

## 129

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>

z dnia 5 lutego 2010 r.

**w sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów przekazywania informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze**

Na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

## Rozdział 1

**Przepisy ogólne**

§ 1. Rozporządzenie określa zakres, tryb i formę oraz terminy przekazywania informacji, o których mowa w art. 86 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, zwanej dalej „ustawą”, przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, i banki powiernicze.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz. 1241 i Nr 165, poz. 1316);
- 2) rozporządzeniu o wymogach kapitałowych — rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 listopada 2009 r. w sprawie zakresu i szczegółowych zasad wyznaczania całkowitego wymogu kapitałowego, w tym wymogów kapitałowych, dla domów maklerskich oraz określenia maksymalnej wysokości kredytów, pożyczek i wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych w stosunku do kapitałów (Dz. U. Nr 204, poz. 1571);
- 3) instrumentach rynku niepublicznego — rozumie się przez to papiery wartościowe niedopuszczone do obrotu na rynku regulowanym;
- 4) biurze maklerskim — rozumie się przez to oddział lub inną jednostkę banku prowadzącego działalność maklerską działającą na zasadach oddziału, wyodrębnioną organizacyjnie, w ramach której bank prowadzi tę działalność;
- 5) wyodrębnionej jednostce banku — rozumie się przez to niebędącą biurem maklerskim wydzieloną organizacyjnie jednostkę banku prowadzącego działalność maklerską;

- 6) punktach przyjmowania zleceń — rozumie się przez to punkty banku prowadzącego działalność maklerską, w których są wykonywane czynności przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych w ramach działalności, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1 ustawy;
- 7) punkcie obsługi klientów — rozumie się przez to inną niż punkt przyjmowania zleceń jednostkę organizacyjną firmy inwestycyjnej, w której jest dokonywana bieżąca obsługa klientów tej firmy inwestycyjnej, obejmująca także przyjmowanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych;
- 8) organie zatwierdzającym — rozumie się przez to organ zatwierdzający, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości;
- 9) zagranicznej osobie prawnej — rozumie się przez to podmiot, o którym mowa w art. 115 ust. 1 ustawy, prowadzący działalność maklerską na podstawie zezwolenia Komisji;
- 10) Kodeksie spółek handlowych — rozumie się przez to ustawę z dnia 15 września 2000 r. — Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037, z późn. zm.<sup>3)</sup>);
- 11) wstępnym rocznym sprawozdaniu finansowym — rozumie się przez to sprawozdanie, o którym mowa w art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

## Rozdział 2

**Informacje o zdarzeniach dotyczących 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 wykonywania poszczególnych czynności w ramach posiadanego zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej;
- 2) utracie, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości;

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i Nr 157, poz. 1119, z 2008 r. Nr 171, poz. 1056 oraz z 2009 r. Nr 13, poz. 69, Nr 42, poz. 341, Nr 77, poz. 649, Nr 78, poz. 659, Nr 165, poz. 1316, Nr 166, poz. 1317, Nr 168, poz. 1323, Nr 201, poz. 1540 i Nr 223, poz. 1776.

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2001 r. Nr 102, poz. 1117, z 2003 r. Nr 49, poz. 408 i Nr 229, poz. 2276, z 2005 r. Nr 132, poz. 1108, Nr 183, poz. 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 133, poz. 935 i Nr 208, poz. 1540, z 2008 r. Nr 86, poz. 524, Nr 118, poz. 747, Nr 217, poz. 1381 i Nr 231, poz. 1547 oraz z 2009 r. Nr 13, poz. 69, Nr 42, poz. 341 i Nr 104, poz. 860.

- 3) otrzymaniu przez dom maklerski od zakładu ubezpieczeń odszkodowania z tytułu szkody spowodowanej utratą, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości;
- 4) podjęciu decyzji o zgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego;
- 5) podjęciu decyzji o wszczęciu postępowania naprawczego;
- 6) wniesieniu do porządku obrad zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia punktu dotyczącego podjęcia uchwały o zgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego oraz o podjęciu przez zgromadzenie wspólników lub walne zgromadzenie uchwały w tej sprawie;
- 7) wniesieniu do porządku obrad zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia punktu dotyczącego podjęcia uchwały o wszczęciu postępowania naprawczego oraz o podjęciu przez zgromadzenie wspólników lub walne zgromadzenie uchwały w tej sprawie;
- 8) podjęciu decyzji o zwołaniu zgromadzenia wspólników, w związku z wykazaniem w bilansie straty przewyższającej sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowy kapitału zakładowego, lub podjęciu decyzji o zwołaniu walnego zgromadzenia, w związku z wykazaniem w bilansie straty przewyższającej sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią części kapitału zakładowego;
- 9) złożeniu do sądu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego;
- 10) złożeniu do sądu oświadczenia o wszczęciu postępowania naprawczego;
- 11) wystąpieniu przyczyny powodującej rozwiązanie spółki będącej domem maklerskim;
- 12) otwarciu likwidacji;
- 13) podjęciu uchwały o zamiarze połączenia z innym podmiotem;
- 14) podjęciu uchwały o połączeniu z innym podmiotem;
- 15) podjęciu uchwały o zamiarze podziału domu maklerskiego;
- 16) podjęciu uchwały o podziale domu maklerskiego;
- 17) podjęciu uchwały o zamiarze przekształcenia domu maklerskiego w inną spółkę handlową;
- 18) podjęciu uchwały o przekształceniu domu maklerskiego w inną spółkę handlową;
- 19) podjęciu uchwały o zmianie w kapitałach własnych;
- 20) podjęciu uchwały o emisji dłużnych papierów wartościowych;
- 21) zawarciu umowy pożyczki lub kredytu, w wyniku której powstaną zobowiązania podporządkowane, o których mowa w rozporządzeniu o wymogach kapitałowych;
- 22) zamierzonej spłacie zobowiązań podporządkowanych, która spowoduje obniżenie wysokości nadzorowanych kapitałów do poziomu niższego niż 120 % całkowitego wymogu kapitałowego;
- 23) zawarciu umowy z podmiotem uprawnionym dokonującym badania sprawozdań finansowych domu maklerskiego;
- 24) 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;
- 25) zaciągnięciu kredytu lub pożyczki o wartości przekraczającej 10 % kapitałów własnych domu maklerskiego;
- 26) zaciągnięciu kilku kredytów lub pożyczek o łącznej wartości przekraczającej 10 % kapitałów własnych domu maklerskiego;
- 27) podjęciu przez organ zatwierdzający domu maklerskiego uchwały o zatwierdzeniu albo odrzuceniu sprawozdania finansowego domu maklerskiego za ubiegły rok obrotowy;
- 28) istotnym naruszeniu przez dom maklerski zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy;
- 29) kształtowaniu się poziomu nadzorowanych kapitałów poniżej wyższej z następujących wartości: całkowitego wymogu kapitałowego, kapitału wewnętrznego, lub kształtowaniu się poziomu nadzorowanych kapitałów poniżej wymaganej wysokości kapitału założycielskiego, lub niedotrzymaniu wymaganej relacji poziomu nadzorowanych kapitałów do wysokości zaciągniętych przez dom maklerski kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych przez niego dłużnych papierów wartościowych;
- 30) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z prowadzoną działalnością maklerską;
- 31) 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;
- 32) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących wierzytelności domu maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10 % kapitałów własnych domu maklerskiego;
- 33) rozpoczęciu i zakończeniu prowadzenia obsługi kasowej klientów przez dom maklerski;

- 34) podjęciu przez organ zatwierdzający domu maklerskiego uchwały o zastosowaniu zaawansowanego modelu wyliczania wymogu kapitałowego z tytułu określonego rodzaju ryzyka;
- 35) zmianie sposobu wyliczania całkowitego wymogu kapitałowego w związku ze zmianą statusu zakresu prowadzonej działalności ze znaczącego na nieznaczący lub z nieznaczącego na znaczący;
- 36) przypadku niewywiązania się z zobowiązań strony wynikających z zawartej z domem maklerskim umowy z przyrzeczeniem odkupu oraz umowy pożyczki instrumentów finansowych;
- 37) zamiarze ograniczenia lub rezygnacji z prowadzonej działalności maklerskiej;
- 38) naruszeniu skonsolidowanych norm adekwatności kapitałowej;
- 39) przekroczeniu limitu koncentracji zaangażowania;
- 40) przekroczeniu limitu dużych zaangażowań;
- 41) podjęciu przez wspólników, w przypadku domu maklerskiego w formie spółki osobowej, uchwały w sprawie powierzenia wspólnikowi prowadzenia spraw spółki lub w sprawie pozbawienia wspólnika prawa prowadzenia spraw spółki;
- 42) odebraniu na mocy orzeczenia sądu wspólnikowi spółki osobowej będącej domem maklerskim prawa prowadzenia spraw spółki;
- 43) podjęciu przez wspólników, w przypadku domu maklerskiego w formie spółki osobowej, uchwały o dalszym trwaniu spółki, pomimo śmierci, ogłoszenia upadłości wspólnika lub pomimo wypowiedzenia umowy spółki przez wspólnika lub jego wierzyciela;
- 44) podjęciu lub zakończeniu prowadzenia działalności gospodarczej innej niż działalność maklerska;
- 45) podjęciu przez organ zatwierdzający domu maklerskiego uchwały o sposobie podziału zysku domu maklerskiego za ubiegły rok obrotowy;
- 46) odmówieniu udzielenia absolutorium członkowi organu zarządzającego lub nadzorującego;
- 47) zawarciu transakcji, których wartość godziwa przekracza 5 % kapitałów nadzorowanych, z jednostkami powiązаныmi w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
- 48) zdarzeniach skutkujących ograniczeniem lub zniesieniem zamiaru co do kontynuowania działalności domu maklerskiego w dającej się przewidzieć przyszłości, zgodnie z odrębnymi przepisami.

2. Do aktywów, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, należą aktywa stanowiące ponad 10 % łącznej wartości kapitałów własnych i 5 % kapitałów nadzorowanych, a w przypadku aktywów finansowych — aktywa stanowiące ponad 10 % łącznej wartości kapitałów własnych i 5 % kapitałów nadzorowanych lub aktywa, które w wyniku ich nabycia spowodują przekroczenie odpowiednio 5 %, 10 %, 25 % i 33 % kapitału zakładowego podmiotu, którego akcje (udziały) stanowią aktywa finansowe domu maklerskiego.

3. Do domu maklerskiego:

- 1) który nie prowadzi działalności, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 2—4, 6—8 lub ust. 4 pkt 1 ustawy — nie stosuje się przepisów ust. 1 pkt 21, 22, 29, 33—36 i 38—40;
- 2) który zawarł umowę ubezpieczenia, o której mowa w art. 98 ust. 9 ustawy — nie stosuje się przepisów ust. 1 pkt 8, 19—22, 25, 26, 29, 33—36 i 38—40.

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

- 1) datę rozpoczęcia wykonywania poszczególnych czynności w ramach posiadanego zezwolenia;
- 2) wskazanie, jakie czynności zostały podjęte w ramach posiadanego zezwolenia.

§ 5. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 2, 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) wysokość udziału wartości utraconych aktywów w wartości wszystkich aktywów;
- 4) przewidywane skutki utraty aktywów dla dalszej działalności domu maklerskiego.

