

# WYTYCZNE

## WYTYCZNE EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO (UE) 2016/450

z dnia 4 grudnia 2015 r.

zmieniające wytyczne EBC/2014/15 w sprawie statystyki monetarnej i finansowej (EBC/2015/44)

RADA PREZESÓW EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO,

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

uwzględniając rozporządzenie Rady (WE) nr 2533/98 z dnia 23 listopada 1998 r. dotyczące zbierania informacji statystycznych przez Europejski Bank Centralny <sup>(1)</sup>,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W związku z faktem, że, na podstawie rozporządzenia Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1374/2014 w sprawie wymogów sprawozdawczości statystycznej w odniesieniu do instytucji ubezpieczeniowych (EBC/2014/50) <sup>(2)</sup>, z początkiem okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się wraz z pierwszym kwartałem 2016 r. wymogom sprawozdawczości statystycznej będą podlegać instytucje ubezpieczeniowe, konieczna jest aktualizacja w zakresie sporządzania statystyki monetarnej i finansowej. Konieczne jest zatem rozpoczęcie sporządzania statystyk dotyczących instytucji ubezpieczeniowych (IU) w zakresie wskazanym w wytycznych EBC/2014/15 <sup>(3)</sup>.
- (2) Odpowiednich zmian wymagają wytyczne EBC/2014/15.

PRZYJMUJE NINIEJSZE WYTYCZNE:

### Artykuł 1

#### Zmiany

W wytycznych EBC/2014/15 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 1 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. **Wymogi, standardy i terminy przekazywania sprawozdawczości**

KBC przekazują pozycje, o których mowa w art. 3–26a, zgodnie z wymogami określonymi w załączniku II oraz zgodnie ze standardami sprawozdawczości elektronicznej określonymi w załączniku III. EBC informuje KBC, do dnia 1 września każdego roku, o dokładnych terminach przekazywania danych, w formie kalendarza sprawozdawczego na następny rok.”;

- 2) w art. 25 do ust. 1 dodaje się fragment w brzmieniu:

„Aby umożliwić utworzenie i prowadzenie listy IU do celów statystycznych, o której mowa w art. 3 rozporządzenia Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50) <sup>(\*)</sup>, należy zbierać w RIAD zmienne określone w załączniku V część 1 i 2 z wymaganą częstotliwością. KBC przekazują wszelkie aktualizacje tych zmiennych, szczególnie w przypadku gdy instytucja wchodzi do populacji IU lub opuszcza populację IU. KBC przesyłają kompletne dane referencyjne zgodnie z załącznikiem V część 1 i 2 dotyczące będących rezydentami jednostek dominujących i jednostek zależnych zakładów ubezpieczeń, wszystkich będących rezydentami oddziałów, niezależnie od lokalizacji ich jednostek dominujących, a także oddziałów będących rezydentami jednostek dominujących i

<sup>(1)</sup> Dz.U. L 318 z 27.11.1998, s. 8.

<sup>(2)</sup> 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).

<sup>(3)</sup> Wytyczne Europejskiego Banku Centralnego EBC/2014/15 z dnia 4 kwietnia 2014 r. w sprawie statystyki monetarnej i finansowej (Dz.U. L 340 z 26.11.2014, s. 1).

jednostek zależnych zakładów ubezpieczeń, które to oddziały są rezydentami poza terytorium ekonomicznym Unii. Informacje te uzupełnia się przez kompletne dane referencyjne zgodnie z załącznikiem V część 1 i 2 dotyczące oddziałów będących rezydentami jednostek dominujących i jednostek zależnych zakładów ubezpieczeń, które to oddziały są rezydentami w nieuczestniczących państwach członkowskich niepodlegających obowiązkowi sprawozdawczemu. Sprawozdawczość ta może opierać się na szerszym zbieraniu danych dotyczących wszystkich oddziałów będących rezydentami jednostek dominujących i jednostek zależnych zakładów ubezpieczeń, niezależnie od państwa rezydencji tych oddziałów.

(\*) 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).”;

3) w art. 25 do ust. 2 dodaje się fragment w brzmieniu:

„Przy pierwszym przekazaniu listy IU KBC przesyłają EBC kompletne kwartalne dane referencyjne zgodnie z załącznikiem V część 1 dotyczące będących rezydentami jednostek dominujących i jednostek zależnych zakładów ubezpieczeń nie później niż dnia 31 marca 2016 r. Zachęca się jednak KBC do przesyłania tych informacji do dnia 31 grudnia 2015 r. KBC przesyłają EBC kompletne dane referencyjne zgodnie z załącznikiem V część 1 i 2 dotyczące wszystkich oddziałów będących rezydentami, niezależnie od lokalizacji ich jednostek dominujących, a także oddziałów będących rezydentami jednostek dominujących i jednostek zależnych zakładów ubezpieczeń, które to oddziały są rezydentami poza terytorium ekonomicznym Unii oraz w nieuczestniczących państwach członkowskich niepodlegających obowiązkowi sprawozdawczemu, do dnia 31 lipca 2016 r. Atrybuty wymagane z częstotliwością roczną przekazuje się, w przypadku wszystkich instytucji, do dnia 31 lipca 2016 r.

Przy każdym kolejnym przekazywaniu danych KBC przesyłają do EBC aktualizacje zmiennych kwartalnych określonych dla IU z częstotliwością co najmniej kwartalną, w terminie 2 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego. Zmienne roczne podlegają aktualizacji, w przypadku wszystkich IU, z częstotliwością roczną, w terminie nie późniejszym niż sześć miesięcy od referencyjnej daty sprawozdawczej 31 grudnia.”;

4) w art. 25 do ust. 3 dodaje się fragment w brzmieniu:

„Do godziny 18.00 (czasu środkowoeuropejskiego) 4. dnia roboczego po terminie przekazania aktualizacji EBC sporządza kopię zbioru danych dotyczących IU i udostępnia ją KBC. Następnie EBC udostępnia listę IU na swojej stronie internetowej.”;

5) w art. 26 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

## „2. **Częstotliwość i termin przekazywania danych**

Dane przekazywane są EBC z częstotliwością kwartalną. Statystyka FE, o której mowa w ust. 1 lit. a), przekazywana jest EBC w terminie nieprzekraczającym 80 dni kalendarzowych po zakończeniu kwartału, którego dane dotyczą. EBC informuje KBC z wyprzedzeniem, do września każdego roku, o dokładnych terminach przekazywania danych w formie kalendarza sprawozdawczego.”;

6) dodaje się art. 26a w brzmieniu:

„Artykuł 26a

### **Statystyka instytucji ubezpieczeniowych (IU)**

#### **1. Zakres sprawozdawczości**

##### **a) Zasada ogólna**

KBC przekazują informacje statystyczne dotyczące aktywów i pasywów IU, a także składek, odszkodowań i świadczeń oraz prowizji zgodnie z załącznikiem II część 23. Informacje będą przekazywane w odniesieniu do każdego z następujących rodzajów IU: prowadzących działalność w zakresie ubezpieczeń na życie, prowadzących działalność w zakresie ubezpieczeń innych niż na życie, prowadzących działalność w różnych działach ubezpieczeń oraz prowadzących działalność reasekuracyjną. Wymogi te obejmują dane dotyczące stanów na koniec kwartału i kwartalnych korekt dla wyliczania transakcji w odniesieniu do aktywów i pasywów IU, a także informacje roczne dotyczące składek, odszkodowań i świadczeń oraz prowizji.

Informacje uzupełniające podlegają przekazywaniu jako pozycje uzupełniające przez kraje, w przypadku których informacje takie, w tym informacje wyliczone na podstawie najlepszych oszacowań, są dostępne, zgodnie z załącznikiem II część 23.

b) Korekty dla wyliczania transakcji

KBC przekazują EBC odrębne dane dotyczące korekt z tytułu zmiany wyceny (obejmujące zarówno zmiany cen, jak i zmiany kursów walut) oraz korekt z tytułu reklasyfikacji zgodnie z załącznikiem II część 23 oraz zgodnie z załącznikiem IV.

Transakcje finansowe, w tym korekty dla wyliczania transakcji, są wyliczane zgodnie z ESA 2010.

Zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50) KBC mogą odstąpić od zasad ESA 2010 z uwagi na odmienne praktyki krajowe. W przypadkach gdy dostępna jest informacja o stanach na zasadzie »aktywno po aktywnie«, korekty z tytułu zmiany wyceny mogą być wyliczane zgodnie ze wspólną metodą Eurosystemu, tj. metodą wyliczania korekt, o której mowa w załączniku IV część 6.

Przybliżone wartości transakcji finansowych na pasywach mogą być wyliczane zgodnie z załącznikiem IV część 6.

## 2. *Częstotliwość i termin przekazywania danych*

KBC przekazują EBC kwartalne dane dotyczące IU do końca 10. dnia roboczego następującego po upływie terminu wskazanego dla danych kwartalnych w art. 8 rozporządzenia (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50). W przypadku okresu przejściowego obejmującego przekazywanie danych za pierwsze trzy kwartały 2016 r. termin ten jest przedłużony do 30. dnia roboczego następującego po upływie terminu, o którym mowa powyżej, w odniesieniu do okresu sprawozdawczego obejmującego pierwszy kwartał 2016 r., do 25. dnia roboczego następującego po upływie terminu, o którym mowa powyżej, w odniesieniu do okresu sprawozdawczego obejmującego drugi kwartał 2016 r., i do 20. dnia roboczego następującego po upływie terminu, o którym mowa powyżej, w odniesieniu do okresu sprawozdawczego obejmującego trzeci kwartał 2016 r.

KBC przekazują EBC roczne dane dotyczące IU do końca 10. dnia roboczego następującego po upływie terminu wskazanego dla danych rocznych w art. 8 rozporządzenia (UE) 1374/2014 (EBC/2014/50).

EBC informuje KBC z wyprzedzeniem, do września każdego roku, o dokładnych terminach przekazywania danych w formie kalendarza sprawozdawczego.

Przy pierwszym przekazaniu EBC danych kwartalnych dotyczących IU KBC mają obowiązek przekazania danych o stanach. Dane dotyczące korekt przekazuje się na zasadzie najlepszych starań.

## 3. *Zasady przekazywania korekt*

W stosunku do korekt dotyczących danych kwartalnych i danych rocznych stosuje się następujące zasady ogólne:

- a) podczas regularnych kwartalnych cykli przetwarzania danych, tj. w danym okresie sprawozdawczym, od terminu wskazanego w ust. 2 do dnia zwrotnego przekazania danych do KBC, KBC mogą korygować dane dotyczące poprzedniego kwartału sprawozdawczego;
- b) podczas regularnych rocznych cykli przetwarzania danych, tj. w danym roku sprawozdawczym, od terminu wskazanego w ust. 2 do dnia zwrotnego przekazania danych do KBC, KBC mogą korygować dane dotyczące poprzedniego roku sprawozdawczego;
- c) poza regularnymi cyklami przetwarzania danych KBC mogą również korygować dane odnoszące się do poprzednich okresów sprawozdawczych.

## 4. *Wyłączenia i uzupełnianie danych do 100 % populacji*

W celu zapewnienia jakości statystyki IU strefy euro, w przypadku gdy KBC przyznają wyłączenia najmniejszym IU na podstawie art. 7 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50), uzupełniają one kwartalne dane dotyczące IU przekazywane EBC do 100 % populacji.

KBC mogą wybrać procedurę uzupełniania danych do 100 % populacji w oparciu o dane zebrane zgodnie z art. 7 ust. 1 lit. b) i art. 7 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50), pod warunkiem że szacunki oparte są na odpowiednim rodzaju IU (tzn. prowadzących działalność w zakresie ubezpieczeń na życie, prowadzących działalność w zakresie ubezpieczeń innych niż na życie, prowadzących działalność w różnych działach ubezpieczeń oraz prowadzących działalność reasekuracyjną).

KBC zapewniają także, że w odniesieniu do kwartałów sprawozdawczych 2016 r. dane przekazywane EBC reprezentują 100 % populacji sprawozdawczej. KBC, które zamierzają przyznać wyłączenia najmniejszym IU na podstawie art. 7 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50), gromadzą wszystkie informacje niezbędne do zapewnienia przekazania EBC danych wysokiej jakości. KBC pozyskujące wymagane dane z danych zbieranych do celów nadzorczych na podstawie dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE (\*) mogą w tym celu: (i) rozszerzyć zakres danych zbieranych na dzień otwarcia z dniem 1 stycznia 2016 r. (zob. ust. 5); (ii) zwiększyć populację sprawozdawczą pierwszego kwartału sprawozdawczego/pierwszych kwartałów sprawozdawczych; lub (iii) wykorzystać alternatywne źródła danych, z których możliwe jest pozyskanie danych uzupełnionych do 100 % populacji równie wysokiej jakości.

#### **5. Jednorazowe sprawozdanie za okres referencyjny stanowiący czwarty kwartał 2015 r.**

KBC przekazują EBC stany na koniec 2015 r., które mogą w razie potrzeby obejmować przybliżone wartości, w odniesieniu do głównych agregatów, zgodnie z załącznikiem II część 23. KBC mogą w tym celu korzystać z danych odnoszących się do 1 stycznia 2016 r. zebranych do celów nadzorczych na podstawie dyrektywy 2009/138/WE. Dane te podlegają przekazaniu EBC wraz z danymi za pierwszy kwartał 2016 r.

#### **6. Wyliczanie zagregowanych danych w odniesieniu do papierów wartościowych**

KBC wyliczają kwartalne zagregowane dane o aktywach i pasywach dla każdego rodzaju IU zgodnie z załącznikiem II część 23 tabela 2a i 2b w następujący sposób:

- a) W odniesieniu do papierów wartościowych z kodami ISIN KBC dopasowują informacje przekazane zgodnie z metodą „papier po papierze” do informacji uzyskanych z Centralnej Bazy Papierów Wartościowych (*Centralised Securities Database, CSDB*) będącej referencyjną bazą danych. Tak dopasowane informacje „papier po papierze” wykorzystuje się do obliczenia wartości aktywów i pasywów w euro oraz niezbędnych podziałów dla każdego papieru wartościowego znajdującego się w portfelu lub wyemitowanego przez IU. Jeżeli identyfikatory papierów wartościowych nie są dostępne w bazie CSDB lub gdy informacje konieczne do wyliczenia aktywów i pasywów zgodnie z załącznikiem II część 23 tabela 2a i 2b nie są dostępne w bazie CSDB, KBC szacują brakujące dane.
- b) KBC agregują dane dotyczące papierów wartościowych uzyskane na podstawie postanowień lit. a) i dodaje je do przekazanych informacji dotyczących papierów wartościowych nieposiadających kodów ISIN w celu uzyskania agregatów dotyczących: (i) dłużnych papierów wartościowych w podziale według terminu (pierwotnego i pozostałego) oraz kontrahenta (sektor i struktura geograficzna); (ii) udziałów kapitałowych w podziale według instrumentu i kontrahenta (sektor i struktura geograficzna); oraz (iii) udziałów/jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych w podziale według rodzaju funduszu inwestycyjnego oraz struktury geograficznej kontrahenta.

#### **7. Podział udziałów lub jednostek uczestnictwa w FI ze względu na główny cel inwestycyjny**

KBC przekazują EBC najlepsze szacunki dotyczące posiadanych przez IU udziałów lub jednostek uczestnictwa w FI w podziale ze względu na główny cel inwestycyjny (tzn. fundusze obligacyjne, fundusze akcyjne, fundusze mieszane, fundusze nieruchomości, fundusze hedgingowe i pozostałe fundusze). Dane te mogą być wyliczone poprzez dopasowywanie informacji dostarczonych zgodnie z metodą „papier po papierze” zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50) do informacji uzyskanych z bazy CSDB jako referencyjnej bazy danych.

Jeżeli dane dotyczące udziałów lub jednostek uczestnictwa w FI nie są dostępne w bazie CSDB, KBC szacują brakujące dane lub korzystają z alternatywnych źródeł do wyliczenia danych.

Jako środek przejściowy KBC mogą przekazać te dane EBC po raz pierwszy, przekazując dane za drugi kwartał 2016 r., obejmując również dane za pierwszy kwartał 2016 r.

#### **8. Oszacowanie danych kwartalnych dla rezerw technicznych ubezpieczeń innych niż na życie**

Zgodnie z art. 4 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50) KBC zbierają dane dotyczące rezerw technicznych ubezpieczeń innych niż na życie w podziale według linii biznesowych i obszaru geograficznego z częstotliwością roczną. KBC przekazują EBC dane kwartalne, które mogą być oszacowane w oparciu o dane zbierane rocznie.

#### **9. Metody wyceny lub zasady rachunkowości**

Zasady wyceny lub rachunkowości określone w rozporządzeniu (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50) mają również zastosowanie w odniesieniu do przekazywania przez KBC do EBC danych dotyczących IU.

## 10. *Noty wyjaśniające*

KBC przekazują noty wyjaśniające wskazujące na przyczyny istotnych korekt i korekt przesłanych poza regularnymi cyklami przetwarzania danych zgodnie z art. 26a ust. 3 lit. c). Ponadto KBC przekazują EBC noty wyjaśniające do korekt z tytułu reklasyfikacji.

## 11. *Metoda sporządzania sprawozdawczości*

KBC mogą zbierać dane od wszystkich instytucji ubezpieczeniowych będących rezydentami w danym kraju („metoda kraju goszczącego”), zgodnie z art. 2 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50), lub pozyskiwać dane wymagane do celów ESBC z danych zbieranych do celów nadzorczych na podstawie dyrektywy 2009/138/WE, zgodnie z art. 2 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50) („metoda kraju rodzimego”).

