

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 22 stycznia 2002 r.

w sprawie zakresu, trybu, formy i terminów dostarczania informacji przez niektóre podmioty prowadzące działalność maklerską oraz rachunki papierów wartościowych.

Na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715, z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 702 i 703, Nr 94, poz. 1037, Nr 103, poz. 1099, Nr 114, poz. 1191, Nr 116, poz. 1216 i Nr 122, poz. 1315, z 2001 r. Nr 110, poz. 1189, Nr 123, poz. 1351 i Nr 154, poz. 1799 i 1800 oraz z 2002 r. Nr 25, poz. 253) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa zakres, tryb i formę oraz terminy dostarczania, innych niż wymienione w art. 48 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi, informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską i banków prowadzących rachunki papierów wartościowych oraz zagranicznych osób prawnych prowadzących działalność maklerską na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi,

2) rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich — rozumie się przez to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2001 r. w sprawie określenia wielkości środków własnych domu maklerskiego w zależności od rozmiarów wykonywanej działalności oraz maksymalnej wysokości kredytów, pożyczek i wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych w stosunku do środków własnych (Dz. U. Nr 86, poz. 938),

3) rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską — rozumie się przez to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 17 lipca 2001 r. w sprawie określenia wysokości środków własnych przeznaczonych na prowadzenie przez bank działalności maklerskiej w zależności od rozmiarów wykonywanej działalności (Dz. U. Nr 84, poz. 910),

4) biurze maklerskim — rozumie się przez to wydzieloną organizacyjnie i finansowo jednostkę organizacyjną banku prowadzącego działalność maklerską, w ramach której jest prowadzona ta działalność,

5) ubezpieczycielu — rozumie się przez to zakład ubezpieczeń, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 28 lipca 1990 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. z 1996 r. Nr 11, poz. 62, z 1997 r. Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 107, poz. 685, Nr 121, poz. 769 i 770, Nr 139, poz. 934, z 1998 r. Nr 155,

- poz. 1015, z 1999 r. Nr 49, poz. 483, Nr 101, poz. 1178 i Nr 110, poz. 1255, z 2000 r. Nr 43, poz. 483, Nr 48, poz. 552, Nr 70, poz. 819, Nr 114, poz. 1193 i Nr 116, poz. 1216, z 2001 r. Nr 37, poz. 424, Nr 88, poz. 961, Nr 100, poz. 1084 i Nr 110, poz. 1189 oraz z 2002 r. Nr 25, poz. 253), który podpisał umowę ubezpieczenia z domem maklerskim, bankiem prowadzącym działalność maklerską, bankiem prowadzącym rachunki papierów wartościowych lub zagraniczną osobą prawną prowadzącą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską,
- 6) giełdzie towarowej — rozumie się przez to zespół osób, urzędzeń i środków, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (Dz. U. Nr 103, poz. 1099),
- 7) Komisji — rozumie się przez to Komisję Papierów Wartościowych i Giełd,
- 8) państwie członkowskim — rozumie się przez to państwo inne niż Rzeczpospolita Polska, które jest członkiem Unii Europejskiej,
- 9) Kodeksie spółek handlowych — rozumie się przez to ustawę z dnia 15 września 2000 r. — Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 i z 2001 r. Nr 102, poz. 1117),
- 10) wstępnym rocznym sprawozdaniu finansowym — rozumie się przez to sprawozdanie, o którym mowa w art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014, z 1999 r. Nr 9, poz. 75 i Nr 83, poz. 931, z 2000 r. Nr 60, poz. 703, Nr 94, poz. 1037 i Nr 113, poz. 1186, z 2001 r. Nr 102, poz. 1117 i Nr 111, poz. 1195 oraz z 2002 r. Nr 25, poz. 253).

Rozdział 2

Informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej domów maklerskich

§ 3. 1. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących jego działalności lub sytuacji finansowej:

- 1) rozpoczęciu działalności,
- 2) nabyciu lub zbyciu, w okresie nie dłuższym niż 30 dni, aktywów o znacznej wartości,
- 3) utracie, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości,
- 4) otrzymaniu przez dom maklerski od ubezpieczyciela środków pieniężnych z tytułu naprawienia szkody spowodowanej utratą, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości,
- 5) podjęciu przez zarząd decyzji o zgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego,
- 6) podjęciu przez zarząd decyzji o wszczęciu postępowania układowego,
- 7) wniesieniu do porządku obrad walnego zgromadzenia punktu dotyczącego podjęcia uchwały o zgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego oraz o podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w tej sprawie,
- 8) wniesieniu do porządku obrad walnego zgromadzenia punktu dotyczącego podjęcia uchwały o wszczęciu postępowania układowego oraz o podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w tej sprawie,
- 9) podjęciu decyzji o zwołaniu walnego zgromadzenia, w związku z wykazaniem w bilansie straty przewyższającej sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią część kapitału zakładowego,
- 10) złożeniu do sądu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego, dokonanego przez wierzycieli lub przez zarząd domu maklerskiego,
- 11) złożeniu do sądu wniosku o otwarcie postępowania układowego,
- 12) otwarciu likwidacji,
- 13) podjęciu uchwały o zamiarze połączenia z innym podmiotem,
- 14) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały o połączeniu z innym podmiotem,
- 15) podjęciu uchwały o zamiarze podziału domu maklerskiego,
- 16) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały o podziale domu maklerskiego,
- 17) podjęciu uchwały o zmianie w kapitałach własnych,
- 18) sytuacji, w której więcej niż połowa członków zarządu domu maklerskiego lub osób pełniących funkcje kierownicze w domu maklerskim jest jednocześnie członkami zarządu lub osobami pełniącymi funkcje kierownicze w innym podmiocie,
- 19) podjęciu uchwały o emisji dłużnych papierów wartościowych,
- 20) zawarciu umowy pożyczki lub kredytu, w wyniku której powstaną zobowiązania podporządkowane, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich,
- 21) zawarciu umowy z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych domu maklerskiego,
- 22) wypowiedzeniu przez dom maklerski umowy o badanie sprawozdań finansowych domu maklerskiego z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych domu maklerskiego, lub wypowiedzeniu umowy przez ten podmiot,

- 23) zawarciu lub rozwiązaniu umowy rachunku bankowego,
- 24) zaciągnięciu kredytu lub pożyczki o wartości przekraczającej 10% kapitałów własnych domu maklerskiego,
- 25) zaciągnięciu kilku kredytów lub pożyczek o łącznej wartości przekraczającej 10% kapitałów własnych domu maklerskiego,
- 26) podjęciu lub zaprzestaniu wykonywania czynności związanych z organizacją rynku regulowanego, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy,
- 27) podjęciu lub zaprzestaniu wykonywania działalności polegającej na pośrednictwie w nabywaniu lub zbywaniu papierów wartościowych będących w obrocie na zagranicznych rynkach regulowanych,
- 28) uzyskaniu statusu lub zmianie statusu domu maklerskiego dotyczącego zawierania transakcji na giełdzie lub rynku pozagiełdowym,
- 29) uzyskaniu statusu lub zmianie statusu domu maklerskiego dotyczącego zawierania transakcji na giełdzie towarowej,
- 30) niedotrzymaniu wymaganej wysokości kapitału netto, stopy zabezpieczenia, przekroczeniu maksymalnego poziomu zaangażowania, przekroczeniu wskaźnika należności, niedotrzymaniu wymaganej relacji środków własnych do zaciągniętych przez dom maklerski kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych przez niego dłużnych papierów wartościowych, niedotrzymaniu wymaganej relacji kapitału własnego, o której mowa w § 3 pkt 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, oraz o niedotrzymaniu wymaganej relacji bieżącej wysokości kapitału netto do sumy minimalnej wysokości kapitału netto i wysokości środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie wiarygodności z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych, inwestowanych przez dom maklerski, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich,
- 31) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z prowadzoną działalnością,
- 32) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących zobowiązań domu maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych domu maklerskiego,
- 33) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących wiarygodności domu maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych domu maklerskiego,
- 34) rozpoczęciu i zakończeniu prowadzenia obsługi kasowej klientów przez dom maklerski,
- 35) każdorazowym uzyskaniu uprawnienia do reprezentowania akcjonariuszy spółki publicznej na walnym zgromadzeniu, jeżeli liczba głosów, do których wykonywania jest uprawniony dom maklerski, przekracza 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu,
- 36) zamiarze rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej.
2. Do aktywów, o których mowa w ust. 1 pkt 2—4, należą aktywa stanowiące ponad 10% łącznej wartości kapitałów własnych, a w przypadku aktywów finansowych — aktywa stanowiące ponad 10% łącznej wartości kapitałów własnych lub aktywa, które w wyniku ich nabycia spowodują przekroczenie odpowiednio 5%, 10%, 25%, 33% i 50% kapitału zakładowego podmiotu, którego akcje (udziały) stanowią przedmiot aktywów finansowych domu maklerskiego.
- § 4. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1, raport bieżący zawiera następujące informacje:
- 1) datę rozpoczęcia działalności,
 - 2) wskazanie, jakie czynności, w ramach posiadanego zezwolenia lub czynności, o których mowa w art. 31 ustawy, zostały podjęte w dniu, o którym mowa w pkt 1.
- § 5. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 2, raport bieżący, z zastrzeżeniem ust. 2, zawiera następujące informacje:
- 1) datę i sposób nabycia lub zbycia aktywów,
 - 2) podstawową charakterystykę nabytych lub zbytych aktywów,
 - 3) cenę nabycia lub zbycia aktywów albo ich cenę przyjętą do ewidencji w księgach rachunkowych,
 - 4) w przypadku nabycia aktywów — źródło finansowania zawartej transakcji.
2. W przypadku nabycia lub zbycia aktywów finansowych o znacznej wartości, należy dodatkowo podać nazwę (firmę) podmiotu, którego papiery wartościowe lub udziały są przedmiotem transakcji, oraz wartość nominalną aktywów będących przedmiotem transakcji, procent posiadanego kapitału zakładowego danego podmiotu po zawarciu transakcji, kwalifikację księgową nabywanych lub zbywanych aktywów dotyczącą długoterminowego lub krótkoterminowego charakteru inwestycji, a ponadto określić, czy aktywa te zostały nabyte w wyniku realizacji umowy o subemisję usługową lub subemisję inwestycyjną, lub też zbyte w wyniku realizacji umowy o subemisję usługową.
- § 6. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 3, raport bieżący zawiera następujące informacje:
- 1) rodzaj i datę wystąpienia zdarzenia losowego oraz rodzaj utraconych aktywów,
 - 2) wartość księgową oraz szacunkową wartość rynkową utraconych aktywów,

- 3) wielkość udziału wartości utraconych aktywów w wartości wszystkich aktywów,
- 4) przewidywane skutki utraty aktywów dla dalszej działalności domu maklerskiego.

§ 7. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 4, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę (firmę), siedzibę oraz adres ubezpieczyciela,
- 2) datę otrzymania środków pieniężnych z tytułu naprawienia szkody,
- 3) wysokość środków pieniężnych otrzymanych od ubezpieczyciela z tytułu naprawienia szkody.

§ 8. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 5, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wielkość zadłużenia,
- 2) przyczyny zaprzestania płacenia długów,
- 3) wskazanie sądu właściwego do rozpatrzenia wniosku o ogłoszenie upadłości.

2. W przypadku gdy decyzja zarządu zapadła w formie uchwały, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały zarządu.

§ 9. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 6, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) przyczyny uzasadniające złożenie wniosku o otwarcie postępowania układowego,
- 2) wskazanie sądu właściwego do rozpatrzenia wniosku o otwarcie postępowania układowego.

2. W przypadku gdy decyzja zarządu zapadła w formie uchwały, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały zarządu.

§ 10. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 7, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę walnego zgromadzenia,
- 2) porządek obrad walnego zgromadzenia,
- 3) wielkość zadłużenia.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć projekt uchwały walnego zgromadzenia w sprawie zgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości spółki.

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie zgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego, w formie raportu bieżącego należy przekazać odpis tej uchwały.

§ 11. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 8, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę walnego zgromadzenia,
- 2) porządek obrad walnego zgromadzenia,
- 3) przyczyny uzasadniające złożenie wniosku o otwarcie postępowania układowego.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć projekt uchwały walnego zgromadzenia w sprawie wszczęcia postępowania układowego.

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie wszczęcia postępowania układowego, w formie raportu bieżącego należy przekazać odpis tej uchwały.

§ 12. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 9, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wielkość straty, kapitału zakładowego, zapasowego oraz kapitałów rezerwowych,
- 2) datę walnego zgromadzenia,
- 3) porządek obrad walnego zgromadzenia.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć projekt uchwały w sprawie dalszego istnienia domu maklerskiego.

§ 13. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 10, w formie raportu bieżącego należy przekazać kopię wniosku o ogłoszenie upadłości oraz, w przypadku wniosku o ogłoszenie upadłości zgłoszonego przez wierzycieli, opinię zarządu w sprawie.

§ 14. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 11, w formie raportu bieżącego należy przekazać kopię wniosku.

§ 15. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 12, raport bieżący zawiera imiona, nazwiska i adresy likwidatorów ze wskazaniem, czy są to członkowie zarządu, czy też osoby powołane uchwałą walnego zgromadzenia lub wybrane zgodnie ze statutem.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o otwarciu likwidacji.

§ 16. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 13, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu domu maklerskiego, który podjął uchwałę,
- 2) datę podjęcia uchwały,
- 3) nazwę (firmę), siedzibę, adres, przedmiot działalności i numer właściwego rejestru podmiotu, z którym następuje połączenie,
- 4) przyczyny podjęcia uchwały o zamiarze połączenia,
- 5) przewidywaną datę połączenia.

§ 17. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 14, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę podjęcia uchwały,
- 2) nazwę (firmę), siedzibę, adres, przedmiot działalności i numer właściwego rejestru podmiotu, z którym następuje połączenie,

- 3) przyczyny podjęcia uchwały o połączeniu,
- 4) rodzaj i sposób połączenia,
- 5) ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych połączenia,
- 6) daty bilansów, na podstawie których połączenie ma być dokonane,
- 7) termin zgłoszenia połączenia do właściwych rejestrów.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o połączeniu oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego połączenia.

3. Do raportu bieżącego należy dołączyć plan połączenia, o którym mowa w art. 499 Kodeksu spółek handlowych, o ile nie został on wcześniej przedstawiony Komisji.

§ 18. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 15, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu domu maklerskiego, który podjął uchwałę,
- 2) datę podjęcia uchwały,
- 3) nazwy (firmy), siedziby, adresy i przedmiot działalności spółek uczestniczących w podziale,
- 4) przyczyny podjęcia uchwały o zamiarze podziału,
- 5) przewidywaną datę podziału.

§ 19. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 16, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę podjęcia uchwały,
- 2) nazwę (firmę), siedzibę, adres i przedmiot działalności spółek uczestniczących w podziale,
- 3) przyczyny podjęcia uchwały o podziale,
- 4) rodzaj i sposób podziału,
- 5) ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych podziału,
- 6) datę bilansu, na podstawie którego podział ma być dokonany,
- 7) termin zgłoszenia podziału do właściwego rejestru.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o podziale oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego podziału.

3. Do raportu bieżącego należy dołączyć plan podziału, o którym mowa w art. 534 Kodeksu spółek handlowych, o ile nie został on wcześniej przedstawiony Komisji.

§ 20. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 17, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu domu maklerskiego, który podjął uchwałę,
- 2) datę podjęcia uchwały,
- 3) przyczyny podjęcia uchwały o zmianie w kapitałach własnych zaliczanych do środków własnych domu maklerskiego, a także w pozostałych kapitałach własnych,
- 4) rodzaj, sposób i przewidywany termin zmiany oraz wielkości, o jakie kapitały własne ulegną zmianie.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały właściwego organu domu maklerskiego o zmianie w kapitałach własnych podmiotu.

§ 21. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 18, raport bieżący zawiera następujące informacje o tym podmiocie:

- 1) nazwę (firmę), adres i siedzibę,
- 2) nazwę i numer właściwego rejestru,
- 3) przedmiot działalności,
- 4) wielkość kapitałów własnych,
- 5) opis jego powiązań gospodarczych i kapitałowych z domem maklerskim.

§ 22. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 19, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) rodzaj papieru wartościowego,
- 2) wskazanie organu, który podjął uchwałę,
- 3) datę podjęcia uchwały o emisji oraz przewidywany termin jej wykonania,
- 4) wielkość emisji, liczbę serii lub transzy i przewidywany termin sprzedaży,
- 5) wartość nominalną oraz cenę emisyjną papierów wartościowych,
- 6) przewidywaną łączną wartość wpływów z emisji,
- 7) warunki wykupu i oprocentowania papierów wartościowych,
- 8) przewidziane w warunkach emisji świadczenia niepieniężne,
- 9) wielkość przewidywanych gwarancji lub innych zabezpieczeń, nazwę (firmę) jednostki gwarantującej lub zabezpieczającej oraz sumę jej kapitałów (funduszy) własnych wykazaną w bilansie za ostatni rok obrotowy,
- 10) cel emisji,
- 11) podmioty, do których jest kierowana emisja.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały właściwego organu domu maklerskiego o emisji dłużnych papierów wartościowych.

3. Po upływie terminu sprzedaży emisji papierów wartościowych lub kolejnych serii, lub transz należy w formie raportu bieżącego przekazać informacje o faktycznie zrealizowanych wpływach pieniężnych i faktycznej wielkości zobowiązań podmiotu z tytułu emisji oraz o uzyskanych gwarancjach lub innych zabezpieczeniach.

§ 23. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 20, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę (firmę), siedzibę i adres lub imię, nazwisko i adres udzielającego pożyczki lub kredytu,
- 2) wysokość pożyczki lub kredytu oraz warunki i terminy spłaty wraz z oprocentowaniem,
- 3) opis powiązań gospodarczych, kapitałowych oraz osobowych domu maklerskiego z podmiotem udzielającym pożyczki lub kredytu,
- 4) przedmiot działalności podmiotu udzielającego pożyczki lub kredytu,
- 5) nazwę i numer właściwego rejestru dla podmiotu udzielającego pożyczki lub kredytu.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię umowy pożyczki lub umowy kredytowej.

