

Załącznik nr 3

Zasady raportowania podmiotów i składników aktywów funduszy inwestycyjnych

Departament Funduszy Inwestycyjnych i Funduszy Emerytalnych

tel. +48 22 262-50-37

tfi_sprawozdania@knf.gov.pl

Urząd Komisji Nadzoru Finansowego

ul. Piękna 20, 00-549 Warszawa

www.knf.gov.pl

Spis treści

1	Wstęp.....	3
2	Identyfikacja podmiotów.....	3
3	Identyfikacja składników aktywów.....	5
3.1	Grupy aktywów	6
3.2	Specyfikacja składników aktywów	7
3.2.1	Uproszczona specyfikacja składników aktywów.....	7
3.2.2	Rozszerzona specyfikacja składników aktywów	8

Numer wersji	Data	Autor	Zakres zmian
1.0	19.12.2023	UKNF	Wersja 1 do publikacji

1 Wstęp

1. W ramach nowej sprawozdawczości funduszy inwestycyjnych obowiązującej od 1.01.2024 roku obowiązują nowe raporty w formacie plików XML, które wymagają określenia składnika aktywów lub podmiotów.
2. Rozporządzenie¹ stanowi, że sposób identyfikacji składników lokat oraz podmiotów jest dookreślony przez organ nadzoru w specyfikacji technicznej formatu plików sprawozdawczych.
3. Organ nadzoru zaimplementował w plikach XSD zasady identyfikacji podmiotów (emitentów/kontrahentów/wystawców/pożyczkobiorców) oraz składników lokat funduszu, które są opisane w niniejszym dokumencie.
4. Szczegółowe informacje dotyczące poszczególnych pól sprawozdawczych zostały określone w schematach plików XML (w plikach xsd), na podstawie których została udostępniona dokumentacja dla podmiotów raportujących.

2 Identyfikacja podmiotów

1. Podmioty (emitenci/kontrahenci/wystawcy/pożyczkobiorcy) powinny być oznaczone identyfikatorami wskazanymi w tabeli nr 1.
2. Należy przestrzegać hierarchii identyfikatorów wskazanej w tabeli nr 1 (kolumna Hierarchia zastosowania).
 - Przykład 1: Jeśli podmiot posiada kod LEI (poziom hierarchii 2) i KRS (poziom hierarchii 3), to należy zastosować kod LEI.
 - Przykład 2: Jeśli podmiot posiada identyfikator krajowy (poziom hierarchii 1) oraz kod LEI (poziom hierarchii 2), to należy zastosować identyfikator krajowy.
3. Jeśli podmiot posiada jeden z dopuszczonych identyfikatorów (zgodnie z tabelą nr 1), to kraj podmiotu nie jest wymagany.

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25.09.2023 roku w sprawie okresowych sprawozdań oraz bieżących informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej TFI, funduszy inwestycyjnych i funduszy w likwidacji dostarczanych przez te podmioty Komisji Nadzoru Finansowego

Tabela 1 Rodzaje identyfikatorów podmiotów

Hierarchia zastosowania	Rodzaj identyfikatora	Nazwa typu prostego w xsd tpp	Opis identyfikatora	Przykład raportowania
1	Identyfikator krajowy nadany przez UKNF	IdentyfikatorKrajowyTyp	12-znakowy identyfikator krajowy (<i>national code</i>) nadany przez UKNF dla podmiotów nadzorowanych (TFI, FI, ZASI, ASI) stosowany w identyfikacji tych podmiotów w sprawozdawczości do organu nadzoru.	Identyfikator: PLTFI000000 Nazwa: Nazwa TFI S.A.
2	LEI	IdentyfikatorLEITyp	Identyfikator podmiotu prawnego (LEI) to złożony z 20 znaków kod alfanumeryczny oparty na normie ISO 17442 opracowanej przez Międzynarodową Organizację Normalizacyjną (ISO).	Identyfikator: HWU-PKROMPOU8FGXBT394 Nazwa: Apple Inc.
3	KRS	IdentyfikatorKRSTyp	Indywidualny numer nadawanym podmiotom wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS).	Identyfikator: 0000011112 Nazwa: Standard Properties Sp. z o.o.
4	Osoba fizyczna	IdentyfikatorOsobaFizycznaTyp	Ciąg znaków, OSOBAFIZYCZNA, służący do oznaczenia, że podmiotem jest osoba fizyczna. W polu Nazwa nie należy wpisywać danych osobowych.	Identyfikator: OSOBAFIZYCZNA Nazwa: Osoba fizyczna
5	Brak identyfikatora	IdentyfikatorBrakTyp	Ciąg znaków, BRAK, służący do oznaczenia, że podmiot nie ma żadnego identyfikatora wskazanego wyżej ani nie jest osobą fizyczną.	Identyfikator: BRAK Nazwa: Nazwa spółki Kraj: DE