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

- 1) nazwę (firmę), siedzibę oraz adres zakładu ubezpieczeń;
- 2) datę otrzymania odszkodowania;
- 3) wysokość środków pieniężnych otrzymanych od zakładu ubezpieczeń z tytułu odszkodowania.

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

- 1) wysokość zadłużenia;
- 2) przyczyny zaprzestania wykonywania zobowiązań;
- 3) wskazanie sądu właściwego do rozpatrzenia wniosku o ogłoszenie upadłości.

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

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

- 1) przyczyny uzasadniające złożenie oświadczenia o wszczęciu postępowania naprawczego;
- 2) wskazanie sądu właściwego do rozpatrzenia oświadczenia o wszczęciu postępowania naprawczego.

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

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

- 1) datę zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia;
- 2) porządek obrad zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia;
- 3) wysokość zadłużenia.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć projekt uchwały w sprawie zgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego.

3. Po podjęciu przez zgromadzenie wspólników lub walne zgromadzenie uchwały w sprawie zgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego do raportu bieżącego należy dołączyć kopię tej uchwały.

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

- 1) datę zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia;
- 2) porządek obrad zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia;
- 3) przyczyny uzasadniające złożenie oświadczenia o wszczęciu postępowania naprawczego.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć projekt uchwały w sprawie wszczęcia postępowania naprawczego.

3. Po podjęciu przez zgromadzenie wspólników lub walne zgromadzenie uchwały w sprawie wszczęcia postępowania naprawczego do raportu bieżącego należy dołączyć kopię tej uchwały.

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

- 1) wysokość straty, kapitału zakładowego, zapasowego oraz kapitałów rezerwowych;
- 2) datę zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia;
- 3) porządek obrad zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia.

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

§ 12. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 9, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię wniosku o ogłoszenie upadłości oraz, w przypadku wniosku o ogłoszenie upadłości zgłoszonego przez wierzycieli, opinię zarządu lub wspólników (partnerów, komplementariuszy), którym przysługuje prawo prowadzenia spraw spółki, w tej sprawie.

§ 13. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 10, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię oświadczenia.

§ 14. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 11, raport bieżący zawiera wskazanie przyczyny powodującej rozwiązanie domu maklerskiego oraz datę jej wystąpienia. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię dokumentu potwierdzającego wystąpienie tej przyczyny.

§ 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 wspólnicy (partnerzy, komplementariusze), członkowie zarządu, czy też osoby powołane uchwałą wspólników, zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia, wybrane zgodnie ze statutem, czy też wyznaczone przez sąd.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały o otwarciu likwidacji.

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

- 1) wskazanie organu domu maklerskiego, który podjął uchwałę — w przypadku gdy dom maklerski działa w formie spółki kapitałowej lub spółki partnerskiej, w której prowadzenie spraw spółki powierzono zarządowi;
- 2) datę podjęcia uchwały;
- 3) nazwę (firmę), siedzibę, adres i przedmiot działalności podmiotu, z którym planuje się połączenie, oraz oznaczenie sądu rejestrowego i numer, pod jakim ten podmiot jest zarejestrowany we właściwym rejestrze;
- 4) przyczyny podjęcia uchwały o zamiarze połączenia;
- 5) przewidywaną datę połączenia.

2. W przypadku złożenia wniosku o ogłoszenie we właściwym dzienniku urzędowym planu połączenia, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię tego wniosku lub w przypadku, gdy wniosek jest składany przez inną spółkę biorącą udział w połączeniu — informację o dacie złożenia wniosku przez tę spółkę.

§ 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 i przedmiot działalności podmiotu, z którym następuje połączenie, oraz oznaczenie sądu rejestrowego i numer, pod jakim ten podmiot jest zarejestrowany we właściwym rejestrze;
- 3) przyczyny podjęcia uchwały o połączeniu;
- 4) rodzaj i sposób połączenia;



- 5) ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych połączenia;
- 6) dzień bilansowy, na który sporządzono bilanse, na podstawie których połączenie ma być dokonane;
- 7) termin zgłoszenia połączenia do właściwych rejestrów.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały o połączeniu oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego połączenia, o ile uzyskanie opinii było wymagane.

3. Do raportu bieżącego należy dołączyć plan połączenia, o którym mowa w art. 499 lub art. 518 Kodeksu spółek handlowych, o ile został przygotowany i o ile nie został on wcześniej przedstawiony Komisji.

§ 18. 1. 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 zamierzających uczestniczyć w podziale;
- 4) przyczyny podjęcia uchwały o zamiarze podziału;
- 5) przewidywaną datę podziału.

2. W przypadku złożenia wniosku o ogłoszenie we właściwym dzienniku urzędowym planu podziału, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię tego wniosku lub w przypadku, gdy wniosek jest składany przez inną spółkę biorącą udział w podziale — informację o dacie złożenia wniosku przez tę spółkę.

§ 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) dzień bilansowy, na który sporządzono bilans, na podstawie którego podział ma być dokonany;
- 7) termin zgłoszenia podziału do właściwego rejestru.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia o podziale oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego podziału, o ile uzyskanie opinii było wymagane.

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

- 1) wskazanie organu domu maklerskiego, który podjął uchwałę — w przypadku gdy dom maklerski działa w formie spółki kapitałowej lub spółki partnerskiej, w której prowadzenie spraw spółki powierzono zarządowi;
- 2) datę podjęcia uchwały;
- 3) rodzaj przekształcenia;
- 4) przyczyny podjęcia uchwały o zamiarze przekształcenia;
- 5) przewidywaną datę przekształcenia.

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

- 1) datę podjęcia uchwały;
- 2) przyczyny podjęcia uchwały o przekształceniu;
- 3) rodzaj przekształcenia;
- 4) ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych przekształcenia;
- 5) dzień bilansowy, na który sporządzono bilans, na podstawie którego przekształcenie ma być dokonane;
- 6) termin zgłoszenia przekształcenia do właściwego rejestru.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały wspólników, zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia o przekształceniu oraz, jeżeli wymagane jest sporządzenie planu przekształcenia, pisemną opinię biegłego rewidenta na temat planu przekształcenia.

3. Jeżeli wymagane jest sporządzenie planu przekształcenia, do raportu bieżącego należy dołączyć plan przekształcenia, o którym mowa w art. 558 Kodeksu spółek handlowych, o ile nie został on wcześniej przedstawiony Komisji.

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

- 1) wskazanie organu domu maklerskiego, który podjął uchwałę — w przypadku gdy dom maklerski działa w formie spółki kapitałowej lub spółki partnerskiej, w której prowadzenie spraw spółki powierzono zarządowi;
- 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 wysokość, o jaką kapitały własne ulegną zmianie.

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

§ 23. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 20, 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 dłużnych papierów wartościowych;
- 6) przewidywaną łączną wysokość wpływów z emisji;
- 7) warunki wykupu i oprocentowania dłużnych papierów wartościowych;
- 8) przewidziane w warunkach emisji świadczenia niepieniężne;
- 9) wysokość 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, kolejnych serii lub transz należy w formie raportu bieżącego przekazać informacje o faktycznie zrealizowanych wpływach pieniężnych i faktycznej wysokości zobowiązań domu maklerskiego z tytułu emisji oraz o uzyskanych gwarancjach lub innych zabezpieczeniach.

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

- 1) nazwę (firmę), siedzibę i adres lub imię, nazwisko i adres podmiotu 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) oznaczenie sądu rejestrowego i numer, pod jakim podmiot udzielający pożyczki lub kredytu jest zarejestrowany we właściwym rejestrze.

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

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

- 1) nazwę (firmę), siedzibę i adres lub imię, nazwisko i adres udzielającego pożyczki lub kredytu;
- 2) wysokość udzielonego kredytu lub pożyczki;
- 3) wynikający z umowy termin spłaty kredytu lub pożyczki;
- 4) wysokość pozostałego do spłaty kredytu lub pożyczki;
- 5) przewidywany termin spłaty kredytu lub pożyczki;
- 6) procentowo wyrażony udział prognozowanej wysokości nadzorowanych kapitałów po spłacie zobowiązań w całkowitym wymogu kapitałowym.

§ 26. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 23, 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) okres, na jaki została zawarta umowa.

§ 27. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 24, 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 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 organem zarządzającym 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 powinna być dołączona kopia pisma podmiotu uprawnionego, sporządzonego na prośbę domu maklerskiego i adresowanego do Komisji, w którym podmiot ten potwierdza lub nie potwierdza informacji podanych w raporcie bieżącym.

§ 28. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 25, 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.

§ 29. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 26, 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.

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

- 1) datę podjęcia uchwały;
- 2) wskazanie organu zatwierdzającego, który podjął uchwałę.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały o zatwierdzeniu albo odrzuceniu sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy.

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

- 1) datę naruszenia;
- 2) datę wykrycia naruszenia;
- 3) istotę naruszenia;
- 4) rodzaj kroków podjętych w związku z wykryciem naruszenia.

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

- 1) dane, o których mowa w części A załącznika nr 3 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia;
- 2) opis przyczyn naruszenia wymogów kapitałowych lub niedotrzymania relacji poziomy nadzorowanych kapitałów do wysokości zaciągniętych przez dom maklerski kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych przez niego dłużnych papierów wartościowych;
- 3) opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu przywrócenia stanów zgodnych z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu o wymogach kapitałowych.

2. W przypadku gdy zdarzenie, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 29, utrzymuje się przez okres dłuższy niż 1 dzień, raport bieżący jest przesyłany codziennie, z tym że opis działań jest przesyłany w pierwszym raporcie, chyba że w tym zakresie nastąpi zmiana zamierzeń domu maklerskiego.

§ 33. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 30, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię zaawizowania.

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

- 1) wskazanie organu lub sądu, przed którym wszczęto postępowanie;
- 2) wysokość zobowiązań;
- 3) oznaczenie wierzycieli (imię, nazwisko, nazwę lub firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności), wraz z określeniem wysokości zobowiązań domu maklerskiego przypadającej 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.

§ 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 wierzytelności;
- 3) oznaczenie dłużników (imię, nazwisko, nazwę lub firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności), wraz z określeniem wysokości wierzytelności domu maklerskiego 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.

§ 36. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 33, 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.

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

- 1) datę podjęcia uchwały;
- 2) wskazanie organu zatwierdzającego, który podjął uchwałę;
- 3) planowaną datę wprowadzenia w życie postanowień uchwały.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały.

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

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

2) poziom warunków, o których mowa w § 7 ust. 1 rozporządzenia o wymogach kapitałowych.

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

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

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

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

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

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie ograniczenia lub rezygnacji z działalności maklerskiej do raportu bieżącego należy dołączyć kopię tej uchwały.

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

- 1) dane, o których mowa w załączniku nr 4 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia;
- 2) opis przyczyn naruszenia skonsolidowanych norm adekwatności kapitałowej;
- 3) opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu przywrócenia stanów zgodnych z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu o wymogach kapitałowych.

2. W przypadku gdy zdarzenie, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 38, utrzymuje się przez okres dłuższy niż 1 dzień, raport bieżący jest przesyłany codziennie, z tym że opis działań jest przesyłany w pierwszym raporcie, chyba że w tym zakresie nastąpi zmiana zamierzeń domu maklerskiego.