§ 24. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 21, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) dane o podmiocie uprawnionym:
 - a) imię, nazwisko albo nazwę (firmę),
 - b) adres,
 - c) numer wpisu na listę biegłych rewidentów,
- 2) datę zawarcia umowy,
- 3) wskazanie, czy dom maklerski korzystał w przeszłości z usług tego podmiotu, a jeżeli tak, to w jakim zakresie,
- 4) wskazanie organu, który dokonał wyboru podmiotu uprawnionego, z którym została zawarta umowa,
- 5) czas, na jaki została zawarta umowa.

§ 25. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 22, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie strony, która wypowiedziała umowę,
- 2) wskazanie konsekwencji finansowych wypowiedzenia,
- 3) wskazanie wcześniejszych rezygnacji z wyrażania opinii, opinii negatywnych lub opinii z zastrzeżeniami o prawdziwości i rzetelności sprawozdań finansowych domu maklerskiego, wydanych przez

podmiot uprawniony, którego wypowiedzenie dotyczy,

- 4) wskazanie organów zalecających lub akceptujących wypowiedzenie umowy z podmiotem uprawnionym,
- 5) opis wszelkich rozbieżności, jakie miały miejsce pomiędzy zarządem domu maklerskiego a podmiotem uprawnionym, którego wypowiedzenie dotyczy, co do interpretacji i stosowania przepisów prawa lub postanowień statutu dotyczących przedmiotu badania, z zaznaczeniem sposobu ich rozstrzygnięcia.

2. Do raportu bieżącego powinno być załączone pismo podmiotu uprawnionego, którego wypowiedzenie dotyczy, sporządzone na prośbę domu maklerskiego i adresowane do Komisji, w którym podmiot ten potwierdza lub nie potwierdza informacji podanych w raporcie bieżącym.

§ 26. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 23, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę (firmę) i siedzibę banku lub jego oddziału, z którym została zawarta umowa rachunku bankowego,
- 2) datę zawarcia lub datę rozwiązania umowy rachunku bankowego,
- 3) rodzaj rachunku bankowego otwartego i prowadzonego przez bank, o którym mowa w pkt 1,
- 4) zawarte w umowie z bankiem postanowienia ograniczające swobodę dysponowania środkami pieniężnymi na rachunku bankowym.

§ 27. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 24, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę (firmę), siedzibę i adres podmiotu udzielającego kredytu lub pożyczki,
- 2) wysokość kredytu lub pożyczki,
- 3) przeznaczenie środków pochodzących z kredytu lub pożyczki,
- 4) okres kredytowania,
- 5) uprawnienia kredytodawcy lub pożyczkodawcy związane z wykorzystaniem udzielonego kredytu lub pożyczki i zabezpieczeniem ich zwrotu, wraz z określeniem sposobu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki.

§ 28. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 25, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) nazwy (firmy), siedziby i adresy podmiotów udzielających kredytów lub pożyczek,
- 2) wysokość poszczególnych kredytów lub pożyczek,
- 3) przeznaczenie środków pochodzących z kredytów lub pożyczek,

- 4) okresy kredytowania,
- 5) uprawnienia kredytodawców lub pożyczkodawców związane z wykorzystaniem udzielonych kredytów lub pożyczek i zabezpieczeniem ich zwrotu, wraz z określeniem sposobów udzielania zabezpieczeń kredytów lub pożyczek.

§ 29. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 26, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) rodzaj wykonywanej czynności,
- 2) określenie rynku, na którym czynność jest wykonywana,
- 3) określenie instrumentu, dla którego wykonywana jest dana czynność,
- 4) datę podjęcia wykonywania czynności,
- 5) datę oraz przyczynę zaprzestania wykonywania czynności.

§ 30. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 27, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie zagranicznych rynków, na których dom maklerski pośredniczy w nabywaniu lub zbywaniu papierów wartościowych,
- 2) określenie statusu domu maklerskiego dotyczącego zawierania transakcji na zagranicznym rynku regulowanym,
- 3) wskazanie umów podpisanych z zagranicznymi podmiotami prowadzącymi działalność maklerską oraz zagranicznymi podmiotami prowadzącymi rachunki papierów wartościowych lub rejestr papierów wartościowych, wraz z oznaczeniem stron tych umów,
- 4) wskazanie zmian umów, o których mowa w pkt 3,
- 5) daty oraz przyczyny rozwiązania umów, o których mowa w pkt 3,
- 6) daty oraz przyczyny zaprzestania wykonywania działalności.

§ 31. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 28, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie rynku regulowanego,
- 2) datę uzyskania lub zmiany statusu,
- 3) rodzaj (nazwę) statusu,
- 4) datę zawieszenia lub utraty statusu.

§ 32. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 29, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) firmę, siedzibę oraz adres giełdy towarowej,
- 2) datę uzyskania lub zmiany statusu,
- 3) rodzaj (nazwę) statusu,
- 4) datę zawieszenia lub utraty statusu.

§ 33. 1. W przypadku niedotrzymania wymaganej wysokości kapitału netto, stopy zabezpieczenia, przekroczenia maksymalnego poziomu zaangażowania, przekroczenia wskaźnika należności, niedotrzymania wymaganej relacji bieżącej wysokości kapitału netto do sumy minimalnej wysokości kapitału netto i wysokości środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie wiarygodności z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych, inwestowanych przez dom maklerski, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, raport bieżący zawiera dane, o których mowa w części A załącznika nr 3 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

2. W przypadku niedotrzymania wymaganej relacji środków własnych do zaciągniętych przez dom maklerski kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych przez niego dłużnych papierów wartościowych, o której mowa w przepisach wymienionych w ust. 1, raport bieżący zawiera dane, o których mowa w dziale XI części B załącznika nr 3 do rozporządzenia, sporządzone na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

3. W przypadku niedotrzymania wymaganej relacji kapitału własnego, o której mowa w § 3 pkt 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, raport bieżący zawiera dane, o których mowa w dziale VI części B załącznika nr 3 do rozporządzenia, sporządzone na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

4. Do raportu bieżącego, o którym mowa w ust. 1—3, należy dołączyć następujące informacje:

- 1) opis przyczyn niedotrzymania lub przekroczenia wymaganego poziomu wskaźników,
- 2) opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu przywrócenia stanów zgodnych z wymaganiami określonymi w przepisach, o których mowa w ust. 1.

5. W przypadku gdy sytuacja, o której mowa w ust. 1—3, utrzymuje się przez okres dłuższy niż 1 dzień, raport bieżący przesyłany jest codziennie, z tym że opis działań jest przesyłany z pierwszym raportem, chyba że w tym zakresie nastąpi zmiana zamierzeń domu maklerskiego.

§ 34. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 31, w formie raportu bieżącego należy przekazać kopię zawiadomienia.

§ 35. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 32, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu lub sądu, przed którym wszczęto postępowanie,
- 2) wysokość zobowiązań, z zastrzeżeniem ust. 2,
- 3) oznaczenie wierzycieli (imię, nazwisko, nazwę lub firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności), wraz z określeniem wielkości zobowiązań przypadających na każdego z nich,

- 4) opis stosunków prawnych, z których wynikają zobowiązania,
- 5) opis powiązań gospodarczych, kapitałowych oraz osobowych wierzycieli z domem maklerskim.

2. Do zobowiązań, o których mowa w ust. 1, są wliczane zobowiązania domu maklerskiego dochodzone w postępowaniach przed sądem, w których wydano nieprawomocny wyrok albo postanowienie, lub w postępowaniach administracyjnych niezakończonych decyzją ostateczną.

3. Po uprawomocnieniu się wyroku albo postanowienia sądu lub gdy decyzja administracyjna stanie się ostateczna, raport bieżący zawiera informację o treści tych orzeczeń.

§ 36. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 33, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu lub sądu, przed którym wszczęto postępowanie,
- 2) wysokość wierzytelności, z zastrzeżeniem ust. 2,
- 3) oznaczenie dłużników (imię, nazwisko, nazwę lub firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności), wraz z określeniem wielkości wierzytelności przypadających od każdego z nich,
- 4) opis stosunków prawnych, z których wynikają wierzytelności,
- 5) opis powiązań gospodarczych, kapitałowych oraz osobowych dłużników z domem maklerskim.

2. Do wierzytelności, o których mowa w ust. 1, są wliczane wierzytelności domu maklerskiego dochodzone w postępowaniach przed sądem, w których wydano nieprawomocny wyrok albo postanowienie, lub w postępowaniach administracyjnych niezakończonych decyzją ostateczną.

3. Po uprawomocnieniu się wyroku albo postanowienia sądu lub gdy decyzja administracyjna stanie się ostateczna, raport bieżący zawiera informację o treści tych orzeczeń.

§ 37. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 34, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę rozpoczęcia lub zakończenia obsługi kasowej,
- 2) adres punktu obsługi klientów lub oddziału, w którym rozpoczęto lub zakończono prowadzenie obsługi kasowej.

§ 38. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 35, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) firmę spółki publicznej, będącej emitentem akcji,
- 2) datę walnego zgromadzenia,
- 3) liczbę głosów, do wykonywania których jest uprawniony dom maklerski.

§ 39. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 36, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę i tryb podjęcia decyzji o zamiarze rezygnacji z działalności maklerskiej,
- 2) datę walnego zgromadzenia, którego porządek obrad uwzględnia podjęcie uchwały w sprawie zmiany przedmiotu przedsiębiorstwa obejmującej rezygnację z działalności maklerskiej,
- 3) porządek obrad walnego zgromadzenia, o którym mowa w pkt 2,
- 4) przyczyny rezygnacji z działalności maklerskiej.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć projekt uchwały w sprawie zmiany przedmiotu przedsiębiorstwa obejmującej rezygnację z działalności maklerskiej.

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie rezygnacji z działalności maklerskiej, w formie raportu bieżącego należy przekazać odpis tej uchwały.

Rozdział 3

Informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej banków prowadzących działalność maklerską

§ 40. 1. Bank prowadzący działalność maklerską jest obowiązany dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących jego działalności lub sytuacji finansowej:

- 1) rozpoczęciu działalności przez biuro maklerskie,
- 2) nabyciu lub zbyciu, w okresie nie dłuższym niż 30 dni, aktywów o znacznej wartości, jeżeli aktywa te wchodziły lub wchodziły do składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności przez biuro maklerskie,
- 3) utracie, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości, jeżeli aktywa te wchodziły do składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności przez biuro maklerskie,
- 4) otrzymaniu przez bank od ubezpieczyciela środków pieniężnych z tytułu naprawienia szkody spowodowanej utratą, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości, jeżeli aktywa te wchodziły do składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności przez biuro maklerskie,
- 5) przedstawieniu Komisji Nadzoru Bankowego programu postępowania naprawczego,
- 6) wystąpieniu przez Komisję Nadzoru Bankowego z żądaniem zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia, w przypadku gdy program postępowania naprawczego nie jest wystarczający lub jego realizacja nie jest należąca,

- 7) zaleceniu bankowi przez Komisję Nadzoru Bankowego podjęcia środków koniecznych do przywrócenia płynności płatniczej lub osiągnięcia i przestrzegania ustalonych przez Komisję Nadzoru Bankowego norm płynności oraz innych norm dopuszczalnego ryzyka w działalności banków, lub zwiększenia funduszy własnych,
 - 8) uchyleniu przez Komisję Nadzoru Bankowego zezwolenia na utworzenie banku,
 - 9) podjęciu przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o ustanowieniu zarządu komisarycznego banku,
 - 10) podjęciu przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o przejęciu, likwidacji lub wystąpieniu do Rady Ministrów o likwidację banku,
 - 11) powiadomieniu Komisji Nadzoru Bankowego o sytuacji, w której, według bilansu, aktywa banku nie wystarczają na pokrycie jego zobowiązań,
 - 12) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie utworzenia bankowej grupy kapitałowej,
 - 13) podjęciu uchwały o zamiarze połączenia z innym podmiotem,
 - 14) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały o połączeniu z innym podmiotem,
 - 15) podjęciu uchwały o zamiarze podziału banku,
 - 16) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały o podziale banku,
 - 17) podjęciu uchwały o zmianie wysokości funduszu na działalność maklerską,
 - 18) zawarciu umowy z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych biura maklerskiego,
 - 19) wypowiedzeniu przez bank umowy o badanie sprawozdań finansowych biura maklerskiego z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych biura maklerskiego, lub wypowiedzeniu umowy przez ten podmiot,
 - 20) podjęciu lub zaprzestaniu wykonywania czynności związanych z organizacją rynku regulowanego, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy,
 - 21) podjęciu lub zaprzestaniu wykonywania działalności polegającej na pośrednictwie w nabywaniu lub zbywaniu papierów wartościowych będących w obrocie na zagranicznych rynkach regulowanych,
 - 22) uzyskaniu statusu lub zmianie statusu biura maklerskiego dotyczącego zawierania transakcji na giełdzie lub rynku pozagiełdowym,
 - 23) uzyskaniu statusu lub zmianie statusu biura maklerskiego dotyczącego zawierania transakcji na giełdzie towarowej,
 - 24) niedotrzymaniu przez biuro maklerskie wymaganej wysokości kapitału netto, stopy zabezpieczenia, przekroczeniu maksymalnego poziomu zaangażowania, przekroczeniu wskaźnika należności, niedotrzymaniu wymaganej relacji funduszu własnego, o której mowa w § 3 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, oraz o niedotrzymaniu wymaganej relacji bieżącej wysokości kapitału netto do sumy minimalnej wysokości kapitału netto i wysokości środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie wiarytelności z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych, inwestowanych przez biuro maklerskie, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską,
 - 25) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z działalnością prowadzoną przez biuro maklerskie,
 - 26) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących zobowiązań biura maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% funduszu własnego biura maklerskiego, o którym mowa w przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których jest prowadzona działalność maklerska,
 - 27) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących wiarytelności biura maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% funduszu własnego biura maklerskiego, o którym mowa w przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których jest prowadzona działalność maklerska,
 - 28) każdorazowym uzyskaniu uprawnienia do reprezentowania przez biuro maklerskie akcjonariuszy spółki publicznej na walnym zgromadzeniu, jeżeli liczba głosów, do których wykonywania jest uprawnione biuro maklerskie, przekracza 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu,
 - 29) zamiarze rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej.
2. Do aktywów, o których mowa w ust. 1 pkt 2—4, należą aktywa stanowiące ponad 10% wartości funduszu własnego, o którym mowa w przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których jest prowadzona działalność maklerska.
- § 41. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 1, raport bieżący zawiera następujące informacje:
- 1) datę rozpoczęcia działalności,
 - 2) wskazanie, jakie czynności w ramach posiadanego zezwolenia lub czynności, o których mowa

w art. 31 ustawy, zostały podjęte w dniu, o którym mowa w pkt 1.

§ 42. 1. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 2, raport bieżący, z zastrzeżeniem ust. 2, zawiera następujące informacje:

- 1) datę i sposób nabycia lub zbycia aktywów,
- 2) podstawową charakterystykę nabytych lub zbytych aktywów,
- 3) cenę nabycia lub zbycia aktywów albo ich cenę przyjętą do ewidencji w księgach rachunkowych,
- 4) w przypadku nabycia aktywów — źródło finansowania zawartej transakcji.

2. W przypadku nabycia lub zbycia aktywów finansowych o znacznej wartości, należy dodatkowo podać nazwę (firmę) podmiotu, którego papiery wartościowe lub udziały są przedmiotem transakcji, oraz wartość nominalną aktywów będących przedmiotem transakcji, procent posiadanego kapitału zakładowego danego podmiotu po zawarciu transakcji, kwalifikację księgową nabywanych lub zbywanych aktywów dotyczącą długoterminowego lub krótkoterminowego charakteru inwestycji, a ponadto określić, czy aktywa te zostały nabyte w wyniku realizacji umowy o subemisję usługową lub subemisję inwestycyjną, lub też zbyte w wyniku realizacji umowy o subemisję usługową.

§ 43. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 3, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) rodzaj i datę wystąpienia zdarzenia losowego oraz rodzaj utraconych aktywów,
- 2) wartość księgową oraz szacunkową wartość rynkową utraconych aktywów,
- 3) wielkość udziału wartości utraconych aktywów w wartości wszystkich aktywów,
- 4) przewidywane skutki utraty aktywów dla dalszej działalności biura maklerskiego.

§ 44. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 4, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę (firmę), siedzibę oraz adres ubezpieczyciela,
- 2) datę otrzymania środków pieniężnych z tytułu naprawienia szkody,
- 3) wysokość środków pieniężnych otrzymanych od ubezpieczyciela z tytułu naprawienia szkody.

§ 45. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 5, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) przyczyny przedstawienia programu naprawczego,
- 2) termin i warunki realizacji programu naprawczego,
- 3) wpływ programu naprawczego na działalność maklerską prowadzoną przez bank.

§ 46. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 6, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) przyczyny wystąpienia Komisji Nadzoru Bankowego o zwołanie nadzwyczajnego walnego zgromadzenia,
- 2) datę, do której ma się odbyć nadzwyczajne walne zgromadzenie,
- 3) przewidywane skutki uchwał nadzwyczajnego walnego zgromadzenia dla działalności maklerskiej prowadzonej przez bank.

§ 47. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 7, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę i treść zalecenia Komisji Nadzoru Bankowego,
- 2) przyczyny przedstawienia zalecenia,
- 3) przewidywane skutki realizacji zalecenia dla działalności maklerskiej prowadzonej przez bank.

§ 48. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 8, raport bieżący zawiera informację o dacie uchylenia zezwolenia na utworzenie banku.

§ 49. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 9, raport bieżący zawiera informację o dacie ustanowienia zarządu komisarycznego oraz skład zarządu, ze wskazaniem członka zarządu odpowiedzialnego za działalność maklerską banku.

§ 50. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 10, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę decyzji o przejęciu,
- 2) nazwę (firmę) i siedzibę banku przejmującego,
- 3) datę decyzji o likwidacji oraz imię i nazwisko likwidatora,
- 4) datę wystąpienia przez Komisję Nadzoru Bankowego do Rady Ministrów o likwidację banku.

§ 51. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 11, raport bieżący zawiera informację o dacie powiadomienia.

§ 52. 1. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 12, raport bieżący zawiera wskazanie banków wchodzących w skład grupy.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia w sprawie utworzenia grupy, o której mowa w ust. 1.