Co do zasady dane przekazywane EBC zgodnie z niniejszymi wytycznymi podlegają pozyskaniu metodą kraju goszczącego. Jednakże KBC, które pozyskują dane wymagane do celów ESBC ze zbioru danych nadzorczych, mogą przekazywać dane pozyskane w oparciu o metodę kraju rodzimego, o ile różnicy pomiędzy metodą kraju goszczącego a metodą kraju rodzimego nie uznaje się za istotną.

Kwestię tego, czy różnica między metodą kraju goszczącego a metodą kraju rodzimego jest istotna, ocenia się na podstawie danych o składkach przekazywanych zgodnie z załącznikiem II część 23 tabela 3 niniejszych wytycznych. Po tym jak ocena zostanie dokonana, EBC, w ścisłej współpracy z KBC, zdefiniuje metodę, która będzie miała zastosowanie w odniesieniu do przekazywania EBC danych pozyskiwanych zgodnie z metodą kraju goszczącego. Do czasu zdefiniowania tej metody KBC są zwolnione z konieczności dostosowania swoich danych.

KBC, które pragną dostosować swoje dane, mogą, dobrowolnie i na zasadzie najlepszych starań, pozyskiwać dane zgodnie z metodą kraju goszczącego z danych zebranych zgodnie z metodą kraju rodzimego. W tym celu może dojść do zawarcia dwustronnych umów i do wymiany danych pomiędzy zainteresowanymi KBC.

(\*) Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/138/WE z dnia 25 listopada 2009 r. w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Wyłącalność II) (Dz.U. L 335 z 17.12.2009, s. 1).”;

7) w załącznikach II, III, IV i V wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem do niniejszych wytycznych.

### Artykuł 2

#### **Skuteczność i wdrożenie**

Niniejsze wytyczne stają się skuteczne w dniu zawiadomienia o nich KBC państw członkowskich, których walutą jest euro. KBC państw członkowskich, których walutą jest euro, stosują się do postanowień niniejszych wytycznych od dnia 1 stycznia 2016 r.

### Artykuł 3

#### **Adresaci**

Niniejsze wytyczne adresowane są do KBC państw członkowskich, których walutą jest euro.

Sporządzono we Frankfurcie nad Menem dnia 4 grudnia 2015 r.

Mario DRAGHI

Prezes EBC

## ZAŁĄCZNIK

W załącznikach II, III, IV i V wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku II część 22 tabela dotycząca statystyki funduszy emerytalno-rentowych zastępuje się tabelą w brzmieniu:

## „Fundusze emerytalno-rentowe aktywa

	Ogółem	Instytucje krajowe										
		Ogółem	MIF (S.121 + S.122 + S.123)	Ogółem	Sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13)	Instytucje inne niż MIF						Gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (S.14 i S.15)
						Instytucje inne niż MIF z wyłączeniem sektora instytucji rządowych i samorządowych						
						Ogółem	Fundusze inwestycyjne niebędące funduszami rynku pieniężnego (S.124)	PIF + pomocnicze instytucje finansowe + instytucje finansowe typu captive i udzielające pożyczek (S.125 + S.126 + S.127)	IU (S.128)	FE (S.129)	PN (S.11)	
<b>Gotówka i depozyty</b>												
Do 1 roku włącznie												
Powyżej 1 roku do 2 lat												
Powyżej 2 lat												
<b>w tym: Depozyty bieżące rozliczeniowe</b>												
<b>Dłużne papiery wartościowe</b>												
Do 1 roku włącznie												
Powyżej 1 roku do 2 lat												
Powyżej 2 lat												
<b>Finansowe instrumenty pochodne</b>												
<b>Kredyty i pożyczki</b>												
Do 1 roku włącznie												
Powyżej 1 roku do 5 lat												
Powyżej 5 lat												
<b>Udziały kapitałowe</b>												
w tym: akcje notowane												
<b>Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych</b>												
Udziały/jednostki uczestnictwa w FRP												
Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych niebędących FRP												
<b>Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe i powiązane odszkodowania i świadczenia <sup>(1)</sup></b>												
<b>Pozostałe aktywa</b>												
<b>Aktywa niefinansowe ogółem</b>												

	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych										Zagra- nica
	Ogół- łem	MIF (S.121 + S.122 + S.123)	Ogół- łem	Instytucje inne niż MIF							
				Sektor insty- tucji rządo- wych i samo- rządowych (S.13)	Ogół- łem	Instytucje inne niż MIF z wyłączeniem sektora instytucji rządowych i samorządowych					
						Fundusze inwestycyjne niebędące FRP (S.124)	PIF+pomocnicze instytucje finansowe + instytucje finan- sowe typu captive i udziela- jące pożyczek (S.125 + S.126 + S.127)	IU (S.128)	FE (S.129)	PN (S.11)	
<b>Gotówka i depozyty</b>											
Do 1 roku łącznie											
Powyżej 1 roku do 2 lat											
Powyżej 2 lat											
<b>w tym: Depozyty bieżące rozlicze- niowe</b>											
<b>Dłużne papiery wartościowe</b>											
Do 1 roku łącznie											
Powyżej 1 roku do 2 lat											
Powyżej 2 lat											
<b>Finansowe instrumenty pochodne</b>											
<b>Kredyty i pożyczki</b>											
Do 1 roku łącznie											
Powyżej 1 roku do 5 lat											
Powyżej 5 lat											
<b>Udziały kapitałowe</b>											
w tym: akcje notowane											
<b>Udziały/jednostki uczestnictwa w fundu- szach inwestycyjnych</b>											
Udziały/jednostki uczestnictwa w FRP											
Udziały/jednostki uczestnictwa w fundu- szach inwestycyjnych niebędących FRP											
<b>Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe i powiązane odszkodowania i świadczenia <sup>(1)</sup></b>											
<b>Pozostałe aktywa</b>											
<b>Aktywa niefinansowe ogółem</b>											

(1) Pozycja ta może obejmować rezerwy techniczne ubezpieczeń innych, niż na życie (ESA 2010: F.61), należności instytucji ubezpieczeniowych od podmiotów nimi zarządzających (ESA 2010: F.64) oraz rezerwy na pokrycie żądań wypłaty z tytułu standaryzowanych gwarancji (ESA 2010: F.66)

**Fundusze emerytalno-rentowe pasywa**

	Ogółem	Instytucje krajowe									
		Ogółem	MIF (S.121 + S.122 + S.123)	Instytucje inne niż MIF							
				Ogółem	Sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13)	Instytucje inne niż MIF z wyłączeniem sektora instytucji rządowych i samorządowych					Gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych (S.14 i S.15)
						Ogółem	Fundusze inwestycyjne niebędące FRP (S.124)	PIF (S.125 + S.126 + S.127)	IU (S.128)	FE (S.129)	
<b>Emisja dłużnych papierów wartościowych</b>											
<b>Finansowe instrumenty pochodne</b>											
<b>Kredyty i pożyczki</b>											
Do 1 roku włącznie											
Powyżej 1 roku do 5 lat											
Powyżej 5 lat											
<b>Udziały kapitałowe</b>											
w tym: akcje notowane											
<b>Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe</b>											
w tym: Uprawnienia emerytalno-rentowe (1)											
Zdefiniowana składka											
Zdefiniowane świadczenie											
Systemy hybrydowe											
<b>Pozostałe pasywa</b>											



	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych										Zagranica
	Ogółem	Instytucje inne niż MIF									
		MIF (S.121 + S.122 + S.123)	Ogółem	Sektor instytucji rządowych i samorządowych (S.13)	Instytucje inne niż MIF z wyłączeniem sektora instytucji rządowych i samorządowych						
					Ogółem	Fundusze inwestycyjne niebędące FRP (S.124)	PIF (S.125 + S.126 + S.127)	IU (S.128)	FE (S.129)	PN (S.11)	
<b>Emisja dłużnych papierów wartościowych</b>											
<b>Finansowe instrumenty pochodne</b>											
<b>Kredyty i pożyczki</b>											
Do 1 roku włącznie											
Powyżej 1 roku do 5 lat											
Powyżej 5 lat											
<b>Udziały kapitałowe</b>											
w tym: akcje notowane											
<b>Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe</b>											
w tym: Uprawnienia emerytalno-rentowe <sup>(1)</sup>											
Zdefiniowana składka											
Zdefiniowane świadczenie											
Systemy hybrydowe											
<b>Pozostałe pasywa</b>											

<sup>(1)</sup> Pozycja ta, przy uwzględnieniu odpowiedniego podziału, może obejmować należności podmiotów zarządzających funduszami emerytalno-rentowymi od tych funduszy (ESA 2010: F.64) i uprawnienia do świadczeń innych niż emerytalno-rentowe (ESA 2010: F.65)."

2) w załączniku II dodaje się część 23 w brzmieniu:

„CZĘŚĆ 23

**Statystyka IU**

*Tabela 1*

**Dane o aktywach i pasywach podlegające przekazaniu za czwarty kwartał 2015 r: stany <sup>(1)</sup>**

	Ogółem
<b>AKTYWA (F)</b>	
<b>1. Gotówka i depozyty (ESA 2010: F.21 + F.22 + F.29) – wartość godziwa</b>	
<b>1x. Gotówka i depozyty, w tym: depozyty bieżące rozliczeniowe (F.22)</b>	
<b>2. Dłużne papiery wartościowe (ESA 2010: F.3)</b>	
<b>3. Kredyty i pożyczki (ESA 2010: F.4) – wartość godziwa</b>	
<b>3x. Kredyty i pożyczki, w tym: gwarancje depozytowe związane z działalnością reasekuracyjną – wartość godziwa</b>	
<b>4. Udziały kapitałowe (ESA 2010: F.51)</b>	
<b>4a. Udziały kapitałowe, w tym: akcje notowane</b>	
<b>5. Udziały/ jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych (ESA 2010: F.52)</b>	
<b>6. Finansowe instrumenty pochodne (ESA 2010: F.7)</b>	
<b>7. Rezerwy techniczne pozostałych ubezpieczeń osobowych i majątkowych (ESA 2010: F.61)</b>	
<b>8. Aktywa niefinansowe (ESA 2010: AN).</b>	
<b>9. Pozostałe aktywa</b>	
<b>PASYWA (F)</b>	
<b>1. Dłużne papiery wartościowe oraz kredyty i pożyczki (ESA 2010: F.3 + F.4)</b>	
<b>1.x. w tym: gwarancje depozytowe związane z działalnością reasekuracyjną</b>	
<b>2. Udziały kapitałowe (ESA 2010: F.51)</b>	
<b>2a. Udziały kapitałowe, w tym: akcje notowane</b>	
<b>2b. Udziały kapitałowe, w tym akcje nienotowane</b>	
<b>2c. Udziały kapitałowe, w tym: pozostałe udziały kapitałowe</b>	
<b>3. Rezerwy techniczne ubezpieczeń (ESA 2010: F.6)</b>	
<b>3.1. Rezerwy techniczne ubezpieczeń na życie,</b>	
<b>w tym: powiązanych z funduszami inwestycyjnymi</b>	
<b>w tym: niepowiązanych z funduszami inwestycyjnymi</b>	
<b>3.2. Rezerwy techniczne ubezpieczeń innych niż na życie</b>	
<b>4. Finansowe instrumenty pochodne (ESA 2010: F.7)</b>	
<b>5. Pozostałe pasywa</b>	

<sup>(1)</sup> Dzień 1 stycznia 2016 r. może być wykorzystany jako zastępcza data referencyjna dla przekazywanych danych.

Tabela 2a

## Dane o aktywach przekazywane z częstotliwością kwartalną: stany i korekty dla wyliczania transakcji

	Ogółem	Strefa euro			Zagranica		
		Instytucje krajowe	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Ogółem	Nieuczestniczące państwa członkowskie (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Główni partnerzy transakcji spoza Unii Europejskiej (informacje w podziale na poszczególne kraje dla Brazylii, Kanady, Chin, Hongkongu, Indii, Japonii, Rosji, Szwajcarii, USA)
<b>AKTYWA (F)</b>							
<b>1. Gotówka i depozyty (ESA 2010: F.21 + F.22 + F.29) – wartość godziwa</b>							
z terminem zapadalności do 1 roku włącznie							
z terminem zapadalności powyżej 1 roku							
<b>1x. Gotówka i depozyty, w tym: depozyty bieżące rozliczeniowe (F.22)</b>							
<b>1. Gotówka i depozyty (ESA 2010: F.21 + F.22 + F.29) – wartość nominalna</b>							
<b>2. Dłużne papiery wartościowe (ESA 2010: F.3)</b>							
wyemitowane przez MIF							
wyemitowane przez IRSC							
wyemitowane przez PIF							
wyemitowane przez IU							
wyemitowane przez FE							
wyemitowane przez PN							
wyemitowane przez GD i INGD							

	Ogółem	Strefa euro			Zagranica		
		Instytucje krajowe	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Ogółem	Nieuczestniczące państwa członkowskie (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Główni partnerzy transakcji spoza Unii Europejskiej (informacje w podziale na poszczególne kraje dla Brazylii, Kanady, Chin, Hongkongu, Indii, Japonii, Rosji, Szwajcarii, USA)
<b>z terminem pierwotnym do 1 roku włącznie</b>							
wyemitowane przez MIF							
wyemitowane przez IRSC							
wyemitowane przez PIF							
wyemitowane przez IU							
wyemitowane przez FE							
wyemitowane przez PN							
wyemitowane przez GD i INGD							
<b>z terminem pierwotnym powyżej 1 roku do 2 lat włącznie</b>							
wyemitowane przez MIF							
wyemitowane przez IRSC							
wyemitowane przez PIF							
wyemitowane przez IU							
wyemitowane przez FE							
wyemitowane przez PN							
wyemitowane przez GD i INGD							

	Ogółem	Strefa euro			Zagranica		
		Instytucje krajowe	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Ogółem	Nieuczestniczące państwa członkowskie (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Główni partnerzy transakcji spoza Unii Europejskiej (informacje w podziale na poszczególne kraje dla Brazylii, Kanady, Chin, Hongkongu, Indii, Japonii, Rosji, Szwajcarii, USA)
<b>z terminem pierwotnym powyżej 2 lat</b>							
wyemitowane przez MIF							
wyemitowane przez IRSC							
wyemitowane przez PIF							
wyemitowane przez IU							
wyemitowane przez FE							
wyemitowane przez PN							
wyemitowane przez GD i INGD							
<b>z terminem zapadalności do 1 roku włącznie</b>							
wyemitowane przez MIF							
wyemitowane przez IRSC							
wyemitowane przez PIF							
wyemitowane przez IU							
wyemitowane przez FE							
wyemitowane przez PN							
wyemitowane przez GD i INGD							

	Ogółem	Strefa euro			Zagranica		
		Instytucje krajowe	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Ogółem	Nieuczestniczące państwa członkowskie (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Główni partnerzy transakcji spoza Unii Europejskiej (informacje w podziale na poszczególne kraje dla Brazylii, Kanady, Chin, Hongkongu, Indii, Japonii, Rosji, Szwajcarii, USA)
<b>z terminem zapadalności powyżej 1 roku do 2 lat włącznie</b>							
wyemitowane przez MIF							
wyemitowane przez IRSC							
wyemitowane przez PIF							
wyemitowane przez IU							
wyemitowane przez FE							
wyemitowane przez PN							
wyemitowane przez GD i INGD							
<b>z terminem zapadalności powyżej 2 lat do 5 lat włącznie</b>							
wyemitowane przez MIF							
wyemitowane przez IRSC							
wyemitowane przez PIF							
wyemitowane przez IU							
wyemitowane przez FE							
wyemitowane przez PN							
wyemitowane przez GD i INGD							

	Ogółem	Strefa euro			Zagranica		
		Instytucje krajowe	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Ogółem	Nieuczestniczące państwa członkowskie (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Główni partnerzy transakcji spoza Unii Europejskiej (informacje w podziale na poszczególne kraje dla Brazylii, Kanady, Chin, Hongkongu, Indii, Japonii, Rosji, Szwajcarii, USA)
<b>z terminem zapadalności powyżej 5 lat</b>							
wyemitowane przez MIF							
wyemitowane przez IRSC							
wyemitowane przez PIF							
wyemitowane przez IU							
wyemitowane przez FE							
wyemitowane przez PN							
wyemitowane przez GD i INGD							
<b>3. Kredyty i pożyczki (ESA 2010: F.4) – wartość godziwa</b>							
<b>z terminem pierwotnym do 1 roku włącznie – wartość godziwa</b>							
udzielone MIF							
udzielone IRSC							
udzielone FI							
udzielone PIF							
udzielone IU							
udzielone FE							

	Ogółem	Strefa euro			Zagranica		
		Instytucje krajowe	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Ogółem	Nieuczestniczące państwa członkowskie (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Główni partnerzy transakcji spoza Unii Europejskiej (informacje w podziale na poszczególne kraje dla Brazylii, Kanady, Chin, Hongkongu, Indii, Japonii, Rosji, Szwajcarii, USA)
udzielone PN							
udzielone GD i INGD							
<b>z terminem pierwotnym powyżej 1 roku do 5 lat włącznie – wartość godziwa</b>							
udzielone MIF							
udzielone IRSC							
udzielone FI							
udzielone PIF							
udzielone IU							
udzielone FE							
udzielone PN							
udzielone GD i INGD							
<b>z terminem pierwotnym powyżej 5 lat – wartość godziwa</b>							
udzielone MIF							
udzielone IRSC							
udzielone FI							
udzielone PIF							