3 Identyfikacja składników aktywów

1. Składniki aktywów (lokaty) funduszy inwestycyjnych powinny być oznaczone identyfikatorami wskazanymi w tabeli nr 2.
2. Należy przestrzegać hierarchii identyfikatorów wskazanej w tabeli nr 2 (kolumna Hierarchia zastosowania).
 - Przykład 1: Jeśli fundusz posiada identyfikator krajowy (poziom hierarchii 1) oraz kod ISIN (poziom hierarchii 2), to należy zastosować kod ISIN.
 - Przykład 2: Jeśli składnik aktywów nie ma identyfikatora krajowego (poziom hierarchii 1), kodu ISIN (poziom hierarchii 2) oraz numeru księgi wieczystej (poziom hierarchii 3), to należy wpisać BRAK i uzupełnić specyfikację.

Tabela 2 Rodzaje identyfikatorów składników aktywów

Hierarchia zastosowania	Rodzaj identyfikatora	Nazwa typu prostego w xsd tpp	Opis identyfikatora	Przykład raportowania
1	Identyfikator krajowy	IdentyfikatorKrajowyTyp	12-znakowy identyfikator krajowy nadany przez UKNF dla podmiotów nadzorowanych (TFI, FI, ZASI, ASI) stosowany w identyfikacji tych podmiotów w sprawozdawczości do organu nadzoru.	Identyfikator: PLFIO000000 Nazwa: Nazwa funduszu FIO
2	ISIN	IdentyfikatorISINTyp	ISIN (<i>International Securities Identifying Number</i>) międzynarodowy kod identyfikacyjny nadawany papierom wartościowym emitowanym na rynkach finansowych zgodnie z normą ISO 6166. 12-znakowy kod alfanumeryczny, w którym 2 pierwsze znaki wskazują kod kraju zgodnie z normą ISO3166, kolejne 9 - lokalny kod alfanumeryczny i ostatni znak - cyfrę kontrolną.	Identyfikator: US0378331005 Nazwa: Akcje Apple Specyfikacja wymagana dla niektórych grup aktywów*
3	Numer księgi wieczystej	IdentyfikatorNRKWTyp	Polski numer księgi wieczystej nieruchomości	Identyfikator: WA4M/00122054/9 Nazwa: Mieszkanie na ul. Długosza Specyfikacja wymagana*
4	Brak identyfikatora	IdentyfikatorBrakTyp	Jest to ciąg znaków (string): BRAK	Identyfikator: BRAK Nazwa: nazwa własna lokaty Specyfikacja zależna od grupy aktywów*

*Szczegóły odnośnie do specyfikacji zaprezentowane są w punkcie 3.2.

3.1 Grupy aktywów

1. Rozporządzenie literalnie określa 9 grup składników aktywów oraz dopuszcza stosowanie dodatkowej klasyfikacji w postaci pola „Kategoria składnika aktywów albo instrumentu finansowego”.

