



2024/2798

4.11.2024

WYTYCZNE EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO (UE) 2024/2798

z dnia 10 października 2024 r.

**zmieniające wytyczne (UE) 2021/831 w sprawie informacji statystycznych przekazywanych w odniesieniu do instytucji pośrednictwa finansowego innych niż monetarne instytucje finansowe (EBC/2021/12) (EBC/2024/27)**

RADA PREZESÓW EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności art. 127 ust. 2,

uwzględniając Statut Europejskiego Systemu Banków Centralnych i Europejskiego Banku Centralnego, w szczególności art. 5 ust. 1, art. 12 ust. 1 oraz art. 14 ust. 3,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Konieczne jest uaktualnienie wspólnych zasad gromadzenia i przetwarzania informacji statystycznych dotyczących funduszy inwestycyjnych przez krajowe banki centralne (KBC) w związku z faktem, że zgodnie z rozporządzeniem Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17) <sup>(1)</sup> fundusze inwestycyjne będą podlegać nowym i zmienionym wymogom sprawozdawczości statystycznej począwszy od okresu referencyjnego grudzień 2025 r.
- (2) W celu prowadzenia skutecznych analiz na potrzeby polityki pieniężnej, stabilności finansowej i polityki makroostrożnościowej Eurosystem potrzebuje statystyk aktywów i zobowiązań poszczególnych funduszy inwestycyjnych gromadzonych zgodnie z rozporządzeniem (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17). W ostatnich latach sektor funduszy inwestycyjnych strefy euro nabiera coraz większego znaczenia a dane o poszczególnych funduszach inwestycyjnych umożliwiają Europejskiemu Systemowi Banków Centralnych (ESBC) przeprowadzanie bardziej zaawansowanych analiz tego sektora. KBC powinny zatem być zobowiązane do przekazywania Europejskiemu Bankowi Centralnemu (EBC) niezbędnych informacji statystycznych dotyczących poszczególnych funduszy inwestycyjnych.
- (3) Krajowe banki centralne są obecnie zobowiązane do przekazywania do EBC informacji statystycznych dostępnych na poziomie krajowym dotyczących aktywów i pasywów znajdujących się w portfelu niektórych pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego, z wyjątkiem instytucji ubezpieczeniowych i funduszy emerytalno-rentowych (PIPF) i wyemitowanych przez nie. Ponieważ KBC przekazują EBC podobne informacje statystyczne dotyczące tych podmiotów zgodnie z wytycznymi Europejskiego Banku Centralnego EBC/2013/24 <sup>(2)</sup> w następstwie zmian wprowadzonych do tych wytycznych w 2021 <sup>(3)</sup>, KBC nie powinny być już zobowiązane do przekazywania informacji statystycznych dotyczących PIPF na podstawie wytycznych Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2021/831 (EBC/2021/12) <sup>(4)</sup>, tak aby zminimalizować ich obciążenia sprawozdawcze.
- (4) Nie będzie już konieczne gromadzenie przez EBC informacji statystycznych dotyczących kontrahentów centralnych (CCP) w celu potwierdzenia korekt kredytów udzielanych przez MIF na rzecz CCP oraz depozytów przyjmowanych przez MIF od CCP w odniesieniu do agregatów monetarnych i czynników ich kreacji. Zebrane dotychczas informacje potwierdziły korekty agregatów monetarnych i czynników ich kreacji, a do monitorowania działalności prowadzonej przez CCP i ustalenia, czy korekty te mogą zostać poddane ponownej ocenie, można wykorzystać alternatywne źródła, którymi dysponuje EBC. Właściwe jest zatem zaprzestanie regularnego przekazywania takich informacji statystycznych zgodnie z wytycznymi (UE) 2021/831 (EBC/2021/12).
- (5) Wytyczne (UE) 2021/831 (EBC/2021/12) powinny zatem zostać odpowiednio zmienione,

<sup>(1)</sup> Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2024/1988 z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie statystyki funduszy inwestycyjnych oraz uchylające decyzję (UE) 2015/32 (EBC/2014/62) (EBC/2024/17) (Dz.U. L, 2024/1988, 23.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1988/oj>).

