych, o których mowa w art. 3 ust. 2 lit. a);

▼ M2

- 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;

▼ M1

- c) KBC mogą przyznawać powiernikom całkowite lub częściowe odstępstwa od wymogów sprawozdawczych określonych w art. 3 ust. 2a, pod warunkiem że dane przekazywane bezpośrednio przez IU zgodnie z art. 3 ust. 1 oraz dane przekazywane przez pośredników w odniesieniu do inwestycji IU niepodlegających sprawozdawczości bezpośredniej, sporządzane zgodnie z metodą „papier po papierze”, stanowią łącznie co najmniej 95 % inwestycji IU w papiery wartościowe oznaczone kodem ISIN w każdym państwie członkowskim strefy euro.

▼ M2

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”.

▼ B

10. Właściwy KBC podejmuje decyzję o cofnięciu odstępstwa przyznanego powiernikowi na podstawie ust. 5 lit. a), jeżeli dane z innego statystycznego lub nadzorczego źródła danych, które spełniają minimalne standardy statystyczne określone w załączniku III, nie zostały mu udostępnione w odpowiednim terminie przez trzy kolejne okresy sprawozdawcze, bez względu na to, czy niedostarczenie danych jest zawinione przez powiernika. Powiernik rozpoczyna przekazywanie danych zgodnie z art. 3 ust. 2 nie później niż trzy miesiące po otrzymaniu od właściwego KBC informacji o cofnięciu odstępstwa.

▼ M2

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.

▼ M3*Artykuł 4a***Odstępstwa przyznawane podmiotom sprawozdającym w zakresie danych grupowych**

1. Właściwy KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, EBC, po zasięgnięciu opinii właściwego KBC, mogą przyznawać podmiotom sprawozdającym w zakresie danych grupowych następujące odstępstwa od wymogów sprawozdawczych określonych w art. 3a:

▼ **M3**

- a) Właściwy KBC lub, w odpowiednich przypadkach, EBC 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) Właściwy KBC lub, w odpowiednich przypadkach, EBC mogą żądać od podmiotów sprawozdających w zakresie danych grupowych przekazania dodatkowych informacji dotyczących typów papierów wartościowych objętych odstępstwem zgodnie z lit. a).

2. Właściwy KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, EBC, po zasięgnięciu opinii właściwego 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 właściwy KBC lub, w odpowiednich przypadkach, EBC mogą uzyskać te dane z danych zebranych z innych źródeł.

3. Przez okres dwóch lat od pierwszego przekazania danych zgodnie z art. 10b ust. 2 właściwy KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, EBC, po zasięgnięciu opinii właściwego KBC, mogą przyznawać podmiotom sprawozdającym w zakresie danych grupowych odstępstwa od wymogów sprawozdawczych w odniesieniu do sprawozdawania według metody „podmiot po podmiocie” określonej w rozdziale 2 załącznika I, dla podmiotów będących rezydentami poza Unią, pod warunkiem że właściwy KBC lub, w odpowiednich przypadkach, EBC 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. Właściwy KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, EBC, po zasięgnięciu opinii właściwego 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)⁽¹⁾; 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 właściwy KBC lub, w odpowiednich przypadkach, EBC mogą uzyskać te dane w inny sposób, zgodnie z minimalnymi standardami statystycznymi określonymi w załączniku III.

2. Właściwy KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, EBC, po zasięgnięciu opinii właściwego KBC, zapewniają przestrzeganie warunków określonych w niniejszym artykule, art. 4 i art. 4a w związku z przyznawaniem, przedłużaniem lub cofaniem, w stosownych przypadkach i jeśli to konieczne, odstępstw z mocą od początku każdego roku kalendarzowego.

⁽¹⁾ 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).

▼ M3

3. Właściwy KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, EBC, po zasięgnięciu opinii właściwego KBC, mogą nałożyć na rzeczywiste podmioty sprawozdające, którym przyznano odstępstwa na podstawie niniejszego artykułu, art. 4 i art. 4a, dodatkowe wymogi sprawozdawcze, jeżeli większy poziom szczegółowości zostanie uznany za konieczny przez właściwy KBC lub, w odpowiednich przypadkach, przez EBC. Rzeczywiste podmioty sprawozdające przekazują wymagane dane w terminie 15 dni roboczych od przedstawienia odpowiedniego żądania przez właściwy KBC lub, w odpowiednich przypadkach, przez EBC.

4. W przypadku przyznania odstępstwa przez KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, przez EBC, rzeczywiste podmioty sprawozdające mogą jednak przekazywać pełną sprawozdawczość. Rzeczywisty podmiot sprawozdający, który decyduje się nie skorzystać z odstępstw przyznanych przez właściwy KBC lub, w odpowiednich przypadkach, przez EBC, ma obowiązek uzyskać zgodę tego KBC lub, w odpowiednich przypadkach, EBC przed skorzystaniem z przyznanych odstępstw w późniejszym terminie.

▼ B*Artykuł 5***▼ M2****Zasady rachunkowości dla przekazywania danych sektorowych****▼ B**

2. Z zastrzeżeniem krajowych standardów rachunkowości dane dotyczące inwestycji w papiery wartościowe przekazuje się według wartości nominalnej lub jako liczbę akcji. Jak wskazano w części 4 załącznika II, można również przekazywać dane według wartości rynkowej.

3. Z zastrzeżeniem krajowych standardów rachunkowości i zasad saldowania, dla celów statystycznych dane dotyczące inwestycji w papiery wartościowe przekazuje się w ujęciu brutto.

▼ M2*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.

▼ **M2***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 ⁽¹⁾ 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.

*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.

▼ **M3***Artykuł 6a***Terminowość danych grupowych**

1. 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.

2. W przypadku podjęcia decyzji przez KBC na podstawie art. 3a ust. 5 o przekazywaniu informacji statystycznych przez podmioty sprawozdające bezpośrednio do EBC podmioty sprawozdające przekazują takie informacje EBC do godziny 18.00 (czasu środkowoeuropejskiego) w 45. dniu kalendarzowym od zakończenia kwartału, którego dane dotyczą.

⁽¹⁾ 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).

▼ M2*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.