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



- 1) datę przekroczenia limitu koncentracji zaangażowania;
- 2) nazwę (firmę) podmiotu, wobec którego powstało zaangażowanie;
- 3) wysokość i rodzaj zaangażowania, stanowiącego przekroczenie limitu koncentracji zaangażowania wobec danego podmiotu z podziałem na zaangażowanie bilansowe i pozabilansowe oraz z wyszczególnieniem zaangażowania zaliczonego do portfela handlowego i niehandlowego;
- 4) wskazanie przekroczonego limitu koncentracji zaangażowania, o którym mowa w § 2 załącznika nr 10 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych;
- 5) poziom nadzorowanych kapitałów domu maklerskiego w wysokości ustalonej, niezależnie od skali prowadzonej działalności, w sposób określony w § 1 ust. 2 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu zmniejszenia wartości zaangażowania poniżej limitu koncentracji zaangażowania.

3. Raport bieżący może być przekazywany po spełnieniu przez dom maklerski warunków określonych w § 9 ust. 2 załącznika nr 10 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.

4. Dom maklerski zobowiązany do spełniania norm adekwatności kapitałowej w ujęciu skonsolidowanym przekazuje raport bieżący zawierający dane, o których mowa w ust. 1, w odniesieniu do poziomu skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów.

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

- 1) datę operacji, która spowodowała przekroczenie limitu dużych zaangażowań;
- 2) charakterystykę wszystkich zaangażowań, których suma jest większa niż limit dużych zaangażowań, w zakresie:
  - a) nazwy (firmy) podmiotu, wobec którego powstało zaangażowanie,
  - b) wartości i rodzaju poszczególnych zaangażowań z podziałem na zaangażowanie bilansowe i pozabilansowe oraz z wyszczególnieniem zaangażowania zaliczonego do portfela handlowego i niehandlowego;
- 3) poziom nadzorowanych kapitałów domu maklerskiego w wysokości ustalonej, niezależnie od skali prowadzonej działalności, w sposób określony w § 1 ust. 2 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu zmniejszenia wartości zaangażowań poniżej limitu dużych zaangażowań, ze wskazaniem, którego zaangażowania będą dotyczyły powyższe działania.

3. Raport bieżący może być przekazywany przez domy maklerskie, które przekroczyły limit dużych zaangażowań, po spełnieniu warunków określonych w § 9 ust. 2 załącznika nr 10 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.

4. Dom maklerski zobowiązany do spełniania norm adekwatności kapitałowej w ujęciu skonsolidowanym przekazuje raport bieżący zawierający dane, o których mowa w ust. 1, w odniesieniu do poziomu skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów.

§ 44. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 41, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie osoby, której powierzono prowadzenie spraw spółki lub którą pozbawiono prawa prowadzenia spraw spółki;
- 2) wskazanie powodów pozbawienia prawa prowadzenia spraw spółki.

2. W przypadku powierzenia prowadzenia spraw spółki osobie trzeciej raport powinien zawierać dane osobowe tej osoby.

3. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały w sprawie powierzenia prowadzenia spraw spółki lub w sprawie pozbawienia prawa prowadzenia spraw spółki.

§ 45. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 42, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie osoby, którą pozbawiono prawa prowadzenia spraw spółki;
- 2) wskazanie powodów pozbawienia prawa prowadzenia spraw spółki.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię orzeczenia sądu o odebraniu wspólnikowi prawa prowadzenia spraw spółki.

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

- 1) wskazanie przyczyny, pomimo której wystąpienia wspólnicy postanowili o dalszym trwaniu spółki;
- 2) datę podjęcia uchwały przez wspólników o dalszym trwaniu spółki.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały w sprawie dalszego istnienia spółki.

§ 47. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 44, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę podjęcia lub zakończenia prowadzenia działalności gospodarczej innej niż działalność maklerska;
- 2) rodzaj działalności.

§ 48. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 45, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę podjęcia uchwały;
- 2) wskazanie organu zatwierdzającego, który podjął uchwałę.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały.

§ 49. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 46, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę podjęcia uchwały;
- 2) powód odmówienia udzielenia absolutorium.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały.

§ 50. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 47, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę zawarcia transakcji;
- 2) nazwę jednostki powiązanej;
- 3) przedmiot i rodzaj transakcji;
- 4) wartość transakcji;
- 5) poziom kapitałów nadzorowanych.

§ 51. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 48, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) opis zdarzenia skutkującego ograniczeniem lub zniesieniem zamiaru co do kontynuowania działalności domu maklerskiego w dającej się przewidzieć przyszłości, zgodnie z odrębnymi przepisami;
- 2) planowane decyzje dotyczące dalszej działalności domu maklerskiego.

2. W przypadku podjęcia decyzji dotyczącej dalszej działalności domu maklerskiego, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię tej decyzji.

### Rozdział 3

#### **Informacje o zdarzeniach dotyczących działalności biur maklerskich**

§ 52. Biuro maklerskie jest obowiązane dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących jego działalności:

- 1) rozpoczęciu wykonywania przez biuro maklerskie poszczególnych czynności w ramach posiadanego zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej;
- 2) istotnym naruszeniu przez biuro maklerskie zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy;

3) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z działalnością prowadzoną przez biuro maklerskie;

4) zamiarze ograniczenia lub rezygnacji z prowadzonej działalności maklerskiej.

§ 53. W przypadku, o którym mowa w § 52 pkt 1, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę rozpoczęcia wykonywania poszczególnych czynności w ramach posiadanego zezwolenia;
- 2) wskazanie, jakie czynności zostały podjęte w ramach posiadanego zezwolenia.

§ 54. W przypadku, o którym mowa w § 52 pkt 2, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę naruszenia;
- 2) datę wykrycia naruszenia;
- 3) istotę naruszenia;
- 4) rodzaj kroków podjętych w związku z wykryciem naruszenia.

§ 55. W przypadku, o którym mowa w § 52 pkt 3, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię zawiadomienia.

§ 56. 1. W przypadku, o którym mowa w § 52 pkt 4, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) przyczyny ograniczenia lub rezygnacji z działalności maklerskiej;
- 2) datę walnego zgromadzenia, którego porządek obrad uwzględnia podjęcie uchwały w sprawie zmiany przedmiotu przedsiębiorstwa obejmującej ograniczenie lub rezygnację z działalności maklerskiej;
- 3) porządek obrad walnego zgromadzenia.

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

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie ograniczenia lub rezygnacji z działalności maklerskiej do raportu bieżącego należy dołączyć kopię tej uchwały.

4. W przypadku gdy decyzję podejmuje zarząd, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały zarządu.

### Rozdział 4

#### **Informacje o zdarzeniach dotyczących działalności wyodrębnionych jednostek banków**

§ 57. Wyodrębniona jednostka banku jest obowiązana dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących jej działalności:

- 1) rozpoczęciu wykonywania przez wyodrębnioną jednostkę banku czynności w ramach posiadanego zezwolenia;
- 2) istotnym naruszeniu przez wyodrębnioną jednostkę banku zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy;
- 3) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z działalnością maklerską prowadzoną przez wyodrębnioną jednostkę banku;
- 4) zamiarze rezygnacji z prowadzonej działalności maklerskiej.

§ 58. W przypadku, o którym mowa w § 57 pkt 1, raport bieżący zawiera informacje o dacie rozpoczęcia działalności maklerskiej w ramach posiadanego zezwolenia.

§ 59. W przypadku, o którym mowa w § 57 pkt 2, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę naruszenia;
- 2) datę wykrycia naruszenia;
- 3) istotę naruszenia;
- 4) rodzaj kroków podjętych w związku z wykryciem naruszenia.

§ 60. W przypadku, o którym mowa w § 57 pkt 3, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię zawiadomienia.

§ 61. 1. W przypadku, o którym mowa w § 57 pkt 4, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) przyczyny 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.

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 do raportu bieżącego należy dołączyć kopię tej uchwały.

4. W przypadku gdy decyzję podejmuje zarząd, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały zarządu.

## Rozdział 5

### **Informacje o zdarzeniach dotyczących działalności banków, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy**

§ 62. Bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, jest obowiązany dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących jego działalności:

- 1) rozpoczęciu wykonywania poszczególnych czynności określonych w art. 70 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy;
- 2) istotnym naruszeniu zasad świadczenia usług, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy, w zakresie wykonywania czynności określonych w art. 70 ust. 2 ustawy;
- 3) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z działalnością wykonywaną na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy;
- 4) zamiarze ograniczenia lub rezygnacji z działalności wykonywanej na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy.

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

- 1) datę rozpoczęcia wykonywania poszczególnych czynności w ramach działalności wykonywanej na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy;
- 2) wskazanie, jakie czynności zostały podjęte w ramach prowadzonej działalności.

§ 64. W przypadku, o którym mowa w § 62 pkt 2, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę naruszenia;
- 2) datę wykrycia naruszenia;
- 3) istotę naruszenia;
- 4) rodzaj kroków podjętych w związku z wykryciem naruszenia.

§ 65. W przypadku, o którym mowa w § 62 pkt 3, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię zawiadomienia.

§ 66. W przypadku, o którym mowa w § 62 pkt 4, raport bieżący zawiera informację o terminie ograniczenia lub rezygnacji z wykonywania działalności wykonywanej na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy.

## Rozdział 6

### **Informacje o zdarzeniach dotyczących działalności i sytuacji finansowej zagranicznych osób prawnych oraz o zdarzeniach dotyczących działalności zagranicznych firm inwestycyjnych prowadzących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską**

§ 67. Zagraniczna osoba prawna jest obowiązana dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących działalności lub sytuacji finansowej oddziału:

- 1) rozpoczęciu wykonywania poszczególnych czynności w ramach posiadanego zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej;
- 2) utracie, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości, jeżeli aktywa te wchodziły do składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności przez oddział;

