

**O BOWIĄZEK SPRAWOZDAWCZY W TAKSONOMII  
IFD-IFR.  
INSTRUKCJA DLA PODMIOTÓW NADZOROWANYCH**

## Spis treści

<b>SPIS TREŚCI .....</b>	<b>2</b>
<b>SŁOWNIK KLUCZOWYCH POJĘĆ.....</b>	<b>3</b>
<b>1. WSTĘP .....</b>	<b>3</b>
<b>2. WYMAGANIA TECHNICZNE.....</b>	<b>3</b>
<b>3. SZABLONY SPRAWOZDAWCZE.....</b>	<b>4</b>
LISTA SZABLONÓW.....	4
<i>Wersja taksonomii 3.2.....</i>	<i>4</i>
<b>4. CZYNNOŚCI PODMIOTU NADZOROWANEGO .....</b>	<b>5</b>
<b>5. PRZYKŁADY WYPEŁNIONYCH SPRAWOZDAŃ.....</b>	<b>6</b>
5.1. ARKUSZ INFO.....	6
5.2. ARKUSZ Z TABELĄ SPRAWOZDAWCZĄ.....	6
5.3. ARKUSZ UWAGI.....	9
<b>6. ZALECENIA DOT. WYPEŁNIANIA ARKUSZY .....</b>	<b>10</b>
<b>7. NAZEWNICTWO SZABLONÓW I ARCHIWUM ZIP.....</b>	<b>11</b>
7.1. SZABLONY MS EXCEL UDOSTĘPNIANE PRZEZ UKNF. ....	11
7.2. SPRAWOZDANIE W POSTACI ARCHIWUM ZIP PRZYGOTOWANE PRZEZ PODMIOT NADZOROWANY.....	11
<b>8. STATUS KOŃCOWY PROCESU .....</b>	<b>12</b>

## Słownik kluczowych pojęć

<b>UKNF</b>	Urząd Komisji Nadzoru Finansowego
<b>ESPI</b>	Elektroniczny System Przekazywania Informacji
<b>Szablon Sprawozdania</b>	plik MS Excel udostępniony przez UKNF służący do utworzenia sprawozdania
<b>Taksonomia IFD-IFR</b>	taksonomia dla firm inwestycyjnych i domów maklerskich opublikowana przez EBA
<b>Moduł</b>	część składowa taksonomii. W IFD-IFR wyróżniamy moduły: <ul style="list-style-type: none"><li>• „CLASS_2 (IND/CON)” – Klasa 2 firm inwestycyjnych</li><li>• „CLASS_3 (IND/CON)” – Klasa 3 firm inwestycyjnych</li></ul>
<b>Formularze</b>	tabele sprawozdawcze (składowe modułów) taksonomii EBA
<b>Numer LEI</b>	20 znakowy, alfa-numeryczny identyfikator podmiotu zgodny z normą ISO17442 nadawany przez tzw. jednostki LOU (Local Operating Unit), unikalnie identyfikujący podmioty w skali globalnej
<b>EBA</b>	Europejski Urząd Nadzoru Bankowego. Pełni funkcję regulatora odpowiedzialnego za publikowanie taksonomii finansowych w tym taksonomii IFD-IFR
<b>Archiwum zip</b>	Plik archiwum o rozszerzeniu .zip przygotowany przy pomocy oprogramowania takiego jak np.: WinRar, 7Zip, kompresja Windows
<b>Podmiot Nadzorowany/ Podmiot</b>	Dom maklerski

### 1. Wstęp

Niniejszy dokument jest instrukcją dla Podmiotów Nadzorowanych. Instrukcja opisuje proces wypełniania sprawozdania w zakresie wymogów ostrożnościowych obejmujący wymagania techniczne, Szablony sprawozdań, wymagania dotyczące sposobu wypełniania Szablonów oraz przesłanie utworzonego sprawozdania do UKNF.

### 2. Wymagania techniczne

Do utworzenia sprawozdania, potrzebny jest komputer z dostępem do Internetu oraz zainstalowanym oprogramowaniem Microsoft Excel w wersji 2016 lub nowszej, oprogramowanie do tworzenia plików zip lub system operacyjny pozwalający na otwieranie i tworzenie archiwum zip.

### 3. Szablony sprawozdawcze

UKNF udostępnia Podmiotom Nadzorowanym Szablony sprawozdań taksonomii IFD-IFR w postaci paczek Archiwum zip, zawierających zbiór Szablonów dla danego Modułu tj. klasy 2 lub klasy 3 w wersji skonsolidowanej (CON) oraz indywidualnej (IND). Wszystkie formularze należące do danego Modułu znajdują się w jednym pliku.