▼ B*Artykuł 7***Standardy minimum i krajowe zasady sprawozdawczości**

1. Rzeczywiste podmioty sprawozdające prowadzą sprawozdawczość w sposób określony wymogami, którym podlegają zgodnie ze standardami minimum określonymi w załączniku III.

2. KBC definiują i wdrażają zasady w zakresie sprawozdawczości, które mają być stosowane przez rzeczywiste podmioty sprawozdające zgodnie ze specyfiką krajową. KBC decydują, czy wymagać, aby powiernicy przekazywali dane „papier po papierze” według metody „inwestor po inwestorze”. KBC zapewniają, aby wspomniane zasady w zakresie sprawozdawczości pozwalały na zbieranie wymaganych informacji statystycznych oraz umożliwiały sprawdzanie zgodności z określonymi w załączniku III standardami minimum w zakresie przekazywania danych, dokładności i wprowadzania korekt.

▼ M3*Artykuł 7a***Połączenia, podziały i przekształcenia**

W przypadku połączenia, podziału lub innego rodzaju przekształcenia mogącego wpłynąć na realizację obowiązków statystycznych podmioty sprawozdające uczestniczące w tym procesie informują właściwy KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, EBC, bezpośrednio lub za pośrednictwem właściwego organu krajowego, w zależności od uzgodnień dotyczących współpracy – po ogłoszeniu zamiaru przeprowadzenia takiej operacji i z rozsądnym wyprzedzeniem przed jej przeprowadzeniem – o planowanych procedurach mających na celu spełnienie wymogów sprawozdawczości statystycznej określonych w niniejszym rozporządzeniu.

▼ B*Artykuł 8***Weryfikacja i obowiązkowe zbieranie informacji**

KBC wykonują uprawnienia do weryfikowania, zgodnie z poziomem szczegółowości uznanym przez dany KBC za niezbędny, lub zbierania informacji, które rzeczywiste podmioty sprawozdające przekazują zgodnie z niniejszym rozporządzeniem, bez naruszania uprawnień EBC w tym zakresie. Uprawnienia te KBC wykonują w szczególności w przypadku niespełniania przez rzeczywiste podmioty sprawozdające standardów minimum określonych w załączniku III.

▼ B*Artykuł 9***Uproszczona procedura wprowadzania zmian**

Zarząd EBC, uwzględniając uwagi Komitetu ds. Statystyki ESBC, jest uprawniony do wprowadzania zmian technicznych do załączników do niniejszego rozporządzenia, pod warunkiem, że takie zmiany nie naruszają podstawowej struktury pojęciowej oraz nie wpływają na obciążenia sprawozdawcze rzeczywistych podmiotów sprawozdających. Zarząd informuje Radę Prezesów o wprowadzeniu takich zmian bez zbędnej zwłoki.

*Artykuł 10***Pierwsze sprawozdania**

Przekazywanie danych zgodnie z niniejszym rozporządzeniem rozpoczyna się od danych dotyczących okresu sprawozdawczego obejmującego grudzień 2013 r. W ramach pierwszego przekazywania danych do EBC krajowe banki centralne są jedynie zobowiązane do przekazania danych dotyczących pozycji.

▼ M1*Artykuł 10a***Pierwsze sprawozdania po wejściu w życie rozporządzenia (UE) 2015/730 (EBC/2015/18) ⁽¹⁾**

1. Przekazywanie danych po wejściu w życie rozporządzenia (UE) 2015/730 (EBC/2015/18) rozpoczyna się od danych dotyczących marca 2015 r., o ile niniejszy artykuł nie stanowi inaczej.
2. Przekazywanie danych przez IU zgodnie z art. 3 ust. 1 rozpoczyna się od danych dotyczących marca 2016 r.
3. Przekazywanie danych przez powierników zgodnie z art. 3 ust. 2a rozpoczyna się od danych dotyczących marca 2016 r.
4. Przekazywanie danych przez IU zgodnie z art. 3 ust. 2b rozpoczyna się od danych rocznych dotyczących roku 2016.

▼ M2*Artykuł 10b***Pierwsze sprawozdania po wejściu w życie rozporządzenia (UE) 2016/1384 Europejskiego Banku Centralnego (EBC/2016/22) ⁽²⁾**

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.

⁽¹⁾ Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2015/730 z dnia 16 kwietnia 2015 r. zmieniające rozporządzenie (UE) nr 1011/2012 w sprawie statystyki inwestycji w papiery wartościowe (EBC/2012/24) (EBC/2015/18) (Dz.U. L 116 z 7.5.2015, s. 5).

⁽²⁾ 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).

▼ **M3**

Artykuł 10c

Pierwsze przekazanie danych po wejściu w życie rozporządzenia Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2018/318 (EBC/2018/7)

Pierwsze przekazanie danych grupowych zgodnie z art. 3a po wejściu w życie rozporządzenia Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2018/318 (EBC/2018/7)⁽¹⁾ rozpoczyna się od danych dotyczących września 2018 r.

▼ **B**

Artykuł 11

Przepis końcowy

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

⁽¹⁾ Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2018/318 z dnia 22 lutego 2018 r. zmieniające rozporządzenie (UE) nr 1011/2012 w sprawie statystyki inwestycji w papiery wartościowe (EBC/2018/7) (Dz.U. L 62 z 5.3.2018, s. 4).

▼ B

ZAŁĄCZNIK I

WYMOGI W ZAKRESIE SPRAWOZDAWCZOŚCI STATYSTYCZNEJ

▼ M2

ROZDZIAŁ 1: DANE SEKTOROWE

▼ B

CZĘŚĆ 1

Transakcje finansowe

1. ► **M2** 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: ◀
 - a) z częstotliwością miesięczną lub kwartalną miesięczne lub kwartalne dane o transakcjach finansowych zgodnie z metodą „papier po papierze” oraz, na żądanie właściwego KBC, o innych zmianach wolumenu dotyczących miesiąca lub kwartału sprawozdawczego; lub
 - b) z częstotliwością miesięczną lub kwartalną miesięczne dane o pozycjach zgodnie z metodą „papier po papierze” oraz, na żądanie właściwego KBC, o innych zmianach wolumenu dotyczących miesiąca sprawozdawczego lub trzech miesięcy kwartału sprawozdawczego.
2. ► **M1** PS i IU przekazują informacje statystyczne zgodnie z jedną z następujących metod: ◀
 - a) z częstotliwością kwartalną kwartalne dane o transakcjach finansowych zgodnie z metodą „papier po papierze” oraz, na żądanie właściwego KBC, o innych zmianach wolumenu dotyczących kwartału sprawozdawczego; lub
 - b) z częstotliwością miesięczną lub kwartalną miesięczne dane o pozycjach zgodnie z metodą „papier po papierze” oraz, na żądanie właściwego KBC, o innych zmianach wolumenu dotyczących miesiąca sprawozdawczego lub trzech miesięcy kwartału sprawozdawczego; lub
 - c) z częstotliwością kwartalną kwartalne dane o pozycjach zgodnie z metodą „papier po papierze” oraz, na żądanie właściwego KBC, o innych zmianach wolumenu dotyczących kwartału sprawozdawczego.