Tabela 3 Klasyfikacja aktywów

Grupa aktywów	Grupa aktywów w xsd	Kategorie aktywów raportowane w danej grupie aktywów
Instrumenty udziałowe	UDZIALOWE	Udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością Akcje zwykłe Akcje zwykłe zamienne Akcje uprzywilejowane zamienne Akcje uprzywilejowane Kwity depozytowe na akcje Inne (nie dotyczy praw poboru i praw do akcji)
Instrumenty dłużne	DLUZNE	Obligacje Obligacje komunalne Obligacje zamienne Instrumenty dłużne zabezpieczone aktywami Instrumenty rynku pieniężnego Kwity depozytowe na instrumenty dłużne Listy zastawne Inne
Depozyty i środki pieniężne	DEPOZYTY_SRODKI_PIENIEZNE	Środki pieniężne Depozyty bankowe
Instrumenty pochodne i prawa majątkowe określone w art. 145 UOFI	INSTRUMENTY_POCHODNE	Kontrakty forward (różne rodzaje) Kontrakty futures (różne rodzaje) Opcje (różne rodzaje) Swapy (różne rodzaje) Inne
Wierzytelności	WIERZYTELNOSCI	
Pożyczki i weksle	POZYCZKI_WEKSLE	Udzielone pożyczki pieniężne Weksle
Nieruchomości	NIERUCHOMOSCI	Budynki stanowiące odrębną nieruchomość Spółdzielcze własnościowe prawa do lokalu Nieruchomości gruntowe Lokale stanowiące odrębną nieruchomość Inne
Tytuły uczestnictwa	TYTULY_UCZESTNICTWA	Fundusze funduszy Fundusze hedgingowe Fundusze private equity Fundusze REIT Standardowe fundusze inwestycyjne Fundusze emerytalne Fundusze ETF Inne
Pozostałe lokaty	INNE	Statki morskie Prawa do akcji Prawa poboru Inne

2. Grupy aktywów wraz z definicjami znajdują się w pliku: knf.tpw.GrupyAktywow.xsd
3. Kategorie aktywów wraz z definicjami znajdują się w pliku: knf.tpw.KategorieAktywow.xsd

3.2 Specyfikacja składników aktywów

1. Tabela nr 4 przedstawia identyfikację składników lokat w zależności od grupy aktywów i identyfikatora.
2. Specyfikację składników aktywów można podzielić na dwa rodzaje:
 - a) specyfikacja uproszczona (szczegóły w punkcie 3.2.1) – jednakowa dla wszystkich grup aktywów
 - b) specyfikacja rozszerzona (szczegóły w punkcie 3.2.2) – różna dla wszystkich grup aktywów

Tabela 2 Identyfikacja składników lokat

Lp.	Grupa aktywów	Identyfikator	Specyfikacja składnika aktywów	Nazwa
1	Instrumenty udziałowe	ISIN	Opcjonalna	Wymagana
		BRAK	Wymagana	Wymagana
2	Instrumenty dłużne	ISIN	Opcjonalna	Wymagana
		BRAK	Wymagana	Wymagana
3	Tytuły uczestnictwa - krajowe	Identyfikator krajowy funduszu / subfunduszu	Opcjonalna	Wymagana
4	Tytuły uczestnictwa - zagraniczne	ISIN	Opcjonalna	Wymagana
		BRAK	Wymagana	Wymagana
5	Wierzytelności	BRAK	Wymagana	Wymagana
6	Nieruchomości	Numer/numery księgi wieczystej w Polsce	Wymagana	Wymagana
		BRAK	Wymagana	Wymagana
7	Instrumenty pochodne	ISIN	Wymagana	Wymagana
		BRAK	Wymagana	Wymagana
8	Depozyty i środki pieniężne	Zabroniony	Wymagana	Wymagana
6	Pożyczki i weksle	Zabroniony	Wymagana	Wymagana
10	Pozostałe lokaty	ISIN	Wymagana	Wymagana
		BRAK	Wymagana	Wymagana

3.2.1 Uproszczona specyfikacja składników aktywów

Uproszczona specyfikacja aktywów ma zastosowanie do następujących raportów:

- Limity
- Kapitały
- KapitałyFIZ
- TransakcjePowiazane
- InformacjaUzupelniajaca

Szczegóły odnośnie do uproszczonej specyfikacji można znaleźć w pliku knf.abs.IdentyfikacjaInstrumentu.xsd.

Plik w wersji za styczeń 2024 znajduje się tutaj: <https://sprawozdawczosc.knf.gov.pl/nss/2024/01/xsd/abs/knf.abs.IdentyfikacjaInstrumentu.xsd>

3.2.2 Rozszerzona specyfikacja składników aktywów

Rozszerzona specyfikacja składników aktywów ma zastosowanie do następujących raportów:

- Lokaty
- Transakcje

Szczegóły odnośnie do rozszerzonej specyfikacji można znaleźć w pliku knf.abs.IdentyfikacjaSkładnika.xsd.

Plik w wersji za styczeń 2024 znajduje się tutaj: <https://sprawozdawczosc.knf.gov.pl/nss/2024/01/xsd/abs/knf.abs.IdentyfikacjaSkładnika.xsd>