

WYTYCZNE

WYTYCZNE EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO (UE) 2021/827

z dnia 29 kwietnia 2021 r.

zmieniające wytyczne EBC/2013/24 w sprawie wymogów sprawozdawczości statystycznej Europejskiego Banku Centralnego w dziedzinie kwartalnych rachunków finansowych (EBC/2021/20)

RADA PREZESÓW EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając Statut Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego, w szczególności art. 5 ust. 1 i 2 oraz art. 12 ust. 1 i art. 14 ust. 3,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Zmiany gospodarcze i statystyczne w ostatnich latach sprawiły, że przegląd i aktualizacja wymogów w zakresie sprawozdawczości w odniesieniu do kwartalnych sprawozdań finansowych jest niezbędny, aby utrzymać ich znaczenie dla analiz ekonomicznych.
- (2) Bardziej szczegółowy podział sektora pozostałych instytucji finansowych (OFI) nabiera coraz większego znaczenia dla analizy finansowania i powiązań sektorowych. Wymogi dotyczące kwartalnych rachunków finansowych określone w wytycznych Europejskiego Banku Centralnego EBC/2013/24⁽¹⁾ muszą zostać zmienione w celu wprowadzenia wymogu sprawozdawczości podziałów sektora OFI.
- (3) Aby lepiej zrozumieć zjawiska globalizacji oraz transgranicznych fuzji i przejęć, należy zmienić wymogi dotyczące kwartalnych rachunków finansowych określone w wytycznych EBC/2013/24 w celu uwzględnienia podziału wybranych instrumentów finansowych ze względu na bezpośrednie inwestycje zagraniczne (FID) w oparciu o definicje zawarte w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 549/2013⁽²⁾ (rozdział 7 przepis 7.98 (zapisywanie kategorii FID) i tabela 18.14 w załączniku A (powiązania między kategoriami funkcjonalnymi BPM6 a kategoriami instrumentów finansowych ESA).
- (4) Sprawozdawczość podsektora banku centralnego w kwartalnych rachunkach finansowych została wprowadzona w 2019 r. na zasadzie dobrowolności. Wymóg ten powinien obecnie zostać wprowadzony do wytycznych EBC/2013/24 w celu uwzględnienia pełnego zestawu odpowiednich krajowych wymogów sprawozdawczych.
- (5) Ponadto należy zmienić wymóg przekazywania danych krajowych dotyczących aktywów i zobowiązań finansowych określony w wytycznych EBC/2013/24, aby umożliwić dodatkowe podziały instrumentów w odniesieniu do ubezpieczeń na życie i uprawnień emerytalno-rentowych w celu wsparcia analiz stabilności gospodarczej i finansowej.
- (6) Określony w wytycznych EBC/2013/24 wymóg dotyczący dostarczania informacji wyjaśniających dotyczących pojedynczych istotnych zdarzeń oraz przyczyn korekt kwartalnych krajowych rachunków finansowych musi zostać zmieniony w celu uwzględnienia zdarzeń lub korekt, które są mniejsze niż 0,2 % kwartalnego produktu krajowego brutto strefy euro, ale znaczące na poziomie krajowym.

⁽¹⁾ Wytyczne Europejskiego Banku Centralnego 2014/3/UE z dnia 25 lipca 2013 r. w sprawie wymogów sprawozdawczości statystycznej Europejskiego Banku Centralnego w dziedzinie kwartalnych rachunków finansowych (EBC/2013/24) (Dz.U. L 2 z 7.1.2014, s. 34).

⁽²⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 549/2013 z dnia 21 maja 2013 r. w sprawie europejskiego systemu rachunków narodowych i regionalnych w Unii Europejskiej (Dz.U. L 174 z 26.6.2013, s. 1).

- (7) Artykuł 4 rozporządzenia Rady (WE) nr 2533/98 z dnia 23 listopada 1998 r. w sprawie zbierania informacji statystycznych przez Europejski Bank Centralny ^(³) zobowiązuje państwa członkowskie do wprowadzenia odpowiedniej organizacji w dziedzinie statystyki oraz podjęcia pełnej współpracy z Europejskim Systemem Banków Centralnych w celu zapewnienia realizacji obowiązków wynikających z art. 5 Statutu Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego.
- (8) Należy zatem odpowiednio zmienić wytyczne EBC/2013/24,

PRZYJMUJE NINIEJSZE WYTYCZNE:

Artykuł 1

Zmiany

W wytycznych EBC/2013/24 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1. »strefa euro« – terytorium gospodarcze państw członkowskich strefy euro, Europejski Bank Centralny (EBC), Europejski Mechanizm Stabilności (ESM) oraz Europejski Instrument Stabilności Finansowej (EFSF);”;

- 2) w art. 2 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Wymogi odnośnie do »danych uzupełniających« obejmują transakcje i stany za okres od ostatniego kwartału 2012 r. do kwartału referencyjnego. Dane uzupełniające określone w kolumnie »H« tabel 1, 2, 4 i 5 załącznika I (dane uzupełniające dotyczące sektora instytucji rządowych i samorządowych) oraz w kolumnie »B«, rząd 3 i 17 tabel 4 i 5 załącznika I (dane uzupełniające dotyczące pożyczek pomiędzy przedsiębiorstwami niefinansowymi) mogą być przekazywane na zasadzie dobrowolności.”;

