

## **Format plików typu DF**

### **Departament Funduszy Inwestycyjnych i Funduszy Emerytalnych**

tel. +48 22 262-50-37

[dff@knf.gov.pl](mailto:dff@knf.gov.pl)

### **Urząd Komisji Nadzoru Finansowego**

ul. Piękna 20, 00-549 Warszawa

[www.knf.gov.pl](http://www.knf.gov.pl)

---

**Spis treści**

1	Historia wersji .....	3
2	Wprowadzenie .....	4
2.1	Ogólne reguły tworzenia plików typu DF	4
2.2	Nazwa pliku	5
2.3	Forma przekazywania danych	5
2.4	Oznaczenia PTE i DFE	6
2.5	Format nagłówka pliku	6
2.6	Format stopki pliku	6
2.7	Lista plików typu DF	6
3	Kategorie lokat .....	7
4	Pola uniwersalne.....	7
5	Zasady ogólne wypełniania plików.....	9
6	Plik DF01 – bilans z notami .....	10
6.1	Pozycje not do bilansu	11
7	Plik DF02 - portfel inwestycyjny .....	17
8	Plik DF03 – portfel inwestycyjny .....	18
9	Plik DF04 – portfel inwestycyjny .....	19
10	Plik DF06- zawarte transakcje .....	20
11	Plik DF14 – depozyty .....	22
12	Plik DF15 – stan jednostek rozrachunkowych .....	24
13	Plik DF16 – rachunek zysków i strat .....	25
14	Plik DF17 – noty do rachunku zysków i strat .....	27
15	Plik DF19 – noty do rachunku zysków i strat .....	29
16	Plik DF20 – noty do rachunku zysków i strat .....	30
17	Plik DF23 – zaciągnięte zobowiązania .....	31
18	Plik DF26 – zestawienie zmian w kapitale własnym.....	32
19	Plik DF27 – przekroczenia limitów inwestycyjnych .....	33
20	Załączniki.....	38

## 1 Historia wersji

Numer wersji	Data obowiązywania	Autor	Zakres zmian
1.0	15.05.2012	UKNF-DNI	Dostosowanie formatu danych do nowych przepisów prawa w zakresie działalności DFE zarządzanych przez PTE
	31.03.2014		Zmiana katalogu kategorii lokat - dostosowanie do nowych przepisów prawa w związku z opublikowaniem ustawy z dnia 6 grudnia 2013 roku zmieniającej system emerytalny.
2.0	01.10.2014	UKNF-DNI	<ul style="list-style-type: none"> <li>• usunięcie definicji pola uniwersalnego „Waluta” i umieszczenie opisu pól związanych z walutą w poszczególnych plikach</li> <li>• DF02 i DF03 – wprowadzenie 2 nowych pól: „Rynek wyceny” i „Waluta denominacji”, zmiana nazwy pola uniwersalnego „Waluta” na „Waluta rynku wyceny”</li> <li>• DF03 – usunięcie pola nr 14 („Rating”)</li> <li>• DF06 – zmiana raportowania identyfikatora rynku, dodanie 1 nowego pola: „Podatek transakcyjny”</li> <li>• DF16 i DF17 – dodanie nowej pozycji kosztów „daniny publiczno-prawne”</li> <li>• DF22 i DF25 – usunięcie z formatu plików</li> <li>• nowy plik DF27 – przekroczenia limitów inwestycyjnych</li> </ul>
2.1	30.09.2019	UKNF-DFE	<p>Dostosowanie formatu plików do DFE zdefiniowanej daty działających w oparciu o ustawę o PPK:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rozszerzenie listy kategorii lokat raportowanych w plikach DF</li> <li>• rozszerzenie listy limitów inwestycyjnych w pliku DF27</li> <li>• sposób raportowania instrumentów pochodnych przez DFE zdefiniowanej daty</li> </ul>
2.1.1	01.08.2026	UKNF-DFE	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nowa postać graficzna dokumentu.</li> <li>• Wyłączenie listy z oznaczeniami podmiotów do Załącznika nr 1.</li> <li>• Wyłączenie listy z oznaczeniami kategorii lokat funduszy emerytalnych do Załącznika nr 2.</li> <li>• Aktualizacja trybu awaryjnego przekazywania plików.</li> <li>• Sprostowanie w pliku DF01, nota B do poz. 122, dla środków nienależnych – oznaczenie B112000 (zamiast: B120000), spójność oznaczeń z PF01</li> </ul>

## 2 Wprowadzenie

Niniejszy format plików odnosi się do plików typu DF. Dane dotyczące Dobrowolnych Funduszy Emerytalnych [DFE] dostarczane są do organu nadzoru w formie plików tekstowych ASCII, opartych na stronie kodowej WIN 1250.

Raporty typu DF są raportami kwartalnymi, za wyjątkiem DF15 i DF27. Przekazanie ich do organu nadzoru następuje w terminie 15 dni roboczych po zakończeniu danego kwartału.

Raport DF15 jest raportem dziennym i należy przekazywać go niezwłocznie po jego sporządzeniu.

Raport DF27 jest raportem bieżącym i należy go przekazywać następnego dnia roboczego po zaistnieniu zdarzenia.

Zakres informacyjny każdego z nich został przedstawiony w części poświęconej opisowi formatu plików.

W przypadku, kiedy dany plik zawiera informacje nieprawidłowe lub niepełne, należy niezwłocznie przesłać jego poprawkę.

### 2.1 Ogólne reguły tworzenia plików typu DF

1. Rekordy i pola w rekordzie mają zmienną długość (pola mają ograniczoną maksymalną długość).
2. Każde pole w rekordzie (również ostatnie!) zakończone jest separatorem - znak „|” (dotyczy to również pól pustych).
3. Pola alfanumeryczne są oznaczone jako AN(x), gdzie x oznacza maksymalną ilość znaków. Pola powinny być wypełniane od lewej strony, pozostała (nadmierna) liczba znaków powinna być obcięta.
4. Pola numeryczne które mogą zawierać tylko cyfry, ewentualnie znak „-” i „, ”, oznaczone są jako N(x) lub N(x, y), gdzie x to maksymalna ilość znaków w polu, a y ilość (obligatoryjna) znaków po przecinku, np. N(10,2) oznacza liczbę, która posiada dwie cyfry po przecinku, a łącznie ze znakiem (przy czym wpisywany jest tylko znak dla liczb ujemnych, dla liczb dodatnich nie należy stawiać znaku „+” przed liczbą) i przecinkiem zajmuje 10 znaków.

**Tabela 1. Przykłady formatu N (8,2)**

Liczba	Zapis w pliku
123	123,00
-1234,9	-1234,90
-12345,9	brak możliwości zapisu
123456789123	brak możliwości zapisu
12345,67	12345,67

5. Pola typu DATA powinny mieć format „RRRRMMDD”.
6. Pole typu CZAS wymagane w strukturze pliku powinno mieć format „GGMM”, jedynie w nagłówku pliku pole CZAS powinno mieć format „GGMMSS”.
7. W pola „puste” (NULL) nic nie jest wpisywane.
8. Struktura pliku:

- a. rekord nagłówkowy (pierwszy rekord w pliku, musi wystąpić tylko raz),
  - b. rekordy danych (w jednym pliku mogą być rekordy danych tylko jednego typu zgodne z rozszerzeniem nazwy pliku),
  - c. rekord stopki (ostatni rekord w pliku, musi wystąpić tylko raz).
9. Każdy rekord musi być zakończony znakami ASCII o kodzie 13 i 10.
  10. Każdy plik zawiera przynajmniej rekordy techniczne (nagłówek i stopkę).
  11. Pliki korekt powinny zawierać zarówno rekordy, które były poprawne, jak i rekordy, które zostały skorygowane.

## 2.2 Nazwa pliku

1. Numer Towarzystwa zarządzającego danym DFE przydzielony przez organ nadzoru (2 znaki),
2. Numer DFE przydzielony przez organ nadzoru (3 znaki),
3. Data okresu sprawozdawczego, w formacie RRRRMMDD (8 znaków),
4. Tzw. numer serii, w przypadku braku innych wskazań należy wypełniać jako 001,
5. Numer poprawki pliku (3 znaki uzupełnione od lewej „0”) - dla pliku podstawowego 000, dla pierwszej poprawki 001, dla kolejnej 002 itd.,
6. Separator nazwy i rozszerzenia pliku (znak kropki - „.”),
7. Rozszerzenie nazwy wskazujące typ pliku zgodnie z jego zawartością (4 znaki).

## 2.3 Forma przekazywania danych

Przesyłanie plików jest realizowane za pomocą aplikacji ATD.

W sytuacjach awaryjnych, pliki przekazywane są niezwłocznie do UKNF:

- pocztą elektroniczną na adres [dff@knf.gov.pl](mailto:dff@knf.gov.pl) oraz bezpośrednio do wyznaczonego pracownika UKNF. Przesyłka z danymi powinna być zabezpieczona zindywidualizowanym hasłem. Hasło do przesyłki przekazywane jest pracownikowi w sposób z nim uzgodniony (np. odrębnym email'em lub telefonicznie),
- lub na nośniku elektronicznym (np. płyta CD). Każdy taki nośnik powinien być opisany w następujący sposób:
  - Numer Towarzystwa (2 znaki – przydzielone przez organ nadzoru),
  - Numer DFE (3 znaki – przydzielone przez organ nadzoru)
  - Data okresu sprawozdawczego (8 znaków – RRRRMMDD),
  - Rodzaj przekazywanego pliku (np. DF01) wraz ze wskazaniem plik podstawowy czy korekta,
  - Pełna nazwa Towarzystwa, nazwisko i numer telefonu kontaktowego.