- 3) otrzymaniu przez zagraniczną osobę prawną od zakładu ubezpieczeń odszkodowania za szkodę spowodowaną utratą, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości, jeżeli aktywa te wchodziły do składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności przez oddział;
  - 4) 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;
  - 5) podjęciu decyzji o zmianie wysokości funduszu przeznaczonego na prowadzenie działalności maklerskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w formie oddziału;
  - 6) istotnym naruszeniu przez oddział zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy;
  - 7) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z działalnością prowadzoną przez oddział;
  - 8) 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 przeznaczonego na prowadzenie działalności maklerskiej;
  - 9) 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 przeznaczonego na prowadzenie działalności maklerskiej;
  - 10) rozpoczęciu i zakończeniu prowadzenia obsługi kasowej klientów przez oddział;
  - 11) zamiarze ograniczenia lub rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w państwie siedziby zagranicznej osoby prawnej.
- § 68. W przypadku, o którym mowa w § 67 pkt 1, raport bieżący zawiera następujące informacje:
- 1) datę rozpoczęcia wykonywania poszczególnych czynności w ramach posiadanego zezwolenia;
  - 2) wskazanie, jakie czynności zostały podjęte w ramach posiadanego zezwolenia.
- § 69. W przypadku, o którym mowa w § 67 pkt 2, 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) wysokość udziału wartości utraconych aktywów w wartości wszystkich aktywów;
  - 4) przewidywane skutki utraty aktywów dla dalszej działalności oddziału.
- § 70. W przypadku, o którym mowa w § 67 pkt 3, raport bieżący zawiera następujące informacje:
- 1) nazwę (firmę), siedzibę oraz adres zakładu ubezpieczeń;
  - 2) datę otrzymania środków pieniężnych z tytułu odszkodowania;
  - 3) wysokość środków pieniężnych otrzymanych od zakładu ubezpieczeń z tytułu odszkodowania.
- § 71. W przypadku, o którym mowa w § 67 pkt 4, raport bieżący zawiera informację o rodzaju wszczętego postępowania, oznaczenie organu, przed którym zostało ono wszczęte, oraz przewidywaną datę jego zakończenia.
- § 72. 1. W przypadku, o którym mowa w § 67 pkt 5, raport bieżący zawiera następujące informacje:
- 1) przyczyny, datę oraz tryb podjęcia decyzji;
  - 2) przewidywany termin zmiany oraz wysokość, o jaką fundusz ulegnie zmianie.
2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały właściwego organu zagranicznej osoby prawnej o zmianie wysokości funduszu przeznaczonego na działalność maklerską w formie oddziału.
- § 73. W przypadku, o którym mowa w § 67 pkt 6, raport bieżący powinien zawierać następujące informacje:
- 1) datę naruszenia;
  - 2) datę wykrycia naruszenia;
  - 3) istotę naruszenia;
  - 4) rodzaj czynności podjętych w związku z wykryciem naruszenia.
- § 74. W przypadku, o którym mowa w § 67 pkt 7, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię zawiadomienia.
- § 75. 1. W przypadku, o którym mowa w § 67 pkt 8, raport bieżący zawiera następujące informacje:
- 1) wskazanie organu lub sądu, przed którym wszczęto postępowanie;
  - 2) wysokość zobowiązań;
  - 3) oznaczenie wierzycieli (imię, nazwisko, nazwę lub firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności), wraz z określeniem wysokości 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.

§ 76. 1. W przypadku, o którym mowa w § 67 pkt 9, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu lub sądu, przed którym wszczęto postępowanie;
- 2) wysokość wierzytelności;
- 3) oznaczenie dłużników (imię, nazwisko, nazwę lub firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności), wraz z określeniem wysokości wierzytelności oddziału 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.

§ 77. W przypadku, o którym mowa w § 67 pkt 10, 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.

§ 78. 1. W przypadku, o którym mowa w § 67 pkt 11, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

2. Po podjęciu przez właściwy organ zagranicznej osoby prawnej decyzji w sprawie ograniczenia lub rezygnacji z działalności maklerskiej do raportu bieżącego należy dołączyć kopię tej decyzji.

§ 79. 1. Do zagranicznej firmy inwestycyjnej prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału stosuje się odpowiednio przepisy § 67 pkt 1, 6, 7, 10 i 11 oraz § 68, 73, 74, 77 i 78.

2. Do zagranicznej firmy inwestycyjnej prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską bez otwierania oddziału, przy wykorzystaniu środka porozumiewania się na odległość, ze swojej siedziby lub oddziału, w odniesieniu do prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalności, stosuje się odpowiednio przepisy § 67 pkt 1, 6 i 7 oraz § 68, 73 i 74.

## Rozdział 7

### **Informacje dotyczące działalności maklerskiej w zakresie instrumentów rynku niepublicznego**

§ 80. Firma inwestycyjna prowadząca działalność w zakresie instrumentów rynku niepublicznego jest obowiązana dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących rodzajach tej działalności:

- 1) organizowaniu wtórnego obrotu instrumentami rynku niepublicznego, z wyłączeniem organizowania alternatywnego systemu obrotu, odrębnie w odniesieniu do obrotu poszczególnymi rodzajami instrumentów rynku niepublicznego;
- 2) przechowywaniu instrumentów rynku niepublicznego na zlecenie emitenta lub wystawcy instrumentów rynku niepublicznego oraz rejestrowaniu stanu ich posiadania i zmian tego posiadania, odrębnie w odniesieniu do przechowywania poszczególnych rodzajów instrumentów.

§ 81. 1. W przypadku rozpoczęcia działalności, o której mowa w § 80 pkt 1, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę rozpoczęcia obrotu instrumentami rynku niepublicznego;
- 2) datę zawarcia umów między emitentem lub wystawcą instrumentów rynku niepublicznego a firmą inwestycyjną dotyczących organizowania obrotu wtórnego;
- 3) informacje o instrumentach rynku niepublicznego będących przedmiotem obrotu, obejmujące w szczególności:
  - a) nazwę (firmę) i adres emitenta lub wystawcy,
  - b) rodzaj instrumentów rynku niepublicznego, termin wykupu i ich wartość nominalną.

2. W przypadku zakończenia działalności, o której mowa w ust. 1, raport bieżący zawiera datę zakończenia tej działalności.

§ 82. 1. W przypadku rozpoczęcia działalności, o której mowa w § 80 pkt 2, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę zawarcia umowy między emitentem lub wystawcą instrumentów rynku niepublicznego a firmą inwestycyjną;

- 2) nazwę (firmę) i adres emitenta lub wystawcy;
- 3) rodzaj instrumentów rynku niepublicznego, termin wykupu, liczbę instrumentów rynku niepublicznego i ich wartość nominalną, a w przypadku instrumentów rynku niepublicznego emitowanych w serii: oznaczenie serii, liczbę instrumentów rynku niepublicznego w serii, cenę emisyjną i wielkość emisji.

2. W przypadku zakończenia działalności, o której mowa w ust. 1, raport bieżący zawiera datę zakończenia tej działalności.

§ 83. Przepisów § 80–82 nie stosuje się do zagranicznej firmy inwestycyjnej prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską bez otwierania oddziału.

## Rozdział 8

### Informacje o zdarzeniach dotyczących działalności banków powierniczych

§ 84. Bank powierniczy jest obowiązany dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących jego działalności:

- 1) rozpoczęciu prowadzenia działalności powierniczej;
- 2) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z prowadzeniem działalności powierniczej;
- 3) zamiarze rezygnacji z prowadzenia działalności powierniczej;
- 4) istotnym naruszeniu przez bank powierniczy zasad świadczenia działalności powierniczej określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy.

§ 85. W przypadku, o którym mowa w § 84 pkt 1, raport bieżący zawiera informację o dacie rozpoczęcia działalności.

§ 86. W przypadku, o którym mowa w § 84 pkt 2, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię zawiadomienia.

§ 87. 1. W przypadku, o którym mowa w § 84 pkt 3, jeżeli decyzję podejmuje walne zgromadzenie, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę walnego zgromadzenia;
- 2) porządek obrad walnego zgromadzenia;
- 3) przyczyny rezygnacji z prowadzenia działalności powierniczej.

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

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie rezygnacji z prowadzenia działalności powierniczej, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię tej uchwały.

4. W przypadku gdy decyzję podejmuje zarząd, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały zarządu.

§ 88. W przypadku, o którym mowa w § 84 pkt 4, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę naruszenia;
- 2) datę wykrycia naruszenia;
- 3) istotę naruszenia;
- 4) rodzaj kroków podjętych w związku z wykryciem naruszenia zasad.

## Rozdział 9

### Pozostałe informacje oraz tryb, forma i terminy przekazywania informacji

§ 89. 1. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji półroczne sprawozdanie z działalności domu maklerskiego oraz z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem oraz systemu kontroli wewnętrznej.

2. Biuro maklerskie oraz wyodrębniona jednostka banku są obowiązane dostarczać Komisji półroczne sprawozdanie z działalności biura maklerskiego lub wyodrębnionej jednostki banku oraz z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem oraz systemu kontroli wewnętrznej.

3. Zagraniczna osoba prawna jest obowiązana dostarczać Komisji półroczne sprawozdanie z działalności oddziału oraz z funkcjonowania w nim systemu nadzoru zgodności działalności z prawem oraz systemu kontroli wewnętrznej.

4. Bank powierniczy jest obowiązany dostarczać Komisji półroczne sprawozdanie z działalności oraz z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem oraz systemu kontroli wewnętrznej dotyczące jednostki organizacyjnej banku zajmującej się prowadzeniem działalności powierniczej.

5. Sprawozdanie z działalności oraz z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem oraz systemu kontroli wewnętrznej jest sporządzane za każde półrocze roku kalendarzowego.

6. Jeżeli dom maklerski, biuro maklerskie, wyodrębniona jednostka banku lub oddział zagranicznej osoby prawnej rozpoczęły działalność maklerską albo bank powierniczy rozpoczął prowadzenie działalności powierniczej w maju lub czerwcu albo w listopadzie lub grudniu, dane za ten okres można połączyć z danymi wykazywanymi w sprawozdaniu z działalności oraz z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem oraz systemu kontroli wewnętrznej za okres następny.

7. Dom maklerski, biuro maklerskie, wyodrębniona jednostka banku oraz oddział zagranicznej osoby prawnej sporządza półroczne sprawozdanie z działalności oraz z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem oraz systemu kontroli wewnętrznej podmiotu prowadzącego działalność maklerską, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia.

8. Bank powierniczy sporządza półroczne sprawozdanie z działalności oraz z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem oraz systemu kontroli wewnętrznej banku powierniczego, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia.

9. Firma inwestycyjna oraz bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, są obowiązane dostarczać Komisji roczny raport, sporządzany przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, obejmujący ocenę wypełniania wymogów w zakresie przechowywania aktywów klientów.

10. Przepisu ust. 9 nie stosuje się do zagranicznej firmy inwestycyjnej, prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską oraz wyodrębnionej jednostki banku.

§ 90. 1. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji sprawozdania miesięczne, informacje o wybranych danych finansowych, półroczne sprawozdania finansowe, wstępne roczne sprawozdania finansowe oraz roczne sprawozdania finansowe domu maklerskiego, z zastrzeżeniem ust. 5.

2. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz sprawozdanie o skonsolidowanych wymogach kapitałowych, jeżeli obowiązek ich sporządzania wynika z odrębnych przepisów.

3. Biuro maklerskie jest obowiązane dostarczać Komisji sprawozdania miesięczne w zakresie określonym w części C załącznika nr 3 do rozporządzenia.

4. Sprawozdania miesięczne, informacje o wybranych danych finansowych, półroczne sprawozdania finansowe, wstępne roczne sprawozdania finansowe, roczne sprawozdania finansowe, roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz sprawozdania o skonsolidowanych wymogach kapitałowych są sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych, ewidencji papierów wartościowych oraz innych danych przechowywanych na trwałych nośnikach informacji.

5. W przypadku gdy dom maklerski rozpoczął działalność maklerską w piątym lub szóstym miesiącu roku obrotowego, sporządzanie i przesyłanie sprawozdania półrocznego za pierwsze półrocze tego roku obrotowego nie jest obowiązkowe.

6. Bank powierniczy, oddział zagranicznej firmy inwestycyjnej prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską oraz zagraniczna osoba prawna są zobowiązane dostarczać Komisji zestawienia statystyczne.

7. Dom maklerski jest zobowiązany dostarczać Komisji sprawozdania z dużych zaangażowań.

8. Dom maklerski, który sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR, o których mowa w art. 2 ust. 3 ustawy o rachunkowości, jest obowiązany dołączać do swoich półrocznych, wstępnych rocznych oraz rocznych sprawozdań finansowych dane z zakresu bilansu, pozycji pozabilansowych oraz rachunku zysków i strat za okres i na dzień, którego to sprawozdanie dotyczy, zgodnie z wzorem określonym w części A—D załącznika nr 6 do rozporządzenia.

