

Warszawa, dnia 19 sierpnia 2024 r.

Poz. 1249

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 29 lipca 2024 r.

w sprawie obowiązków sprawozdawczych w zakresie obrotu papierami wartościowymi emitowanymi przez Skarb Państwa

Na podstawie art. 94 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2024 r. poz. 722) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa obowiązki sprawozdawcze:

- 1) domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską, banków państwowych prowadzących działalność maklerską, zagranicznych firm inwestycyjnych prowadzących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału i zagranicznych osób prawnych, o których mowa w art. 115 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, zwanej dalej „ustawą”, prowadzących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału, banków powierniczych, podmiotów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy,
- 2) Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A., zwanego dalej „Krajowym Depozytem”,
- 3) spółki, której Krajowy Depozyt przekazał wykonywanie czynności z zakresu zadań, o których mowa w art. 48 ust. 1 pkt 1 ustawy,
- 4) Narodowego Banku Polskiego

– w zakresie obrotu papierami wartościowymi emitowanymi przez Skarb Państwa, zwanymi dalej „skarbowymi papierami wartościowymi”.

§ 2. 1. Podmioty, o których mowa w § 1 pkt 1, 2 i 4, przekazują ministrowi właściwemu do spraw budżetu informacje o stanie własności skarbowych papierów wartościowych i obrotach tymi papierami na rachunkach papierów wartościowych, rachunkach zbiorczych lub na kontach depozytowych w sprawozdaniach miesięcznych, zwanych dalej „sprawozdaniem miesięcznym”, sporządzanych zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań miesięcznych dotyczących stanu własności obligacji skarbowych i bonów skarbowych – skarbowych papierów wartościowych i obrotu tymi papierami, stanowiącą załącznik nr 1 do rozporządzenia.

2. Szczegółowy zakres informacji, o których mowa w ust. 1, określają załączniki nr 2 i 3 do rozporządzenia.

§ 3. 1. W przypadku gdy informacje, o których mowa w § 2 ust. 1, dotyczą skarbowych papierów wartościowych będących obligacjami skarbowymi objętymi systemem rejestracji prowadzonym przez Krajowy Depozyt, podmioty, o których mowa w § 1 pkt 1 i 4, przekazują sprawozdania miesięczne w zakresie prowadzonych przez nie rachunków papierów wartościowych, w postaci elektronicznej, w terminie do siódmego roboczego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą, za pośrednictwem Krajowego Depozytu.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

2. Struktura i format danych przekazywanych w sprawozdaniach miesięcznych dotyczących skarbowych papierów wartościowych będących obligacjami skarbowymi są udostępniane w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw budżetu oraz na stronie internetowej Krajowego Depozytu, co najmniej na dwa tygodnie przed terminem, o którym mowa w ust. 1.

3. Krajowy Depozyt dokonuje sumowania i weryfikacji zgodności informacji zawartych w sprawozdaniach miesięcznych dotyczących skarbowych papierów wartościowych będących obligacjami skarbowymi z danymi wynikającymi ze stanów i obrotów na kontach depozytowych. Podmioty, o których mowa w § 1 pkt 1 i 4, są obowiązane wyjaśnić niezwłocznie wszystkie stwierdzone przez Krajowy Depozyt rozbieżności pomiędzy informacjami zawartymi w przekazanych sprawozdaniach miesięcznych a stanami własności i obrotami na kontach depozytowych prowadzonych przez Krajowy Depozyt.

4. Krajowy Depozyt weryfikuje zgodność informacji zawartych w sprawozdaniach miesięcznych w zakresie, w jakim dotyczą one obrotów obligacjami skarbowymi, z danymi wynikającymi z obrotu rejestrowanego na kontach depozytowych w wyniku rozrachunku transakcji, których przedmiotem są te skarbowe papiery wartościowe, jeżeli dane te umożliwiają dokonanie takiej weryfikacji, a w przypadku gdy dane te nie umożliwiają dokonania takiej weryfikacji, jeżeli Krajowy Depozyt otrzyma informacje o warunkach transakcji umożliwiające dokonanie takiej weryfikacji.

5. W zakresie obligacji skarbowych zapisanych na rachunkach zbiorczych Krajowy Depozyt sporządza sprawozdania miesięczne na podstawie danych wynikających ze stanów i obrotów rejestrowanych na poszczególnych kontach depozytowych oraz zapisach na rachunkach zbiorczych prowadzonych przez Krajowy Depozyt, zgodnie z zakresem informacji określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

6. Zweryfikowane i zsumowane sprawozdania miesięczne Krajowy Depozyt, po ich uzupełnieniu o informacje z zakresu obligacji skarbowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych prowadzonych przez Krajowy Depozyt oraz na rachunkach zbiorczych, przekazuje wraz z zawiadomieniem o zaistniałych rozbieżnościach i wyjaśnieniami podmiotów lub informacją o braku wyjaśnień rozbieżności, w postaci elektronicznej, ministrowi właściwemu do spraw budżetu oraz Narodowemu Bankowi Polskiemu, w terminie do czternastego roboczego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą te sprawozdania.

7. W przypadku, o którym mowa w ust. 6, sprawozdania miesięczne są przekazywane w formacie elektronicznym uzgodnionym w umowie przez ministra właściwego do spraw budżetu z Krajowym Depozytem. Uzgodniony format Krajowy Depozyt udostępnia Narodowemu Bankowi Polskiemu.

§ 4. 1. W przypadku gdy informacje, o których mowa w § 2 ust. 1, dotyczą skarbowych papierów wartościowych będących bonami skarbowymi objętymi systemem rejestracji prowadzonym przez Narodowy Bank Polski, podmioty, o których mowa w § 1 pkt 1 i 2, upoważniają Narodowy Bank Polski do sporządzania sprawozdań miesięcznych, na podstawie danych wynikających z tego systemu.

2. Narodowy Bank Polski przekazuje sprawozdania miesięczne ministrowi właściwemu do spraw budżetu jako sprawozdania zbiorcze obejmujące zsumowane dane o stanie własności bonów skarbowych i obrotach tymi skarbowymi papierami wartościowymi na kontach depozytowych, rachunkach papierów wartościowych i rachunkach zbiorczych, dotyczące wszystkich podmiotów uczestniczących w systemie rejestracji prowadzonym przez Narodowy Bank Polski, w terminie do siódmego roboczego dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczą te sprawozdania.

3. Sprawozdania zbiorcze są przekazywane w formacie elektronicznym uzgodnionym przez ministra właściwego do spraw budżetu z Narodowym Bankiem Polskim.

