

**2278****ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW**

z dnia 9 grudnia 2003 r.

**zmieniające rozporządzenie 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. z 2002 r. Nr 49, poz. 447, z późn. zm.<sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu 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 (Dz. U. Nr 38, poz. 354 i Nr 231, poz. 1949) wprowadza się następujące zmiany:

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 240, poz. 2055 oraz z 2003 r. Nr 50, poz. 424, Nr 84, poz. 774, Nr 124, poz. 1151, Nr 170, poz. 1651 i Nr 223, poz. 2216.

1) w § 2 pkt 2 i 3 otrzymują brzmienie:

- „2) rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich — rozumie się przez to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 maja 2003 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 109, poz. 1032),
- 3) rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską — rozumie się przez to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 maja 2003 r.

w sprawie określenia wysokości środków własnych przeznaczonych na prowadzenie przez bank działalności maklerskiej w zależności od rozmiarów wykonywanej działalności (Dz. U. Nr 109, poz. 1033),”;

2) w § 3 w ust. 1:

a) po pkt 20 dodaje się pkt 20a w brzmieniu:

„20a) zamierzonej spłacie zobowiązań podporządkowanych, która spowoduje obniżenie wielkości nadzorowanych kapitałów do poziomu niższego niż 120 % całkowitego wymogu kapitałowego,”

b) pkt 30 otrzymuje brzmienie:

„30) obniżeniu poziomu nadzorowanych kapitałów poniżej wysokości całkowitego wymogu kapitałowego lub wysokości wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk lub minimalnej wielkości środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej, o których mowa w art. 41a ustawy, niedotrzymaniu wymaganego poziomu stopy zabezpieczenia, przekroczeniu maksymalnego poziomu zaangażowania, niedotrzymaniu wymaganej relacji wielkości środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej do wysokości zaciągniętych przez dom maklerski kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych przez niego dłużnych papierów wartościowych,”

c) dodaje się pkt 37—39 w brzmieniu:

„37) zmianie sposobu wyliczania całkowitego wymogu kapitałowego w związku ze zmianą zakresu prowadzonej działalności ze znaczącego na nieznaczący lub z nieznaczącego na znaczący,

38) ryzyku, które może zagrozić jego sytuacji finansowej, w szczególności związanym ze strukturą i źródłami finansowania nadzorowanych kapitałów oraz finansowania zewnętrznego, w przypadku gdy dom maklerski stosuje przepisy § 11 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich,

39) przypadku niewywiązania się strony z zobowiązań wobec domu maklerskiego z tytułu umowy z udzielonym lub otrzymanym przyrzeczeniem odkupu, umowy udzielenia lub zaciągnięcia pożyczki instrumentów finansowych lub instrumentów obrotu towarowego.”;

3) po § 23 dodaje się § 23a w brzmieniu:

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

1) nazwę (firmę), siedzibę i adres lub imię, nazwisko i adres udzielającego pożyczki lub kredytu,

- 2) wielkość zaciągniętych zobowiązań,
- 3) wynikający z umowy termin spłaty zobowiązań,
- 4) wielkość zamierzonej spłaty zobowiązań,
- 5) przewidywany termin spłaty,
- 6) procentowo wyrażony udział prognozowanej wielkości nadzorowanych kapitałów, po spłacie zobowiązań w całkowitym wymogu kapitałowym.”;

4) § 33 otrzymuje brzmienie:

„§ 33. 1. W przypadku obniżenia poziomu nadzorowanych kapitałów poniżej wysokości całkowitego wymogu kapitałowego lub wysokości wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk lub minimalnej wielkości środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej, o których mowa w art. 41a ustawy, niedotrzymania wymaganego poziomu stopy zabezpieczenia, przekroczenia maksymalnego poziomu zaangażowania, 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 wielkości środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej do wysokości zaciągniętych przez dom maklerski kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych przez niego dłużnych papierów wartościowych, o której mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, raport bieżący zawiera dane, o których mowa w dziale XII 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 dom maklerski zamierza podjąć w celu przywrócenia stanów zgodnych z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

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 domu maklerskiego.”;

5) po § 39 dodaje się § 39a—39c w brzmieniu:

„§ 39a. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 37, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę dokonania obliczeń, na podstawie których stwierdzono zmianę zakresu prowadzonej działalności z nieznaczącej na znaczącą lub ze znaczącej na nieznaczącą,
- 2) wyniki obliczeń dotyczących spełnienia warunków, o których mowa w § 5 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

§ 39b. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 38, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) szczegółową charakterystykę zagrożenia,
- 2) opis przypuszczalnego wpływu ryzyka na sytuację domu maklerskiego.

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

- 1) charakterystykę zawartej umowy,
- 2) termin, w którym powinny zostać uregulowane wynikające z umowy zobowiązania wobec domu maklerskiego,
- 3) wynikającą z umowy wielkość zobowiązania.”;

6) w § 40 w ust. 1:

a) pkt 24 otrzymuje brzmienie:

„24) obniżeniu poziomu nadzorowanych kapitałów poniżej wysokości całkowitego wymogu kapitałowego lub wysokości wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk lub minimalnej wielkości środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej, o których mowa w art. 41a ustawy, niedotrzymaniu wymaganego poziomu stopy zabezpieczenia, przekroczeniu maksymalnego poziomu zaangażowania,”,

b) dodaje się pkt 30 i 31 w brzmieniu:

„30) zmianie sposobu wyliczania całkowitego wymogu kapitałowego w związku ze zmianą zakresu prowadzonej działalności ze znaczącego na nieznaczący lub z nieznaczącego na znaczący,

31) przypadku niewywiązania się strony z zobowiązań wobec biura maklerskiego z tytułu umowy z udzielonym lub otrzymanym przyrzeczeniem odkupu, umowy udzielenia lub zaciągnięcia pożyczki instrumentów finansowych lub instrumentów obrotu towarowego.”;

7) § 64 otrzymuje brzmienie:

„§ 64. 1. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 24, raport bieżący zawiera da-

ne, o których mowa w części A załącznika nr 3 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

2. Do raportu bieżącego, o którym mowa w ust. 1, 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 rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

3. W przypadku gdy sytuacja, o której mowa w ust. 1, 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 banku.”;

8) po § 69 dodaje się § 69a i 69b w brzmieniu:

„§ 69a. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 30, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę dokonania obliczeń, na podstawie których stwierdzono zmianę zakresu prowadzonej działalności z nieznaczącej na znaczącą lub ze znaczącej na nieznaczącą,
- 2) wyniki obliczeń dotyczących spełnienia warunków, o których mowa w § 5 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

§ 69b. W przypadku, o którym mowa w § 40 ust. 1 pkt 31, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) charakterystykę zawartej umowy,
- 2) termin, w którym powinny zostać uregulowane wynikające z umowy zobowiązania wobec biura maklerskiego,
- 3) wynikającą z umowy wielkość zobowiązania.”;

9) w § 70:

a) w ust. 1:

— pkt 13 otrzymuje brzmienie:

„13) obniżeniu poziomu nadzorowanych kapitałów poniżej wysokości całkowitego wymogu kapitałowego lub wysokości wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk lub minimalnej wielkości środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej, o których mowa w art. 41a ustawy, niedotrzyma-

niu wymaganego poziomu stopy zabezpieczenia, przekroczeniu maksymalnego poziomu zaangażowania,”

— dodaje się pkt 20 i 21 w brzmieniu:

„20) zmianie sposobu wyliczania całkowitego wymogu kapitałowego w związku ze zmianą zakresu prowadzonej działalności ze znaczącego na nieznaczący lub z nieznaczącego na znaczący,

21) przypadku niewywiązania się z zobowiązań wobec zagranicznej osoby prawnej strony umowy z udzielonym lub otrzymanym przyrzeczeniem odkupu, umowy udzielenia lub zaciągnięcia pożyczki instrumentów finansowych lub instrumentów obrotu towarowego.”

