

## Format plików typu PF

### 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 .....	5
2.1	Ogólne reguły tworzenia plików typu PF	5
2.2	Nazwa pliku	6
2.3	Forma przekazywania danych	6
2.4	Oznaczenia PTE i OFE	7
2.5	Format nagłówka pliku	7
2.6	Format stopki pliku	7
2.7	Lista plików typu PF	7
3	Kategorie lokat .....	8
4	Pola uniwersalne.....	8
5	Zasady ogólne wypełniania plików.....	10
6	Plik PF01 – bilans z notami .....	11
6.1	Pozycje not do bilansu	12
7	Plik PF02 - portfel inwestycyjny .....	18
8	Plik PF03 – portfel inwestycyjny.....	19
9	Plik PF04 – portfel inwestycyjny.....	20
10	Plik PF05 – ważne zlecenia.....	21
11	Plik PF06- zawarte transakcje .....	23
12	Plik PF14 – depozyty.....	25
13	Plik PF15 – stan jednostek rozrachunkowych .....	26
14	Plik PF16 – rachunek zysków i strat.....	27
15	Plik PF17 – noty do rachunku zysków i strat .....	29
16	Plik PF19 – noty do rachunku zysków i strat .....	31
17	Plik PF20 – noty do rachunku zysków i strat .....	32
18	Plik PF21 – pozabilansowa ewidencja kosztów funduszu pokrywanych przez towarzystwo ...	33
19	Plik PF23 – zaciągnięte zobowiązania .....	34
20	Plik PF27 – przekroczenia limitów inwestycyjnych.....	35
21	Załączniki.....	38

## 1 Historia wersji

Numer wersji	Data obowiązywania	Autor	Zakres zmian
3.1	01.01.2005	UKNF-DNF	Ostatnia wersja KNUiFE.
4.0	01.04.2008	UKNF-DNI	Dostosowanie do zmian przepisów prawa w zakresie ujmowania <b>różnic kursowych</b> oraz zmiana sposobu raportowania <b>kosztów depozytariusza</b> .
5.0	01.03.2009	UKNF-DNI	Dostosowanie do zmian przepisów prawa w zakresie <b>wypłat emerytur okresowych z OFE</b> oraz zmiana sposobu raportowania instrumentów notowanych równocześnie w kraju i za granicą – tzw. dual-listing.
5.1	01.09.2009	UKNF-DNI	Dostosowanie do zmian w zakresie stosowania art. 142 ust. 1 ustawy o ofe względem <b>loków zagranicznych funduszy emerytalnych</b> (pismo z dnia 25.06.2009 r. (sygn.:DNI/WN/616/91/15/08/09/GŁ/PM) oraz ujednoczenie sposobu raportowania oceny ratingowej w pliku <b>PF03</b> (pole nr 14).
5.1.1	01.09.2009	UKNF-DNI	Uwzględnienie w <b>katalogu kategorii loków</b> bankowych papierów wartościowych w walucie polskiej (oznaczenia: 1210, 1220, 1230) oraz obligacji emitowanych przez BGK na zasadach określonych w ustawie o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym (oznaczenia: 1131, 1132, 1133, 1334, 1335, 1136).
5.1.2	04.01.2010	UKNF-DNI	Aktualizacja pozycji w <b>katalogu kategorii loków</b> oraz zmiana sposobu raportowania zdarzeń związanych z <b>wypłatą okresowych emerytur kapitałowych</b> .
6.0	01.02.2014	UKNF-DNI	Dostosowanie do nowych przepisów prawa w związku z opublikowaniem ustawy z dnia 6 grudnia 2013 roku zmieniającej system emerytalny (pismo z dnia 31.12.2013 r. sygn.: DNI/WNI/616/79/1/2013/AS): <ul style="list-style-type: none"> <li>zmiana <b>katalogu kategorii loków</b>,</li> <li>nowy typ transakcji ZUS w związku z <b>przekazaniem środków z OFE do ZUS</b>,</li> </ul> zmiany w <b>pliku PF06</b> - sposób zaraportowania przekazania środków z OFE do ZUS
6.1	01.07.2014	UKNF-DNI	Nowy plik <b>PF26</b> – okresowa stopa zwrotu
6.2	01.10.2014	UKNF-DNI	Dostosowanie do zmian prawnych w systemie emerytalnym: <ul style="list-style-type: none"> <li>usunięcie definicji pola uniwersalnego „<i>Waluta</i>” i umieszczenie opisu pól związanych z walutą w poszczególnych plikach</li> <li><b>PF01</b> – zmiany w notach J, L i S</li> <li><b>PF02 i PF03</b> – wprowadzenie 2 nowych pól: „<i>Rynek wyceny</i>” i „<i>Waluta denominacji</i>”, zmiana nazwy pola uniwersalnego „<i>Waluta</i>” na „<i>Waluta rynku wyceny</i>”</li> <li><b>PF03</b> – usunięcie pola nr 14 („<i>Rating</i>”)</li> <li><b>PF05</b> – zmiana raportowania identyfikatora rynku, uproszczenie rodzajów zleceń, usunięcie 2 pól z pliku („<i>Wartość nominalna</i>” i „<i>Termin wykupu instrumentu</i>”)</li> <li><b>PF06</b> – zmiana raportowania <i>identyfikatora rynku</i>, dodanie 1 nowego pola: „<i>Podatek transakcyjny</i>”</li> <li><b>PF16 i PF17</b>– dodanie nowej pozycji kosztów „<i>daniny publiczno-prawne</i>”</li> <li><b>PF21</b> – zastąpienie raportowania pokrycia niedoboru raportowaniem <i>kosztów działalności funduszu</i> pokrywanych przez towarzystwo</li> </ul>