<sup>(2)</sup> Wytyczne Europejskiego Banku Centralnego z dnia 25 lipca 2013 r. w sprawie wymogów sprawozdawczości statystycznej Europejskiego Banku Centralnego w dziedzinie kwartalnych rachunków finansowych (EBC/2013/24) (Dz.U. L 2 z 7.1.2014, s. 34).

<sup>(3)</sup> Wytyczne Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2021/827 z dnia 29 kwietnia 2021 zmieniające wytyczne EBC/2013/24 w sprawie wymogów sprawozdawczości statystycznej Europejskiego Banku Centralnego w dziedzinie kwartalnych rachunków finansowych (EBC/2021/20) (Dz.U. L 184 z 25.5.2021, s. 4).

<sup>(4)</sup> Wytyczne Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2021/831 z dnia 26 marca 2021 r. w sprawie informacji statystycznych przekazywanych w odniesieniu do instytucji pośrednictwa finansowego innych niż monetarne instytucje finansowe (EBC/2021/12) (Dz.U. L 208 z 11.6.2021, s. 59).

PRZYJMUJE NINIEJSZE WYTYCZNE:

### Artykuł 1

#### Zmiany wytycznych (UE) 2021/831 (EBC/2021/12)

W wytycznych Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2021/831 (EBC/2021/12) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 1 ust. 2 skreśla się lit. e) i f);
- 2) w art. 2 ust. 1 lit. b) otrzymuje brzmienie:  
„b) art. 2 rozporządzenia Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17) (\*);

(\*) Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2024/1988 z dnia 27 czerwca 2024 r. 27 czerwca 2024 r. w sprawie statystyki funduszy inwestycyjnych oraz uchylające decyzję (UE) 2015/32 (EBC/2014/62) (EBC/2024/17) (Dz.U. L, 2024/1988, 23.7.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1988/oj>).”;

- 3) w art. 2 skreśla się ust. 2;
- 4) art. 3 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 3

#### **Podlegające przekazywaniu informacje statystyczne dotyczące aktywów i pasywów znajdujących się w portfelu FI i wyemitowanych przez nie**

1. KBC przekazują EBC zagregowane informacje statystyczne dotyczące aktywów i pasywów znajdujących się w portfelu funduszy inwestycyjnych (FI) i wyemitowanych przez nie, określone w:

- a) tabeli 1 załącznika I do rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17);
- b) tabeli 1 w części 1 załącznika I do tych wytycznych, na zasadzie najlepszych szacunków, jeśli dane są dostępne;
- c) pozycji Emisje i wykupy udziałów/jednostek uczestnictwa FI w sekcji 9 tabeli 2 załącznika I do rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17).

2. Informacje statystyczne, o których mowa w ust. 1 lit. a) i b), obejmują wszystkie następujące dane:

- a) stany;
- b) korekty z tytułu zmiany wyceny wynikające zarówno ze zmian cen, jak i ze zmian kursów walut; oraz
- c) korekty z tytułu reklasyfikacji.

3. Informacje statystyczne dotyczące korekt z tytułu zmiany wyceny i korekt z tytułu reklasyfikacji, o których mowa w ust. 2, przekazuje się zgodnie z załącznikiem II. Jeżeli dostępne są informacje na zasadzie »papier po papierze«, KBC mogą wyliczać przybliżone wartości korekt z tytułu zmiany wyceny papierów wartościowych wynikającej zarówno ze zmian cen, jak i ze zmian kursów walut.

KBC przedstawiają wyjaśnienia dotyczące korekt z tytułu reklasyfikacji przekazanych zgodnie z załącznikiem II oraz na żądanie EBC.