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Przepisów ust. 1 pkt 2—4, 6—8, 13 oraz 20 i 21 nie stosuje się do zagranicznej osoby prawnej, o której mowa w art. 52a ustawy, prowadzącej działalność maklerską w formie oddziału.”;

10) § 84 otrzymuje brzmienie:

„§ 84. 1. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 13, raport bieżący zawiera dane, o których mowa w części A załącznika nr 3 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

2. Do raportu bieżącego, o którym mowa w ust. 1, 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 rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

3. W przypadku gdy sytuacja, o której mowa w ust. 1, 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.”;

11) po § 90 dodaje się § 90a i 90b w brzmieniu:

„§ 90a. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 20, raport bieżący zawiera następujące informacje:

1) datę dokonania obliczeń, na podstawie których stwierdzono zmianę zakresu prowadzonej działalności z nieznaczącej na znaczącą lub ze znaczącej na nieznaczącą,

2) wyniki obliczeń dotyczących spełnienia warunków, o których mowa w § 5 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

§ 90b. W przypadku, o którym mowa w § 70 ust. 1 pkt 21, raport bieżący zawiera następujące informacje:

1) charakterystykę zawartej umowy,

2) termin, w którym powinny zostać uregulowane wynikające z umowy zobowiązania wobec zagranicznej osoby prawnej,

3) wynikającą z umowy wielkość zobowiązania.”;

12) w § 117 :

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie o skonsolidowanych wymogach kapitałowych, jeżeli obowiązek ich sporządzania wynika z odrębnych przepisów. W przypadku odstąpienia od wyliczania skonsolidowanego całkowitego wymogu kapitałowego, na podstawie § 11 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, dom maklerski będący podmiotem dominującym w grupie kapitałowej dostarcza zestawienie zaangażowań tej całej grupy kapitałowej.”

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Zagraniczna osoba prawna, prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału jest obowiązana dostarczać do Komisji swoje roczne sprawozdania finansowe, sporządzone zgodnie z przepisami obowiązującymi w państwie siedziby zagranicznej osoby prawnej, wraz ze sprawozdaniem z działalności i opinią biegłego rewidenta.”

c) po ust. 4 dodaje się ust. 4a—4c w brzmieniu:

„4a. Zagraniczna osoba prawna, prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału, jeżeli wystąpią przesłanki określone w art. 64b ust. 2 ustawy, o której mowa w § 2 pkt 10, jest obowiązana dostarczać do Komisji, oprócz rocznych sprawozdań finansowych, o których mowa w ust. 4, roczne sprawozdania finansowe oddziału wraz ze sprawozdaniem z działalności oddziału, raportem z badania sprawozdania i opinią biegłego rewidenta.

4b. Zagraniczna osoba prawna, prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału jest obowiązana dostarczać do Komisji sprawozdania miesięczne, półroczne

i wstępne roczne sprawozdania finansowe, z zastrzeżeniem ust.4c i 6.

- 4c. Przepisów ust. 4b nie stosuje się do zagranicznej osoby prawnej, o której mowa w art. 52a ustawy.”;

13) w § 118 ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„5. Do sprawozdania miesięcznego dołącza się szczegółową charakterystykę składu portfela handlowego, o którym mowa w § 6 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i w § 6 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania miesięcznego.”;

14) § 122 otrzymuje brzmienie:

„§ 122. 1. Dom maklerski dołącza do rocznego sprawozdania finansowego opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, raport z badania sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności domu maklerskiego.

2. Biuro maklerskie dołącza do rocznego sprawozdania finansowego:

1) sprawozdanie z działalności biura maklerskiego oraz

2) opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego banku wraz z raportem z badania sprawozdania finansowego banku, w części dotyczącej działalności maklerskiej, albo opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego biura maklerskiego wraz z raportem z badania sprawozdania finansowego biura maklerskiego, o ile obowiązek odrębnego badania sprawozdania finansowego biura maklerskiego wynika z innych przepisów.

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

4. Zagraniczna osoba prawna, prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału, dostarcza Komisji opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego zagranicznej osoby prawnej sporządzonego zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w państwie siedziby zagra-

nicznej osoby prawnej, oraz sprawozdanie z działalności zagranicznej osoby prawnej.

5. Zagraniczna osoba prawna, prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału, dostarczająca do Komisji roczne sprawozdanie finansowe oddziału, dołącza do rocznego sprawozdania finansowego oddziału opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego oddziału, raport z badania sprawozdania finansowego oddziału oraz sprawozdanie z działalności oddziału zagranicznej osoby prawnej.

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

15) po § 123 dodaje się § 123a i 123b w brzmieniu:

„§ 123a. 1. Dane zawarte w sprawozdaniu o skonsolidowanych wymogach kapitałowych przedstawia się zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.

2. Sprawozdanie o skonsolidowanych wymogach kapitałowych sporządza się raz na 6 miesięcy, za pierwsze i drugie półrocze roku obrotowego.

3. Sprawozdanie o skonsolidowanych wymogach kapitałowych sporządza się narastająco od początku roku obrotowego.

4. W przypadku zmiany zastosowanych metod wykazywania danych zawartych w sprawozdaniu o skonsolidowanych wymogach kapitałowych, sporządza się notę objaśniającą, w której należy przedstawić informacje zapewniające porównywalność danych bieżącego półrocza roku obrotowego z danymi przedstawionymi za analogiczny okres poprzedniego roku obrotowego.

5. W przypadku gdy wykazana w sprawozdaniu o skonsolidowanych wymogach kapitałowych wysokość wymogów kapitałowych, o których mowa w § 3 ust. 1, ust. 4 lub ust. 5 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, jest niższa od poziomu skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów, do sprawozdania należy dołączyć:

1) opis przyczyn niedotrzymania wysokości wymogów kapitałowych,

2) opis działań, jakie dom maklerski podjął lub zamierza podjąć w celu

przywrócenia stanu zgodnego z wymaganym.

§ 123b. 1. Zestawienie zaangażowań w skali całej grupy kapitałowej powinno zawierać następujące informacje:

- 1) nazwę (firmę) podmiotu,
- 2) wielkość łącznego zaangażowania wobec danego podmiotu z podziałem na zaangażowanie bilansowe i pozabilansowe oraz z wyszczególnieniem zaangażowania zaliczonego do portfela handlowego i niehandlowego.

2. Zestawieniem powinny być objęte podmioty, wobec których łączne zaangażowanie grupy kapitałowej przekracza 10% nadzorowanych kapitałów domu maklerskiego.

3. Zestawienie zaangażowań w skali całej grupy kapitałowej sporządza się raz na 6 miesięcy, za pierwsze i drugie półrocze roku obrotowego.”;

16) po § 124 dodaje się § 124a w brzmieniu:

„§ 124a. 1. Dom maklerski, bank prowadzący działalność maklerską oraz zagraniczna osoba prawna prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską są obowiązane dostarczać Komisji zestawienia dotyczące transakcji odkupu papierów wartościowych (transakcji korygujących) zawartych przez nich na rynku giełdowym w celu prawidłowego rozliczenia innych transakcji.

2. Zestawienie, o którym mowa w ust. 1, powinno zawierać następujące informacje:

- 1) nazwę i kod papieru wartościowego,
- 2) datę zawarcia korygowanej transakcji,
- 3) wolumen korygowanej transakcji,
- 4) przyczynę zawarcia transakcji korygujących,

5) daty zawarcia transakcji korygujących,

6) wolumen transakcji korygujących,  
7) wartość transakcji korygujących.

3. Zestawienie, o którym mowa w ust. 1, sporządza się za okres miesiąca kalendarzowego według stanu na ostatni dzień miesiąca kalendarzowego. Zestawienie zawiera informacje związane z zawartymi w danym miesiącu kalendarzowym transakcjami korygującymi.”;

17) w § 125 dodaje się ust.12 —14 w brzmieniu:

„12. Sprawozdanie o skonsolidowanych wymogach kapitałowych dostarcza się w terminie sześciu tygodni od zakończenia półrocza roku obrotowego.

13. Zestawienie zaangażowań w skali całej grupy kapitałowej dostarcza się w terminie sześciu tygodni od zakończenia półrocza roku obrotowego.

14. Zestawienie, o którym mowa w § 124a, dostarcza się w terminie do 20 dnia następującego po miesiącu objętym zestawieniem.”;

18) w załączniku nr 1 do rozporządzenia dodaje się pkt 9—11 w brzmieniu określonym w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;

19) załącznik nr 3 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia;

20) dodaje się załącznik nr 4 do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Wzór informacji zawartych w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań miesięcznych sporządzanych za okres od początku roku obrotowego do dnia 30 czerwca 2004 r. oraz do raportów bieżących sporządzanych po dniu 1 lipca 2004 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2004 r.