§ 53. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 13, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu banku, który podjął uchwałę,
- 2) datę podjęcia uchwały,
- 3) nazwę (firmę), siedzibę, adres, przedmiot działalności i numer właściwego rejestru podmiotu, z którym następuje połączenie,

- 4) przyczyny podjęcia decyzji o zamiarze połączenia,
- 5) przewidywaną datę połączenia.

§ 54. 1. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 14, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę podjęcia uchwały,
- 2) nazwę (firmę), siedzibę, adres, przedmiot działalności i numer właściwego rejestru podmiotu, z którym następuje połączenie,
- 3) przyczyny podjęcia uchwały o połączeniu,
- 4) rodzaj i sposób połączenia,
- 5) ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych połączenia,
- 6) daty bilansów, na podstawie których połączenie ma być dokonane,
- 7) termin zgłoszenia połączenia do właściwych rejestrów.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o połączeniu oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego połączenia.

3. Do raportu bieżącego należy dołączyć plan połączenia, o którym mowa w art. 499 Kodeksu spółek handlowych, o ile nie został on wcześniej przedstawiony Komisji.

§ 55. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 15, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu banku, który podjął uchwałę,
- 2) datę podjęcia uchwały,
- 3) nazwy (firmy), siedziby, adresy i przedmiot działalności spółek uczestniczących w podziale,
- 4) przyczyny podjęcia uchwały o zamiarze podziału,
- 5) przewidywaną datę podziału.

§ 56. 1. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 16, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę podjęcia uchwały,
- 2) nazwę (firmę), siedzibę, adres i przedmiot działalności spółek uczestniczących w podziale,
- 3) przyczyny podjęcia uchwały o podziale,
- 4) rodzaj i sposób podziału,
- 5) ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych podziału,
- 6) datę bilansu, na podstawie którego podział ma być dokonany,
- 7) termin zgłoszenia podziału do właściwego rejestru.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o podziale oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego podziału.

3. Do raportu bieżącego należy dołączyć plan podziału, o którym mowa w art. 534 Kodeksu spółek handlowych, o ile nie został on wcześniej przedstawiony Komisji.

§ 57. 1. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 17, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu banku, który podjął uchwałę,
- 2) przyczyny i datę podjęcia uchwały,
- 3) przewidywany termin zmiany oraz wielkość, o jaką fundusz ulegnie zmianie.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały właściwego organu banku o zmianie wysokości funduszu przeznaczanego na działalność maklerską.

§ 58. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 18, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) dane o podmiocie uprawnionym:
 - a) imię, nazwisko, nazwę (firmę),
 - b) adres,
 - c) numer wpisu na listę biegłych rewidentów,
- 2) datę zawarcia umowy,
- 3) wskazanie, czy bank korzystał w przeszłości z usług tego podmiotu, a jeśli tak, to w jakim zakresie,
- 4) wskazanie organu, który dokonał wyboru podmiotu uprawnionego, z którym została zawarta umowa,
- 5) czas, na jaki została zawarta umowa.

§ 59. 1. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 19, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie strony, która wypowiedziała umowę,
- 2) wskazanie konsekwencji finansowych wypowiedzenia,
- 3) wskazanie wcześniejszych rezygnacji z wyrażania opinii, opinii negatywnych lub opinii z zastrzeżeniami o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych biura maklerskiego, wydanych przez podmiot uprawniony, którego wypowiedzenie dotyczy,
- 4) wskazanie organów zalecających lub akceptujących wypowiedzenie umowy z podmiotem uprawnionym,
- 5) opis wszelkich rozbieżności, jakie miały miejsce pomiędzy zarządem banku lub osobami kierującymi biurem maklerskim a podmiotem uprawnionym,

którego wypowiedzenie dotyczy, co do interpretacji i stosowania przepisów prawa lub postanowień statutu dotyczących przedmiotu badania, z zaznaczeniem sposobu ich rozstrzygnięcia.

2. Do raportu bieżącego powinno być załączone pismo podmiotu uprawnionego, którego wypowiedzenie dotyczy, sporządzone na prośbę biura maklerskiego i adresowane do Komisji, w którym podmiot ten potwierdza lub nie potwierdza informacji podanych w raporcie bieżącym.

§ 60. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 20, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) rodzaj wykonywanej czynności,
- 2) określenie rynku, na którym czynność jest wykonywana,
- 3) określenie instrumentu, dla którego jest wykonywana dana czynność,
- 4) datę podjęcia wykonywania czynności,
- 5) datę oraz przyczyny zaprzestania wykonywania czynności.

§ 61. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 21, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie zagranicznych rynków, na których biuro maklerskie pośredniczy w nabywaniu lub zbywaniu papierów wartościowych,
- 2) określenie statusu dotyczącego zawierania transakcji na regulowanym rynku zagranicznym,
- 3) wskazanie umów podpisanych z zagranicznymi podmiotami prowadzącymi działalność maklerską lub zagranicznymi podmiotami prowadzącymi rachunki papierów wartościowych lub rejestr papierów wartościowych, wraz ze wskazaniem stron tych umów,
- 4) wskazanie zmian umów, o których mowa w pkt 3,
- 5) daty oraz przyczyny rozwiązania umów, o których mowa w pkt 3,
- 6) daty oraz przyczyny zaprzestania wykonywania działalności.

§ 62. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 22, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie rynku regulowanego,
- 2) datę uzyskania lub zmiany statusu,
- 3) rodzaj (nazwę) statusu,
- 4) datę zawieszenia lub utraty statusu.

§ 63. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 23, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) firmę, siedzibę oraz adres giełdy towarowej,

- 2) datę uzyskania lub zmiany statusu,
- 3) rodzaj (nazwę) statusu,
- 4) datę zawieszenia lub utraty statusu.

§ 64. 1. W przypadku niedotrzymania wymaganej wysokości kapitału netto, stopy zabezpieczenia, przekroczenia maksymalnego poziomu zaangażowania lub przekroczenia wskaźnika należności, niedotrzymania wymaganej relacji bieżącej wysokości kapitału netto do sumy minimalnej wysokości kapitału netto i wysokości środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie wiarygodności z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych, inwestowanych przez biuro maklerskie, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, raport bieżący zawiera dane, o których mowa w części A załącznika nr 3 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

2. W przypadku niedotrzymania wymaganej relacji funduszu własnego, o której mowa w § 3 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, raport bieżący zawiera dane, o których mowa w dziale VI części B załącznika nr 3 do rozporządzenia, sporządzone na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

3. Do raportu bieżącego, o którym mowa w ust. 1 i 2, należy dołączyć następujące informacje:

- 1) opis przyczyn niedotrzymania lub przekroczenia wymaganego poziomu wskaźników,
- 2) opis działań, jakie bank zamierza podjąć w celu przywrócenia stanów zgodnych z wymaganiami określonymi w przepisach, o których mowa w ust. 1.

4. W przypadku gdy sytuacja, o której mowa w ust. 1 i 2, utrzymuje się przez okres dłuższy niż 1 dzień, raport bieżący jest przesyłany codziennie, z tym że opis działań jest przesyłany z pierwszym raportem, chyba że w tym zakresie nastąpi zmiana założeń banku.

§ 65. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 25, w formie raportu bieżącego należy przekazać kopię zawiadomienia.

§ 66. 1. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 26, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu lub sądu, przed którym wszczęto postępowanie,
- 2) wysokość zobowiązań, z zastrzeżeniem ust. 2,
- 3) oznaczenie wierzycieli (imię, nazwisko, nazwę lub firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności), wraz z określeniem wielkości zobowiązań przypadającej na każdego z nich,
- 4) opis stosunków prawnych, z których wynikają zobowiązania.

2. Do zobowiązań, o których mowa w ust. 1, są wliczane zobowiązania biura maklerskiego dochodzone w postępowaniach przed sądem, w których wydano nieprawomocny wyrok albo postanowienie, lub w postępowaniach administracyjnych niezakończonych decyzją ostateczną.

3. Po uprawomocnieniu się wyroku albo postanowienia sądu lub gdy decyzja administracyjna stanie się ostateczna, raport bieżący zawiera informację o treści tych orzeczeń.

§ 67. 1. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 27, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu lub sądu, przed którym wszczęto postępowanie,
- 2) wysokość wierzytelności, z zastrzeżeniem ust. 2,
- 3) oznaczenie dłużników (imię, nazwisko, nazwę lub firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności), wraz z określeniem wielkości wierzytelności przypadających od każdego z nich,
- 4) opis stosunków prawnych, z których wynikają wierzytelności.

2. Do wierzytelności, o których mowa w ust. 1, są wliczane wierzytelności biura maklerskiego dochodzone w postępowaniach przed sądem, w których wydano nieprawomocny wyrok albo postanowienie, lub w postępowaniach administracyjnych niezakończonych decyzją ostateczną.

3. Po uprawomocnieniu się wyroku albo postanowienia sądu lub gdy decyzja administracyjna stanie się ostateczna, raport bieżący zawiera informację o treści tych orzeczeń.

§ 68. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 28, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) firmę spółki publicznej, będącej emitentem akcji,
- 2) datę walnego zgromadzenia,
- 3) liczbę głosów, do wykonywania których jest uprawnione biuro maklerskie.

§ 69. 1. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 29, jeżeli decyzję podejmuje walne zgromadzenie, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę walnego zgromadzenia,
- 2) porządek obrad walnego zgromadzenia,
- 3) przyczyny rezygnacji z działalności maklerskiej.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć projekt uchwały walnego zgromadzenia w sprawie rezygnacji z działalności maklerskiej.

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie rezygnacji z działalności maklerskiej, w formie raportu bieżącego należy przekazać odpis tej uchwały.

4. W przypadku gdy decyzję podejmuje zarząd, w formie raportu bieżącego należy przekazać kopię uchwały zarządu.

Rozdział 4

Informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej zagranicznych osób prawnych prowadzących działalność maklerską na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

§ 70. 1. Zagraniczna osoba prawna prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, w formie oddziału, jest obowiązana dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących działalności lub sytuacji finansowej oddziału:

- 1) rozpoczęciu działalności,
- 2) nabyciu lub zbyciu, w okresie nie dłuższym niż 30 dni, aktywów o znacznej wartości, jeżeli aktywa te wchodziły lub wchodziły do składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności przez oddział,
- 3) utracie, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości, jeżeli aktywa te wchodziły do składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności przez oddział,
- 4) otrzymaniu przez zagraniczną osobę prawną od ubezpieczyciela środków pieniężnych z tytułu naprawienia szkody spowodowanej utratą, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości, jeżeli aktywa te wchodziły do składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności przez oddział,
- 5) powzięciu wiadomości o wszczęciu lub żądaniu wszczęcia w stosunku do zagranicznej osoby prawnej wszelkich postępowań przed właściwymi organami administracyjnymi lub sądowymi dotyczących likwidacji, upadłości z powodu niewypłacalności lub innych mogących doprowadzić do likwidacji zagranicznej osoby prawnej albo do powstania obowiązku pokrywania należności tej osoby prawnej wobec jej klientów przez system rekompensat utworzony zgodnie z przepisami państwa siedziby tej osoby prawnej,
- 6) podjęciu decyzji o zmianie wysokości funduszu przeznaczonego na prowadzenie działalności maklerskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w formie oddziału,
- 7) zawarciu umowy z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych oddziału,
- 8) wypowiedzeniu przez zagraniczną osobę prawną umowy o badanie sprawozdań finansowych oddziału z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych oddziału, lub wypowiedzeniu umowy przez ten podmiot,

- 9) zawarciu lub rozwiązaniu przez oddział umowy rachunku bankowego,
- 10) podjęciu lub zaprzestaniu wykonywania czynności związanych z organizacją rynku regulowanego, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy,
- 11) podjęciu lub zaprzestaniu wykonywania działalności polegającej na pośrednictwie w nabywaniu lub zbywaniu papierów wartościowych będących w obrocie na zagranicznych rynkach regulowanych,
- 12) uzyskaniu statusu lub zmianie statusu dotyczącego zawierania przez oddział transakcji na giełdzie lub rynku pozagiełdowym,
- 13) niedotrzymaniu przez oddział wymaganej wysokości kapitału netto, stopy zabezpieczenia, przekroczeniu maksymalnego poziomu zaangażowania, przekroczeniu wskaźnika należności, niedotrzymaniu wymaganej relacji kapitału własnego, o której mowa w § 3 pkt 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, oraz o niedotrzymaniu wymaganej relacji bieżącej wysokości kapitału netto do sumy minimalnej wysokości kapitału netto i wysokości środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych, inwestowanych przez oddział, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich,
- 14) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z działalnością prowadzoną przez oddział,
- 15) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących zobowiązań oddziału, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% funduszu, o którym mowa w pkt 6,
- 16) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących wierzytelności oddziału, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% funduszu, o którym mowa w pkt 6,
- 17) rozpoczęciu i zakończeniu prowadzenia obsługi kasowej klientów przez oddział,
- 18) każdorazowym uzyskaniu uprawnienia do reprezentowania przez oddział akcjonariuszy spółki publicznej na walnym zgromadzeniu, jeżeli liczba głosów, do których wykonywania jest uprawniony oddział, przekracza 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu,
- 19) zamiarze rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w państwie siedziby zagranicznej osoby prawnej.

2. Do aktywów, o których mowa w ust. 1 pkt 2—4, należą aktywa stanowiące ponad 10% funduszu, o którym mowa w ust. 1 pkt 6.

3. Przepisów ust. 1 pkt 2—4, 6—8 i 13 nie stosuje się do zagranicznej osoby prawnej, o której mowa w art. 52a ustawy, prowadzącej działalność maklerską w formie oddziału.

§ 71. Zagraniczna osoba prawna prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską bez otwierania oddziału, przy wykorzystaniu środka porozumiewania się na odległość, ze swej siedziby lub oddziału, jest obowiązana dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- 1) rozpoczęciu działalności,
- 2) powzięciu wiadomości o wszczęciu lub żądaniu wszczęcia w stosunku do zagranicznej osoby prawnej wszelkich postępowań przed właściwymi organami administracyjnymi lub sądowymi dotyczących likwidacji, upadłości z powodu niewypłacalności lub innych mogących doprowadzić do likwidacji zagranicznej osoby prawnej albo do powstania obowiązku pokrywania należności tej osoby prawnej wobec jej klientów przez system rekompensat utworzony zgodnie z przepisami państwa siedziby tej osoby prawnej,
- 3) podjęciu lub zaprzestaniu wykonywania czynności związanych z organizacją rynku regulowanego, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy,
- 4) podjęciu lub zaprzestaniu wykonywania działalności polegającej na pośrednictwie w nabywaniu lub zbywaniu papierów wartościowych będących w obrocie na zagranicznych rynkach regulowanych,
- 5) uzyskaniu statusu lub zmianie statusu dotyczącego zawierania przez zagraniczną osobę prawną transakcji na giełdzie lub rynku pozagiełdowym,
- 6) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 7) każdorazowym uzyskaniu uprawnienia do reprezentowania akcjonariuszy spółki publicznej na walnym zgromadzeniu, jeżeli liczba głosów, do wykonywania których jest uprawniona zagraniczna osoba prawna, przekracza 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu,
- 8) zamiarze rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w państwie siedziby zagranicznej osoby prawnej.

§ 72.1. Z zastrzeżeniem ust. 2, w przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 1 oraz § 71 pkt 1, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę rozpoczęcia działalności,
- 2) wskazanie, jakie czynności w ramach posiadanego zezwolenia lub czynności, o których mowa w art. 31 ustawy, zostały podjęte w dniu, o którym mowa w pkt 1.

2. W przypadku rozpoczęcia działalności przez zagraniczną osobę prawną, o której mowa w art. 52a ustawy, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę rozpoczęcia działalności,
- 2) wskazanie, jakie czynności spośród wymienionych w art. 52a ust. 1 lub art. 31 ustawy zostały podjęte w dniu, o którym mowa w pkt 1.

§ 73. 1. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 2, raport bieżący, z zastrzeżeniem ust. 2, zawiera następujące informacje:

- 1) datę i sposób nabycia lub zbycia aktywów,
- 2) podstawową charakterystykę nabytych lub zbytych aktywów,
- 3) cenę nabycia lub zbycia aktywów albo ich cenę przyjętą do ewidencji w księgach rachunkowych,
- 4) w przypadku nabycia aktywów — źródło finansowania zawartej transakcji.

2. W przypadku nabycia lub zbycia aktywów finansowych o znacznej wartości, należy dodatkowo podać nazwę (firmę) podmiotu, którego papiery wartościowe lub udziały są przedmiotem transakcji, oraz wartość nominalną aktywów będących przedmiotem transakcji, procent posiadanego kapitału zakładowego danego podmiotu po zawarciu transakcji, kwalifikację księgową nabywanych lub zbywanych aktywów dotyczącą długoterminowego lub krótkoterminowego charakteru inwestycji, a ponadto określić, czy aktywa te zostały nabyte w wyniku realizacji umowy o subemisję usługową lub subemisję inwestycyjną, lub też zbyte w wyniku realizacji umowy o subemisję usługową.

§ 74. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 3, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) rodzaj i datę wystąpienia zdarzenia losowego oraz rodzaj utraconych aktywów,
- 2) wartość księgową oraz szacunkową wartość rynkową utraconych aktywów,
- 3) wielkość udziału wartości utraconych aktywów w wartości wszystkich aktywów,
- 4) przewidywane skutki utraty aktywów dla dalszej działalności oddziału.

§ 75. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 4, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę (firmę), siedzibę oraz adres ubezpieczyciela,
- 2) datę otrzymania środków pieniężnych z tytułu naprawienia szkody,
- 3) wysokość środków pieniężnych otrzymanych od ubezpieczyciela z tytułu naprawienia szkody.

§ 76. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 5 oraz § 71 pkt 2, raport bieżący zawiera informację

o rodzaju wszczętego postępowania, oznaczenie organu, przed którym zostało ono wszczęte, oraz przewidywaną datę jego zakończenia.

§ 77. 1. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 6, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) przyczyny, datę oraz tryb podjęcia decyzji,
- 2) przewidywany termin zmiany oraz wielkość, o jaką fundusz ulegnie zmianie.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały właściwego organu zagranicznej osoby prawnej o zmianie wysokości funduszu przeznaczanego na działalność maklerską w formie oddziału.