Numer wersji	Data obowiązywania	Autor	Zakres zmian
			<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>PF22 i PF25</b> – usunięcie z formatu plików</li><li>• nowy <b>plik PF27</b> – przekroczenia limitów inwestycyjnych</li></ul> usunięcie z formatu pliku odniesień do transakcji buy sell back i sell buy back w związku z zakazem lokowania aktywów otwartego funduszu emerytalnego w papiery wartościowe emitowane przez Skarb Państwa.
6.3	01.07.2016	UKNF-DNI	Usunięcie <b>pliku PF26</b> z formatu plików.
6.3.1	01.08.2026	UKNF-DFP	<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></ul>

## 2 Wprowadzenie

Niniejszy format plików odnosi się do plików typu PF. Dane dotyczące OFE dostarczane są do organu nadzoru w formie plików tekstowych ASCII, opartych na stronie kodowej WIN 1250.

Zestaw 14 plików PF01-PF23 dotyczący dnia wyceny T należy dostarczyć do organu nadzoru do godz. 9:30 w dniu przypadającym 2 dni robocze po dniu T.

Plik PF27 jest raportem bieżącym i należy przesłać go do organu nadzoru następnego dnia roboczego po wystąpieniu zdarzenia.

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

### 2.1 Ogólne reguły tworzenia plików typu PF

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 OFE przydzielony przez organ nadzoru (2 znaki),
2. Numer Funduszu 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 Funduszu (3 znaki – przydzielone przez organ nadzoru)
  - Data okresu sprawozdawczego (8 znaków – RRRRMMDD),
  - Rodzaj przekazywanego pliku (np. PF01) wraz ze wskazaniem plik podstawowy czy korekta,
  - Pełna nazwa Towarzystwa, nazwisko i numer telefonu kontaktowego.