▼ M2

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.

▼ M1

CZĘŚĆ 2

Dane dotyczące inwestycji własnych MIF, FI, PS, IU i powierników w papiery wartościowe oznaczone kodem ISIN

▼ M2

Investorzy 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).

▼ M1

- a) przekazaniu podlegają dane wymagane w polu 1 i 2;
- b) dane przekazują się zgodnie z pkt (i) lub pkt (ii):
 - (i) w przypadku przekazywania przez MIF, FI, PS, IU i powierników danych o transakcjach finansowych zgodnie z metodą „papier po papierze”, przekazaniu podlegają dane wymagane w polu 5 oraz, na żądanie właściwego KBC, dane wymagane w polu 6; lub

▼ **M1**

- (ii) w przypadku nieprzekazywania przez MIF, FI, PS, IU i powierników danych o transakcjach finansowych zgodnie z metodą „papier po papierze”, na żądanie właściwego KBC przekazaniu podlegają dane wymagane w polu 6.

Właściwy KBC może podjąć decyzję o żądaniu od inwestorów finansowych zaliczanych do MIF, FI, PS, IU oraz od powierników przekazywania danych wymaganych w polu 1 i 3 zamiast danych wymaganych zgodnie z lit. a). W takim przypadku zamiast danych wymaganych zgodnie z lit. b) przekazaniu podlegają również dane wymagane w polu 5 oraz, na żądanie właściwego KBC, dane wymagane w polu 7.

Właściwy KBC może także podjąć decyzję o żądaniu od inwestorów finansowych zaliczanych do MIF, FI, PS, IU oraz od powierników przekazywania danych wymaganych w polach 2b, 3 i 4.

▼ **M2**

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

▼ **M1**

Pole	Opis
1	Kod ISIN
2	Liczba jednostek lub zagregowana wartość nominalna

▼ **M2**

2b	Zasada wykazywania
----	--------------------

▼ **M1**

3	Wartość rynkowa
4	Inwestycja portfelowa lub inwestycja bezpośrednia
5	Transakcje finansowe
6	Pozostałe zmiany wolumenu według wartości nominalnej
7	Pozostałe zmiany wolumenu według wartości rynkowej

▼ **M2**

8	Papier wartościowy wyemitowany przez posiadacza
---	---

▼ **B**

CZĘŚĆ 3

▼ **M2**

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

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.

▼ **B**

- a) przekazaniu podlegają dane wymagane w polu 1, 2 i 3;
- b) dane przekazuje się zgodnie z punktem i) albo punktem ii):
- i) w przypadku przekazywania przez powierników danych o transakcjach finansowych zgodnie z metodą „papier po papierze” przekazaniu podlegają dane wymagane w polu 6 oraz, na żądanie właściwego KBC, dane wymagane w polu 7;

▼ B

- ii) w przypadku nieprzekazywania przez powierników danych o transakcjach finansowych zgodnie z metodą „papier po papierze” na żądanie właściwego KBC przekazaniu podlegają dane wymagane w polu 7.

Właściwy KBC może podjąć decyzję o żądaniu od powierników przekazywania danych wymaganych w polach 1, 3 i 4 zamiast danych wymaganych zgodnie z punktem a). W takim przypadku zamiast danych wymaganych zgodnie z punktem b) przekazaniu podlegają również dane wymagane w polu 6 oraz, na żądanie właściwego KBC, dane wymagane w polu 8.

Właściwy KBC może także podjąć decyzję o żądaniu od powierników przekazywania danych wymaganych w polach 2b, 4 i 5.

▼ M1

Powiernicy przekazujący dane o inwestycjach IU w papiery wartościowe zgodnie z art. 3 ust. 2a przekazują również dane wymagane w polu 9 lub w polu 10.

Pole	Opis
1	Kod ISIN
2	Liczba jednostek lub zagregowana wartość nominalna
▼ M2	
2b	Zasada wykazywania
3	Sektor klienta: — 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) ⁽¹⁾ — gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (S.14+S.15) ⁽²⁾
▼ M1	
4	Wartość rynkowa
5	Inwestycja portfelowa lub inwestycja bezpośrednia
6	Transakcje finansowe
7	Pozostałe zmiany wolumenu według wartości nominalnej
8	Pozostałe zmiany wolumenu według wartości rynkowej
▼ M2	
9	Instytucja będąca klientem
10	Instytucja będąca klientem przekazuje dane bezpośrednio
▼ M1	

⁽¹⁾ 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⁾ 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).

▼ B

CZĘŚĆ 4

▼ M2**Dane dotyczące papierów wartościowych oznaczonych kodem ISIN przechowywanych dla klientów będących rezydentami pozostałych państw członkowskich strefy euro**

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.

▼ B

- a) przekazaniu podlegają dane wymagane w polu 1, 2, 3 i 4;
- b) na żądanie właściwego KBC przekazaniu podlegają dane wymagane w polu 7.

Właściwy KBC może podjąć decyzję o żądaniu od powierników przekazywania danych wymaganych w polach 1, 3, 4 i 5 zamiast danych wymaganych zgodnie z punktem a). W takim przypadku, na żądanie właściwego KBC, zamiast danych wymaganych zgodnie z punktem b) przekazaniu podlegają także dane wymagane w polu 8.

Właściwy KBC może także podjąć decyzję o żądaniu od powierników przekazywania danych wymaganych w polach 2b, 5, 6 i 9.