## 2.4 Oznaczenia PTE i DFE

Oznaczenia (kody) PTE i funduszy zawiera Załącznik nr 1.

## 2.5 Format nagłówka pliku

Jest to *rekord techniczny*, który musi wystąpić jako pierwszy rekord w każdym pliku.

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	AN(3)	Typ rekordu	Wartość aktualna NAG
2	N(3)	Wersja rekordu	Aktualna wersja struktury rekordu w pliku, np. 001
3	N(8)	Data przekazania pliku	RRRRMMDDGGMMSS (data przekazania pliku do organu nadzoru)
4	N(6)	Numer kolejny pliku	Numer serii i numer poprawki z nazwy pliku, np. 001000 (patrz Nazwa pliku)
5	N(8)	Okres sprawozdawczy	Okres sprawozdawczy, za który przekazywany jest raport w formacie RRRRMMDD

## 2.6 Format stopki pliku

Jest to *rekord techniczny*, który musi wystąpić jako ostatni rekord w każdym pliku.

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	AN(3)	Typ rekordu	Wartość aktualna STP
2	N(8)	Liczba rekordów	Liczba rekordów w pliku razem ze stopką i nagłówkiem
3	N(12)	Suma kontrolna pliku	Liczba będąca sumą pozycji znaku w rekordzie i kodu ASCII tego znaku. Do obliczenia sumy kontrolnej nie uwzględnia się znaków końca wiersza oraz rekordu stopki*

\*) przykład dla rekordu: NAG|001|19990523121212|001000|19990520|

suma kontrolna = 1+ASCII(N) + 2+ASCII(A) + 3+ASCII(G) + 4+ASCII(|) + ..... + 37+ASCII(2) + 38+ASCII(0) + 39+ASCII(|)

## 2.7 Lista plików typu DF

DF01 - bilans z notami

DF02 - portfel inwestycyjny - instrumenty udziałowe i prawa z nimi związane, w przypadku DFE zdefiniowanej daty również wystandaryzowane instrumenty pochodne

DF03 - portfel inwestycyjny - instrumenty dłużne

DF04 - portfel inwestycyjny - depozyty bankowe, w przypadku DFE zdefiniowanej daty również niewystandaryzowane instrumenty pochodne

DF06 - zawarte transakcje, w przypadku DFE zdefiniowanej daty również wystandaryzowane instrumenty pochodne

DF14 - depozyty bankowe oraz transakcje buy sell-back, w przypadku DFE zdefiniowanej daty również transakcje dotyczące niewystandaryzowanych instrumentów pochodnych

DF15 - stan jednostek rozrachunkowych

---

DF16 - rachunek zysków i strat

DF17 - noty do rachunku zysków i strat - przychody z inwestycji i koszty operacyjne

DF19 - noty do rachunku zysków i strat - zrealizowany i niezrealizowany zysk (strata)

DF20 - noty do rachunku zysków i strat - opłaty na rzecz towarzystwa i depozytariusza

DF23 - zaciągnięte zobowiązania

DF26 - zestawienie zmian w kapitale własnym

DF27 - przekroczenia limitów inwestycyjnych

### 3 Kategorie lokat

---

Zestawienie kategorii lokat i ich oznaczeń zawiera Załącznik nr 2.

### 4 Pola uniwersalne

---

Poszczególne pliki DF, pomimo różnej struktury rekordu, zawierają szereg pól o identycznym charakterze. Poniższy opis dotyczy tego typu (pól uniwersalnych). Stosują się do nich również wszelkie dodatkowe informacje umieszczone przy opisach poszczególnych plików.

**Numer rekordu** - każdy rekord zawierający to pole powinien mieć numer kolejny, zawarty właśnie w tym polu. Liczba rekordów w stopce jest powiększona o 2, ponieważ dolicza się nagłówek i stopkę jako oddzielne rekordy - służy to do sprawdzenia, czy otrzymano prawidłową liczbę rekordów.

**Kategoria lokaty** - zawiera oznaczenie rodzaju instrumentu określone przez organ nadzoru.

W przypadku, kiedy nie jest możliwe przyporządkowanie danemu instrumentowi żadnej z istniejących kategorii lokat lub istnieje niejasność, jaką kategorię należy przyporządkować, DFE powinien zwrócić się do organu nadzoru o nadanie odpowiedniego oznaczenia kategorii lokaty. W pewnych szczególnych przypadkach, wyraźnie zaznaczonych przy opisie konkretnego pliku DF, konieczne jest umieszczenie w tym polu innych oznaczeń.

**Kod instrumentu** - zawiera unikalny identyfikator instrumentu, którym głównie jest kod ISIN. Jeśli dany instrument nie posiada takiego kodu należy zwrócić się o niego do organu nadzoru, podając szczegółowy opis instrumentu. Organ nadzoru przydziela wówczas własny kod tymczasowy, który powinien być konsekwentnie stosowany przy raportowaniu wszelkich operacji na tym instrumencie do momentu, kiedy nadany zostanie instrumentowi kod ISIN. W przypadku depozytów bankowych oraz transakcji typu buy sell-back kodem takiego instrumentu jest numer transakcji z pliku transakcyjnego DF14. W przypadku niewystandaryzowanych instrumentów pochodnych kodem takiego instrumentu jest numer transakcji z pliku transakcyjnego DF14. Kod ISIN nadawany przez KDPW dla praw nowej emisji (PNE) jest oznaczeniem technicznym i w plikach DF nie należy raportować tego rodzaju instrumentów.

**Skrócona nazwa instrumentu** - powszechnie używana nazwa instrumentu (akcji, obligacji, bonu skarbowego, depozytu bankowego, wystandaryzowanego instrumentu pochodnego) służąca do jego łatwiejszej identyfikacji. W przypadku depozytu bankowego należy wypełnić powszechnie używaną nazwę lokaty, np. overnight, T/N itd., natomiast w przypadku transakcji buy sell-back należy wypełnić oznaczeniem BSB. W przypadku niewystandaryzowanego instrumentu pochodnego na-

leży wypełnić charakterystycznymi cechami związanymi z tym instrumentem i instrumentem bazowym z nim związanym np. SWAPEUR itd. Raz przyjętą nazwę należy konsekwentnie stosować. W pewnych, jasno wyszczególnionych przypadkach pole należy wypełniać w ściśle określony sposób.

**Identyfikator rynku - MIC** (*market identifier code*) wg normy ISO10383 – lista kodów rynków publikowana na stronie: <https://www.iso20022.org/market-identifier-codes>.

W przypadku braku MIC, należy używać poniższych oznaczeń:

- PLNR – krajowy rynek nieregulowany,
- PLMB - krajowy rynek międzybankowy,
- NBPP - przetarg NBP,
- MSPO – oferta Ministerstwa Skarbu Państwa,
- ZGNR - zagraniczne rynki nieregulowane,
- ZGMB - zagraniczny rynek międzybankowy,

lub zwrócić się do organu nadzoru o nadanie kodu rynkowi innemu niż wymienione powyżej. Organ nadzoru przydziela wówczas własny kod, który powinien być konsekwentnie stosowany przy raportowaniu wszelkich operacji na tym rynku do momentu, kiedy nadany zostanie kod MIC.

**Rynek wyceny - MIC** (*market identifier code*) wg normy ISO10383 – lista kodów rynków publikowana na stronie: <https://www.iso20022.org/market-identifier-codes>. W przypadku braku MIC należy zwrócić się do organu nadzoru o nadanie kodu tymczasowego, który powinien być konsekwentnie stosowany przy raportowaniu wyceny na tym rynku do momentu kiedy nadany zostanie kod MIC.

W przypadku wyceny innej niż według kursu wyceny z rynku wyceny, w polu należy wpisać kod: INNY.