## 2.4 Oznaczenia PTE i OFE

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 PF

PF01 - bilans z notami

PF02 - portfel inwestycyjny - instrumenty udziałowe i prawa z nimi związane

PF03 - portfel inwestycyjny - instrumenty dłużne

PF04 - portfel inwestycyjny - depozyty bankowe

PF05 - ważne zlecenia

PF06 - zawarte transakcje

PF14 - depozyty bankowe

PF15 - stan jednostek rozrachunkowych

PF16 - rachunek zysków i strat

PF17 - noty do rachunku zysków i strat - przychody z inwestycji i koszty operacyjne

- 
- PF19 - noty do rachunku zysków i strat - zrealizowany i niezrealizowany zysk (strata)
- PF20 - noty do rachunku zysków i strat - opłaty na rzecz towarzystwa i depozytariusza
- PF21 - pozabilansowa ewidencja kosztów działalności funduszu pokrywanych przez towarzystwo
- PF23 - zaciągnięte zobowiązania
- PF27 - przekroczenia limitów inwestycyjnych

### 3 Kategorie lokat

---

Zestawienie kategorii lokat i ich oznaczeń zawiera Załącznik nr 2.

### 4 Pola uniwersalne

---

Poszczególne pliki PF, 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, fundusz powinien zwrócić się do organu nadzoru o nadanie odpowiedniego oznaczenia kategorii lokaty. W pewnych szczególnych przypadkach, wyraźnie zaznaczonych przy opisie konkretnego pliku PF, 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 sytuacjach, kiedy funduszowi na skutek jednej oferty zostaną przydzielone zarówno PDA jak i akcje różnych emisji, fundusz zwraca się do organu nadzoru o nadanie brakujących kodów tymczasowych w celu poprawnego raportowania niezrealizowanych zleceń. W przypadku depozytów bankowych kodem takiego instrumentu jest numer transakcji z pliku transakcyjnego PF14. Kod ISIN nadawany przez KDPW dla praw nowej emisji (PNE) jest oznaczeniem technicznym i w plikach PF nie należy raportować tego rodzaju instrumentów.

**Skrócona nazwa instrumentu** - powszechnie używana nazwa instrumentu (akcji, obligacji, bonu skarbowego, depozytu bankowego) służąca do jego łatwiejszej identyfikacji. W przypadku depozytu bankowego należy wypełnić powszechnie używaną nazwę lokaty, np. *overnight*, T/N 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 i aktualizowana raz w miesiącu 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 i aktualizowana raz w miesiącu 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

DDM – zlecenie do dyspozycji maklera (nie można go używać w pliku transakcyjnym!),

ZUS – przekazanie do ZUS aktywów, o których mowa w art. 23 ust. 2 *Ustawy z dnia 6.12.2013 o zmianie niektórych ustaw w związku z określeniem zasad wypłaty emerytur ze środków zgromadzonych w OFE.*

**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 zlecenia** - unikalny identyfikator zlecenia zbudowany następująco: oznaczenie funduszu (3 cyfry), litera Z, a następnie liczbowe oznaczenie zlecenia, unikalne w ramach danego funduszu.

**Numer transakcji** - unikalny identyfikator transakcji zbudowany następująco: oznaczenie funduszu (3 cyfry), litera T (wyjątek: dla operacji zaciągnięcia zobowiązania w pliku PF23 litera K), a następnie liczbowe oznaczenie transakcji, unikalne w ramach danego funduszu. W przypadku pliku PF23 dany numer transakcji należy stale powtarzać raportując ten sam kredyt/pożyczkę.

**Kurs przeliczeniowy** - pole występujące w plikach zawierających transakcje dokonane przez fundusz, 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

W polach, które zawierają wartości wyrażone w jednostkach pieniężnych należy umieścić wartości przeliczone na PLN, za wyjątkiem plików PF05, PF06 i PF14, w których takie pola należy wypełnić w jednostkach waluty, określonej w formacie pliku.

Pliki PF01 i PF16 zawierają odpowiednio bilans i rachunek zysków i strat funduszu. Noty do bilansu umieszczono w pliku PF01, zaś noty do rachunku wyników w plikach PF17 i PF19. 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 funduszu znajdują się w plikach PF20 i PF21.

W pliku PF15 znajdują się informacje o aktywach netto funduszu oraz o wartości i ilości jednostek rozrachunkowych.

Pliki PF02, PF03 i PF04 zawierają analityczne ujęcie portfela inwestycyjnego na poziomie szczególności poszczególnych instrumentów finansowych. Wymienione pliki zawierają różne rodzaje instrumentów.