Pole	Opis
1	Kod ISIN
2	Liczba jednostek lub zagregowana wartość nominalna
2b	Zasada wykazywania
3	Sektor klienta: — gospodarstwa domowe (S.14) — pozostali klienci niefinansowi z wyłączeniem gospodarstw domowych
4	Kraj klienta
5	Wartość rynkowa
6	Inwestycja portfelowa / inwestycja bezpośrednia
7	Pozostałe zmiany wolumenu według wartości nominalnej
8	Pozostałe zmiany wolumenu według wartości rynkowej
9	Transakcje finansowe

▼ M2**▼ B**

CZĘŚĆ 5

▼ M2**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**

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.

▼ B

- a) przekazaniu podlegają dane wymagane w polu 1, 2, 3 i 4;

▼ B

b) na żądanie właściwego KBC przekazaniu podlegają dane wymagane w polu 7.

Właściwy KBC może podjąć decyzję o żądaniu od powierników przekazywania danych wymaganych w polach 1, 3, 4 i 5 zamiast danych wymaganych zgodnie z punktem a). W takim przypadku na żądanie właściwego KBC zamiast danych wymaganych zgodnie z punktem b) przekazaniu podlegają również dane wymagane w polu 8.

Właściwy KBC może także podjąć decyzję o żądaniu od powierników przekazywania danych wymaganych w polach 2b, 5 i 6.

Pole	Opis
1	Kod ISIN
2	Liczba jednostek lub zagregowana wartość nominalna
▼ M2	
2b	Zasada wykazywania
3	Sektor klienta ⁽¹⁾ : — instytucje rządowe i samorządowe oraz bank centralny — pozostali klienci z wyłączeniem instytucji rządowych i samorządowych oraz banku centralnego
4	Kraj klienta
▼ B	
5	Wartość rynkowa
6	Inwestycja portfelowa / inwestycja bezpośrednia
7	Pozostałe zmiany wolumenu według wartości nominalnej
8	Pozostałe zmiany wolumenu według wartości rynkowej

⁽¹⁾ Jako że ESA 2010 nie ma w tym przypadku zastosowania, stosuje się klasyfikację sektorów zawartą w systemie rachunków narodowych (SNA) z 2008 r.

▼ M2

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.

▼ **M2**

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)

▼ **M2**

Pole	Opis
9	Inwestycja portfelowa lub inwestycja bezpośrednia
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
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)

▼ M2

Pole	Opis
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) ⁽²⁾ — gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (S.14+S.15) ⁽³⁾
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
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.

▼ **M1**

CZĘŚĆ 8

Roczne dane przekazywane przez IU dotyczące własnych inwestycji w papiery wartościowe oznaczone kodem ISIN▼ **M2**

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).

▼ **M1**

- a) w przypadku przekazywania przez IU danych zgodnie z metodą „papier po papierze” przekazaniu podlegają dane wymagane w polach 1, 2 i 4;
- b) właściwy KBC może również zażądać od inwestorów finansowych będących IU przekazywania danych w polach 2b i 3;
- c) w przypadku przekazywania przez IU danych zagregowanych przekazaniu podlegają dane wymagane w polach 3 i 4–8.

▼ **M2**

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)
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)

▼ **M2**

Pole	Opis
7	Struktura geograficzna emitentów
8	Waluta denominacji papieru wartościowego

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;

▼ **M3**

Właściwy KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, EBC mogą 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.

▼ **M2**

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
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

▼ **M2**

Pole	Opis	Poziom sprawozdawczości (!) (G = Grupa/ E = Podmiot)
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
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

▼ **M2**

Pole	Opis	Poziom sprawozdawczości ⁽¹⁾ (G = Grupa/ E = Podmiot)
35	Wartość ekspozycji (zwana także ekspozycją w momencie niewykonania zobowiązania)	E
36	Metoda obliczania kapitału na potrzeby ostrożnościowe	E
37	Kategoria ekspozycji	E

▼ **M3**

⁽¹⁾ W razie 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 określonymi przez właściwy KBC, który przyznał odstępstwo, lub, przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, przez EBC, w sposób zapewniający jednorodność danych w odniesieniu do obowiązkowych podziałów.

▼ **M2**

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.

▼ **M3**

Właściwy KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, EBC mogą żądać od podmiotów sprawozdających w zakresie danych grupowych także przekazywania danych wymaganych w polach 8–10, 12 oraz, jeżeli nie są one już objęte lit. b) albo c), danych wymaganych w polach 53–59.

▼ **M2**

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

▼ M2

Pole	Opis	Poziom sprawozdawczości ⁽¹⁾ (G = Grupa/ E = Podmiot)
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
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

▼ M2

Pole	Opis	Poziom sprawozdawczości ⁽¹⁾ (G = Grupa/ E = Podmiot)
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) ⁽²⁾ — 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

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

▼ **M2**

Pole	Opis	Poziom sprawozdawczości ⁽¹⁾ (G = Grupa/ E = Podmiot)
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
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

► **M3** ⁽¹⁾ W razie 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 określonymi przez właściwy KBC, który przyznał odstępstwo, lub, przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, przez EBC, 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.

▼ **B**

ZAŁĄCZNIK II

DEFINICJE

CZĘŚĆ 1

Definicje kategorii instrumentów

▼ **M3**

Poniższa tabela zawiera szczegółowy opis kategorii instrumentów, które właściwe krajowe banki centralne (KBC) lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane Europejskiemu Bankowi Centralnemu (EBC) zgodnie z art. 3a ust. 5, EBC przekładają na kategorie mające zastosowanie na szczeblu krajowym zgodnie z niniejszym rozporządzeniem.