Prezes Rady Ministrów: *L. Miller*



gdzie:

- 1) Klient to osoba prawna, fizyczna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, korzystająca z usług świadczonych przez dom maklerski, biuro maklerskie lub oddział zagranicznej osoby prawnej na podstawie umowy, przy czym za klienta nie uważa się domu maklerskiego, biura maklerskiego lub oddziału zagranicznej osoby prawnej zawierającego transakcje z wykorzystaniem afiliacji. Przez afiliację rozumie się pośredniczenie członka giełdy lub członka rynku pozagiełdowego w zawieraniu transakcji na rynku regulowanym przez dom maklerski, biuro maklerskie lub oddział zagranicznej osoby prawnej.
- 2) Papiery wartościowe klientów zapisane na rachunkach papierów wartościowych, których liczbę należy podać w kolumnie 1 tabeli, prowadzonych przez dom maklerski, biuro maklerskie lub oddział zagranicznej osoby prawnej wycenia się według cen bieżących w rozumieniu przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia. W przypadku gdy nie jest możliwa wycena aktywów według cen bieżących, aktywa te wycenia się według wartości godziwej, pozwalającej na rzetelne odzwierciedlenia wartości tych aktywów.
- 3) Użyte w wierszu 04 pojęcie „podmioty finansowe” obejmuje wszystkie instytucje i jednostki typu przedsiębiorstwo, które są głównie zaangażowane w pośrednictwo finansowe lub pomocniczą działalność finansową. Podmioty te dzielą się na 5 podsektorów:
  - bank centralny (Narodowy Bank Polski),
  - pozostałe finansowe instytucje pieniężne (pozostałe banki, ich filie, oddziały i agendy oraz Spółdzielcze Kasy Oszczędnościowo-Kredytowe)
  - pozostałe instytucje pośrednictwa (przedsiębiorstwa leasingu, przedsiębiorstwa factoringowe, domy maklerskie, fundusze inwestycyjne) i pomocnicze instytucje finansowe (brokerzy ubezpieczeniowi, instytucje zajmujące się prowadzeniem emisji papierów wartościowych, giełdy papierów wartościowych, instytucje zarządzające funduszami emerytalnymi i funduszami inwestycyjnymi),
  - instytucje ubezpieczeniowe i fundusze emerytalne (instytucje ubezpieczeniowe na życie i pozostałe osobowe i majątkowe, towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych, fundusze emerytalne – III filar).
- 4) Pojęcie „pozostałe” (wiersz 09) obejmuje podmioty finansowe niewykazane w wierszach 05, 06, 07 i 08 (np. domy maklerskie). Narodowe Fundusze Inwestycyjne winny być włączone do funduszy inwestycyjnych (wiersz 08), a Spółdzielcze Kasy Oszczędnościowo-Kredytowe do banków (wiersz 05). Pojęcie funduszy inwestycyjnych (wiersz 08) i emerytalnych (wiersz 07) nie obejmuje towarzystw, które nimi zarządzają.
- 5) Użyte w wierszu 11 pojęcie „podmioty niefinansowe” obejmuje wszystkie podmioty niezaliczone do wymienionych w wierszu 04. Pojęcie „przedsiębiorstwa” (wiersz 12) obejmuje przedsiębiorstwa państwowe, komunalne, spółki prawa handlowego, spółdzielnie, spółki cywilne oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą.
- 6) Użyte w wierszu 14 pojęcie „instytucje rządowe” obejmuje:
  - podsektor instytucji rządowych na szczeblu centralnym [organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały, Fundusz Prewencji i Rehabilitacji, Fundusz Administracyjny, Fundusz Pracy, Fundusz Promocji Twórczości, Fundusz



Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Państwowy Fundusz Kombatantów, Fundusz Alimentacyjny, Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Centralny Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych, Centralny Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym],

- podsektor funduszy ubezpieczeń społecznych (Fundusz Ubezpieczeń Społecznych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Emerytalno-Rentowy Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego),
- państwowe szkoły wyższe,
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
- państwowe instytucje kultury,
- Narodowy Fundusz Zdrowia,
- Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne.

7) Użyte w wierszu 16 pojęcie "instytucje samorządowe" obejmuje podsektor instytucji samorządowych (organy władzy lokalnej i ich związki, administrację samorządową; Gminny, Powiatowy i Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej; Terenowy Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych; Gminny, Powiatowy i Wojewódzki Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym; Fundusz Socjalny Wsi; samorządowe instytucje kultury, samorządowe samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej).

8) Użyte w wierszu 17 pojęcie "jednostki niekomercyjne finansowane przez instytucje rządowe i samorządowe" obejmuje finansowane przez instytucje rządowe i samorządowe organizacje społeczne, partie polityczne, organizacje związków zawodowych, stowarzyszenia, fundacje, jednostki organizacji wyznaniowych.

9) Użyte w wierszu 02 pojęcie „zagraniczne” oznacza:

- osobę fizyczną mającą stałe miejsce zamieszkania za granicą,
- osobę prawną z siedzibą za granicą,
- niemającą osobowości prawnej spółkę osób w wyżej wymienionych punktach, z siedzibą za granicą.

10) Wszystkie podmioty nieujęte w wierszach „zagraniczne” należy wykazać w wierszach „krajowe”.

9.2. Podać wartość niedopuszczonych do publicznego obrotu aktywów należących do klientów zgodnie ze wzorem zamieszczonym poniżej, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

Wyszczególnienie		Liczba prowadzonych rejestrów klientów w sztukach	Wartość aktywów w rejestrach klientów oraz wartość aktywów przechowywanych w formie dokumentu (w tys. zł)					
			rachunki pieniężne	rejestry papierów wartościowych klientów oraz papiery wartościowe przechowywane w formie dokumentu				
				ogółem	akcje	obligacje	instrumenty pochodne	pozostałe
0		1	2	3	4	5	6	7
Stan zasobów ogółem (w. 02+03)		01						
z	Zagraniczne	02						
tego	krajowe (w. 04+11+14+15+16)	03						
	Podmioty finansowe (w. 05+06+07+08+09)	04						
	z tego							
	banki	05						
	instytucje ubezpieczeniowe	06						
	fundusze emerytalne	07						
	fundusze inwestycyjne	08						
	pozostałe	09						
	w tym pomocnicze instytucje finansowe	10						
	Podmioty niefinansowe (w. 12+13) ≤ w. 11	11						
	W tym przedsiębiorstwa	12						
	osoby fizyczne	13						
	Instytucje rządowe	14						
	w tym ubezpieczenia społeczne	15						
	Instytucje samorządowe	16						
	Jednostki niekomercyjne finansowane przez instytucje rządowe i samorządowe	17						

gdzie:

- 1) Klient to osoba prawna, fizyczna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, korzystająca z usług świadczonych przez dom maklerski, biuro maklerskie lub oddział zagranicznej osoby prawnej na podstawie umowy.
- 2) Papiery wartościowe klientów zapisane w rejestrach lub ewidencji prowadzonych przez dom maklerski, biuro maklerskie lub oddział zagranicznej osoby prawnej, których liczbę należy podać w kolumnie 1 tabeli, oraz przechowywane przez dom maklerski, biuro maklerskie lub oddział zagranicznej osoby prawnej w formie dokumentu wycenia się według wartości nominalnej zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia.
- 3) Użyte w tabeli pojęcia takie jak: „podmioty finansowe”, „pozostałe”, „podmioty niefinansowe”, „instytucje rządowe”, „instytucje samorządowe”, „jednostki niekomercyjne finansowane przez instytucje rządowe i samorządowe”, „zagraniczne” oraz „krajowe” obejmują podmioty, instytucje lub jednostki określone w objaśnieniach do tabeli, o której mowa w pkt 9.1.

9.3. Podać dane dotyczące kapitału zakładowego domu maklerskiego w podziale na sektory instytucjonalne.

		Wyszczególnienie		Kwota w tys. zł
		0	1	
Ogółem (w. 02+03 )			01	
z tego	Zagraniczne		02	
	krajowe (w. 04+11+16+17)		03	
		Podmioty finansowe (w.05+06+07+08+09)	04	
		banki	05	
		instytucje ubezpieczeniowe	06	
		fundusze emerytalne	07	
		fundusze inwestycyjne	08	
		pozostałe	09	
		w tym pomocnicze instytucje finansowe	10	
		Podmioty niefinansowe (w.12+13) ≥ w. 11	11	
		w przedsiębiorstwa	12	
		tym osoby fizyczne	13	
		Instytucje rządowe (w.14 ≥ w.15)	14	
		w tym fundusze ubezpieczeń społecznych	15	
		Instytucje samorządowe	16	
		Jednostki niekomercyjne finansowane działające na rzecz gospodarstw domowych	17	

Podziału na sektory należy dokonywać zgodnie z objaśnieniami do tabeli, o której mowa w pkt 9.1

10. Dane dotyczące własnych instrumentów finansowych domu maklerskiego, biura maklerskiego lub oddziału zagranicznej osoby prawnej oraz podatku od towarów i usług.