- 3) w art. 2 ust. 3 lit. a) i b) otrzymują brzmienie:

„a) dane dotyczące transakcji, stanów oraz pozostałych zmian wolumenu (transakcje i stany tylko dla wiersza 46 tabeli 2 »transakcje finansowe netto/wartość finansowa netto«) za okres od ostatniego kwartału 2012 r. do kwartału referencyjnego; oraz

b) dane dotyczące transakcji i stanów za okres od pierwszego kwartału 1999 r. do trzeciego kwartału 2012 r. Za okres od pierwszego kwartału 1999 r. do czwartego kwartału 2002 r. dane te są przekazywane na podstawie najlepszego dostępnego oszacowania. Dane określone w kolumnach »J» I »K» w tabelach 1 i 2 w załączniku I (podział gospodarstw domowych i instytucji niekomercyjnych działających na rzecz gospodarstw domowych) mogą być przekazywane na zasadzie dobrowolności.”;

- 4) w art. 2 ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Sektory partnerów operacji »rezydenci innych państw członkowskich strefy euro« i »rezydenci spoza strefy euro«, określone w wierszach 16–29 tabel 3–7 oraz w wierszach 15–27 tabel 8–9 załącznika I, są odpowiednio korygowane dla odzwierciedlenia składu strefy euro w dniu sprawozdawczym. Korekta ta dokonywana jest każdorazowo kiedy państwo członkowskie przyjmie walutę euro. Przekazywane dane są korygowane zgodnie ze zróżnicowanymi wymogami określonymi w ust. 2, 3 i 4, na zasadzie najlepszych szacunków.”;

- 5) w art. 2 ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. W drodze odstępstwa od ust. 1–5 KBC nie są zobowiązane do przekazywania:

a) w dowolnym momencie – danych dotyczących kwartałów poprzedzających pierwszy kwartał roku, w którym dane państwo członkowskie przystąpiło do Unii Europejskiej;

^(³) Dz.U. L 318 z 27.11.1998, s. 8.

- b) do czerwca 2022 r. – »danych krajowych« i »danych uzupełniających« odnoszących się do podziału sektorowego pozostałych instytucji finansowych (kolumny »E.1«, »E.2« i »E.3« w tabelach 1–2 w załączniku I)
- c) do marca 2024 r. – »danych krajowych« i »danych uzupełniających« odnoszących się do podziału sektorowego pozostałych instytucji finansowych (kolumny »E.1«, »E.2« i »E.3« w tabelach 4–9, wiersze 8–10 i wiersze 22–24 w tabelach 3–7 oraz wiersze 7–9 i wiersze 20–22 w tabelach 8–9 w załączniku I);
- d) do marca 2023 r. – »danych krajowych«, o których mowa w ust. 3 lit. a), dotyczących bezpośrednich inwestycji zagranicznych (wiersze 2, 12, 16, 22, 24, 43 i 45 tabel 1–2 w załączniku I);
- e) do marca 2023 r. – »danych krajowych«, o których mowa w ust. 3 lit. a), dotyczących dodatkowych podziałów instrumentów w odniesieniu do ubezpieczeń na życie i uprawnień emerytalno-rentowych (wiersze 33–34 oraz wiersze 37–38 tabel 1–2 w załączniku I);
- f) w dowolnym momencie – danych, o których mowa w lit. b), c) i d), za okres od ostatniego kwartału 2012 r. do trzeciego kwartału 2013 r.;
- g) w dowolnym momencie – danych, o których mowa w lit. e), za okres od ostatniego kwartału 2012 r. do trzeciego kwartału 2016 r.;
- 6) w art. 2 ust. 7 otrzymuje brzmienie:
- „7. Wraz z danymi przekazywanymi zgodnie z ust. 2–5 KBC przekazują informacje objaśniające dotyczące:
- a) pojedynczych istotnych zdarzeń zaistniałych w kwartale referencyjnym, jeżeli skala takich pojedynczych istotnych zdarzeń wynosi co najmniej 0,2 % kwartalnego produktu krajowego brutto strefy euro, albo jeżeli ich skala jest znacząca na poziomie krajowym, albo jeżeli EBC zażąda takich informacji; oraz
- b) przyczyn korekt w stosunku do ostatnich „danych krajowych” przekazanych EBC na podstawie niniejszych wytycznych, jeżeli skala zmian danych spowodowanych takimi korektami wynosi co najmniej 0,2 % kwartalnego produktu krajowego brutto strefy euro albo jeżeli ich skala jest znacząca na poziomie krajowym, albo jeżeli EBC zażąda takich informacji;”;
- 7) w art. 3 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
- „2. EBC publikuje sporządzone przez siebie agregaty strefy euro, jak również »dane krajowe« zebrane na mocy art. 2, w sposób zgodny z ust. 3–5 tego artykułu, w zależności od decyzji STC, z wyjątkiem danych dotyczących komórek w wierszach 16–29 tabel 3–7 oraz w wierszach 15–27 tabel 8–9 załącznika I (dotyczących sektorów partnerów operacji »rezydenci pozostałych państw członkowskich strefy euro« i »rezydenci spoza strefy euro«).”;
- 8) w art. 4 ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. Dane uzupełniające określone w art. 2 ust. 2 KBC przekazują EBC w terminie 85 dni kalendarzowych po zakończeniu kwartału referencyjnego. Zarząd EBC może skrócić ten termin do 82 dni kalendarzowych, jeżeli uzna to za stosowne, uwzględniając uwagi Komitetu ds. Statystyki. Zarząd EBC niezwłocznie zawiadamia Radę Prezesów o swojej decyzji. EBC informuje KBC o zmianach dotyczących okresów sprawozdawczych przynajmniej na rok przed pierwszą datą przekazania, której zmiana taka dotyczy. KBC przekazują EBC powiązane dane uzupełniające w terminie 87 dni kalendarzowych po zakończeniu kwartału referencyjnego.”;
- 9) załącznik I otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszych wytycznych.