§ 5. 1. Krajowy Depozyt przekazuje ministrowi właściwemu do spraw budżetu i Narodowemu Bankowi Polskiemu sprawozdania zawierające zbiorcze dzienne informacje dotyczące stanu własności obligacji skarbowych i obrotu tymi obligacjami objętymi systemem rejestracji prowadzonym przez Krajowy Depozyt, zwane dalej „sprawozdaniem dziennym”, sporządzane za każdy dzień roboczy, na podstawie danych wynikających ze stanów i obrotów na kontach depozytowych, rachunkach papierów wartościowych i rachunkach zbiorczych, prowadzonych przez Krajowy Depozyt. W informacji dotyczącej obrotu skarbowymi papierami wartościowymi liczba transakcji wykazywana jest po ich całkowitym rozrachunku.

2. Zakres zbiorczych dziennych informacji, o których mowa w ust. 1, określa załącznik nr 4 do rozporządzenia.

3. Jeżeli obrót obligacjami skarbowymi rejestrowany na kontach depozytowych, rachunkach papierów wartościowych i rachunkach zbiorczych, prowadzonych przez Krajowy Depozyt, nie pozwala na uzyskanie informacji o warunkach poszczególnych transakcji składających się na ten obrót, sprawozdania dzienne są sporządzane z uwzględnieniem warunków poszczególnych transakcji, o ile Krajowy Depozyt posiada informacje o tych warunkach.

4. Sprawozdania codzienne są przekazywane w formacie elektronicznym uzgodnionym w umowie przez ministra właściwego do spraw budżetu z Krajowym Depozytem. Uzgodniony format Krajowy Depozyt udostępnia Narodowemu Bankowi Polskiemu.

§ 6. Do spółki, której Krajowy Depozyt przekazał wykonywanie czynności z zakresu zadań, o których mowa w art. 48 ust. 1 pkt 1 ustawy, stosuje się odpowiednio przepisy rozporządzenia w zakresie dotyczącym Krajowego Depozytu.

§ 7. Do sprawozdań miesięcznych sporządzanych za okresy przed dniem 1 września 2024 r. stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 8. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 września 2024 r.²⁾

Minister Finansów: *wz. J. Drop*

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 października 2018 r. w sprawie obowiązków sprawozdawczych w zakresie obrotu papierami wartościowymi emitowanymi przez Skarb Państwa (Dz. U. z 2023 r. poz. 1274), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 50 ust. 2 ustawy z dnia 16 sierpnia 2023 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z zapewnieniem rozwoju rynku finansowego oraz ochrony inwestorów na tym rynku (Dz. U. poz. 1723).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 29 lipca 2024 r. (Dz. U. poz. 1249)

Załącznik nr 1

**INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ MIESIĘCZNYCH DOTYCZĄCYCH STANU WŁASNOŚCI
OBLIGACJI SKARBOWYCH I BONÓW SKARBOWYCH – SKARBOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH
I OBROTU TYMI PAPIERAMI**

- 1.1.** W sprawozdaniach miesięcznych dotyczących stanu własności obligacji skarbowych i obrotu tymi obligacjami należy wykazać wobec grupy inwestorów liczbę (w sztukach) albo wartość nominalną obligacji skarbowych (wyrażoną w złotych) według stanu własności na koniec danego miesiąca i obrotów rozrachowanych w danym miesiącu.
- 1.2.** Przez obligacje skarbowe rozumie się obligacje skarbowe emitowane na rynku krajowym oraz skarbowe papiery oszczędnościowe.
- 1.3.** W sprawozdaniach miesięcznych dotyczących stanu własności bonów skarbowych i obrotu tymi bonami należy wykazać wobec grupy inwestorów wartość nominalną bonów skarbowych (wyrażoną w milionach złotych) według stanu własności na koniec danego miesiąca i obrotów rozrachowanych w danym miesiącu.
- 1.4.** Skarbowe papiery wartościowe oznacza się według kodu ISIN nadanego przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A., zwany dalej „Krajowym Depozytem”.
- 1.5.** Krajowy Depozyt wykazuje obligacje skarbowe w sprawozdaniach miesięcznych przekazywanych do ministra właściwego do spraw budżetu oraz Narodowego Banku Polskiego również według nazwy skróconej.
- 1.6.** Bony skarbowe wykazuje się również według terminu wykupu.
- 1.7.** W zakresie stanu własności wykazuje się skarbowe papiery wartościowe, których własność została nabyta również w sposób inny niż w drodze ich sprzedaży.
- 1.8.** W zakresie transakcji rynku wtórnego wykazuje się zbyte i nabyte skarbowe papiery wartościowe w ramach bezwarunkowych transakcji, tj. w ramach sprzedaży oraz innych umów przenoszących własność bez obowiązku ich zwrotu, oraz w ramach warunkowych transakcji typu repo oraz buy/sell back.
- 1.9.** Przez wartość nominalną skarbowych papierów wartościowych rozumie się kwotę należną z tytułu wykupu głównego świadczenia, z wyłączeniem odsetek. Podmioty przekazujące informacje za pośrednictwem Krajowego Depozytu w sprawozdaniach miesięcznych wykazują obligacje skarbowe, których wartość nominalna jest

indeksowana, według ich niezindeksowanej wartości nominalnej. Krajowy Depozyt sporządza sprawozdania miesięczne, dokonując przeliczeń tak ustalonej wartości nominalnej z uwzględnieniem indeksacji, na koniec danego miesiąca.

1.10. Podmioty przekazujące informacje za pośrednictwem Krajowego Depozytu nie wykazują w swoich sprawozdaniach obligacji skarbowych zapisanych na rachunkach zbiorczych. Informacje o tych obligacjach Krajowy Depozyt uwzględnia w sprawozdaniach miesięcznych przekazywanych do ministra właściwego do spraw budżetu oraz Narodowego Banku Polskiego na podstawie własnych danych.

2.1. Skarbowe papiery wartościowe są prezentowane w układzie podmiotowym, według trzech kategorii inwestorów:

- 1) rezydenci;
- 2) nierezydenci;
- 3) posiadacze rachunków zbiorczych.

2.2. Przez rezydentów rozumie się:

- 1) osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, osoby prawne mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz inne podmioty mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu; rezydentami są również znajdujące się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez nierezydentów;
- 2) polskie przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne polskie przedstawicielstwa oraz misje specjalne, korzystające z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych lub konsularnych.

2.3. Przez nierezydentów rozumie się:

- 1) osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, osoby prawne mające siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz inne podmioty mające siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu; nierezydentami są również znajdujące się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez rezydentów;
- 2) obce przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne obce przedstawicielstwa oraz misje specjalne i organizacje międzynarodowe, korzystające z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych lub konsularnych.