§ 91. 1. Dane zawarte w sprawozdaniu miesięcznym przedstawia się zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia, z zastrzeżeniem ust. 6.

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. 1.

5. Ze sprawozdaniem miesięcznym dom maklerski, z zastrzeżeniem ust. 6, przekazuje informację o wybranych danych finansowych określonych w załączniku nr 6 do rozporządzenia za okres i na dzień, którego to sprawozdanie dotyczy.

6. Dom maklerski, który na podstawie art. 98a ustawy nie jest zobowiązany do spełniania norm adekwatności kapitałowej, przedstawia dane zawarte w sprawozdaniu miesięcznym w formie uproszczonej, wskazując informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia w części A—C cyframi rzymskimi.

§ 92. 1. Półroczne sprawozdanie finansowe sporządza się za pierwsze półrocze roku obrotowego.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, sporządza się według wzoru dla rocznego sprawozdania finansowego, zgodnie z ustawą o rachunkowości i 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, z wyjątkiem bilansu i zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, które sporządza się w sposób zapewniający porównywalność danych bieżącego półrocza roku obrotowego z danymi przedstawionymi za poprzedni rok obrotowy.

4. Do sprawozdania, o którym mowa w ust. 1, dołącza się dane o wysokości kosztów delegacji zagranicznych oraz usług obcych za okres pierwszego półrocza roku obrotowego.

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

2. Do sprawozdania, o którym mowa w ust. 1, dołącza się dane o wysokości kosztów delegacji zagranicznych oraz usług obcych za rok obrotowy.



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

2. Dom maklerski dołącza do sprawozdania, o którym mowa w ust. 1, opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania, raport z badania sprawozdania oraz sprawozdanie z działalności, o którym mowa w ustawie o rachunkowości.

3. Do sprawozdania, o którym mowa w ust. 1, dołącza się dane o wysokości kosztów delegacji zagranicznych oraz usług obcych za rok obrotowy.

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

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

§ 96. 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 półrocze roku obrotowego i za cały rok obrotowy.

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.

5. Do sprawozdania o skonsolidowanych wymogach kapitałowych dołącza się informację o wybranych danych finansowych określonych w załączniku nr 6 do rozporządzenia za okres i na dzień, którego to sprawozdanie dotyczy.

§ 97. 1. Sprawozdanie z dużych zaangażowań powinno zawierać następujące informacje:

- 1) nazwę (firmę) podmiotu, wobec którego powstało duże zaangażowanie określone w § 3 załącznika nr 10 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych;
- 2) wartość i rodzaj dużego zaangażowania wobec danego podmiotu, z podziałem na zaangażowanie bilansowe i pozabilansowe oraz z wyszczególnieniem zaangażowania zaliczonego do portfela handlowego i niehandlowego;

3) datę powstania dużego zaangażowania;

4) okres utrzymywania dużego zaangażowania w portfelach handlowym lub niehandlowym;

5) poziom nadzorowanych kapitałów domu maklerskiego w wysokości ustalonej, niezależnie od skali prowadzonej działalności, w sposób określony w § 1 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.

2. Sprawozdanie z dużych zaangażowań sporządza się raz na 3 miesiące, za każdy kwartał roku obrotowego.

3. Dom maklerski zobowiązany do spełniania norm adekwatności kapitałowej w ujęciu skonsolidowanym przekazuje sprawozdanie zawierające informacje, o których mowa w ust. 1, w odniesieniu do sumy skonsolidowanych kapitałów podstawowych i uzupełniających II kategorii.

§ 98. 1. Dane zawarte w zestawieniu statystycznym przedstawia się zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia.

2. Zestawienie statystyczne sporządza się raz na trzy miesiące, za każdy kwartał roku kalendarzowego.

3. Instrumenty finansowe na rachunkach papierów wartościowych wykazywane w zestawieniu statystycznym wycenia się według zasad zawartych w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

§ 99. 1. Dane zawarte w informacji o wybranych danych finansowych przedstawia się zgodnie z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia.

2. Informację o wybranych danych finansowych sporządza się:

- 1) w zakresie części A, B, D i E informacji o wybranych danych finansowych — według stanu na koniec okresu sprawozdawczego;
- 2) w zakresie części C informacji o wybranych danych finansowych — narastająco od początku roku obrotowego.

§ 100. 1. Dom maklerski, biuro maklerskie, zagraniczna osoba prawna oraz oddział zagranicznej firmy inwestycyjnej prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską są obowiązane dostarczać Komisji zestawienia kwartalne dotyczące działalności, o której mowa w § 80 pkt 1.

2. Zestawienie, o którym mowa w ust. 1, obejmuje odrębnie dla każdego rodzaju instrumentów rynku niepublicznego:

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



§ 101. 1. Raport bieżący dostarcza się, z zastrzeżeniem ust. 2, w terminie 3 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia o nim informacji odpowiednio przez dom maklerski, biuro maklerskie, wyodrębnioną jednostkę banku, bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, zagraniczną firmę inwestycyjną prowadzącą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, zagraniczną osobę prawną lub bank powierniczy.

2. W przypadkach, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2, 4, 9, 11, 12, 29 i 37, § 52 pkt 4, § 57 pkt 4, § 62 pkt 4, § 67 pkt 2 i 4 oraz § 84 pkt 3, raport bieżący dostarcza się w terminie 24 godzin od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia o nim informacji przez dom maklerski, biuro maklerskie, wyodrębnioną jednostkę banku, bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, zagraniczną firmę inwestycyjną prowadzącą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, zagraniczną osobę prawną lub bank powierniczy.

3. Sprawozdanie, o którym mowa w § 89, dostarcza się w terminie 6 tygodni od zakończenia każdego półrocza roku kalendarzowego.

4. Sprawozdanie miesięczne, o którym mowa w § 90 ust. 1, wraz z informacją o wybranych danych finansowych, o których mowa w § 99 ust. 1, dostarcza się w terminie 20 dni od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.

5. Półroczne sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 90 ust. 1, dostarcza się w terminie 6 tygodni od zakończenia pierwszego półrocza roku obrotowego.

6. Wstępne roczne sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 90 ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 8, 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, o którym mowa w § 90 ust. 1, wraz z dokumentami, o których mowa w § 94 ust. 2 i 3, dostarcza się niezwłocznie po zakończeniu badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, nie później jednak niż na 15 dni przed terminem zwyczajnego walnego zgromadzenia dokonującego zatwierdzenia sprawozdania finansowego domu maklerskiego. 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 § 94 ust. 2 i 3, 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. 6.

10. Zestawienie kwartalne, o którym mowa w § 100 ust. 1, dostarcza się w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po kwartale objętym sprawozdaniem.

11. Sprawozdanie o skonsolidowanych wymogach kapitałowych, o którym mowa w § 90 ust. 2, dostarcza

się w terminie 6 tygodni od zakończenia okresu objętego sprawozdaniem.

12. Sprawozdanie z dużych zaangażowań, o którym mowa w § 90 ust. 7, dostarcza się w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po kwartale objętym sprawozdaniem.

13. Zestawienie statystyczne, o którym mowa w § 90 ust. 6, dostarcza się w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po kwartale objętym zestawieniem.

§ 102. 1. Wzór półrocznego sprawozdania z działalności oraz z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem oraz systemu kontroli wewnętrznej podmiotu prowadzącego działalność maklerską (PRN-01) określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

2. Wzór półrocznego sprawozdania z działalności oraz z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem oraz systemu kontroli wewnętrznej banku powierniczego (PRN-02) określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

3. Wzór sprawozdania miesięcznego (MRF-01) określa załącznik nr 3 do rozporządzenia.

4. Wzór sprawozdania o skonsolidowanych wymogach kapitałowych (SWK) określa załącznik nr 4 do rozporządzenia.

5. Wzór zestawienia statystycznego określa załącznik nr 5 do rozporządzenia.

6. Wzór informacji o wybranych danych finansowych określa załącznik nr 6 do rozporządzenia.

## Rozdział 10

### Przepisy przejściowe i końcowe

§ 103. 1. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do informacji przekazywanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w 2010 r., dla których termin dostarczenia przypada po dniu wejścia w życie rozporządzenia.

2. Do informacji przekazywanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w 2009 r., dla których termin dostarczenia przypada po dniu wejścia w życie rozporządzenia, stosuje się przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 kwietnia 2006 r. w sprawie zakresu, trybu, formy oraz terminów dostarczenia informacji przez niektóre podmioty prowadzące działalność maklerską oraz rachunki papierów wartościowych (Dz. U. Nr 68, poz. 486).

§ 104. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.<sup>4)</sup>

Minister Finansów: w z. *E. Suchocka-Roguska*

<sup>4)</sup> Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 kwietnia 2006 r. w sprawie zakresu, trybu, formy oraz terminów dostarczenia informacji przez niektóre podmioty prowadzące działalność maklerską oraz rachunki papierów wartościowych (Dz. U. Nr 68, poz. 486), które na podstawie art. 27 ustawy z dnia 4 września 2008 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2009 r. Nr 165, poz. 1316) traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 5 lutego 2010 r. (poz. 129)

**Załącznik nr 1****WZÓR****PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI ORAZ Z FUNKCJONOWANIA SYSTEMU NADZORU  
ZGODNOŚCI DZIAŁALNOŚCI Z PRAWEM ORAZ SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ PODMIOTU  
PROWADZĄCEGO DZIAŁALNOŚĆ MAKLERSKĄ (PRN-01)**

Okres sprawozdawczy: od ..... do .....

**1. Podstawowe informacje o podmiocie prowadzącym działalność maklerską**

1.1. Podać liczbę pracowników, z wyszczególnieniem liczby maklerów papierów wartościowych, doradców inwestycyjnych oraz maklerów giełd towarowych, zatrudnionych w podmiocie prowadzącym działalność maklerską na początku i na końcu okresu sprawozdawczego.

1.2. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską, z którymi w okresie sprawozdawczym rozwiązano umowę o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika, wraz z uzasadnieniem faktycznych podstaw rozwiązania umowy.

imię i nazwisko .....

pełniona funkcja .....

data .....

faktyczne podstawy rozwiązania umowy .....

1.3. Podać listę punktów obsługi klientów, punktów przyjmowania zleceń oraz wykonywania czynności określonych w art. 113 ustawy według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, wraz ze zmianami w liczbie punktów obsługi klienta w okresie sprawozdawczym.

1.4. Podać listę jednostek organizacyjnych (w tym punktów obsługi klientów oraz punktów przyjmowania zleceń), w których zatrudniony był co najmniej jeden makler papierów wartościowych, doradca inwestycyjny lub makler giełd towarowych, wraz z imionami i nazwiskami zatrudnionych maklerów lub doradców, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego wraz ze zmianami w stanie tego zatrudnienia w okresie sprawozdawczym.

**2. Komórka do spraw zgodności działalności z prawem**

2.1. Podać skład osobowy komórki do spraw zgodności działalności z prawem, z wyodrębnieniem osoby pełniącej funkcję inspektora nadzoru, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.