## 6 Plik PF01 – bilans z notami

W pliku tym muszą być zaraportowane rekordy obejmujące wszystkie pozycje z bilansu funduszu, 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: 006

**Tabela 2. Format pliku PF01**

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)	Kwota otwarcia pozycji	
5	N(16,2)	Kwota zamknięcia pozycji	

**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
237	Należności z tytułu wpłat na rachunek premiowy
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
255	Zobowiązania z tytułu nieprzeliczonych jednostek na rachunku rezerwowym
259	Zobowiązania z tytułu nieprzeliczonych jednostek na rachunku premiowym
260	Zobowiązania z tytułu nieprzeliczonych jednostek na rachunku części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego
256	Pozostałe zobowiązania
257	Rozliczenia międzyokresowe
300	<b>Aktywa netto (100 - 250)</b>
800	Kapitał funduszu
840	Kapitał rezerwowy
845	Kapitał premiowy
850	Kapitał części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego
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
864	Zakumulowane przychody z tytułu pokrycia niedoboru
870	<b>Kapitał i zakumulowany nierozdysponowany wynik finansowy razem (800 + 840 + 845 + 850 + 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

	Środki pieniężne na rachunkach bieżących – podział walutowy
A100XXX	w poszczególnych walutach po przeliczeniu na PLN

**Nota B do pozycji 122 bilansu**

	<b>Środki pieniężne na rachunku przeliczeniowym</b>
B101000	środki wpłacone na rachunek rezerwowy
B102000	środki na rzecz towarzystwa z tytułu rachunku rezerwowego
B103000	środki przeznaczone na wypłaty transferowe
B104000	środki z tytułu otrzymanych wypłat transferowych
B105000	środki wpłacone za członków
B106000	inne środki na rachunku wpłat
B107000	inne środki na rachunku wypłat
B108000	środki wpłacone na rachunek premiowy
B109000	środki wpłacone na rachunek części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego
B110000	środki przeznaczone na wypłaty osobom upoważnionym
B111000	środki na rzecz towarzystwa z tytułu naliczonego rachunku premiowego
B112000	środki nienależne
B113000	środki wycofane z rachunku rezerwowego
B114000	środki wycofane z rachunku części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego
B115000	środki na wypłaty do funduszu emerytalnego (FUS)
B116000	środki na wypłaty okresowych emerytur kapitałowych

**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

<b>Pozostałe środki pieniężne</b>	
E106000	środki pieniężne, o których mowa w art. 14 ust. 8 ustawy o emeryturach kapitałowych
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 hipotecznych
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>	
J201000	z tytułu rachunku rezerwowego
J202000	z tytułu pokrycia szkody ze środków własnych towarzystwa

<b>Należności od towarzystwa</b>	
J204000	z tytułu części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego
J205000	z tytułu refinansowania kosztów działalności przez towarzystwo (art. 137 ustawy o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych)
J203000	inne

**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>	
L201000	od Funduszu Gwarancyjnego
L202000	od Depozytariusza
L203000	od Skarbu Państwa
L205000	od części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego
L206000	od części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego innych OFE
L207000	od ZUS z tytułu nienależnie pobranych środków na wypłaty emerytur okresowych wraz z odsetkami
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 hipotecznych

<b>Zobowiązania z tytułu nabytych składników portfela inwestycyjnego</b>	
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>	
P201000	z tytułu nieprzeliczonych na jednostki środków na rachunku przeliczeniowym
P202000	inne

**Nota Q do pozycji 254 bilansu**

<b>Zobowiązania wobec towarzystwa</b>	
Q201000	z tytułu rachunku rezerwowego
Q202000	z tytułu opłat od składki
Q203000	z tytułu opłat transferowych
Q204000	z tytułu opłat za zarządzanie
Q206000	z tytułu wycofania nadpłaty
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>
S202000	wobec KDPW
S203000	wobec domów maklerskich
S204000	wobec innych funduszy z tytułu wypłat transferowych
S206000	z tytułu wypłat
S208000	z tytułu wypłat do funduszu emerytalnego (FUS)
S209000	wobec ZUS z tytułu wypłat emerytur okresowych z OFE
S207000	inne