Pojedynczy Szablon jest odpowiednio zabezpieczonym arkuszem kalkulacyjnym MS Excel o formacie .xlsx o nazwie: **[Zakres formularzy]\_[Identyfikator taksonomii]\_BlankFile.xlsx**

Szablony składają się z:

- Arkusza „INFO”
- Arkusza/arkuszy zawierających Formularze
- Arkusza „UWAGI”

#### Lista szablonów

**Wersja taksonomii 3.2** – dla sprawozdań, dla których data zakończenia okresu raportowego przypada 2023-06-30 lub później

- I01.00-C34.02\_IFCLASS2IND\_BlankFile.xlsx
- I01.00-C34.02\_IFCLASS2CON\_BlankFile.xlsx
- I01.01-I09.01\_IFCLASS3IND\_BlankFile.xlsx
- I01.01-I09.01\_IFCLASS3CON\_BlankFile.xlsx

## 4. Czynności Podmiotu Nadzorowanego

W celu wypełnienia i przesłania do UKNF sprawozdania w Taksonomii IFD-IFR, Podmiot Nadzorowany powinien wybrać z przekazanego przez UKNF Archiwum zip, o którym mowa w rozdziale 3, odpowiedni dla siebie Szablon w zależności od typu sprawozdania oraz okresu, którego dotyczy sprawozdanie a następnie wypełnić go zgodnie z wymaganiami.

Niezastosowanie się do zasad opisanych w Instrukcji może skutkować brakiem możliwości odczytu lub walidacji sprawozdania i wiązać się z koniecznością dokonywania przez Podmiot korekty sprawozdania.

Niespełnienie wymagań regulatora - EBA, czyli tzw. reguł walidacyjnych określonych w taksonomii IFD-IFR (lista reguł walidacyjnych dostępna jest na stronie internetowej [www.eba.europa.eu](http://www.eba.europa.eu)<sup>1</sup>) – może również prowadzić do braku możliwości walidacji sprawozdania oraz konieczności jego korygowania.

W celu poprawnego zbudowania sprawozdania i przesłania go do UKNF należy wykonać poniższe kroki:

1. Podmiot wybiera z przekazanego przez UKNF Archiwum zip Szablon odpowiedni dla swojego typu sprawozdawczości w Taksonomii IFD-IFR.
2. Podmiot uzupełnia dane podstawowe o sprawozdaniu w arkuszu INFO Szablону (Rys.1).
3. Wykaz formularzy w wierszu „Identyfikator tabeli” arkusza INFO nie będzie podlegał zmianom przez Podmiot.
4. Podmiot wypełnia poszczególne formularze w kolejnych zakładkach pliku. Formularze, których Podmiot nie ma obowiązku wypełnić powinny pozostać puste, co skutkować może komunikatem błędu lub ostrzeżeniem o braku danych do weryfikacji.
5. Podmiot zamieszcza ewentualne uwagi dot. sprawozdania w arkuszu UWAGI.
6. Podmiot tworzy Archiwum zip zawierające uzupełniony Szablon sprawozdania zgodny z wytycznymi określonymi w sekcjach 5-7 niniejszej instrukcji. Nazwa Archiwum zip musi być zgodna ze standardem określonym w punkcie 7.2. W archiwum nie mogą znaleźć się żadne dodatkowe pliki (prezentacje PDF, inne raporty itp.). Archiwum oraz plik xls nie mogą być chronione hasłem.
7. Podmiot przesyła przygotowane Archiwum zip do UKNF przy użyciu formularza DM\_IF za pośrednictwem systemu ESPI.
8. Status sprawozdania będzie dostępny w kanale zwrotnym ESPI <https://espi.knf.gov.pl/walidacja/login.jsp> w formie archiwum zip po przeprocesowaniu przesłanego pliku, każdy plik jest traktowany indywidualnie i czas walidacji zależy od poziomu skomplikowania sprawozdania. Archiwum będzie zawierać plik .xml ze szczegółowym podsumowaniem walidacji sprawozdania wraz z opisem ewentualnych błędów strukturalnych lub wynikających z niespełnienia reguł walidacyjnych EBA. Dostępne będzie również podsumowanie błędów w formacie pdf.