	Ogółem	Strefa euro			Zagranica		
		Instytucje krajowe	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Ogółem	Nieuczestniczące państwa członkowskie (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Główni partnerzy transakcji spoza Unii Europejskiej (informacje w podziale na poszczególne kraje dla Brazylii, Kanady, Chin, Hongkongu, Indii, Japonii, Rosji, Szwajcarii, USA)
udzielone IU							
udzielone FE							
udzielone PN							
udzielone GD i INGD							
<b>z terminem zapadalności do 1 roku włącznie – wartość godziwa</b>							
<b>z terminem zapadalności powyżej 1 roku do 2 lat włącznie – wartość godziwa</b>							
<b>z terminem zapadalności powyżej 2 lat do 5 lat włącznie – wartość godziwa</b>							
<b>z terminem zapadalności powyżej 5 lat – wartość godziwa</b>							
<b>3x. Kredyty i pożyczki, w tym: gwarancje depozytowe związane z działalnością reasekuracyjną – wartość godziwa</b>							
<b>3. Kredyty i pożyczki (ESA 2010: F.4) – wartość nominalna</b>							
<b>z terminem pierwotnym do 1 roku włącznie – wartość nominalna</b>							
<b>z terminem pierwotnym powyżej 1 roku do 5 lat włącznie – wartość nominalna</b>							
<b>z terminem pierwotnym powyżej 5 lat – wartość nominalna</b>							
<b>4. Udziały kapitałowe (ESA 2010: F.51)</b>							

	Ogółem	Strefa euro			Zagranica		
		Instytucje krajowe	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Ogółem	Nieczestniczące państwa członkowskie (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Główni partnerzy transakcji spoza Unii Europejskiej (informacje w podziale na poszczególne kraje dla Brazylii, Kanady, Chin, Hongkongu, Indii, Japonii, Rosji, Szwajcarii, USA)
<b>4a. Udziały kapitałowe, w tym: akcje notowane</b>							
wyemitowane przez MIF							
wyemitowane przez IRSC							
wyemitowane przez PIF							
wyemitowane przez IU							
wyemitowane przez FE							
wyemitowane przez PN							
<b>4b. Udziały kapitałowe, w tym: akcje nienotowane</b>							
wyemitowane przez MIF							
wyemitowane przez IRSC							
wyemitowane przez PIF							
wyemitowane przez IU							
wyemitowane przez FE							
wyemitowane przez PN							
<b>4c. Udziały kapitałowe, w tym: pozostałe udziały kapitałowe</b>							
wyemitowane przez MIF							
wyemitowane przez IRSC							

	Ogółem	Strefa euro			Zagranica		
		Instytucje krajowe	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Ogółem	Nieuczestniczące państwa członkowskie (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Główni partnerzy transakcji spoza Unii Europejskiej (informacje w podziale na poszczególne kraje dla Brazylii, Kanady, Chin, Hongkongu, Indii, Japonii, Rosji, Szwajcarii, USA)
wyemitowane przez PIF							
wyemitowane przez IU							
wyemitowane przez FE							
wyemitowane przez PN							
<b>5. Udziały/ jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych (ESA 2010: F.52)</b>							
<b>5a. Udziały/jednostki uczestnictwa w FRP</b>							
<b>5b. Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych niebędących FRP</b>							
Fundusze akcyjne							
Fundusze obligacyjne							
Fundusze mieszane							
Fundusze nieruchomości							
Fundusze hedgingowe							
Pozostałe fundusze							
<b>6. Finansowe instrumenty pochodne (ESA 2010: F.7)</b>							
<b>7. Rezerwy techniczne ubezpieczeń innych niż na życie <sup>(1)</sup></b>							
<b>8. Aktywa niefinansowe (ESA 2010: AN).</b>							

	Ogółem	Strefa euro			Zagranica		
		Instytucje krajowe	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Ogółem	Nieuczestniczące państwa członkowskie (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Główni partnerzy transakcji spoza Unii Europejskiej (informacje w podziale na poszczególne kraje dla Brazylii, Kanady, Chin, Hongkongu, Indii, Japonii, Rosji, Szwajcarii, USA)
<b>9. Pozostałe aktywa</b>							
<b>10. Aktywa ogółem</b>							

Skróty użyte w niniejszej tabeli oznaczają: MIF=monetarne instytucje finansowe, IRSC=sektor instytucji rządowych i samorządowych, FI=fundusze inwestycyjne, PIF=pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego, IU=instytucje ubezpieczeniowe, FE=fundusze emerytalno-rentowe, PN=przedsiębiorstwa niefinansowe, GD=gospodarstwa domowe, INGD=instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych, FRP=fundusze rynku pieniężnego.

(<sup>1</sup>) Pozycja ta może obejmować rezerwy techniczne ubezpieczeń innych, niż na życie (ESA 2010: F.61), należności instytucji ubezpieczeniowych od podmiotów nimi zarządzających (ESA 2010: F.64) oraz rezerwy na pokrycie żądań wypłaty z tytułu standaryzowanych gwarancji (ESA 2010: F.66)

Tabela 2b

## Dane o pasywach przekazywane z częstotliwością kwartalną: stany i korekty dla wyliczenia transakcji

	Ogółem	Strefa euro			Zagranica		
		Instytucje krajowe	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Ogółem	Nieuczestniczące państwa członkowskie (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Główni partnerzy transakcji spoza Unii Europejskiej (informacje w podziale na poszczególne kraje dla Brazylii, Kanady, Chin, Hongkongu, Indii, Japonii, Rosji, Szwajcarii, USA)
<b>PASYWA (F)</b>							
<b>1. Wyemitowane dłużne papiery wartościowe (ESA 2010: F.3)</b>							
<b>2. Kredyty i pożyczki (ESA 2010: F.4)</b>							
wyemitowane przez monetarne instytucje finansowe (MIF) ( <sup>1</sup> )							
od instytucji innych niż MIF ( <sup>1</sup> )							
<b>2x. Kredyty i pożyczki, w tym: gwarancje depozytowe związane z działalnością reasekuracyjną</b>							
<b>3. Udziały kapitałowe (ESA 2010: F.51)</b>							
Akcje notowane							

	Ogółem	Strefa euro			Zagranica		
		Instytucje krajowe	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Ogółem	Nieuczestniczące państwa członkowskie (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Główni partnerzy transakcji spoza Unii Europejskiej (informacje w podziale na poszczególne kraje dla Brazylii, Kanady, Chin, Hongkongu, Indii, Japonii, Rosji, Szwajcarii, USA)
Akcje nienotowane							
Pozostałe udziały kapitałowe							
<b>4. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe (ESA 2010: F.6)</b>							
<b>4.1. Rezerwy techniczne ubezpieczeń na życie</b>							
Powiązanych z funduszami inwestycyjnymi							
Niepowiązanych z funduszami inwestycyjnymi <sup>(2)</sup>							
<b>4.1a. Rezerwy techniczne ubezpieczeń na życie, w tym: uprawnienia emerytalno-rentowe <sup>(3)</sup></b>							
Systemy o zdefiniowanej składce							
Systemy o zdefiniowanym świadczeniu							
Systemy hybrydowe							
<b>4.1b. Rezerwy techniczne ubezpieczeń na życie, w tym: reasekuracja przyjęta</b>		• • • • •		• • • • •	• • • • •	• • • • •	• • • • •
<b>4.2. Rezerwy techniczne ubezpieczeń innych, niż na życie <sup>(4)</sup></b>							
według linii biznesowych							
Ubezpieczenia pokrycia kosztów świadczeń medycznych							
Ubezpieczenia na wypadek utraty dochodów							
Ubezpieczenia pracownicze							

	Ogółem	Strefa euro			Zagranica		
		Instytucje krajowe	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych	Instytucje państw członkowskich strefy euro z wyjątkiem instytucji krajowych (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Ogółem	Nieuczestniczące państwa członkowskie (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Główni partnerzy transakcji spoza Unii Europejskiej (informacje w podziale na poszczególne kraje dla Brazylii, Kanady, Chin, Hongkongu, Indii, Japonii, Rosji, Szwajcarii, USA)
Ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej z tytułu użytkowania pojazdów mechanicznych							
Pozostałe ubezpieczenia pojazdów							
Ubezpieczenia morskie, lotnicze i transportowe							
Ubezpieczenia od ognia i innych szkód rzeczowych							
Ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej ogólnej							
Ubezpieczenia kredytów i poręczeń							
Ubezpieczenia kosztów ochrony prawnej							
Ubezpieczenia świadczenia pomocy							
Ubezpieczenia różnych strat finansowych							
Reasekuracja							
<b>5. Finansowe instrumenty pochodne (ESA 2010: F.7)</b>							
<b>6. Pozostałe pasywa</b>							

(<sup>1</sup>) W przypadku państw członkowskich spoza strefy euro terminy »MIF« oraz »instytucje inne niż MIF« oznaczają »banki« i »instytucje inne niż banki«.

(<sup>2</sup>) Pozycja ta może obejmować uprawnienia do świadczeń innych niż emerytalno-rentowe (ESA 2010: F.65).

(<sup>3</sup>) W niniejszej pozycji odpowiednie uszczegółowienie »w tym« może także obejmować należności podmiotów zarządzających instytucjami ubezpieczeniowymi od tych instytucji działających w roli administratorów systemu emerytalno-rentowego (ESA 2010: F.64).

(<sup>4</sup>) Pozycja ta, w tym odpowiednia linia biznesowa, może obejmować rezerwy na pokrycie żądań wypłaty z tytułu standaryzowanych gwarancji (ESA 2010: F.66)

• • • • • Wymogi nałożone na IU rozporządzeniem (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50).

• • • • • Wymogi przekazywania danych dotyczących IU, jeżeli są dostępne w KBC (pozycje uzupełniające).

Tabela 3

**Dane o składkach, odszkodowaniach i świadczeniach oraz prowizjach przekazywane z częstotliwością roczną**

	Ogółem	Instytucje krajowe	Oddziały na terytorium EOG (informacje w podziale na poszczególne kraje)	Oddziały spoza EOG (ogółem)
<b>1. Składki</b>				
<b>2. Odszkodowania i świadczenia</b>				
<b>3. Prowizje</b>				

3) w załączniku III części 2, 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„CZĘŚĆ 2

**DSD i zbiory danych**

1. W wiadomościach przesyłanych w formacie SDMX pojęcia statystyczne mogą być używane albo jako wymiary (przy konstrukcji »kluczy« określających szeregi czasowe), albo jako atrybuty (dostarczające informacji na temat danych). Zakodowane wymiary i atrybuty przyjmują wartości określone w ustalonych uprzednio listach kodów. DSD określają strukturę podlegających wymianie kluczy szeregów w zakresie pojęć i związanych z nimi list kodów. Dodatkowo określają one powiązania z właściwymi atrybutami. Ta sama struktura może być wykorzystywana dla wielu strumieni danych, które są rozróżniane na podstawie informacji o zbiorze danych.

2. W odniesieniu do statystyki monetarnej i finansowej EBC zdefiniował dwanaście DSD stosowanych obecnie w celu wymiany danych statystycznych z ESBC i innymi organizacjami międzynarodowymi. Dla większości z tych DSD przekazywany jest jeden zbiór danych wykorzystujący taką strukturę i, w rezultacie, identyfikator DSD i związany z nim identyfikator zbioru danych (IZD), stosowane w przesyłkach SDMX, są takie same. Na potrzeby przetwarzania, terminowości i odpowiedzialności zdefiniowane zostały dwa różne zbiory danych zgodne z definicjami struktury danych »ECB\_BSI1« i są one rozróżniane na poziomie IZD. Podobnie – zdefiniowane zostały dwa różne zbiory danych zgodne z definicjami struktury danych »ECB\_ICPF1« i są one rozróżniane na poziomie IZD. Obecnie przetwarzane są następujące strumienie danych:

- pozycje bilansowe (BSI), identyfikator DSD i IZD »ECB\_BSI1«,
- pozycje bilansowe w kontekście »Blue Book« (BSP), identyfikator DSD »ECB\_BSI1« i IZD »ECB\_BSP«,
- bankowe strukturalne wskaźniki finansowe (SSI), identyfikator DSD i IZD »ECB\_SSI1«,
- bankowe strukturalne wskaźniki finansowe w kontekście »Blue Book« (SSP), identyfikator DSD »ECB\_SS1« i IZD »ECB\_SSP«,
- stopy procentowe MIF (MIR), identyfikator DSD i IZD »ECB\_MIR1«,
- pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego (OFI), identyfikator DSD i IZD »ECB\_OFI1«,
- emisja papierów wartościowych (SEC), identyfikator DSD i IZD »ECB\_SEC1«,
- systemy płatności i rozliczeń (PSS), identyfikator DSD i IZD »ECB\_PSS1«,
- fundusze inwestycyjne (IVF), identyfikator DSD i IZD »ECB\_IVF1«,
- podmioty sekurytyzacyjne (FVC), identyfikator DSD i IZD »ECB\_FVC1«,
- skonsolidowane dane bankowe (CBD), identyfikator DSD i IZD »ECB\_CBD1«,

- międzynarodowa skonsolidowana statystyka bankowa (CBS), identyfikator DSD i IZD »BIS\_CBS«,
- aktywa i pasywa instytucji ubezpieczeniowych (ICB), identyfikator DSD »ECB\_ICPF1«, IZD »ECB\_ICB«,
- operacje instytucji ubezpieczeniowych (składki, odszkodowania i świadczenia, prowizje) (ICO), identyfikator DSD i IZD »ECB\_ICO1«,
- aktywa i pasywa funduszy emerytalno-rentowych (PFB), identyfikator DSD »ECB\_ICPF1« i IZD »ECB\_PFB«.

2.1. IZD »ECB\_BSI1« wykorzystywany jest do definiowania kluczy szeregów dla danych dotyczących:

- statystyki bilansowej MIF,
- pieniądza elektronicznego,
- statystyki bilansowej instytucji kredytowych,
- statystyki bilansowej FRP,
- zobowiązań z tytułu depozytów, gotówki w kasie oraz portfela papierów wartościowych instytucji rządowych na szczeblu centralnym,
- pozycji uzupełniających,
- uzupełniających danych bilansowych przekazywanych przez KBC Międzynarodowemu Funduszowi Walutowemu za pomocą usług dostępu EBC,
- kredytów i pożyczek MIF zsekurytyzowanych i sprzedanych stronom trzecim,
- statystyki podstawy naliczania rezerwy obowiązkowej,
- wskaźników makro,
- kredytów i pożyczek dla przedsiębiorstw niefinansowych w podziale według branży działalności gospodarczej,
- linii kredytowych.

2.2. Na potrzeby zakładów ubezpieczeń oraz funduszy emerytalno-rentowych IZD »ECB\_BSI1« wykorzystywany jest do definiowania kluczy szeregów dla danych dotyczących aktywów i pasywów zakładów ubezpieczeń oraz aktywów i pasywów funduszy emerytalno-rentowych.



## CZĘŚĆ 3

## Wymiary

Poniższa tabela określa wymiary tworzące klucze szeregów poszczególnych rodzajów statystyki monetarnej i finansowej wymienionych w części 2, ich format oraz listy kodów, z których pochodzą ich wartości kodów.