10.1. Podać dane dotyczące instrumentów finansowych nabytych we własnym imieniu i na własny rachunek domu maklerskiego, biura maklerskiego lub oddziału zagranicznej osoby prawnej (stan na koniec okresu sprawozdawczego w tys. zł)

Wyszczególnienie			Nabyte w obrocie	
			pierwotnym	wtórnym
0			1	2
Instrumenty finansowe razem (w. 02+06+10+12)			01	
przeznaczonych do obrotu $\geq$ (w. 03+04)			02	
w tym	akcje		03	
	dłużne papiery wartościowe $\geq$ w. 05		04	
w tym obligacje			05	
z tego	utrzymywanych do terminu zapadalności $\geq$ w. 07		06	
	w tym	dłużne papiery wartościowe $\geq$ (w. 08+09)	07	
w tym		obligacje	08	
	bony skarbowe		09	
dostępnych do sprzedaży $\geq$ w. 11			10	
w tym akcje			11	

gdzie:

- 1) Przez instrumenty finansowe nabyte w obrocie pierwotnym rozumie się nabyte od emitenta bądź subemitenta usługowego emitowane w serii papiery wartościowe nowej emisji (kol.1).
- 2) Przez instrumenty finansowe nabyte w obrocie wtórnym rozumie się nabyte od podmiotów innych niż emitent lub subemitent usługowy emitowane w serii papiery wartościowe (kol.2).
- 3) Wyceny instrumentów finansowych nabytych w imieniu i na rachunek domu maklerskiego, banku w ramach działalności biura maklerskiego lub oddziału zagranicznej osoby prawnej (własnego portfela) dokonuje się na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, którego dotyczy sprawozdanie, zgodnie z ustawą, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia, oraz na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia.

10.2. Podać wielkość podatku od towarów i usług (narastająco od 01.01. do końca okresu sprawozdawczego w tys. zł). Poniższą tabelę wypełniają domy maklerskie, biura maklerskie lub oddziały zagranicznej osoby prawnej zobowiązane do składania deklaracji podatkowej z tytułu podatku od towarów i usług (VAT 7 lub VAT 7K) w wartościach wykazanych w deklaracji podatkowej w kwotach narastających, odpowiednio do okresu sprawozdawczego, dla wiersza 1 i 2 poniższej tabeli.

Wyszczególnienie		Kwota
0		1
Podatek VAT należny ogółem	1	
Podatek VAT naliczony ogółem	2	
Podatek VAT zapłacony (+); zwrot (-)	3	

gdzie:

Wiersz 1 obejmuje podatek należny; wiersz 2 obejmuje podatek naliczony; w wierszu 3 wykazuje się różnicę między kwotą podatku VAT zapłaconego przez podmiot gospodarczy za rok kalendarzowy a kwotą podatku VAT zwróconą przez urząd skarbowy. Jeżeli kwota podatku zapłaconego przekracza kwotę podatku zwróconego przez urząd skarbowy, to różnicę wykazuje się ze znakiem plus, a jeżeli kwota zwróconego przez urząd skarbowy podatku przekracza kwotę podatku zapłaconego, to różnicę wykazuje się ze znakiem minus.

11. Dane dotyczące kosztów delegacji zagranicznych oraz usług obcych.

11. 1. Podać dane dotyczące kosztów delegacji zagranicznych oraz usług obcych (stan na koniec okresu sprawozdawczego w tys. zł).

Wyszczególnienie		Kwota
0		1
Koszt delegacji zagranicznych	1	
Usługi obce	2	

**SPRAWOZDANIE MIESIĘCZNE**  
**MRF-01**

za okres sprawozdawczy od ..... do .....

Pieczęć podmiotu  
sprawozdawczego

WYSZCZEGÓLNIENIE	1	Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego	2
------------------	---	---	---

**CZĘŚĆ A.**

DZIAŁ I. POZIOM NADZOROWANYCH KAPITAŁÓW (w. 02+15+21-27)	01		
I. Kapitały podstawowe (w. 03+04+05+06-07-08-09-10-11-12-13-14)	02		
1. Kapitał zakładowy (fundusz wydzielony na działalność maklerską)	03		
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	04		
3. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	05		
4. Niepodzielony zysk z lat ubiegłych	06		
5. Należne wpłaty na kapitał zakładowy	07		
6. Akcje własne	08		
7. Wartość firmy	09		
8. Pozostałe wartości niematerialne i prawne	10		

9. Niepokryta strata z lat ubiegłych	11	
10. Strata netto (z bieżącej działalności)	12	
11. Akcje i udziały banków, domów maklerskich, firm inwestycyjnych, instytucji kredytowych i innych instytucji finansowych w portfelu niehandlowym	13	
12. Pożyczki podporządkowane udzielone bankom, domom maklerskim, firmom inwestycyjnym, instytucjom kredytowym i innym instytucjom finansowym zaliczane do ich kapitałów (funduszy) własnych	14	
II. Kapitały uzupełniające II kategorii (w. 20)	15	
1. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	16	
2. Zobowiązania podporządkowane z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 5 lat	17	
2.1. Wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 5 lat uwzględnianych w poziomie kapitałów uzupełniających II kategorii	18	
3. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych o nieoznaczonym terminie wymagalności oraz innych instrumentów finansowych o nieoznaczonym terminie wymagalności	19	
4. Wysokość kapitałów uzupełniających II kategorii uwzględnianych w poziomie nadzorowanych kapitałów	20	
III. Kapitały uzupełniające III kategorii (w. 22+23-24+26)	21	
1. Zrealizowany zysk kapitałowy ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela handlowego	22	
2. Niezrealizowany zysk kapitałowy ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela handlowego	23	
3. Strata kapitałowa ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela niehandlowego, w części nieujętej w kapitałach podstawowych	24	
4. Zobowiązania podporządkowane z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata	25	
5. Wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata uwzględnianych w poziomie kapitałów uzupełniających III kategorii	26	
IV. Aktywa niepiłynne (w. 28+29+30)	27	
1. Rzeczowy majątek trwały	28	
2. Należności netto z pozostałym terminem zapadalności dłuższym niż 90 dni	29	

3. Ujemna wartość kapitałów mniejszości	30	
DZIAŁ II. CAŁKOWITY WYMÓG KAPITAŁOWY (w. 32+35+36+37+38+39+40+41+42+45+46)	31	
1. Ryzyko cen instrumentów kapitałowych, w tym: (w.33+34 )	32	
1.1. Ryzyko szczególne cen instrumentów kapitałowych	33	
1.2. Ryzyko ogólne cen instrumentów kapitałowych	34	
2. Ryzyko cen towarów	35	
3. Ryzyko szczególne cen instrumentów dłużnych	36	
4. Ryzyko ogólne stóp procentowych	37	
5. Ryzyko gwarantowania emisji papierów wartościowych	38	
6. Ryzyko rozliczenia-dostawy	39	
7. Ryzyko kontrahenta	40	
8. Ryzyko walutowe	41	
9. Ryzyko kredytowe (w. 43+44)	42	
9.1. Ryzyko kredytowe w zakresie portfela handlowego	43	
9.2. Ryzyko kredytowe w zakresie portfela niehandlowego	44	
10. Przekroczenie limitu koncentracji zaangażowania	45	
11. Pozostałe ryzyka	46	
DZIAŁ III. OB LICZANIE WYMOGÓW KAPITAŁOWYCH (w. 01-31)	47	
DZIAŁ IV. WSPÓLCZYNNIK WYPŁACALNOŚCI ((w. 01/ (w. 31×12,5))×100%	48	
DZIAŁ V. STOPA ZABEZPIECZENIA (w. 01/ w. 50)×100%	49	
1. Zobowiązania łączne (w.51-52)	50	



1.1. Zobowiązania ogółem	51	
1.2 Pozycje zmniejszające zobowiązania (w.53+54+55+56)	52	
1.2.1 Pożyczki zabezpieczone	53	
1.2.2 Zobowiązania wobec akcjonariuszy powstałe w wyniku objęcia i opłacenia przez nich akcji	54	
1.2.3 Zobowiązania podporządkowane	55	
1.2.4. Zobowiązania z tytułu wpłat na poczet nabycia papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym	56	
2. Minimalny poziom stopy zabezpieczenia (w %)	57	
3. Odchylenie od minimalnej stopy zabezpieczenia (w. 49-57)	58	
DZIAŁ VI. BIEŻĄCY POZIOM ZAANGAŻOWANIA (w. 60+63)	59	
1.Instrumenty finansowe klientów (w.61+62)	60	
1.1 Instrumenty finansowe klientów zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych	61	
1.2 Pozostałe instrumenty finansowe klientów	62	
2. Środki pieniężne klientów (w. 64+66)	63	
2.1 Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów	64	
2.1.1 w tym środki pieniężne przechowywane w związku z podejmowaniem czynności, o których mowa w art. 31 ust. 1 pkt 11	65	
2.2 Pozostałe środki pieniężne klientów	66	
3. Współczynnik zaangażowania	67	
4. Maksymalny poziom zaangażowania (w. 01 × w. 67)	68	
5. Odchylenie od maksymalnego poziomu zaangażowania (w. 68-59)	69	
DZIAŁ VII. DODATKOWE WYMOGI KAPITAŁOWE	70	
1. Wymóg kapitałowy z tytułu pozostałych ryzyk	71	
2. Odchylenie wysokości nadzorowanych kapitałów od wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk (w. 01-71)	72	
3. Wysokość środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej	73	
4. Odchylenie wysokości nadzorowanych kapitałów od wysokości środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej (w. 01-73)	74	