▼ **M1**

Kategoria	Opis najważniejszych cech
1. Dłużne papiery wartościowe (F.3)	<p>Dłużne papiery wartościowe to zbywalne instrumenty finansowe służące jako dowód zaciągnięcia długu. Dłużne papiery wartościowe mają następujące cechy:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) datę emisji oznaczającą dzień, w którym dany dłużny papier wartościowy został wyemitowany; b) cenę emisyjną, za którą inwestorzy nabywają dłużne papiery wartościowe w ramach emisji pierwotnej; c) termin wykupu lub zapadalności, w którym przypada ostateczna wyznaczona umownie płatność kapitałowa; d) cenę wykupu lub wartość nominalną, czyli kwotę przypadającą do zapłaty przez emitenta na rzecz posiadacza w terminie zapadalności; e) termin pierwotny, czyli okres od daty emisji do daty ustalonej umownie płatności końcowej; f) termin pozostały do zapadalności, czyli okres od dnia referencyjnego do ustalonej umownie płatności końcowej; g) stopę kuponu wypłacaną przez emitenta posiadaczom dłużnych papierów wartościowych; stopa ta może być stała w całym okresie od emisji do wykupu danego dłużnego papieru wartościowego lub zmieniać się zależnie od wysokości inflacji, stóp procentowych lub cen aktywów. Weksle i zerokuponowe dłużne papiery wartościowe nie przynoszą odsetek kuponowych; h) terminy wypłaty odsetek, w których emitent wypłaca kupon posiadaczom papierów wartościowych; i) cena emisyjna, cena wykupu oraz stopa kuponu mogą być denominowane (lub rozliczane) w walucie krajowej lub w walutach obcych. <p>Rating kredytowy dłużnych papierów wartościowych, który ocenia wiarygodność kredytową poszczególnych emisji dłużnych papierów wartościowych, jest przyznawany przez uznane agencje na podstawie kategorii ratingowych.</p>

▼ **M1**

Kategoria	Opis najważniejszych cech
	<p>W odniesieniu do lit. c) termin zapadalności może pokrywać się z terminem zamiany dłużnego papieru wartościowego na akcję. W tym kontekście zamienność oznacza, że posiadacz może wymienić dłużny papier wartościowy na akcje zwykłe emitenta. Wymienność oznacza, że posiadacz może wymienić dłużny papier wartościowy na akcje przedsiębiorstwa innego niż emitent. Papiery wartościowe bez określonego terminu zapadalności zaliczane są do dłużnych papierów wartościowych.</p>
1a. Krótkoterminowe dłużne papiery wartościowe (F.31)	Dłużne papiery wartościowe z terminem pierwotnym do jednego roku włącznie oraz dłużne papiery wartościowe płatne na żądanie wierzyciela.
1b. Długoterminowe dłużne papiery wartościowe (F.32)	Dłużne papiery wartościowe z terminem pierwotnym powyżej jednego roku lub bez określonego terminu.
2. Udziały kapitałowe (F.51)	<p>Udziały kapitałowe to aktywa finansowe będące należnością z tytułu wartości rezydualnej danego przedsiębiorstwa pozostałej po zaspokojeniu wszystkich innych roszczeń. Potwierdzeniem posiadania udziałów kapitałowych w podmiotach prawnych są zazwyczaj akcje, udziały, kwity depozytowe, świadectwa udziałowe lub podobne dokumenty. Akcje i udziały oznaczają to samo.</p> <p>Udziały kapitałowe dzielą się na następujące podkategorie: akcje notowane (F.511); akcje nienotowane (F.512) i pozostałe udziały kapitałowe (F.519).</p>
2a. Akcje notowane (F.511)	Akcje notowane to kapitałowe papiery wartościowe notowane na giełdzie. Taką giełdą może być uznana giełda papierów wartościowych lub każda inna forma rynku wtórnego. Akcje notowane są również określane jako akcje, dla których ceny są kwotowane w obrocie giełdowym. Na ogół notowanie cen akcji znajdujących się w obrocie giełdowym oznacza łatwą dostępność bieżących cen rynkowych.
3. Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych (F.52)	<p>Udziały w funduszach inwestycyjnych to akcje funduszy inwestycyjnych, w przypadku gdy fundusz ma strukturę przedsiębiorstwa. W przypadku gdy fundusz ma charakter funduszu powierniczego są one nazywane jednostkami uczestnictwa. Fundusze inwestycyjne są przedsięwzięciami zbiorowego inwestowania, poprzez które inwestorzy gromadzą środki na inwestycje w aktywa finansowe lub niefinansowe.</p> <p>Udziały w funduszach inwestycyjnych dzielą się na: udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach rynku pieniężnego (FRP) (F.521) i udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych niebędących FRP (F.522).</p>

▼ B

CZĘŚĆ 2

Definicje sektorów**▼ M3**

Poniższa tabela zawiera opis kategorii sektorów, które właściwe KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, EBC, przekładają na kategorie mające zastosowanie na szczeblu krajowym zgodnie z niniejszym rozporządzeniem.

▼ M1

Sektor	Definicja
1. Przedsiębiorstwa niefinansowe (S.11)	Sektor przedsiębiorstw niefinansowych (S.11) obejmuje samodzielne jednostki instytucjonalne posiadające osobowość prawną i będące producentami rynkowymi, których podstawową działalnością jest produkcja wyrobów i usług niefinansowych. Do tego sektora należą także niefinansowe jednostki typu przedsiębiorstwo.
2. Bank centralny (S.121)	Podsektor banku centralnego (S.121) składa się ze wszystkich finansowych instytucji i jednostek typu przedsiębiorstwo, których podstawową funkcją jest emisja pieniądza, zachowywanie odpowiedniego poziomu wartości waluty krajowej i obcej oraz utrzymywanie całości lub części rezerw walutowych kraju.
3. Instytucje przyjmujące depozyty, z wyjątkiem banku centralnego (S.122)	Podsektor instytucji przyjmujących depozyty, z wyjątkiem banku centralnego (S.122), obejmuje wszystkie finansowe instytucje i jednostki typu przedsiębiorstwo, z wyjątkiem zaliczonych do podsektorów bank centralny oraz FRP, których podstawową działalnością jest pośrednictwo finansowe i które zajmują się przyjmowaniem depozytów lub bliskich substytutów depozytów od jednostek instytucjonalnych – a zatem nie tylko od MIF – oraz, we własnym imieniu, udzielają kredytów i pożyczek lub dokonują inwestycji w papiery wartościowe.
4. Fundusze rynku pieniężnego (FRP) (S.123)	Podsektor FRP (S.123) obejmuje wszystkie finansowe instytucje i jednostki typu przedsiębiorstwo, z wyjątkiem tych zaliczonych do podsektorów banku centralnego oraz instytucji kredytowych, których podstawową działalnością jest pośrednictwo finansowe. Zajmują się one emisją udziałów lub jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych jako bliskich substytutów depozytów oraz, we własnym imieniu, dokonują inwestycji, przede wszystkim w udziały/jednostki uczestnictwa w FRP, krótkoterminowe dłużne papiery wartościowe lub depozyty. Fundusze inwestycyjne będące FRP obejmują fundusze inwestycyjne typu zamkniętego, fundusze inwestycyjne typu otwartego oraz inne systemy zbiorowego inwestowania, których udziały lub jednostki uczestnictwa są bliskimi substytutami depozytów.