Definicja struktury danych (DSD)												Pojęcie (identyfikator)	Nazwa pojęcia	Format wartości <sup>(2)</sup>	Lista kodów	Nazwa listy kodów
BSI	SSI	MIR	OFI	SEC	PSS	IVF	FVC	CBD	CBS <sup>(1)</sup>	ICPF	ICO					
POZYCJA WYMIARU W KLUCZU												WYMIARY				
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	FREQ	Częstotliwość	AN1	CL_FREQ	Lista kodów częstotliwości
2	2	2	2	2	2	2	2	2				REF_AREA	Obszar sprawozdawczy	AN2	CL_AREA_EE	Lista kodów obszarów sprawozdawczych
										2	2	REF_AREA	Obszar sprawozdawczy	AN2	CL_AREA <sup>(3)</sup>	Lista kodów obszarów sprawozdawczych
3			3			3	3					ADJUSTMENT	Wskaźnik korekty	AN1	CL_ADJUSTMENT	Lista kodów wskaźników korekty
4		3										BS_REP_SECTOR	Sektor instytucji przesyłającej dane bilansowe	AN..2	CL_BS_REP_SECTOR	Lista kodów sektorów instytucji przesyłających dane bilansowe
	3											REF_SECTOR	Sektor instytucji przesyłającej dane	AN4	CL_ESA95_SECTOR	Lista kodów sektorów wg ESA 95
				3								SEC_ISSUING_SECTOR	Sektor emitujący papiery wartościowe	AN4	CL_ESA95_SECTOR	Lista kodów sektorów wg ESA 95
					3							PSS_INFO_TYPE	Rodzaj informacji statystyki systemów płatności i rozliczeń	AN4	CL_PSS_INFO_TYPE	Lista kodów rodzajów informacji statystyki systemów płatności i rozliczeń
						4						PSS_INSTRUMENT	Instrument statystyki systemów płatności i rozliczeń	AN4	CL_PSS_INSTRUMENT	Lista kodów instrumentów statystyki systemów płatności i rozliczeń

Definicja struktury danych (DSD)												Pojęcie (identyfikator)	Nazwa pojęcia	Format wartości (?)	Lista kodów	Nazwa listy kodów	
BSI	SSI	MIR	OFI	SEC	PSS	IVF	FVC	CBD	CBS (1)	ICPF	ICO						
POZYCJA WYMIARU W KLUCZU												WYMIARY					
					5								PSS_SYSTEM	Punkt dostępu statystyki systemów płatności i rozliczeń	AN4	CL_PSS_SYSTEM	Lista kodów punktów dostępu statystyki systemów płatności i rozliczeń
					6								DATA_TYPE_PSS	Rodzaj danych statystyki systemów płatności i rozliczeń	AN2	CL_DATA_TYPE_PSS	Lista kodów rodzajów danych statystyki systemów płatności i rozliczeń
												3	COMP_APPROACH	Wskaźnik metody sporządzania sprawozdawczości	AN1	CL_COMP_APPROACH	Lista kodów wskaźników metody sporządzania sprawozdawczości
			4										OFI_REP_SECTOR	Sektor sprawozdający pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego	AN2	CL_OFI_REP_SECTOR	Lista kodów podsektorów pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego
						4							IVF_REP_SECTOR	Sektor sprawozdający funduszy inwestycyjnych	AN2	CL_IVF_REP_SECTOR	Lista kodów podsektorów funduszy inwestycyjnych
							4						FVC_REP_SECTOR	Sektor sprawozdający podmiotów sekuryzacyjnych	AN1	CL_FVC_REP_SECTOR	Lista kodów podsektorów podmiotów sekuryzacyjnych
												4	REPORTING_SECTOR	Sektor sprawozdający	AN..6	CL_SECTOR (?)	Lista kodów sektora instytucjonalnego
													CB_REP_SECTOR	Sektor sprawozdający statystyki CBD	AN2	CL_CB_REP_SECTOR	Lista kodów podsektorów sprawozdających statystyki skonsolidowanych danych bankowych

Definicja struktury danych (DSD)												Pojęcie (identyfikator)	Nazwa pojęcia	Format wartości (?)	Lista kodów	Nazwa listy kodów	
BSI	SSI	MIR	OFI	SEC	PSS	IVF	FVC	CBD	CBS (1)	ICPF	ICO						
POZYCJA WYMIARU W KLUCZU												WYMIARY					
5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	CB_SECTOR_SIZE	Wielkość sektora sprawozdającego statystyki CBD	AN1	CL_CB_SECTOR_SIZE	Lista kodów wielkości sektora sprawozdającego statystyki skonsolidowanych danych bankowych
												SSI_INDICATOR	Strukturalny wskaźnik finansowy	AN3	CL_SSI_INDICATOR	Lista kodów strukturalnych wskaźników finansowych	
												BS_ITEM	Pozycja bilansowa	AN..7	CL_BS_ITEM	Lista kodów pozycji bilansowych	
												OFI_ITEM	Pozycja bilansowa pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego	AN3	CL_OFI_ITEM	Lista kodów pozycji bilansowych pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego	
												SEC_ITEM	Papier wartościowy	AN6	CL_ESA95_ACCOUNT	Lista kodów rachunków wg ESA 95	
												IF_ITEM	Aktywa i zobowiązania funduszy inwestycyjnych	AN3	CL_IF_ITEM	Lista kodów pozycji bilansowych funduszy inwestycyjnych	
												FVC_ITEM	Aktywa i pasywa podmiotów sekurytyzacyjnych	AN3	CL_FVC_ITEM	Lista kodów pozycji bilansowych podmiotów sekurytyzacyjnych	
												ICPF_ITEM	Aktywa i pasywa instytucji ubezpieczeniowych i funduszy emerytalno-rentowych	AN..4	CL_ICPF_ITEM	Lista kodów aktywów i pasywów instytucji ubezpieczeniowych i funduszy emerytalno-rentowych	

Definicja struktury danych (DSD)												Pojęcie (identyfikator)	Nazwa pojęcia	Format wartości (?)	Lista kodów	Nazwa listy kodów
BSI	SSI	MIR	OFI	SEC	PSS	IVF	FVC	CBD	CBS (1)	ICPF	ICO					
POZYCJA WYMIARU W KLUCZU												WYMIARY				
											4	ICO_PAY_ITEM	Pozycja operacji instytucji ubezpieczeniowych	AN1	CL_ICO_PAY	Lista kodów pozycji operacji instytucji ubezpieczeniowych
								5				CB_ITEM	Pozycja skonsolidowanych danych bankowych	AN5	CL_CB_ITEM	Lista kodów pozycji skonsolidowanych danych bankowych
6		5	6			6	6	6				MATURITY_ORIG	Termin pierwotny	AN..3	CL_MATURITY_ORIG	Lista kodów terminów pierwotnych
				5							6	MATURITY	Okres zapadalności	AN..6	CL_MATURITY (?)	Lista kodów okresów zapadalności
												SEC_VALUATION	Wycena papierów wartościowych	AN1	CL_MUFA_VALUATION	Lista kodów wyceny w kontekście rachunków finansowych unii walutowej
7	5		7			7	7	7			7	DATA_TYPE	Rodzaj danych	AN1	CL_DATA_TYPE	Lista kodów rodzajów danych statystyki pieniężnej i bankowej, transakcji i stanów
		6										DATA_TYPE_MIR	Rodzaj danych statystyki MIR	AN1	CL_DATA_TYPE_MIR	Lista kodów rodzajów danych statystyki stóp procentowych MIF
				6								DATA_TYPE_SEC	Rodzaj danych dotyczących papierów wartościowych	AN1	CL_DATA_TYPE_SEC	Lista kodów rodzajów danych dotyczących papierów wartościowych
											2	L_MEASURE	Stan, transakcja	AN1	CL_STOCK_FLOW	Stan, transakcja
											3	L_REP_CTY	Kod obszaru sprawozdawczego międzynarodowej statystyki finansowej BIS (BIS-IFS)	AN2	CL_BIS_IF_REF_AREA	Kod obszaru sprawozdawczego statystyki BIS-IFS

Definicja struktury danych (DSD)												Pojęcie (identyfikator)	Nazwa pojęcia	Format wartości (?)	Lista kodów	Nazwa listy kodów
BSI	SSI	MIR	OFI	SEC	PSS	IVF	FVC	CBD	CBS (1)	ICPF	ICO					
POZYCJA WYMIARU W KLUCZU												WYMIARY				
									4			CBS_BANK_TYPE	Rodzaj banku statystyki CBS	AN2	CL_BIS_IF_REF_AREA	Rodzaj banku statystyki CBS
									5			CBS_BASIS	Podstawa sprawozdawcza statystyki CBS	AN1	CL_CBS_BASIS	Podstawa sprawozdawcza statystyki CBS
									6			L_POSITION	Rodzaj pozycji statystyki CBS	AN1	CL_L_POSITION	Rodzaj pozycji
									7			L_INSTR	Rodzaj instrumentu statystyki CBS	AN1	CL_L_INSTR	Rodzaj instrumentu
									8			REM_MATURITY	Terminy zapadalności statystyki CBS	AN1	CL_ISSUE_MAT	Lista kodów terminów zapadalności
									9			CURR_TYPE_BOOK	Rodzaj waluty miejsca księgowania statystyki CBS	AN3	CL_CURRENCY_3POS	Rodzaj waluty miejsca księgowania
									10			L_CP_SECTOR	Sektor partnera operacji statystyki CBS	AN1	CL_L_SECTOR	Sektor partnera operacji statystyki CBS

Definicja struktury danych (DSD)												Pojęcie (identyfikator)	Nazwa pojęcia	Format wartości (?)	Lista kodów	Nazwa listy kodów
BSI	SSI	MIR	OFI	SEC	PSS	IVF	FVC	CBD	CBS (1)	ICPF	ICO					
POZYCJA WYMIARU W KLUCZU												WYMIARY				
									11			L_CP_COUNTRY	Obszar partnera operacji statystyki CBS	AN2	CL_BIS_IF_REF_AREA	Kod obszaru sprawozdawczego statystyki BIS-IFS
8	6		8		7	8	8	8				COUNT_AREA	Obszar partnera operacji	AN2	CL_AREA_EE	Lista kodów obszarów sprawozdawczych
										8	5	COUNTERPART_AREA	Obszar partnera operacji	AN2	CL_AREA	Lista kodów obszarów sprawozdawczych
		7										AMOUNT_CAT	Kategoria kwoty	AN1	CL_AMOUNT_CAT	Lista kodów kategorii kwot
9		8	9			9	9	9				BS_COUNT_SECTOR	Sektor partnera operacji dla pozycji bilansowych	AN..7	CL_BS_COUNT_SECTOR	Lista kodów partnerów operacji dla pozycji bilansowych
											9	COUNTERPART_SECTOR	Sektor partnera operacji	AN..6	CL_SECTOR	Lista kodów sektora instytucjonalnego
					8							COUNTERPART_SECTOR	Sektor partnera operacji	AN2	CL_PS_COUNT_SECTOR	Sektor otrzymujący/nabywający statystyki systemów płatności i rozliczeń
								10				FVC_ORI_SECTOR	Sektor inicjatora statystyki podmiotów sekurytyzacyjnych	AN2	CL_FVC_ORI_SECTOR	Lista kodów sektorów inicjatora statystyki podmiotów sekurytyzacyjnych
											6	ICO_UNIT	Jednostka instytucji ubezpieczeniowych	AN1	CL_ICO_UNIT	Lista kodów jednostek instytucji ubezpieczeniowych

Definicja struktury danych (DSD)												Pojęcie (identyfikator)	Nazwa pojęcia	Format wartości <sup>(?)</sup>	Lista kodów	Nazwa listy kodów	
BSI	SSI	MIR	OFI	SEC	PSS	IVF	FVC	CBD	CBS <sup>(1)</sup>	ICPF	ICO						
POZYCJA WYMIARU W KLUCZU												WYMIARY					
10	7	9	10	7	9	10	11	10			10		CURRENCY_ TRANS	Waluta transakcji	AN3	CL_CURRENCY	Lista kodów walut
	8		11	8	10	11							SERIES_DENOM	Waluta szeregu lub specjalne oblicze- nia	AN1	CL_SERIES_ DENOM	Lista kodów walut szeregów lub metod specjalnych obliczeń
											11	7	CURRENCY_ DENOM	Mianownik waluty	AN..15	CL_UNIT	Lista kodów jedno- stek miary
11							12						BS_SUFFIX	Indeks bilansu	AN..3	CL_BS_SUFFIX	Lista kodów indek- sów bilansu
				9									SEC_SUFFIX	Indeks szeregu w kontekście pa- pierów wartościow- ych	AN1	CL_SEC_SUFFIX	Lista kodów indek- sów papierów war- tościowych
		10											IR_BUS_COV	Zakres statystyki stóp procentowych	AN1	CL_IR_BUS_COV	Lista kodów zakre- sów statystyki stóp procentowych

<sup>(1)</sup> Struktura kodu i DSD międzynarodowej skonsolidowanej statystyki bankowej są wspólne dla wszystkich krajów sprawozdających i powinny być takie same jak te stosowane do przekazywania danych do Banku Rozrachunków Międzynarodowych (BIS) ([www.bis.org/statistics/dsd\\_cbs.pdf](http://www.bis.org/statistics/dsd_cbs.pdf)).

<sup>(2)</sup> Określa, jaką liczbę liter/cyfr może zawierać każdy element list kodów (np. AN..7 oznacza ciąg alfanumeryczny o długości do 7 znaków włącznie, AN1 oznacza jeden znak alfanumeryczny).

<sup>(3)</sup> Nowa lista kodów DSD w formacie SDMX.

**Częstotliwość.** Wymiar ten określa częstotliwość przekazywanych szeregów czasowych. Istnieją następujące szczególne wymagania w zakresie wymiany danych:

- w przypadku DSD »ECB\_OFI1«: jeśli dane krajowe są dostępne jedynie z mniejszą częstotliwością, tzn. półroczną lub roczną, KBC szacują dane kwartalne. Jeśli wyliczenie szacunków kwartalnych nie jest możliwe, dane mimo to są przesyłane jako szeregi kwartalne, tzn. dane roczne są przesyłane jako yyyyQ4, a dane półroczne jako yyyyQ2 i yyyyQ4, przy czym dane za pozostałe kwartały nie są przesyłane lub są zgłaszane jako brakujące ze statusem obserwacji »L«,
- W przypadku DSD »ECB\_SEC1«: jeśli wymagane dane miesięczne nie są dostępne i nie można ich oszacować, mogą być przesyłane dane kwartalne lub roczne.

**Obszar sprawozdawczy.** Wymiar ten oznacza kraj, w którym znajduje się instytucja sprawozdająca. W DSD »ECB\_SEC1« określa on kraj, w którym znajduje się sektor emitenta (\*).

**Wskaźnik korekty.** Wymiar ten wskazuje, czy zastosowane zostało odsezonowanie lub odsezonowanie z uwzględnieniem dni roboczych.

**Sektor instytucji przesyłającej dane bilansowe.** Wymiar ten wskazuje sektor sprawozdający, zgodnie z podziałem określonym na odpowiedniej liście kodów.

**Sektor instytucji przesyłającej dane.** Wymiar ten wskazuje sektor, którego dotyczą dane statystyki finansowych wskaźników strukturalnych (w DSD »ECB\_SSI1«).

**Sektor emitenta papierów wartościowych.** Wymiar ten odnosi się do sektora emitentów papierów wartościowych (w DSD »ECB\_SEC1«).

**Rodzaj informacji statystyki systemów płatności i rozliczeń.** Wymiar ten oznacza ogólny rodzaj informacji, które są przesyłane w ramach DSD »ECB\_PSS1«.

**Instrument statystyki systemów płatności i rozliczeń.** Wymiar ten, stosowany w DSD »ECB PSS1«, określa szczególny rodzaj instrumentu/urządzenia stosowanego w transakcjach płatniczych, np. karty z funkcją gotówkową lub polecenia przelewu itp.

**Punkt dostępu statystyki systemów płatności i rozliczeń.** Wymiar ten związany jest z rodzajem terminala lub systemu, za pomocą którego została przeprowadzona określona transakcja płatnicza. Zob. załącznik II część 16 odnośnie do zgodności wartości kodów dotyczących systemów płatności oraz punktów dostępu systemów płatności i rozliczeń.

**Rodzaj danych statystyki systemów płatności i rozliczeń.** Rodzaj danych statystyki systemów płatności i rozliczeń. W kontekście statystyki systemów płatności i rozliczeń wymiar ten podaje jednostkę pomiaru dla obserwacji, tzn. czy dana liczba lub wartość powinna zostać przesyłana dla danej pozycji (tzn. liczba transakcji przypadająca na kartę, wartość transakcji przypadająca na kartę itd.).

**Metoda sporządzania sprawozdawczości.** Wymiar ten określa, czy dane reprezentują metodę kraju rodzimego czy metodę kraju goszczącego.

**Sektor sprawozdający pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego.** Wymiar ten określa sektor instytucji sprawozdającej w ramach sektora pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego.

**Sektor sprawozdający funduszy inwestycyjnych.** Wymiar ten określa sektor instytucji sprawozdającej w ramach sektora FI.

**Sektor sprawozdający podmiotów sekurytyzacyjnych.** Wymiar ten określa sektor instytucji sprawozdającej w ramach sektora PS.

**Sektor sprawozdający.** Wymiar ten określa, czy instytucja sprawozdająca jest FE czy rodzajem IU.

**Sektor sprawozdający statystyki CBD.** Wymiar ten określa własność i rodzaj instytucji sprawozdającej (krajowe instytucje finansowe versus jednostki zależne kontrolowane przez podmioty zagraniczne lub oddziały).

**Wielkość sektora CBD.** Wymiar ten określa wielkość instytucji sprawozdającej pod względem jej aktywów ogółem. Stosuje się go tylko do krajowych instytucji kredytowych.



**Strukturalny wskaźnik finansowy.** Wymiar ten jest właściwy dla DSD »ECB\_SSI1« i określa rodzaj strukturalnego finansowego wskaźnika.

**Pozycja bilansu.** Wymiar ten określa pozycję bilansu MIF zgodnie w rozumieniu rozporządzenia (UE) nr 1071/2013 (EBC/2013/33).

**Pozycja bilansowa pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego.** Wymiar ten określa pozycję bilansu pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego. Zależnie od rodzaju instytucji, pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego zajmują się różnymi rodzajami działalności finansowej i nie wszystkie pozycje bilansowe mają zastosowanie do wszystkich rodzajów pośredników. Tym samym, chociaż większość pozycji bilansowych jest wspólna dla wszystkich rodzajów pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego, »pozostałe aktywa« i »pozostałe pasywa« mogą być zdefiniowane w różny sposób dla różnych rodzajów pośredników. Po stronie aktywów przyjęto dwie różne definicje pozycji »pozostałe aktywa«: a) dla domów maklerskich pozycja ta obejmuje kredyty i pożyczki; b) dla instytucji finansowych zajmujących się kredytowaniem – depozyty, gotówkę, udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych, aktywa trwałe i finansowe instrumenty pochodne. W odniesieniu do pozycji »pozostałe pasywa«: a) w przypadku domów maklerskich pozycja ta nie obejmuje dłużnych papierów wartościowych, kapitału i rezerw oraz finansowych instrumentów pochodnych; i b) w przypadku instytucji finansowych zajmujących się kredytowaniem pozycja ta obejmuje finansowe instrumenty pochodne.

**Papier wartościowy.** Wymiar ten odnosi się do pozycji z listy pozycji określonej dla rachunków finansowych unii walutowej zgodnie z europejskim systemem rachunków. Jest wykorzystywany tylko w DSD »ECB\_SEC1«.