---

<sup>1</sup> Obecna wersja reguł walidacyjnych znajduje się na stronie: <https://www.eba.europa.eu/risk-and-data-analysis/reporting-frameworks/reporting-framework-32>

## 5. Przykłady wypełnionych sprawozdań

### 5.1. Arkusz INFO

Arkusz INFO składa się z poniższych elementów:

- **Taksonomia** – identyfikator taksonomii
- **Numer LEI\*** – numer LEI Podmiotu
- **Data początkowa\*** – data początkowa sprawozdania w formacie DD.MM.RRRR (data musi być zgodna z pierwszym dniem kalendarzowym danego kwartału/roku, którego dotyczy sprawozdanie, nawet gdy jest to dzień wolny od pracy)
- **Data końcowa/Instant\*** – data końcowa sprawozdania w formacie DD.MM.RRRR (data musi być zgodna z ostatnim dniem kalendarzowym danego kwartału/roku, którego dotyczy sprawozdanie, nawet gdy jest to dzień wolny od pracy)
- **Waluta \*** – identyfikator waluty zgodny z normą ISO 4217
- **Identyfikator tabeli** – identyfikator tabeli taksonomii
- **Opis tabeli** – opis zakresu danych, którego dotyczy tabela
- **Typ raportu** – pole to może przybierać wartości CON lub IND w zależności od typu sprawozdania: skonsolidowany- CON lub indywidualny- IND

Czerwoną ramką zaznaczono pola wypełniane przez podmiot nadzorowany.

Taksonomia	IFD-IFR-3.2.1_2023-Q2_IF_CLASS2		
Numer LEI	257890LAWR3K0GDAG361		
Data początkowa	01.10.2023		
Data końcowa/Instant	31.12.2023		
Waluta	PLN		
Identyfikator tabeli	I_01.00	I_02.01	I_02.02
Opis tabeli	I 01.00 Struktura funduszy własnych	I 02.01 Wymogi w zakresie funduszy własnych	I 02.02 Współczynniki kapitałowe
Typ raportu	CON		

Rysunek 1: Oznaczenie pól wypełnianych przez Podmiot w zakładce INFO

### 5.2. Arkusz z tabelą sprawozdawczą

Arkusze zawierają Formularze z opisami komórek (żółte tło) i ich identyfikatorami (niebieskie tło). Do uzupełnienia przez Podmiot pozostają jedynie dane sprawozdawcze (w omawianym przypadku tabeli I\_06.09 należy je wpisać w polach F7-F15).

i_06.09					
I 06.09 Pozycja ryzyka netto (NPR) dla współczynnika K – dodatkowe dane dotyczące współczynnika K-NPR					
					Wymóg oparty na współczynniku K/wartość współczynnika K
					0010
Łączna metoda standardowa				0010	10092872,000
	Pozycja ryzyka			0020	234555,000
		Instrumenty kapitałowe		0030	4465456,000
		Instrumenty dłużne		0040	66776,000
		Instrumenty dłużne	W tym: sekurytyzacje	0050	0,000
		Particular approach for position risk in CIUs		0055	1222,000
	Ryzyko walutowe			0060	344,000
	Ryzyko cen towarów			0070	55,760
Metoda modeli wewnętrznych				0080	0,000

Rysunek 2 Przykładowy zaznaczony zakres komórek do uzupełnienia przez Podmiot

- Wartości liczbowe w każdym arkuszu mają przyjętą dokładność do 3 miejsc po przecinku. Części dziesiętne należy oddzielać przecinkiem.
- W części arkuszy występują komórki, w których zamiast wartości liczbowej należy wpisywać znaki alfanumeryczne lub procentowe (Rys.3).
- W arkuszach z wierszami dodawanymi występują komórki o nazwach **Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot; Rodzaj kodu; Rodzaj kontrahenta**, które należy uzupełnić wybierając element z listy. Listy są automatycznie przypisane do dodanej komórki i kwestia ta dotyczy arkuszy o poniższych identyfikatorach klasy 2 (Rys.3):
  - I\_06.10
  - I\_07.00
  - I\_08.01
  - I\_08.02
  - I\_08.03
  - I\_08.04
  - I\_08.05
  - I\_08.06

I 07.00		I 07.00 K-CON – dodatkowe dane		Dane identyfikacyjne kontrahentów			Ekspozycje zaliczane do portfela handlowego	
Identyfikator kontrahenta: Kod	Identyfikator kontrahenta: Rodzaj kodu	Nazwa	Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot	Rodzaj kontrahenta	Wartość ekspozycji (EV)	Wartość ekspozycji (jako % funduszy własnych)		
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070		
ABC123!@#	kod krajowy	ABC123!@#	2 - Ekspozycja wobec grup powiązanych klientów	Firma inwestycyjna lub grupa powiązanych klientów, w skład której wchodzi firma	4345,000	45,00%		