2.2. Podać liczbę, przedmiot, miejsce i daty kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez komórkę do spraw zgodności działalności z prawem, jak również dane dotyczące naruszeń przepisów prawa regulujących prowadzenie działalności maklerskiej stwierdzonych w toku kontroli.

**3. Komórka kontroli wewnętrznej, o ile została utworzona w ramach systemu kontroli wewnętrznej**

3.1. Podać skład osobowy komórki kontroli wewnętrznej, z wyodrębnieniem osoby kierującej komórką kontroli wewnętrznej, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.

3.2. Podać liczbę, przedmiot, miejsce i daty kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez komórkę kontroli wewnętrznej, jak również dane dotyczące naruszeń przepisów prawa regulujących prowadzenie działalności maklerskiej stwierdzonych w toku kontroli.

**4. Podać liczbę skarg na działalność podmiotu prowadzącego działalność maklerską złożonych w okresie sprawozdawczym.****5. Organizacja, sposób przeprowadzania i kontrola operacji dokonywanych bezpośrednio z klientami**

5.1. Podać liczbę klientów, którzy w okresie sprawozdawczym posiadali zawarte umowy o wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na podstawie których mogli składać zlecenia kupna instrumentów finansowych bez posiadania całkowitego ani częściowego pokrycia na rachunku pieniężnym i bez stosowania zabezpieczeń.

5.2. Podać liczbę klientów, których prawo do składania zleceń kupna instrumentów finansowych bez całkowitego pokrycia było w okresie sprawozdawczym ograniczone na skutek niedokonania przez tych klientów zapłaty z tytułu zawartych transakcji.

5.3. Podać liczbę przypadków odnośnie do sytuacji określonej w pkt 5.2 dotyczących pracowników i członków organów oraz podmiotu prowadzącego działalność maklerską.

**6. Organizacja, sposób przeprowadzania i kontrola operacji dokonywanych we własnym imieniu i na własny rachunek**

6.1. Wskazać osoby upoważnione w okresie sprawozdawczym do nabywania lub sprzedaży instrumentów finansowych w imieniu i na rachunek podmiotu prowadzącego działalność maklerską, wraz z podaniem, od kiedy i do kiedy dana osoba posiadała upoważnienie, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1, w podziale na:

a) realizację zadań związanych z organizacją rynku:

— animator rynku,

— animator emitenta,

— organizator rynku na CTO,

— inne (w tym na rynkach regulowanych zorganizowanych w innym państwie),

- b) nabywanie lub zbywanie instrumentów finansowych na własny rachunek w celu realizacji umów o subemisję usługowe lub innych umów o podobnym charakterze,
- c) nabywanie lub zbywanie instrumentów finansowych na własny rachunek w celu realizacji umów o subemisję inwestycyjne lub innych umów o podobnym charakterze,
- d) nabywanie lub zbywanie instrumentów finansowych na własny rachunek,
- e) wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia w sposób, o którym mowa w art. 73 ust. 2 ustawy.
- 6.2. W przypadku osób, które w okresie sprawozdawczym przestały pełnić funkcje określone w pkt 6.1, podać przyczyny zaprzestania wykonywania tej funkcji, o ile związane one były z działalnością, o której mowa w pkt 6.1.
- 7. Prowadzenie ksiąg rachunkowych i ewidencja papierów wartościowych**
- 7.1. Podać w formie załącznika obowiązujący w okresie sprawozdawczym w podmiocie prowadzącym działalność maklerską zakładowy plan kont. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w zakładowym planie kont.
- 7.2. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą w okresie sprawozdawczym prowadzenie ewidencji papierów wartościowych w podmiocie prowadzącym działalność maklerską, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.
- 8. Zasady postępowania z informacjami poufnymi lub stanowiącymi tajemnicę zawodową**
- 8.1. Podać listę instrumentów finansowych, w stosunku do których podmiot prowadzący działalność maklerską wykonywał w okresie sprawozdawczym następujące funkcje:
- podmiotu sporządzającego prospekt emisyjny,
  - podmiotu oferującego (organizator konsorcjum),
  - uczestnika konsorcjum,
  - subemitenta usługowego lub inną funkcję o podobnym charakterze,
  - subemitenta inwestycyjnego lub inną funkcję o podobnym charakterze.
- 8.2. Podać stosowane w okresie sprawozdawczym sposoby zabezpieczenia systemów informatycznych lub systemów przetwarzania danych podmiotu prowadzącego działalność maklerską przed dostępem do nich osób nieupoważnionych. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w sposobach zabezpieczenia.
- 8.3. Podać, ile razy w okresie sprawozdawczym pracownicy zgłaszali właściwej komórce wewnętrznej fakt utraty dokumentu, projektu dokumentu, jego kopii lub innego nośnika informacji, zawierającego informację poufną lub stanowiącą tajemnicę zawodową. Wskazać wyniki postępowania wyjaśniającego.
- 8.4. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską, którzy w okresie sprawozdawczym posiadali rachunek papierów wartościowych lub rachunek pieniężny w podmiocie prowadzącym działalność maklerską, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 2.
- 8.5. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską, którzy w okresie sprawozdawczym posiadali rachunek papierów wartościowych lub rachunek pieniężny prowadzony przez inny podmiot, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 2.
- 8.6. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską mających dostęp do informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową, którzy ustanowili pełnomocnictwa do dysponowania swoim rachunkiem papierów wartościowych lub rachunkiem pieniężnym w podmiocie prowadzącym działalność maklerską, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 2.
- 8.7. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską mających dostęp do informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową, którzy przyjęli pełnomocnictwo (z wyjątkiem pełnomocnictw służbowych, m.in. pełnomocnictw wynikających z umów o zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych) od klientów podmiotu prowadzącego działalność maklerską dotyczące złożenia zlecenia kupna lub sprzedaży instrumentów finansowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 2.
- 8.8. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską mających dostęp do informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową, którzy przyjęli pełnomocnictwo (z wyjątkiem pełnomocnictw służbowych, m.in. pełnomocnictw wynikających z umów o zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych) od klientów innego podmiotu prowadzącego działalność maklerską dotyczące złożenia zlecenia kupna lub sprzedaży instrumentów finansowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 2.
- 9. Zabezpieczenie i archiwizacja dokumentów związanych z prowadzoną działalnością podmiotu prowadzącego działalność maklerską**
- 9.1. Wskazać miejsca, adresy i rodzaje archiwów, a także osoby odpowiedzialne za prowadzenie archiwów.
- 10. Oprogramowanie eksploatowane w podmiocie prowadzącym działalność maklerską**
- 10.1. Wymienić rodzaj i wersję oprogramowania eksploatowanego w okresie sprawozdawczym w podmiocie prowadzącym działalność maklerską służącego do zawierania, rozliczania i ewidencjonowania transakcji, z podziałem na poszczególne komórki organizacyjne podmiotu prowadzącego działalność maklerską.





Wzór tabeli nr 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Lp.	Imię	Nazwisko	Pełniona funkcja	Dostęp do informacji poufnych lub tajemnicy zawodowej [T/N] (pkt 8.6, 8.7 i 8.8)	Rachunek w podmiocie składającym sprawozdanie [T/N] (pkt 8.4)	Rachunek w innym podmiocie prowadzącym działalność maklerską [T/N] (pkt 8.5)	Pełnomocnik do własnego rachunku / rachunków pracownika w podmiocie składającym sprawozdanie [T/N] (pkt 8.6)	Liczba ustanowionych pełnomocników (pkt 8.6)	Imiona i nazwiska pełnomocników (pkt 8.6)	Przyjęcie pełnomocnictwa do rachunku od klienta podmiotu składającego sprawozdanie [T/N] (pkt 8.7)	Przyjęcie pełnomocnictwa od osoby posiadającej rachunek w innym podmiocie prowadzącym działalność maklerską [T/N] (pkt 8.8)

## WZÓR

## PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI ORAZ Z FUNKCJONOWANIA SYSTEMU NADZORU ZGODNOŚCI DZIAŁALNOŚCI Z PRAWEM ORAZ SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ BANKU POWIERNICZEGO (PRN-02)

Okres sprawozdawczy: od ..... do .....

**1. Podstawowe informacje o banku powierniczym**

- 1.1. Podać liczbę pracowników zatrudnionych w jednostce organizacyjnej banku powierniczego prowadzącej rachunki papierów wartościowych (zwaną 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 faktycznych podstaw rozwiązania umowy.
- imię i nazwisko .....
- pełniona funkcja .....
- data .....
- faktyczne podstawy rozwiązania umowy .....

**2. Komórka do spraw zgodności działalności z prawem**

- 2.1. Podać skład osobowy komórki do spraw zgodności działalności z prawem, z wyodrębnieniem osoby pełniącej funkcję inspektora nadzoru według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli.
- 2.2. Podać liczbę, przedmiot, miejsce i daty kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez komórkę do spraw zgodności działalności z prawem, jak również dane dotyczące naruszeń przepisów prawa regulujących prowadzenie działalności powierniczej stwierdzonych w toku kontroli.

**3. Komórka kontroli wewnętrznej, o ile została utworzona w ramach systemu kontroli wewnętrznej**

- 3.1. Podać skład osobowy komórki kontroli wewnętrznej z wyodrębnieniem osoby kierującej komórką kontroli wewnętrznej, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli.
- 3.2. Podać liczbę, przedmiot, miejsce i daty kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez komórkę kontroli wewnętrznej, jak również dane dotyczące naruszeń przepisów prawa regulujących prowadzenie działalności powierniczej stwierdzonych w toku kontroli.

**4. Podać liczbę skarg na działalność jednostki banku złożonych w okresie sprawozdawczym.****5. Organizacja, sposób przeprowadzania i kontrola operacji dokonywanych bezpośrednio z klientami**

- 5.1. Podać listę osób upoważnionych do zawierania z klientami umów prowadzenia rachunku papierów wartościowych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli.

**6. Ewidencja papierów wartościowych**

- 6.1. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą w okresie sprawozdawczym prowadzenie ewidencji papierów wartościowych w jednostce banku, zgodnie z wzorem określonym w tabeli.

**7. Zasady postępowania z informacjami poufnymi lub stanowiącymi tajemnicę zawodową**

- 7.1. 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.
- 7.2. 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.
- 7.3. Podać listę pracowników jednostki banku, którzy w okresie sprawozdawczym posiadali rachunek papierów wartościowych w jednostce banku.
- imię i nazwisko .....
- pełniona funkcja .....

**8. Zabezpieczenie i archiwizacja dokumentów związanych z prowadzoną działalnością jednostki banku**

- 8.1. Wskazać miejsca, adresy i rodzaje archiwów, a także osoby odpowiedzialne za prowadzenie archiwów.

**9. Oprogramowanie eksploatowane w jednostce banku**

- 9.1. Wymienić rodzaj i wersje oprogramowania eksploatowanego w okresie sprawozdawczym w jednostce banku służącego do ewidencjonowania papierów wartościowych.
- 9.2. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą w okresie sprawozdawczym pracę zespołu informatyków w jednostce banku, zgodnie z wzorem określonym w tabeli.
- 9.3. Wskazać administratora sieci informatycznej w jednostce banku w okresie sprawozdawczym, zgodnie z wzorem określonym w tabeli.
- 9.4. 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.