4. Informacje statystyczne przekazywane zgodnie z ust. 1 przekazuje się dla każdego z następujących rodzajów FI na podstawie ich polityki inwestycyjnej, jak określono w części 5 tabela E załącznika II do rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17):

- a) funduszy akcyjnych;
- b) funduszy obligacyjnych;
- c) funduszy mieszanych;
- d) funduszy nieruchomości;
- e) funduszy hedgingowych;
- f) funduszy pożyczkowych/kredytowych;
- g) funduszy towarowych;
- h) funduszy inwestycji infrastrukturalnych;
- i) pozostałych funduszy;

- j) funduszy inwestycyjnych typu ETF (exchange-traded funds) jako pozycji »w tym« w ramach pozycji »fundusze inwestycyjne ogółem«;
- k) funduszy private equity (w tym funduszy venture capital) jako pozycji »w tym« w ramach pozycji »fundusze inwestycyjne ogółem«.

FI, o których mowa w akapicie pierwszym lit. a)–i), dzieli się na: (i) fundusze otwarte i fundusze zamknięte oraz (ii) przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe (UCITS) oraz fundusze inne niż UCITS, jak opisano w części 5 tabela E załącznika II do rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17).

5. KBC przekazują EBC informacje statystyczne dotyczące udziałów/jednostek uczestnictwa na okaziciela. W przypadku gdy informacje dotyczące udziałów/jednostek uczestnictwa na okaziciela przekazywane przez FI, MIF lub PIPF zgodnie z art. 6 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17) są niekompletne lub jeszcze nie są dostępne, KBC przekazują EBC te informacje statystyczne na zasadzie najlepszych szacunków, w odniesieniu do podziału geograficznego i sektorowego w tabeli 1 w załączniku I do rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17) i w części 1 tabela 1 załącznika I do niniejszych wytycznych.

6. W przypadku przyznania przez KBC wyłączeń FI zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17) KBC uzupełniają informacje statystyczne przekazywane zgodnie z ust. 1 niniejszego artykułu do 100 % populacji.

W przypadku uzupełniania danych do 100 % populacji zgodnie z akapitem pierwszym KBC mogą wybrać procedurę uzupełniania danych przekazywanych w ramach obowiązków sprawozdawczych do 100 % populacji w oparciu o dane zebrane zgodnie z art. 10 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17) i stosują obie następujące zasady:

- a) w odniesieniu do informacji o brakujących podziałach należy przekazywać dane szacunkowe wyliczone przez zastosowanie współczynników opartych na odpowiednim podsektorze FI, o którym mowa w ust. 2 niniejszego artykułu;
- b) żaden z podsektorów FI, o których mowa w ust. 2 niniejszego artykułu, nie jest wyłączony.

7. W przypadku przyznania przez KBC wyłączeń FI zgodnie z art. 10 ust. 5, art. 10 ust. 6, art. 10 ust. 7 lub art. 10 ust. 10 rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17) KBC uzupełniają informacje statystyczne przekazywane zgodnie z ust. 1 niniejszego artykułu do 100 % populacji.

8. KBC mogą korygować informacje statystyczne przekazane na podstawie ust. 1 w dowolnym czasie, z wyłączeniem miesięcznego cyklu przetwarzania danych (od terminu określonego w art. 4 do dnia zakończenia przyjmowania przez EBC danych dotyczących danego cyklu przetwarzania danych), w trakcie którego KBC mogą korygować jedynie ostatnie i poprzednie miesięczne informacje statystyczne.

Do celów akapitu pierwszego KBC mogą korygować informacje statystyczne dotyczące poprzednich okresów sprawozdawczych w dowolnym momencie, jeżeli znacznie poprawia to jakość tych informacji.