- 2.4.** Przez posiadaczy rachunków zbiorczych rozumie się podmioty, dla których są prowadzone rachunki zbiorcze w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2024 r. poz. 722).
- 3.1.** W kategorii inwestorów będących rezydentami wyróżnia się następujące grupy inwestorów:
- 1) banki – przez które rozumie się banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych, spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, instytucje pieniądza elektronicznego oraz oddziały utworzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez banki będące nierezydentami. Do tej grupy inwestorów zalicza się również Narodowy Bank Polski;
 - 2) zakłady ubezpieczeń – przez które rozumie się podmioty prowadzące, za zezwoleniem, działalność gospodarczą w zakresie ubezpieczeń osobowych, majątkowych lub reasekuracji, które na podstawie umowy zobowiązują się do spełnienia świadczenia w razie wystąpienia skutków zdarzeń losowych. Do tej grupy inwestorów zalicza się krajowy zakład ubezpieczeń i krajowy zakład reasekuracji w rozumieniu ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 838) oraz oddziały utworzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zakłady ubezpieczeń będące nierezydentami;
 - 3) fundusze emerytalne – przez które rozumie się podmioty prowadzące działalność gospodarczą za zezwoleniem lub wymagającą wpisu do właściwego rejestru lub ewidencji, polegającą na gromadzeniu środków finansowych osób fizycznych i ich ochronie przed ryzykiem społecznym, w celu uzyskania przez te osoby odpowiedniego dochodu po zakończeniu aktywności zawodowej w wieku emerytalnym, innym wieku uprawniającym do korzystania z tego dochodu lub w przypadku innych zdarzeń losowych (śmierci lub niepełnosprawności). Do tej grupy inwestorów zalicza się fundusze emerytalne w rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1113) oraz fundusze inwestycyjne w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2024 r. poz. 1034) prowadzące indywidualne konta emerytalne, indywidualne konta zabezpieczenia emerytalnego, pracownicze programy emerytalne lub pracownicze plany kapitałowe. Do tej grupy inwestorów nie zalicza się banków, zakładów ubezpieczeń i firm inwestycyjnych prowadzących indywidualne konta emerytalne lub indywidualne konta zabezpieczenia emerytalnego, zakładów ubezpieczeń prowadzących pracownicze

programy emerytalne lub pracownicze plany kapitałowe oraz funduszy ubezpieczenia społecznego: Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i zarządzanych przez niego funduszy oraz Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i funduszy zarządzanych przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego;

- 4) fundusze inwestycyjne – przez które rozumie się instytucje wspólnego inwestowania zajmujące się pośrednictwem finansowym polegającym na lokowaniu środków pieniężnych wpłaconych przez inwestorów. Instytucje te zajmują się emisją udziałów (certyfikatów inwestycyjnych) lub jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych oraz dokonują we własnym imieniu inwestycji, przede wszystkim w aktywa finansowe. Do tej grupy inwestorów zalicza się fundusze inwestycyjne w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, z wyłączeniem funduszy inwestycyjnych zaliczonych do grupy funduszy emerytalnych, fundusze rynku pieniężnego w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1131 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie funduszy rynku pieniężnego (Dz. Urz. UE L 169 z 30.06.2017, str. 8, z późn. zm.) oraz oddziały utworzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez fundusze inwestycyjne będące nierezydentami;
- 5) gospodarstwa domowe – przez które rozumie się osoby fizyczne lub grupy osób fizycznych, będących konsumentami lub producentami wyrobów i usług. Do tej grupy inwestorów zalicza się osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek, rolników indywidualnych oraz szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, zatrudniające do 9 osób włącznie (bez względu na wymiar etatu) na koniec danego miesiąca. W przypadku braku informacji o liczbie osób zatrudnionych dopuszcza się dokonywanie szacunków w tym zakresie;
- 6) przedsiębiorstwa niefinansowe – przez które rozumie się samodzielne podmioty posiadające zdolność prawną, których działalnością podstawową jest produkcja wyrobów i obrót nimi lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa państwowe, spółki prawa handlowego, spółdzielnie, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób (bez względu na wymiar etatu) na koniec danego miesiąca, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, spółki prowadzące działalność leczniczą oraz oddziały przedsiębiorstw niefinansowych będących nierezydentami. W przypadku braku informacji o liczbie osób zatrudnionych dopuszcza się dokonywanie szacunków w tym zakresie;

- 7) instytucje rządowe i samorządowe – przez które rozumie się jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) oraz inne jednostki, które są finansowane w całości albo w części ze środków publicznych lub których podstawową działalnością jest gromadzenie i wydatkowanie środków publicznych lub redystrybucja innych składników mienia państwowego. Do tej grupy inwestorów zalicza się:
- a) organy władzy publicznej, w tym organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa oraz sądy i trybunały,
 - b) jednostki samorządu terytorialnego oraz ich związki,
 - c) związki metropolitalne,
 - d) jednostki budżetowe,
 - e) samorządowe zakłady budżetowe,
 - f) agencje wykonawcze,
 - g) instytucje gospodarki budżetowej,
 - h) państwowe fundusze celowe,
 - i) Zakład Ubezpieczeń Społecznych i zarządzane przez niego fundusze oraz Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i fundusze zarządzane przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
 - j) Narodowy Fundusz Zdrowia,
 - k) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
 - l) uczelnie publiczne,
 - m) Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
 - n) państwowe i samorządowe instytucje kultury,
 - o) inne państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, instytutów działających w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz, banków oraz spółek prawa handlowego,
 - p) Bankowy Fundusz Gwarancyjny,
 - q) fundusze utworzone, powierzone lub przekazane Bankowi Gospodarstwa Krajowego na podstawie odrębnych ustaw,
 - r) przedsiębiorstwa publiczne zaliczone do sektora instytucji rządowych i samorządowych, zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 549/2013 z dnia 21 maja 2013 r. w sprawie europejskiego systemu rachunków narodowych i regionalnych w Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 174 z 26.06.2013, str. 1, z późn. zm.),
 - s) instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych, kontrolowane przez inne instytucje rządowe i samorządowe.

Instytucje rządowe i samorządowe znajdują się na liście publikowanej na stronie internetowej Głównego Urzędu Statystycznego;

8) inne podmioty – przez które rozumie się podmioty niezaliczane do grupy inwestorów wymienionych w pkt 1–7, w szczególności domy maklerskie, towarzystwa funduszy inwestycyjnych, towarzystwa emerytalne, spółki prowadzące rynek regulowany, Krajowy Depozyt, przedstawicielstwa banków będących nierezydentami, Krajową Spółdzielczą Kasę Oszczędnościowo-Kredytową, fundacje, stowarzyszenia, izby gospodarcze oraz oddziały utworzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez grupę inwestorów „inne podmioty” będących nierezydentami.