1.1. Kapitał (fundusz) zakładowy wpłacony i zarejestrowany, z wyłączeniem akcji uprzywilejowanych w zakresie dywidendy	04	
1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy	05	
1.3. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	06	
1.4. Pomniejszenie kapitałów zasadniczych zgodnie z § 2 ust. 6 zał.12	07	
<b>2. Dodatkowe pozycje kapitałów podstawowych (w. 09+10+11)</b>	<b>08</b>	
2.1. Niepodzielony zysk z lat ubiegłych	09	
2.2. Zysk w trakcie zatwierdzania	10	
2.3. Zysk netto (z bieżącej działalności)	11	
<b>3. Pozycje pomniejszające kapitały podstawowe (w.13+14+15+16+17+18+19+20+25)</b>	<b>12</b>	
3.1. Akcje własne	13	
3.2. Wartość firmy	14	
3.3. Pozostałe wartości niematerialne i prawne	15	
3.4. Niepokryta strata z lat ubiegłych	16	
3.5. Strata w trakcie zatwierdzania	17	
3.6. Strata netto (z bieżącej działalności)	18	
3.7. Strata, o której mowa w § 15 ust. 1 rozporządzenia	19	
<b>3.8. Inne pomniejszenia kapitałów podstawowych (w. 21+22+23+24)</b>	<b>20</b>	
3.8.1. Akcje i udziały instytucji i zakładów ubezpieczeń (50% wartości)	21	
3.8.2. Pożyczki podporządkowane udzielone instytucjom i zakładom ubezpieczeń, zaliczane do ich kapitałów własnych(50% wartości)	22	
3.8.3. Pomniejszenia wynikające z § 2 ust. 4 zał. 12(50% wartości)	23	
3.8.4. Kwota ekspozycji z tytułu pozycji sekurytyzacyjnych (50% wartości)	24	
3.9. Pomniejszenie wynikające z § 7 ust. 3	25	
<b>II. Kapitały uzupełniające II kategorii (w. 27+29+30+31-32)</b>	<b>26</b>	
1. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	27	
2. Zobowiązania podporządkowane z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 5 lat	28	
2.1. Wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 5 lat uwzględnianych w poziomie kapitałów uzupełniających II kategorii	29	
3. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych o nieoznaczonym terminie wymagalności oraz innych instrumentów finansowych o nieoznaczonym terminie wymagalności	30	
4. Dodatkowe pozycje wynikające z aktualizacji wartości i rezerw zgodnie z § 6 zał.12	31	
<b>5. Pozycje pomniejszające kapitały uzupełniające II kategorii (w.33+34+35+36)</b>	<b>32</b>	
5.1. Akcje i udziały instytucji i zakładów ubezpieczeń (50% wartości)	33	
5.2. Pożyczki podporządkowane udzielone instytucjom i zakładom ubezpieczeń, zaliczane do ich kapitałów własnych(50% wartości)	34	
5.3. Pomniejszenia wynikające z § 2 ust.4 zał. 12(50% wartości)	35	
5.4. Kwota ekspozycji z tytułu pozycji sekurytyzacyjnych (50% wartości)	36	



6. Wysokość kapitałów II kategorii uwzględniona w poziomie nadzorowanych kapitałów	37	
<b>III. Kapitały uzupełniające III kategorii (w. 39-40+42)</b>	38	
1. Zysk rynkowy	39	
2. Strata na operacjach zaliczonych do portfela niehandlowego	40	
3. Zobowiązania podporządkowane z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata	41	
3.1. Wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata uwzględnianych w poziomie kapitałów uzupełniających III kategorii	42	
4. Wysokość kapitałów III kategorii uwzględniona w poziomie nadzorowanych kapitałów	43	
<b>DZIAŁ II.</b>		
<b>CAŁKOWITY WYMÓG KAPITAŁOWY wyliczony został zgodnie z:</b>		
§ 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia o wymogach kapitałowych <input type="checkbox"/>		
§ 3 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia o wymogach kapitałowych <input type="checkbox"/>		44
§ 3 ust. 3 rozporządzenia o wymogach kapitałowych <input type="checkbox"/>		
§ 3 ust. 4 rozporządzenia o wymogach kapitałowych <input type="checkbox"/>		
§ 3 ust. 6 rozporządzenia o wymogach kapitałowych <input type="checkbox"/>		
<b>CAŁKOWITY WYMÓG KAPITAŁOWY (wartość)</b>	45	
1. Ryzyko rynkowe (w. 47+48+49+50+51+52)	46	
1.1. Ryzyko cen instrumentów kapitałowych (metoda wartości zagrożonej )	47	
1.2. Ryzyko cen towarów (metoda wartości zagrożonej )	48	
1.3. Ryzyko szczególne cen instrumentów dłużnych (metoda wartości zagrożonej )	49	
1.4. Ryzyko ogólne stóp procentowych (metoda wartości zagrożonej )	50	
1.5 Ryzyko cen tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania (metoda wartości zagrożonej )	51	
1.6. Ryzyko walutowe (metoda wartości zagrożonej )	52	
2. Ryzyko rozliczenia dostawy oraz ryzyko kredytowe kontrahenta	53	
3. Ryzyko kredytowe	54	
4. Ryzyko operacyjne	55	
5. Przekroczenie limitu koncentracji zaangażowania i limitu dużych zaangażowań	56	
6. Wymóg kapitałowy z tytułu kosztów stałych	57	
<b>DZIAŁ III.</b>		
<b>ODCHYLENIE POZIOMU NADZOROWANYCH KAPITAŁÓW OD CAŁKOWITEGO WYMOGU KAPITAŁOWEGO (w. 01-45)</b>	58	
<b>DZIAŁ IV.</b>		
<b>POZOSTAŁE WYMOGI</b>	59	
1. Poziom kapitału wewnętrznego	60	
2. Odchylenie poziomu nadzorowanych kapitałów od poziomu kapitału wewnętrznego(w. 01-60)	61	

3. Poziom nadzorowanych kapitałów ustalony niezależnie od skali prowadzonej działalności	62	
4. Minimalna wysokość kapitału założycielskiego	63	
5. Odchylenie poziomu nadzorowanych kapitałów ustalonych niezależnie od skali prowadzonej działalności od minimalnej wysokości kapitału założycielskiego (w.62-63)	64	
6. Pożyczki, kredyty i wyemitowane dłużne papiery wartościowe	65	
6.1. Zobowiązania podporządkowane	66	
6.2. Pożyczki	67	
6.3. Kredyty bankowe	68	
6.4. Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	69	
Relacja wybranych zobowiązań do poziomu nadzorowanych kapitałów (w. 66+67+68+69)/(w. 01)	70	

**CZĘŚĆ B.**

<b>DZIAŁ V.</b>		
<b>WYMAGALNOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ I NALEŻNOŚCI</b>	71	
1. Zobowiązania krótkoterminowe	72	
2. Zobowiązania przeterminowane	73	
3. Należności krótkoterminowe	74	
4. Należności przeterminowane	75	
<b>DZIAŁ VI.</b>		
<b>WYNIK FINANSOWY NETTO</b>	76	

**CZĘŚĆ C.**

<b>DZIAŁ VII.</b>		
<b>LICZBA PUNKTÓW OBSŁUGI KLIENTÓW</b>	77	
<b>DZIAŁ VIII.</b>		
<b>LICZBA PROWADZONYCH RACHUNKÓW</b>	78	
1. LICZBA PROWADZONYCH RACHUNKÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH KLIENTÓW	79	
2. LICZBA PROWADZONYCH POZOSTAŁYCH RACHUNKÓW INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH KLIENTÓW	80	
<b>DZIAŁ IX.</b>		
<b>AKTYWA KLIENTÓW NA RACHUNKACH (w. 82+86)</b>	81	
1. Instrumenty finansowe klientów (w. 83+84+85)	82	
1.1. Akcje notowane i prawa do akcji zapisane na rachunkach papierów wartościowych	83	
1.2. Pozostałe papiery wartościowe zapisane na rachunkach papierów wartościowych klientów	84	
1.3. Pozostałe instrumenty finansowe klientów	85	
2. Środki pieniężne klientów (w. 87+88)	86	
2.1. Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów	87	
2.2. Pozostałe środki pieniężne klientów	88	
<b>DZIAŁ X.</b>		
<b>AKTYWA KLIENTÓW W ZARZĄDZANIU (w. 90+93)</b>	89	
1. Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu (w. 91+92)	90	

1.1. Papiery wartościowe klientów w zarządzaniu zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych	91	
1.2. Pozostałe instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu	92	
2. Środki pieniężne klientów w zarządzaniu	93	
<b>DZIAŁ XI.</b>		
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE</b>	94	
1. Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych	95	
2. Pozostałe środki pieniężne klientów	96	
3. Środki pieniężne własne na rachunkach bankowych	97	
4. Pozostałe własne środki pieniężne	98	

**CZĘŚĆ D.**

1. Wskazanie przepisów rozporządzenia o wymogach kapitałowych, których naruszenie jest przewidywane	99	
2. Przewidywany termin niespełnienia wymogów	100	
3. Przyczyny przewidywanego niespełnienia wymogów kapitałowych	101	

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(telefon/e-mail).....

(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 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiący sumę wartości zawartych w wierszach 02, 37 i 43. Obliczenia poziomu nadzorowanych kapitałów należy dokonywać zgodnie z przepisami załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
2. W wierszu 02 należy podać wysokość kapitałów podstawowych, o których mowa w § 2 oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiących sumę wartości zawartych w wierszach 03 i 08 pomniejszonych o wartość z wiersza 12.
3. W wierszu 03 należy podać wysokość kapitałów zasadniczych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiących sumę wartości zawartych w wierszach 04–06, pomniejszoną o pozycję zawartą w wierszu 07.
4. W wierszu 04 należy podać kapitał zakładowy wpłacony i zarejestrowany, z wyłączeniem akcji uprzywilejowanych w zakresie dywidendy.
5. W wierszu 05 należy podać wysokość kapitału zapasowego.
6. W wierszu 06 należy podać wysokość pozostałych kapitałów rezerwowych tworzonych z mocy prawa lub statutu.
7. W wierszu 07 dom maklerski inicjujący sekurytyzację, o którym mowa w § 6 załącznika nr 8 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, podaje zysk netto z kapitalizacji przyszłych przychodów z aktywów sekurytyzowanych stanowiący wsparcie jakości kredytowej dla pozycji sekurytyzowanych, określony w § 2 ust. 6 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
8. W wierszu 08 należy podać wartość pozycji dodatkowych kapitałów podstawowych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiącą sumę wartości zawartych w wierszach 09–11.