**Faza/system notowań/typ transakcji** - oznacza fazę, system notowań lub typ transakcji, której dotyczy dane zlecenie lub transakcja z rynków regulowanych. W przypadku istnienia na zagranicznych rynkach regulowanych innych typów zleceń/transakcji niż niżej wymienione, należy używać poniższych oznaczeń o charakterze jak najbardziej zbliżonym:

- FX1 – fixing na otwarciu notowań ciągłych,
- CON – notowania ciągłe,
- FX2 – fixing na zamknięcie notowań ciągłych,
- DG2 – oferta/dogrywka po fixingu na zamknięcie notowań ciągłych,
- FX3 – pierwszy fixing przy dwukrotnych notowaniach jednolitych,
- DG3 – oferta/dogrywka po pierwszym fixingu przy dwukrotnych notowaniach jednolitych,
- FX4 – drugi fixing przy dwukrotnych notowaniach jednolitych,
- DG4 – oferta/dogrywka po drugim fixingu przy dwukrotnych notowaniach jednolitych,
- TRP – transakcje pakietowe pozasesyjne,
- SPC – sesja specjalna (publiczna sprzedaż),
- IPO – pierwsza oferta publiczna (rynek pierwotny),

SUB – zapis na akcje, subskrypcja inna niż IPO (rynek pierwotny),

WZS – wezwanie do sprzedaży,

BIS – transakcja odkupu, typu BISO (buy-in, sell-out)

ZPW – żądanie przymusowego wykupu

**Podmiot pośredniczący w zawieraniu transakcji/Druga strona transakcji/Bank przyjmujący depozyt/Kredytobiorca/Pożyczkobiorca/Emitent** - zawiera unikalny identyfikator domu maklerskiego/ banku / emitenta nadany przez KDPW (uczestnik KDPW). Jeśli dany podmiot/kontrpartner nie posiada takiego kodu należy zwrócić się o niego do organu nadzoru, podając pełną jego nazwę. Organ nadzoru przydziela wówczas własny kod podmiotu/kontrpartnera, który powinien być konsekwentnie stosowany aż do momentu ewentualnego otrzymania przez niego kodu uczestnika KDPW.

**Numer transakcji** - unikalny identyfikator transakcji zbudowany następująco: oznaczenie DFE (3 cyfry), litera T (wyjątki: dla transakcji typu buy sell-back litera B, dla operacji zaciągnięcia zobowiązania (plik DF23) litera K, dla transakcji typu repo litera R, dla transakcji typu sell buy-back litera S, dla opcji litera O, dla kontraktów forward litera F, a dla swap'ów litera Z, a następnie liczbowe oznaczenie transakcji, unikalne w ramach danego DFE. W przypadku pliku DF23 dany numer transakcji należy stale powtarzać raportując ten sam kredyt/pożyczkę, a w przypadku transakcji typu sell buy-back numer transakcji sprzedaży zaraportowany w pliku transakcyjnym dla danej transakcji sell buy-back.

**Kurs przeliczeniowy** - pole występujące w plikach transakcyjnych, zawiera kurs wymiany (jednostki waluty), po jakim nastąpiło przeliczenie w celu rozliczenia transakcji nabycia/zbycia instrumentu w walucie obcej. W przypadku transakcji rozliczanych w walucie krajowej pole należy pozostawić puste (null).

## 5 Zasady ogólne wypełniania plików

Pola, które zawierają wartości wyrażone w jednostkach pieniężnych należy umieścić wartości przeliczone na PLN, za wyjątkiem plików DF06 i DF14, w których takie pola należy wypełnić w jednostkach waluty określonej w pliku.

Pliki DF01 i DF16 zawierają odpowiednio bilans i rachunek zysków i strat DFE. Noty do bilansu umieszczono w pliku DF01, zaś noty do rachunku wyników w plikach DF17 i DF19. Generalną zasadą jest, że analityczne ujęcie danej pozycji bilansu czy rachunku wyników zawarte w nocie powinno równać się wartości odpowiedniej pozycji sprawozdania. Dodatkowe informacje o kosztach DFE znajdują się w pliku DF20.

W pliku DF15 znajdują się informacje o aktywach netto DFE oraz o wartości i ilości jednostek rachunkowych.

Pliki DF02, DF03 i DF04 zawierają analityczne ujęcie portfela inwestycyjnego na poziomie szczególności poszczególnych instrumentów finansowych. Każdy z nich zawiera różne rodzaje instrumentów.

## 6 Plik DF01 – bilans z notami

W pliku tym muszą być zaraportowane rekordy obejmujące wszystkie pozycje z bilansu DFE, również te, które wykazują stany zerowe. Dotyczy to także wszystkich not do bilansu, za wyjątkiem not zawierających pozycje z bilansu w rozbiciu na poszczególne waluty. Rekordów, w których oznaczenie pozycji z noty zakończone jest symbolem oznaczającym walutę, nie należy dołączać do przesyłanego raportu w sytuacji, gdy pozycja z bilansu, do której odwołuje się dana nota, wykazuje stan zerowy.

Aktualna wersja pliku: 001

**Tabela 2. Format pliku DF01**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	pole uniwersalne
2	N(3)	Pozycja bilansu	wypełniać zgodnie z oznaczeniami z poniższej tabeli
3	AN(7)	Pozycja noty	wypełniać zgodnie z oznaczeniami z poniższej tabeli; dla pozycji głównej bilansu pole należy pozostawić puste (null)
4	N(16,2)	Wartość na ostatni dzień wyceny poprzedniego kwartału	
5	N(16,2)	Wartość na ostatni dzień wyceny kwartału	

**Tabela 3. Pozycje bilansu**

Oznaczenie	Nazwa pozycji
100	<b>Aktywa</b>
110	Portfel inwestycyjny*
120	Środki pieniężne ogółem
121	Środki pieniężne na rachunkach bieżących
122	Środki pieniężne na rachunku przeliczeniowym
123	Środki pieniężne na pozostałych rachunkach
230	Należności ogółem
231	Należności z tytułu zbytych składników portfela inwestycyjnego
232	Należności z tytułu dywidend
236	Należności z tytułu pożyczek
233	Należności z tytułu odsetek
234	Należności od towarzystwa
235	Pozostałe należności
240	Rozliczenia międzyokresowe
250	<b>Zobowiązania ogółem</b>

Oznaczenie	Nazwa pozycji
251	Zobowiązania z tytułu nabytych składników portfela inwestycyjnego
252	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów
253	Zobowiązania wobec członków
254	Zobowiązania wobec towarzystwa
258	Zobowiązania wobec depozytariusza
256	Pozostałe zobowiązania
257	Rozliczenia międzyokresowe
300	<b>Aktywa netto (100 - 250)</b>
800	Kapitał funduszu
860	<b>Zakumulowany nierozdysponowany wynik finansowy</b>
861	Zakumulowany nierozdysponowany wynik z inwestycji
862	Zakumulowany nierozdysponowany zrealizowany zysk (strata) z inwestycji
863	Niezrealizowany zysk (strata) z wyceny inwestycji
870	<b>Kapitał i zakumulowany nierozdysponowany wynik finansowy razem (800 + 860)</b>

\*) wraz z odsetkami od dłużnych papierów wartościowych

## 6.1 Pozycje not do bilansu

Niektóre oznaczenia pozycji not do bilansu kończą się trzema znakami X. W tym przypadku w miejsce tych znaków należy wprowadzać oznaczenie waluty stosowane przez NBP (3 literowy kod waluty), w której denominowane są składniki bilansu.

### Nota A do pozycji 121 bilansu

	<b>Środki pieniężne na rachunkach bieżących – podział walutowy</b>
A100XXX	w poszczególnych walutach po przeliczeniu na PLN

**Nota B do pozycji 122 bilansu**

	<b>Środki pieniężne na rachunku przeliczeniowym</b>
B103000	środki przeznaczone na wypłaty transferowe
B104000	środki z tytułu otrzymanych wypłat transferowych
B105000	środki wpłacone przez członków
B106000	inne środki na rachunku wpłat
B107000	inne środki na rachunku wypłat
B110000	środki przeznaczone na wypłaty osobom upoważnionym
B112000	środki nienależne
B117000	środki przeznaczone na wypłaty na wniosek oszczędzającego z IKE lub IKZE

**Nota C do pozycji 122 bilansu**

	<b>Środki pieniężne na rachunku przeliczeniowym</b>
C101000	na rachunku wpłat
C102000	na rachunku wypłat
C103000	do wyjaśnienia

**Nota D do pozycji 123 bilansu**

	<b>Pozostałe środki pieniężne – podział walutowy</b>
D100XXX	w poszczególnych walutach po przeliczeniu na PLN

**Nota E do pozycji 123 bilansu**

	<b>Pozostałe środki pieniężne</b>
E101000	gotówka w PLN
E102000	czeki
E103000	weksle
E104000	środki pieniężne w drodze
E105000	inne

**Nota F do pozycji 231 bilansu**

	<b>Należności z tytułu zbytych składników portfela inwestycyjnego – podział walutowy</b>
F200XXX	w poszczególnych walutach po przeliczeniu na PLN

**Nota G do pozycji 231 bilansu**

	<b>Należności z tytułu zbytych składników portfela inwestycyjnego</b>
G201000	sprzedaży akcji i praw z nimi związanych
G202000	sprzedaży obligacji skarbowych
G203000	sprzedaży bonów
G204000	sprzedaży pozostałych obligacji
G205000	sprzedaży certyfikatów
G206000	sprzedaży bankowych papierów wartościowych
G207000	sprzedaży jednostek uczestnictwa
G208000	sprzedaży listów zastawnych
G209000	sprzedaży praw pochodnych
G210000	inne

**Nota H do pozycji 232 bilansu**

	<b>Należności z tytułu dywidend</b>
H200XXX	w poszczególnych walutach po przeliczeniu na PLN

**Nota I do pozycji 233 bilansu**

	<b>Należności z tytułu odsetek</b>
I200XXX	w poszczególnych walutach po przeliczeniu na PLN