§ 78. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 7, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) dane o podmiocie uprawnionym:
 - a) imię, nazwisko, nazwę (firmę),
 - b) adres,
 - c) numer wpisu na listę biegłych rewidentów,
- 2) datę zawarcia umowy,
- 3) wskazanie, czy zagraniczna osoba prawna korzystała w przeszłości z usług tego podmiotu, a jeśli tak, to w jakim zakresie,
- 4) wskazanie organu, który dokonał wyboru podmiotu uprawnionego, z którym została zawarta umowa,
- 5) czas, na jaki została zawarta umowa.

§ 79. 1. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 8, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie strony, która wypowiedziała umowę,
- 2) wskazanie konsekwencji finansowych wypowiedzenia,
- 3) wskazanie wcześniejszych rezygnacji z wyrażania opinii, opinii negatywnych lub opinii z zastrzeżeniami o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych oddziału, wydanych przez podmiot uprawniony, którego wypowiedzenie dotyczy,
- 4) wskazanie organów zalecających lub akceptujących wypowiedzenie umowy z podmiotem uprawnionym,
- 5) opis wszelkich rozbieżności, jakie miały miejsce pomiędzy osobami kierującymi oddziałem lub zagraniczną osobą prawną bądź też nadzorującymi działalność oddziału a podmiotem uprawnionym, którego wypowiedzenie dotyczy, co do interpretacji i stosowania przepisów prawa lub postanowień statutu dotyczących przedmiotu badania, z zaznaczeniem sposobu ich rozstrzygnięcia.

2. Do raportu bieżącego powinno być załączone pismo podmiotu uprawnionego, którego wypowiedze-

nie dotyczy, sporządzone na prośbę oddziału i adresowane do Komisji, w którym podmiot ten potwierdza lub nie potwierdza informacji podanych w raporcie bieżącym.

§ 80. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 9, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę (firmę) i siedzibę banku lub jego oddziału, z którym została zawarta umowa rachunku bankowego,
- 2) datę zawarcia lub rozwiązania umowy rachunku bankowego,
- 3) rodzaj rachunku bankowego otwartego i prowadzonego przez bank, o którym mowa w pkt 1,
- 4) zawarte w umowie z bankiem postanowienia ograniczające swobodę dysponowania środkami pieniężnymi na rachunku bankowym.

§ 81. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 10 oraz § 71 pkt 3, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) rodzaj wykonywanej czynności,
- 2) określenie rynku, na którym czynność jest wykonywana,
- 3) określenie instrumentu, dla którego jest wykonywana dana czynność,
- 4) datę podjęcia wykonywania czynności,
- 5) datę oraz przyczyny zaprzestania wykonywania czynności.

§ 82. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 11 oraz § 71 pkt 4, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie zagranicznych rynków, na których zagraniczna osoba prawna pośredniczy w nabywaniu lub zbywaniu papierów wartościowych,
- 2) określenie statusu zagranicznej osoby prawnej dotyczącego zawierania transakcji na regulowanym rynku zagranicznym,
- 3) wskazanie umów podpisanych z zagranicznymi podmiotami prowadzącymi działalność maklerską lub zagranicznymi podmiotami prowadzącymi rachunki papierów wartościowych lub rejestr papierów wartościowych, wraz ze wskazaniem stron tych umów,
- 4) wskazanie zmian umów, o których mowa w pkt 3,
- 5) daty oraz przyczyny rozwiązania umów, o których mowa w pkt 3,
- 6) daty oraz przyczyny zaprzestania wykonywania działalności.

§ 83. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 12 oraz § 71 pkt 5, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie rynku regulowanego,
- 2) datę uzyskania lub zmiany statusu,
- 3) rodzaj (nazwę) statusu,
- 4) datę zawieszenia lub utraty statusu.

§ 84. 1. W przypadku niedotrzymania wymaganej wysokości kapitału netto, stopy zabezpieczenia, przekroczenia maksymalnego poziomu zaangażowania, przekroczenia wskaźnika należności, niedotrzymania wymaganej relacji bieżącej wysokości kapitału netto do sumy minimalnej wysokości kapitału netto i wysokości środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych, inwestowanych przez oddział, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, raport bieżący zawiera dane, o których mowa w części A załącznika nr 3 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

2. W przypadku niedotrzymania wymaganej relacji kapitału własnego, o której mowa w § 3 pkt 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, raport bieżący zawiera dane, o których mowa w dziale VI części B załącznika nr 3 do rozporządzenia, sporządzone na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

3. Do raportu bieżącego, o którym mowa w ust. 1 i 2, należy dołączyć następujące informacje:

- 1) opis przyczyn niedotrzymania lub przekroczenia wymaganego poziomu wskaźników,
- 2) opis działań, jakie zagraniczna osoba prawna zamierza podjąć w celu przywrócenia stanów zgodnych z wymaganiami określonymi w przepisach, o których mowa w ust. 1.

4. W przypadku gdy sytuacja, o której mowa w ust. 1 i 2, utrzymuje się przez okres dłuższy niż 1 dzień, raport bieżący jest przesyłany codziennie, z tym że opis działań jest przesyłany z pierwszym raportem, chyba że w tym zakresie nastąpi zmiana zamierzeń zagranicznej osoby prawnej.

§ 85. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 14 oraz § 71 pkt 6, w formie raportu bieżącego należy przekazać kopię zawiadomienia.

§ 86. 1. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 15, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu lub sądu, przed którym wszczęto postępowanie,
- 2) wysokość zobowiązań, z zastrzeżeniem ust. 2,
- 3) oznaczenie wierzycieli (imię, nazwisko, nazwę lub firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności), wraz z określeniem wielkości zobowiązań przypadającej na każdego z nich,
- 4) opis stosunków prawnych, z których wynikają zobowiązania.

2. Do zobowiązań, o których mowa w ust. 1, są wliczone zobowiązania oddziału dochodzone w postępowaniach przed sądem, w których wydano nieprawomocny wyrok albo postanowienie, lub w postępowaniach administracyjnych niezakończonych decyzją ostateczną.

3. Po uprawomocnieniu się wyroku albo postanowienia sądu lub gdy decyzja administracyjna stanie się ostateczna, raport bieżący zawiera informację o treści tych orzeczeń.

§ 87. 1. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 16, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu lub sądu, przed którym wszczęto postępowanie,
- 2) wysokość wierzytelności, z zastrzeżeniem ust. 2,
- 3) oznaczenie dłużników (imię, nazwisko, nazwę lub firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności), wraz z określeniem wielkości wierzytelności przypadających od każdego z nich,
- 4) opis stosunków prawnych, z których wynikają wierzytelności.

2. Do wierzytelności, o których mowa w ust. 1, są wliczane wierzytelności oddziału dochodzone w postępowaniach przed sądem, w których wydano nieprawomocny wyrok albo postanowienie, lub w postępowaniach administracyjnych niezakończonych decyzją ostateczną.

3. Po uprawomocnieniu się wyroku albo postanowienia sądu lub gdy decyzja administracyjna stanie się ostateczna, raport bieżący zawiera informację o treści tych orzeczeń.

§ 88. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 17, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę rozpoczęcia lub zakończenia obsługi kasowej,
- 2) adres punktu obsługi klientów, w którym rozpoczęto lub zakończono prowadzenie obsługi kasowej.

§ 89. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 18 oraz § 71 pkt 7, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) firmę spółki publicznej, będącej emitentem akcji,
- 2) datę walnego zgromadzenia,
- 3) liczbę głosów, do wykonywania których jest uprawniony oddział lub zagraniczna osoba prawna.

§ 90. 1. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 19 oraz § 71 pkt 8, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę i tryb podjęcia decyzji o zamiarze rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej,
- 2) przewidywaną datę rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej,
- 3) przyczyny rezygnacji z działalności maklerskiej.

2. Po podjęciu przez właściwy organ zagranicznej osoby prawnej uchwały w sprawie rezygnacji z działalności maklerskiej, w formie raportu bieżącego należy przekazać odpis tej uchwały.

Rozdział 5

Informacje dotyczące działalności polegającej na podejmowaniu przez domy maklerskie, banki prowadzące działalność maklerską oraz zagraniczne osoby prawne prowadzące na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską czynności faktycznych i prawnych, których celem jest doprowadzenie do objęcia lub nabycia przez zleceniodawcę papierów wartościowych niedopuszczonych do publicznego obrotu

§ 91. Dom maklerski, wykonujący działalność, o której mowa w art. 31 ust. 1 pkt 11 ustawy, jest obowiązany dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących rodzajach tej działalności:

- 1) oferowaniu papierów wartościowych niedopuszczonych do publicznego obrotu, odrębnie w odniesieniu do każdej przeprowadzanej oferty,
- 2) organizowaniu wtórnego obrotu papierami wartościowymi niedopuszczonymi do publicznego obrotu, odrębnie w odniesieniu do obrotu poszczególnymi rodzajami papierów wartościowych,
- 3) przechowywaniu papierów wartościowych niedopuszczonych do publicznego obrotu na zlecenie oraz rejestrowaniu stanu posiadania papierów wartościowych niedopuszczonych do publicznego obrotu i zmian tego posiadania, odrębnie w odniesieniu do przechowywania poszczególnych rodzajów papierów wartościowych,
- 4) wykonywaniu czynności, których celem jest doprowadzenie do nabycia przez spółkę, której papiery wartościowe nie zostały dopuszczone do publicznego obrotu, własnych akcji celem umorzenia, odrębnie w odniesieniu do każdej spółki,
- 5) pośredniczeniu w proponowaniu nabycia akcji spółki pracownikom i członkom zarządu tej spółki, odrębnie w odniesieniu do każdej spółki,
- 6) zarządzaniu cudzym pakietem papierów wartościowych niedopuszczonych do publicznego obrotu na zlecenie,
- 7) doradztwie w zakresie obrotu papierami wartościowymi niedopuszczonymi do publicznego obrotu.

§ 92. 1. W przypadku rozpoczęcia działalności, o której mowa w § 91 pkt 1, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę zawarcia umów między wystawcą lub emitentem papierów wartościowych a domem maklerskim, dotyczących emisji i oferowania,
- 2) nazwę (firmę) i adres emitenta lub wystawcy,
- 3) rodzaj papieru wartościowego, termin wykupu papierów wartościowych, liczbę papierów wartościowych

wych i ich wartość nominalną, jednostkową cenę sprzedaży, a w przypadku papierów wartościowych emitowanych w serii: oznaczenie serii, liczbę papierów wartościowych w serii, cenę emisyjną i wielkość emisji.

2. W przypadku zakończenia działalności, o której mowa w § 91 pkt 1, raport bieżący zawiera zestawienie zawartych transakcji, obejmujące liczbę zawartych transakcji, oznaczenie nabywców, wartość objętych przez nich papierów wartościowych oraz udział procentowy objętych papierów w przeprowadzonej ofercie.

§ 93. 1. W przypadku rozpoczęcia działalności, o której mowa w § 91 pkt 2, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę rozpoczęcia obrotu papierami wartościowymi,
- 2) datę zawarcia umów między emitentem lub wystawcą papierów wartościowych a domem maklerskim dotyczących organizowania obrotu wtórnego,
- 3) informacje o papierach wartościowych będących przedmiotem obrotu, obejmujące w szczególności:
 - a) nazwę (firmę) i adres emitenta lub wystawcy,
 - b) rodzaj papieru wartościowego, termin wykupu papierów wartościowych i ich wartość nominalną.

2. Dom maklerski jest obowiązany każdorazowo poinformować Komisję o zakończeniu wykonywania działalności, o której mowa w ust. 1.

§ 94. 1. W przypadku rozpoczęcia działalności, o której mowa w § 91 pkt 3, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę zawarcia umowy między emitentem lub wystawcą papierów wartościowych a domem maklerskim,
- 2) nazwę (firmę) i adres emitenta lub wystawcy,
- 3) rodzaj papieru wartościowego, termin wykupu papierów wartościowych, liczbę papierów wartościowych i ich wartość nominalną, a w przypadku papierów wartościowych emitowanych w serii: oznaczenie serii, liczbę papierów wartościowych w serii, cenę emisyjną i wielkość emisji.

2. Dom maklerski jest obowiązany każdorazowo poinformować Komisję o zakończeniu wykonywania działalności, o której mowa w ust. 1.

§ 95. 1. W przypadku rozpoczęcia działalności, o której mowa w § 91 pkt 4, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę zawarcia umowy między spółką a domem maklerskim,
- 2) harmonogram przeprowadzania czynności.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały walnego zgromadzenia spółki w przedmiocie umorzenia akcji oraz kopię skierowanego do akcjonariuszy wezwania do składania ofert sprzedaży akcji spółce.

3. Dom maklerski jest obowiązany każdorazowo poinformować Komisję o zakończeniu wykonywania działalności, o której mowa w ust. 1.

§ 96. 1. W przypadku rozpoczęcia działalności, o której mowa w § 91 pkt 5, raport bieżący zawiera harmonogram przeprowadzenia przydziału akcji dla pracowników i członków zarządu.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię regulaminu, na podstawie którego ma nastąpić przydział akcji na rzecz uprawnionych pracowników i członków zarządu.

3. Dom maklerski jest obowiązany każdorazowo poinformować Komisję o zakończeniu wykonywania działalności, o której mowa w ust. 1.

§ 97. 1. W przypadku rozpoczęcia działalności, o której mowa w § 91 pkt 6, raport bieżący zawiera informację o dacie rozpoczęcia działalności.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię regulaminu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych niedopuszczonych do publicznego obrotu na zlecenie oraz wzory umów między klientem a domem maklerskim, dotyczących zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych niedopuszczonych do publicznego obrotu na zlecenie.

3. Dom maklerski jest obowiązany każdorazowo poinformować Komisję o zakończeniu wykonywania działalności, o której mowa w ust. 1.

§ 98. 1. W przypadku rozpoczęcia działalności, o której mowa w § 91 pkt 7, raport bieżący zawiera informację o dacie rozpoczęcia działalności.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię regulaminu doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi niedopuszczonymi do publicznego obrotu oraz wzory umów między klientem a domem maklerskim, dotyczących doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi niedopuszczonymi do publicznego obrotu.

3. Dom maklerski jest obowiązany każdorazowo poinformować Komisję o zakończeniu wykonywania działalności, o której mowa w ust. 1.

§ 99. 1. Przepisy § 91—98 stosuje się do banku prowadzącego działalność maklerską oraz do zagranicznej osoby prawnej, prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską.

2. W przypadku zagranicznej osoby prawnej, prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, przepisów § 91—98 nie stosuje się w odniesieniu do działalności, której przedmiotem są zagraniczne papiery wartościowe.

Rozdział 6

Informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej banków prowadzących rachunki papierów wartościowych

§ 100. Bank prowadzący rachunki papierów wartościowych jest obowiązany dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących jego działalności lub sytuacji finansowej:

- 1) rozpoczęciu prowadzenia rachunków papierów wartościowych,
- 2) przedstawieniu Komisji Nadzoru Bankowego programu postępowania naprawczego,
- 3) wystąpieniu przez Komisję Nadzoru Bankowego z żądaniem zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia, w przypadku gdy program postępowania naprawczego nie jest wystarczający lub jego realizacja nie jest należyta,
- 4) zaleceniu bankowi przez Komisję Nadzoru Bankowego podjęcia środków koniecznych do przywrócenia płynności płatniczej lub osiągnięcia i przestrzegania ustalonych przez Komisję Nadzoru Bankowego norm płynności oraz innych norm dopuszczalnego ryzyka w działalności banków lub zwiększenia funduszy własnych,
- 5) uchyleniu przez Komisję Nadzoru Bankowego zezwolenia na utworzenie banku,
- 6) podjęciu przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o ustanowieniu zarządu komisarycznego banku,
- 7) podjęciu przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o przejęciu banku, likwidacji banku lub wystąpieniu do Rady Ministrów o likwidację banku,
- 8) powiadomieniu Komisji Nadzoru Bankowego o sytuacji, w której, według bilansu, aktywa banku nie wystarczają na zaspokojenie jego zobowiązań,
- 9) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie utworzenia bankowej grupy kapitałowej,
- 10) podjęciu uchwały o zamiarze połączenia z innym podmiotem,
- 11) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały o połączeniu z innym podmiotem,
- 12) podjęciu uchwały o zamiarze podziału banku,
- 13) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały o podziale banku,
- 14) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z prowadzeniem rachunków papierów wartościowych,
- 15) zamiarze rezygnacji z prowadzenia rachunków papierów wartościowych.

§ 101. W przypadku, o którym mowa w § 100 pkt 1, raport bieżący zawiera informację o dacie rozpoczęcia działalności.

§ 102. W przypadku, o którym mowa w § 100 pkt 2, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) przyczyny przedstawienia programu naprawczego,
- 2) termin i warunki realizacji programu naprawczego,
- 3) wpływ programu naprawczego na prowadzenie przez bank rachunków papierów wartościowych.

§ 103. W przypadku, o którym mowa w § 100 pkt 3, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) przyczyny wystąpienia Komisji Nadzoru Bankowego o zwołanie nadzwyczajnego walnego zgromadzenia,
- 2) datę, do której ma się odbyć nadzwyczajne walne zgromadzenie,
- 3) przewidywane skutki uchwał nadzwyczajnego walnego zgromadzenia dla prowadzenia przez bank rachunków papierów wartościowych.

§ 104. W przypadku, o którym mowa w § 100 pkt 4, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę i treść zalecenia Komisji Nadzoru Bankowego,
- 2) przyczyny przedstawienia zalecenia,
- 3) przewidywane skutki realizacji zalecenia dla prowadzenia rachunków papierów wartościowych przez bank.

§ 105. W przypadku, o którym mowa w § 100 pkt 5, raport bieżący zawiera informację o dacie uchylecia zezwolenia na utworzenie banku.

§ 106. W przypadku, o którym mowa w § 100 pkt 6, raport bieżący zawiera informację o dacie ustanowienia zarządu komisarycznego oraz o składzie zarządu, ze wskazaniem członka zarządu odpowiedzialnego za prowadzenie rachunków papierów wartościowych przez bank.