▼ M1

Sektor	Definicja
5. Fundusze inwestycyjne niebędące FRP (S.124)	Podsektor funduszy inwestycyjnych niebędących FRP (S.124) składa się ze wszystkich systemów zbiorowego inwestowania (z wyjątkiem tych zaklasyfikowanych do podsektora FRP), których podstawową działalnością jest pośrednictwo finansowe. Instytucje te zajmują się emisją udziałów lub jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych niebędących bliskimi substytutami depozytów oraz, we własnym imieniu, dokonują inwestycji, przede wszystkim w aktywa finansowe inne niż aktywa finansowe krótkoterminowe oraz w aktywa niefinansowe (przeważnie nieruchomości). Fundusze inwestycyjne niebędące FRP obejmują fundusze inwestycyjne typu zamkniętego, fundusze inwestycyjne typu otwartego oraz inne systemy zbiorowego inwestowania, których udziały lub jednostki uczestnictwa nie są uznawane za bliskie substytuty depozytów.
6. Pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego, z wyjątkiem instytucji ubezpieczeniowych i funduszy emerytalno-rentowych (S.125)	Podsektor pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego, z wyjątkiem instytucji ubezpieczeniowych i funduszy emerytalno-rentowych (S.125) obejmuje wszystkie finansowe instytucje i jednostki typu przedsiębiorstwo, których podstawową działalnością jest pośrednictwo finansowe realizowane poprzez zaciąganie zobowiązań w formach innych niż gotówka, depozyty lub udziały funduszy inwestycyjnych, bądź związanych z ubezpieczeniami, emeryturami i rentami oraz standaryzowanymi programami gwarancyjnymi od jednostek instytucjonalnych.
▼ <u>M2</u>	
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.
▼ <u>M1</u>	
8. Pomocnicze instytucje finansowe (S.126)	Podsektor pomocniczych instytucji finansowych (S.126) obejmuje wszystkie finansowe instytucje i jednostki typu przedsiębiorstwo, których podstawowa działalność jest ściśle związana z pośrednictwem finansowym, ale same nie są instytucjami pośrednictwa finansowego.
9. Instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek (S.127)	Podsektor instytucji finansowych typu captive i udzielających pożyczek (S.127) składa się ze wszystkich finansowych instytucji i jednostek typu przedsiębiorstwo, których działalność nie polega ani na pośrednictwie finansowym, ani na pomocniczych usługach finansowych, a większość ich aktywów lub zobowiązań nie jest przedmiotem transakcji na otwartych rynkach.

▼ **M1**

Sektor	Definicja
10. Instytucje ubezpieczeniowe (S.128)	Podsektor instytucji ubezpieczeniowych (S.128) obejmuje wszystkie finansowe instytucje 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.
11. Fundusze emerytalno-rentowe (S.129)	Podsektor funduszy emerytalno-rentowych (S.129) obejmuje wszystkie finansowe instytucje i jednostki typu przedsiębiorstwo, których podstawową działalnością jest pośrednictwo finansowe jako konsekwencja gromadzenia funduszy dla ochrony przed ryzykiem społecznym i dla zaspokojenia potrzeb osób ubezpieczonych (ubezpieczenia społeczne). Fundusze emerytalno-rentowe w formie systemów ubezpieczeń społecznych zapewniają dochody po zakończeniu aktywności zawodowej, a często także świadczenia z tytułu śmierci i niepełnosprawności.
12. Sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13)	<p>Sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13) składa się z jednostek instytucjonalnych będących producentami nierynkowymi, których produkcja globalna przeznaczona jest na spożycie indywidualne i ogólnospołeczne, finansowanych z obowiązkowych płatności dokonywanych przez jednostki należące do pozostałych sektorów, a także z jednostek instytucjonalnych, których podstawową działalnością jest redystrybucja dochodu i bogactwa narodowego.</p> <p>Sektor instytucji rządowych i samorządowych dzielony jest na cztery podsektory: instytucje rządowe na szczeblu centralnym (S.1311), instytucje rządowe i samorządowe na szczeblu regionalnym (S.1312), instytucje samorządowe na szczeblu lokalnym (S.1313) oraz fundusze zabezpieczenia społecznego (S.1314).</p>
13. Gospodarstwa domowe (S.14)	Sektor gospodarstw domowych (S.14) składa się z osób lub grup osób będących konsumentami oraz przedsiębiorcami produkującymi rynkowe wyroby oraz usługi niefinansowe i finansowe (producenci rynkowi), pod warunkiem że produkcja wyrobów i usług nie odbywa się w ramach odrębnych podmiotów traktowanych jako jednostki typu przedsiębiorstwo. Sektor ten obejmuje również osoby lub grupy osób, które są producentami wyrobów i usług niefinansowych przeznaczonych wyłącznie na własne cele finalne.
14. Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (S.15)	Sektor instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych (S.15) obejmuje odrębne instytucje niekomercyjne posiadające osobowość prawną, działające na rzecz gospodarstw domowych i będące prywatnymi producentami nierynkowymi. Ich podstawowe przychody pochodzą z dobrowolnych wpłat pieniężnych lub wkładów w naturze od gospodarstw domowych jako konsumentów, z płatności dokonywanych przez sektor instytucji rządowych i samorządowych oraz z dochodów z tytułu własności.

▼ B

CZĘŚĆ 3

Definicja transakcji finansowych

1. Rzeczywiste podmioty sprawozdające przekazują dane dotyczące transakcji zgodnie z art. 3 ust. 5.
2. Przez transakcje finansowe rozumie się transakcje dotyczące aktywów i zobowiązań finansowych pomiędzy jednostkami instytucjonalnymi będącymi rezydentami oraz między tymi jednostkami a jednostkami instytucjonalnymi niebędącymi rezydentami. Transakcja finansowa pomiędzy jednostkami instytucjonalnymi to równoczesne utworzenie lub zlikwidowanie aktywów finansowych i odpowiadających im zobowiązań, zmiana własności aktywów finansowych lub przejście zobowiązania. Naliczone odsetki niezapłacone ujmuje się jako transakcję finansową, co wskazuje, że odsetki są reinwestowane w odpowiedni instrument finansowy.