Artykuł 2

Skuteczność i implementacja

1. Niniejsze wytyczne stają się skuteczne z dniem zawiadomienia o nich krajowych banków centralnych państw członkowskich, których walutą jest euro.
2. Banki centralne Eurosystemu stosują się do postanowień niniejszych wytycznych od dnia 1 czerwca 2021 r.

*Artykuł 3***Adresaci**

Niniejsze wytyczne są adresowane do wszystkich banków centralnych Eurosystemu.

Sporządzono we Frankfurcie nad Menem dnia 29 kwietnia 2021 r.

W imieniu Rady Prezesów EBC
Christine LAGARDE
Prezes EBC

Załącznik I do wytycznych EBC/2013/24 otrzymuje brzmienie:

„ZAŁĄCZNIK I

WYMOGI SPRAWOZDAWCZE

Podsumowanie wymogów sprawozdawczych

Artykuł	Zawartość	Tabele	Rodzaj danych			Okres, którego dane dotyczą	Pierwsze przekazanie danych	Termin przekazywania danych	Uwagi
			Stany	Transakcje	Pozostałe zmiany wolumenu				
2 ust. 2 4 ust. 1	Dane uzupełniające; tylko komórki zaznaczone na czarno – inne niż podział sektora OFI	T1 – aktywa finansowe T2 – pasywa T4 – kredyty/pożyczki krótkoterminowe („kto-komu”) T5 – kredyty/pożyczki długoterminowe („kto-komu”)	✓	✓		Od IV kw. 2012 r.	Wrzesień 2014 r.	Data zakończenia kwartału referencyjnego (t) +85 (informacje wyjaśniające na dzień t+87)	— Komórki zaznaczone na czarno w kolumnie H dobrowolnie — Komórki zaznaczone na czarno w kolumnie B, rząd 3 i 17 tabel T4 oraz T5 dobrowolnie — Wraz z informacjami wyjaśniającymi
2 ust. 2 4 ust. 1	Dane uzupełniające; tylko komórki zaznaczone na czarno - podział sektora OFI	T1 – aktywa finansowe T2 – pasywa	✓	✓		Od IV kw. 2013	Czerwiec 2022 r.	t+85 (informacje wyjaśniające na dzień t+87)	— Komórki zaznaczone na czarno w kolumnach E.1–E.3 — Wraz z informacjami wyjaśniającymi
2 ust. 2 4 ust. 1	Dane uzupełniające; tylko komórki zaznaczone na czarno – podział sektora OFI	T4 – kredyty/pożyczki krótkoterminowe („kto-komu”) T5 – kredyty/pożyczki długoterminowe („kto-komu”)	✓	✓		Od IV kw. 2013	Marzec 2024 r.	t+85 (informacje wyjaśniające na dzień t+87)	— Komórki zaznaczone na czarno w kolumnach E.1–E.3, wiersze 8–10 i 22–24 — Wraz z informacjami wyjaśniającymi
2 ust. 3 lit. a) 2 ust. 5 3 ust. 2 3 ust. 3 lit. a), b) 4 ust. 2	Dane krajowe; wszystkie komórki inne niż FDI, uprawnienia rentowe i emerytalne oraz podział sektora OFI	T1 – aktywa finansowe T2 – pasywa T3 – depozyty („kto-komu”) T4 – kredyty/pożyczki krótkoterminowe („kto-komu”) T5 – kredyty/pożyczki długoterminowe („kto-komu”)	✓	✓	✓	Od IV kw. 2012 r.	Wrzesień 2014 r.	t+97	— Wraz z informacjami wyjaśniającymi — Dane w wierszach 16–29 tabel 3–5 skorygowane dla odzwierciedlenia składu strefy euro; — Dane w wierszach 16–29 tabel 3–5 nie do publikacji