**Nota J do pozycji 234 bilansu**

	<b>Należności od towarzystwa</b>
J203000	inne
J204000	z tytułu pokrycia szkody

**Nota K do pozycji 235 bilansu**

	<b>Pozostałe należności – podział walutowy</b>
K200XXX	w poszczególnych walutach po przeliczeniu na PLN

**Nota L do pozycji 235 bilansu**

	<b>Pozostałe należności</b>
L202000	od Depozytariusza
L204000	inne

**Nota Ł do pozycji 251 bilansu**

	<b>Zobowiązania z tytułu nabytych składników portfela inwestycyjnego – podział walutowy</b>
Ł200XXX	w poszczególnych walutach po przeliczeniu na PLN

**Nota M do pozycji 251 bilansu**

	<b>Zobowiązania z tytułu nabytych składników portfela inwestycyjnego</b>
M201000	nabycia akcji i praw z nimi związanych
M202000	nabycia obligacji skarbowych
M203000	nabycia bonów
M204000	nabycia pozostałych obligacji
M205000	nabycia certyfikatów
M206000	nabycia bankowych papierów wartościowych
M207000	nabycia jednostek uczestnictwa
M208000	nabycia listów zastawnych
M209000	nabycia praw pochodnych
M210000	inne

**Nota N do pozycji 252 bilansu**

	<b>Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów – podział walutowy</b>
N200XXX	w poszczególnych walutach po przeliczeniu na PLN

**Nota O do pozycji 252 bilansu**

	<b>Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów</b>
O201000	<b>Pożyczki:</b>
O202000	długoterminowe
O203000	krótkoterminowe
O204000	<b>Kredyty:</b>
O205000	długoterminowe
O206000	krótkoterminowe
O207000	<b>Krótkiej sprzedaży:</b>
O208000	akcji
O209000	inne

**Nota P do pozycji 253 bilansu**

<b>Zobowiązania wobec członków</b>	
P202000	inne
P203000	z tytułu wpłat
P204000	z tytułu wypłat transferowych
P205000	z tytułu pokrycia szkody

**Nota Q do pozycji 254 bilansu**

<b>Zobowiązania wobec towarzystwa</b>	
Q202000	z tytułu opłat od składki
Q203000	z tytułu opłat transferowych
Q204000	z tytułu opłat za zarządzanie
Q205000	inne

**Nota R do pozycji 256 bilansu**

<b>Pozostałe zobowiązania – podział walutowy</b>	
R200XXX	w poszczególnych walutach po przeliczeniu na PLN

**Nota S do pozycji 256 bilansu**

<b>Pozostałe zobowiązania podział według rodzaju:</b>	
S207000	inne
S210000	z tytułu wypłat bezpośrednich osobom oszczędzającym i uprawnionym
S211000	z tytułu wypłat bezpośrednich ratalnych osobom oszczędzającym i uprawnionym
S212000	wobec innych instytucji prowadzących IKE lub IKZE z tytułu wypłat transferowych
S213000	z tytułu zwrotów z IKE lub IKZE

**Nota T do pozycji 257 bilansu**

<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	
T201000	z tytułu opłat za zarządzanie
T202000	z tytułu opłat dla depozytariusza
T203000	inne

**Nota V do pozycji 236 bilansu**

<b>Należności z tytułu pożyczek i kredytów</b>	
V201000	<b>Pożyczki:</b>

	<b>Należności z tytułu pożyczek i kredytów</b>
V202000	długoterminowe
V203000	krótkoterminowe
V204000	<b>Kredyty:</b>
V205000	długoterminowe
V206000	krótkoterminowe
V207000	<b>Krótką sprzedaż:</b>
V208000	akcji
V209000	innych

## 7 Plik DF02 - portfel inwestycyjny

Plik przedstawia część portfela inwestycyjnego DFE składającą się z instrumentów udziałowych i praw z nimi związanych. DFE zdefiniowanej daty ujmują w tym pliku również wystandaryzowane instrumenty pochodne. Każdy z instrumentów powinien stanowić jeden rekord pliku.

Aktualna wersja pliku: 002

**Tabela 4. Format pliku DF02**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	pole uniwersalne
2	N(4)	Kategoria lokaty	pole uniwersalne
3	AN(15)	Kod instrumentu	pole uniwersalne
4	AN(15)	Skrócona nazwa instrumentu	pole uniwersalne
5	AN(3)	Waluta rynku wyceny	waluta, w której instrument jest notowany na rynku wyceny, w przypadku gdy w polu nr 13 (rynek wyceny) występuje wartość INNY, wówczas waluta rynku wyceny jest tożsama z walutą denominacji instrumentu, oznaczenie waluty stosowane przez NBP (3 literowy kod waluty)
6	N(14,4)	Liczba wszystkich jednostek danego instrumentu	w portfelu DFE
7	N(21,8)	Cena jednostkowa w dniu wyceny	
8	N(15,2)	Wartość wszystkich jednostek danego instrumentu na dzień wyceny	
9	N(15,2)	Wartość wszystkich jednostek danego instrumentu w cenie nabycia	
10	N(6,2)	Udział wartości danego instrumentu w aktywach DFE	wartość na dzień wyceny wyrażona w procentach
11	AN(1)	Czy posiadane udziały w danym podmiocie dają ponad 5% ogólnej liczby głosów na WZA?	1 - TAK, 0 - NIE; pole należy wypełnić w przypadku instrumentów dających prawo głosu na WZA, w innym razie pozostawić niewypełnione (null)
12	N(14,4)	Liczba jednostek danego instrumentu zarejestrowanych wyłącznie w zagranicznych instytucjach rozliczeniowych	w portfelu DFE, pole należy wypełnić jedynie w przypadku instrumentów notowanych równocześnie w kraju i za granicą (tzw. dual-listing), w innym razie pozostawić niewypełnione (null)
13	N(4)	Rynek wyceny	pole uniwersalne
14	N(3)	Waluta denominacji	waluta, w której instrument jest denominowany, oznaczenie waluty stosowane przez NBP (3 literowy kod waluty)

## 8 Plik DF03 – portfel inwestycyjny

Plik przedstawia część portfela inwestycyjnego DFE składającą się z instrumentów dłużnych. Każdy z instrumentów powinien stanowić jeden rekord pliku.

Aktualna wersja pliku: 002

**Tabela 5. Format pliku DF03**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	pole uniwersalne
2	N(4)	Kategoria lokaty	pole uniwersalne
3	AN(15)	Kod instrumentu	pole uniwersalne
4	AN(15)	Skrócona nazwa instrumentu	pole uniwersalne
5	AN(3)	Waluta rynku wyceny	waluta, w której instrument jest notowany na rynku wyceny, w przypadku gdy w polu nr 16 (rynek wyceny) występuje wartość INNY wówczas waluta rynku wyceny jest tożsama z walutą denominacji instrumentu, oznaczenie waluty stosowane przez NBP (3 literowy kod waluty)
6	N(12)	Liczba jednostek danego instrumentu	w portfelu DFE
7	N(12,8)	Cena czysta w dniu wyceny	wartość wyrażona w procentach
8	N(15,2)	Wartość nominalna	wszystkich jednostek danego instrumentu
9	N(15,2)	Wartość na dzień wyceny	wszystkich jednostek danego instrumentu
10	N(15,2)	Wartość w cenie nabycia	wszystkich jednostek danego instrumentu
11	N(7,3)	Wysokość kuponu	wartość wyrażona w procentach w skali roku
12	N(2)	Częstotliwość płacenia kuponu	liczba wskazująca, ile razy w roku płacony jest kupon, np. 1-rocznie, 4-kwartalnie; dla instrumentów zerokuponowych pozostawić puste (null)
13	N(15,2)	Wartość odsetek narosłych	wpisać wartość odsetek narosłych, dla instrumentów zerokuponowych wpisać zero
14	N(8)	Termin wykupu	w formacie RRRRMMDD
15	N(6,2)	Udział wartości danego instrumentu w aktywach DFE	wartość na dzień wyceny wraz z odsetkami wyrażona w procentach
16	N(4)	Rynek wyceny	pole uniwersalne
17	N(3)	Waluta denominacji	waluta, w której instrument jest denominowany, oznaczenie waluty stosowane przez NBP (3 literowy kod waluty)

## 9 Plik DF04 – portfel inwestycyjny

Plik przedstawia część portfela inwestycyjnego DFE składającą się z depozytów bankowych i buy sell-back'ów. DFE zdefiniowanej daty ujmują w tym pliku również niewystandaryzowane instrumenty pochodne. Każdy z instrumentów powinien stanowić jeden rekord pliku.