3.2. W kategorii inwestorów będących nierezydentami wyróżnia się następujące grupy inwestorów:

- 1) banki – przez które rozumie się banki (banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych lub innej formie prawnej właściwej dla państwa siedziby), kasy oszczędnościowo-kredytowe (w formie spółdzielni lub innej formie prawnej właściwej dla państwa siedziby), instytucje kredytowe, instytucje pieniądza elektronicznego oraz oddziały utworzone poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez banki będące rezydentami;
- 2) banki centralne – przez które rozumie się banki centralne państw innych niż Rzeczpospolita Polska;
- 3) instytucje publiczne – przez które rozumie się państwa, jednostki władz regionalnych lub lokalnych państwa oraz państwowe fundusze majątkowe;
- 4) zakłady ubezpieczeń – przez które rozumie się podmioty prowadzące, za zezwoleniem, działalność gospodarczą w zakresie ubezpieczeń osobowych, majątkowych lub reasekuracji, które na podstawie umowy zobowiązują się do spełnienia świadczenia w razie wystąpienia skutków zdarzeń losowych. Do tej grupy inwestorów zalicza się zagraniczny zakład ubezpieczeń i zagraniczny zakład reasekuracji w rozumieniu ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej oraz inne równoważne instytucje, a także oddziały utworzone poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zakłady ubezpieczeń będące rezydentami;
- 5) fundusze emerytalne – przez które rozumie się podmioty prowadzące działalność gospodarczą za zezwoleniem lub wymagającą wpisu do właściwego rejestru lub ewidencji, polegającą na gromadzeniu środków finansowych osób fizycznych i ich ochronie przed ryzykiem społecznym, w celu uzyskania przez te osoby odpowiedniego dochodu po zakończeniu aktywności zawodowej w wieku emerytalnym, innym wieku uprawniającym do korzystania z tego dochodu lub w przypadku innych zdarzeń losowych (śmierci lub niepełnosprawności);

- 6) fundusze inwestycyjne – przez które rozumie się instytucje wspólnego inwestowania zajmujące się pośrednictwem finansowym polegającym na zbiorowym lokowaniu środków pieniężnych wpłaconych przez inwestorów. Instytucje te zajmują się emisją udziałów (certyfikatów inwestycyjnych) lub jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych oraz dokonują we własnym imieniu inwestycji, przede wszystkim w aktywa finansowe. Do tej grupy inwestorów zalicza się fundusze rynku pieniężnego w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1131 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie funduszy rynku pieniężnego oraz oddziały funduszy inwestycyjnych będących rezydentami;
- 7) fundusze hedgingowe – przez które rozumie się podmioty niebędące bankiem, funduszem inwestycyjnym, zakładem ubezpieczeń ani funduszem emerytalnym, zajmujące się zarządzaniem i administrowaniem środkami wielu inwestorów, w celu inwestowania tych środków zgodnie z określoną polityką inwestycyjną, z korzyścią dla inwestorów;
- 8) gospodarstwa domowe – przez które rozumie się osoby fizyczne lub grupy osób fizycznych, będących konsumentami lub producentami rynkowymi wyrobów i usług. Do tej grupy inwestorów zalicza się osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek, rolników indywidualnych oraz szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, zatrudniające do 9 osób włącznie (bez względu na wymiar etatu) na koniec danego miesiąca. W przypadku braku informacji o liczbie osób zatrudnionych dopuszcza się dokonywanie szacunków w tym zakresie;
- 9) przedsiębiorstwa niefinansowe – przez które rozumie się samodzielne podmioty posiadające zdolność prawną, których działalnością podstawową jest produkcja wyrobów i obrót nimi lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności spółki prawa handlowego, spółdzielnie, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób (bez względu na wymiar etatu) na koniec danego miesiąca, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, spółki prowadzące działalność leczniczą oraz oddziały przedsiębiorstw niefinansowych będących rezydentami. W przypadku braku informacji o liczbie osób zatrudnionych dopuszcza się dokonywanie szacunków w tym zakresie;
- 10) inne podmioty – przez które rozumie się podmioty niezaliczone do grup inwestorów wymienionych w pkt 1–9, w szczególności spółki zarządzające lub zarządzających z UE w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych

i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi oraz oddziały utworzone poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez grupę inwestorów „inne podmioty” będących rezydentami.

- 3.3. W kategorii posiadaczy rachunków zbiorczych nie wyróżnia się grup inwestorów.
- 3.4. W przypadku braku szczegółowych informacji lub dokumentów poświadczających cechy lub status inwestora w grupie inwestorów, pozwalających na dokonanie prawidłowej klasyfikacji inwestora, dokonuje się klasyfikacji inwestora według najlepszej wiedzy i posiadanych informacji, a przy braku możliwości uzyskania takich informacji lub dokumentów bezpośrednio od inwestora – dokonuje się klasyfikacji do grupy inwestorów, w odniesieniu do której inwestor posiada cechy podstawowe lub najbardziej zbliżone. W przypadku gdy nie jest możliwe dokonanie przyporządkowania według tych zasad, dokonuje się klasyfikacji inwestora odpowiednio do grupy inwestorów „gospodarstwa domowe” albo grupy inwestorów „inne podmioty”.
4. W zakresie sprawozdań miesięcznych dotyczących nabytych lub zbytych skarbowych papierów wartościowych w ramach transakcji warunkowych rynku wtórnego wyróżnia się transakcje:
 - 1) repo – przez którą rozumie się transakcję, w ramach której jedna ze stron (sprzedający) zobowiązuje się wobec drugiej strony (kupującego) do przeniesienia własności zbywanych papierów wartościowych w zamian za zapłatę przez kupującego kwoty nabycia, a kupujący zobowiązuje się wobec sprzedającego, w zamian za zapłatę kwoty odkupu, do przeniesienia własności równoważnych papierów wartościowych, a jeżeli nie doszło do przeniesienia na kupującego własności zbywanych papierów wartościowych – do zwolnienia sprzedającego z zobowiązania do przeniesienia ich własności. Otwarcie i zamknięcie transakcji typu repo należy uwzględnić odrębnie;
 - 2) buy/sell back – przez którą rozumie się transakcję, na którą składają się dwie niezależne umowy: umowa kupna i umowa sprzedaży skarbowych papierów wartościowych, po cenie ustalonej z góry w dniu zakupu skarbowych papierów wartościowych.
- 5.1. W ramach informacji określonych w załączniku nr 2 w części 2.8, dotyczących stanu obligacji skarbowych na rachunkach papierów wartościowych będących w posiadaniu nierezydentów i na rachunkach zbiorczych, podmioty sporządzające sprawozdania, inne niż Krajowy Depozyt, wykazują wartość nominalną obligacji albo ich liczbę (w sztukach), w podziale określonym według następujących parametrów: kod ISIN, grupa inwestorów, kraj pochodzenia inwestora, z wyjątkiem banku centralnego, który

wykazuje się tylko według regionu geograficznego. Krajowy Depozyt, na podstawie przekazanych sprawozdań oraz danych własnych, wykazuje również nazwę skróconą obligacji skarbowych oraz grupy inwestorów według regionu geograficznego. W odniesieniu do posiadaczy rachunków zbiorczych nie wykazuje się kraju pochodzenia inwestora ani regionów geograficznych.