2 ust. 3 lit. a) 3 ust. 3 lit. a) 4 ust. 2	Dane krajowe – FDI	T1 – aktywa finansowe T2 – pasywa	✓	✓	✓	Od IV kw. 2013	Marzec 2023 r.	t+97	— Dane w wierszach 2, 12, 16, 22, 24, 43 i 45 — Wraz z informacjami wyjaśniającymi
2 ust. 3 lit. a) 3 ust. 3 lit. a) 4 ust. 2	Dane krajowe – ubezpieczenia i emerytury	T1 – aktywa finansowe T2 – pasywa	✓	✓	✓	Od IV kw. 2016 r.	Marzec 2023 r.	t+97	— Dane w wierszach 33–34 i 37–38 — Wraz z informacjami wyjaśniającymi
2 ust. 3 lit. a) 3 ust. 3 lit. a), b) 4 ust. 2	Dane krajowe – podział sektora OFI	T1 – aktywa finansowe T2 – pasywa	✓	✓	✓	Od IV kw. 2013	Czerwiec 2022 r.	t+97	— Dane w kolumnach E.1–E.3 — Wraz z informacjami wyjaśniającymi
2 ust. 3 lit. a) 3 ust. 3 lit. a), b) 4 ust. 2	Dane krajowe – podział sektora OFI	T3 – depozyty („kto–komu”) T4 – kredyty/pożyczki krótkoterminowe („kto–komu”) T5 – kredyty/pożyczki długoterminowe („kto–komu”) T6 – krótkoterminowe dłużne papiery wartościowe („kto–komu”) T7 – długoterminowe dłużne papiery wartościowe („kto–komu”) T8 – akcje notowane („kto–komu”) T9 – udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych („kto–komu”)	✓	✓	✓	Od IV kw. 2013	Marzec 2024 r.	t+97	— Dane w kolumnach E.1–E.3 dla T4–T9 — Dane w wierszach 8–10, wierszach 22–24 dla T3–T7 oraz wierszach 7–9 i 20–22 dla T8–T9 — Wraz z informacjami wyjaśniającymi
2 ust. 3 lit. b) 2 ust. 5 3 ust. 2 3 ust. 3 lit. c) 4 ust. 2	Dane krajowe; wszystkie komórki – dane historyczne	T1 – aktywa finansowe T2 – pasywa T3 – depozyty („kto–komu”) T4 – kredyty/pożyczki krótkoterminowe („kto–komu”) T5 – kredyty/pożyczki długoterminowe („kto–komu”)	✓	✓		1999Q1–2012Q3	Wrzesień 2017 r.	t+97	— Wraz z informacjami wyjaśniającymi — Kolumny J, K tabel T1 i T2 dobrowolnie — Dane w wierszach 16–29 tabel 3–5 skorygowane dla odzwierciedlenia składu strefy euro; — Dane w wierszach 16–29 tabel 3–5 nie do publikacji

									— Najlepsze szacunki dla I kw. 1999 r. – IV kw. 2002 r.
2 ust. 4 2 ust. 5 3 ust. 2 3 ust. 3 lit. a), b) 4 ust. 2	Dane krajowe; wszystkie komórki	T6 – krótkoterminowe dłużne papiery wartościowe („kto–komu”) T7 – długoterminowe dłużne papiery wartościowe („kto–komu”) T8 – akcje notowane („kto–komu”) T9 – udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych („kto–komu”)	✓	✓	✓	Od IV kw. 2013	Wrzesień 2015 r.	t+97	— Wraz z informacjami wyjaśniającymi — Dane w wierszach 16–29 dla T6–T7 oraz w wierszach 15–27 dla T8–T9 skorygowane dla odzwierciedlenia składu strefy euro — Dane w wierszach 16–29 dla T6–T7 oraz w wierszach 15–27 dla T8–T9 nie są publikowane