Aktualna wersja pliku: 001

**Tabela 6. Format pliku DF04**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	pole uniwersalne
2	N(4)	Kategoria lokaty	pole uniwersalne
3	AN(3)	Waluta depozytu/instrumentu	oznaczenie waluty stosowane przez NBP (3 literowy kod waluty)
4	AN(15)	Kod instrumentu	pole uniwersalne
5	N(4)	Bank przyjmujący depozyt/druga strona umowy	pole uniwersalne
6	N(8)	Data rozpoczęcia depozytu/kredytu/ pożyczki/zawarcia umowy	data przekazania środków w formacie RRRRMMDD
7	N(8)	Termin spłaty/wygaśnięcia	w formacie RRRRMMDD
8	N(15,2)	Kwota depozytu/kredytu/pożyczki w chwili założenia/udzielenia lub wartość instrumentu w chwili zawarcia umowy	
9	N(8,4)	Wysokość oprocentowania	w skali roku (baza: act/365)
10	N(3)	Kapitalizacja	liczba wskazująca, ile razy w roku kapitalizowane są odsetki, np. 1-rocznie, 4-kwartalnie; jeśli odsetki nie są kapitalizowane wpisać 0
11	N(3)	Okres płatności odsetek/ częściowych rozliczeń instrumentu	liczba wskazująca, ile razy w roku płacone są odsetki, np. 1-rocznie, 4-kwartalnie; jeśli odsetki są płatne na koniec okresu umowy wpisać 0
12	N(15,2)	Wartość należnych odsetek/ częściowych spłat	na dzień wyceny
13	N(15,2)	Wartość depozytu/kredytu/ pożyczki/ instrumentu	na dzień wyceny
14	N(15,2)	Wartość zabezpieczenia depozytu/ kredytu/ pożyczki/ instrumentu	w przypadku transakcji buy sell-back wartość odsprzedaży instrumentów będących zabezpieczeniem (razem z odsetkami), w przypadku umowy dotyczącej niewystandaryzowanego instrumentu pochodnego – wartość instrumentu bazowego
15	N(6,2)	Udział wartości depozytu/kredytu/ pożyczki lub instrumentu w aktywach DFE	wartość na dzień wyceny wraz z odsetkami wyrażona w procentach

**10 Plik DF06- zawarte transakcje**

Plik zawiera transakcje dotyczące instrumentów udziałowych, dłużnych i praw z nimi związanych zawarte przez DFE w danym kwartale bez względu na rynek ich zawarcia. DFE zdefiniowanej daty ujmują w tym pliku również transakcje na wystandaryzowanych instrumentach pochodnych.

Aktualna wersja pliku: 002

**Tabela 7. Format pliku DF06**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	pole uniwersalne
2	N(4)	Kategoria lokaty	pole uniwersalne
3	AN(15)	Kod instrumentu	pole uniwersalne
4	AN(15)	Skrócona nazwa instrumentu	pole uniwersalne
5	AN(3)	Waluta transakcji	oznaczenie waluty stosowane przez NBP (3 literowy kod waluty)
6	AN(15)	Numer transakcji*	pole uniwersalne
7	N(1)	Typ transakcji	1 - kupno, 2 - sprzedaż, 3 - anulacja kupna, 4 - anulacja sprzedaży
8	N(12)	Data i godzina zawarcia transakcji	w formacie RRRRMMDDGGMM (godzina i minuty wypełniane są tylko dla transakcji zawartych na rynku międzybankowym)
9	N(12)	Nabyta lub sprzedana liczba jednostek instrumentu	
10	N(21,8)	Cena realizacji	w przypadku instrumentów dłużnych cena czysta wyrażona w procentach
11	N(12,2)	Zapłacona prowizja	
12	N(8)	Data płatności	data rozliczenia transakcji w formacie RRRRMMDD
13	N(15,2)	Wartość transakcji	w cenie nabycia lub w cenie sprzedaży (+/- prowizja) z narosłymi odsetkami
14	N(4)	Identyfikator rynku	pole uniwersalne
15	AN(3)	Faza/system notowań/typ transakcji	pole uniwersalne
16	N(23,8)	Kurs przeliczeniowy	pole uniwersalne
17	N(4)	Podmiot pośredniczący w zawieraniu transakcji**	pole uniwersalne
18	N(8)	Data portfela	data wejścia do/wyjścia z portfela w formacie RRRRMMDD
19	N(15,2)	Nabyta lub zbyta wartość nominalna	wszystkich jednostek instrumentu***
20	N(15,2)	Wartość odsetek narosłych	dla wszystkich jednostek instrumentu***
21	N(4)	Druga strona transakcji****	pole uniwersalne
22	N(12,2)	Podatek transakcyjny*****	podatek od transakcji, jeśli nie występuje należy wpisać zero

---

\*) numer transakcji typu sell buy-back powinien być zbudowany następująco: oznaczenie DFE (3 cyfry), litera S, następnie liczbowe oznaczenie transakcji - unikalne w ramach danego DFE, ale identyczne dla obydwu transakcji składających się na sell buy-back, na końcu numeru transakcji: '1' dla transakcji sprzedaży, '2' dla transakcji kupna.

\*\*\*) pole wypełniane jest wyłącznie kiedy występuje pośrednik lub mamy do czynienia z płaconą prowizją brokerską (wypełnione pole nr 11), w pozostałych przypadkach pole pozostawić puste (null).

\*\*\*\*) pole wypełniane jest tylko dla instrumentów dłużnych, dla innych pozostawić pole puste (null).

\*\*\*\*\*) pole wypełniane jest wyłącznie dla transakcji na rynkach międzybankowych, Treasury Bond-Spot Poland, przetargu NBP lub innych rynkach, gdzie znana jest druga strona transakcji lub gdy nie mamy do czynienia z płaconą prowizją brokerską (pole nr 11 - null), dla pozostałych transakcji pozostawić pole puste (null).

\*\*\*\*\*) pole wypełniane jest w przypadku, gdy mamy do czynienia z opodatkowaniem zawartych transakcji finansowych, a podatek (tzw. Financial transaction tax – FTT) płacony jest w państwach, które go wprowadziły i stosują obowiązek poboru tego podatku u źródła

## 11 Plik DF14 – depozyty

Plik zawiera transakcje założenia depozytu oraz transakcje buy sell-back zawarte przez DFE w danym kwartale. DFE zdefiniowanej daty ujmuje w tym pliku transakcje na niewystandaryzowanych instrumentach pochodnych.

Aktualna wersja pliku: 001

**Tabela 8. Format pliku DF14**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	pole uniwersalne
2	N(4)	Kategoria lokaty	pole uniwersalne
3	AN(15)	Skrócona nazwa instrumentu	pole uniwersalne
4	AN(3)	Waluta depozytu/instrumentu	oznaczenie waluty stosowane przez NBP (3 literowy kod waluty)
5	N(12)	Data i godzina zawarcia transakcji	w formacie RRRRMMDDGMM
6	AN(15)	Numer transakcji*	pole uniwersalne
7	N(4)	Kredytobiorca/pożyczkobiorca/druga strona umowy	pole uniwersalne
8	N(8)	Data rozpoczęcia depozytu/kredytu/pożyczki/instrumentu	data przekazania środków pieniężnych w formacie RRRRMMDD
9	N(8)	Termin spłaty/wygaśnięcia	w formacie RRRRMMDD
10	N(15,2)	Kwota depozytu/kredytu/pożyczki w chwili założenia/udzielenia /wartość instrumentu w chwili zawarcia umowy	dla transakcji buy sell-back z narosłymi odsetkami (jeśli występują)
11	N(8,4)	Wysokość oprocentowania	w skali roku (baza: act/365)
12	N(1)	Rodzaj oprocentowanie	1 - stałe, 2 - zmienne
13	N(3)	Kapitalizacja	liczba wskazująca, ile razy w roku kapitalizowane są odsetki, np. 1-rocznie, 4 - kwartalnie; jeśli odsetki nie są kapitalizowane wpisać 0
14	N(3)	Okres płatności odsetek/ częściowych rozliczeń instrumentu	liczba wskazująca, ile razy w roku płacone są odsetki, np. 1-rocznie, 4 - kwartalnie; jeśli odsetki są płatne na koniec okresu umowy wpisać 0
15	N(15,2)	Wartość zabezpieczenia	dla transakcji typu buy sell-back wartość odsprzedaży instrumentów będących zabezpieczeniem (razem z odsetkami), dla niewystandaryzowanych instrumentów pochodnych wartość instrumentu bazowego, dla innych transakcji pozostawić puste
16	AN(15)	Kod instrumentu będącego zabezpieczeniem	pole uniwersalne, pozostawić puste jeśli zabezpieczenie nie występuje
17	AN(15)	Skrócona nazwa instrumentu będącego zabezpieczeniem	pole uniwersalne, pozostawić puste jeśli zabezpieczenie nie występuje
18	N(23,8)	Kurs przeliczeniowy	pole uniwersalne

---

**KOMENTARZ**

Nie należy raportować operacji zerwania depozytu, a operację rolowania depozytu należy potraktować tak, jak założenie nowego depozytu.

Transakcje zakładania depozytów/udzielenia kredytu/pożyczki (również transakcje typu buy sell-back) należy raportować w pliku zawierającym dane za dzień wyceny, w którym złożono dyspozycję przeprowadzenia ww. operacji. Datą taką należy wypełnić pole nr 5 "Data zawarcia transakcji", natomiast w polu nr 8 "Data rozpoczęcia depozytu/kredytu/pożyczki" należy umieścić datę przepływu środków. Jedynym odstępstwem od tej zasady jest sytuacja, w której nie jest znany kurs przeliczeniowy, co uniemożliwia wypełnienie pola nr 18 "Kurs przeliczeniowy". Wtedy należy raportować operację w pliku zawierającym dane za dzień rozpoczęcia depozytu (przepływu środków). Jednak pole nr 5 "Data zawarcia transakcji" należy wypełnić faktyczną datą złożenia dyspozycji.