Do celów niniejszego akapitu KBC przekazują EBC wyjaśnienia uzasadniające:

- a) korekty, które znacznie poprawiają jakość informacji statystycznych przekazanych EBC; oraz
- b) korekty informacji statystycznych przekazanych EBC poza cyklami przetwarzania danych, o których mowa w akapicie pierwszym.”;

- 5) art. 4 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 4

### **Terminy przekazywania danych**

KBC przekazują EBC informacje statystyczne, o których mowa w art. 3 niniejszych wytycznych, do końca 28. dnia roboczego następującego po zakończeniu miesiąca, którego dane informacje statystyczne dotyczą, zgodnie z art. 8 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17).”;

- 6) w art. 5 wprowadza się następujące zmiany:
  - a) w ust. 1 lit. a) ostatnie zdanie otrzymuje brzmienie:

„KBC wyliczają zagregowane informacje na zasadzie »papier po papierze« dotyczące papierów wartościowych bez publicznie dostępnych kodów identyfikacyjnych zgodnie z tabelą 3 w pkt 6 załącznika I do rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17).”;

- b) ust. 1 lit. b) otrzymuje brzmienie:
- „KBC agregują informacje statystyczne dotyczące papierów wartościowych uzyskane zgodnie z lit. a) dla: (i) dłużnych papierów wartościowych w podziale według terminów, walut oraz partnerów transakcji; (ii) akcji i pozostałych udziałów kapitałowych oraz udziałów/jednostek uczestnictwa w FI znajdujących się w portfelach funduszy inwestycyjnych, w podziale według instrumentów i partnerów transakcji; oraz (iii) wyemitowanych przez FI udziałów/jednostek uczestnictwa ogółem.”;
- c) w ust. 1 skreśla się akapit po lit. d);
- d) skreśla się ust. 2;
- e) w ust. 3 odwołanie do art. 7 rozporządzenia (UE) nr 1073/2013 (EBC/2013/38) zastępuje się odwołaniem do art. 9 rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17);
- 7) dodaje się sekcję 2a w brzmieniu:

„SEKCJA 2a

### **STATYSTYKI POSZCZEGÓLNYCH FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH**

Artykuł 5a

#### **Identyfikacja FI, w odniesieniu do których należy przekazywać indywidualne informacje statystyczne**

1. KBC przekazują EBC informacje statystyczne określone w art. 5b w odniesieniu do wybranych FI będących rezydentami w ich państwach członkowskich strefy euro. Panel FI objętych sprawozdawczością obejmuje co najmniej największe FI w każdej kategorii funduszy UCITS i funduszy innych niż UCITS określonej w art. 3 ust. 4, stanowiące co najmniej 60 % wartości wszystkich udziałów/jednostek uczestnictwa FI wyemitowanych w każdej kategorii funduszy UCITS i funduszy innych niż UCITS w każdym państwie członkowskim. FI, którym przyznano wyłączenia zgodnie z art. 10 ust. 1, 2, 5 i 6 rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17), są wyłączone z wartości wyemitowanych udziałów/jednostek uczestnictwa FI oraz są wyłączone z panelu.
2. KBC mogą podjąć decyzję o nieprzekazywaniu EBC informacji dotyczących FI o całkowitej emisji udziałów/jednostek uczestnictwa poniżej 50 mln EUR, niezależnie od progów procentowych, o których mowa w ust. 1.
3. KBC dokonują przeglądu składu panelu co najmniej raz na dwa lata.
4. FI włączone do panelu mogą być z niego następnie wykluczone tylko wtedy, gdy przestaną być częścią rzeczywistej populacji sprawozdawczej FI ze względu na zakończenie działalności, połączenie lub przeklasyfikowanie do innego sektora.