**Aktywa i zobowiązania funduszy inwestycyjnych.** Wymiar ten odnosi się do pozycji aktywów i zobowiązań FI w rozumieniu rozporządzenia (UE) nr 1073/2013 (EBC/2013/38).

**Aktywa i pasywa podmiotów sekurytyzacyjnych.** Wymiar ten odnosi się do pozycji aktywów i pasywów PS w rozumieniu rozporządzenia (UE) nr 1075/2013 (EBC/2013/40).

**Aktywa i pasywa instytucji ubezpieczeniowych i funduszy emerytalno-rentowych.** Wymiar ten określa pozycję aktywów i pasywów IU i FE. W przypadku IU pozycje zdefiniowane są w rozporządzeniu (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50). W przypadku FE pozycje zdefiniowane są w ESA 2010.

**Pozycja operacji instytucji ubezpieczeniowych.** Wymiar ten odnosi się do pozycji operacji IU, tzn. składek, odszkodowań i świadczeń oraz prowizji, w rozumieniu rozporządzenia (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50).

**Pozycja skonsolidowanych danych bankowych.** Wymiar ten określa wymaganą pozycję ze sprawozdawczości CBD (od banków: rachunek wyników, bilans i raporty dotyczące adekwatności kapitałowej).

**Termin pierwotny.** Dla DSD »ECB\_BSI1«, »ECB\_FVC1«, »ECB\_IVF1«, »ECB\_CBD1« i »ECB\_OFI1« wymiar ten określa termin pierwotny pozycji bilansowej. Dla DSD »ECB\_MIR1« wymiar ten określa, w przypadku stanów wszystkich umów – podział według terminu pierwotnego lub terminu wypowiedzenia depozytów lub kredytów i pożyczek; w przypadku nowych umów – podział według terminu pierwotnego lub okresu wypowiedzenia dla depozytów oraz terminu przeszacowania oprocentowania dla kredytów i pożyczek.

**Termin.** Wymiar ten określa termin pierwotny oraz termin zapadalności instrumentu w ramach DSD »ECB\_ICPF1«.

**Wycena papierów wartościowych.** Wymiar ten określa metodę wyceny stosowaną w statystyce emisji papierów wartościowych w DSD »ECB\_SEC1«.

**Rodzaj danych.** Wymiar ten opisuje rodzaj danych przesyłanych w ramach DSD »ECB\_BSI1«, »ECB\_SSI1«, »ECB\_OFI1«, »ECB\_IVF1«, »ECB\_FVC1«, »ECB\_CBD1«, »ECB\_ICPF1« i »ECB\_ICO1«.

**Rodzaj danych statystyki MIR.** W DSD »ECB\_MIR1« wymiar ten odróżnia statystykę stóp procentowych MIF od statystyki wartości nowych i wszystkich umów.

**Rodzaj danych dotyczących papierów wartościowych.** Wymiar ten określa rodzaj danych zawartych w statystyce emisji papierów wartościowych w DSD »ECB\_SEC1«. Emisje netto są przesyłane tylko, jeśli nie można odrębnie wskazać emisji i wykupów.

**Stan, transakcja.** Wymiar ten, specyficzny dla »BIS\_CBS« i określa rodzaj przekazywanych danych: stan lub transakcję.

**Kod obszaru sprawozdawczego międzynarodowej statystyki finansowej BIS (BIS-IFS).** Wymiar ten, specyficzny dla »BIS\_CBS«, określa obszar, na którym znajdują się instytucje sprawozdające.

**Rodzaj banku statystyki CBS.** Wymiar ten, specyficzny dla »BIS\_CBS«, odnosi się do grupy odpowiedniego sektora sprawozdającego. Na potrzeby przekazywania danych EBC należy używać kodu »4P«, a mianowicie, należy przekazywać tylko dane dotyczące placówek banku krajowego należącego do dużych grup bankowych statystyki CBD.

**Podstawa sprawozdawcza statystyki CBS.** Wymiar ten, specyficzny dla »BIS\_CBS«, określa bazę rejestrowania należności lub ekspozycji.

**Rodzaj pozycji statystyki CBS.** Wymiar ten, specyficzny dla »BIS\_CBS«, określa rodzaj zarejestrowanej pozycji finansowej.

**Termin zapadalności statystyki CBS.** Wymiar ten, specyficzny dla »BIS\_CBS«, określa termin zapadalności zarejestrowanych należności lub ekspozycji.

**Rodzaj waluty miejsca księgowania statystyki CBS.** Wymiar ten, specyficzny dla »BIS\_CBS«, określa rodzaj waluty zarejestrowanych należności.

**Sektor partnera operacji statystyki CBS.** Wymiar ten, specyficzny dla »BIS\_CBS«, powiązany jest z podziałem sektorowym partnera operacji w odniesieniu do zarejestrowanych należności lub ekspozycji.

**Obszar partnera operacji statystyki CBS.** Wymiar ten, specyficzny dla »BIS\_CBS«, określa kraj, w którym znajduje się partner operacji dla danej pozycji.

**Obszar partnera operacji.** Wymiar ten określa obszar, na którym znajduje się partner operacji dla danej pozycji.

**Kategoria kwoty.** Wymiar ten podaje kategorię kwoty nowych kredytów i pożyczek dla przedsiębiorstw niefinansowych; nowe kredyty i pożyczki są również przesyłane w podziale według ich wielkości. Wymiar ma tylko znaczenie w DSD »ECB\_MIR1«.

**Sektor partnera operacji dla pozycji bilansowych.** Wymiar ten jest powiązany z podziałem sektorowym partnera operacji dla pozycji bilansowych. W DSD »ECB\_ICPF1« określa on sektor partnera operacji dla danej pozycji.

**Sektor partnera operacji.** Wymiar ten, zdefiniowany w DSD »ECB\_PSS1«, określa podział sektorowy beneficjenta (partnera operacji) uczestniczącego w transakcji płatniczej.

**Sektor inicjatora statystyki podmiotów sekurytyzacyjnych.** Wymiar ten, zdefiniowany w DSD »ECB\_FVC1« DSD, określa sektor przenoszącego (inicjującego) aktywa, lub pulę aktywów, albo ryzyko kredytowe z tytułu aktywów lub puli aktywów do struktury sekurytyzacyjnej.

**Jednostka instytucji ubezpieczeniowych.** Wymiar ten określa odpowiednią jednostkę organizacyjną IU.

**Waluta transakcji.** Wymiar ten opisuje walutę, w jakiej emitowane są papiery wartościowe (dla DSD »ECB\_SEC1«) lub w jakiej wyrażone są następujące pozycje: a) pozycje bilansowe MIF (dla DSD »ECB\_BSI1«); b) strukturalne wskaźniki finansowe (dla DSD »ECB\_SSI1«); c) depozyty oraz kredyty i pożyczki (dla DSD »ECB\_MIR1«); d) aktywa i zobowiązania FI (dla DSD »ECB\_IVF1«); e) transakcje płatnicze (dla DSD »ECB\_PSS1«); f) aktywa i pasywa PS (dla DSD »ECB\_FVC1«); g) pozycje bilansowe pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego (dla DSD »ECB\_OFI1«); h) pozycje skonsolidowanych danych bankowych (dla DSD »ECB\_CBD1«); oraz i) transakcje aktywami i pasywami IU i FE (dla DSD »ECB\_ICPF1«).

**Mianownik waluty.** Wymiar ten opisuje walutę, w której denominowane są a) aktywa i pasywa IU i FE (dla DSD »ECB\_ICPF1«); i b) operacje IU (dla DSD »ECB\_ICO1«).

**Waluta szeregu lub specjalne obliczenia.** Wymiar ten określa mianownik waluty, w jakim wyrażone są obserwacje w szeregach czasowych albo określa przeprowadzone obliczenia.

**Indeks bilansu.** Wymiar ten, obecny w DSD »ECB\_BS11«, określa mianownik waluty, w jakim wyrażone są obserwacje w szeregach czasowych albo określa przeprowadzone obliczenia.

**Indeks szeregu w kontekście papierów wartościowych.** Wymiar ten zawiera uzupełniające rodzaje danych dla szeregów wyliczanych. Jest wykorzystywany tylko w DSD »ECB\_SEC1«.

**Zakres statystyki stóp procentowych.** Wymiar ten, właściwy dla DSD »ECB\_MIR1«, wskazuje, czy statystyka stóp procentowych MIF dotyczy wszystkich umów czy nowych umów.

#### CZĘŚĆ 4

#### Atrybuty

Poniższe sekcje szczegółowo objaśniają atrybuty związane z wymianą danych. Sekcja 1 definiuje atrybuty dla każdej DSD, w tym ich format i poziom, na którym zostają dołączone. Sekcja 2 określa odpowiedzialność partnerów wymiany danych w ESBC za tworzenie atrybutów oraz ich aktualizację, jak również określa status atrybutów. Sekcje 3, 4 i 5 koncentrują się na zawartości atrybutów uporządkowanych według poziomów, na których zostają dołączone, odpowiednio na poziomie wspólnym, szeregów czasowych oraz obserwacji.

*Sekcja 1: Atrybuty kodowane i niekodowane określone w definicjach struktury danych ECB\_BS11, ECB\_SS11, ECB\_MIR1, ECB\_OF11, ECB\_SEC1, ECB\_PSS1, ECB\_IVF1, ECB\_FVC1, ECB\_CBD1, BIS\_CBS, ECB\_ICPF1 i ECB\_ICO1.*

Oprócz wymiarów definiujących klucze szeregów zdefiniowany jest zbiór atrybutów. Atrybuty są dołączane na różnych poziomach przesyłanych danych: na poziomie wspólnym, szeregów czasowych lub obserwacji. Jak opisano poniżej, atrybuty przyjmują wartość z ustalonej wcześniej listy kodów albo są niekodowane i wykorzystywane są do dołączania objaśnień tekstowych dotyczących istotnych aspektów danych.

Wartości atrybutów przesyła się tylko przy pierwszej przesyłce lub kiedy ulegają one zmianie, z wyjątkiem atrybutów obowiązkowych na poziomie obserwacji, które są dołączane do każdej obserwacji i wykazywane w każdej przesyłce danych.

Poniższa tabela podaje informacje dotyczące atrybutów zdefiniowanych dla każdej rozpatrywanej DSD, na poziomie, na którym są dołączane, ich formatu oraz nazw list kodów, z których pochodzą wartości atrybutów kodowanych.

												Pojęcie statystyczne		Format (1)	Lista kodów	
BSI	SSI	MIR	OFI	SEC	PSS	IVF	FVC	CBD	CBS	ICPF	ICO	ATRYBUTY NA POZIOMIE WSPÓLNYM		(przesyłane za pomocą grupy FNS)		
√	√		√	√			√	√		√	√	TITLE	Tytuł	AN..70	<i>niekodowany</i>	
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	UNIT	Jednostka miary	AN..12	CL_UNIT	Lista kodów jednostek miary
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	UNIT_MULT	Mnożnik	AN..2	CL_UNIT_MULT	Lista kodów mnożników
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	DECIMALS	Miejsca dziesiętne	N1	CL_DECIMALS	Lista kodów miejsc dziesiętnych
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	TITLE_COMPL	Nazwa długa	AN..1050	<i>niekodowany</i>	
√	√	√	√	√	√			√				NAT_TITLE	Nazwa w języku narodowym	AN..350	<i>niekodowany</i>	
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	COMPILATION	Metoda wyliczania	AN..1050	<i>niekodowany</i>	
	√	√	√	√				√	√			COVERAGE	Zakres	AN..350	<i>niekodowany</i>	
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	SOURCE_AGENCY	Agencja źródłowa	AN3	CL_ORGANISATION	Lista kodów organizacji
					√							METHOD_REF	Komentarz metodyczny	AN..1050	<i>niekodowany</i>	
												ATRYBUTY NA POZIOMIE SZEREGÓW CZASOWYCH		(przesyłane za pomocą grupy FNS)		
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	COLLECTION	Sposób zbierania danych	AN1	CL_COLLECTION	Lista kodów sposobów zbierania danych
√	√	√	√	√	√	√	√	√		√	√	DOM_SER_IDS	Krajowy identyfikator szeregów	AN..70	<i>niekodowany</i>	
√	√	√	√	√	√			√	√			BREAKS	Załamania szeregów	AN..350	<i>niekodowany</i>	
√		√		√		√	√				√	UNIT_INDEX_BASE	Baza współczynnika	AN..35	<i>niekodowany</i>	

											Pojęcie statystyczne		Format <sup>(1)</sup>	Lista kodów		
									√			AVAILABILITY	Dostępność	AN1	CL_AVAILABILITY	Lista kodów dostępności
√	√	√	√	√	√	√				√	√	PUBL_PUBLIC	Publikacja źródła	AN..1050	<i>niekodowany</i>	
√	√	√	√	√	√	√	√			√	√	PUBL_MU	Publikacja źródła (tylko strefa euro)	AN..1050	<i>niekodowany</i>	
√	√	√	√	√	√							PUBL_ECB	Publikacja źródła (tylko EBC)	AN..1050	<i>niekodowany</i>	
											ATRYBUTY NA POZIOMIE OBSERWACJI		(przesyłane razem z danymi w głównym segmencie ARR, z wyłączeniem OBS_COM przesyłanym w ramach grupy FNS)			
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	OBS_STATUS	Status obserwacji	AN1	CL_OBS_STATUS	Lista kodów statusu obserwacji
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	OBS_CONF	Poufność obserwacji	AN1	CL_OBS_CONF	Lista kodów stopnia poufności obserwacji
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	OBS_PRE_BREAK	Wartość obserwacji przed załamaniem szeregu	AN..15	<i>niekodowany</i>	
√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	OBS_COM	Uwagi	AN..1050	<i>niekodowany</i>	

<sup>(1)</sup> Wskazuje liczbę liter/cyfr dopuszczalnych przy przesyłaniu każdego atrybutu (np. AN..1050 oznacza ciąg alfanumeryczny o długości do 1 050 znaków, AN1 oznacza jeden znak alfanumeryczny, a N1 oznacza jedną cyfrę).

Sekcja 2: Wspólne właściwości atrybutów dla DSD ECB\_BSI1, ECB\_SSI1, ECB\_MIR1, ECB\_OFI1, ECB\_SEC1, ECB\_PSS1, ECB\_IVF1, ECB\_FVC1, ECB\_CBD1, BIS\_CBS, ECB\_ICPF1 i ECB\_ICO1: Przekazywanie danych przez KBC do ECB <sup>(3)</sup>

Każdy atrybut posiada pewne właściwości techniczne wymienione w poniższej tabeli.

	Status	Pierwszy zbiór wartości przechowywany i udostępniany przez... <sup>(1)</sup>	Możliwość zmiany przez KBC
TITLE_COMPL	M	EBC	Nie (*)
NAT_TITLE	C	KBC	Tak
COMPILATION	C	KBC	Tak (**)
COVERAGE	C	KBC	Tak (**)
METHOD_REF	M	KBC	Tak
DOM_SER_IDS <sup>(2)</sup>	C	KBC	Tak
BREAKS	C	KBC	Tak
OBS_STATUS	M	KBC	Tak
OBS_CONF	C	KBC	Tak
OBS_PRE_BREAK	C	KBC	Tak
OBS_COM	C	KBC	Tak

(\*) Jeśli KBC chce wprowadzić modyfikację, konsultuje się z EBC, który następnie wdroży zmiany.

(\*\*) Informacje o zmianach przekazywane są do odpowiedzialnego departamentu EBC pocztą elektroniczną.

<sup>(1)</sup> EBC oznacza tu Dyрекcyję Generalną Statystyki EBC.

<sup>(2)</sup> EBC zaleca KBC podanie tych wartości w celu zapewnienia większej przejrzystości przesyłki.

<sup>(3)</sup> Niniejsza tabela nie zawiera wszystkich, określonych przez EBC, atrybutów z tabeli sekcji 1.

M: obowiązkowe

C: warunkowe

Definicja zbioru atrybutów, które mają być przesyłane razem z danymi, umożliwia przekazanie dodatkowych informacji na temat przesyłanych szeregów czasowych. Poniżej przedstawiono szczegóły dotyczące informacji zawartych w atrybutach dla rozpatrywanych zbiorów danych statystycznych EBC.

### Sekcja 3: Atrybuty na poziomie wspólnym

#### Obowiązkowe

**TITLE\_COMPL (nazwa długa).** Ten atrybut dopuszcza większą liczbę znaków, niż atrybut TITLE, dlatego też zastępuje atrybut TITLE jako atrybut obowiązkowy do przechowywania nazwy szeregu.