\*) numer transakcji typu umowa na niewystandaryzowany instrument pochodny powinien być zbudowany następująco: oznaczenie DFE (3 cyfry), dla kontraktów forward litera F, a dla swap'ów litera Z, następnie liczbowe oznaczenie transakcji - unikalne w ramach danego DFE, na końcu numeru transakcji: '1' dla transakcji krótkiej, '2' dla transakcji długiej.

**12 Plik DF15 – stan jednostek rozrachunkowych**

Plik zawiera informacje o aktywach netto DFE i jednostkach rozrachunkowych.

Aktualna wersja pliku: 001

**Tabela 9. Format pliku DF15**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	pole uniwersalne
2	N(1)	Kategoria jednostki rozrachunkowej*	
3	N(17,2)	Wartość aktywów netto przypadająca na daną kategorię jednostek	
4	N(9,2)	Wartość jednostki rozrachunkowej danej kategorii	
5	N(16,4)	Liczba jednostek rozrachunkowych danej kategorii	

\*) W przypadku DFE, w którym istnieje tylko jedna kategoria jednostek rozrachunkowych, należy ją oznaczyć cyfrą 1. Gdy w ramach danego DFE istnieją różne kategorie jednostek rozrachunkowych należy dla nich używać oznaczeń w formie kolejnych liczb naturalnych. Oznacza to, że raport DF15 powinien zawierać tyle rekordów, ile jest kategorii jednostek rozrachunkowych.

**13 Plik DF16 – rachunek zysków i strat**

Plik zawiera rachunek zysków i strat DFE.

Aktualna wersja pliku: 001

**Tabela 10. Format pliku DF16**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	pole uniwersalne
2	N(3)	Pozycja rachunku wyników	wypełniać zgodnie z oznaczeniami z poniższej tabeli
3	N(15,2)	Wartość na ostatni dzień wyceny poprzedniego kwartału	
4	N(15,2)	Wartość na ostatni dzień wyceny kwartału	

**Tabela 11. Pozycje rachunku zysków i strat**

Oznaczenie	Nazwa pozycji
<b>100</b>	<b>Przychody operacyjne</b>
110	Przychody portfela inwestycyjnego:
111	dywidendy i udziały w zyskach
112	odsetki od dłużnych papierów wartościowych
113	odsetki od depozytów bankowych i bankowych papierów wartościowych
114	pozostałe odsetki
115	odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych nabytych poniżej wartości nominalnej
116	przychody z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów
117	przychody z tytułu udzielonych pożyczek w papierach wartościowych
118	pozostałe przychody portfela inwestycyjnego
130	Przychody ze środków pieniężnych na rachunkach bankowych
140	Różnice kursowe dodatnie*
150	Pozostałe przychody
<b>200</b>	<b>Koszty operacyjne</b>
210	Koszty zarządzania funduszem
230	Koszty wynagrodzenia depozytariusza
240	Koszty portfela inwestycyjnego:
241	amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych nabytych powyżej wartości nominalnej
242	pozostałe koszty inwestycyjne
250	Koszty zaciągniętych pożyczek i kredytów

Oznaczenie	Nazwa pozycji
260	Pozostałe koszty
270	Różnice kursowe ujemne*
280	Koszty danin publiczno-prawnych**
<b>300</b>	<b>Wynik z inwestycji (100 - 200)</b>
<b>400</b>	<b>Zrealizowany i niezrealizowany zysk (strata)</b>
410	Zrealizowany zysk (strata) z inwestycji
420	Niezrealizowany zysk (strata) z wyceny inwestycji
<b>700</b>	<b>Wynik finansowy (300 + 400)</b>

\*) w tych pozycjach powinny być ujmowane wszystkie różnice kursowe związane z każdym rodzajem przychodów/kosztów operacyjnych DFE, za wyjątkiem różnic, o których mowa w § 19 ust. 4 i 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych

\*\*\*) w tej pozycji powinny być ujmowane podatki i inne daniny publiczno-prawne, których płatnikiem jest DFE, jeżeli z ich uiszczenia nie jest zwolniony na podstawie odrębnych przepisów i jeżeli ich ponoszenie jest związane z prowadzoną przez DFE działalnością statutową.

**14 Plik DF17 – noty do rachunku zysków i strat**

Plik zawiera ujęcie analityczne przychodów i kosztów DFE w rozbiciu na poszczególne instrumenty i składniki bilansu. Każdy rekord zawiera informacje o poszczególnych pozycjach przychodów i kosztów związanych z danym instrumentem lub składnikiem bilansu. Generalną zasadą jest, że analityczne ujęcie danej pozycji bilansu czy rachunku wyników zawarte w nocie powinno równać się wartości odpowiedniej pozycji sprawozdania.

Aktualna wersja pliku: 001

**Tabela 12. Format pliku DF17**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	pole uniwersalne
2	N(4)	Kategoria lokaty	pole uniwersalne oraz poniższy komentarz
3	AN(15)	Kod instrumentu	pole uniwersalne oraz poniższy komentarz
4	AN(15)	Skrócona nazwa instrumentu	pole uniwersalne oraz poniższy komentarz
5	N(2)	Rodzaj zdarzenia	oznaczenie wskazujące na pozycje rachunku wyników, której dotyczy nota, wypełniać wg poniższej tabeli
6	N(15,2)	Kwota	

**Tabela 13. Rodzaje zdarzeń dla pola nr 5**

Oznaczenie	Pozycja rachunku zysków i strat
1	Przychody z tytułu dywidend i udziału w zyskach
2	Przychody z tytułu amortyzacji dyskonta
3	Przychody z tytułu odsetek
5	Koszty z tytułu amortyzacji premii
13	Przychody z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych
14	Przychody z tytułu dodatnich różnic kursowych
15	Koszty z tytułu ujemnych różnic kursowych
16	Koszty danin publiczno-prawnych*

\*) w tej pozycji powinny być ujmowane podatki i inne daniny publiczno-prawne, których płatnikiem jest fundusz, jeżeli z ich uiszczania nie jest zwolniony na podstawie odrębnych przepisów i jeżeli ich ponoszenie jest związane z prowadzoną przez fundusz działalnością statutową.

**KOMENTARZ**

Ze względu na fakt, że koszty i przychody wymienione w powyższej tabeli mogą być związane z elementami bilansu innymi niż składniki portfela inwestycyjnego, w poszczególnych polach stosuje się dodatkowe oznaczenia.

Dla przychodów i kosztów związanych ze środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych i w drodze, należy postępować następująco:

1.pole nr 2 "Kategoria lokaty" należy wypełnić odpowiednio oznaczeniem:

0100 - środki pieniężne na rachunku bieżącym,

0200 - środki pieniężne na rachunku przeliczeniowym,

0300 - środki pieniężne na innych rachunkach,

2.pole nr 3 "Kod instrumentu" należy wypełnić trzyliterowym kodem waluty, w której denominowane są środki, stosowanym przez NBP,

3.w polu nr 4 "Skrócona nazwa instrumentu" należy albo powtórzyć oznaczenie z pola nr 2, albo wprowadzić nazwę określającą dany rachunek, np. rach podst, overnight itp.

W przypadku przychodów z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych, należy postępować następująco:

1.pole nr 2 "Kategoria lokaty" należy pozostawić puste (null),

2.pole nr 3 "Kod instrumentu" należy wstawić identyfikator pożyczki z pliku DF25,

3.pole nr 4 "Skrócona nazwa instrumentu" należy wpisać: pożyczka.

W przypadku instrumentów notowanych równocześnie w kraju i za granicą (tzw. dual-listing), znajdujących się w portfelu DFE, przychody i koszty z papierów wartościowych, które są zarejestrowane w co najmniej dwóch instytucjach depozytowo-rozliczeniowych, z których jedna to instytucja krajowa (KDPW S.A.), należy raportować łącznie pod kategorią lokat 2XXX.

**15 Plik DF19 – noty do rachunku zysków i strat**

Plik zawiera ujęcie analityczne zrealizowanego i niezrealizowanego zysku DFE w rozbiciu na poszczególne składniki portfela inwestycyjnego. Każdy rekord zawiera informacje o zrealizowanym lub niezrealizowanym zysku związanym z danym składnikiem portfela.

Aktualna wersja pliku: 001

**Tabela 14. Format pliku DF19**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	pole uniwersalne
2	N(4)	Kategoria lokaty	pole uniwersalne oraz poniższy komentarz
3	AN(15)	Kod instrumentu	pole uniwersalne
4	AN(15)	Skrócona nazwa instrumentu	pole uniwersalne
5	N(1)	Rodzaj zdarzenia	oznaczenie wskazujące na rodzaj zysku (straty), wypełniać wg poniższej tabeli
6	N(15,2)	Kwota	

**Tabela 15. Rodzaje zdarzeń dla pola nr 5**

Oznaczenie	Pozycja rachunku zysków i strat
1	Zrealizowany zysk (strata) z inwestycji (łącznie z różnicami kursowymi)
2	Niezrealizowany zysk (strata) z wyceny inwestycji (łącznie z różnicami kursowymi)

**KOMENTARZ**

W przypadku instrumentów notowanych równocześnie w kraju i za granicą (tzw. dual-listing), znajdujących się w portfelu DFE, zysk (stratę) z inwestycji w papiery wartościowe, które są zarejestrowane w co najmniej dwóch instytucjach depozytowo-rozliczeniowych, z których jedna to instytucja krajowa (KDPW S.A.), należy raportować łącznie pod kategorią lokat 2XXX.