§ 107. W przypadku, o którym mowa w § 100 pkt 7, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę decyzji o przejęciu,
- 2) nazwę (firmę) i siedzibę banku przejmującego,
- 3) datę decyzji o likwidacji oraz imię i nazwisko likwidatora,
- 4) datę wystąpienia przez Komisję Nadzoru Bankowego do Rady Ministrów o likwidację banku.

§ 108. W przypadku, o którym mowa w § 100 pkt 8, raport bieżący zawiera informację o dacie powiadomienia.

§ 109. 1. W przypadku, o którym mowa w § 100 pkt 9, raport bieżący zawiera wskazanie banków wchodzących w skład grupy.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia w sprawie utworzenia grupy, o której mowa w ust. 1.

§ 110. W przypadku, o którym mowa w § 100 pkt 10, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu banku, który podjął uchwałę,
- 2) datę podjęcia uchwały,
- 3) nazwę (firmę), siedzibę, adres, przedmiot działalności i numer właściwego rejestru podmiotu, z którym następuje połączenie,
- 4) przesłanki podjęcia decyzji o zamiarze połączenia,
- 5) przewidywaną datę połączenia.

§ 111. 1. W przypadku, o którym mowa w § 100 pkt 11, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę podjęcia uchwały,
- 2) nazwę (firmę), siedzibę, adres, przedmiot działalności i numer właściwego rejestru podmiotu, z którym następuje połączenie,
- 3) przesłanki podjęcia decyzji o połączeniu,
- 4) rodzaj i sposób połączenia,
- 5) ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych połączenia,
- 6) daty bilansów, na podstawie których połączenie ma być dokonane,
- 7) termin zgłoszenia połączenia do właściwych rejestrów.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o połączeniu oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego połączenia.

3. Do raportu bieżącego należy dołączyć plan połączenia, o którym mowa w art. 499 Kodeksu spółek handlowych, o ile nie został on wcześniej przedstawiony Komisji.

§ 112. W przypadku, o którym mowa w § 100 pkt 12, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu banku, który podjął uchwałę,
- 2) datę podjęcia uchwały,
- 3) nazwy (firmy), siedziby, adresy i przedmiot działalności spółek uczestniczących w podziale,
- 4) przesłanki podjęcia decyzji o zamiarze podziału,
- 5) przewidywaną datę podziału.

§ 113. 1. W przypadku, o którym mowa w § 100 pkt 13, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę podjęcia uchwały,

2) nazwę (firmę), siedzibę, adres i przedmiot działalności spółek uczestniczących w podziale,

3) przesłanki podjęcia decyzji o podziale,

4) rodzaj i sposób podziału,

5) ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych podziału,

6) datę bilansu, na podstawie którego podział ma być dokonany,

7) termin zgłoszenia podziału do właściwego rejestru.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o podziale oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego podziału.

3. Do raportu bieżącego należy dołączyć plan podziału, o którym mowa w art. 534 Kodeksu spółek handlowych, o ile nie został on wcześniej przedstawiony Komisji.

§ 114. W przypadku, o którym mowa w § 100 pkt 14, w formie raportu bieżącego należy przekazać kopię zawiadomienia.

§ 115. 1. W przypadku, o którym mowa w § 100 pkt 15, jeżeli decyzję podejmuje walne zgromadzenie, raport bieżący zawiera następujące informacje:

1) datę walnego zgromadzenia,

2) porządek obrad walnego zgromadzenia,

3) przyczyny rezygnacji z prowadzenia rachunków papierów wartościowych.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć projekt uchwały walnego zgromadzenia w sprawie rezygnacji z prowadzenia rachunków papierów wartościowych.

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie rezygnacji z prowadzenia rachunków papierów wartościowych, w formie raportu bieżącego należy przekazać odpis tej uchwały.

4. W przypadku gdy decyzję podejmuje zarząd, w formie raportu bieżącego należy przekazać kopię uchwały zarządu.

Rozdział 7

Pozostałe informacje oraz tryb, forma i terminy dostarczania informacji

§ 116. 1. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji półroczne sprawozdanie z działalności domu maklerskiego oraz z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego.

2. Biuro maklerskie jest obowiązane dostarczać Komisji półroczne sprawozdanie z działalności biura maklerskiego oraz z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego.

3. Zagraniczna osoba prawna, prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału, jest obowiązana dostarczać Komisji półroczne sprawozdanie z działalności oddziału oraz z funkcjonowania w nim nadzoru wewnętrznego.

4. Bank prowadzący rachunki papierów wartościowych jest obowiązany dostarczać Komisji półroczne sprawozdanie z działalności oraz z nadzoru wewnętrznego dotyczące jednostki organizacyjnej banku zajmującej się prowadzeniem rachunków papierów wartościowych.

5. Sprawozdanie z działalności oraz z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego jest sporządzane za każde półrocze roku kalendarzowego.

6. Jeżeli dom maklerski, biuro maklerskie lub oddział zagranicznej osoby prawnej rozpoczęły działalność maklerską albo bank rozpoczął prowadzenie rachunków papierów wartościowych w maju lub czerwcu albo w listopadzie lub grudniu, dane za ten miesiąc lub za te dwa miesiące można połączyć z danymi wykazywanymi w sprawozdaniu z działalności oraz z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego za okres następujący.

7. Półroczne sprawozdanie z działalności oraz z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego domu maklerskiego, biura maklerskiego oraz oddziału zagranicznej osoby prawnej, prowadzącej działalność maklerską na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, sporządza się zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia.

8. Półroczne sprawozdanie z działalności oraz z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego banku prowadzącego rachunki papierów wartościowych sporządza się zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia.

§ 117. 1. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji sprawozdania miesięczne, półroczne, wstępne roczne sprawozdania finansowe oraz roczne sprawozdania finansowe domu maklerskiego, z zastrzeżeniem ust. 6.

2. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe, jeżeli obowiązek ich sporządzania wynika z odrębnych przepisów.

3. Biuro maklerskie jest obowiązane dostarczać Komisji sprawozdania miesięczne, półroczne, wstępne roczne sprawozdania finansowe oraz roczne sprawozdania finansowe biura maklerskiego, z zastrzeżeniem ust. 6.

4. Zagraniczna osoba prawna, prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału, jest obowiązana dostarczać Komisji sprawozdania miesięczne, półroczne, wstępne roczne sprawozdania finansowe oraz roczne sprawozdania finansowe oddziału, z zastrzeżeniem ust. 6 i 7.

5. Sprawozdania miesięczne, półroczne, wstępne roczne sprawozdania finansowe oraz roczne sprawoz-

dania finansowe są sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych, ewidencji papierów wartościowych oraz innych zbiorów danych przechowywanych na trwałych nośnikach informacji.

6. W przypadku gdy dom maklerski, biuro maklerskie lub oddział zagranicznej osoby prawnej rozpoczął działalność maklerską w piątym lub szóstym miesiącu roku obrotowego, sporządzenie i przesyłanie sprawozdania półrocznego za pierwsze półrocze tego roku obrotowego nie jest obowiązkowe.

7. Przepisów ust. 1—6 nie stosuje się do zagranicznych osób prawnych, prowadzących działalność maklerską na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, o których mowa w art. 52a ustawy.

§ 118. 1. Dane zawarte w sprawozdaniu miesięcznym przedstawia się zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia.

2. Sprawozdanie miesięczne sporządza się zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, z zastosowaniem zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego netto, określonych na dzień bilansowy.

3. Sprawozdanie miesięczne sporządza się narastająco od początku roku obrotowego.

4. W przypadku zmiany zastosowanych metod wykazywania danych zawartych w sprawozdaniu miesięcznym, sporządza się notę objaśniającą, w której należy przedstawić informacje zapewniające porównywalność danych, o których mowa w ust. 3.

5. W przypadku gdy wykazana w sprawozdaniu miesięcznym domu maklerskiego wysokość kapitału własnego jest mniejsza od sumy niepodzielonego zysku z lat ubiegłych, zysku z bieżącej działalności, dwukrotności niepokrytej straty z lat ubiegłych i dwukrotności straty z bieżącej działalności pomniejszonej o dwukrotność kapitałów rezerwowych i dwukrotność kapitału zapasowego, do sprawozdania miesięcznego należy dołączyć:

- 1) opis przyczyn niedotrzymania relacji określonej powyżej,
- 2) opis działań, jakie dom maklerski podjął lub zamierza podjąć w celu przywrócenia relacji określonej powyżej do stanu zgodnego z wymaganym.

§ 119. 1. Bank prowadzący rachunki papierów wartościowych jest obowiązany dostarczać Komisji miesięczne informacje obejmujące:

- 1) sumę wartości, należących do klientów, instrumentów finansowych, przechowywanych na rachunkach papierów wartościowych, wycenionych według zasad, o których mowa w przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których jest prowadzona działalność maklerska, z zastrzeżeniem, że dłużne papiery warto-

ściowe mogą być wyceniane według wartości nominalnej skorygowanej o naliczone odsetki, dyskonto, premię,

2) liczbę prowadzonych rachunków papierów wartościowych.

2. Informacje sporządza się według stanu na ostatni dzień miesiąca.

§ 120. 1. Sprawozdanie półroczne, o którym mowa w § 117 ust. 1, 3 lub 4, sporządza się za pierwsze półrocze roku obrotowego.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, sporządza się według wzoru dla sprawozdania finansowego określonego w przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, z zastosowaniem zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego netto, określonych na dzień bilansowy.

3. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, sporządza się w sposób zapewniający porównywalność danych bieżącego półrocza roku obrotowego z danymi przedstawionymi za analogiczny okres poprzedniego roku obrotowego.

§ 121. Wstępne roczne sprawozdanie finansowe sporządza się w sposób zapewniający porównywalność danych bieżącego roku obrotowego z danymi przedstawionymi za poprzedni rok obrotowy.

§ 122. 1. Do rocznego sprawozdania finansowego dołącza się opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, raport z badania sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności domu maklerskiego lub biura maklerskiego.

2. Biuro maklerskie spełnia obowiązek dostarczenia sprawozdania z działalności, o którym mowa w ust. 1, jeżeli do rocznego sprawozdania finansowego biura maklerskiego oraz opinii i raportu, o których mowa w ust. 1, jest dołączona część sprawozdania z działalności banku w roku obrotowym, która dotyczy działalności maklerskiej.

3. Roczne sprawozdanie finansowe sporządza się w sposób zapewniający porównywalność danych bieżącego roku obrotowego z danymi przedstawionymi za poprzedni rok obrotowy.

§ 123. 1. Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2. Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się w sposób zapewniający porównywalność danych bieżącego roku obrotowego z danymi przedstawionymi za poprzedni rok obrotowy.

§ 124. 1. Dom maklerski, bank prowadzący działalność maklerską oraz zagraniczna osoba prawna, prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, są obowiązane dostarczać Komisji zestawienia kwartalne, dotyczące działalności, o której mowa w § 91 pkt 2.

2. Zestawienie, o którym mowa w ust. 1, obejmuje odrębnie dla każdego rodzaju papierów wartościowych:

- 1) najwyższą i najniższą cenę zawartych transakcji wraz z ich wartością oraz daty ich zawarcia,
- 2) ceny i daty zawarcia oraz wartości 5 transakcji o najwyższych wartościach,
- 3) liczbę zawartych transakcji,
- 4) sumę wartości wszystkich zawartych transakcji,
- 5) wolumen obrotu (w sztukach).

§ 125. 1. Raport bieżący dostarcza się, z zastrzeżeniem ust. 2, w terminie 3 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia o nim informacji przez dom maklerski, biuro maklerskie, zagraniczną osobę prawną, prowadzącą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, lub bank prowadzący rachunki papierów wartościowych.

2. W przypadkach, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 3, 5, 10, 12 i 30, § 40 ust. 1 pkt 3, 5, 8—11 i 24, § 70 ust. 1 pkt 3, 5 i 13, § 71 pkt 2, § 100 pkt 2 i 5—8, raport bieżący dostarcza się w terminie 24 godzin od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia o nim informacji przez dom maklerski, biuro maklerskie, zagraniczną osobę prawną, prowadzącą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, lub bank prowadzący rachunki papierów wartościowych.

3. Sprawozdanie, o którym mowa w § 116, dostarcza się w terminie 6 tygodni od zakończenia każdego półrocza roku kalendarzowego.

4. Sprawozdanie miesięczne oraz informacje, o których mowa w § 119, dostarcza się nie później niż do 20 dnia następnego okresu sprawozdawczego.

5. Sprawozdanie półroczne dostarcza się w terminie sześciu tygodni od zakończenia pierwszego półrocza roku obrotowego.

6. Wstępne roczne sprawozdanie finansowe, z zastrzeżeniem ust. 9, dostarcza się nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego. W przypadku gdy w powyższym terminie sporządzono kilka wersji wstępnego rocznego sprawozdania finansowego, Komisji dostarcza się jego ostatnią wersję.

7. Roczne sprawozdanie finansowe wraz z dokumentami, o których mowa w § 122 ust. 1 i 2, dostarcza się niezwłocznie po zakończeniu badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, nie później jednak niż 15 dni przed terminem zwyczajnego walne-

go zgromadzenia dokonującego zatwierdzenia sprawozdania finansowego domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską. W przypadku gdy opinia o badanym sprawozdaniu jest opinią z zastrzeżeniem, opinią negatywną lub biegły rewident odstąpił od wydania opinii, sprawozdanie dostarcza się niezwłocznie po zakończeniu badania sprawozdania finansowego.

8. Dostarczenie rocznego sprawozdania finansowego wraz z dokumentami, o których mowa w § 122 ust. 1 i 2, w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego, zwalnia z obowiązku dostarczenia wstępnego rocznego sprawozdania finansowego.

9. Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się odpowiednio przepisy ust. 7.

10. Informacje określone w § 92 ust. 1, § 93 ust. 1, § 94 ust. 1, § 95 ust. 1, § 96 ust. 1, § 97 ust. 1 i § 98 ust. 1 dostarcza się na 7 dni przed planowanym rozpoczęciem działalności, o której mowa w tych przepisach, zaś informacje określone w § 92 ust. 2, § 93 ust. 2, § 94 ust. 2, § 95 ust. 3, § 96 ust. 3, § 97 ust. 3 i § 98 ust. 3 — w terminie 7 dni od zakończenia tej działalności.

11. Zestawienie, o którym mowa w § 124 ust. 1, dostarcza się w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po kwartale objętym zestawieniem.

§ 126. 1. Informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej domów maklerskich, zagranicznych osób prawnych, prowadzących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału, oraz banków prowadzących działalność maklerską i banków prowadzących rachunki papierów wartościowych są przesyłane do Komisji za pomocą systemu informatycznego wskazanego przez Komisję.

2. Informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej zagranicznych osób prawnych, prowadzących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską bez otwierania oddziału, przy wykorzy-

staniu środka porozumiewania się na odległość, ze swej siedziby lub oddziału, są przesyłane do Komisji telefaksem bądź w formie dokumentu za pomocą poczty, poczty kurierskiej lub postańca. Informacje te mogą być także przesyłane do Komisji za pomocą systemu informatycznego wskazanego przez Komisję.

Rozdział 8

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 127. Do dnia wejścia w życie § 126 ust. 1, informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej domów maklerskich, zagranicznych osób prawnych, prowadzących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału, oraz banków prowadzących działalność maklerską i banków prowadzących rachunki papierów wartościowych są przesyłane do Komisji telefaksem bądź w formie dokumentu za pomocą poczty, poczty kurierskiej lub postańca. Informacje te mogą być także przesyłane do Komisji za pomocą systemu informatycznego wskazanego przez Komisję.

§ 128. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy rozpoczynające się w 2002 r.

§ 129. Traci moc rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie określenia zakresu, trybu, formy oraz terminów dostarczania informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej domów maklerskich oraz banków prowadzących działalność maklerską i banków prowadzących rachunki papierów wartościowych (Dz. U. Nr 163, poz. 1158 i z 1999 r. Nr 110, poz. 1270).

§ 130. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem § 126 ust. 1, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2003 r.