#### UNIT (jednostka miary)

BSI	Dla państw członkowskich strefy euro: EUR
SSI	Dla państw członkowskich strefy euro: EUR Dla szeregów wykazywanych w wartościach bezwzględnych i wskaźników: PURE_NUMB Dla szeregów przekazywanych w wyrażeniu procentowym: PCT
OFI	Dla państw członkowskich strefy euro: EUR

MIR	Dla wartości umów: EUR Dla stóp procentowych: PCPA
SEC	Dla państw członkowskich strefy euro: EUR
PSS	Dla szeregów dotyczących jednostek oryginalnych (załącznik III część 16 tabela 5), liczby transakcji (załącznik II część 16 tabela 3, 4, 6 i 7) oraz szeregów dotyczących współczynników koncentracji (załącznik II część 16 tabela 6): PURE_NUMB Dla szeregów dotyczących wartości transakcji (załącznik II część 16 tabela 3, 4, 6 i 7): EUR
IVF	Dla państw członkowskich strefy euro: EUR
FVC	Dla państw członkowskich strefy euro: EUR
CBD	Dla państw członkowskich strefy euro: EUR lub PURE_NUMB (jeśli nieistotna jest waluta)
CBS	Dla danych przekazywanych przez wszystkie kraje w dolarach amerykańskich: USD: dla danych, dla których nieistotna jest waluta: PURE_NUMB.
ICPF	Dla państw członkowskich strefy euro: EUR
ICO	Dla państw członkowskich strefy euro: EUR

**UNIT\_MULT (mnożnik)**

BSI	6
SSI	0
OFI	6
MIR <sup>(1)</sup>	Dla wartości umów: 6 Dla stóp procentowych: 0
SEC	6
PSS	Dla szeregów dotyczących jednostek oryginalnych, z wyjątkiem szeregów dotyczących transakcji (załącznik II część 16 tabela 5): 0 Dla szeregów dotyczących transakcji (załącznik II część 16 tabela 3, 4, 6, i 7, z wyjątkiem współczynników koncentracji): 6 Dla szeregów dotyczących współczynników koncentracji (załącznik II część 16 tabela 6): 0
IVF	6
FVC	6
CBD	3

CBS	6
ICPF	6
ICO	6

(<sup>1</sup>) Dane dotyczące stóp procentowych przekazywane są w wyrażeniu procentowym.

#### DECIMALS (miejsca dziesiętne)

BSI	0
SSI	Dla wartość bezwzględnych: 0 Dla szeregów dotyczących wskaźników i szeregów wyrażeniu procentowym: 4
OFI	0
MIR	Dla wartości umów: 0 Dla stóp procentowych: 4
SEC	0
PSS	Dla szeregów dotyczących jednostek oryginalnych, z wyjątkiem transakcji i współczynników koncentracji (załącznik II część 16 tabela 5): 0 Dla szeregów dotyczących transakcji i współczynników koncentracji (załącznik II część 16 tabele 3, 4, 6, i 7): 3
IVF	0
FVC	0
CBD	0
CBS	0
ICPF	0
ICO	0

**METHOD\_REF (metoda wyliczenia).** Atrybut ten jest stosowany tylko dla zbioru danych PSS i wskazuje, czy dla każdego szeregu czasowego lub jego części stosuje się »rozszerzoną« definicję z 2005 r. czy też definicję wcześniejszą. Określone są dwie wartości:

PSS	Stosowane są »rozszerzone« definicje wprowadzone w 2005 r.: »2005« Stosowane są definicje wprowadzone w poprzednich latach (2004 r. lub wcześniej): »Previous«
-----	---



Atrybut powinien również określać okres, do którego odnosi się każda definicja. Na przykład »definicje z 2005 r. dla całego szeregu«, »definicje z 2005 r. dla danych począwszy od 2003 r., wcześniejsze definicje dla pozostałych danych« lub »wcześniejsze definicje dla danych do 2004 r.«.

#### Warunkowe

**TITLE (tytuł).** KBC mogą używać atrybutu TITLE do tworzenia nazw krótkich.

**NAT\_TITLE (nazwa w języku narodowym).** KBC mogą używać atrybutu NAT\_TITLE w celu przekazania dokładnego opisu i innych informacji dodatkowych lub wyróżniających w językach narodowych. Chociaż używanie wielkich i małych liter nie powoduje problemów, zaleca się, aby KBC ograniczyły się do zbioru znaków Latin-1. Ogólnie rzecz biorąc, przed rozpoczęciem regularnego stosowania znaków diakrytycznych i rozszerzonych symboli alfanumerycznych należy przetestować ich przesyłanie.

**COMPILATION (metoda wyliczania).** Ten atrybut można stosować dla zbiorów danych BSI, IVF, FVC, ICPF, ICO i MIR w celu opisanie metod wyliczania danych, metod ważenia i procedur statystycznych użytych do sporządzenia określonych szeregów, zwłaszcza jeśli odbiegają one od zasad i standardów stosowanych przez EBC. Struktura wymaganych krajowych not wyjaśniających jest następująca:

- źródła danych/system zbierania danych,
- procedury wyliczania (w tym opis przyjętych szacunków/założeń),
- odstępstwa od instrukcji sprawozdawczych EBC (klasyfikacja geograficzna/sektorowa lub metody wyceny),
- informacje dotyczące krajowych ram prawnych.

W przypadku zbioru danych SSI atrybut »metoda wyliczania« zawiera informacje o powiązaniach z przepisami wspólnotowymi dotyczącymi pośredników innych niż instytucje kredytowe.

W przypadku zbioru danych OFI szczegółowy opis informacji, które mają być zawarte w tym atrybucie, znajduje się w punktach 1–5 krajowych not wyjaśniających (zob. załącznik II część 11).

Podobnie w przypadku zbioru danych SEC szczegółowy opis informacji, które mają być zawarte w tym atrybucie, znajduje się w punktach 1, 2, 4, 5, 8, 9 i 10 krajowych not wyjaśniających (zob. załącznik II część 12).

#### COVERAGE (zakres)

	Informacje o	Uwagi
SSI	<ul style="list-style-type: none"> <li>— zakresie różnych kategorii pośredników</li> <li>— rodzajach pośredników dla różnych wskaźników</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— czy w przypadku niepełnego zakresu stosowane były szacunki</li> <li>— informacje o uzupełnieniu danych do 100 % populacji (jeśli to miało miejsce)</li> </ul>
OFI	<ul style="list-style-type: none"> <li>— zakresie szeregów dotyczących aktywów/pasywów ogółem</li> <li>— rodzajach pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego zaliczanych do głównych kategorii</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— czy w przypadku niepełnego zakresu stosowane były szacunki</li> <li>— informacje o uzupełnieniu danych do 100 % populacji (jeśli to miało miejsce)</li> <li>— zob. również załącznik II część 11 (krajowe noty wyjaśniające, pkt 6)</li> </ul>
MIR	<ul style="list-style-type: none"> <li>— kryteriach podziału na warstwy, procedurze wyboru (równe prawdopodobieństwo/prawdopodobieństwo proporcjonalne do wielkości/wyбір największych instytucji) w przypadku próby</li> </ul>	

Informacje o		Uwagi
SEC	— klasyfikacji emisji	— zob. również załącznik II część 12 (sekcja 2 (pkt 4) i sekcja 3 (pkt 6))
CBD	— populacji sprawozdawczej	— czy określone instytucje zostały wyłączone ze zbierania danych — powody takiego wyłączenia

**SOURCE\_AGENCY (agencja źródłowa).** Atrybut ten zostanie przypisany przez EBC do wartości określającej nazwę KBC przekazującego dane.

*Sekcja 4: Atrybuty na poziomie szeregów czasowych*

*Obowiązkowe*

**COLLECTION (sposób zbierania danych).** Ten atrybut dostarcza informacji dotyczących okresu lub punktu w czasie, w którym mierzony jest szereg czasowy (np. początek, środek lub koniec okresu) lub określa, czy dane są wartościami średnimi.

BSI	Dla stanów: koniec okresu (E) Dla transakcji: suma obserwacji w okresie (S)
SSI	Koniec okresu (E)
OFI	Dla stanów: koniec okresu (E) Dla transakcji: suma obserwacji w okresie (S)
MIR	Dla oprocentowania wszystkich umów: koniec okresu (E) Dla oprocentowania nowych umów: średnia z obserwacji w okresie (A) Dla wartości wszystkich umów: koniec okresu (E) Dla wartości nowych umów: (uzupełniona do 100 % populacji) suma obserwacji w okresie (S)
SEC:	Dla stanów: koniec okresu (E) Dla transakcji: suma obserwacji w okresie (S)
PSS	Dla liczby uczestników i współczynników koncentracji (załącznik II część 16 tabele 5 i 6): koniec okresu (E) Dla transakcji, z wyjątkiem współczynników koncentracji (załącznik II część 16 tabele 3, 4, 6 i 7): suma obserwacji w okresie (S)
IVF	Dla stanów: koniec okresu (E) Dla transakcji: suma obserwacji w okresie (S)
FVC	Dla stanów: koniec okresu (E) Dla transakcji: suma obserwacji w okresie (S)
CBD	koniec okresu (E)

CBS	koniec okresu (E)
ICPF	Dla stanów: koniec okresu (E) Dla transakcji: suma obserwacji w okresie (S)
ICO	Dla transakcji: suma obserwacji w okresie (S)

#### Warunkowe

**DOM\_SER\_IDS (krajowy identyfikator szeregów).** Ten atrybut umożliwia odwołanie się do kodu używanego w krajowych bazach danych w celu określenia odpowiednich szeregów (można też określić formułę stosującą kody krajowe).

**UNIT\_INDEX\_BASE (baza współczynnika).** Ten atrybut jest obowiązkowy kiedy związany jest z kluczem szeregów wyrażonych jako współczynnik. Określa on odniesienie bazowe i wartość bazową tych współczynników i jest wykorzystywany jedynie dla szeregów współczynników umownych stanów wyliczanych przez EBC i udostępnianych ESBC.

**BREAKS (załamania szeregu).** Ten atrybut zawiera opis załamania szeregu i większych zmian, jakie zaszły w odniesieniu do zbierania, zakresu i metod wyliczania szeregów. W przypadku załamania szeregu należy określić, tam gdzie jest to możliwe, zakres, w jakim stare i nowe dane można uważać za porównywalne.

**PUBL\_PUBLIC, PUBL\_MU, PUBL\_ECB (publikacja źródła, publikacja źródła (tylko strefa euro), publikacja źródła (tylko EBC)).** Te atrybuty zostaną określone przez EBC, jeśli dane będą opublikowane w publikacjach EBC, zarówno publicznie dostępnych, jak i poufnych. Atrybuty zawierają odniesienie do opublikowanych danych (tzn. do publikacji, pozycji itd.).

#### Sekcja 5: Atrybuty na poziomie obserwacji

Jeśli KBC chce zmienić atrybut przypisany na poziomie obserwacji, powinien jednocześnie ponownie przesłać odpowiednie obserwacje. Jeśli KBC zmieni wartość obserwacji bez jednoczesnego podania wartości odpowiednich atrybutów, istniejące wartości zostaną zastąpione wartościami domyślnymi.

#### Obowiązkowe

**OBS\_STATUS (status obserwacji).** KBC przesyłają wartość statusu obserwacji przypisaną do każdej przekazywanej obserwacji. Ten atrybut jest obowiązkowy i musi zostać przekazany dla każdej pojedynczej obserwacji wraz z każdą wysyłką danych. Kiedy KBC zmienia wartość tego atrybutu, przesyła jednocześnie wartość samej obserwacji (nawet jeśli ta nie uległa zmianie) i nowe oznaczenie statusu obserwacji.

Poniższa lista określa oczekiwane wartości tego atrybutu, zgodnie z uzgodnioną hierarchią, na potrzeby tej statystyki:

- »A« = wartość normalna (wartość domyślna dla przesłanych obserwacji),
- »B« = wartość załamania szeregu dla następujących zbiorów danych: SSI, MIR, CBD i PSS (\*\*),
- »M« = brak wartości, dane nie istnieją,
- »L« = brak wartości, dane istnieją, ale nie zostały zebrane,

»E« = wartość szacunkowa (\*\*\*)

»P« = wartość wstępna (ta wartość atrybutu może być stosowana przy każdej wysyłce danych w odniesieniu do ostatniej dostępnej obserwacji, jeśli jest ona uważana za wstępną).

W zwykłych okolicznościach wartości liczbowe powinny być przesyłane ze statusem obserwacji »A« (wartość normalna). W przeciwnym razie przypisywana jest wartość inna niż »A« z powyższej listy. Jeśli dana obserwacja posiada dwie cechy, przekazywana jest cecha najważniejsza, zgodnie z powyższą hierarchią.

Przy każdej transmisji danych można przysyłać najnowsze dostępne obserwacje jako dane wstępne, oznaczone statusem obserwacji »P«. Obserwacje te przyjmują wartości ostateczne i są przesyłane ze statusem obserwacji »A« na późniejszym etapie, i wówczas nowe, skorygowane wartości i oznaczenia statusu obserwacji zastępują wstępne wartości i oznaczenia.

Brak wartości (»-«) jest zgłaszany, kiedy nie można przesłać wartości liczbowych (np. dlatego, że dane nie istnieją lub nie są zbierane). Brakujące obserwacje nigdy nie powinny być przekazywane jako »zero«, ponieważ zero jest zwykłą wartością liczbową, która wskazuje dokładną i prawidłową kwotę. Jeśli KBC nie mogą określić przyczyny braku wartości lub nie mogą użyć pełnego zakresu wartości znajdujących się na liście kodów CL\_OBS\_STATUS używanych do zgłoszenia braku obserwacji (»L« lub »M«), powinny użyć wartości »M«.

Jeśli, w wyniku krajowych uwarunkowań statystycznych, dane dla danego szeregu czasowego nie zostały zebrane dla danych okresów lub dla całego szeregu czasowego (dane zjawisko ekonomiczne ma miejsce, ale nie jest ono monitorowane), dla każdego okresu wpisywany jest brak wartości (»-«) ze statusem obserwacji »L«.

Jeśli, z uwagi na krajowe praktyki rynkowe lub ramy prawne/gospodarcze, szereg czasowy (lub jego część) nie ma zastosowania (związane z nim zjawisko nie występuje), zgłaszany jest brak wartości (»-«) ze statusem obserwacji »M«.

#### Warunkowe

**OBS\_CONF (stopień poufności obserwacji).** KBC przekazują wartość określoną dla stopnia poufności obserwacji, przypisywaną do każdej przesyłanej obserwacji. Mimo iż ten atrybut jest określony jako warunkowy w pliku definicji strukturalnych EBC, należy go przekazywać dla każdej obserwacji przy każdej wysyłce danych, ponieważ każda obserwacja poufna musi zostać odpowiednio oznaczona. Kiedy KBC koryguje wartość tego atrybutu, przesyła jednocześnie wartość obserwacji i oznaczenie statusu obserwacji (nawet jeśli nie uległ on zmianie).

Poniższa lista określa oczekiwane wartości tego atrybutu na potrzeby statystyki:

»F« = dostępna do publikacji,

»N« = nieprzeznaczona do publikacji, zastrzeżona wyłącznie do użytku wewnętrznego,

»C« = poufna informacja statystyczna w rozumieniu art. 8 rozporządzenia (WE) nr 2533/98,

»S« = poufność wtórna określona i kontrolowana przez odbiorcę danych, nieprzeznaczona do publikacji,

»D« = poufność wtórna określona przez nadawcę danych, nieprzeznaczona do publikacji. Ten kod może być użyty przez KBC, które wyróżniają w swoich systemach sprawozdawczych poufność pierwotną i wtórną. W innym przypadku do oznaczenia poufności wtórnej KBC powinien użyć »C«.

**OBS\_PRE\_BREAK (wartość obserwacji przed załamaniem szeregu).** Ten atrybut zawiera wartość obserwacji przed załamaniem szeregu, która jest wartością liczbową taką jak obserwacja (\*\*\*)\*\*. Zasadniczo jest on przesyłany w przypadku, gdy wystąpi załamanie szeregu; w takiej sytuacji status obserwacji musi mieć wartość „B” (wartość załamania szeregu).

Dla zbiorów danych BSI, IVF, FVC, OFI, ICPF i ICO atrybut ten nie jest wymagany, ponieważ odpowiednie informacje są już dostępne w szeregach dotyczących reklasyfikacji. Został on dodany do listy atrybutów, ponieważ stanowi część wspólnego podzbioru atrybutów dla wszystkich zbiorów danych.

**OBS\_COM(uwagi dotyczące obserwacji).** Ten atrybut może być wykorzystany do przekazywania komentarzy tekstowych na poziomie obserwacji (np. opisu szacunków wyliczonych dla konkretnej obserwacji z powodu braku danych, wyjaśnienia przyczyn ewentualnych nietypowych obserwacji lub przekazania szczegółowych informacji na temat zmiany w przesyłanym szeregu czasowym).

- (\*) W odniesieniu do KBC krajem, w którym znajduje się sektor emitenta, jest kraj, w którym znajduje się siedziba KBC.
- (\*\*) Jeśli atrybut OBS\_STATUS przesyłany jest z wartością »B«, należy też przesłać wartość dla atrybutu OBS\_PRE\_BREAK.
- (\*\*\*) Status obserwacji »E« należy przyjąć dla wszystkich obserwacji lub okresów danych, które są wynikiem szacowania i nie mogą być uznane za wartości normalne.
- (\*\*\*\*) Cztery elementy: *wartość obserwacji* plus OBS\_STATUS, OBS\_CONF i OBS\_PRE\_BREAK traktuje się jako jedną całość. Oznacza to, że KBC mają obowiązek przesłania wszystkich uzupełniających informacji dotyczących obserwacji. (Jeśli atrybuty nie zostaną przekazane, wartości domyślne zastąpią poprzednie wartości.);

4) w załączniku IV wprowadza się następujące zmiany:

a) nagłówek otrzymuje brzmienie:

**„WYLICZANIE TRANSAKcji W KONTEKŚCIE POZYCJI BILANSOWYCH MONETARNYCH INSTYTUCJI FINANSOWYCH ORAZ STATYSTYKI FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH, PODMIOTÓW SEKURYZACYJNYCH I INSTYTUCJI UBEZPIECZENIOWYCH”;**

b) część 1 otrzymuje brzmienie:

„CZĘŚĆ 1

### **Ogólny opis procedury wyliczania transakcji**

#### *Sekcja 1: Zasady ogólne*

1. Zasady ogólne wyliczania transakcji na potrzeby pozycji bilansowych monetarnych instytucji finansowych (MIF), statystyki aktywów i zobowiązań funduszy inwestycyjnych (FI) oraz statystyki aktywów i pasywów podmiotów sekuryzacyjnych (PS) i instytucji ubezpieczeniowych (IU) opierają się na europejskim systemie rachunków (dalej zwanym »ESA 2010«). W razie potrzeby dopuszcza się odstępstwo od tego międzynarodowego standardu zarówno w odniesieniu do zawartości danych, jak i znaczenia pojęć statystycznych. Niniejszy załącznik należy interpretować zgodnie z ESA 2010, o ile rozporządzenie (UE) nr 1071/2013 (EBC/2013/33), rozporządzenie (UE) nr 1073/2013 (EBC/2013/38), rozporządzenie (UE) nr 1075/2013 (EBC/2013/40), rozporządzenie (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50) lub niniejsze wytyczne, bezpośrednio lub pośrednio, nie unieważniają jego postanowień.