## CZEŚĆ B.

DZIAŁ VIII. LICZBA PROWADZONYCH RACHUNKÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH KLIENTÓW	75	
DZIAŁ IX. ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM (w. 77+78+79+80+81+82+83+84)	76	
1. Zobowiązania wobec klientów	77	
2. Zobowiązania wobec domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską, banków prowadzących rachunki papierów wartościowych i towarowych domów maklerskich	78	
3. Zobowiązania wobec rynków regulowanych oraz giełd towarowych	79	
4. Zobowiązania wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych oraz giełdowych izb rozrachunkowych	80	
5. Zobowiązania wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	81	
6. Zobowiązania podporządkowane	82	
7. Zobowiązania wobec macierzystego banku	83	
8. Inne zobowiązania (w. 85+86+87+88)	84	
8.1 Pożyczki	85	
8.2 Kredyty bankowe	86	
8.3 Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	87	
8.4 Pozostałe zobowiązania	88	
DZIAŁ X. NABYWANIE LUB SPRZEDAŻ INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WE WŁASNYM IMIENIU I NA WŁASNY RACHUNEK	89	
1. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	90	
2. Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności	91	
3. Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży	92	
4. Wartość instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	93	
5. Wartość instrumentów finansowych utrzymywanymi do terminu zapadalności	94	
6. Wartość instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	95	
DZIAŁ XI. WYNIK FINANSOWY NETTO (w.97-98+99-100+101-102-103)	96	
1.Przychody netto ogółem	97	
2. Koszty ogółem	98	

3. Zyski z tytułu kontraktów terminowych	99	
4. Straty z tytułu kontraktów terminowych	100	
5. Zyski nadzwyczajne	101	
6. Straty nadzwyczajne	102	
7. Podatek dochodowy	103	
DZIAŁ XII. RELACJA ŚRODKÓW WŁASNYCH DO WYBRANYCH ZOBOWIĄZAŃ (w. 105)/(w. 106)	104	
1. Wysokość środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej (w. 73)	105	
2. Wybrane zobowiązania (w. 82+85+86+87)	106	
DZIAŁ XIII. LICZBA PUNKTÓW OBSŁUGI KLIENTÓW	107	
DZIAŁ XIV. Aktywa klientów na rachunkach w zarządzaniu (w. 109+112)	108	
1. Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu (w. 110+111)	109	
1.1 Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych	110	
1.2 Pozostałe instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu	111	
2. Środki pieniężne klientów w zarządzaniu	112	
DZIAŁ XV. ŚRODKI PIENIĘŻNE	113	
1. Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych domu maklerskiego	114	
2. Środki pieniężne klientów w kasie domu maklerskiego	115	
3. Pozostałe środki pieniężne klientów	116	
4. Środki pieniężne własne domu maklerskiego	117	
DZIAŁ XVI. WARTOŚĆ DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH WYEMITOWANYCH PRZEZ SKARB PAŃSTWA NABYTYCH PRZEZ DOM MAKLERSKI ZE ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH KLIENTÓW	118	

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

CZĘŚĆ A

Dział I. Poziom nadzorowanych kapitałów

1. W wierszu 01 należy podać poziom nadzorowanych kapitałów, o którym mowa w załączniku nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w załączniku nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, stanowiący sumę wielkości zawartych w wierszach 02, 15, 21 pomniejszoną o pozycję zawartą w wierszu 27. Obliczanie poziomu nadzorowanych kapitałów należy dokonywać zgodnie z § 1 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub § 1 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
2. W wierszu 02 należy podać wysokość kapitałów podstawowych, o których mowa w § 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, stanowiących sumę wielkości zawartych w wierszach 03, 04, 05, 06 pomniejszoną o pozycje zawarte w wierszach 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13 i 14.
3. W wierszu 03 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.
4. W wierszu 04 należy podać wysokość kapitału (funduszu) zapasowego.
5. W wierszu 05 należy podać wysokość pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych tworzonych z mocy prawa lub statutu.
6. W wierszu 06 należy podać zysk z lat ubiegłych oraz również zysk w trakcie zatwierdzania.
7. W wierszu 07 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.
8. W wierszu 08 należy podać wartość nabytych akcji własnych.
9. W wierszu 09 należy podać wartość firmy.
10. W wierszu 10 należy podać pozostałe (inne niż wartość firmy) wartości niematerialne i prawne.
11. W wierszu 11 należy podać niepokrytą stratę z lat ubiegłych również w trakcie jej zatwierdzania. Pozycja ta nie może być kompensowana z kapitałem, niepodzielonym zyskiem z lat ubiegłych lub zyskiem netto (z bieżącej działalności).
12. W wierszu 12 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. 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.

13. W wierszu 13 należy podać wartość akcji i udziałów banków, domów maklerskich, firm inwestycyjnych, instytucji kredytowych i innych instytucji finansowych, o których mowa w § 2 załącznika nr 8 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską. W przypadku gdy wartość poszczególnych akcji i udziałów danego banku, domu maklerskiego, firmy inwestycyjnej, instytucji kredytowej i innej instytucji finansowej stanowi nie więcej niż 10% kapitałów (funduszy) własnych tego podmiotu i nie więcej niż 10% sumy kapitałów podstawowych i uzupełniających II kategorii domu maklerskiego, przed pomniejszeniem jej o wartość tych akcji i udziałów, wówczas ich wartości nie uwzględnia się w wierszu 13.
14. W wierszu 14 należy podać wartość udzielonych bankom, domom maklerskim, firmom inwestycyjnym, instytucjom kredytowym i innym instytucjom finansowym, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, pożyczek podporządkowanych, które są przyswojone do kapitałów (funduszy) własnych tych instytucji.
15. W wierszu 15 należy podać wysokość kapitałów uzupełniających II kategorii, o których mowa w § 3 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 3 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
16. W wierszu 16 należy podać wielkość kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny.
17. W wierszu 17 należy podać wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż pięć lat. W rachunku kapitałów uzupełniających II kategorii 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, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia.
18. W wierszu 18 należy podać wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż pięć lat, których wielkość nie może przekroczyć 50% wielkości kapitałów podstawowych.
19. W wierszu 19 należy podać wysokość zobowiązań z tytułu papierów wartościowych o nieoznaczonym terminie wymagalności oraz innych instrumentów finansowych o nieoznaczonym terminie wymagalności.
20. W wierszu 20 należy podać sumę pozycji 16, 18 i 19 jedynie do wysokości kapitałów podstawowych.
21. W wierszu 21 należy podać wysokość kapitałów uzupełniających III kategorii, o których mowa w § 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, stanowiącą sumę wielkości zawartych w wierszach 22, 23, 24 i 26.
22. W wierszu 22 należy podać wysokość zrealizowanego zysku kapitałowego ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela handlowego, osiągniętego w bieżącym okresie sprawozdawczym, pomniejszony o znane obciążenia, w tym dywidendy.
23. W wierszu 23 należy podać wysokość niezrealizowanego zysku kapitałowego ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela

- handlowego, osiągniętego w bieżącym okresie sprawozdawczym, pomniejszony o znane obciążenia.
24. W wierszu 24 należy podać wysokość zrealizowanej straty na wszystkich pozycjach pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela niehandlowego, zrealizowaną w bieżącym okresie sprawozdawczym, w części nieujętej w kapitale podstawowym.
25. W wierszu 25 należy wykazywać wielkość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż dwa lata. W rachunku kapitałów uzupełniających III kategorii 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, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia.
26. W wierszu 26 należy wykazywać wielkość zobowiązań podporządkowanych ujmowanych w kapitałach uzupełniających III kategorii nieprzekraczającą 150% kwoty, o jaką kapitały podstawowe przewyższają wyższą z kwot:
- połowę wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego, o którym mowa w załączniku nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w załączniku nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską,
  - różnicę wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego i kapitałów uzupełniających II kategorii.
27. W wierszu 27 należy podać wielkość aktywów niepiętnnych, o których mowa w § 5 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 5 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, stanowiącą sumę wielkości wykazanych w wierszach 28, 29 i 30.
28. W wierszu 28 należy podać wielkość rzeczowych aktywów trwałych, z wyjątkiem wartości nieruchomości obciążonej hipoteką z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.
29. W wierszu 29 należy podać wysokość należności z pozostałym terminem zapadalności dłuższym niż 90 dni. Wysokość należności wykazuje się w wartości netto po pomniejszeniu jej o wysokość odpisów aktualizujących należności. W pozycji tej nie wykazuje się należności z tytułu warunkowego zakupu instrumentów finansowych i pożyczek udzielonych pod zastaw papierów wartościowych oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i należności z tytułu podatków i innych opłat o charakterze publicznoprawnym.
30. W wierszu 30 należy podać ujemną wartość kapitałów mniejszości.