ZAŁĄCZNIK II

Tabela 1

Aktywa finansowe^{1), 2)}

Instrument finansowy	Sektor wierzyciela	A	B	C	C.1	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I	J	K	L	
		Rezydenci																
		Ogółem (S.1)	Przedsiębiorstwa nielansowe (S.11)	MIP ³⁾		Fundusze inwestycyjne niebędące FRP ⁴⁾ (S.124)	Ogółem (S.125...-S.127)	Pozostałe instytucje finansowe			Instytucje ubezpieczeniowe (S.126)	Instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek (S.127)	Instytucje ubezpieczeniowe (S.128)	Fundusze emerytalno-rentowe (S.129)	Instytucje rządowe szczebla centralnego (S.13)	Ogółem (S14+S15)	Gospodarstwa domowe (S.14)	Instytucje niekomercyjnie ⁵⁾ (S.15)
1 Aktywa ogółem (F)																		
2 w tym bezpośrednio inwestycje zagraniczne																		
3 Złoto monetalne i SDR-y (F.1)																		
4 Złoto monetalne (F.11)																		
5 Specjalne prawa emisyjne (F.12)																		
6 Gotówka i depozyty (F.2)																		
7 Gotówka (F.21)																		
8 Depozyty (F.22 - F.29)																		
9 Depozyty bezterminowe (F.22)																		
10 Pozostałe depozyty (F.29)																		
11 Długie papiery wartościowe (F.3)																		
12 w tym bezpośrednio inwestycje zagraniczne																		
13 Krótkoterminowe długie papiery wartościowe (F.31)																		
14 Długoterminowe długie papiery wartościowe (F.32)																		
15 Kredyty i pożyczki (F.4)																		
16 w tym bezpośrednio inwestycje zagraniczne																		
17 Kredyty i pożyczki krótkoterminowe (F.41)																		
18 Kredyty i pożyczki długoterminowe (F.42)																		
19 Udziały kapitałowe i udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych (F.5)																		
20 Udziały kapitałowe (F.51)																		
21 Akcje notowane (F.511)																		
22 w tym bezpośrednio inwestycje zagraniczne																		
23 Akcje nieotowane i pozostałe udziały kapitałowe (F.512 + F.519)																		
24 w tym bezpośrednio inwestycje zagraniczne																		
25 Akcje nieotowane (F.512)																		
26 Pozostałe udziały kapitałowe (F.519)																		
27 Udziały jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych (F.52)																		
28 Udziały jednostki uczestnictwa w FRP (F.521)																		
29 Udziały jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych niebędących FRP (F.522)																		
30 Systemy ubezpieczeniowe, emerytalno-rentowe i standaryzowane plany emerytalne (F.6)																		
31 majątkowy (F.61) oraz rezerwy na pokrycie świadczeń wypłaty z tytułu standaryzowanych planów (F.66)																		
32 Uprawnienia z tytułu ubezpieczeń na życie i rent dożywotnich (F.62)																		
33 Uprawnienia z tytułu ubezpieczeń na życie i rent dożywotnich, powiązane z funduszami inwestycyjnymi (F.62A)																		
34 Uprawnienia z tytułu ubezpieczeń na życie i rent dożywotnich, niepowiązane z funduszami inwestycyjnymi (F.62B)																		
35 Uprawnienia emerytalno-rentowe (F.63), należności funduszy emerytalno-rentowych od podmiotów nimi zarządzających (F.64), uprawnienia do świadczeń innych niż emerytalno-rentowe (F.65)																		
36 Uprawnienia emerytalno-rentowe (F.63)																		
37 składki (F.63A)																		
38 Uprawnienia emerytalno-rentowe, systemu o zdefiniowanym świadczeniu (F.63B) ⁶⁾																		
39 Uprawnienia emerytalno-rentowe, systemu o zdefiniowanym wkładzie (F.63C) ⁶⁾																		
40 Instrumenty pochodne i opcje na akcje dla pracowników (F.7)																		
41 Pozostałe kwoty do otrzymania (F.8)																		
42 Kredyty handlowe i zakazki (F.81)																		
43 w tym bezpośrednio inwestycje zagraniczne																		
44 Pozostałe kwoty do otrzymania, z wyjątkiem kredytów handlowych i zakazek (F.89)																		
45 w tym bezpośrednio inwestycje zagraniczne																		

1) Wyraża w odniesieniu do sławo, transakcji i pozostałych zmian wolumenu są niekwalifikacji pożyczek, z wyjątkiem zła monetalnego (F.11) jako pożyczek z zagranicy, która wyrażona jest w walucie dla transakcji oraz pozostałych zmian wolumenu.
 2) Do klasyfikacji sektorowej instytucjonalnych oraz transakcji finansowych, porównywalnych zmian wolumenu i bilansów używane są kody ESA 2010 (odpowiednie rozdział 2 oraz rozdziały 5, 6 i 7 ESA 2010).
 3) Mianotne instytucje finansowe (MIF: S.121+S.122+S.123).
 4) Fundusze rynku pieniężnego (FRP: S.123).
 5) Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (Instytucje niekomercyjne: S.15).
 6) Uprawnienia emerytalno-rentowe, w tym systemy o zdefiniowanym świadczeniu (F63B) obejmują również systemy hybrydowe.