- 5.2.** W ramach informacji określonych w załączniku nr 3 w części 3.8, dotyczących stanu bonów skarbowych na rachunkach papierów wartościowych będących w posiadaniu nierezydentów i na rachunkach zbiorczych, Narodowy Bank Polski wykazuje wartości nominalne bonów skarbowych, w podziale określonym według następujących parametrów: kod ISIN, termin wykupu bonów skarbowych, grupa inwestorów, kraj pochodzenia inwestora, z wyjątkiem banku centralnego, który wykazuje się tylko według regionu geograficznego, oraz według regionów geograficznych. W zakresie posiadaczy rachunków zbiorczych nie wykazuje się kraju pochodzenia inwestora ani regionów geograficznych.
- 5.3.** Kraj pochodzenia inwestora wykazuje się według kodu ISO 3166-1 Alpha-2, w ramach którego wskazuje się oznaczenie literowe kraju, w którym posiadacz skarbowego papieru wartościowego ma swoją siedzibę, według standardu ISO 3166-1 zgodnie z rubryką: Alpha-2 – kody dwuznakowe alfanumeryczne.
- 5.4.** Oznaczenie inwestorów będących nierezydentami według regionu geograficznego oznacza się kodem regionu geograficznego wskazanym w pkt 5.5.
- 5.5.** Kraje klasyfikuje się według kodów ISO 3166-1 Alpha-2 oraz w ramach następujących regionów geograficznych i kodów regionów geograficznych:

Polska nazwa skrócona	Kod ISO 3166-1 Alpha-2	Region geograficzny	Kod regionu geograficznego
Afganistan	AF	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Albania	AL	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Algieria	DZ	Afryka	AAA
Andora	AD	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Angola	AO	Afryka	AAA
Anguilla	AI	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB

Antarktyda	AQ	terytoria bez stałych mieszkańców	
Antigua i Barbuda	AG	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Arabia Saudyjska	SA	Bliski Wschód	FFF
Argentyna	AR	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Armenia	AM	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Aruba	AW	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Australia	AU	Australia i Oceania	DDD
Austria	AT	Europa – kraje strefy euro	GGG
Azerbejdżan	AZ	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Bahamy	BS	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Bahrain	BH	Bliski Wschód	FFF
Bangladesz	BD	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Barbados	BB	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Belgia	BE	Europa – kraje strefy euro	GGG
Belize	BZ	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Benin	BJ	Afryka	AAA
Bermudy	BM	Ameryka Północna	CCC
Bhutan	BT	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Białoruś	BY	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Boliwia	BO	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Bonaire	BQ	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Bośnia i Hercegowina	BA	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Botswana	BW	Afryka	AAA
Brazylia	BR	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Brunei	BN	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Brytyjskie Terytorium Oceanu Indyjskiego	IO	terytoria bez stałych mieszkańców	

Brytyjskie Wyspy Dziewicze	VG	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Bułgaria	BG	Europa – kraje UE spoza strefy euro	HHH
Burkina Faso	BF	Afryka	AAA
Burundi	BI	Afryka	AAA
Chile	CL	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Chiny	CN	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Chorwacja	HR	Europa – kraje strefy euro	GGG
Curaçao	CW	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Cypr	CY	Europa – kraje strefy euro	GGG
Czad	TD	Afryka	AAA
Czarnogóra	ME	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Czechy	CZ	Europa – kraje UE spoza strefy euro	HHH
Dalekie Wyspy Mniejsze Stanów Zjednoczonych	UM	Ameryka Północna	CCC
Dania	DK	Europa – kraje UE spoza strefy euro	HHH
Demokratyczna Republika Konga	CD	Afryka	AAA
Dominika	DM	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Dominikana	DO	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Dżibuti	DJ	Afryka	AAA
Egipt	EG	Afryka	AAA
Ekwador	EC	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Erytrea	ER	Afryka	AAA
Estonia	EE	Europa – kraje strefy euro	GGG
Eswatini	SZ	Afryka	AAA
Etiopia	ET	Afryka	AAA
Falklandy	FK	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB

Fidzi	FJ	Australia i Oceania	DDD
Filipiny	PH	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Finlandia	FI	Europa – kraje strefy euro	GGG
Francja	FR	Europa – kraje strefy euro	GGG
Francuskie Terytoria Południowe i Antarktyczne	TF	terytoria bez stałych mieszkańców	
Gabon	GA	Afryka	AAA
Gambia	GM	Afryka	AAA
Georgia Południowa i Sandwich Południowy	GS	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Ghana	GH	Afryka	AAA
Gibraltar	GI	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Grecja	GR	Europa – kraje strefy euro	GGG
Grenada	GD	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Grenlandia	GL	Ameryka Północna	CCC
Gruzja	GE	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Guam	GU	Australia i Oceania	DDD
Guernsey	GG	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Gujana	GY	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Gujana Francuska	GF	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Gwadelupa	GP	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Gwatemala	GT	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Gwinea	GN	Afryka	AAA
Gwinea Bissau	GW	Afryka	AAA
Gwinea Równikowa	GQ	Afryka	AAA
Haiti	HT	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Hiszpania	ES	Europa – kraje strefy euro	GGG

Holandia	NL	Europa – kraje strefy euro	GGG
Honduras	HN	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Hongkong	HK	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Indie	IN	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Indonezja	ID	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Irak	IQ	Bliski Wschód	FFF
Iran	IR	Bliski Wschód	FFF
Irlandia	IE	Europa – kraje strefy euro	GGG
Islandia	IS	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Izrael	IL	Bliski Wschód	FFF
Jamajka	JM	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Japonia	JP	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Jemen	YE	Bliski Wschód	FFF
Jersey	JE	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Jordania	JO	Bliski Wschód	FFF
Kajmany	KY	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Kambodża	KH	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Kamerun	CM	Afryka	AAA
Kanada	CA	Ameryka Północna	CCC
Katar	QA	Bliski Wschód	FFF
Kazachstan	KZ	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Kenia	KE	Afryka	AAA
Kirgistan	KG	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Kiribati	KI	Australia i Oceania	DDD
Kolumbia	CO	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Komory	KM	Afryka	AAA