Transakcje finansowe ujmuje się według wartości transakcyjnej, tzn. wyrażonej w walucie krajowej wartości, w której dane aktywa lub zobowiązania finansowe są tworzone, likwidowane, wymieniane lub przejmowane między jednostkami instytucjonalnymi.

Wartość transakcyjna obejmuje naliczone odsetki, ale nie obejmuje opłat za usługę, innych opłat, prowizji ani podobnych płatności za usługi świadczone przy dokonywaniu transakcji, ani podatków od transakcji. Zmiany wyceny nie są transakcjami finansowymi.

▼ M1

Transakcje finansowe obejmują w szczególności umorzenia długów na podstawie porozumienia dłużnika z wierzycielem (umorzenie lub darowanie długu).

▼ B

3. Transakcje finansowe mierzy się jako różnicę pomiędzy pozycjami papierów wartościowych (wliczając naliczone odsetki) na ostatni dzień okresów sprawozdawczych, z wyłączeniem skutków „korekt z tytułu aktualizacji wyceny” (w wyniku zmiany cen i kursów walutowych) i „pozostałych zmian wolumenu”.
4. Aktualizacje wyceny w wyniku zmiany cen i kursów walutowych odnoszą się do zmian wyceny papierów wartościowych wynikających ze zmian cen papierów wartościowych lub zmian kursów walutowych, które wpływają na wyrażoną w euro wartość papierów wartościowych denominowanych w walucie zagranicznej. Jako że zmiany te wyrażają niewynikające z transakcji finansowych zyski lub straty z tytułu zmiany wartości inwestycji w papiery wartościowe, zmiany te należy wyłączyć z danych dotyczących transakcji.

▼ M1

— Aktualizacje wyceny w wyniku zmiany cen obejmują zmiany zachodzące w wartości pozycji na koniec okresu powstałe w okresie referencyjnym w wyniku zmian wartości referencyjnej, według której papiery wartościowe zostały ujęte, tj. zyski lub straty z tytułu zmiany wartości inwestycji w papiery wartościowe. Obejmują one również zmiany należności finansowych wynikające z częściowych odpisów, które odzwierciedlają faktyczne wartości rynkowe zbywalnych należności finansowych.

▼ B

— Aktualizacje wyceny w wyniku zmian kursów walutowych odnoszą się do zmian kursów walut w stosunku do euro zachodzących pomiędzy ostatnimi dniami okresów sprawozdawczych, które powodują zmiany wyrażonej w euro wartości papierów wartościowych denominowanych w walucie zagranicznej.

▼ **M1**

5. Pozostałe zmiany wolumenu odnoszą się do zmian wolumenu aktywów, które mogą zaistnieć po stronie inwestora z powodu: a) zmian populacji statystycznej (np. przeklasyfikowania lub restrukturyzacji jednostek instytucjonalnych ⁽¹⁾); b) przeklasyfikowania aktywów; c) błędów sprawozdawczych, które zostały skorygowane jedynie w danych dotyczących ograniczonego okresu czasu; d) całkowitego lub częściowego odpisu przez wierzycieli nieściągalnych długów, mających postać papierów wartościowych; e) zmiany siedziby inwestora.

▼ **B**

CZĘŚĆ 4

Definicje atrybutów metody „papier po papierze”

Pole	Opis
Numer identyfikacyjny papieru wartościowego	Kod pozwalający na jednoznaczną identyfikację papieru wartościowego. Jest to kod ISIN, jeżeli dany papier wartościowy został nim oznaczony, lub inny numer identyfikacyjny papieru wartościowego.
Pozycje według wartości nominalnej (w walucie nominalnej lub pozycje według liczby akcji / jednostek)	Liczba jednostek papieru wartościowego lub zagregowana kwota nominalna, w przypadku gdy dany papier wartościowy jest przedmiotem obrotu w kwotach, a nie w jednostkach, z wyłączeniem naliczonych odsetek.
Pozycje według wartości rynkowej	► M3 Wartość papieru wartościowego wyrażona w euro w cenie notowanej na rynku. Właściwy KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, EBC, co do zasady mają obowiązek żądania przekazywania informacji o naliczonych odsetkach w tej pozycji lub odrębnie. Właściwy KBC lub, w odpowiednich przypadkach, EBC mogą jednak zdecydować o żądaniu danych z wyłączeniem naliczonych odsetek. ◀
Pozostałe zmiany wolumenu (wartość nominalna)	Pozostałe zmiany wolumenu według wartości nominalnej posiadanych papierów wartościowych wyrażone w walucie nominalnej / jednostkach nominalnych lub w euro.
Pozostałe zmiany wolumenu (wartość rynkowa)	Pozostałe zmiany wolumenu według wartości rynkowej posiadanych papierów wartościowych wyrażone w euro.
Transakcje finansowe	Suma transakcji kupna pomniejszona o transakcje sprzedaży papieru wartościowego ujmowana według wartości transakcyjnej w euro.
Inwestycja portfelowa / inwestycja bezpośrednia	Funkcja inwestycji zgodnie z klasyfikacją statystyki bilansu płatniczego ⁽¹⁾ .
Cena	Cena papieru wartościowego na koniec okresu sprawozdawczego.
► M2 Zasada wykazywania ◀	Wskazuje, czy papier wartościowy jest notowany w procentach czy w jednostkach waluty.
Korekty z tytułu aktualizacji wyceny	Aktualizacje wyceny w wyniku zmian cen i kursów walutowych, o których mowa w części 3.

⁽¹⁾ Na przykład w przypadku połączeń i przejęć przejście aktywów i zobowiązań finansowych istniejących pomiędzy przedsiębiorstwem przejmowanym i stronami trzecimi do przedsiębiorstwa przejmującego.

▼ B

Pole	Opis
Waluta denominacji papieru wartościowego	Kod Międzynarodowej Organizacji Normalizacyjnej lub ekwiwalentny kod waluty używany do wyrażenia ceny lub wartości papieru wartościowego.