Rysunek 3 – Formularz I07.00 zawierający różne formaty danych oznaczone kolorami (znaczenie kolorów opisano poniżej)

- Komórki zaznaczone kolorem zielonym przybierają wielkości alfanumeryczne.
- Komórki zaznaczone kolorem pomarańczowym należy uzupełnić poprzez wybór wartości z listy, która jest automatycznie wpisana w komórkę.
- Komórka zaznaczona kolorem niebieskim jest sformatowana w taki sposób, aby przybierała wartości procentowe.
- Komórka z białym tłem, to standardowa komórka liczbowa z przypisaną dokładnością do 3 miejsc po przecinku.

A		B		C		D		E		F		G		H		I		J		K				
C 18.00		C 18.00 (MKR SA TDI) Ryzyko rynkowe: Ryzyko pozycji z tytułu rynkowych instrumentów dłużnych według metody standardowej																						
Łącznie		Pozycje																						
		Wszystkie pozycje					Wszystkie pozycje					Pozycje netto					Pozycje netto					Wymogi w zakresie funduszy własnych		Łącznie
		Długie					Krótkie					Długie					Krótkie					0060		461
		0010					0020					0030					0040					0050		0060
RYNKOWE INSTRUMENTY DŁUŻNE W PORTFELU HANDLOWYM		0010																						
Ryzyko ogólne		0011		2036676422,760		2036676422,760														2612,970		461		
Instrumenty pochodne		0012		330570000,000		330570000,000														3695627,000				
Inne aktywa i zobowiązania		0013		1375536422,760		12266027,350		611892996,970		1226912601,560		3634102,890		395612,970										
Metoda terminów zapadalności		Strefa 1		0030		3081642845,520		19776932,850		712865976,120		226852426,740												
		Strefa 1		0040						813838955,270		4597161,420												
		Strefa 1		0050						914811934,420		22235265,320												
		Strefa 1		0060						101578492,970		0,000												
		Strefa 1		0070						1116757892,720		0,000												
		1.2 Strefa 2		0080		7230000,000		374,820		1217730871,870		60174,820												
		1.2 Strefa 2		0090						1318703851,020		0,000												
		1.2 Strefa 2		0100						14146830,170		60174,820												
		1.2 Strefa 2		0110						140649809,320		0,000												
		1.2 Strefa 3		0120		3133465440,530		43419,680		164622788,470		0,000												
Ryzyko ogólne		0130								0,000		0,000												
		0140								0,000		0,000												

Rysunek 4 Zakres komórek do uzupełnienia przez Podmiot w formularzu z komórkami o szarym tle

- Komórek o szarym tle w tabelach (rys. 4) nie należy uzupełniać, wartości tam wpisane nie będą brane pod uwagę w procesie walidacji.

### 5.3. Arkusz UWAGI

Arkusz umożliwia Podmiotowi opcjonalnie zamieszczenie własnych, dodatkowych uwag dot. danego sprawozdania. Znajduje się w każdym szablonie jako ostatni arkusz. . Gwiazdką oznaczono pola opcjonalne.

- **L.p.** - numer uwagi
- **Formularz\*** – formularz, którego dotyczy
- **Wiersz\*** – wiersz, przechowujący wartość, której dotyczy uwaga
- **Kolumna\*** - kolumna, przechowująca wartość, której dotyczy uwaga
- **Uwaga** – właściwy komentarz/uwaga

	A	B	C	D	E
1	L.p.	formularz	wiersz	kolumna	uwaga
2	1	_01.00	29	H	Odliczenie związane z nabytymi akcjami spółki XXX TFI
3	2	_03.01	26	E	Wartość planowanych stałych kosztów pośrednich wynika ze zwiększenia kosztów związanych z rozwojem sieci sprzedaży
4	3				Przekazany raport stanowi korektę raportu przekazanego w dniu 15.03.2023
5					

Rysunek 5 Przykładowy sposób wypełnienia arkusza UWAGI

## 6. Zalecenia dot. wypełniania arkuszy

W celach bezpieczeństwa, wszystkie poniższe funkcje w arkuszach zostały zablokowane:

1. Edycje nazw arkuszy w szablonach jak i dodawanie nowych arkuszy (jawnych i ukrytych).
2. Umieszczanie danych w miejscach, które nie służą do budowania sprawozdania, tj. wykraczających poza zakres tabel oraz poza stały zakres z arkusza INFO.
3. Dodawanie/usuwanie/ukrywanie kolumn i wierszy oraz scalanie jakichkolwiek komórek wchodzących w skład szablonów.
4. Modyfikacje formatu dla którejkolwiek z komórek w szablonach, w tym: kategorii (liczbowa, procentowa, czas itp.), zmiany kolorów i czcionki, wielkości liter.
5. Filtrowanie danych.
6. Dodawanie komentarzy i wykresów oraz hiperłączy.
7. Tworzenie tabel przestawnych oraz import danych ze źródeł zewnętrznych.
8. Dodawanie makr do szablonów (dla dokumentów MS Excel posiadających makra zmienia się rozszerzenie pliku z .xlsx na .xlsm – szablon taki zostanie odrzucony).

Powyższe blokady dotyczą również arkuszy z wierszami dodawanymi z wyjątkiem ograniczania zakresu wierszy (ilość wierszy zależy w tym przypadku od potrzeb Podmiotu Nadzorowanego).

Możliwym pozostaje wklejanie danych do szablonów. W przypadku wykorzystywania opcji wklejania sugerowane jest wklejanie jako wartości (z pominięciem formuł).

## **7. Nazewnictwo Szablonów i Archiwum ZIP**

### **7.1. Szablony MS Excel udostępniane przez UKNF.**

**[Zakres formularzy]\_[Identyfikator taksonomii]\_BlankFile.xlsx**

Przykład nazewnictwa Szablonu dla sprawozdania w Taksonomii CLASS 3 CON:

101.01-109.01\_IFCLASS3CON\_BlankFile.xlsx

### **7.2. Sprawozdanie w postaci Archiwum zip przygotowane przez Podmiot Nadzorowany.**

**[NR LEI]\_PL\_[Identyfikator taksonomii]\_[data, do której odnosi się sprawozdanie YYYY-RR].zip**

Przykład nazewnictwa Archiwum dla sprawozdania w Taksonomii CLASS 3 CON sprawozdanego przez Podmiot o numerze LEI 259400LRKDMYYSE9ZI66 za 2021 rok:

259400LRKDMYYSE9ZI66\_PL\_IFCLASS3CON\_2021-12.zip

W przypadku podmiotów nie posiadających numeru LEI UKNF prześle w odrębnej korespondencji do takich podmiotów informację, jakiego identyfikatora powinny używać zamiast LEI.

## 8. Status końcowy procesu

Po zakończeniu procesu walidacji przesłanego raportu, udostępnione zostaną informacje o niespełnionych regułach walidacyjnych (o ile takie wystąpiły), najczęściej przedstawione jako operacje arytmetyczne. Informacja odwołuje się do współrzędnych formularza określających pola wykorzystane w regule. Zawarty jest także charakter złamanej reguły (WARNING, ERROR) oraz identyfikator niespełnionej reguły.

Przykład niespełnionej reguły walidacyjnej:

```
message="v11106_m: [I 01.00 (c0010)] {I 02.02, r0040, c0010} = {I 01.00, r0020, c0010} - ({I 02.01, r0130, c0010} * 0.75) FAILS because 1749041.38 = 2268206.38 - (0 * 0.75) is not true"
```

gdzie:

- v11106\_m – identyfikator reguły walidacyjnej EBA
- [I 01.00 (c0010)]- identyfikator formularza, który musi zostać wypełniony aby reguła walidacyjna została uruchomiona
- {I 02.02, r0040, c0010} – lokalizacja pierwszej walidowanej komórki: znajduje się w tabeli I 02.02 w rzędzie 0040 w kolumnie 0010. W przykładzie przyjmuje wartość: 1749041.38
- {I 01.00, r0020, c0010} – lokalizacja drugiej walidowanej komórki: znajduje się w tabeli I 01.00 w rzędzie 0020 w kolumnie 0010. W przykładzie przyjmuje wartość: 2268206.38
- {I 02.01, r0130, c0010} – lokalizacja trzeciej walidowanej komórki: znajduje się w tabeli I 02.01 w rzędzie 0130 w kolumnie 0010. W przykładzie przyjmuje wartość: 0

Tak więc reguła nie została spełniona, ponieważ równanie  $1749041.38 = 2268206.38 - (0 * 0.75)$  nie jest prawidłowe.

Po wygenerowaniu pliku opisu błędów w walidacji w kanale zwrotnym ESPI, o którym mowa w pkt 7 rozdziału 4 niniejszej instrukcji, Podmiot Nadzorowany powinien dokonać korekty sprawozdania niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 dni od wygenerowania pliku