Tabela 2

Pasywa^{1), 2)}

Instrument finansowy	Sektor dłużnika	Rezydenci														L	
		A	B	C	C.1	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I	J		K
		Ogółem (S.1)	Przedsiębiorstwa niefinansowe (S.11)	Ogółem (S.121+...+S.123)	Bank centralny (S.121)	Fundusze inwestycyjne niebędące FRP ³⁾ (S.124)	Ogółem (S.125+...+S.127)		Pomocnicze instytucje finansowe (S.126)	Instytucje finansowe typu captive i udróżające pożyczek (S.127)	Instytucje ubezpieczeniowe (S.128)	Fundusze emerytalno-rentowe (S.129)	Instytucje rządowe szczebla centralnego (S.13)	Ogółem (S.14+S.15)	Gospodarstwa domowe (S.14)		Instytucje niekomercyjnie ⁴⁾ (S.15)
1	Pasywa ogółem (F)																
2	w tym bezpośrednie inwestycje zagraniczne																
3	Złoto monetarne i SDR-y (F.1)																
4	Złoto monetarne (F.11)																
5	Specjalne prawa ciągnięcia (F.12)																
6	Gotówka i depozyty (F.2)																
7	Gotówka (F.21)																
8	Depozyty (F.22 + F.29)																
9	Depozyty bieżące rozliczeniowe (F.22)																
10	Pozostałe depozyty (F.29)																
11	Dłużne papiery wartościowe (F.3)																
12	w tym bezpośrednie inwestycje zagraniczne																
13	Krótkoterminowe dłużne papiery wartościowe (F.31)																
14	Długoterminowe dłużne papiery wartościowe (F.32)																
15	Kredyty i pożyczki (F.4)																
16	w tym bezpośrednie inwestycje zagraniczne																
17	Kredyty/pożyczki krótkoterminowe (F.41)																
18	Kredyty/pożyczki długoterminowe (F.42)																
19	Udziały kapitałowe i udziały jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych (F.5)																
20	Udziały kapitałowe (F.51)																
21	Akcje notowane (F.511)																
22	w tym bezpośrednie inwestycje zagraniczne																
23	Akcje niemotowane i pozostałe udziały kapitałowe (F.512 + F.519)																
24	w tym bezpośrednie inwestycje zagraniczne																
25	Akcje niemotowane (F.512)																
26	Pozostałe udziały kapitałowe (F.519)																
27	Udziały jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych (F.52)																
28	Udziały jednostki uczestnictwa w FRP (F.521)																
29	Udziały jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych niebędących FRP (F.522)																
30	Systemy ubezpieczeniowe, emerytalno-rentowe i standardy zonyanych świadczeń (F.6)																
31	majątkowych (F.61) oraz rezerwy na pokrycie zgłań wypłaty z tytułu standardy zonyanych świadczeń (F.66)																
32	Uprawnienia z tytułu ubezpieczeń na życie i rent dożywotnich (F.62)																
33	Uprawnienia z tytułu ubezpieczeń na życie i rent dożywotnich, powiązane z funduszami inwestycyjnymi (F.62A)																
34	Uprawnienia z tytułu ubezpieczeń na życie i rent dożywotnich, niepowiązane z funduszami inwestycyjnymi (F.62B)																
35	Uprawnienia emerytalno-rentowe (F.63), należności funduszy emerytalno-rentowych od podmiotów nimi zarządzających (F.64), uprawnienia do świadczeń innych niż emerytalno-rentowe (F.65)																
36	Uprawnienia emerytalno-rentowe (F.63)																
37	Uprawnienia emerytalno-rentowe: systemy o zurnimowanej składce (F.63A)																
38	Świadczenia (F.63B) ⁵⁾																
39	Należności funduszy emerytalno-rentowych od podmiotów nimi zarządzających (F.64) Uprawnienia do świadczeń innych niż emerytalno-rentowe (F.65)																
40	Instrumenty pochodne i opcje na akcje dla pracownikóv (F.7)																
41	Pozostałe kwoty do zapłacenia (F.8)																
42	Kredyty handlowe i zaliczki (F.81)																
43	w tym bezpośrednie inwestycje zagraniczne																
44	Pozostałe kwoty do zapłacenia, z wyjątkiem kredytów handlowych i zaliczek (F.89)																
45	w tym bezpośrednie inwestycje zagraniczne																
46	Transakcje finansowe netto/wartość finansowa netto																

1) Wyngy w odniesieniu do stanóv, transakcji i pozostałych zmian wolnmu są takie same dla wszystkich pozycji, z wyjątkiem złota monetarnego (F.11) pożyczek z zagranicą, które wymagają jest wyłączenie dla transakcji oraz pozostałych zmian wolnmu.

2) Do klasyfikacji sektorów instytucjonalnych oraz transakcji finansowych, i pozostałych zmian wolnmu i bilansów używane są kody ESA 2010 (odpowiednio rozdział 2 oraz rozdziały 5, 6 i 7 ESA 2010).

3) Monetarne instytucje finansowe (MIF; S.121+S.122+S.123).

4) Fundusze rynku pieniężnego (FRP; S.123).

5) Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (Instytucje niekomercyjne; S.15).

6) Uprawnienia emerytalno-rentowe, w tym systemy o zdefiniowanym świadczeniu (F.63B) obejmują również systemy hybrydowe.

Tabela 3
Depozyty (F.22+F.29)^{1), 2)}

		A	B	B.1	C	D	E	F
		Rezydenci				Nierezydenci		
Sektor wierzyciela	Sektor dłużnika	Ogółem (S.1) ²⁾	Ogółem (S.121+...+S.123)	MIF ³⁾	Sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13)	Ogółem (S.2)	Rezydenci pozostałych państw członkowskich strefy euro	Rezydenci spoza strefy euro
				Bank centralny (S.121)			MIF ³⁾ (S.121+...+S.123)	
1	Ogółem (S.1)							
2	Ogółem (S.1)							
3	S.11							
4	S.121 + ... + S.123							
5	S.121							
6	S.124							
7	S.125 + S.126 + S.127							
8	S.125							
9	S.126							
10	S.127							
11	S.128							
12	S.129							
13	S.13							
14	S.14 + S.15							
15	Ogółem (S.2)							
16	Ogółem (S.1)							
17	S.11							
18	S.121 + ... + S.123							
19	S.121							
20	S.124							
21	S.125 + S.126 + S.127							
22	S.125							
23	S.126							
24	S.127							
25	S.128							
26	S.129							
27	S.13							
28	S.14 + S.15							
29	Rezydenci spoza strefy euro							

1) Wymogi w odniesieniu do stanów, transakcji i pozostałych zmian wolumenu są takie same dla wszystkich pozycji.

2) Zgodnie z ESA 2010 (5.79) depozyty są oferowane przez instytucje przyjmujące depozyty (S.121 i S.122), a także, w niektórych przypadkach, przez instytucje rządowe szczebla centralnego.

Ponadto, zgodnie z pkt 5.86, zwrotne depozyty zabezpieczające związane z instrumentami pochodnymi i krótkoterminowe umowy odkupu, stanowiące zobowiązania MIF (S.121, S.122 i S.123), są zaliczane do depozytów.

3) Monetarne instytucje finansowe (MIF: S.121+S.122+S.123).