**Nota T do pozycji 257 bilansu**

	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>
T201000	z tytułu opłat za zarządzanie
T202000	z tytułu opłat dla depozytariusza
T204000	z tytułu rachunku premiowego
T203000	inne

**Nota V do pozycji 236 bilansu**

	<b>Należności z tytułu pożyczek i kredytów</b>
V201000	<b>Pożyczki:</b>
V202000	długoterminowe
V203000	krótkoterminowe
V204000	<b>Kredyty:</b>
V205000	długoterminowe
V206000	krótkoterminowe
V207000	<b>Krótką sprzedaż:</b>
V208000	akcji
V209000	innych

## 7 Plik PF02 - portfel inwestycyjny

Plik przedstawia część portfela inwestycyjnego funduszu składającą się z instrumentów udziałowych i praw z nimi związanych. Każdy z instrumentów powinien stanowić jeden rekord pliku.

Aktualna wersja pliku: 004

**Tabela 4. Format pliku PF02**

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 funduszu
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 funduszu	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 funduszu, 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 PF03 – portfel inwestycyjny

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

Aktualna wersja pliku: 003

**Tabela 5. Format pliku PF03**

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 funduszu
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 funduszu	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 PF04 – portfel inwestycyjny

Plik przedstawia część portfela inwestycyjnego funduszu składającą się z depozytów bankowych. Każdy z instrumentów powinien stanowić jeden rekord pliku.

Aktualna wersja pliku: 003

**Tabela 6. Format pliku PF04**

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	oznaczenie waluty stosowane przez NBP (3 literowy kod waluty)
4	AN(15)	Kod instrumentu	pole uniwersalne
5	N(4)	Bank przyjmujący depozyt	pole uniwersalne
6	N(8)	Data rozpoczęcia depozytu/kredytu/ pożyczki	data przekazania środków w formacie RRRRMMDD
7	N(8)	Termin spłaty	w formacie RRRRMMDD
8	N(15,2)	Kwota depozytu/kredytu/pożyczki w chwili założenia/udzielenia	
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	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	na dzień wyceny
13	N(15,2)	Wartość depozytu/kredytu/pożyczki	na dzień wyceny
14	N(15,2)	Wartość zabezpieczenia depozytu/ kredytu/pożyczki	
15	N(6,2)	Udział wartości depozytu/kredytu/ pożyczki w aktywach funduszu	wartość na dzień wyceny wraz z odsetkami wyrażona w procentach

**10 Plik PF05 – ważne zlecenia**

Plik zawiera złożone zlecenia dotyczące instrumentów udziałowych, dłużnych i praw z nimi związanych, które zachowują ważność na koniec dnia okresu sprawozdawczego, którego dotyczy plik (zlecenie należy raportować przez cały okres jego ważności).

Aktualna wersja pliku: 006

**Tabela 7. Format pliku PF05**

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 zlecenia	waluta, w której zostało złożone zlecenie, oznaczenie waluty stosowane przez NBP (3 literowy kod waluty)
6	N(4)	Identyfikator rynku	pole uniwersalne
7	AN(15)	Numer zlecenia	pole uniwersalne
8	N(1)	Typ transakcji - strona zlecenia	1 - kupno, 2 - sprzedaż
9	AN(3)	Faza/system notowań/typ transakcji	pole uniwersalne
10	N(4)	Podmiot pośredniczący w zawieraniu transakcji	pole uniwersalne
11	N(8)	Data złożenia zlecenia	w formacie RRRRMMDD
12	N(8)	Termin ważności zlecenia	w formacie RRRRMMDD
13	N(12)	Liczba instrumentów objętych zleceniem	
14	N(3)	Rodzaj zlecenia	wypełniać zgodnie z oznaczeniami z poniższej tabeli
15	N(18,8)	Cena w zleceniu	w przypadku zleceń bez limitu ceny pozostawić puste (null), dla dłużnych cena czysta wyrażona w procentach
16	N(15,8)	Limit aktywacji	kurs instrumentu będący limitem aktywacji, dla dłużnych cena czysta wyrażona w procentach
17	N(10)	Minimalny wolumen wykonania zlecenia	pole uniwersalne
18	N(10)	Wolumen ujawniany w arkuszu zleceń	