Kongo	CG	Afryka	AAA
Korea Południowa	KR	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Korea Północna	KP	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Kostaryka	CR	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Kuba	CU	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Kuwejt	KW	Bliski Wschód	FFF
Laos	LA	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Lesotho	LS	Afryka	AAA
Liban	LB	Bliski Wschód	FFF
Liberia	LR	Afryka	AAA
Libia	LY	Afryka	AAA
Liechtenstein	LI	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Litwa	LT	Europa – kraje strefy euro	GGG
Luksemburg	LU	Europa – kraje strefy euro	GGG
Łotwa	LV	Europa – kraje strefy euro	GGG
Macedonia Północna	MK	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Madagaskar	MG	Afryka	AAA
Majotta	YT	Afryka	AAA
Makau	MO	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Malawi	MW	Afryka	AAA
Malediwy	MV	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Malezja	MY	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Mali	ML	Afryka	AAA
Malta	MT	Europa – kraje strefy euro	GGG
Mariany Północne	MP	Australia i Oceania	DDD
Maroko	MA	Afryka	AAA
Martynika	MQ	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB

Mauretania	MR	Afryka	AAA
Mauritius	MU	Afryka	AAA
Meksyk	MX	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Mikronezja	FM	Australia i Oceania	DDD
Mjanma	MM	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Mołdawia	MD	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Monako	MC	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Mongolia	MN	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Montserrat	MS	Ameryka Północna	CCC
Mozambik	MZ	Afryka	AAA
Namibia	NA	Afryka	AAA
Nauru	NR	Australia i Oceania	DDD
Nepal	NP	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Niemcy	DE	Europa – kraje strefy euro	GGG
Niger	NE	Afryka	AAA
Nigeria	NG	Afryka	AAA
Nikaragua	NI	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Niue	NU	Australia i Oceania	DDD
Norfolk	NF	Australia i Oceania	DDD
Norwegia	NO	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Nowa Kaledonia	NC	Australia i Oceania	DDD
Nowa Zelandia	NZ	Australia i Oceania	DDD
Oman	OM	Bliski Wschód	FFF
Pakistan	PK	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Palau	PW	Australia i Oceania	DDD
Palestyna	PS	Bliski Wschód	FFF
Panama	PA	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB

Papua-Nowa Gwinea	PG	Australia i Oceania	DDD
Paragwaj	PY	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Peru	PE	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Pitcairn	PN	Australia i Oceania	DDD
Polinezja Francuska	PF	Australia i Oceania	DDD
Portoryko	PR	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Portugalia	PT	Europa – kraje strefy euro	GGG
Republika Południowej Afryki	ZA	Afryka	AAA
Republika Środkowoafrykańska	CF	Afryka	AAA
Republika Zielonego Przylądka	CV	Afryka	AAA
Reunion	RE	Afryka	AAA
Rosja	RU	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Rumunia	RO	Europa – kraje UE spoza strefy euro	HHH
Rwanda	RW	Afryka	AAA
Sahara Zachodnia	EH	Afryka	AAA
Saint Kitts i Nevis	KN	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Saint Lucia	LC	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Saint Vincent i Grenadyny	VC	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Saint-Barthélemy	BL	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Saint-Martin	MF	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Saint-Pierre i Miquelon	PM	Ameryka Północna	CCC
Salwador	SV	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Samoa	WS	Australia i Oceania	DDD
Samoa Amerykańskie	AS	Australia i Oceania	DDD

San Marino	SM	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Senegal	SN	Afryka	AAA
Serbia	RS	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Seszele	SC	Afryka	AAA
Sierra Leone	SL	Afryka	AAA
Singapur	SG	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Sint Maarten	SX	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Słowacja	SK	Europa – kraje strefy euro	GGG
Słowenia	SI	Europa – kraje strefy euro	GGG
Somalia	SO	Afryka	AAA
Sri Lanka	LK	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Stany Zjednoczone	US	Ameryka Północna	CCC
Sudan	SD	Afryka	AAA
Sudan Południowy	SS	Afryka	AAA
Surinam	SR	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Svalbard i Jan Mayen	SJ	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Syria	SY	Bliski Wschód	FFF
Szwajcaria	CH	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Szwecja	SE	Europa – kraje UE spoza strefy euro	HHH
Tadżykistan	TJ	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Tajlandia	TH	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Tajwan	TW	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Tanzania	TZ	Afryka	AAA
Timor Wschodni	TL	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Togo	TG	Afryka	AAA
Tokelau	TK	Australia i Oceania	DDD
Tonga	TO	Australia i Oceania	DDD

Trynidad i Tobago	TT	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Tunezja	TN	Afryka	AAA
Turcja	TR	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Turkmenistan	TM	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Tuvalu	TV	Australia i Oceania	DDD
Uganda	UG	Afryka	AAA
Ukraina	UA	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Urugwaj	UY	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Uzbekistan	UZ	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Vanuatu	VU	Australia i Oceania	DDD
Wallis i Futuna	WF	Australia i Oceania	DDD
Watykan	VA	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Wenezuela	VE	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Węgry	HU	Europa – kraje UE spoza strefy euro	HHH
Wielka Brytania	GB	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Wietnam	VN	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Włochy	IT	Europa – kraje strefy euro	GGG
Wybrzeże Kości Słoniowej	CI	Afryka	AAA
Wyspa Bouveta	BV	terytoria bez stałych mieszkańców	
Wyspa Bożego Narodzenia	CX	Australia i Oceania	DDD
Wyspa Man	IM	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Wyspa Świętej Heleny, Wyspa Wniebowstąpienia i Tristan da Cunha	SH	Afryka	AAA
Wyspy Alandzkie	AX	Europa – kraje strefy euro	GGG
Wyspy Cooka	CK	Australia i Oceania	DDD
Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych	VI	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB

Wyspy Heard i McDonalda	HM	terytoria bez stałych mieszkańców	
Wyspy Kokosowe	CC	Australia i Oceania	DDD
Wyspy Marshalla	MH	Australia i Oceania	DDD
Wyspy Owcze	FO	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Wyspy Salomona	SB	Australia i Oceania	DDD
Wyspy Świętego Tomasza i Książęca	ST	Afryka	AAA
Wyspy Turks i Caicos	TC	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Zambia	ZM	Afryka	AAA
Zimbabwe	ZW	Afryka	AAA
Zjednoczone Emiraty Arabskie	AE	Bliski Wschód	FFF

5.6. W przypadku wystąpienia państwa z Unii Europejskiej albo przyjęcia przez państwo członkowskie Unii Europejskiej waluty euro jako prawnego środka płatniczego dokonuje się w sprawozdaniach zmiany zgodnie z przyjętym regionem geograficznym i kodem regionu geograficznego określonym w pkt 5.5.