Tabela 4

Kredyty/pożyczki krótkoterminowe (F.41)¹⁾

Sektor dłużnika \ Sektor wierzyciela		A	B	C	C.1	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I
		Ogółem	Przedsiębiorstwa niefinansowe (S.11)	Ogółem (S.121+...+S.123)	Bank centralny (S.121)	Fundusze inwestycyjne niebędące FRP ³⁾ (S.124)	Ogółem (S.125+...+S.127)	pośrednictwa finansowego, z wyjątkiem instytucji ubezpieczeniowych i funduszy emerytalno- rentowych (S.125)	Pomocnicze instytucje finansowe (S.126)	Instytucje finansowe tytu captive i udzielające pożyczek (S.127)	Instytucje ubezpieczeniowe (S.128)	Fundusze emerytalno- rentowe (S.129)	Instytucje rządowe szczebla centralnego (S.13)	Gospodarstwa domowe, w tym instytucje niekomercyjne ⁴⁾ (S.14+S.15)
1	Ogółem (S.1)													
2	Ogółem (S.1)													
3	S.11													
4	S.121 + ... + S.123													
5	S.121													
6	S.124													
7	S.125 + S.126 + S.127													
8	S.125													
9	S.126													
10	S.127													
11	S.128													
12	S.129													
13	S.13													
14	S.14 + S.15													
15	Ogółem (S.2)													
16	Ogółem (S.1)													
17	S.11													
18	S.121 + ... + S.123													
19	S.121													
20	S.124													
21	S.125 + S.126 + S.127													
22	S.125													
23	S.126													
24	S.127													
25	S.128													
26	S.129													
27	S.13													
28	S.14 + S.15													
29	Rezydenci spoza strefy euro													

1) Wymogi w odniesieniu do stanów, transakcji i pozostałych zmian wolumenu są takie same dla wszystkich pozycji.

2) Monetarne instytucje finansowe (MIF; S.121+S.122+S.123). Zgodnie z ESA 2010 (5.118), kredyty i pożyczki krótkoterminowe udzielane instytucjom przyjmującym depozyty (S.121 + S.122) są zaliczane do depozytów (F.22 lub F.29).

3) Fundusze rynku pieniężnego (FRP; S.123).

4) Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (Instytucje niekomercyjne; S.15).

Tabela 5

Kredyty/pożyczki długoterminowe (F.42)¹⁾

Sektor dłużnika \ Sektor wierzyciela		A	B	C	C.1	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I
		Ogółem	Przedsiębiorstwa niefinansowe (S.11)	Ogółem (S.121+...+S.123)	MIF ²⁾ Bank centralny (S.121)	Fundusze inwestycyjne niebędące FRP ³⁾ (S.124)	Ogółem (S.125+...+S.127)	pozostałe instytucje finansowe 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)	Instytucje rządowe szczebla centralnego (S.13)	Gospodarstwa domowe, w tym instytucje niekomercyjne ⁴⁾ (S.14+S.15)
1	Ogółem (S.1)													
2	Ogółem (S.1)													
3	S.11													
4	S.121+...+S.123													
5	S.121													
6	S.124													
7	S.125 + S.126 + S.127													
8	S.125													
9	S.126													
10	S.127													
11	S.128													
12	S.129													
13	S.13													
14	S.14 + S.15													
15	Ogółem (S.2)													
16	Ogółem (S.1)													
17	S.11													
18	S.121+...+S.123													
19	S.121													
20	S.124													
21	S.125 + S.126 + S.127													
22	S.125													
23	S.126													
24	S.127													
25	S.128													
26	S.129													
27	S.13													
28	S.14 + S.15													
29	Rezydenci pozosta strefy euro													

1) Wykazy w odniesieniu do stanów, transakcji i pozostałości zmian wolumenu są takie same dla wszystkich pozycji.

2) Montowane instytucje finansowe (MIF: S.121+S.122+S.123).

3) Fundusze rynku pieniężnego (FRP; S.123).

4) Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (Instytucje niekomercyjne; S.15).

Tabela 6

Krótkoterminowe dłużne papiery wartościowe (F.31)¹⁾

Sektor dłużnika \ Sektor wierzyciela		A	B	C	C.1	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I
		Ogółem	Przedsiębiorstwa niefinansowe (S.11)	Ogółem (S.121+...+S.123)	Bank centralny (S.121)	Fundusze inwestycyjne niebędące FRP ³⁾ (S.124)	Ogółem (S.125+...+S.127)	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)	Sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13)	Gospodarstwa domowe, w tym instytucje niekomercyjne ⁴⁾ (S.14+S.15)
1	Ogółem (S.1)													
2	Ogółem (S.1)													
3	S.11													
4	S.121+...+S.123													
5	S.121													
6	S.124													
7	S.125+S.126+S.127													
8	S.125													
9	S.126													
10	S.127													
11	S.128													
12	S.129													
13	S.13													
14	S.14+S.15													
15	Ogółem (S.2)													
16	Ogółem (S.1)													
17	S.11													
18	S.121+...+S.123													
19	S.121													
20	S.124													
21	S.125+S.126+S.127													
22	S.125													
23	S.126													
24	S.127													
25	S.128													
26	S.129													
27	S.13													
28	S.14+S.15													
29	Rezydenci spoza strefy euro													

1) Wyłącznie w odniesieniu do stanów, transakcji i pozostałych zmian wolumenu są takie same dla wszystkich pozycji.