**Tabela 8. Oznaczenia rodzajów zleceń**

Oznaczenie	Warunki określone w zleceniu
100	Limit
200	PKC
400	PCR
500	zlecenia z datą lub okresem ważności (WDD lub WDA)
600	zlecenia typu STOP (stop loss lub stop limit)

**Znaczenia skrótów stosowanych w tabeli:**

Limit - zlecenie z limitem ceny, przyjmowane zarówno w fazie przed otwarciem, przed zamknięciem oraz w fazie notowań ciągłych,

PKC - zlecenie po każdej cenie, przyjmowane zarówno w fazie przed otwarciem, przed zamknięciem oraz w fazie notowań ciągłych,

PCR - zlecenie po cenie rynkowej, nie zawierające limitu ceny przyjmowane zarówno w fazie przed otwarciem, przed zamknięciem oraz w fazie notowań ciągłych,

STOP Limit - zlecenie STOP z warunkiem limitu aktywacji oraz określeniem limitu ceny,

STOP Loss – zlecenie STOP z warunkiem limitu aktywacji i braku określenia limitu ceny,

WDD – zlecenie ważne do określonego dnia, nie dłużej niż 365 dni od dnia złożenia na giełdę,

WDA – zlecenie ważne na czas nieoznaczony, nie dłużej niż 365 dni od dnia złożenia na giełdę.

**Sposoby wypełniania pola nr 14 i pola nr 15, gdy pole nr 9 jest wypełnione:**

ZPW - 195 – cena określona w przymusowym wezwaniu do sprzedaży,

TRP - 196 - cena jest ustalona między stronami transakcji,

SPC - 197 - limit jest określony w zleceniu na sesję specjalną,

WZS - 198 - cena określona w publicznym wezwaniu do sprzedaży,

SUB - 199 - limit jest określony dla ceny w zleceniu podczas subskrypcji.

## 11 Plik PF06- zawarte transakcje

Plik zawiera transakcje dotyczące instrumentów udziałowych, dłużnych i praw z nimi związanych zawarte przez fundusz bez względu na rynek ich zawarcia.

Aktualna wersja pliku: 007

**Tabela 9. Format pliku PF06**

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	waluta, w której została zawarta transakcja, 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)	Data i godzina złożenia zlecenia	czas przesłania zlecenia do biura maklerskiego w formacie RRRRMMDDGGMM (pole wypełniane jest tylko w sytuacji, kiedy fundusz przed zawarciem transakcji składa odrębne wiążące zlecenie lub ofertę)
10	N(12)	Nabyta lub sprzedana liczba jednostek instrumentu	
11	N(21,8)	Cena realizacji	w przypadku instrumentów dłużnych cena czysta wyrażona w procentach
12	N(12,2)	Zapłacona prowizja	
13	N(8)	Data płatności	data rozliczenia transakcji w formacie RRRRMMDD
14	N(15,2)	Wartość transakcji	w cenie nabycia lub w cenie sprzedaży (+/- prowizja) z narosłymi odsetkami
15	N(4)	Identyfikator rynku	pole uniwersalne
16	AN(3)	Faza/system notowań/typ transakcji	pole uniwersalne
17	N(23,8)	Kurs przeliczeniowy	pole uniwersalne
18	N(4)	Podmiot pośredniczący w zawieraniu transakcji*	pole uniwersalne
19	N(8)	Data portfela	data wejścia do/wyjścia z portfela w formacie RRRRMMDD
20	N(15,2)	Nabyta lub zbyta wartość nominalna	wszystkich jednostek instrumentu**
21	N(15,2)	Wartość odsetek narosłych	dla wszystkich jednostek instrumentu**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
22	N(4)	Druga strona transakcji***	pole uniwersalne
23	N(12,2)	Podatek transakcyjny****	podatek od transakcji