2. Zgodnie z ESA 2010 transakcje finansowe rozumiane są jako nabycie netto aktywów finansowych lub zaciągnięcie netto zobowiązań dla każdego rodzaju instrumentów finansowych, tj. jako sumę wszystkich transakcji finansowych, które miały miejsce w danym okresie sprawozdawczym (\*). Transakcje dla każdej pozycji określonej w rozporządzeniu (UE) nr 1071/2013 (EBC/2013/33), rozporządzeniu (UE) nr 1073/2013 (EBC/2013/38), rozporządzeniu (UE) nr 1075/2013 (EBC/2013/40) i rozporządzeniu (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50) wyliczane są w ujęciu netto, tzn. nie jest wymagane wykazywanie transakcji finansowych brutto czy obrotu (\*\*). Każdą transakcję wycenia się na podstawie wartości nabycia/zbycia aktywów lub powstania, likwidacji lub zamiany zobowiązań. Dopuszczalne są jednak odstępstwa od ESA 2010.

3. Niniejszy załącznik opisuje metodologię wyliczania transakcji w kontekście statystyki MIF, FI, PS i IU. Niniejsza część dotyczy wyliczania danych dotyczących transakcji w Europejskim Banku Centralnym (EBC) oraz przekazywaniu przez KBC informacji do ich wyliczania. Część 2 koncentruje się na pojęciu korekt dla wyliczania transakcji. Następnie, części 3, 4, 5 i 6 opisują szczegółowo zasady wyliczania transakcji odpowiednio dla statystyki bilansowej MIF, FI i PS i IU.

Więcej szczegółów oraz przykłady liczbowe znajdują się w instrukcjach dotyczących tych statystyk opublikowanych na stronie internetowej EBC.

#### *Sekcja 2: Wyliczanie danych dotyczących transakcji przez EBC oraz przekazywanie danych przez KBC do EBC*

##### 1. Wprowadzenie

1. W odniesieniu do statystyki bilansowej MIF, statystyki FI i statystyki IU EBC wylicza transakcje dla każdej pozycji aktywów i pasywów jako różnicę pomiędzy stanami na koniec okresów sprawozdawczych pomniejszoną o wpływ zmian niewynikających z transakcji, tj. »pozostałe zmiany«. »Pozostałe zmiany« dzielą się na dwie

główne kategorie: »reklasyfikacje i inne korekty« oraz »korekty z tytułu zmiany wyceny«, przy czym te ostatnie obejmują zmiany wyceny z tytułu zmian cen i kursów walut (\*\*). Krajowe banki centralne (KBC) przekazują EBC »reklasyfikacje i inne korekty« oraz »korekty z tytułu zmiany wyceny« tak, aby te zmiany nietransakcyjne mogły zostać wyeliminowane przy wyliczaniu statystyki transakcji.

W przypadku statystyki bilansowej MIF KBC przekazują EBC dane dotyczące korekt zgodnie z załącznikiem II część 1. Przekazywane przez KBC »korekty z tytułu zmiany wyceny« obejmują odpisy z tytułu całkowitej/ częściowej utraty wartości kredytów i pożyczek oraz korekty z tytułu zmiany wyceny wynikające ze zmian cen. Korekty z tytułu zmiany wyceny wynikające ze zmian kursów walut są zwykle wyliczane przez EBC, ale jeśli KBC są w stanie wyliczyć dokładniejsze korekty, mogą przekazać również te korekty bezpośrednio do EBC (\*\*\*).

W przypadku statystyki FI KBC przekazują EBC dane dotyczące korekt zgodnie z załącznikiem II część 17. Przekazywane przez KBC »korekty z tytułu zmiany wyceny« obejmują korekty z tytułu zmiany wyceny wynikające ze zmian cen i kursów walut.

W przypadku statystyki IU KBC przekazują EBC dane dotyczące korekt zgodnie z załącznikiem II część 23. Przekazywane przez KBC »korekty z tytułu zmiany wyceny« obejmują korekty z tytułu zmiany wyceny wynikające ze zmian cen i kursów walut.

2. W przypadku statystyki PS KBC przekazują EBC bezpośrednio transakcje, a nie korekty dla wyliczania transakcji. Wyliczanie transakcji (bezpośrednio przez podmioty sprawozdające lub przez KBC) powinno być zgodne z ogólnymi zasadami dotyczącymi reklasyfikacji i innych korekt oraz korekt z tytułu zmiany wyceny opisanymi w niniejszym załączniku.

## 2. Reklasyfikacje i inne korekty

1. KBC sporządzają wymagane przez niniejsze wytyczne dane dotyczące »reklasyfikacji i innych korekt« na podstawie informacji nadzorczych, kontroli poprawności, zapytań *ad hoc* (np. dotyczących wartości skrajnych), krajowych wymogów statystycznych, informacji o zmianach w populacji sprawozdawczej oraz na podstawie wszelkich innych dostępnych źródeł. EBC zazwyczaj nie dokonuje korekt *ex post*, chyba że KBC zauważy znaczące zmiany w danych ostatecznych.

2. KBC identyfikują zmiany stanów wynikające z reklasyfikacji i wykazują zidentyfikowaną wartość netto jako »reklasyfikacje i inne korekty«. Wzrost netto stanów spowodowany reklasyfikacjami jest wprowadzany ze znakiem dodatnim, spadek netto ze znakiem ujemnym.

3. Z zasady KBC realizują wszystkie wymogi dotyczące »reklasyfikacji i innych korekt« określone w niniejszych wytycznych. Jako minimum KBC przekazują wszystkie »reklasyfikacje i inne korekty« o wartości powyżej 50 mln EUR. Próg ten został wyznaczony w celu ułatwienia KBC podejmowania decyzji o tym, czy dokonać korekty. Jednakże gdy informacje nie są łatwo dostępne lub są złej jakości, należy zdecydować, czy nie podejmować żadnych działań, czy oszacować dane. Dlatego należy posługiwać się tym progiem elastycznie, także ze względu na różnorodność istniejących procedur wyliczania korekt. Na przykład, w sytuacjach, gdy zbierane są stosunkowo szczegółowe informacje bez względu na istnienie progu, próby zastosowania progu są bezcelowe.

## 3. Korekty z tytułu zmiany wyceny

1. W celu realizacji określonych w niniejszych wytycznych wymogów dotyczących »korekt z tytułu zmiany wyceny« KBC mogą stanąć przed koniecznością wyliczania korekt na podstawie transakcji, danych zbieranych na zasadzie »papier po papierze« lub innych danych otrzymanych od populacji sprawozdawczej, albo oszacować korekty dla niektórych przekrojów nieprzekazywanych przez populację sprawozdawczą, ponieważ nie stanowią one »wymogów minimum«.

2. »Korekty z tytułu zmiany wyceny« są zwykle wyliczane przez KBC na podstawie danych przekazywanych bezpośrednio przez populację sprawozdawczą. KBC mogą jednak realizować te wymogi sprawozdawczości w sposób pośredni (np. zbierać bezpośrednio dane o transakcjach), a w każdym razie mogą zbierać od

podmiotów sprawozdających dodatkowe dane. Bez względu na metodę stosowaną na poziomie krajowym KBC są zobowiązane do przekazywania EBC pełnego zakresu danych zgodnie z załącznikiem II część 1 dla statystyki bilansowej MIF, załącznikiem II część 17 dla statystyki FI i załącznikiem II część 23 dla statystyki IU.

- (\*) Jest to zgodne z ESA 2010 i innymi międzynarodowymi standardami statystycznymi.
- (\*\*) Niemniej jednak, w przypadku statystyki FI, rozporządzenie (UE) nr 1073/2013 (EBC/2013/38) wymaga odrębnego przekazywania danych o nowych emisjach i wykupach w miesiącu sprawozdawczym udziałów/jednostek uczestnictwa w FI.
- (\*\*\*) Definicja i klasyfikacja »pozostałych zmian« jest w dużej mierze zgodna z ESA 2010. »Reklasyfikacje i inne korekty« są w dużej mierze równoważne »pozostałym zmianom wolumenu aktywów i zobowiązań« (K.1–K.6, zob. pkt 6.03–25), natomiast »zmiany wyceny« można odnieść do »nominalnych zysków i strat z tytułu posiadania majątku« (K.7, zob. pkt 6.26–64). W przypadku statystyki bilansowej MIF ważnym odstępstwem jest zaliczenie »odpisów z tytułu całkowitej utraty wartości kredytów i pożyczek« do »korekt z tytułu zmiany wyceny« (w szczególności jako korekt z tytułu zmiany wyceny wynikającej ze zmian cen), podczas gdy w ESA 2010 są one zasadniczo uznawane za »pozostałe zmiany wolumenu« (pkt 6.14) – z wyjątkiem strat zrealizowanych w związku ze sprzedażą kredytu/pożyczki; straty te, równe różnicy pomiędzy ceną transakcji a wartością bilansową kredytów i pożyczek, powinny być wykazywane jako przeszacowanie (pkt 6.58). Zaliczenie »odpisów z tytułu całkowitej utraty wartości kredytów i pożyczek« do »korekt z tytułu zmiany wyceny« jest również odstępstwem od zasad międzynarodowej pozycji inwestycyjnej. W międzynarodowej pozycji inwestycyjnej odpisy takie są traktowane jako »pozostałe korekty«, a nie »zmiany cen lub kursów walut«. W statystyce FI »odpisy z tytułu całkowitej/częściowej utraty wartości kredytów i pożyczek« nie są wymagane.
- (\*\*\*\*) Korekty dotyczące własnego bilansu EBC przekazywane są przez Dyрекcję Generalną Administracji EBC.”;

c) dodaje się część 6 w brzmieniu:

#### „CZĘŚĆ 6

### **Korekty dla wyliczenia transakcji: specyfika statystyki IU**

#### *Sekcja 1: Wprowadzenie*

1. W przypadku statystyki IU KBC przekazują korekty z tytułu zmiany wyceny obejmujące zarówno korekty wynikające ze zmian cen oraz kursów walut, jak i korekty z tytułu reklasyfikacji dla wszystkich pozycji bilansu IU, zgodnie z art. 26a. W trakcie tego procesu może wystąpić sytuacja, w której KBC będą musiały obliczyć lub oszacować korekty nieprzekazane przez IU. Obejmuje to te dane, w przypadku których odpowiednie szeregi stanów są przekazywane na zasadzie »pozycja po pozycji«, dane, które nie wchodzą w zakres »wymogów minimum« określonych w załączniku III tabela 3a i 3b rozporządzenia (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50) i dane dotyczące rezerw techniczno-ubezpieczeniowych.

#### *Sekcja 2: Korekty z tytułu zmiany wyceny*

1. rozporządzenia (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50) są elastyczne w kwestii rodzaju danych potrzebnych do wyliczenia korekt z tytułu zmiany wyceny aktywów i zobowiązań, a także w kwestii formy, w jakiej dane te należy zbierać i opracowywać. Decyzja co do metody należy do KBC.

2. Istnieją dwa sposoby wyliczania korekt z tytułu zmiany wyceny dla papierów wartościowych zbieranych na zasadzie »papier po papierze«. KBC zbierające dane »pozycja po pozycji« mogą stosować podobne podejście w odniesieniu do aktywów innych niż papiery wartościowe.

— IU przekazują informacje na zasadzie »papier po papierze«, co pozwala KBC na wyliczenie korekt z tytułu zmiany wyceny: IU przekazują KBC informacje wymagane na mocy pkt 1, 2 i 4 w tabelach 2.1 i 2.2 w części 3 załącznika I do rozporządzenia (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50) na zasadzie »papier po papierze«. Informacje te umożliwiają KBC uzyskanie dokładnych danych dotyczących »korekt z tytułu zmiany wyceny«, które mają być przesłane do EBC. W przypadku stosowania tej opcji KBC mogą obliczać »korekty z tytułu zmiany wyceny« zgodnie ze wspólną metodą Eurosystemu, tzn. »metodą wyliczania transakcji«, opisaną w instrukcji w sprawie statystyki IU dołączonej do rozporządzenia i do niniejszych wytycznych,

— IU przekazują transakcje na zasadzie »papier po papierze« bezpośrednio do KBC: IU przekazują zbiorcze dane dotyczące wartości zakupów i sprzedaży papierów wartościowych, które miały miejsce w okresie sprawozdawczym, zgodnie z wymogami pkt 1 i 3 w tabelach 2.1 i 2.2 w części 3 załącznika I do rozporządzenia (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50) na zasadzie »papier po papierze«. KBC wyliczają »korekty z tytułu zmiany wyceny« jako różnicę pomiędzy stanami na koniec okresów pomniejszoną o transakcje i przesyłają EBC »korekty z tytułu zmiany wyceny« zgodnie z niniejszymi wytycznymi.





Nazwa atrybutu <sup>(a)</sup>	Istotne w kontekście listy									
	MIF		FI		PS		PSRIs <sup>(b)</sup>		IU	
	Rodzaj	Częstotliwość aktualizacji	Rodzaj	Częstotliwość aktualizacji	Rodzaj	Częstotliwość aktualizacji	Rodzaj	Częstotliwość aktualizacji	Rodzaj	Częstotliwość aktualizacji
— ISIN	E	d	M	q	M	q			E	q
Name	M	d	M	q	M	q	M	a	M	q
Country of residence	M	d	M	q	M	q	M	a	M	q
Address	M	d	M	q	M	q	M	a	M	q
Area code	M	d	M	q	M	q	M	a	M	q
Legal form	E	d	E	q	E	q	E	a	E	q
Oznaczenie Listed	M	d	M	q	M	q	O	a	M	q
Oznaczenie Supervised	M	d	M	q	M	q	M	a	M	q
Oznaczenie Subject to Directive 2009/138/EC									M	q
Reporting requirements	E	d	E	q	E	q	E	a	E	q
Type of licence	M	d	M	q	M	q	O	a	E	q
Capital variability			M	q						
UCITS compliance			M	q						
Legal set-up			M	q						
Oznaczenie Sub-fund			M	q						
Nature of securitization					M	q				
Oznaczenie E-money issuer – licence							M	a		
Oznaczenie E-money issuer – business							M	a		
Oznaczenie Payment service provider – licence							M	a		

Nazwa atrybutu <sup>(a)</sup>	Istotne w kontekście listy									
	MIF		FI		PS		PSRIs <sup>(b)</sup>		IU	
	Rodzaj	Częstotliwość aktualizacji	Rodzaj	Częstotliwość aktualizacji	Rodzaj	Częstotliwość aktualizacji	Rodzaj	Częstotliwość aktualizacji	Rodzaj	Częstotliwość aktualizacji
Oznaczenie Payment service provider – business							<b>M</b>	<b>a</b>		
Oznaczenie Payment system operator							<b>M</b>	<b>a</b>		
Comment	O	d	O	q	O	q	O	a	O	q
NACE code	<b>M</b>	<b>d</b>	<b>M</b>	<b>q</b>	<b>M</b>	<b>q</b>	E	a	<b>M</b>	<b>q</b>
Total employment	E	a	O	a	E	a	O	a	E	a
Total solo balance sheet (ECB Regulation)	<b>M</b>	<b>a</b>	E	a	E	a			E	a
Net assets, net assets value	E	a	<b>M</b>	<b>a</b>						
Gross premiums written									<b>M</b>	<b>a</b>
ESA 2010	<b>M</b>	<b>d</b>	<b>M</b>	<b>q</b>	<b>M</b>	<b>q</b>	<b>M</b>	<b>a</b>	<b>M</b>	<b>q</b>
Sub-sector type	<b>M</b>	<b>d</b>	<b>M</b>	<b>q</b>	<b>M</b>	<b>q</b>	<b>M</b>	<b>a</b>	<b>M</b>	<b>q</b>
Birth date	O	d	O	q	O	q	O	a	O	q
Closure date	<b>M</b>	<b>d</b>	<b>M</b>	<b>q</b>	<b>M</b>	<b>q</b>	<b>M</b>	<b>a</b>	<b>M</b>	<b>Q</b>
Oznaczenie Activity status	<b>M</b>	<b>d</b>	<b>M</b>	<b>q</b>	<b>M</b>	<b>q</b>	<b>M</b>	<b>a</b>	<b>M</b>	<b>Q</b>

Dane referencyjne minimum <sup>(a)</sup> dla

Originator of FVC					<b>M</b>	<b>q</b>				
Management company			<b>M</b>	<b>q</b>	<b>M</b>	<b>q</b>				
Head of branch	<b>M</b>	<b>d</b>							<b>M</b>	<b>Q</b>

M (obowiązkowy), E (zalecany), O (opcjonalny), puste pole (nie dotyczy)

Częstotliwość: a (roczna), q (kwartalna), m (miesięczna) d (dzienna/zaraz po zmianie).