## Dział II. Całkowity wymóg kapitałowy

31. W wierszu 31 należy podać wysokość całkowitego wymogu kapitałowego, o którym mowa w § 3 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 3 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, stanowiącego sumę pozycji wykazywanych w wierszach 32, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 45 i 46.

32. W wierszu 32 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka cen instrumentów kapitałowych stanowiącą sumę pozycji wykazanych w wierszach 33 i 34.
33. W wierszu 33 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka ogólnego cen instrumentów kapitałowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią C.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią C.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
34. W wierszu 34 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka szczególnego cen instrumentów kapitałowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią C.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią C.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
35. W wierszu 35 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka cen towarów. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią D.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią D.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
36. W wierszu 36 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka szczególnego cen instrumentów dłużnych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią E.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią E.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
37. W wierszu 37 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ogólnego ryzyka stóp procentowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią F.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią F.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
38. W wierszu 38 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka gwarantowania emisji papierów wartościowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią G. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią G. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
39. W wierszu 39 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka rozliczenia-dostawy. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią B. załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią B. załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
40. W wierszu 40 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kontrahenta. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
41. W wierszu 41 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka walutowego. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią B. załącznika nr 4 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów

- maklerskich lub zgodnie z częścią B. załącznika nr 4 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
42. W wierszu 42 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego stanowiącego sumę pozycji wykazanych w wierszach 43 i 44.
43. W wierszu 43 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego w zakresie portfela handlowego. Pozycji tej nie wypełniają podmioty, których zakres prowadzonej działalności jest znaczący. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
44. W wierszu 44 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego w zakresie portfela niehandlowego. Pozycję wypełniają podmioty, których zakres prowadzonej działalności jest znaczący lub nieznaczący. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
45. W wierszu 45 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu przekroczenia limitu koncentracji zaangażowania. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią B. załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią B. załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
46. W wierszu 46 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk.

### Dział III. Obliczanie wymogów kapitałowych

47. W wierszu 47 należy podać obliczoną wartość wymogu kapitałowego, o którym mowa w § 3 ust. 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 3 ust. 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, stanowiącego różnicę pomiędzy pozycjami wykazanymi w wierszach 01 i 31.

### Dział IV. Współczynnik wypłacalności

48. W wierszu 48 należy podać wysokość współczynnika wypłacalności obliczonego zgodnie z zasadami zawartymi w § 16 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub § 9 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.



## Dział V. Stopa zabezpieczenia

49. W wierszu 49 należy podać wyrażoną w procentach stopę zabezpieczenia, określoną zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, wyliczoną jako iloraz wielkości nadzorowanych kapitałów wykazanej w wierszu 01 i zobowiązań łącznych wykazanych w wierszu 50.
50. W wierszu 50 wylicza się zobowiązania łączne, o których mowa w § 3 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z § 3 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, jako różnicę pozycji wykazanych w wierszach 51 i 52.
51. W wierszu 51 należy podać wartość zobowiązań ogółem. Zobowiązania z tytułu transakcji zawartych na rynku regulowanym należy ująć w wysokości faktycznie wymaganych płatności.
52. W wierszu 52 wylicza się łączną wartość pozycji zmniejszających zobowiązania ogółem, o których mowa w § 3 ust.1 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub § 3 ust. 1 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, wykazanych w wierszach 53, 54, 55, 56.
53. W wierszu 53 należy podać zobowiązania z tytułu pożyczek zabezpieczonych, o których mowa w § 3 ust. 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
54. W wierszu 54 należy podać zobowiązania wobec akcjonariuszy powstałe w wyniku objęcia i opłacenia przez nich akcji, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję tę wykazuje się do momentu rejestracji podwyższenia kapitału.
55. W wierszu 55 wykazuje się kwotę zobowiązań podporządkowanych, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 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, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia.
56. W wierszu 56 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 § 3 ust. 3 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, lub ustanowienia blokady, o której mowa w § 3 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
57. W wierszu 57 należy podać minimalną stopę zabezpieczenia, o której mowa w § 1 ust. 1 i 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 1 ust. 1 i 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
58. W wierszu 58 wylicza się odchylenie od minimalnej stopy zabezpieczenia, które stanowi różnicę między bieżącą stopą zabezpieczenia wykazaną w wierszu 49 i minimalnym poziomem stopy zabezpieczenia wykazanym w wierszu 57.

## Dział VI. Bieżący poziom zaangażowania

59. W wierszu 59 należy podać bieżący poziom zaangażowania, o którym mowa w § 3 ust. 6 pkt 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub § 3 ust. 6 pkt 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, wyliczony jako suma pozycji wykazanych w wierszach 60 i 63.
60. W wierszu 60 należy podać sumę wartości, należących do klientów, instrumentów finansowych wykazanych w wierszach 61 i 62. Instrumenty finansowe klientów wycenia się według zasad zawartych w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia, 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.
61. W wierszu 61 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, o której mowa w § 2 pkt 6 rozporządzenia, 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 klientów ustala się na podstawie ewidencji instrumentów finansowych według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie.
62. W wierszu 62 należy podać wartość, należących do klientów, instrumentów finansowych przechowywanych w formie dokumentu.
63. W wierszu 63 należy podać sumę, należących do klientów, środków pieniężnych wykazanych w wierszach 64 i 66.
64. W wierszu 64 należy podać sumę, należących do klientów, środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach pieniężnych klientów.
65. W wierszu 65 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.
66. W wierszu 66 należy podać sumę pozostałych, należących do klientów, środków pieniężnych przechowywanych przez dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską.
67. W wierszu 67 należy podać współczynnik zaangażowania, o którym mowa w § 1 ust. 1 załącznika nr 10 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 1 ust. 1 załącznika nr 10 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

68. W wierszu 68 należy podać wyliczenie maksymalnego poziomu zaangażowania, będącego iloczynem bieżącej wysokości nadzorowanych kapitałów wykazanej w wierszu 01 i współczynnika zaangażowania wykazanego w wierszu 67.
69. W wierszu 69 wylicza się odchylenie od maksymalnego poziomu zaangażowania, rozumiane jako różnica między maksymalnym poziomem zaangażowania wykazanym w wierszu 68 i bieżącym poziomem zaangażowania wykazanym w wierszu 59.

#### Dział VII. Dodatkowe wymogi kapitałowe

70. W wierszu 71 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.
71. W wierszu 72 należy podać wielkość odchylenia wysokości nadzorowanych kapitałów od wysokości wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk.
72. W wierszu 73 należy podać wysokość środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej, o których mowa w art. 41a ustawy.
73. W wierszu 74 należy podać wielkość odchylenia wysokości nadzorowanych kapitałów od wysokości środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej.

### CZĘŚĆ B

#### Dział VIII. Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów

74. W wierszu 75 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 IX. Zobowiązania ogółem

75. W wierszu 76 należy podać wartość zobowiązań ogółem będących sumą pozycji wykazanych w wierszach 77-84. Zobowiązania z tytułu transakcji zawartych na rynku regulowanym należy ująć w wysokości faktycznie wymaganych płatności.
76. W wierszu 77 należy wyliczyć wielkość zobowiązań wobec klientów.
77. W wierszu 78 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.
78. W wierszu 79 należy podać zobowiązania wobec rynków regulowanych oraz giełd towarowych.

79. W wierszu 80 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.
80. W wierszu 81 należy podać zobowiązania wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających.
81. W wierszu 82 należy podać pełną wielkość zobowiązań podporządkowanych.
82. W wierszu 83 należy podać zobowiązania wydzielonej organizacyjnie i finansowo jednostki banku prowadzącego działalność maklerską wobec macierzystego banku. Pozycja ta nie występuje w sprawozdaniach domów maklerskich.
83. W wierszach od 85 do 88 należy podać wielkości zobowiązań ustalone dla wykazywanych pozycji.

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

84. W wierszach od 90 do 92 należy podać wielkości ustalone dla wymienionych pozycji według zasad i wzorów zawartych w przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia.
85. Wartość instrumentów finansowych wymienionych w wierszach od 93 do 95 jest ustalana według zasad zawartych w przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia.