\*) pole wypełniane jest wyłącznie kiedy występuje pośrednik lub mamy do czynienia z płaconą prowizją brokerską (wypełnione pole nr 12), 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, przetargu NBP lub innych rynkach, gdzie znana jest druga strona transakcji lub gdy nie mamy do czynienia z płaconą prowizją brokerską (pole nr 12 - null), dla pozostałych transakcji pozostawić pole puste (null). W operacji przekazania do ZUS aktywów, o których mowa w art. 23 ustawy z dn. 6.12.2013 r. w polu 22 należy wpisać kod 200 (jednocześnie w polu 7: 2, w polu 15: 8, w polu 16: ZUS).

\*\*\*\*\*) 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.

**12 Plik PF14 – depozyty**

Plik zawiera transakcje założenia depozytu.

Aktualna wersja pliku: 004

**Tabela 10. Format pliku PF14**

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	oznaczenie waluty stosowane przez NBP (3 literowy kod waluty)
5	N(12)	Data i godzina zawarcia transakcji	w formacie RRRRMMDDGGMM
6	AN(15)	Numer transakcji	pole uniwersalne
7	N(4)	Kredytobiorca/pożyczkobiorca	pole uniwersalne
8	N(8)	Data rozpoczęcia depozytu/kredytu/pożyczki	data przekazania środków pieniężnych w formacie RRRRMMDD
9	N(8)	Termin spłaty	w formacie RRRRMMDD
10	N(15,2)	Kwota depozytu/kredytu/pożyczki w chwili udzielenia	
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	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	
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 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 zaraportować operację w pliku zawierającym dane za dzień rozpoczęcia depozytu (przepływu środków). Jednak pole nr 5 "Data zawarcia transakcji" należy wypełnić faktyczną datą złożenia dyspozycji.

### 13 Plik PF15 – stan jednostek rozrachunkowych

Plik zawiera informacje o aktywach netto funduszu i jednostkach rozrachunkowych.

Aktualna wersja pliku: 002

**Tabela 11. Format pliku PF15**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	
2	N(17,4)	Wartość aktywów netto	
3	N(9,4)	Wartość jednostki rozrachunkowej	
4	N(16,4)	Liczba jednostek rozrachunkowych ogółem	
5	N(16,4)	Liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku rezerwowym	
6	N(16,4)	Liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku premiovym	
7	N(16,4)	Liczba jednostek rozrachunkowych na części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego	

**14 Plik PF16 – rachunek zysków i strat**

Plik zawiera rachunek zysków i strat funduszu.

Aktualna wersja pliku: 004

**Tabela 12. Format pliku PF16**

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)	Kwota otwarcia pozycji	
4	N(15,2)	Kwota zamknięcia pozycji	kwota zamknięcia danego dnia wyceny jest kwotą otwarcia kolejnego dnia wyceny

**Tabela 13. 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
220	Koszty zasilenia rachunku premiewego
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
255	Przychody z tytułu uzupełnienia aktywów funduszu środkami zgromadzonymi na rachunku premiovym
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>500</b>	<b>Wynik z operacji (300 + 400)</b>
<b>600</b>	<b>Przychody z tytułu pokrycia szkody</b>
<b>700</b>	<b>Wynik finansowy (500 + 600)</b>

\*) w tych pozycjach powinny być ujmowane wszystkie różnice kursowe związane z każdym rodzajem przychodów/kosztów operacyjnych funduszu, za wyjątkiem różnic, o których mowa w par. 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 fundusz, jeżeli z ich uiszczenia nie jest zwolniony na podstawie odrębnych przepisów i jeżeli ich ponoszenie jest związane z prowadzoną przez fundusz działalnością statutową.

**15 Plik PF17 – noty do rachunku zysków i strat**

Plik zawiera ujęcie analityczne przychodów i kosztów funduszu 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: 003

**Tabela 14. Format pliku PF17**

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 15. 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 instrumentów notowanych równocześnie w kraju i za granicą (tzw. dual-listing), znajdujących się w portfelu OFE, 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.