Artykuł 5b

#### **Podlegające przekazywaniu informacje dotyczące statystyki poszczególnych funduszy inwestycyjnych**

1. KBC przekazują EBC informacje statystyczne zebrane zgodnie z art. 5 ust. 1 lit. a) i b) rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17) dotyczące stanów na koniec miesiąca aktywów i pasywów oraz emisji i wykupu wyemitowanych udziałów/jednostek uczestnictwa FI, określonych w części 1 tabela 2 załącznika I do niniejszych wytycznych dla funduszy inwestycyjnych, o których mowa w art. 5a niniejszych wytycznych.
2. W przypadku gdy KBC korygują zagregowane informacje statystyczne zgodnie z art. 3 ust. 8, w razie potrzeby korygują one również informacje statystyczne dotyczące poszczególnych statystyk FI zgodnie z ust. 1. KBC przekazują EBC takie korekty w terminie jednego miesiąca od przekazania korekt zagregowanych informacji statystycznych zgodnie z art. 3 ust. 8.

Artykuł 5c

#### **Terminy przekazywania danych**

1. KBC przekazują EBC informacje statystyczne zgodnie z art. 5b ust. 1 w następujących terminach:
  - a) w odniesieniu do okresów referencyjnych w 2026 r. – do końca 50. dnia roboczego następującego po okresie, którego dotyczą dane informacje statystyczne;
  - b) w odniesieniu do okresów referencyjnych w 2027 i 2028 r. – do końca 35. dnia roboczego następującego po okresie, którego dotyczą dane informacje statystyczne;
  - c) w odniesieniu do okresów referencyjnych od 2029 r. – do końca 28. dnia roboczego następującego po okresie, którego dotyczą dane informacje statystyczne.

2. KBC przekazują EBC informacje statystyczne zgodnie z art. 5b ust. 1 niniejszych wytycznych w przypadku przyznania FI odstępstw zgodnie z art. 10 ust. 7 rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17) w następujących terminach:
- w odniesieniu do okresów referencyjnych w 2026 r. – do końca 50. dnia roboczego następującego po ostatnim okresie, dla którego dane informacje statystyczne są dostępne;
  - w odniesieniu do okresów referencyjnych w 2027 i 2028 r. – do końca 35. dnia roboczego następującego po ostatnim okresie, dla którego dane informacje statystyczne są dostępne;
  - w odniesieniu do okresów referencyjnych od 2029 r. – do końca 28. dnia roboczego następującego po ostatnim okresie, dla którego dane informacje statystyczne są dostępne.”;
- 8) skreśla się sekcje 6 i 7;
- 9) w art. 19 ust. 1 otrzymuje brzmienie:  
„1. Bez uszczerbku dla przepisów rozporządzenia (WE) nr 2533/98, rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17), rozporządzenia (UE) nr 1075/2013 (EBC/2013/40), rozporządzenia (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50) i rozporządzenia (UE) 2018/231 (EBC/2018/2) KBC monitorują informacje statystyczne przekazywane EBC zgodnie z niniejszymi wytycznymi oraz zapewniają ich odpowiednią jakość i wiarygodność.”;
- 10) w art. 23 ust. 1 otrzymuje brzmienie:  
„1. Pierwsze przekazanie miesięcznych informacji statystycznych na podstawie niniejszych wytycznych rozpoczyna się od danych za grudzień 2021 r. Jednak pierwsze przekazanie miesięcznych informacji statystycznych na podstawie niniejszych wytycznych rozpoczyna się od danych za czerwiec 2026 r.”;
- 11) załączniki do wytycznych (UE) 2021/831 (EBC/2021/12) podlegają zmianie zgodnie z załącznikiem do niniejszych wytycznych.

## Artykuł 2

### Skuteczność

- Niniejsze wytyczne stają się skuteczne z dniem zawiadomienia o nich krajowych banków centralnych państw członkowskich, których walutą jest euro.
- Krajowe banki centralne państw członkowskich, których walutą jest euro, oraz EBC zapewniają zgodność z postanowieniami niniejszych wytycznych od dnia 1 grudnia 2025 r. Jednak krajowe banki centralne państw członkowskich, których walutą jest euro, zapewniają zgodność z postanowieniami art. 1 ust. 8 niniejszych wytycznych od dnia, w którym niniejsze wytyczne staną się skuteczne.