▼ M2

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.

▼ **M2**

Pole	Opis
Kod identyfikacyjny gwaranta	► M3 Standardowy kod, uzgodniony z właściwym KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, z EBC, identyfikujący w jednoznaczny sposób gwaranta oraz informacja dotycząca typu użytego kodu identyfikacyjnego, np. identyfikator podmiotu prawnego, identyfikator UE albo identyfikator krajowy. ◀

▼ **B**

(¹) Wytyczne EBC/2011/23 z dnia 9 grudnia 2011 r. w sprawie wymogów sprawozdawczości statystycznej Europejskiego Banku Centralnego w zakresie statystyki zagranicznej (Dz.U. L 65 z 3.3.2012, s. 1).

► **M2** (²) 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). ◀

▼ **M2**

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	► M3 Identyfikator UE oznacza powszechnie używany kod identyfikacyjny, uzgodniony z właściwym KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, z EBC, umożliwiający jednoznaczną identyfikację podmiotu wewnątrz UE. ◀
Identyfikator krajowy	► M3 Identyfikator krajowy oznacza powszechnie używany kod identyfikacyjny, uzgodniony z właściwym KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, z EBC, 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 (¹).
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.

▼ **M2**

Pole	Opis
Klasyfikacja NACE	<p>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 ⁽²⁾.</p> <p>Kod NACE oznacza kod NACE poziomu drugiego, trzeciego lub czwartego zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1893/2006.</p>
Metoda IRB	Metoda ratingów wewnętrznych (IRB) stosowana do obliczania kwot ekspozycji ważonej ryzykiem zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013.
Poziom sprawozdawczości	<p>► M3 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 lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, z EBC, tj. informacje na poziomie podmiotu powinny w jak największym możliwym stopniu odpowiadać zasadom rachunkowości i zasadom obliczania ryzyka grupy. ◀</p>
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	<p>► M3 Standardowy kod, uzgodniony z właściwym KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, z EBC, identyfikujący w jednoznaczny sposób posiadacza oraz informacja dotycząca typu użytego kodu identyfikacyjnego, np. identyfikator UE albo identyfikator krajowy. ◀</p>
Kod identyfikacyjny bezpośredniej jednostki dominującej dla posiadacza	<p>► M3 Standardowy kod, uzgodniony z właściwym KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, z EBC, identyfikujący w jednoznaczny sposób podmiot, od którego posiadacz jest bezpośrednio prawnie zależny, oraz informacja dotycząca typu użytego kodu identyfikacyjnego, np. identyfikator podmiotu prawnego, identyfikator UE albo identyfikator krajowy. ◀</p>

▼ **M2**

Pole	Opis
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	► M3 Standardowy kod, uzgodniony z właściwym KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, z EBC, 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 renegeocjacji	Identyfikacja instrumentów zrestrukturyzowanych i renegeocjowanych
Data statusu restrukturyzacji i renegeocjacji	Data, w której zaczął obowiązywać status restrukturyzacji i renegeocjacji wykazany w pozycji „status restrukturyzacji i renegeocjacji”.
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.

▼ **M2**

Pole	Opis
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.
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.

▼ **M2**

Pole	Opis
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 zgodnie z rozporządzeniem wykonawczym (UE) nr 680/2014.
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.

▼ B*ZAŁĄCZNIK III***STANDARDY MINIMUM OBOWIĄZUJĄCE RZECZYWISTĄ
POPULACJĘ SPRAWOZDAWCZĄ**

W celu realizacji wymogów statystycznych Europejskiego Banku Centralnego (EBC) rzeczywiste podmioty sprawozdające są zobowiązane do przestrzegania poniższych standardów minimum.

▼ M3

1. Standardy minimum w zakresie przekazywania danych:
 - a) sprawozdania należy przekazywać właściwym krajowym bankom centralnym (KBC) oraz, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, EBC, w terminach wyznaczonych przez właściwy KBC lub, w odpowiednich przypadkach, przez EBC;
 - b) postać i format sprawozdań statystycznych muszą być zgodne z wymogami technicznymi w zakresie sprawozdawczości ustalonymi przez właściwy KBC lub, w odpowiednich przypadkach, przez EBC;
 - c) rzeczywisty podmiot sprawozdający wyznacza osoby do kontaktu;
 - d) należy przestrzegać specyfikacji technicznych w zakresie sposobu przekazywania danych do właściwego KBC lub, w odpowiednich przypadkach, EBC.

▼ B

2. Standardy minimum w zakresie dokładności:
 - a) w odpowiednich przypadkach wszystkie warunki liniowe powinny być spełnione (np. składowe muszą się sumować na kwoty ogółem);
 - b) rzeczywiste podmioty sprawozdające muszą być w stanie dostarczyć informacje na temat zdarzeń wynikających z dostarczonych danych;
 - c) informacje statystyczne muszą być kompletne;

▼ M3

- d) przy technicznym przekazywaniu danych rzeczywiste podmioty sprawozdające stosują rozmiary i jednostki miary ustalone przez KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, przez EBC;
- e) przy technicznym przekazywaniu danych rzeczywiste podmioty sprawozdające stosują zasady zaokrąglania ustalone przez KBC lub, w przypadku gdy dane grupowe są przekazywane EBC zgodnie z art. 3a ust. 5, przez EBC.

▼ B

3. Standardy minimum w zakresie zgodności metodologicznej:
 - a) informacje statystyczne muszą być zgodne z definicjami i klasyfikacjami zawartymi w niniejszym rozporządzeniu;
 - b) w przypadku braku zgodności z tymi definicjami i klasyfikacjami rzeczywiste podmioty sprawozdające mają obowiązek – tam, gdzie to właściwe – regularnie monitorować i określać różnice pomiędzy miarami zastosowanymi a miarami zawartymi w niniejszym rozporządzeniu;
 - c) rzeczywiste podmioty sprawozdające muszą być w stanie wyjaśnić różnice pomiędzy dostarczonymi danymi a danymi za poprzednie okresy.

4. Standardy minimum w zakresie wprowadzania korekt:

Należy przestrzegać zasad i procedur w zakresie trybu wprowadzania korekt określonych przez EBC i KBC. Do korekt innych niż korekty standardowe należy dołączać noty wyjaśniające.