#### Dział XI. Wynik finansowy netto

86. W wierszach od 97 do 103 należy podać wielkości ustalone dla wykazywanych pozycji.
87. Organizacyjnie i finansowo wydzielone jednostki banku prowadzącego działalność maklerską będące płatnikami podatku dochodowego uwzględniają przy obliczaniu w wierszu 96 wyniku netto wielkość podatku dochodowego.
88. W wierszu 99 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.
89. W wierszu 100 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 XII. Relacja środków własnych do wybranych zobowiązań

90. W wierszu 104 należy wyliczyć relację, o której mowa w § 15 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
91. W wierszu 105 należy podać środki własne na prowadzenie działalności maklerskiej, o których mowa w art. 41a ustawy.
92. W wierszu 106 należy podać sumę pozycji wykazywanych w wierszach 82, 85, 86 i 87.

## Dział XIII. Liczba punktów obsługi klientów

93. W wierszu 107 należy podać liczbę punktów obsługi klientów domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską według stanu na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.

## Dział XIV. Aktywa klientów na rachunkach w zarządzaniu

94. W wierszu 108 należy podać wartość aktywów klientów na rachunkach w zarządzaniu.
95. W wierszu 109 należy podać sumę wartości, należących do klientów, instrumentów finansowych w zarządzaniu wykazanych w wierszach 110 i 111. Instrumenty finansowe klientów wycenia się według zasad zawartych w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia, 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.
96. W wierszu 110 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 klientów ustala się na podstawie ewidencji instrumentów finansowych według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie.
97. W wierszu 111 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, oraz wartość, należących do klientów, niedopuszczonych

do publicznego obrotu instrumentów finansowych w zarządzaniu zapisywanych w ewidencji domu maklerskiego.

98. W wierszu 112 należy podać wartość, należących do klientów, środków pieniężnych w zarządzaniu.

#### Dział XV. Środki pieniężne

99. W wierszu 114 należy podać saldo rachunków bankowych, na których przechowywane są środki pieniężne klientów, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.
100. W wierszu 115 należy podać stan, należących do klientów, środków pieniężnych przechowywanych w kasie domu maklerskiego na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
101. W wierszu 116 należy podać stan, należących do klientów, środków pieniężnych nieujętych w wierszu 115 lub 116.
102. W wierszu 117 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

103. W wierszu 118 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.

**SPRAWOZDANIE O SKONSOLIDOWANYCH WYMOGACH KAPITAŁOWYCH  
SWK-01**

za okres sprawozdawczy od ..... do .....

Pieczęć podmiotu  
sprawozdawczego

WYSZCZEGÓLNIENIE		Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego
1		2
DZIAŁ I. POZIOM SKONSOLIDOWANYCH NADZOROWANYCH KAPITAŁÓW (w. 02+15+21-27+31)	01	
I. Skonsolidowane kapitały podstawowe (w. 03+04+05+06-07-08-09-10-11-12-13-14)	02	
1. Kapitał zakładowy	03	
2. Kapitał zapasowy	04	
3. Pozostałe kapitały rezerwowe	05	
4. Niepodzielony zysk z lat ubiegłych	06	
5. Należne wpłaty na kapitał zakładowy	07	
6. Akcje własne	08	
7. Wartość firmy	09	
8. Pozostałe wartości niematerialne i prawne	10	
9. Niepokryta strata z lat ubiegłych	11	

10. Strata netto (z bieżącej działalności)	12	
11. Akcje i udziały banków, domów maklerskich, firm inwestycyjnych, instytucji kredytowych i innych instytucji finansowych w portfelu niehandlowym	13	
12. Pożyczki podporządkowane udzielone bankom, domom maklerskim, firmom inwestycyjnym, instytucjom kredytowym i innym instytucjom finansowym zaliczane do ich kapitałów (funduszy) własnych	14	
II. Skonsolidowane kapitały uzupełniające II kategorii (w. 20)	15	
1. Kapitał z aktualizacji wyceny	16	
2. Zobowiązania podporządkowane z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 5 lat	17	
2.1. Wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 5 lat uwzględnianych w poziomie skonsolidowanych kapitałów uzupełniających II kategorii	18	
3. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych o nieoznaczonym terminie wymagalności oraz innych instrumentów finansowych o nieoznaczonym terminie wymagalności	19	
4. Wysokość skonsolidowanych kapitałów uzupełniających II kategorii uwzględnianych w poziomie skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów	20	
III. Skonsolidowane kapitały uzupełniające III kategorii (w. 22+23-24+26)	21	
1. Zrealizowany zysk kapitałowy ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela handlowego	22	
2. Niezrealizowany zysk kapitałowy ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela handlowego	23	
3. Strata kapitałowa ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela niehandlowego, w części nieujętej w kapitałach podstawowych	24	
4. Zobowiązania podporządkowane z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata	25	
5. Wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata uwzględnianych w poziomie skonsolidowanych kapitałów uzupełniających III kategorii	26	
IV. Aktywa niepiłynne (w. 28+29+30)	27	
1. Rzeczowy majątek trwały	28	
2. Należności netto z pozostałym terminem zapadalności dłuższym niż 90 dni	29	
3. Ujemna wartość kapitałów mniejszości	30	



V. Pozycje korygujące poziom skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów (w. 32+33+34-35-36)	31	
1. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	32	
2. Dodatnie różnice kursowe z konsolidacji	33	
3. Kapitały mniejszości	34	
4. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	35	
5. Ujemne różnice kursowe z konsolidacji	36	
DZIAŁ II. SKONSOLIDOWANY CAŁKOWITY WYMÓG KAPITAŁOWY (w.38+41+42+43+44+45+46+47+48+51+52)	37	
1. Ryzyko cen instrumentów kapitałowych, w tym: (w. 39+40)	38	
1.1. Ryzyko szczególne cen instrumentów kapitałowych	39	
1.2. Ryzyko ogólne cen instrumentów kapitałowych	40	
2. Ryzyko cen towarów	41	
3. Ryzyko szczególne cen instrumentów dłużnych	42	
4. Ryzyko ogólne stóp procentowych	43	
5. Ryzyko gwarantowania emisji papierów wartościowych	44	
6. Ryzyko rozliczenia-dostawy	45	
7. Ryzyko kontrahenta	46	
8. Ryzyko walutowe	47	
9. Ryzyko kredytowe (w. 49+50)	48	
9.1. Ryzyko kredytowe w zakresie portfela handlowego	49	
9.2. Ryzyko kredytowe w zakresie portfela niehandlowego	50	

10. Przekroczenie limitu koncentracji zaangażowania	51	
11. Pozostałe ryzyka	52	
DZIAŁ III. OBLICZANIE SKONSOLIDOWANYCH WYMOGÓW KAPITAŁOWYCH (w. 01-37)	53	
DZIAŁ IV. DODATKOWE WYMOGI KAPITAŁOWE	54	
1. Wymóg kapitałowy z tytułu pozostałych ryzyk	55	
2. Odchylenie wysokości skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów od wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk (w. 01-55)	56	
3. Wysokość środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej	57	
4. Odchylenie wysokości skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów od wysokości środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej (01-57)	58	
DZIAŁ V. WSPÓŁCZYNNIK WYPŁACALNOŚCI ((w. 01)/(w. 12,5×37))×100%	59	

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania .....

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko) .....

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(data) .....

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko) .....

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(data) .....

INSTRUKCJA  
dotycząca sprawozdania o skonsolidowanych wymogach kapitałowych  
SWK-01

Dział I. Poziom skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów

1. W wierszu 01 należy podać poziom skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów, o których mowa w § 6 ust. 1 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, stanowiących sumę wielkości wykazanych w wierszach 02, 15, 21 pomniejszoną o wielkości wykazane w wierszach 27 i 31.
2. W wierszu 02 należy podać wielkość skonsolidowanych kapitałów podstawowych, o których mowa w załączniku nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, stanowiących sumę wielkości zawartych w wierszach 03, 04, 05, 06 pomniejszoną o pozycje zawarte w wierszach 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13 oraz 14.
3. W wierszu 03 należy podać wysokość kapitału zakładowego obejmującą podmioty zależne, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania .
4. W wierszu 04 należy podać wysokość kapitału zapasowego obejmującą podmioty zależne, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania .
5. W wierszu 05 należy podać wysokość pozostałych kapitałów rezerwowych tworzonych z mocy prawa lub statutu obejmującą podmioty zależne, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania .
6. W wierszu 06 należy podać wysokość niepodzielonego zysku z lat ubiegłych obejmującą podmioty zależne, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania .
7. W wierszu 07 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. Wielkość należnych wpłat na kapitał zakładowy należy ustalić na podstawie skonsolidowanego sprawozdania .
8. W wierszu 08 należy podać wartość nabytych akcji własnych ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania .
9. W wierszu 09 należy podać wartość firmy obejmującą podmioty zależne, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania .
10. W wierszu 10 należy podać pozostałe wartości niematerialne i prawne obejmujące podmioty zależne, ustalone na podstawie skonsolidowanego sprawozdania .
11. W wierszu 11 należy podać niepokrytą stratę z lat ubiegłych, również w trakcie jej zatwierdzania. Pozycja ta nie może być kompensowana z kapitałem, niepodzielonym zyskiem z lat ubiegłych lub zyskiem netto (z bieżącej działalności). Wysokość straty z lat ubiegłych należy ustalić na podstawie skonsolidowanego sprawozdania .
12. W wierszu 12 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. Wysokość straty netto (z bieżącej działalności) należy ustalić na podstawie skonsolidowanego sprawozdania .
13. W wierszu 13 należy podać wartość akcji i udziałów banków, domów maklerskich, firm inwestycyjnych, instytucji kredytowych i innych instytucji finansowych zaliczonych do portfela niehandlowego, z tym że akcje i udziały banków, domów maklerskich, firm inwestycyjnych, instytucji kredytowych i innych instytucji

finansowych należących do grupy kapitałowej, o której mowa w § 10 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, nie włącza się do tej pozycji.