Prezes Rady Ministrów: *L. Miller*

Załączniki do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 stycznia 2002 r. (poz. 354)

Załącznik nr 1

PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI ORAZ Z FUNKCJONOWANIA NADZORU WEWNĘTRZNEGO DOMU MAKLERSKIEGO, BIURA MAKLERSKIEGO ORAZ ODDZIAŁU ZAGRANICZNEJ OSOBY PRAWNEJ, PROWADZĄCEJ DZIAŁALNOŚĆ MAKLERSKĄ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ (PRN-01)

Okres sprawozdawczy: od do

1. Podstawowe informacje o domu, biurze maklerskim, oddziale zagranicznej osoby prawnej.
 1. 1. Podać liczbę pracowników, z wyszczególnieniem liczby maklerów papierów wartościowych i doradców inwestycyjnych, zatrudnionych w domu, biurze maklerskim, oddziale zagranicznej osoby prawnej na początku i na końcu okresu sprawozdawczego.
 1. 2. Podać listę pracowników domu, biura maklerskiego, oddziału zagranicznej osoby prawnej, z którymi w okresie sprawozdawczym rozwiązano umowę o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika, wraz z uzasadnieniem przyczyn rozwiązania umowy.

imię i nazwisko	pełniona funkcja	data zwolnienia	przyczyny zwolnienia
-----------------	------------------	-----------------	----------------------

1. 3. Podać listę punktów obsługi klientów według stanu na koniec okresu sprawozdawczego wraz ze zmianami w liczbie punktów obsługi klienta w okresie sprawozdawczym.
1. 4. Podać listę punktów obsługi klientów, w których zatrudniony był co najmniej jeden makler papierów wartościowych, wraz z imionami i nazwiskami zatrudnionych maklerów, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego wraz ze zmianami w stanie tego zatrudnienia w okresie sprawozdawczym.
2. Komórka nadzoru wewnętrznego.
2. 1. Podać skład osobowy komórki nadzoru wewnętrznego z wyodrębnieniem osoby pełniącej funkcję inspektora nadzoru według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany składu osobowego i osoby pełniącej funkcję inspektora nadzoru.

imię i nazwisko	pełniona funkcja	zatrudniony od ... do ...
-----------------	------------------	---------------------------

2. 2. Podać liczbę, przedmiot, miejsce i daty kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez komórkę nadzoru wewnętrznego.
3. Organizacja, sposób przeprowadzania i kontrola operacji dokonywanych bezpośrednio z klientami.
3. 1. Podać listę osób upoważnionych do zawierania z klientami umów o świadczenie usług brokerskich oraz umów prowadzenia rachunku praw majątkowych i pośredniczenia w ich nabywaniu i zbywaniu według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany dotyczące tej listy.

imię i nazwisko	pełniona funkcja
-----------------	------------------

3. 2. Czy w okresie sprawozdawczym był prowadzony rejestr obejmujący pełnomocnictwa udzielone przez klientów pracownikom domu, biura maklerskiego, oddziału zagranicznej osoby prawnej?

tak	nie
-----	-----

3. 3. Czy w okresie sprawozdawczym był prowadzony rejestr obejmujący pełnomocnictwa udzielone pracownikom domu, biura maklerskiego, oddziału zagranicznej osoby prawnej przez dom, biuro maklerskie, oddział zagranicznej osoby prawnej?

tak	nie
-----	-----

3. 4. Podać listę osób upoważnionych do decydowania o przyznaniu klientowi określonego sposobu dokonywania zapłaty, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 1 ustawy, w podziale na sposoby dokonywania zapłaty, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany dotyczące tej listy.

imię i nazwisko	pełniona funkcja
-----------------	------------------

3. 5. Podać listę osób upoważnionych do decydowania o ustaleniu dla klientów limitów maksymalnej wysokości należności domu, biura maklerskiego, oddziału zagranicznej osoby prawnej od klienta z tytułu zawartych transakcji, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 1 ustawy, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany dotyczące tej listy.

imię i nazwisko	pełniona funkcja
-----------------	------------------

3. 6. Podać rodzaje zabezpieczeń transakcji kupna papierów wartościowych i praw majątkowych stosowanych przez klientów domu, biura maklerskiego, oddziału zagranicznej osoby prawnej w okresie sprawozdawczym. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany rodzajów zabezpieczeń.
3. 7. Podać liczbę klientów, którzy w okresie sprawozdawczym posiadali zawarte umowy o świadczenie usług brokerskich lub umowy prowadzenia rachunku praw majątkowych i pośredniczenia w ich nabywaniu i zbywaniu, na podstawie których mogli składać zlecenia kupna papierów wartościowych lub praw majątkowych bez posiadania całkowitego ani częściowego pokrycia na rachunku pieniężnym i bez stosowania zabezpieczeń.

3. 8. Podać liczbę klientów, których prawo do składania zleceń kupna papierów wartościowych lub praw majątkowych bez całkowitego pokrycia było w okresie sprawozdawczym zawieszona na okres 6 miesięcy na skutek niedokonania przez tych klientów zapłaty z tytułu zawartych transakcji.
3. 9. Podać liczbę przypadków odnośnie do sytuacji określonej w pkt 3.8 dotyczących pracowników i członków organów domu maklerskiego oraz pracowników biura maklerskiego i oddziału zagranicznej osoby prawnej.
4. Organizacja, sposób przeprowadzania i kontrola operacji dokonywanych we własnym imieniu i na własny rachunek.
4. 1. Wskazać osoby upoważnione w okresie sprawozdawczym do nabywania lub sprzedaży papierów wartościowych i praw majątkowych w imieniu i na rachunek domu, biura maklerskiego, oddziału zagranicznej osoby prawnej wraz z podaniem, od kiedy i do kiedy dana osoba posiadała upoważnienie.

rodzaj działalności:	imię i nazwisko	pełniona funkcja	czy posiada licencję maklerską?
-------------------------	--------------------	---------------------	------------------------------------

- realizacja zadań związanych z organizacją rynku regulowanego:

— animator rynku,
 — animator emitenta,
 — organizator rynku na CTO,
 — inne,

- nabywanie lub zbywanie papierów wartościowych na własny rachunek w celu realizacji umów o subemisję usługowe,

- nabywanie lub zbywanie papierów wartościowych na własny rachunek w celu realizacji umów o subemisję inwestycyjne,

- nabywanie lub zbywanie papierów wartościowych na własny rachunek oraz zarządzanie własnym pakietem papierów wartościowych.

4. 2. W przypadku osób, które w okresie sprawozdawczym przestały pełnić funkcje określone w pkt 4.1, podać przyczyny zaprzestania wykonywania tej funkcji, o ile związane one były z działalnością, o której mowa w pkt 4.1.

5. Prowadzenie ksiąg rachunkowych i ewidencja papierów wartościowych.

5. 1. Podać w formie załącznika obowiązujący w okresie sprawozdawczym w domu, biurze maklerskim, oddziale zagranicznej osoby prawnej zakładowy plan kont. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w zakładowym planie kont.

5. 2. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą w okresie sprawozdawczym prowadzenie ewidencji papierów wartościowych w domu, biurze maklerskim, oddziale zagranicznej osoby prawnej. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany na tym stanowisku.

imię i nazwisko	pełniona funkcja
-----------------	------------------

6. Zasady postępowania z informacjami poufnymi lub stanowiącymi tajemnicę zawodową.

6. 1. Podać listę papierów wartościowych, w stosunku do których dom, biuro maklerskie, oddział zagranicznej osoby prawnej wykonywał w okresie sprawozdawczym następujące funkcje:
- podmiotu sporządzającego prospekt emisyjny,
 - podmiotu oferującego (organizator konsorcjum),
 - uczestnika konsorcjum,
 - subemitenta usługowego,
 - subemitenta inwestycyjnego.
6. 2. Podać stosowane w okresie sprawozdawczym sposoby zabezpieczenia pomieszczeń, w których dostępne są informacje poufne lub stanowiące tajemnicę zawodową. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w sposobach zabezpieczenia.
6. 3. Podać stosowane w okresie sprawozdawczym sposoby zabezpieczenia i przechowywania dokumentów, projektów takich dokumentów i ich kopii oraz nośników informacji, zawierających informacje poufne lub stanowiące tajemnicę zawodową. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w sposobach zabezpieczenia i przechowywania.
6. 4. Podać stosowane w okresie sprawozdawczym sposoby zabezpieczenia systemów informatycznych lub systemów przetwarzania danych domu, biura maklerskiego, oddziału zagranicznej osoby prawnej przed dostępem do nich osób nieupoważnionych. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w sposobach zabezpieczenia.
6. 5. Podać, ile razy w okresie sprawozdawczym pracownicy zgłaszali inspektorowi nadzoru fakt utraty dokumentu, projektu dokumentu, jego kopii lub innego nośnika informacji, zawierającego informację poufną lub stanowiącą tajemnicę zawodową. Wskazać wyniki postępowania wyjaśniającego.
6. 6. Podać listę pracowników domu, biura maklerskiego, oddziału zagranicznej osoby prawnej, którzy w okresie sprawozdawczym posiadali rachunek papierów wartościowych, rachunek praw majątkowych, rachunek transakcji giełdowych lub rachunek pieniężny w domu, biurze maklerskim, oddziale zagranicznej osoby prawnej.

imię i nazwisko pełniona funkcja

6. 7. Podać listę pracowników domu, biura maklerskiego, oddziału zagranicznej osoby prawnej, którzy w okresie sprawozdawczym posiadali rachunek papierów wartościowych, rachunek praw majątkowych, rachunek transakcji giełdowych lub rachunek pieniężny prowadzony przez inny podmiot.

imię i nazwisko pełniona funkcja

6. 8. Podać listę pracowników domu, biura maklerskiego, oddziału zagranicznej osoby prawnej mających dostęp do informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową, którzy ustanowili pełnomocnictwa do dysponowania swoim rachunkiem papierów wartościowych, rachunkiem praw majątkowych, rachunkiem transakcji giełdowych lub rachunkiem pieniężnym w domu, biurze maklerskim, oddziale zagranicznej osoby prawnej, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany dotyczące tej listy.

imię i nazwisko pełniona funkcja

6. 9. Podać listę pracowników domu, biura maklerskiego, oddziału zagranicznej osoby prawnej mających dostęp do informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową, którzy przyjęli pełnomocnictwo (z wyjątkiem pełnomocnictw służbowych, tj. pełnomocnictw do wystawiania zleceń na podstawie dyspozycji składanych za pomocą urządzeń technicznych oraz pełnomocnictw wynikających z umów o zarządzanie cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie) od klienta domu, biura maklerskiego, oddziału zagranicznej osoby prawnej, dotyczące złożenia zlecenia kupna lub sprzedaży papierów wartościowych i praw majątkowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany dotyczące tej listy.

imię i nazwisko pełniona funkcja

6. 10. Czy w okresie sprawozdawczym pracownicy domu, biura maklerskiego, oddziału zagranicznej osoby prawnej zostali przeszkoleni w zakresie zasad ochrony informacji poufnych i stanowiących tajemnicę zawodową, obowiązujących w domu maklerskim, biurze maklerskim, oddziale?

tak nie liczba przeszkolonych osób

7. Zabezpieczenie i archiwizacja dokumentów związanych z prowadzoną działalnością domu, biura maklerskiego, oddziału zagranicznej osoby prawnej.

8.11. Podać liczbę stacji roboczych połączonych z serwerami SLE oraz SLC administrowanymi przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany tej liczby.

Podpisy osób sporządzających i zatwierdzających sprawozdanie.

Załącznik nr 2

PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI ORAZ Z FUNKCJONOWANIA NADZORU WEWNĘTRZNEGO BANKU PROWADZĄCEGO RACHUNKI PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH (PRN-02)

Okres sprawozdawczy: od do

1. Podstawowe informacje o banku prowadzącym rachunki papierów wartościowych.

1. 1. Podać liczbę pracowników zatrudnionych w jednostce organizacyjnej banku prowadzącej rachunki papierów wartościowych (zwanej dalej „jednostką banku”) na początku i końcu okresu sprawozdawczego.

1. 2. Podać listę pracowników jednostki banku, z którymi w okresie sprawozdawczym rozwiązano umowę o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika, wraz z uzasadnieniem przyczyn rozwiązania umowy.

imię i nazwisko	pełniona funkcja	data zwolnienia	przyczyny zwolnienia
-----------------	------------------	-----------------	----------------------

2. Komórka nadzoru wewnętrznego.

2. 1. Podać skład osobowy komórki nadzoru wewnętrznego z wyodrębnieniem osoby pełniącej funkcję inspektora nadzoru według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany składu osobowego i osoby pełniącej funkcję inspektora nadzoru.

imię i nazwisko	pełniona funkcja	zatrudniony od ... do ...
-----------------	------------------	---------------------------

2. 2. Podać liczbę, przedmiot, miejsce i daty kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez komórkę nadzoru wewnętrznego.

3. Organizacja, sposób przeprowadzania i kontrola operacji dokonywanych bezpośrednio z klientami.

3. 1. Podać listę osób upoważnionych do zawierania z klientami umów prowadzenia rachunku papierów wartościowych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany dotyczące tej listy.

imię i nazwisko	pełniona funkcja
-----------------	------------------

3. 2. Czy w okresie sprawozdawczym był prowadzony rejestr obejmujący pełnomocnictwa udzielone przez klientów pracownikom jednostki banku?

tak	nie
-----	-----

4. Ewidencja papierów wartościowych.

4. 1. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą w okresie sprawozdawczym prowadzenie ewidencji papierów wartościowych w jednostce banku. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany na tym stanowisku.

imię i nazwisko	pełniona funkcja
-----------------	------------------

5. Zasady postępowania z informacjami poufnymi lub stanowiącymi tajemnicę zawodową.

5. 1. Podać stosowane w okresie sprawozdawczym sposoby zabezpieczenia pomieszczeń, w których dostępne są informacje poufne lub stanowiące tajemnicę zawodową. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w sposobach zabezpieczenia.

5. 2. Podać stosowane w okresie sprawozdawczym sposoby zabezpieczenia i przechowywania dokumentów, projektów takich dokumentów i ich kopii oraz nośników informacji, zawierających informacje poufne lub

stanowiące tajemnicę zawodową. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w sposobach zabezpieczenia i przechowywania.

5. 3. Podać stosowane w okresie sprawozdawczym sposoby zabezpieczenia systemów informatycznych lub systemów przetwarzania danych jednostki banku przed dostępem do nich osób nieupoważnionych. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w sposobach zabezpieczenia.
5. 4. Podać, ile razy w okresie sprawozdawczym pracownicy zgłaszali inspektorowi nadzoru fakt utraty dokumentu, projektu dokumentu, jego kopii lub innego nośnika informacji, zawierającego informację poufną lub tajemnicę zawodową. Wskazać wyniki postępowania wyjaśniającego.
5. 5. Podać listę pracowników jednostki banku, którzy w okresie sprawozdawczym posiadali rachunek papierów wartościowych w jednostce banku.

imię i nazwisko pełniona funkcja

5. 6. Czy w okresie sprawozdawczym pracownicy jednostki banku zostali przeszkoleni w zakresie zasad ochrony informacji poufnych i stanowiących tajemnicę zawodową obowiązujących w jednostce banku?

tak nie liczba przeszkolonych osób

6. Zabezpieczenie i archiwizacja dokumentów związanych z prowadzoną działalnością jednostki banku.
6. 1. Wskazać miejsca, adresy i rodzaje archiwów, a także osoby odpowiedzialne za prowadzenie archiwów. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego.
6. 2. Określić, na jakich nośnikach informacji przechowywane były w okresie sprawozdawczym kopie systemów komputerowych i baz danych. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany nośników.
6. 3. Określić stosowane w okresie sprawozdawczym sposoby zabezpieczenia archiwizowanych dokumentów przed dostępem do nich osób niepowołanych lub przed zniszczeniem. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany sposobów zabezpieczenia.
6. 4. Czy w okresie sprawozdawczym pobranie dokumentów z archiwum podlegało rejestracji?

tak nie

7. Systemy operacyjne, oprogramowanie standardowe oraz systemy użytkowe eksploatowane w jednostce banku.
7. 1. Wymienić eksploatowane w okresie sprawozdawczym w jednostce banku systemy operacyjne, użytkowe i oprogramowanie służące do ewidencjonowania papierów wartościowych. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany systemów i oprogramowania.
7. 2. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą w okresie sprawozdawczym pracę zespołu informatyków w jednostce banku. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany na tym stanowisku.

imię i nazwisko pełniona funkcja

7. 3. Wskazać administratora sieci informatycznej w jednostce banku w okresie sprawozdawczym. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany na tym stanowisku.

imię i nazwisko

7. 4. Czy jednostka banku posiadała w okresie sprawozdawczym dodatkowy serwer (komputer) z wersją zapasową bazy danych?

tak nie

7. 5. Czy w okresie sprawozdawczym doszło do awarii w systemach informatycznych jednostki banku? Jeśli tak – podać datę, opisać przyczyny i skutki tej awarii oraz działania podjęte w celu zapobieżenia takim awariom w przyszłości.

Podpisy osób sporządzających i zatwierdzających sprawozdanie.

Załącznik nr 3

SPRAWOZDANIE MIESIĘCZNE MRF-01 O STANIE KAPITAŁU NETTO, STOPIE ZABEZPIECZENIA, POZIOMIE ZAANGAŻOWANIA, LIMICIE NALEŻNOŚCI OD KLIENTÓW I WSKAŹNIKU NALEŻNOŚCI

za okres sprawozdawczy od do

Pieczęć podmiotu
sprawozdawczego

C Z Ę Ś Ć A

w zł

WYSZCZEGÓLNIENIE		Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego
1		2
Dział I.	01	
Kapitał (fundusz) własny (w¹. 02-03-04+05+06+07+08-09+10-11+12-13)		
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	02	
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	03	
3. Akcje własne	04	
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	05	
5. Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny	06	
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	07	
7. Niepodzielony zysk z lat ubiegłych	08	
8. Niepokryta strata z lat ubiegłych	09	
9. Zysk netto (z bieżącej działalności)	10	
10. Strata netto (z bieżącej działalności)	11	
11. Różnice kursowe z przeliczenia oddziałów zagranicznych	12	
12. Odpisy z zysku w ciągu roku obrotowego	13	
Dział II.	14	
Kapitał netto (w.01+15+16+17-18)		
1. Wynikający z rozrachunków rynkowych wynik na otwartych we własnym imieniu i na własny rachunek pozycjach kontraktów terminowych	15	
2. Zobowiązania podporządkowane zwiększające kapitał (fundusz) własny	16	

¹ w. - oznacza wiersz w sprawozdaniu miesięcznym MRF-01 o stanie kapitału netto, stopie zabezpieczenia, poziomie zaangażowania, limicie należności od klientów i wskaźniku należności.