Załącznik nr 2

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES INFORMACJI DOTYCZĄCYCH STANU WŁASNOŚCI OBLIGACJI SKARBOWYCH I OBROTU TYMI OBLIGACJAMI

2.1. Obligacje skarbowe na rachunkach papierów wartościowych i rachunkach zbiorczych według stanu własności na koniec miesiąca

1	2	Liczba (w sztukach)/wartość nominalna (w złotych) ¹⁾ obligacji skarbowych										23											
		rezydenci					nierezydenci																
1	ogółem (3+12+23)	ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	banki	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	instytucje rządowe i samorządowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	banki	banki centralne	instytucje publiczne	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	fundusze hedgingowe	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	inne podmioty	posiadacze rachunków zbiorczych	
Wyszczególnienie																							
I. Obligacje skarbowe według kodu ISIN i nazwy skróconej:																							
I.1.																							
PL00001																							
xxxxx																							
I.2.																							
.....																							
I.n.....																							
.....																							

1) Wybrać właściwe.

2.3. Obligacje skarbowe zbyte w ramach bezwarunkowych transakcji rynku wtórnego, rozrachowane w miesiącu

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
																							rezydenci
Liczba (w sztukach)/wartość nominalna (w złotych) ¹⁾ obligacji skarbowych																							
Wyszczególnienie	ogółem (3+12+23)	ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	banki	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	instytucje rządowe i samorządowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	banki	banki centralne	instytucje publiczne	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	fundusze hedgingowe	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	inne podmioty	posiadacze rachunków zbiorczych	
I.1.																							
PL00001																							
xxxxx																							
I.2.																							
.....																							
Ln.....																							
.....																							

I. Obligacje skarbowe według kodu ISIN i nazwy skróconej:

¹⁾ Wybrać właściwie.

2.4. Obligacje skarbowe nabyte w ramach warunkowych transakcji rynku wtórnego typu repo, rozrachowane w miesiącu

Wyszczególnienie		Liczba (w sztukach)/wartość nominalna (w złotych) ¹⁾ obligacji skarbowych											posiadacze rachunków zbiorczych											
		rezydenci						nierzydenci																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
	ogółem (3+12+23)	ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	banki	zakłady ubezpieczeń	Fundusze emerytalne	Fundusze inwestycyjne	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	instytucje rządowe i samorządowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	banki	banki centralne	instytucje publiczne	zakłady ubezpieczeń	Fundusze emerytalne	Fundusze inwestycyjne	Fundusze hedgingowe	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	inne podmioty			
I.1.																								
PL0000																								
Ixxxxx																								
I.2.																								
.....																								
I.n.....																								
.....																								

I. Obligacje skarbowe według kodu ISIN i nazwy skróconej:

1) Wybrać właściwe.

2.5. Obligacje skarbowe zbyte w ramach warunkowych transakcji rynku wrotnego typu repo, rozrachowane w miesiącu

Wyszczególnienie		Liczba (w sztukach)/wartość nominalna (w złotych) ¹⁾ obligacji skarbowych											posiadacze rachunków zbiorczych											
		rezydenci						nierzydenci																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
	ogółem (3+12+23)	ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	banki	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	instytucje rządowe i samorządowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	banki	banki centralne	instytucje publiczne	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	fundusze hedgingowe	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	inne podmioty			
I. Obligacje skarbowe według kodu ISIN i nazwy skróconej:																								
I.1.																								
	PL0000																							
	Ixxxxx																							
I.2.																								
																							
	In.....																							
																							

1) Wybrać właściwe.

2.6. Obligacje skarbowe nabyte w ramach warunkowych transakcji rynku wtórnego typu buy/sell back, rozrachowane w miesiącu

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	Liczba (w sztukach)/wartość nominalna (w złotych) ¹⁾ obligacji skarbowych											23		
											rezydenci						nierezydenci						posiadacze rachunków zbiorczych	
Wyszczególnienie	ogółem (3+12+23)	ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	banki	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	instytucje rządowe i samorządowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	banki	banki centralne	instytucje publiczne	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	fundusze hedgingowe	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	inne podmioty			
I.1. PL0000 Ixxxxx																								
I.2.																								
I.n.....																								

I. Obligacje skarbowe według kodu ISIN i nazwy skróconej:

¹⁾ Wybrać właściwe.

2.7. Obligacje skarbowe zbyte w ramach warunkowych transakcji rynku wtórnego typu buy/sell back, rozrachowane w miesiącu

Wszystkie		Liczba (w sztukach) wartość nominalna (w złotych) ¹⁾ obligacji skarbowych											posiadacze rachunków zbiorczych											
		rezydenci						nierezydenci																
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
	ogółem (3+12+23)	ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	banki	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	instytucje rządowe i samorządowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	banki	banki centralne	instytucje publiczne	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	fundusze hedgingowe	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	inne podmioty			
I. Obligacje skarbowe według kodu ISIN i nazwy skróconej:																								
I.1.																								
	PL0000																							
	xxxxx																							
I.2.																								
																							
	In.....																							
																							

1) Wybrać właściwe.

3.2. Bony skarbowe nabyte w ramach bezwarunkowych transakcji rynku wtórnego, rozrachowane w miesiącu

Wyszczególnienie		Wartość nominalna bonów skarbowych																				w mln zł																							
		rezydenci										nierezydenci																																	
1	ogółem (3+12+23)	2	ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	3	banki	4	banki	5	zakłady ubezpieczeń	6	fundusze emerytalne	7	fundusze inwestycyjne	8	gospodarstwa domowe	9	przedsiębiorstwa niefinansowe	10	instytucje rządowe i samorządowe	11	inne podmioty	12	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	13	banki	14	banki centralne	15	instytucje publiczne	16	zakłady ubezpieczeń	17	fundusze emerytalne	18	fundusze inwestycyjne	19	fundusze hedgingowe	20	gospodarstwa domowe	21	przedsiębiorstwa niefinansowe	22	inne podmioty	23	posiadacze rachunków zbiorczych
I. Bony skarbowe według kodu ISIN i terminu wykupu:																																													
I.1. PL00001xxxxx; dzień-miesiąc-rok																																													
I.2.																																													
.....																																													
.....																																													
.....																																													
I.n...																																													
.....																																													
.....																																													

3.3. Bony skarbowe zbyte w ramach bezwarunkowych transakcji rynku wtórnego, rozrachowane w miesiącu

Wyszczególnienie		Wartość nominalna bonów skarbowych												w mln zł								
		rezydenci						nierezydenci														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
ogółem (3+12+23)		ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	banki	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa finansowe	instytucje rządowe i samorządowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	banki	banki centralne	instytucje publiczne	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	fundusze hedgingowe	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa finansowe	inne podmioty	posiadacze rachunków zbiorczych
I. Bony skarbowe według kodu ISIN i terminu wykupu:																						
I.1. PL00001xxxxx;																						
dzień-miesiąc-rok																						
I.2.																						
.....																						
.....																						
.....																						
I.n.																						
....																						