14. W wierszu 14 należy podać wielkość pożyczek podporządkowanych udzielonych bankom, domom maklerskim, firmom inwestycyjnym, instytucjom kredytowym i innym instytucjom, o ile te wielkości są zaliczane do ich kapitałów (funduszy) własnych. Wielkość pożyczek podporządkowanych należy ustalić na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
15. W wierszu 15 należy podać wysokość skonsolidowanych kapitałów uzupełniających II kategorii, ustalonych na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
16. W wierszu 16 należy podać wielkość kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, ustalonego na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
17. W wierszu 17 należy podać wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż pięć lat. W rachunku kapitałów uzupełniających II kategorii 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, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia.
18. W wierszu 18 należy podać wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż pięć lat, których wielkość nie może przekroczyć 50% wielkości skonsolidowanych kapitałów podstawowych.
19. W wierszu 19 należy podać wysokość zobowiązań z tytułu papierów wartościowych o nieoznaczonym terminie wymagalności oraz innych instrumentów finansowych o nieoznaczonym terminie wymagalności.
20. W wierszu 20 należy podać sumę pozycji 16, 18 i 19 jedynie do wysokości skonsolidowanych kapitałów podstawowych.
21. W wierszu 21 należy podać wysokość skonsolidowanych kapitałów uzupełniających III kategorii, stanowiącą sumę wielkości zawartych w wierszach 22, 23, 24 i 26.
22. W wierszu 22 należy podać wysokość zrealizowanego zysku kapitałowego ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela handlowego, osiągniętego w bieżącym okresie sprawozdawczym, pomniejszony o znane obciążenia, w tym dywidendy.
23. W wierszu 23 należy podać wysokość niezrealizowanego zysku kapitałowego ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela handlowego, osiągniętego w bieżącym okresie sprawozdawczym, pomniejszony o znane obciążenia.
24. W wierszu 24 należy podać wysokość zrealizowanej straty na wszystkich pozycjach pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela niehandlowego, zrealizowaną w bieżącym okresie sprawozdawczym, w części nieujętej w kapitale podstawowym.
25. W wierszu 25 należy wykazywać wielkość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż dwa lata. W rachunku kapitałów skonsolidowanych uzupełniających III kategorii 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, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia.
26. W wierszu 26 należy wykazywać wielkość zobowiązań podporządkowanych ujmowanych w skonsolidowanych kapitałach uzupełniających III kategorii

nieprzekraczającą 150% kwoty, o jaką kapitały podstawowe przewyższają wyższą z kwot:

- a) połowę wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego, o którym mowa w załączniku nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich,
  - b) różnice wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego i kapitałów uzupełniających II kategorii.
27. W wierszu 27 należy podać wielkość aktywów niepiętnych, o których mowa w § 5 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub § 5 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, stanowiącą sumę wielkości wykazanych w wierszach 28, 29 i 30.
28. W wierszu 28 należy podać wielkość rzeczowych aktywów trwałych, z wyjątkiem wartości nieruchomości obciążonej hipoteką z tytułu zaciągniętych pożyczek lub kredytów.
29. W wierszu 29 należy podać wysokość należności z pozostałym terminem zapadalności dłuższym niż 90 dni. Wysokość należności wykazuje się w wartości netto po pomniejszeniu jej o wysokość odpisów aktualizujących należności. W pozycji tej nie wykazuje się należności z tytułu warunkowego zakupu instrumentów finansowych i pożyczek udzielonych pod zastaw papierów wartościowych oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i należności z tytułu podatków i innych opłat o charakterze publicznoprawnym.
30. W wierszu 30 należy podać ujemną wartość kapitałów mniejszości.
31. W wierszu 31 należy podać wielkość pozycji korygujących poziom skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów, o których mowa w § 6 ust. 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycje korygujące poziom skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów stanowią sumę wielkości wykazywanych w wierszach 32, 33, 34 pomniejszoną o 35 i 36.
32. W wierszu 32 należy podać ujemną wartość firmy jednostek podporządkowanych, rozumianą jako różnica określona w art. 60 ust. 2 pkt 2 ustawy, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia.
33. W wierszu 33 należy podać dodatnie różnice kursowe z konsolidacji, rozumiane jako różnice kursowe określone w rozporządzeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych, wydanym na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 8 lit b ustawy, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia.
34. W wierszu 34 należy podać kapitały mniejszości, rozumiane jako kapitały określone w art. 3 ust. 1 pkt 46 ustawy, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia.
35. W wierszu 35 należy podać wartość firmy jednostek podporządkowanych, rozumianą jako różnicę określoną w art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia.
36. W wierszu 36 należy podać ujemne różnice kursowe z konsolidacji, rozumiane jako różnice kursowe określone w rozporządzeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych, wydanym na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 8 lit. b ustawy, o której mowa w § 2 pkt 10 rozporządzenia.

## Dział II. Skonsolidowany całkowity wymóg kapitałowy

37. W wierszu 37 należy podać wysokość skonsolidowanego całkowitego wymogu kapitałowego stanowiącego sumę pozycji wykazywanych w wierszach 38, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 51 i 52.
38. W wierszu 38 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka cen instrumentów kapitałowych stanowiącą sumę pozycji wykazanych w wierszach 39 i 40. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
39. W wierszu 39 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka ogólnego cen instrumentów kapitałowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią C.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
40. W wierszu 40 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka szczególnego cen instrumentów kapitałowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią C.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
41. W wierszu 41 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka cen towarów. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią D.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
42. W wierszu 42 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka szczególnego cen instrumentów dłużnych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią E.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
43. W wierszu 43 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ogólnego ryzyka stóp procentowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią F.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
44. W wierszu 44 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka gwarantowania emisji papierów wartościowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią G. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
45. W wierszu 45 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka rozliczenia-dostawy. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią B załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

46. W wierszu 46 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kontrahenta. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
47. W wierszu 47 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka walutowego. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią B. załącznika nr 4 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
48. W wierszu 48 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego stanowiącego sumę pozycji wykazanych w wierszach 49 i 50.
49. W wierszu 49 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego w zakresie portfela handlowego. Pozycji tej nie wypełniają podmioty, których zakres prowadzonej działalności jest znaczący. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
50. W wierszu 50 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego w zakresie portfela niehandlowego. Pozycję wypełniają podmioty, których zakres prowadzonej działalności jest znaczący lub nieznaczący. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
51. W wierszu 51 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu przekroczenia limitu koncentracji zaangażowania. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią B. załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
52. W wierszu 52 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk.

### Dział III. Obliczanie skonsolidowanych wymogów kapitałowych

53. W wierszu 53 należy podać obliczoną wartość wymogu kapitałowego stanowiącego różnicę pomiędzy pozycjami wykazanymi w wierszach 01 i 37.

### Dział IV. Dodatkowe wymogi kapitałowe

54. W wierszu 55 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.
55. W wierszu 56 należy podać wielkość odchylenia wysokości skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów od wysokości wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk.
56. W wierszu 57 należy podać wysokość środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej, o których mowa w art. 41a ustawy.

57. W wierszu 58 należy podać wielkość odchylenia wysokości skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów od wysokości środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej.

#### Dział V. Współczynnik wypłacalności

58. W wierszu 59 należy podać wysokość współczynnika wypłacalności obliczonego zgodnie z zasadami zawartymi w § 16 ust. 3 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.