## 16 Plik DF20 – noty do rachunku zysków i strat

Plik zawiera ujęcie analityczne opłat ponoszonych na rzecz towarzystwa i depozytariusza.

Aktualna wersja pliku: 001

**Tabela 16. Format pliku DF20**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	pole uniwersalne
2	N(2)	Rodzaj zdarzenia	oznaczenie wskazujące na rodzaj opłaty, wypełniać wg poniższej tabeli
3	N(15,2)	Kwota kosztów rzeczywiście poniesionych	z rachunku wyników, narastająco od początku roku
4	N(15,2)	Kwota kosztów preliminowanych	z rozliczeń międzyokresowych, stan na dzień wyceny

**Tabela 17. Rodzaje zdarzeń dla pola nr 2**

Oznaczenie	Opis rodzaju opłaty
20	Opłata za przechowywanie aktywów na rzecz depozytariusza krajowego
21	Opłata za przechowywanie aktywów na rzecz subdepozytariuszy
22	Opłata za przechowywanie aktywów na rzecz KDPW
23	Opłata za przechowywanie aktywów na rzecz zagranicznych instytucji depozytowo-rozliczeniowych*
30	Opłata za rozliczanie transakcji na rzecz depozytariusza krajowego
31	Opłata za rozliczanie transakcji na rzecz subdepozytariuszy
32	Opłata za rozliczanie transakcji na rzecz KDPW
33	Opłata za rozliczanie transakcji na rzecz zagranicznych instytucji depozytowo-rozliczeniowych*
40	Opłaty z tytułu czynności bankowych**
50	Opłata za weryfikację WAN/WJR
60	Inne opłaty stanowiące wynagrodzenie depozytariusza***
70	Wynagrodzenie dla towarzystwa za zarządzanie (stałe)
71	Wynagrodzenie dla towarzystwa za zarządzanie (zmienne)

\*) np. Clearstream, KELER, OeKB, itp.

\*\*) np. za prowadzeniem rachunków, dokonywanie przelewów, officebanking itp.

\*\*\*) inne opłaty nie związane z przechowywaniem aktywów, rozliczaniem transakcji oraz czynnościami typowo bankowymi

**17 Plik DF23 – zaciągnięte zobowiązania**

Plik zawiera zobowiązania zaciągnięte przez DFE, w tym wynikające z transakcji sell buy-back.

Aktualna wersja pliku: 001

**Tabela 18. Format pliku DF23**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	pole uniwersalne
2	AN(3)	Waluta zobowiązania	oznaczenie waluty stosowane przez NBP (3 literowy kod waluty)
3	AN(15)	Numer transakcji - identyfikator kredytu/pożyczki	pole uniwersalne
4	N(4)	Kredytobiorca/Pożyczkodawca	pole uniwersalne
5	N(8)	Data umowy	data zawarcia umowy kredytu/ pożyczki, dla transakcji typu sell buy-back data zawarcia transakcji w formacie RRRRMMDD
6	N(8)	Data otrzymania środków	data przekazania DFE środków pieniężnych w formacie RRRRMMDD
7	N(8)	Termin spłaty	w formacie RRRRMMDD
8	N(15,2)	Kwota kredytu/pożyczki w chwili zaciągnięcia	
9	N(8,4)	Wysokość oprocentowania	w skali roku (baza: act/365), w przypadku transakcji sell buy-back według faktycznych dat przepływu środków pieniężnych.
10	N(3)	Kapitalizacja	liczba wskazująca, ile razy w roku kapitalizowane są odsetki, np. 1-rocznie, 4 - kwartalnie; jeśli odsetki nie są kapitalizowane wpisać 0
11	N(3)	Okres płatności odsetek	liczba wskazująca, ile razy w roku płacone są odsetki, np. 1-rocznie, 4 -kwartalnie; jeśli odsetki są płatne na koniec okresu umowy wpisać 0
12	N(15,2)	Naliczony koszt z tytułu odsetek od kredytu/pożyczki*	
13	N(15,2)	Naliczony koszt z tytułu prowizji i opłat od kredytu/pożyczki	
14	N(15,2)	Kwota kredytu pozostała do spłaty	tylko kwota kapitału (bez odsetek)
15	N(15,2)	Wartość odsetek pozostałych do spłaty*	
16	N(15,2)	Wartość na dzień wyceny kredytu z odsetkami*	
17	N(15,2)	Wartość zabezpieczenia	w przypadku transakcji sell buy-back wartość papierów wartościowych będących przedmiotem transakcji według ceny właściwej do wyceny.
18	N(8,4)	Stosunek kredytu/pożyczki do aktywów	stosunek wartości z pola 16 do aktywów, wyrażony w procentach

\*) w przypadku transakcji typu sell buy-back jest to wartość wynikająca z amortyzacji liniowej różnicy między ceną odkupu papierów wartościowych a ceną ich sprzedaży

**18 Plik DF26 – zestawienie zmian w kapitale własnym**

Plik zawiera zestawienie zmian w kapitale własnym DFE.

Aktualna wersja pliku: 001

**Tabela 19. Format pliku DF26**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	pole uniwersalne
2	N(3)	Pozycja zestawienia zmian w kapitale własnym	wypełniać zgodnie z oznaczeniami z poniższej tabeli
3	N(15,2)	Wartość na ostatni dzień wyceny poprzedniego kwartału	
4	N(15,2)	Wartość na ostatni dzień wyceny kwartału	

**Tabela 20. Pozycje zestawienia zmian w kapitale własnym**

Oznaczenie	Nazwa pozycji
<b>100</b>	<b>Kapitały razem funduszu na początek okresu sprawozdawczego</b>
<b>110</b>	<b>Kapitał funduszu na początku okresu sprawozdawczego</b>
<b>120</b>	<b>Zmiany w kapitale funduszu (130 - 140)</b>
<b>130</b>	<b>Zwiększenia w kapitale funduszu (131 + 132 + 133 + 134)</b>
131	zwiększenia z tytułu wpłat członków
132	zwiększenia z tytułu otrzymanych wpłat transferowych
133	zwiększenia z tytułu pokrycia szkody
134	pozostałe zwiększenia
<b>140</b>	<b>Zmniejszenia w kapitale funduszu (141 + 142 + 143 + 144 + 145)</b>
141	zmniejszenia z tytułu wypłat transferowych
142	zmniejszenia z tytułu wypłat osobom uprawnionym
143	zmniejszenia z tytułu wypłaty na wniosek oszczędzającego z IKE lub IKZE
144	zmniejszenia z tytułu zwrotu błędnie wpłaconych składek
145	pozostałe zmniejszenia
<b>150</b>	<b>Kapitał funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (110 + 120)</b>
<b>190</b>	<b>Wynik finansowy</b>
<b>200</b>	<b>Kapitały razem w dyspozycji funduszu na koniec okresu sprawozdawczego (150 + 190)</b>

## 19 Plik DF27 – przekroczenia limitów inwestycyjnych

Plik zawiera informacje o przekroczeniach limitów inwestycyjnych określonych w przepisach prawa i statucie funduszu. Okresem sprawozdawczym w nagłówku pliku jest data wystąpienia przekroczenia.

Aktualna wersja pliku: 001

**Tabela 21. Format pliku DF27**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	pole uniwersalne
2	N(4)	Kod przekroczenia limitu inwestycyjnego	oznaczenie wskazujące na rodzaj przekroczenia, wypełniać wg poniższej tabeli właściwej dla rodzaju DFE. W przypadku, gdy w statucie funduszu określony jest limit inwestycyjny tożsamy w treści z przepisami ustawy lub rozporządzenia, w pliku należy raportować dwa rekordy z następującymi kodami: kod z poniższej tabeli XXX0 dla ustawy lub rozporządzenia i XXX1 dla statutu (np. 1020 i 1021).
3	N(4)	Emitent / Bank przyjmujący depozyt	pole uniwersalne, należy wypełnić w przypadku przekroczeń odnoszących się do jednego emitenta lub depozytu bankowego, w innym razie pozostawić pole niewypełnione (null)
4	AN(15)	Kod instrumentu / Numer transakcji	pole uniwersalne oraz uwaga jak wyżej
5	N(6,2)	Udział	udział wszystkich instrumentów wchodzących w zakres limitu w aktywach lub emisji na dzień wyceny wyrażony w procentach
6	N(1)	Rodzaj zdarzenia	oznaczenie wskazujące na rodzaj zdarzenia: 0 – nowe przekroczenie limitu inwestycyjnego, 1 - kontynuacja przekroczenia z poprzedniego dnia wyceny, 2 - dostosowanie do limitu inwestycyjnego. W przypadku wystąpienia dnia przerwy, przekroczenie takie należy raportować jako nowe.
7	N(2)	Kod przyczyny	oznaczenie wskazujące przyczynę przekroczenia: 1 - zmiana ceny rynkowej instrumentu, 2 - zmiana kursu waluty, 3 - zmiana powiązań organizacyjnych lub kapitałowych spółek portfelowych, 4 - zmiana przepisów prawa, 5 - napływ nowych składek, 6 - wypłata lub wpłata transferowa, 7 - transakcja zakupu instrumentu, 8 - transakcja sprzedaży instrumentu, 9 - zmiana siedziby emitenta, 10 - inne okoliczności niż wymienione w pkt 1-9. W przypadku wystąpienia kilku przyczyn jednocześnie należy wskazać jedną, którą fundusz uznaje za dominującą.
8	AN(500)	Komentarz PTE	dotatkowe wyjaśnienia, w szczególności:

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
			a) w przypadku wystąpienia kilku przyczyn przekroczenia limitu należy wskazać przyczyny nie wykazane w polu nr 7, b) w przypadku DFE zdefiniowanej daty dla limitu określonego w statucie, który nie jest tożsamy w treści z przepisami ustawy lub rozporządzenia (wartość 5000 w polu nr 2), należy wskazać jednostkę redakcyjną statutu

**Tabela 22. Kody przekroczeń limitów inwestycyjnych dla pola nr 2, wynikające z przepisów ustawy o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych**

Kod	Opis przekroczenia
1000	Kategorie lokat niedopuszczone art. 141 ust. 1
1020	7,5% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy (pierwszy depozyt)
1030	5% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy (drugi depozyt)
1040	2% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 11 i 12 ustawy
1050	5% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 13 i 14 ustawy, emitowanych przez jeden podmiot
1060	15% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 13 i 14 ustawy
1070	10% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 5-32 ustawy
1080	5% wartości aktywów w przypadku lokat w certyfikaty inwestycyjne lub obligacje emitowane przez jeden fundusz sekurytyzacyjny oraz w tytuły uczestnictwa lub obligacje emitowane przez jedną instytucję wspólnego inwestowania
3000	20% emisji w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 7-10 oraz 31-32 ustawy
3010	10% emisji w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 7-10 oraz 31-32 ustawy, gdy ich udział w aktywach przekracza 2%
3020	10% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 7-10 oraz 31-32 ustawy, gdy ich udział w emisjach przekracza 10%
3030	35% jednej emisji w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 11 i 12 ustawy
3050	5% wartości aktywów w przypadku niepublicznych lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 11 i 12 ustawy
3060	1% wartości aktywów w przypadku niepublicznych lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 11 i 12 ustawy, emitowanych przez jeden podmiot

**Tabela 23. Kody przekroczeń limitów inwestycyjnych dla pola nr 2 dla DFE zdefiniowanej daty\***

Kod	Opis przekroczenia
5000	Limity dla DFE zdefiniowanej daty określone w statucie DFE zdefiniowanej daty, które nie są tożsame w treści z przepisami ustawy lub rozporządzenia

Kod	Opis przekroczenia
	<b>Limity z ustawy o PPK</b>
8010	Kategorie lokat niespełniające warunków określonych w art. 37 ust. 4 ustawy
8020	Limit 30% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 37 ust. 5 ustawy
8030	Kategorie lokat niespełniające warunków określonych w art. 37 ust. 6 ustawy
8040	Limit 1% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 37 ust. 7 ustawy
8050	Kategorie lokat niespełniające warunków określonych w art. 37 ust. 8 ustawy
8060	Limit 10% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 37 ust. 9 ustawy
8070	Limit 20%, o którym mowa w Art. 37 ust. 9 ustawy
8080	Limit 70%, o którym mowa w art. 37 ust. 11 pkt 1) ustawy
8090	Limit 30%, o którym mowa w art. 37 ust. 11 pkt 2) ustawy
8100	Limit 10%, o którym mowa w art. 37 ust. 11 pkt 2)
8110	Limit 40%, o którym mowa w art. 37 ust. 13 pkt 1) ustawy
8120	Limit 20%, o którym mowa w art. 37 ust. 13 pkt 2) ustawy
8130	Limit 10%, o którym mowa w art. 37 ust. 13 pkt 3) ustawy
8140	Limit 20%, o którym mowa w art. 37 ust. 13 pkt 4) ustawy
8150	Limit 30% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 37 ust. 15 ustawy
8160	Limity 15% i 85% wartości aktywów funduszu, o których mowa w art. 40 ust. 1 pkt 1) ustawy
8170	Limity 10%-30% i 70%-90% wartości aktywów funduszu, o których mowa w art. 40 ust. 1 pkt 2) ustawy
8180	Limity 25%-50% i 50%-75% wartości aktywów funduszu, o których mowa w art. 40 ust. 1 pkt 3) ustawy
8190	Limity 40%-70% i 30%-60% wartości aktywów funduszu, o których mowa w art. 40 ust. 1 pkt 4) ustawy
8200	Limity 60%-80% i 20%-40% wartości aktywów funduszu, o których mowa w art. 40 ust. 1 pkt 5) ustawy
	<b>Limity z ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi</b>
9010	Kategorie lokat niedopuszczone art. 93 ust. 1 ustawy
9020	Limit 10% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 93 ust. 1 pkt 5 ustawy
9030	Limit 5% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 96 ust. 1 ustawy
9040	Limit 20% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 96 ust. 2 ustawy
9050	Limit 10% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 96 ust. 3 ustawy
9060	Limit 20% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 96 ust. 5 ustawy
9070	Limit 25% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 97 ust. 1 ustawy
9080	Limit 80% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 97 ust. 2 ustawy
9090	Limit 35% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 97 ust. 3 ustawy
9100	Limit 20% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 98 ust. 2 ustawy
9110	Limit 5% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 98 ust. 3 ustawy
9120	Limit 10% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 98 ust. 4 ustawy
9130	Limit 40% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 98 ust. 5 ustawy

Kod	Opis przekroczenia
9140	Limit 20% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 99 ust. 1 ustawy
9150	Limit 35% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 99 ust. 2 ustawy
9160	Limit 35% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 100 ust. 1 ustawy
9170	Limit 35% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 100 ust. 2 ustawy
9180	Kategorie lokat niespełniające warunków określonych w art. 100 ust. 4 ustawy
9190	Kategorie lokat niedopuszczone art. 101 ust 1 ustawy
9200	Limit 20% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 101 ust. 2 ustawy
9210	Limit 30% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 101 ust. 3 ustawy
9220	Kategorie lokat niedopuszczone art. 102 ust. 1 ustawy
9230	Limit 30% wartości aktywów netto funduszu, o którym mowa w art. 102 ust. 2 ustawy
9240	Limit 10%, o którym mowa w art. 104 ust. 1 ustawy
9250	Limit 10%, o którym mowa w art. 104 ust. 2 ustawy
9260	Limit 25%, o którym mowa w art. 104 ust. 3 ustawy
9270	Limit 10%, o którym mowa w art. 104 ust. 4 ustawy
9280	Limit 10%, o którym mowa w art. 104 ust. 5 ustawy
9290	Limit 10% wartości aktywów netto funduszu, o którym mowa w art. 108 ustawy
9300	Kategorie lokat niespełniające warunków określonych w art. 113 ust. 4 ustawy
9310	Limit 50% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w art. 113 ust. 5 ustawy
9320	Kategorie lokat niespełniające warunków określonych w art. 116a ustawy
9330	Kategorie lokat niespełniające warunków określonych w art. 116b ustawy
	Rozporządzenie w sprawie zawierania przez specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty umów, których przedmiotem są instrumenty pochodne, w tym niewystandaryzowane instrumenty pochodne
9510	Limit 10% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w § 7 ust. 1 Rozporządzenia
9520	Limit 5% wartości aktywów funduszu, o którym mowa w § 7 ust. 1 Rozporządzenia
9530	Przekroczenie maksymalnego poziomu zaangażowania funduszu, o którym mowa w § 8 Rozporządzenia

\*wynikające z przepisów:

- ustawy o pracowniczych planach kapitałowych,
- ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi
- rozporządzenia w sprawie zawierania przez specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty umów, których przedmiotem są instrumenty pochodne, w tym niewystandaryzowane instrumenty pochodne,

Przedstawiona lista nie jest zamkniętym zbiorem oznaczeń i będzie rozszerzana/zmieniana przez organ nadzoru w miarę zaistniałych potrzeb. W przypadku, kiedy nie jest możliwe przyporządkowanie danemu przekroczeniu żadnego z istniejącego kodu lub istnieje niejasność, jaki kod należy przy-

porządkować, fundusz powinien zwrócić się do organu nadzoru o nadanie odpowiedniego oznaczenia kodu przekroczenia, podając rodzaj przekroczenia oraz wskazując przepis prawa/statutu, którego dotyczy przekroczenie limitu.

## **20 Załączniki**

---

Załącznik 1. Oznaczenia podmiotów

Załącznik 2. Oznaczenie kategorii lokat funduszy emerytalnych