Termin przekazywania: dla danych rocznych (jeśli gdzie indziej nie określono inaczej) – jeden miesiąc po okresie sprawozdawczym.

<sup>(a)</sup> Szczegółowy opis i metadane znajdują się w części 3.

<sup>(b)</sup> IISP: instytucje istotne dla statystyki płatności; należy zauważyć, że lista IISP może się częściowo pokrywać z listą MIF.

## CZĘŚĆ 2

**Rodzaje powiązań pomiędzy jednostkami organizacyjnymi**

	Rodzaj	Częstotliwość aktualizacji
1. Powiązania organizacyjne w przedsiębiorstwie		
Powiązania pomiędzy podmiotem prawnym (podmiotami prawnymi) i przedsiębiorstwem	O	—
2. Powiązania w grupie przedsiębiorstw		
Stosunek kontroli	E (°)	Q
Stosunek własności	E (°)	Q
3. Inne powiązania		
Powiązanie pomiędzy »inicjatorem« i jego PS	M	Q
Powiązanie pomiędzy »towarzystwem« i jego PS/FI	M	Q
Powiązanie pomiędzy »oddziałem niebędącym rezydentem« i jego »centralą« będącą rezydentem	M	Q
Powiązanie pomiędzy »oddziałem będącym rezydentem« i jego »centralą« niebędącą rezydentem	M	Q
Powiązanie pomiędzy »subfunduszem« i »funduszem parasolowym«	M	Q
Powiązanie pomiędzy poprzednikiem/następcą w przypadku wchłonięcia/podziału	M	d/q

(°) (Tylko w odniesieniu do »dużych grup bankowych«, których centrale znajdują się w strefie euro (zob. art. 12).

## CZĘŚĆ 3

**Definicje i uszczegółowienie instrukcji sprawozdawczych**

RIAD code	<p>Niepowtarzalny kod identyfikacyjny dla każdej jednostki organizacyjnej w RIAD składający się z dwóch części: »kraj goszczący« i »identyfikator«.</p> <p>Połączenie obu części zapewnia, że ten klucz główny jest niepowtarzalny:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 2-cyfrowy kod kraju zgodny z ISO-3166,</li> <li>— dowolny ciąg.</li> </ul> <p>[pozycja obowiązkowa do utworzenia podmiotu w RIAD]</p>
-----------	--

Alias identifiers	<p>Otwarta lista wielu kodów identyfikacyjnych składających się z identyfikatorów, które są zgodne lub niezgodne z dowolnymi standardami branżowymi. Ponieważ może ona zawierać czysto »krajowe« kody, cała lista nie jest obowiązkowa dla wszystkich instytucji przekazujących dane. Przykładowo może to być kod z krajowych rejestrów działalności gospodarczej, kod EuroGroups Register, identyfikator podmiotu prawnego (Legal Entity Identifier (LEI)) (jeśli dostępny) i kod »BIC«.</p> <p>Aby identyfikator funkcjonował w wymianie danych pomiędzy KBC i RIAD, musi zostać zarejestrowany na specjalnej liście kodów systemu.</p>
ISIN	<p>»Międzynarodowy numer identyfikacyjny papierów wartościowych« (International Securities Identifying Number (ISIN)) w rozumieniu ISO 6166. W RIAD kod ISIN występuje w dwóch przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— w odniesieniu do FI i PS wymogi sprawozdawczości obejmują obowiązek przekazywania danych o (wszystkich nie wykupionych) papierach wartościowych wyemitowanych przez przedsiębiorstwo finansowe,</li> <li>— ponieważ każdy papier wartościowy wyemitowany przez przedsiębiorstwo identyfikuje w sposób niepowtarzalny również podmiot, to każdy indywidualny kod ISIN wyemitowanych (i prawdopodobnie) notowanych akcji lub innych dłużnych papierów wartościowych może być wykorzystany do identyfikacji samej jednostki organizacyjnej.</li> </ul>
Name	<p>Pełna zarejestrowana nazwa, w tym oznaczenia spółki (np. SA, Sp. z o.o., Plc, Ltd, SpA, AG itp.).</p>
Country of residence	<p>Kraj, w którym podmiot został zgodnie z prawem utworzony lub zarejestrowany. [pozycja obowiązkowa do utworzenia podmiotu w RIAD]</p>
Address	<p>Określa lokalizację jednostki organizacyjnej; tam, gdzie jest to właściwe, składa się z czterech części:</p>
City	<p>— miasto,</p>
Address	<p>— nazwa ulicy i numer budynku,</p>
Postal code	<p>— kod pocztowy, przy użyciu krajowego systemu kodów,</p>
Postal box	<p>— numer skrzynki pocztowej, zgodnie z konwencją krajowego systemu pocztowego.</p>
Area code	<p>Klasyfikacja geograficzna wymagana do celów statystycznych.</p>
Legal form	<p>Domena stosowanych form prawnych jest zgodna z indywidualnymi krajowymi listami kodów i musi zostać zarejestrowana w RIAD, zanim będzie mogła być wykorzystana przez przesyłające dane KBC przy przekazywaniu danych.</p>
Oznaczenie Listed <sup>(d)</sup>	<p>Oznaczenie wskazujące, czy jednostka organizacyjna jest notowana na (krajowej lub zagranicznej) giełdzie; może również wskazywać na wykluczenie z obrotu na giełdzie.</p>
Oznaczenie Supervised <sup>(d)</sup>	<p>Oznaczenie wskazujące, czy podmiot podlega nadzorowi, którego sprawowanie powierzono władzom krajowym lub ponadnarodowym.</p>
Oznaczenie Subject to Directive 2009/138/EC	<p>Oznaczenie wskazujące, czy podmiot podlega dyrektywie 2009/138/WE lub innemu nadzorowi (możliwe wartości: »Directive 2009/138/EC«/ »other«). Wypełnia się tylko wówczas, gdy dany podmiot jest nadzorowany.</p>

Reporting requirements	<p>Otwarte listy kodów, z których można korzystać w celu zapisania w centralnym repozytorium, jakim krajowym lub ponadnarodowym obowiązkiem sprawozdawczym podlega podmiot; jeden podmiot może podlegać wielu wymogom.</p> <p>Domena stosowanych indywidualnych krajowych list kodów powinna zostać zarejestrowana w RIAD zanim będzie mogła być wykorzystana przez przesyłające dane KBC przy przekazywaniu danych.</p>
Type of licence	<p>Atrybut opisujący, czy jednostka posiada (szczególną) licencję wydaną przez władze krajowe lub ponadnarodowe.</p> <p>W RIAD można zarejestrować szczegółowe krajowe listy kodów pozwalające na identyfikację specyficznych zasad licencjonowania.</p>
Capital variability	Zmienna ta określa wszelkie restrykcje dotyczące wielkości udziałów, jakie fundusz może wyemitować, tj. określa, czy fundusz jest »otwarty« czy »zamknięty«.
UCITS compliance	Oznaczenie określające, czy fundusz jest zgodny z »UCITS«.
Legal set-up	Zmienna ta określa formę prawną, jaką może przybrać FI.
Sub-fund	Zmienna ta określa, czy FI jest subfunduszem.
Nature of securitization	Zmienna ta określa rodzaj sekurytyzacji prowadzonej przez PS.
Oznaczenie E-money issuer – licence <sup>(d)</sup>	Oznaczenie wskazujące, czy podmiot posiada licencję »emitenta pieniądza elektronicznego« (w rozumieniu art. 2 dyrektywy 2009/110/WE Parlamentu Europejskiego i Rady) <sup>(1)</sup> .
Oznaczenie E-money issuer – business <sup>(d)</sup>	Oznaczenie wskazujące, czy podmiot prowadzi obecnie działalność »emitenta pieniądza elektronicznego«.
Oznaczenie Payment service provider – licence <sup>(d)</sup>	Oznaczenie wskazujące, czy podmiot posiada licencję »dostawcy usług płatniczych« (w rozumieniu art. 4 dyrektywy 2007/64/WE).
Oznaczenie Payment service provider – business <sup>(d)</sup>	Oznaczenie wskazujące, czy podmiot prowadzi obecnie działalność »dostawcy usług płatniczych«.
Oznaczenie Payment system operator <sup>(d)</sup>	Oznaczenie wskazujące, czy podmiot jest »operatorem systemu płatności« w rozumieniu art. 1 rozporządzenia (UE) nr 1409/2013 (EBC/2013/43).
Comment	Dowolny tekst.
NACE	Podstawowa działalność zgodnie z NACE Rev.2 (klasa czterocyfrowa).
Total employment	Liczba pracowników; jeśli możliwe, mierzona w przeliczeniu na pełne etaty.
Total solo balance sheet (ECB Regulation)	Suma bilansowa zgodnie z odpowiednim rozporządzeniem dotyczącym MIF/FI/PS/IU (wyrażona w EUR).
Net assets, NAV	Dla FI – wartość »udziałów/jednostek uczestnictwa« (WAN); dla instytucji kredytowych – przybliżenie poprzez »kapitał i rezerwy« (wyrażone w EUR).
Gross premiums written	Dla IU wartość wartość składek przypisanych brutto obejmujących wszystkie kwoty należne w roku finansowym z tytułu umów ubezpieczeniowych, bez względu na to, czy takie kwoty mogą w całości lub w części dotyczyć następnego roku finansowego.

ESA 2010	Sektory instytucjonalne ESA 2010 (kod czterocyfrowy); mogą obejmować podział na publiczne/prywatne krajowe/pod kontrolą zagraniczną.
Sub-sector type	Rozszerzenie klasyfikacji ESA 2010 pozwalające na identyfikację podkategorii standardowego podziału Rachunków Narodowych. Dla IU oznacza ono rodzaj instytucji ubezpieczeniowej w zależności od jej linii biznesowej. Może przyjmować następujące wartości: prowadząca działalność w zakresie ubezpieczeń na życie, prowadząca działalność w zakresie ubezpieczeń innych niż na życie, prowadząca działalność w różnych działach ubezpieczeń, prowadząca działalność reasekuracyjną.
Birth date	Data utworzenia zgodnie z prawem podmiotu prawnego lub rejestracji jednostki instytucjonalnej; jeśli informacji tej nie można uzyskać (bez nadmiernych nakładów), należy podać datę przybliżoną. <i>[pozycja obowiązkowa dla utworzenia jednostki w RIAD; może być przybliżeniem]</i>
Closure date	Data wyrejestrowania podmiotu. Wszystkie podmioty pozostają w RIAD, nawet po »dacie zamknięcia«.
ad existence	Odpowiedzi na zapytania dotyczące tego, czy dana jednostka »istnieje« w określonym czasie (czy nie), można uzyskać na podstawie »daty zamknięcia«.
Activity status <sup>(d)</sup>	Oznaczenie wskazujące, czy podmiot jest »aktywny«, »nieaktywny« czy »w likwidacji«; atrybut ten stanowi uzupełnienie informacji dotyczącej istnienia podmiotu.
ad liquidation	Data rozpoczęcia obowiązywania wartości »w likwidacji« (zob. »status aktywności«) oznacza datę rozpoczęcia procesu likwidacji.
ad absorption	W RIAD zdarzenia korporacyjne, takie jak połączenia i podziały, oznaczane są poprzez rejestrowanie odpowiednich usunięć, modyfikacji lub powstania w połączeniu z właściwymi powiązaniem z poprzednikiem/następcą.
Relationship between legal unit(s) and enterprise	Pozwala na określenie powiązań pomiędzy podmiotem prawnym i przedsiębiorstwem, które go prowadzi, co odzwierciedla koncepcję, że jedno przedsiębiorstwo może być równe jednemu podmiotowi prawnemu lub wielu podmiotom prawnym.
Control relationship	Powiązania pomiędzy podmiotami prawnymi w oparciu o pojęcie »kontroli« w rozumieniu dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady <sup>(2)</sup> 2013/34/UE (zasada > 50 % udziałów).
Ownership relationship	Powiązania pomiędzy podmiotami prawnymi w oparciu o pojęcie »udziału kapitału«, »praw głosu« itp., np. zasada > 10 % określona przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju dla zagranicznych inwestycji bezpośrednich.
Link between a 'sub-fund' and an 'umbrella fund'	Pozwala na określenie właściwych powiązań, jeśli fundusz parasolowy rozdziela swoje aktywa na poszczególne subfundusze w taki sposób, że udziały/jednostki uczestnictwa każdego subfunduszu są niezależnie zabezpieczone różnymi aktywami (zob. rozporządzenie (UE) nr 1073/2013 (EBC/2013/38).
Management company	Opis zarejestrowanego towarzystwa funduszu lub podmiotu sekurytyzacyjnego – nazwa, siedziba, kod sektora instytucjonalnego i kod RIAD (dla jednostek będących rezydentami Unii). Musi być powiązane z każdym właściwym FI lub PS, którym podmiot zarządza.

Head	Opis zarejestrowanej centrali oddziału prowadzącego działalność w państwie członkowskim Unii – nazwa, siedziba, kod sektora instytucjonalnego i kod RIAD (dla jednostek będących rezydentami Unii). Musí być powiązana z właściwym oddziałem utworzonym w kraju Unii.
Originator	Opis zarejestrowanej spółki, która utworzyła PS na potrzeby sekurytyzacji lub przeniesienia w inny sposób aktywów lub puli aktywów albo ryzyka kredytowego aktywów lub puli aktywów na strukturę sekurytyzacyjną – nazwa, siedziba, kod sektora instytucjonalnego i kod RIAD (dla jednostek będących rezydentami Unii). Musí być powiązana z właściwym PS, który jednostka utworzyła.
Resident branch	Oddział będący rezydentem na terytorium sprawozdającego KBC i którego centrala jest jednostką niebędącą rezydentem w rozumieniu art. 1 rozporządzenia (WE) nr 2533/98.
Non-resident branch	Oddział będący rezydentem poza terytorium sprawozdającego KBC i którego centrala jest jednostką będącą rezydentem w rozumieniu art. 1 rozporządzenia (WE) nr 2533/98.

(<sup>4</sup>) Dla zwykłych oznaczeń nie wymaga się przekazywania w pierwszej kolejności zakresów obowiązywania.

(<sup>1</sup>) Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/110/WE z dnia 16 września 2009 r. w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności przez instytucje pieniądza elektronicznego oraz nadzoru ostrożnościowego nad ich działalnością, zmieniająca dyrektywy 2005/60/WE i 2006/48/WE oraz uchylająca dyrektywę 2000/46/WE (Dz.U. L 267 z 10.10.2009, s. 7).

(<sup>2</sup>) Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 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).

#### CZĘŚĆ 4

### Przekazywanie danych

KBC mogą przekazywać dane referencyjne (lub ich aktualizacje) w trybie *online* lub w trybie wsadowym poprzez RIAD, zgodnie z jednym z formatów opisanych w dokumencie zatytułowanym »Exchange Specification for the RIAD Data Exchange System«. Umieszczenie w RIAD nowych podmiotów (jak też ich usunięcie z bazy danych w wyjątkowych przypadkach) jest również możliwe w trybie *online* lub w trybie wsadowym.

RIAD przyjmuje praktyczne podejście w odniesieniu do zarządzania danymi referencyjnymi, co oznacza, że każda zmiana danej referencyjnej pojedynczego podmiotu może być wprowadzona dla konkretnych (pojedynczych) atrybutów. Z wyjątkiem przypadków istotnych błędów w RIAD nie jest usuwana żadna zarejestrowana jednostka; długość jej funkcjonowania określana jest poprzez wprowadzenie daty utworzenia lub daty zamknięcia. Modyfikacje pojedynczych atrybutów wprowadzane są poprzez zmianę (zakresu obowiązywania) konkretnych wartości.”;

6) w glosariuszu dodaje się pozycje w brzmieniu:

**„Instytucje ubezpieczeniowe prowadzące działalność w zakresie ubezpieczeń innych niż na życie** (*non-life insurance corporations*) – instytucje ubezpieczeniowe oferujące przede wszystkim polisy ubezpieczeniowe inne niż na życie.

**Instytucje ubezpieczeniowe prowadzące działalność w zakresie ubezpieczeń na życie** (*life insurance corporations*) – instytucje ubezpieczeniowe oferujące przede wszystkim polisy ubezpieczeniowe na życie.

**Instytucje ubezpieczeniowe prowadzące działalność w różnych działach ubezpieczeń** (*composite insurance corporations*) – instytucje ubezpieczeniowe oferujące zarówno polisy ubezpieczeniowe na życie, jak i polisy ubezpieczeniowe inne niż na życie, przy braku przeważającego rodzaju polis.

**Instytucje ubezpieczeniowe prowadzące działalność reasekuracyjną** (*reinsurance corporations*) – instytucje ubezpieczeniowe oferujące przede wszystkim polisy reasekuracyjne.

**Rezerwy techniczne ubezpieczeń na życie, w przypadku których akceptowana reasekuracja** stanowi kwotę kapitału utrzymywaną przez IU na zaspokojenie przyszłych świadczeń wynikających z jej zobowiązań z tytułu reasekuracji w rozumieniu rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2015/35 (\*).

(\*) Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/35 z dnia 10 października 2014 r. uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie podejmowania i prowadzenia działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Wyłącalność II) (Dz.U. L 12 z 17.1.2015, s. 1).”.