2) M onetarne instytucje finansowe (MIF; S.121+S.122+S.123).

3) Fundusze rynku pieniężnego (FRP; S.123).

4) Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (Instytucje niekomercyjne; S.15).

Tabela 7

Długoterminowe dłużne papiery wartościowe (F.32)¹⁾

Sektor dłużnika \ Sektor wierzycieli		A	B	C	C.1	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I
		Ogółem	Przedsiębiorstwa niefinansowe (S.11)	Ogółem (S.121+...+S.123)	Bank centralny (S.121)	Fundusze inwestycyjne niebędące FRP ³⁾ (S.124)	Ogółem (S.125+...+S.127)	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)	Sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13)	Gospodarstwa domowe, w tym instytucje niekomercyjne ⁴⁾ (S.14+S.15)
1	Ogółem (S.1)													
2	Ogółem (S.1)													
3	S.11													
4	S.121 + ... + S.123													
5	S.121													
6	S.124													
7	S.125 + S.126 + S.127													
8	S.125													
9	S.126													
10	S.127													
11	S.128													
12	S.129													
13	S.13													
14	S.14 + S.15													
15	Ogółem (S.2)													
16	Ogółem (S.1)													
17	S.11													
18	S.121 + ... + S.123													
19	S.121													
20	S.124													
21	S.125 + S.126 + S.127													
22	S.125													
23	S.126													
24	S.127													
25	S.128													
26	S.129													
27	S.13													
28	S.14 + S.15													
29	Rezydenci spoza strefy euro													

1) Wyrażone w odniesieniu do stanów, transakcji i pozostałych zmian wolumenu są takie same dla wszystkich pozycji.

2) M onetarne instytucje finansowe (MIF; S.121+S.122+S.123).

3) Fundusze rynku pieniężnego (FRP; S.123).

4) Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (Instytucje niekomercyjne; S.15).

Tabela 8
Akcje notowane (F.511)¹⁾

		A	B	C	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I
		Rezydenci											
Sektor dłużnika \ Sektor wierzycieli		Ogółem	Przedsiębiorstwa niefinansowe (S.11)	MIF ²⁾ (S.121+...+S.123)	Fundusze inwestycyjne niebędące FRP ³⁾ (S.124)	Ogółem (S.125+...+S.127)	Pozostałe instytucje finansowe			Instytucje ubezpieczeniowe (S.128)	Fundusze emerytalno- rentowe (S.129)	Sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13)	Gospodarstwa domowe, w tym instytucje niekomercyjne ⁴⁾ (S.14+S.15)
							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)				
1	Ogółem (S.1)												
2	Ogółem (S.1)												
3	S.11												
4	S.121 + ... + S.123												
5	S.124												
6	S.125 + S.126 + S.127												
7	S.125												
8	S.126												
9	S.127												
10	S.128												
11	S.129												
12	S.13												
13	S.14 + S.15												
14	Ogółem (S.2)												
15	Ogółem (S.1)												
16	S.11												
17	S.121 + ... + S.123												
18	S.124												
19	S.125 + S.126 + S.127												
20	S.125												
21	S.126												
22	S.127												
23	S.128												
24	S.129												
25	S.13												
26	S.14 + S.15												
27	Rezydenci spoza strefy euro												

1) Wymogi w odniesieniu do stanów, transakcji i pozostałych zmian wolumenu są takie same dla wszystkich pozycji.

2) Monetarne instytucje finansowe (MIF; S.121+S.122+S.123).

3) Fundusze rynku pieniężnego (FRP; S.123).

4) Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (Instytucje niekomercyjne; S.15).

Tabela 9

Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych (F.52)¹⁾

		A	B	C	D	E	E.1	E.2	E.3	F	G	H	I
		Ogółem	Przedsiębiorstwa niefinansowe (S.11)	MIF ²⁾ (S.121+...+S.123)	Fundusze inwestycyjne niebędące FRP ³⁾ (S.124)	Ogółem (S.125+...+S.127)	Pozostałe instytucje finansowe 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)	Sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13)	Gospodarstwa domowe, w tym instytucje niekomercyjne ⁴⁾ (S.14+S.15)
Sektor dłużnika	Sektor wierzyciela	Rezydenci											
		Pozostałe instytucje finansowe											
		Ogółem (S.1)											
		Ogółem (S.1)											
		S.11											
		S.121 + ... + S.123											
		S.124											
		S.125 + S.126 + S.127											
		S.125											
		S.126											
		S.127											
		S.128											
		S.129											
S.13													
S.14 + S.15													
Ogółem (S.2)													
Nierezydenci	Rezydenci pozostałych państw członkowskich strefy euro	Ogółem (S.1)											
		Ogółem (S.1)											
		S.11											
		S.121 + ... + S.123											
		S.124											
		S.125 + S.126 + S.127											
		S.125											
		S.126											
		S.127											
		S.128											
		S.129											
		S.13											
		S.14 + S.15											
Rezydenci spoza strefy euro													

1) Wynagry w odniesieniu do stanów, transakcji i pozostałych zmian wolnemu są takie same dla wszystkich pozycji.

2) Monetarne instytucje finansowe (MIF; S.121+S.122+S.123).

3) Fundusze rynku pieniężnego (FRP; S.123).

4) Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (Instytucje niekomercyjne; S.15). *.