1	2	3
3. Wielkości wpłat wniesionych w ciągu roku do systemu rekompensat	17	
4. Aktywa zmniejszające kapitał (fundusz) własny (w.19+20+21+32+55)	18	
4.1. Udzielone pożyczki, gwarancje, poręczenia, kaucje i zabezpieczenia	19	
4.2. Wynikająca z umowy o subemisję inwestycyjną wartość papierów wartościowych, które są przedmiotem zobowiązania do ich nabycia (waga 0,6)	20	
4.3. Aktywa o niskiej płynności (w.22+25+28+29+31)	21	
4.3.1. Środki trwałe netto (w.23+24)	22	
4.3.1.1. Środki trwałe netto (waga 1,0)	23	
4.3.1.2. Środki trwałe netto (waga 0,4)	24	
4.3.2. Wartości niematerialne i prawne netto (w.26+27)	25	
4.3.2.1. Wartości niematerialne i prawne netto (waga 1,0)	26	
4.3.2.2. Wartości niematerialne i prawne netto (waga 0,4)	27	
4.3.3. Rozliczenia międzyokresowe czynne	28	
4.3.4. Należności przeterminowane, sporne lub dochodzone na drodze sądowej nieobjęte rezerwami	29	
4.3.4.1. w tym: przeterminowane należności od klientów z tytułu zawartych transakcji na papierach wartościowych w imieniu własnym, lecz na rachunek dającego zlecenie	30	
4.3.5. Weksle	31	
4.4. Wartości instrumentów finansowych będących własnością podmiotu, przemnożone przez odpowiadające im wagi (w.33+40+41+42+48+49+50+51+52+53+54)	32	
4.4.1. Akcje notowane na rynku regulowanym (w.34+35+36+37+38+39)	33	
4.4.1.1. Akcje notowane na urzędowym rynku giełdowym nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0,2)	34	
4.4.1.2. Akcje notowane na nieurzędowym rynku giełdowym nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0,3)	35	
4.4.1.3. Akcje notowane na nieurzędowym rynku pozagiełdowym nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0,4)	36	
4.4.1.4. Pozostałe akcje notowane na urzędowym rynku giełdowym (waga 0,7)	37	
4.4.1.5. Pozostałe akcje notowane na nieurzędowym rynku giełdowym (waga 0,8)	38	
4.4.1.6. Pozostałe akcje notowane na nieurzędowym rynku pozagiełdowym (waga 0,9)	39	
4.4.2. Akcje objęte w wyniku umowy o subemisję inwestycyjną (waga 0,6)	40	
4.4.3. Akcje objęte w wyniku umowy o subemisję usługową (waga 0,4)	41	

1		2
4.4.4. Obligacje wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski notowane na rynku regulowanym (w. 43+44+45+46+47)	42	
4.4.4.1. Obligacje, z których wierzytelności zostały zabezpieczone całkowicie, nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0,1)	43	
4.4.4.2. Obligacje, z których wierzytelności zostały zabezpieczone w części lub są niezabezpieczone, nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0,3)	44	
4.4.4.3. Pozostałe obligacje notowane na urzędowym rynku giełdowym (waga 0,7)	45	
4.4.4.4. Pozostałe obligacje notowane na nieurzędowym rynku giełdowym (waga 0,8)	46	
4.4.4.5. Pozostałe obligacje notowane na nieurzędowym rynku pozagiełdowym (waga 0,9)	47	
4.4.5. Obligacje objęte w wyniku umowy o subemisję inwestycyjną (waga 0,6)	48	
4.4.6. Obligacje objęte w wyniku umowy o subemisję usługową (waga 0,4)	49	
4.4.7. Dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Skarb Państwa (waga 0,05)	50	
4.4.8. Dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Narodowy Bank Polski (waga 0,05)	51	
4.4.9. Inne akcje (waga 1,0)	52	
4.4.10. Inne obligacje (waga 1,0)	53	
4.4.11. Inne instrumenty finansowe (waga 1,0)	54	
4.5. Wartość depozytów zabezpieczających (w. 56+57)	55	
4.5.1. Wartość wymaganych depozytów zabezpieczających dla otwartych kontraktów terminowych	56	
4.5.2. Wartość wymaganych depozytów zabezpieczających dla wystawionych opcji i warrantów	57	
5. Odchylenie od minimalnego kapitału netto (w. 14 – minimalna kwota kapitału netto)	58	
6. Odchylenie od sumy minimalnego kapitału netto i wielkości środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie wierzytelności z tytułu udzielonej pożyczki papierów wartościowych (w. 14-(minimalna kwota kapitału netto +w.60))	59	
6.1. Środki pieniężne klientów stanowiące zabezpieczenie pożyczki papierów wartościowych inwestowane przez dom maklerski	60	
Dział III. Stopa zabezpieczenia (w.14/w.62 x100%)	61	
1. Zobowiązania łączne (w.63-64)	62	
1.1. Zobowiązania ogółem	63	
1.2. Pozycje zmniejszające zobowiązania (w.65+66+67+68)	64	
1.2.1. Pożyczki zabezpieczone	65	
1.2.2. Zobowiązania wobec akcjonariuszy powstałe w wyniku objęcia i opłacenia przez nich akcji	66	

1		2
1.2.3. Zobowiązania podporządkowane	67	
1.2.4. Zobowiązania z tytułu wpłat na poczet nabycia papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym	68	
2. Minimalny poziom stopy zabezpieczenia (w %)	69	
3. Odchylenie od minimalnej stopy zabezpieczenia (w.61-69)	70	
4. Wymagany poziom kapitału netto z rachunku stopy zabezpieczenia (w.69/100% x w.62)	71	
Dział IV. Bieżący poziom zaangażowania (w.73+76)	72	
1. Instrumenty finansowe klientów (w.74+75)	73	
1.1. Instrumenty finansowe klientów zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych	74	
1.2. Pozostałe instrumenty finansowe klientów	75	
2. Środki pieniężne klientów (w.77+79)	76	
2.1. Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów	77	
2.1.1. w tym środki pieniężne przechowywane w związku z podejmowaniem czynności, o których mowa w art. 31 ust. 1 pkt 11 ustawy	78	
2.2. Pozostałe środki pieniężne klientów	79	
3. Współczynnik zaangażowania	80	
4. Maksymalny poziom zaangażowania (w.14 x w.80)	81	
5. Odchylenie od maksymalnego poziomu zaangażowania (w.81-72)	82	
6. Wymagany poziom kapitału netto z rachunku poziomu zaangażowania (w.72/w.80)	83	
Dział V. Wskaźnik należności (w.85-86)/ w.58	84	
1. Należności od klientów z tytułu zawartych transakcji we własnym imieniu na rachunek klientów	85	
2. Wartość zabezpieczeń transakcji zawartych we własnym imieniu na rachunek klientów	86	
CZĘŚĆ B		
Dział VI.	87	
1. Suma limitów należności przyznanych poszczególnym klientom		
2. Kapitał (fundusz) własny (w. 01)	88	

1		2
3. Relacja kapitału (funduszu) własnego do sumy limitów należności przyznanych poszczególnym klientom (w.88-1/4 x w.87 -w.05-w.06-w.07-w.08+w.09-w.10+w.11-w.12)	89	
Dział VII.	90	
1. Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów		
Dział VIII.	91	
Zobowiązania ogółem (w. 92+93+94+95+96+97+98+99)		
1. Zobowiązania wobec klientów	92	
2. Zobowiązania wobec domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską, banków prowadzących rachunki papierów wartościowych i towarowych domów maklerskich	93	
3. Zobowiązania wobec rynków regulowanych oraz giełd towarowych	94	
4. Zobowiązania wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych oraz giełdowych izb rozrachunkowych	95	
5. Zobowiązania wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	96	
6. Zobowiązania podporządkowane	97	
7. Zobowiązania wobec macierzystego banku	98	
8. Inne zobowiązania (w. 100 +101+102+103)	99	
8.1. Pożyczki	100	
8.2. Kredyty bankowe	101	
8.3. Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	102	
8.4. Pozostałe zobowiązania	103	
Dział IX. Nabywanie lub sprzedaż instrumentów finansowych we własnym imieniu i na własny rachunek	104	
1. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	105	
2. Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności	106	
3. Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży	107	
4. Wartość instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	108	
5. Wartość instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	109	
6. Wartość instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	110	
Dział X. Wynik finansowy netto (w.112-113+114-115+116-117-118)	111	
1. Przychody netto ogółem	112	
2. Koszty ogółem	113	
3. Zyski z tytułu kontraktów terminowych	114	

1		2
4. Straty z tytułu kontraktów terminowych	115	
5. Zyski nadzwyczajne	116	
6. Straty nadzwyczajne	117	
7. Podatek dochodowy	118	
Dział XI. Relacja środków własnych do wybranych zobowiązań (w. 120 / w. 121)	119	
1. Środki własne na prowadzenie działalności maklerskiej	120	
2. Wybrane zobowiązania (w. 97+100+101+102)	121	
Dział XII. Odchylenie kapitału własnego od wybranych pozycji w.01 – 2 x (w.09+w.11-w.05-w.06-w.07) – w.08- w.10-w.12	122	
Dział XIII. Liczba punktów obsługi klientów	123	
Dział XIV. Aktywa klientów na rachunkach w zarządzaniu (w.125 + w.128)	124	
1. Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu (w.126+w.127)	125	
1.1. Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych	126	
1.2. Pozostałe instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu	127	
2. Środki pieniężne klientów w zarządzaniu	128	
Dział XV. Środki pieniężne		
1. Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych domu maklerskiego	129	
2. Środki pieniężne klientów w kasie domu maklerskiego	130	
3. Pozostałe środki pieniężne klientów	131	
4. Środki pieniężne własne domu maklerskiego	132	
Dział XVI. Wartość dłużnych papierów wartościowych wyemitowanych przez Skarb Państwa nabytych przez dom maklerski ze środków pieniężnych klientów	133	

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

INSTRUKCJA

dotycząca sprawozdania miesięcznego MRF-01 o stanie kapitału netto, stopie zabezpieczenia, poziomie zaangażowania, limicie należności od klientów i wskaźniku należności

CZĘŚĆ A

Dział I. Kapitał (fundusz) własny

1. W wierszu 01 należy podać wielkość kapitału (funduszu) własnego, stanowiącego sumę wielkości zawartych w wierszach 02, 05, 06, 07, 08, 10, 12 pomniejszoną o pozycje zawarte w wierszach 03, 04, 09, 11 oraz 13.
2. W wierszu 02 należy podać, odpowiednio, kapitał zakładowy spółki akcyjnej w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze handlowym lub Krajowym Rejestrze Sądowym, lub wysokość środków na działalność maklerską wydzielonych z funduszy własnych banku, lub wysokość funduszu na działalność maklerską wydzielonego z kapitałów (funduszy) własnych zagranicznej osoby prawnej.
3. W wierszu 03 należy podać należne wpłaty na poczet akcji objętych, lecz nie w pełni opłaconych (po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego). W pozycji tej nie wykazuje się należności z tytułu odsetek za zwłokę lub odszkodowania umownego od akcjonariuszy będących w zwłoce.
4. W wierszu 04 należy podać wartość nabytych akcji własnych.
5. W wierszu 05 należy podać wysokość kapitału (funduszu) zapasowego.
6. W wierszu 06 należy podać wielkość kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny z wyłączeniem różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych.
7. W wierszu 07 należy podać wysokość pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych tworzonych z mocy prawa lub statutu.
8. W wierszu 08 należy podać zysk z lat ubiegłych.
9. W wierszu 09 należy podać stratę z lat ubiegłych. Pozycja ta nie może być kompensowana z kapitałem, niepodzielonym zyskiem z lat ubiegłych lub zyskiem netto (z bieżącej działalności).

10. W wierszu 10 należy podać zysk netto (z bieżącej działalności), tj. zysk brutto pomniejszony o podatek dochodowy za okres od początku roku obrotowego do ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym, uwzględniając między innymi postanowienia pkt 28 instrukcji. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 30, w § 40 ust. 1 pkt 24 oraz w § 70 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia, należy podać kwotę zysku netto, ustaloną w ostatnim sprawozdaniu miesięcznym.
11. W wierszu 11 należy podać stratę netto (z bieżącej działalności), tj. stratę po naliczeniu podatku dochodowego za okres od początku roku obrotowego do ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym, uwzględniając między innymi postanowienia pkt 28 instrukcji. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 30, w § 40 ust. 1 pkt 24 oraz w § 70 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia, należy podać kwotę straty netto, ustaloną w ostatnim sprawozdaniu miesięcznym.
12. W wierszu 12 należy podać wielkość różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych. Wielkość ta może być prezentowana w postaci liczby dodatniej lub ujemnej, w zależności od charakteru różnic.
13. W wierszu 13 należy podać wielkość odpisów z zysku dokonanych w ciągu roku obrotowego.

Dział II. Kapitał netto

14. W wierszu 14 należy podać bieżącą wysokość kapitału netto określoną zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich oraz z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską. Wyliczona w wierszu 14 kwota stanowi sumę pozycji wykazanych w wierszach 01, 15, 16 i 17 pomniejszoną o kwotę wykazaną w wierszu 18.

15. Wiersz 15 należy wypełniać w przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 30, w § 40 ust. 1 pkt 24 oraz w § 70 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia. W wierszu tym należy podać ustalone na dany dzień, wynikający z rozrachunków rynkowych wynik na operacjach kontraktami terminowymi wystawionymi we własnym imieniu i na własny rachunek za okres pomiędzy dniem wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 30, w § 40 ust. 1 pkt 24 oraz w § 70 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia, a dniem, na który ustalono ostatni wynik finansowy netto zgodnie z pkt 10 i 11 instrukcji. Wykazywana w tym wierszu wartość może być prezentowana w postaci liczby dodatniej (zysk) lub liczby ujemnej (strata). W przypadku sporządzania sprawozdania miesięcznego wynik na operacjach kontraktami terminowymi wystawionymi we własnym imieniu i na własny rachunek należy uwzględnić w wierszu 114 lub odpowiednio 115.
16. W wierszu 16 należy wykazywać wielkość zobowiązań podporządkowanych, w części zakwalifikowanej do pozycji powiększającej kapitał własny na zasadach, o których mowa w § 2 ust. 3 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. W rachunku kapitału netto uwzględnia się zobowiązania podporządkowane ujęte według ich wartości nominalnej. Wielkość zobowiązań podporządkowanych powstałych w wyniku zaciągnięcia pożyczki w walutach obcych ustala się z uwzględnieniem zasad określonych w art. 30 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
17. W wierszu 17 należy wykazywać wielkość wpłat wniesionych do systemu rekompensat, o którym mowa w rozdziale 7 ustawy.
18. W wierszu 18 należy podać sumę pozycji wykazywanych w wierszach 19, 20, 21, 32, 55 stanowiących aktywa zmniejszające kapitał (fundusz) własny, o których mowa w § 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich oraz w § 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
19. W wierszu 19 należy podać sumę wielkości udzielonych pożyczek, gwarancji, poręczeń, kaucji i zabezpieczeń w tym wymaganej przepisami prawa lub umową wartości zabezpieczeń, udzielonych przez dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską z tytułu zaciągniętych pożyczek papierów wartościowych, o których mowa w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 3 ustawy.
20. W wierszu 20 należy podać wynikającą z umowy o subemisję inwestycyjną wartość papierów wartościowych, które są przedmiotem zobowiązania do ich nabycia, przemnożoną przez wagę 0,6.
21. W wierszu 21 należy podać sumę pozycji wykazywanych w wierszach 22, 25, 28, 29, 31 stanowiących aktywa o niskiej płynności, o których mowa w § 3 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
22. W wierszu 22 należy wyliczyć sumę pozycji wykazywanych w wierszach 23 i 24. Podawana wartość netto środków trwałych nie obejmuje środków trwałych, o których mowa w § 4 ust. 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 3 ust. 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską. W wierszu 24 wykazywana jest wartość netto zespołów komputerowych zaliczonych do środków trwałych, po ich przemnożeniu przez wagę 0,4, o której mowa w § 4 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 3 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 30, w § 40 ust. 1 pkt 24 oraz w § 70 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia, należy podać stany ustalone w ostatnim sprawozdaniu miesięcznym.
23. W wierszu 25 należy wyliczyć sumę pozycji wykazywanych w wierszach 26 i 27. W wierszu 27 wykazywana jest wartość netto oprogramowań zaliczonych do wartości niematerialnych i prawnych, po ich przemnożeniu przez wagę 0,4, o której mowa w § 4 ust. 3 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 3 ust. 3 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 30, w § 40 ust. 1 pkt 24 oraz w § 70 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia, należy podać stany ustalone w ostatnim sprawozdaniu miesięcznym.
24. W wierszu 28 należy podać stan rozliczeń międzyokresowych czynnych.
25. W wierszu 29 należy podać nieobjęte rezerwami należności przeterminowane, sporne lub dochodzone na drodze sądowej.
26. W wierszu 30 należy podać stan przeterminowanych należności domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską od klientów z tytułu zawartych, a jeszcze nieopłaconych przez klientów transakcji papierów wartościowych.
27. W wierszu 31 należy podać wartość weksli, o których mowa w § 3 pkt 5 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 2 pkt 5 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
28. W wierszu 32 należy wyliczyć sumę wartości instrumentów finansowych będących własnością domu

- maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską, z wyłączeniem nabytych akcji własnych i papierów wartościowych stanowiących wymagane depozyty zabezpieczające dla opcji, warrantów i kontraktów terminowych oraz papierów wartościowych stanowiących wymagane przepisami prawa lub umową zabezpieczenia, udzielone przez dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską z tytułu zaciągniętych pożyczek papierów wartościowych, przemnożonych przez odpowiadające im wagi, o których mowa w § 5 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 4 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską. Do określania wartości instrumentów finansowych wykazywanych w wierszach od 33 do 54 stosuje się zasady wyceny zawarte w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 30, w § 40 ust. 1 pkt 24 oraz w § 70 ust. 1 pkt 13 rozporządzenia, zasad wyceny na dzień bilansowy nie stosuje się, ustalając wartość instrumentów finansowych na podstawie zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednim uwzględnieniem wyceny dokonanej na ostatni dzień poprzedniego miesiąca. Według stanów na dni, w których dokonywana jest wycena instrumentów finansowych będących własnością domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską, dokonywana jest także korekta (uaktualnienie) wartości instrumentów finansowych uwzględniana odpowiednio w ustalaniu wyniku finansowego netto (z bieżącej działalności). Liczbę instrumentów finansowych ustala się na podstawie prowadzonej ewidencji ilościowej lub ilościowo-wartościowej według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie.
29. W wierszu 34 należy podać wartość akcji notowanych na urzędowym rynku giełdowym, nabytych w ramach wykonywania funkcji usługowych, przemnożoną przez wagę 0,2.
30. W wierszu 35 należy podać wartość akcji notowanych na nieurzędowym rynku giełdowym, nabytych w ramach wykonywania funkcji usługowych, przemnożoną przez wagę 0,3.
31. W wierszu 36 należy podać wartość akcji notowanych na nieurzędowym rynku pozagiełdowym, nabytych w ramach wykonywania funkcji usługowych, przemnożoną przez wagę 0,4.
32. W wierszu 37 należy podać wartość akcji notowanych na urzędowym rynku giełdowym, których nabycie nie było związane z wykonywaniem funkcji usługowych, przemnożoną przez wagę 0,7.
33. W wierszu 38 należy podać wartość akcji notowanych na nieurzędowym rynku giełdowym, których nabycie nie było związane z wykonywaniem funkcji usługowych, przemnożoną przez wagę 0,8.
34. W wierszu 39 należy podać wartość akcji notowanych na nieurzędowym rynku pozagiełdowym, których nabycie nie było związane z wykonywaniem funkcji usługowych, przemnożoną przez wagę 0,9.
35. W wierszu 40 należy podać akcje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję inwestycyjną do momentu ich pierwszego notowania na rynku regulowanym z wagą 0,6, natomiast akcje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję inwestycyjną od dnia ich pierwszego notowania na rynku regulowanym należy wykazywać w wierszu 34, 35 lub 36 z wagą odpowiednio 0,2, 0,3 lub 0,4.
36. W wierszu 41 wykazywać należy akcje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję usługową do momentu ich pierwszego notowania na rynku regulowanym z wagą 0,4, natomiast akcje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję usługową od dnia ich pierwszego notowania na rynku regulowanym należy wykazywać w wierszu 34, 35 lub 36 z wagą odpowiednio 0,2, 0,3 lub 0,4.
37. W wierszu 43 należy podać wartość obligacji notowanych na rynku regulowanym, z których wierzytelności zostały zabezpieczone całkowicie, wyemitowanych przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski, nabytych w celu realizacji zadań związanych z organizacją rynku regulowanego, przemnożoną przez wagę 0,1.
38. W wierszu 44 należy podać wartość obligacji notowanych na rynku regulowanym, z których wierzytelności zostały zabezpieczone w części lub niezabezpieczonych, wyemitowanych przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski, nabytych w celu realizacji zadań związanych z organizacją rynku regulowanego, przemnożoną przez wagę 0,3.
39. W wierszu 45 należy podać wartość obligacji notowanych na urzędowym rynku giełdowym, których nabycie nie było związane z wykonywaniem funkcji usługowych, przemnożoną przez wagę 0,7.
40. W wierszu 46 należy podać wartość obligacji notowanych na nieurzędowym rynku giełdowym, których nabycie nie było związane z wykonywaniem funkcji usługowych, przemnożoną przez wagę 0,8.
41. W wierszu 47 należy podać wartość obligacji notowanych na nieurzędowym rynku pozagiełdowym, których nabycie nie było związane z wykonywaniem funkcji usługowych, przemnożoną przez wagę 0,9.
42. W wierszu 48 wykazać należy obligacje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję inwestycyjną do momentu ich pierwszego notowania na rynku regulowanym z wagą 0,6, natomiast obligacje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję inwestycyjną od dnia ich pierwszego notowania na rynku regulowanym należy wykazywać w wierszu 43 z wagą 0,1 lub w wierszu 44 z wagą 0,3.