**16 Plik PF19 – noty do rachunku zysków i strat**

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

Aktualna wersja pliku: 001

**Tabela 16. Format pliku PF19**

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 17. 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 OFE, 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.

**17 Plik PF20 – noty do rachunku zysków i strat**

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

Aktualna wersja pliku: 003

**Tabela 18. Format pliku PF20**

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 19. Rodzaje zdarzeń dla pola nr 2**

Oznaczenie	Opis rodzaju opłaty
10	Koszty z tytułu rachunku premiowego (o których mowa w art. 182a ust. 1 ustawy)
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

\*) zgodnie z Tabelą Opłat KDPW

\*\*) 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

**18 Plik PF21 – pozabilansowa ewidencja kosztów funduszu pokrywanych przez towarzystwo**

Plik zawiera informacje z pozabilansowej ewidencji kosztów otwartego funduszu pokrywanych ze środków powszechnego towarzystwa zgodnie z art. 137 ust. 1 ustawy o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych.

Aktualna wersja pliku: 002

**Tabela 20. Format pliku PF21**

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
1	N(4)	Numer rekordu	pole uniwersalne
2	N(1)	Rodzaj kosztów	oznaczenie wskazujące na rodzaj pokrywanych kosztów: 1 – koszty prowadzenia i obsługi rachunków bankowych, 2 – koszty pożyczek i kredytów, 3 – koszty przechowywania aktywów, 4 – koszty transakcyjne, 5 – koszty zarządzania, 6 – koszty danin publiczno-prawnych, 7 - inne
3	N(15,2)	Kwota kosztów	narastająco od początku roku, gdy dany rodzaj kosztów (pole nr 2) nie występuje wówczas należy wpisać zero

## 19 Plik PF23 – zaciągnięte zobowiązania

Plik zawiera zobowiązania zaciągnięte przez fundusz.

Aktualna wersja pliku: 002

**Tabela 21. Format pliku PF23**

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 w formacie RRRRMMDD
6	N(8)	Data otrzymania środków	data przekazania funduszowi 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)
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	
18	N(8,4)	Stosunek kredytu/pożyczki do aktywów	stosunek wartości z pola 16 do aktywów, wyrażony w procentach

## 20 Plik PF27 – 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 22. Format pliku PF27**

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. 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.

Nr pola	Typ pola	Nazwa pola	Uwagi
8	AN(500)	Komentarz PTE	dodatkowe wyjaśnienia, w szczególności w przypadku wystąpienia kilku przyczyn przekroczenia limitu należy wskazać przyczyny nie wykazane w polu nr 7.

**Tabela 23. Kody przekroczeń limitów inwestycyjnych dla pola nr 2, wynikające z przepisów prawa**

Kod	Opis przekroczenia
1000	Kategorie lokat niedopuszczone art. 141 ust. 1
1010	30% (20% i 10%) wartości aktywów w przypadku lokat denominowanych w walucie innej niż krajowa, zgodnie z art. 141 ust. 5 lub ust. 6
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
1990	Nie mniej niż 75% (55%, 35% i 15%) wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 7-10 ustawy
2000	20% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy
2010	10% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 11 i 12 ustawy
2020	15% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 13 i 14 ustawy
2030	40% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 15 i 16 ustawy
2040	20% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 17 i 18 ustawy
2050	20% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 19 i 20 ustawy
2060	40% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 21 i 23 ustawy
2070	10% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 22 i 24 ustawy
2080	10% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 25 i 28 ustawy
2090	5% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 26 i 27 ustawy
2100	40% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 29 i 30 ustawy
2110	10% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 31 i 32 ustawy
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%

Kod	Opis przekroczenia
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
3040	20% wartości aktywów w przypadku lokat, o których mowa w art. 141 ust. 1 pkt 8, 10, 11-14 i 31-32 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

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 przyporządkować, 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.

## **21 Załączniki**

---

Załącznik 1. Oznaczenia podmiotów

Załącznik 2. Oznaczenie kategorii lokat funduszy emerytalnych