## Artykuł 3

### Adresaci

Niniejsze wytyczne skierowane są do wszystkich banków centralnych Eurosystemu.

Sporządzono we Frankfurcie nad Menem dnia 10 października 2024 r.

W imieniu Rady Prezesów EBC  
Christine LAGARDE  
Prezes EBC

## ZAŁĄCZNIK

W załącznikach I i II do wytycznych (UE) 2021/831 (EBC/2021/12) wprowadza się następujące zmiany:

1. w załączniku I wprowadza się następujące zmiany:
  - a) w części 1 tabela 1 otrzymuje brzmienie:

„Tabela 1

**Informacje statystyczne przekazywane z częstotliwością miesięczną: stany, korekty z tytułu reklasyfikacji i korekty z tytułu zmiany wyceny”;**

	D. Ogółem”;
AKTYWA	
2 Dłużne papiery wartościowe	
w tym: naliczone odsetki	
7 Pozostałe aktywa	
w tym: odsetki od depozytów oraz kredytów i pożyczek	
PASYWA	
11 Pozostałe pasywa	
w tym: odsetki od kredytów i pożyczek oraz depozytów otrzymanych	

b) w części 1 tabela 2 otrzymuje brzmienie:

„Tabela 2

Informacje statystyczne przekazywane z częstotliwością miesięczną: statystyki poszczególnych funduszy inwestycyjnych, stany, o ile nie wskazano inaczej”;

	A. Instytucje krajowe / B. Inne niż krajowe instytucje będące rezydentami strefy euro		C. Zagranica	D. Ogółem
	Ogółem			
	MIF	Instytucje inne niż MIF		
<b>AKTYWA</b>				
<b>1 Należności z tytułu depozytów oraz kredytów i pożyczek</b>				
<b>2 Dłużne papiery wartościowe</b>				
<b>3 Akcje i pozostałe udziały kapitałowe</b>				
<b>4 Udziały/jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych</b>				
<b>5 Finansowe instrumenty pochodne</b>				
<b>6 Aktywa niefinansowe</b>				
<b>7 Pozostałe aktywa</b>				
<b>PASYWA</b>				
<b>8 Kredyty i pożyczki oraz depozyty otrzymane</b>				
<b>9 Udziały/jednostki uczestnictwa FI</b>				
<b>Emisja udziałów/jednostek uczestnictwa FI<sup>(1)</sup></b>				
<b>Wykup udziałów/jednostek uczestnictwa FI<sup>(1)</sup></b>				
<b>10 Finansowe instrumenty pochodne</b>				
<b>11 Pozostałe pasywa</b>				

<sup>(1)</sup> Transakcje”;

c) skreśla się części 4 i 5;

2. w załączniku II wprowadza się następujące zmiany:

a) w części 1 pkt 1 i 4 odniesienia do „rozporządzenia (UE) nr 1073/2013 (EBC/2013/38)” zastępuje się odniesieniami do „rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17)”;

b) w części 2 w sekcji 1.1 ostatnie zdanie pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„W takim przypadku EBC może dokonać korekt *ex post* w porozumieniu z właściwym KBC.”;

c) w części 2 w sekcji 1.1 drugie zdanie pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„Próg ten pomaga KBC w podejmowaniu decyzji o wyliczaniu korekt.”;

d) w części 2 w sekcji 1.1 pierwsze zdanie pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„W granicach określonych w art. 3 ust. 8, art. 5b ust. 2, art. 6 ust. 6, art. 9 ust. 5, art. 12 ust. 5 i art. 15 ust. 5 niniejszych wytycznych KBC korygują błędy sprawozdawcze w danych dotyczących stanów niezwłocznie po ich wykryciu.”;

e) w części 2 w sekcji 2.2 w pkt 18 odniesienia do „rozporządzenia (UE) nr 1073/2013 (EBC/2013/38)” zastępuje się odniesieniami do „rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17)”;

f) w załączniku II w części 2 w sekcji 2.2 pkt 19 otrzymuje brzmienie:

„W celu spełnienia wymogów dotyczących FI, IU i FE odnoszących się do »korekt z tytułu zmiany wyceny wynikających ze zmian cen i kursów walut«, określonych w art. 3 ust. 3, art. 6 ust. 3 i art. 9 ust. 2 niniejszych wytycznych, konieczne może być wyliczanie korekt przez KBC na podstawie informacji statystycznych przekazywanych przez populację sprawozdającą na zasadzie »papier po papierze« lub »pozycja po pozycji« lub na podstawie informacji statystycznych przekazywanych bezpośrednio na temat transakcji. Konieczne może być także oszacowywanie przez KBC korekt w odniesieniu do niektórych podziałów nieprzekazywanych przez populację sprawozdawczą, ponieważ nie są one uznawane za »wymogi minimum«, tj. w tabeli 2 załącznika I do rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17) oraz w części 3 w tabelach 3a i 3b załącznika I do rozporządzenia (UE) nr 1374/2014 (EBC/2014/50).”;

g) w załączniku II w części 2 w sekcji 2.2 w pkt 20 zdanie wprowadzające otrzymuje brzmienie:

„20. Istnieją dwa sposoby wyliczania korekt z tytułu zmiany wyceny, o których mowa w art. 3 ust. 3, art. 6 ust. 4 i art. 9 ust. 3 niniejszych wytycznych, dla papierów wartościowych zbieranych na zasadzie »papier po papierze:«”

h) w załączniku II w części 2 w sekcji 2.2 w pkt 20 pierwsze tiret opcji 1 otrzymuje brzmienie:

„— FI przekazują na zasadzie »papier po papierze« informacje statystyczne wymagane na mocy pkt 1, 2 i 4 w tabeli 3 załącznika I do rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17).”;

i) w załączniku II w części 2 w sekcji 2.2 w pkt 20 drugi akapit opcji 1 otrzymuje brzmienie:

„Informacje te umożliwiają KBC uzyskanie dokładnych informacji dotyczących »korekt z tytułu zmiany wyceny wynikających ze zmian cen i kursów walut«, które mają być przesłane do EBC. Wskazówki dotyczące sposobu wyliczania przybliżonych wartości zgodnie z art. 3 ust. 3, art. 6 ust. 4 i art. 9 ust. 3 niniejszych wytycznych są dostępne w dokumencie pt. »Manual on investment fund statistics« opublikowanym na stronie internetowej EBC.”;



- j) w załączniku II w części 2 w sekcji 2.2 w pkt 20 pierwsze tiret opcji 2 otrzymuje brzmienie:  
„— FI przekazują informacje zgodnie z pkt 1 i 3 w tabeli 3 załącznika I do rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17);”;
- k) w załączniku II w części 2 w sekcji 2.2 w przypisie 4 w pkt 22 odniesienia do „rozporządzenia (UE) nr 1073/2013 (EBC/2013/38)” zastępuje się odniesieniami do „rozporządzenia (UE) 2024/1988 (EBC/2024/17);”;
3. w glosariuszu skreśla się definicje terminów „fundusze obligacyjne”, „fundusze inwestycyjne zamknięte”, „fundusze akcyjne”, „fundusze typu ETF”, „instytucje finansowe zajmujące się kredytowaniem (FCL)”, „leasing finansowy”, „fundusze funduszy”, „fundusze hedgingowe”, „fundusze mieszane”, „fundusze inwestycyjne otwarte”, „pozostałe fundusze”, „fundusze private equity”, „fundusze nieruchomości”, „domy maklerskie”, „specjalistyczne instytucje finansowe (kategoria w ramach podsektora S.125)” oraz „przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe (UCITS)”.
-