43. W wierszu 49 wykazać należy obligacje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję usługową do momentu ich pierwszego notowania na rynku regulowanym z wagą 0,4, natomiast obligacje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję usługową od dnia ich pierwszego notowania na rynku regulowanym należy wykazywać w wierszu 43 z wagą 0,1 lub w wierszu 44 z wagą 0,3.
44. W wierszu 50 należy podać wartość dłużnych papierów wartościowych wyemitowanych przez Skarb Państwa, przemnożoną przez wagę 0,05, w tym również zakupionych ze środków pieniężnych klientów.
45. W wierszu 51 należy podać wartość dłużnych papierów wartościowych wyemitowanych przez Narodowy Bank Polski przemnożoną przez wagę 0,05.
46. W wierszu 52 należy podać wartość niewykazanych wcześniej akcji, przemnożoną przez wagę 1,0.
47. W wierszu 53 należy podać wartość niewykazanych wcześniej obligacji, przemnożoną przez wagę 1,0.
48. W wierszu 54 należy podać wartość wszystkich nieujętych w wierszach od 34 do 53 instrumentów finansowych, w tym także nabyte udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością lub środki wniesione do innych spółek jako wpłaty wspólników.
49. W wierszu 56 należy podać wartość wymaganych depozytów zabezpieczających dla otwartych we własnym imieniu i na własny rachunek pozycji kontraktów terminowych, o których mowa w § 1 pkt 5 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich oraz w § 1 pkt 5 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
50. W wierszu 57 należy podać wartość wymaganych depozytów zabezpieczających dla wystawionych we własnym imieniu i na własny rachunek opcji lub warrantów, o których mowa w § 1 pkt 6 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich oraz w § 1 pkt 6 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
51. W wierszu 58 należy wyliczyć odchylenie od minimalnego poziomu kapitału netto jako różnicę między bieżącą wysokością kapitału netto wykazaną w wierszu 14 raportu i minimalną kwotą kapitału netto, o której mowa w § 5 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich oraz w § 5 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
52. W wierszu 59 należy wyliczyć różnicę między wysokością bieżącego kapitału netto a sumą minimalnego poziomu kapitału netto i wielkości środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie wierzytelności z tytułu udzielonej pożyczki papierów wartościowych inwestowanych przez dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską [w.14 — (minimalna kwota kapitału netto + w.60)].
53. W wierszu 60 należy wykazać środki pieniężne klientów stanowiące zabezpieczenie pożyczki papierów wartościowych inwestowanych przez dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską na zasadach określonych w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Dział III. Stopa zabezpieczenia

54. W wierszu 61 należy podać wyrażoną w procentach stopę zabezpieczenia, określoną zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich oraz z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, wyliczoną jako iloraz wartości bieżącego kapitału netto wykazanego w wierszu 14 i zobowiązań łącznych wykazanych w wierszu 62.
55. W wierszu 62 wylicza się zobowiązania łączne, o których mowa w § 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich oraz w § 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, jako różnicę pozycji wykazanych w wierszach 63 i 64.
56. W wierszu 63 należy podać wartość zobowiązań ogółem. Zobowiązania z tytułu transakcji zawartych na rynku regulowanym należy ująć w wysokości faktycznie wymaganych płatności.
57. W wierszu 64 wylicza się łączną wartość pozycji zmniejszających zobowiązania ogółem, o których mowa w § 2 ust.1 załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i w § 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, wykazanych w wierszach 65, 66, 67, 68.
58. W wierszu 65 należy podać zobowiązania z tytułu pożyczek zabezpieczonych, o których mowa w § 2 ust. 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
59. W wierszu 66 należy podać zobowiązania wobec akcjonariuszy powstałe w wyniku objęcia i optacenia przez nich akcji. Pozycję tę wykazuje się do momentu rejestracji podwyższenia kapitału.
60. W wierszu 67 wykazuje się kwotę zobowiązań podporządkowanych, w części zakwalifikowanej do pozycji pomniejszającej zobowiązania ogółem, na zasadach, o których mowa w § 2 ust. 6 załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. W rachunku zobowiązań łącznych uwzględnia się zobowiązania podporządkowane ujęte według ich wartości nominalnej. Wielkość zobowiązań podporządkowanych powstałych w wyniku zaciągnięcia pożyczki w walutach obcych ustala się z uwzględnieniem zasad określonych w art. 30 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
61. W wierszu 68 podaje się stan zobowiązań z tytułu wpłat na poczet nabycia papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym wyłącznie w przypadku zawarcia

- odpowiedniej umowy z bankiem, o której mowa w § 2 ust. 3 załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, lub ustanowienia blokady, o której mowa w § 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
62. W wierszu 69 należy podać minimalną stopę zabezpieczenia, o której mowa w § 7 ust. 1 i 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich oraz w § 7 ust. 1 i 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
63. W wierszu 70 wylicza się odchylenie od minimalnej stopy zabezpieczenia, które stanowi różnicę między bieżącą stopą zabezpieczenia wykazaną w wierszu 61 i minimalnym poziomem stopy zabezpieczenia wykazanym w wierszu 69.
64. W wierszu 71 wylicza się wymagany poziom kapitału netto z rachunku stopy zabezpieczenia dzieląc wielkość wykazaną w wierszu 69 przez 100% i mnożąc otrzymany iloraz przez wielkość zobowiązań łącznych wykazanych w wierszu 62.
- Dział IV. Bieżący poziom zaangażowania
65. W wierszu 72 należy podać bieżący poziom zaangażowania, o którym mowa w § 4 pkt 4 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich oraz w § 4 pkt 4 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, wyliczony jako suma pozycji wykazanych w wierszach 73 i 76.
66. W wierszu 73 należy podać sumę wartości, należących do klientów, instrumentów finansowych wykazanych w wierszach 74 i 75. Instrumenty finansowe klientów wycenia się według zasad zawartych w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z wyłączeniem, należących do klientów, papierów wartościowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe, zdeponowane na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą, wyceniane są na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych i według zasad zawartych w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 3 pkt 3 ustawy.
67. W wierszu 74 należy podać wartość, należących do klientów, instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach papierów wartościowych klientów, wartość praw majątkowych, o których mowa w art. 97 ustawy, wartość praw majątkowych, o których mowa w art. 2 pkt 2 lit. d) i e) ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (Dz. U. Nr 103, poz. 1099), oraz wartość, należących do klientów, instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą. W wierszu tym nie należy wykazywać kontraktów terminowych. Ilość i tego instrumentu finansowego klientów ustala się na podstawie ewidencji instrumentów finansowych według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie.
68. W wierszu 75 należy podać wartość, należących do klientów, instrumentów finansowych przechowywanych w formie dokumentu.
69. W wierszu 76 należy podać sumę, należących do klientów, środków pieniężnych wykazanych w wierszach 77 i 79.
70. W wierszu 77 należy podać sumę, należących do klientów, środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach pieniężnych klientów.
71. W wierszu 78 należy podać sumę, należących do klientów, środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach pieniężnych klientów, w celu doprowadzenia do objęcia, nabycia lub zbycia przez klienta papierów wartościowych niedopuszczonych do publicznego obrotu oraz w związku z wykonywaniem innych czynności związanych z obrotem takimi papierami.
72. W wierszu 79 należy podać sumę pozostałych, należących do klientów, środków pieniężnych przechowywanych przez dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską.
73. W wierszu 80 należy podać współczynnik zaangażowania, o którym mowa w § 9 ust. 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich oraz w § 9 ust. 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
74. W wierszu 81 należy podać wyliczenie maksymalnego poziomu zaangażowania, będącego iloczynem bieżącej wysokości kapitału netto wykazanej w wierszu 14 i współczynnika zaangażowania wykazanego w wierszu 80.
75. W wierszu 82 wylicza się odchylenie od maksymalnego poziomu zaangażowania, rozumiane jako różnica między maksymalnym poziomem zaangażowania wykazanym w wierszu 81 i bieżącym poziomem zaangażowania wykazanym w wierszu 72.
76. W wierszu 83 należy wyliczyć wymagany poziom kapitału netto z rachunku poziomu zaangażowania jako iloraz bieżącego poziomu zaangażowania wykazanego w wierszu 72 i współczynnika zaangażowania wykazanego w wierszu 80.
- Dział V. Wskaźnik należności
77. W wierszu 84 należy wyliczyć wielkość wskaźnika należności według zasad określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich oraz w załączniku nr 3 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
78. W wierszu 85 należy podać wielkość należności domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską od klientów z tytułu zawartych, a jeszcze nieopłaconych przez klientów transakcji

papierów wartościowych. W wierszu tym nie należy uwzględniać należności od klientów z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych lub pożyczek środków pieniężnych na zakup papierów wartościowych.

79. W wierszu 86 należy podać sumę wartości ustanowionych przez poszczególnych klientów zabezpieczeń zapłaty należności domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską, o któ-

rych mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 1 ustawy, z tytułu nieopłaconych przez tych klientów transakcji, z których powstały należności uwzględnione w wierszu 85. Jeżeli wartość zabezpieczenia dla poszczególnego klienta jest wyższa od należności domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską od tego klienta, to w sumie wartości zabezpieczeń uwzględnia się zabezpieczenie w wysokości należności.

CZĘŚĆ B

Dział VI. Suma limitów należności przyznanych poszczególnym klientom

80. W wierszu 87 należy podać sumę limitów maksymalnej wysokości należności od klientów z tytułu zawartych transakcji, przyznanych poszczególnym klientom przez dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 1 ustawy.
81. W wierszu 88 należy podać wielkość kapitału (funduszu) własnego, o którym mowa w § 1 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i w § 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, wykazaną w wierszu 01.
82. W wierszu 89 należy podać różnicę między wielkością kapitału (funduszu) własnego wykazaną w wierszu 88 a minimalną wysokością kapitału (funduszu) własnego spełniającego wymogi § 3 pkt 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i § 3 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

Dział VII. Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów

83. W wierszu 90 należy podać liczbę prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów dla papierów wartościowych znajdujących się w publicznym obrocie, ustaloną na koniec ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.

Dział VIII. Zobowiązania ogółem

84. W wierszu 91 należy podać wartość zobowiązań ogółem będących sumą pozycji wykazanych w wierszach 92—99. Zobowiązania z tytułu transakcji zawartych na rynku regulowanym należy ująć w wysokości faktycznie wymaganych płatności.

85. W wierszu 92 należy wyliczyć wielkość zobowiązań wobec klientów.

86. W wierszu 93 należy wyliczyć wielkość zobowiązań wobec innych domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską, banków prowadzących rachunki papierów wartościowych i towarowych domów maklerskich. Zobowiązania z tytułu transakcji zawartych na rynku regulowanym należy ująć w wysokości faktycznie wymaganych płatności.

87. W wierszu 94 należy podać zobowiązania wobec rynków regulowanych oraz giełd towarowych.

88. W wierszu 95 należy wyliczyć wielkość zobowiązań wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych oraz giełdowych izb rozrachunkowych. W zobowiązaniach wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych należy ująć między innymi wielkość zobowiązań z tytułu wpłat na poczet funduszu rozliczeniowego, o którym mowa w art. 143 ustawy.

89. W wierszu 96 należy podać zobowiązania wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających.

90. W wierszu 97 należy podać pełną wielkość zobowiązań podporządkowanych.

91. W wierszu 98 należy podać zobowiązania wydzielonej organizacyjnie i finansowo jednostki banku prowadzącego działalność maklerską wobec macierzystego banku. Pozycja ta nie występuje w sprawozdaniach domów maklerskich.

92. W wierszach od 100 do 103 należy podać wielkości zobowiązań ustalone dla wykazywanych pozycji.

Dział IX. Nabywanie lub sprzedaż instrumentów finansowych we własnym imieniu i na własny rachunek

93. W wierszach od 105 do 110 należy podać wielkości ustalone dla wymienionych pozycji według zasad i wzorów zawartych w przepisach wydanych na

podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

94. Wartość instrumentów finansowych wymienionych w wierszach od 108 do 110 powinna być ustalana według zasad przedstawionych w pkt 28 instrukcji bez uwzględnienia wag.

Dział X. Wynik finansowy netto

95. W wierszach od 111 do 118 należy podać wielkości ustalone dla wykazywanych pozycji.
96. Organizacyjnie i finansowo wydzielone jednostki banku prowadzącego działalność maklerską będące płatnikami podatku dochodowego uwzględniają przy obliczaniu w wierszu 111 wyniku finansowego netto wielkość podatku dochodowego.
97. W wierszu 114 należy podać wielkość zysku z tytułu otwartych we własnym imieniu i na własny rachunek pozycji kontraktów terminowych, w tym także z kontraktów terminowych zawartych w ostatnim dniu miesiąca, oraz z tytułu kontraktów po dniu ich zamknięcia lub wygaśnięcia według stanu na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.
98. W wierszu 115 należy podać wielkość straty z tytułu otwartych we własnym imieniu i na własny rachunek pozycji kontraktów terminowych, w tym także z kontraktów terminowych zawartych w ostatnim dniu miesiąca, oraz z tytułu kontraktów po dniu ich zamknięcia lub wygaśnięcia według stanu na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.

Dział XI. Relacja środków własnych do wybranych zobowiązań

99. W wierszu 119 należy wyliczyć relację, o której mowa w § 13 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
100. W wierszu 120 należy podać środki własne, o których mowa w art. 41a ustawy.
101. W wierszu 121 należy podać sumę pozycji wykazywanych w wierszach 97, 100, 101, 102.

Dział XII. Odchylenie kapitału własnego od wybranych pozycji

102. W wierszu 122 należy wyliczyć odchylenie kapitału własnego od minimalnej wysokości kapitału własnego spełniającego wymogi § 3 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

Dział XIII. Liczba punktów obsługi klientów

103. W wierszu 123 należy podać liczbę punktów obsługi klientów domu maklerskiego lub banku pro-

wadzącego działalność maklerską według stanu na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.

Dział XIV. Aktywa klientów na rachunkach w zarządzaniu

104. W wierszu 124 należy podać wartość aktywów klientów na rachunkach w zarządzaniu.
105. W wierszu 125 należy podać sumę wartości, należących do klientów, instrumentów finansowych w zarządzaniu wykazanych w wierszach 126 i 127. Instrumenty finansowe klientów wycenia się według zasad zawartych w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z wyłączeniem, należących do klientów, papierów wartościowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe zdeponowane na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą wyceniane są na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych i według zasad zawartych w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 3 pkt 3 ustawy.
106. W wierszu 126 należy podać wartość, należących do klientów, instrumentów finansowych w zarządzaniu zdeponowanych na rachunkach papierów wartościowych klientów oraz wartość, należących do klientów, instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą. Ilości i-tego instrumentu finansowego klientów ustala się na podstawie ewidencji instrumentów finansowych według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie.
107. W wierszu 127 należy podać wartość, należących do klientów, instrumentów finansowych w zarządzaniu przechowywanych w formie dokumentu oraz wartość, należących do klientów, niedopuszczonych do publicznego obrotu instrumentów finansowych w zarządzaniu, które nie mają formy dokumentu i zapisywane są w ewidencji domu maklerskiego.
108. W wierszu 128 należy podać wartość, należących do klientów, środków pieniężnych w zarządzaniu.

Dział XV. Środki pieniężne

109. W wierszu 129 należy podać saldo rachunków bankowych, na których przechowywane są środki pieniężne klientów, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.
110. W wierszu 130 należy podać stan, należących do klientów, środków pieniężnych przechowywa-

- nych w kasie domu maklerskiego na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
111. W wierszu 131 należy podać stan, należących do klientów, środków pieniężnych nieujętych w wierszu 129 lub 130.
112. W wierszu 132 należy podać stan środków pieniężnych domu maklerskiego na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
- Dział XVI. Wartość dłużnych papierów wartościowych wyemitowanych przez Skarb Państwa nabytych przez dom maklerski ze środków pieniężnych klientów
113. W wierszu 133 należy podać wartość dłużnych papierów wartościowych wyemitowanych przez Skarb Państwa nabytych przez dom maklerski ze środków pieniężnych klientów na zasadach, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 1 ustawy.