3.4. Bony skarbowe nabyte w ramach warunkowych transakcji rynku wtórnego typu repo, rozrachowane w miesiącu

w mln zł

Wyszczególnienie		Wartość nominalna bonów skarbowych																						
		rezydenci											nierzydenci											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
	ogółem (3+12+23)	ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	banki	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	instytucje rządowe i samorządowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	banki	banki centralne	instytucje publiczne	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	fundusze hedgingowe	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	inne podmioty	posiadacze rachunków zbiorczych		
I.1. PL00001xxxxx; dzień-miesiąc-rok																								
I.2.																								
.....																								
.....																								
I.n...																								
.....																								
.....																								

I. Bony skarbowe według kodu ISIN i terminu wykupu:

3.5. Bony skarbowe zbyte w ramach warunkowych transakcji rynku wtórnego typu repo, rozrachowane w miesiącu

w mln zł

Wyszczególnienie		Wartość nominalna bonów skarbowych											posiadacze rachunków zbiorczych											
		rezydenci								nierezydenci														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23		
	ogółem (3+12+23)	ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	banki	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	instytucje rządowe i samorządowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	banki	banki centralne	instytucje publiczne	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	fundusze hedgingowe	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	inne podmioty			
I.1.																								
I.2.																								
.....																								
.....																								
.....																								
.....																								
.....																								

I. Bony skarbowe według kodu ISIN i terminu wykupu:

I.1. PL00001xxxxx;
dzień-miesiąc-rok

I.2.

.....

.....

.....

I.n.

.....

.....

Załącznik nr 4

ZAKRES ZBIORCZYCH DZIENNYCH INFORMACJI DOTYCZĄCYCH STANU WŁASNOŚCI OBLIGACJI SKARBOWYCH I OBROTU TYMI OBLIGACJAMI

4.1. Obligacje skarbowe na rachunkach papierów wartościowych, rachunkach zbiorczych lub kontach depozytowych wg stanu własności na dzień

Wyszczególnienie	Wartość nominalna obligacji skarbowych (w złotych)									
	rezydenci ¹⁾		nierozdzielni ¹⁾ pozostali	posiadacze rachunków zbiorczych	ogółem (2+3+4+5)					
	banki ²⁾	2				3	4	5	6	
1										
I. Obligacje skarbowe ³⁾ według kodu ISIN i nazwy skróconej:										
1.1	PL00001xxxxx									
1.2									
1.n									

¹⁾ W rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 1131)

²⁾ Banki będące uczestnikami Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A., dla których Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. prowadzi rachunek papierów wartościowych lub konto depozytowe służące do rejestrowania papierów wartościowych stanowiących własność banku.

³⁾ Do obligacji skarbowych nie wlicza się obligacji będących skarbowymi papierami oszczędnościowymi.

Uwaga: wykazywać należy papiery wartościowe według stanu własności, w tym także papiery wartościowe, których własność została przeniesiona w inny sposób niż w drodze sprzedaży.

4.2. Obligacje skarbowe nabyte i zbyte na rynku wtórnym, rozrachowane w dniu

4.2.1.1 Wartość nominalna transakcji na obligacjach skarbowych

Wartość nominalna transakcji na obligacjach skarbowych (w złotych) – OTC ¹⁾																														
Wyszczególnienie	banki rezydenci – banki rezydenci					banki rezydenci – pozostali rezydenci					banki rezydenci – nierzeydenci ³⁾					banki rezydenci – posiadacze rachunków zbiorczych					pozostali rezydenci – pozostali rezydenci									
	nabyticia		zbyticia			nabyticia		zbyticia			nabyticia		zbyticia			nabyticia		zbyticia			nabyticia		zbyticia							
	outright ⁴⁾	repo ⁵⁾	bsb	outright	repo	bsb	outright	repo	bsb	outright	repo	bsb	outright	repo	bsb	outright	repo	bsb	outright	repo	bsb	outright	repo	bsb						
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
f. Obligacje skarbowe ⁷⁾ według kodu ISIN i nazwy skróconej:																														
1.1	PL00001	xxxxxx																												
1.2																													
1.n																													

Wartość nominalna transakcji na obligacjach skarbowych (w złotych) – OTC ¹⁾																														
Wyszczególnienie	pozostali rezydenci – posiadacze rachunków zbiorczych					nierzeydenci – nierzeydenci					nierzeydenci – posiadacze rachunków zbiorczych					posiadacze rachunków zbiorczych – posiadacze rachunków zbiorczych														
	nabyticia		zbyticia			nabyticia		zbyticia			nabyticia		zbyticia			nabyticia		zbyticia			nabyticia		zbyticia							
	outright	repo	bsb	outright	repo	bsb	outright	repo	bsb	outright	repo	bsb	outright	repo	bsb	outright	repo	bsb	outright	repo	bsb	outright	repo	bsb						
	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61
f. Obligacje skarbowe ⁷⁾ według kodu ISIN i nazwy skróconej:																														
1.1	PL00001	xxxxxx																												
1.2																													
1.n																													

- 1) Przez OTC rozumie się rynek, który nie jest zaliczany do systemu obrotu instrumentami finansowymi.
- 2) Banki będące uczestnikami Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A., dla których Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. prowadzi rachunek papierów wartościowych lub konto depozytowe służące do rejestrowania papierów wartościowych stanowiących własność banku.
- 3) W rozumieniu ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe (Dz. U. z 2024 r. poz. 1131).
- 4) Przez outright rozumie się transakcje bezwarunkowe sprzedaży.
- 5) Przez repo rozumie się transakcje warunkowe typu repo. Należy uwzględnić odrębnie otwarcie i zamknięcie transakcji typu repo. Transakcja repo jest transakcją, w ramach której jedna ze stron, zwana dalej „Sprzedającym”, zobowiązuje się wobec drugiej strony, zwanej dalej „Kupującym”, do przeniesienia własności zbywanego kwoty nabyticia, a Kupujący zobowiązuje się wobec Sprzedającego, w zamian za zapłatę kwoty odkupu, do przeniesienia własności równoważnych papierów wartościowych, a jeżeli nie doszło do przeniesienia na Kupującego własności zbywanych papierów wartościowych – do zwolnienia Sprzedającego z zobowiązania do przeniesienia ich własności.
- 6) Przez bsb rozumie się transakcje warunkowe typu buy/sell back. Transakcja buy/sell back jest to transakcja, na którą składają się dwie niezależne umowy: kupna oraz sprzedaży obligacji – po cenie ustalonej z góry w dniu zakupu obligacji.
- 7) Do obligacji skarbowych nie wlicza się obligacji będących skarbowymi papierami oszczędnościowymi.