9. W wierszu 09 należy podać wysokość niepodzielnego zysku z lat ubiegłych, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 lit. a załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
10. W wierszu 10 należy podać wysokość zysku w trakcie zatwierdzania, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 lit. b załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, obliczoną zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i pomniejszoną o wszelkie przewidywane obciążenia i dywidendy, w kwotach nie większych niż kwoty z zysku zweryfikowane przez biegłych rewidentów.
11. W wierszu 11 należy podać wysokość zysku netto (z bieżącej działalności), o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 lit. b załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, obliczoną zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, pomniejszoną o wszelkie przewidywane obciążenia i dywidendy, w kwotach nie większych niż kwoty zysku zweryfikowane przez biegłych rewidentów.
12. W wierszu 12 należy podać wartość pozycji pomniejszających kapitały podstawowe, o których mowa w § 2 ust. 2—5 oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiącą sumę wartości zawartych w wierszach 13—20 i 25.
13. W wierszu 13 należy podać wartość nabytych akcji własnych wycenioną według cen nabycia.
14. W wierszu 14 należy podać wartość firmy w wysokości wykazywanej w bilansie.
15. W wierszu 15 należy podać wartość pozostałych wartości niematerialnych i prawnych netto.
16. W wierszu 16 należy podać wartość niepokrytej straty z lat ubiegłych.
17. W wierszu 17 należy podać wysokość straty w trakcie zatwierdzania, która powstaje od momentu zamknięcia ksiąg rachunkowych w przypadku określonym w art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości i jest wykazywana do momentu zatwierdzenia jej wysokości przez zgromadzenie akcjonariuszy. W wierszu tym wykazuje się wysokość straty w trakcie zatwierdzania obliczoną zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.
18. W wierszu 18 należy podać wysokość straty 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 29 rozporządzenia, należy podać kwotę straty netto ustaloną w ostatnim sprawozdaniu miesięcznym.
19. W wierszu 19 należy podać wysokość straty, o której mowa w § 15 rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
20. W wierszu 20 należy podać wartość innych pomniejszeń kapitałów podstawowych, o których mowa w § 2 ust. 3—5 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiącą sumę wartości zawartych w wierszach 21—24.
21. W wierszu 21 należy podać 50 % wartości posiadanych akcji i udziałów domu maklerskiego, zagranicznej firmy inwestycyjnej, uznanej firmy inwestycyjnej z państw trzecich, banku krajowego, instytucji kredytowej, banku zagranicznego i zakładu ubezpieczeń, przy uwzględnieniu przesłanek zawartych w § 8 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
22. W wierszu 22 należy podać 50 % wartości udziałów domowi maklerskiemu, zagranicznej firmie inwestycyjnej, uznanej firmie inwestycyjnej z państw trzecich, bankowi krajowemu, instytucji kredytowej, bankowi zagranicznemu i zakładowi ubezpieczeń pożyczek podporządkowanych, które zaliczane są do ich kapitałów (funduszy) własnych, przy uwzględnieniu przesłanek zawartych w § 8 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
23. W wierszu 23 dom maklerski obliczający kwoty ekspozycji ważonych ryzykiem z wykorzystaniem metody wewnętrznych ratingów podaje 50 % wartości pomniejszeń kapitałów podstawowych, o których mowa w § 2 ust. 4 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
24. W wierszu 24 należy podać 50 % wartości kwot ekspozycji z tytułu pozycji sekurytyzacyjnych, o których mowa w § 2 ust. 5 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
25. W wierszu 25 należy podać wartość pomniejszenia kapitałów podstawowych, o którym mowa w § 7 ust. 3 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
26. W wierszu 26 należy podać wysokość kapitałów uzupełniających II kategorii, określonych w § 4, 6 i 7 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiących sumę wierszy 27 i 29—31 pomniejszoną o wartość wykazaną w wierszu 32.
27. W wierszu 27 należy podać wysokość kapitału z aktualizacji wyceny określonego w § 4 ust. 1 pkt 1 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
28. W wierszu 28 należy podać wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż pięć lat określonych w § 4 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, w pełnej wartości zobowiązań podporządkowanych. Wysokość zobowiązań podporządkowanych powstałych w wyniku zaciągnięcia pożyczki lub kredytu w walutach obcych ustala się z uwzględnieniem zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości.
29. W wierszu 29 należy podać wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż pięć lat w wysokości uwzględnianej w poziomie kapitałów uzupełniających II kategorii, do wysokości 50 % wysokości kapitałów podstawowych ustalonych na potrzeby obliczenia poziomu nadzorowanych kapitałów, w kwocie pomniejszanej na koniec każdego roku w ciągu ostatnich 5 lat trwania umowy o 20 % tej kwoty.



30. W wierszu 30 należy podać wysokość zobowiązań z tytułu papierów wartościowych o nieoznaczonym terminie wymagalności oraz innych instrumentów finansowych o nieoznaczonym terminie wymagalności, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, po uzyskaniu zezwolenia Komisji określonego w art. 105 ust. 1 pkt 2 ustawy.
31. W wierszu 31 dom maklerski obliczający kwoty ekspozycji ważonych ryzykiem z wykorzystaniem metody wewnętrznych ratingów podaje wartość innych pozycji kapitałów uzupełniających, o których mowa w § 6 ust. 1 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
32. W wierszu 32 należy podać wartość pozycji pomniejszających kapitały uzupełniające II kategorii, o których mowa w § 7 ust. 1 i 2 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiących sumę wartości zawartych w wierszach 33–36.
33. W wierszu 33 należy podać 50 % wartości posiadanych akcji i udziałów domu maklerskiego, zagranicznej firmy inwestycyjnej, uznanej firmy inwestycyjnej z państw trzecich, banku krajowego, instytucji kredytowej, banku zagranicznego i zakładu ubezpieczeń, przy uwzględnieniu przesłanek zawartych w § 8 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
34. W wierszu 34 należy podać wartości udzielonych domowi maklerskiemu, zagranicznej firmie inwestycyjnej, uznanej firmie inwestycyjnej z państw trzecich, bankowi krajowemu, instytucji kredytowej, bankowi zagranicznemu i zakładowi ubezpieczeń pożyczek podporządkowanych, które zaliczane są do ich kapitałów (funduszy) własnych, przy uwzględnieniu przesłanek zawartych w § 8 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
35. W wierszu 35 należy podać 50 % wartości pomniejszeń kapitałów podstawowych, o których mowa w § 2 ust. 4 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
36. W wierszu 36 należy podać 50 % wartości kwot ekspozycji z tytułu pozycji sekurytyzacyjnych, o których mowa w § 2 ust. 5 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
37. W wierszu 37 należy podać wysokość kapitałów uzupełniających II kategorii uwzględnioną w poziomie nadzorowanych kapitałów zgodnie z § 1 ust. 6 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, pomniejszoną zgodnie z § 4 ust. 2 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
38. W wierszu 38 należy podać wysokość kapitałów uzupełniających III kategorii określonych w § 9 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
39. W wierszu 39 należy podać wysokość zysku rynkowego określonego w § 9 ust. 1 pkt 1 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, ustalonego w sposób określony w § 18 rozporządzenia o wymogach kapitałowych, narastająco do dnia sprawozdawczego, pomniejszony o znane obciążenia dywidendy, w zakresie, w jakim nie został zaliczony do kapitałów podstawowych lub podzielony w inny sposób.
40. W wierszu 40 należy podać wysokość straty na wszystkich operacjach zaliczonych do portfela niehandlowego, obliczonej narastająco do dnia sprawozdawczego, z wyłączeniem strat z tytułu zmian kursów walutowych i cen towarów, w zakresie, w jakim nie została ujęta w kapitałach podstawowych lub pokryta w inny sposób, o której mowa w § 9 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
41. W wierszu 41 należy podać wysokość zaciągniętych zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, których wartość nie została zaliczona do kapitałów uzupełniających II kategorii. Wysokość zobowiązań podporządkowanych powstałych w wyniku zaciągnięcia pożyczki lub kredytu w walutach obcych ustala się z uwzględnieniem zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości.
42. W wierszu 42 należy podać wysokość zaciągniętych zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata, uwzględnianych w poziomie kapitałów 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 6 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych,
  - b) różnicę wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego i kapitałów uzupełniających II kategorii.
43. W wierszu 43 należy podać wysokość kapitałów uzupełniających III kategorii uwzględnioną w poziomie nadzorowanych kapitałów, w sposób określony w § 1 ust. 5 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.

## **Dział II. Całkowity wymóg kapitałowy**

44. W wierszu 44 należy wskazać przepisy, zgodnie z którymi dom maklerski wyliczył całkowity wymóg kapitałowy.
45. W wierszu 45 należy podać wartość całkowitego wymogu kapitałowego wyliczonego zgodnie z przepisami wskazanymi w wierszu 44.
46. W wierszu 46 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka rynkowego stanowiącego sumę wartości wykazanych w wierszach 47–52.
47. W wierszu 47 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka cen instrumentów kapitałowych obliczoną zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.

48. W wierszu 48 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka cen towarów obliczoną zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
49. W wierszu 49 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka szczególnego instrumentów dłużnych obliczoną zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
50. W wierszu 50 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka ogólnego stóp procentowych obliczoną zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
51. W wierszu 51 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka cen tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania obliczoną zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
52. W wierszu 52 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka walutowego obliczoną zgodnie z przepisami załącznika nr 4 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
53. W wierszu 53 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka rozliczenia, dostawy oraz ryzyka kredytowego kontrahenta obliczoną zgodnie z przepisami załącznika nr 5 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
54. W wierszu 54 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego obliczoną zgodnie z przepisami załącznika nr 6 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
55. W wierszu 55 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka operacyjnego obliczoną zgodnie z przepisami załącznika nr 11 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
56. W wierszu 56 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu przekroczenia limitu koncentracji zaangażowania i limitu dużych zaangażowań obliczoną zgodnie z przepisami załącznika nr 10 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
57. W wierszu 57 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu kosztów stałych obliczoną zgodnie z przepisami załącznika nr 14 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
- Dział III. Odchylenie poziomu nadzorowanych kapitałów od całkowitego wymogu kapitałowego**
58. W wierszu 58 należy podać wartość stanowiącą różnicę pomiędzy pozycjami wykazanymi w wierszach 01 i 45.
- Dział IV. Pozostałe wymogi**
59. W wierszu 60 należy podać wartość kapitału wewnętrznego. Pozycję wypełnia się po dokonaniu oszacowania zgodnie z przepisami rozporządzenia o warunkach technicznych i organizacyjnych.
60. W wierszu 61 należy podać wysokość odchylenia wysokości nadzorowanych kapitałów od wysokości kapitału wewnętrznego stanowiącego różnicę wartości wykazanych w wierszach 01 i 60.
61. W wierszu 62 należy podać poziom nadzorowanych kapitałów ustalony niezależnie od skali prowadzonej działalności, obliczony zgodnie z przepisami § 1 ust. 2 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
62. W wierszu 63 należy podać wysokość kapitału założycielskiego określoną w art. 98 ustawy wymaganą na prowadzenie działalności maklerskiej w zakresie działalności domu maklerskiego.
63. W wierszu 64 należy podać wysokość odchylenia wysokości nadzorowanych kapitałów ustalony, niezależnie od skali prowadzonej działalności, od wymaganej na prowadzenie działalności maklerskiej wysokości kapitału założycielskiego, określonej w art. 98 ustawy, stanowiącego różnicę wartości wykazanych w wierszach 62 i 63.
64. W wierszu 65 należy podać wysokość zaciągniętych pożyczek, kredytów oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych stanowiących sumę pozycji wykazanych w wierszach 66–69.
65. W wierszu 66 należy podać pełną wysokość zobowiązań podporządkowanych ujętą według ich wartości nominalnej. Wysokość zobowiązań podporządkowanych powstałych w wyniku zaciągnięcia pożyczki lub kredytu w walutach obcych ustala się z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o rachunkowości.
66. W wierszach 67–69 należy podać wysokości zobowiązań ustalone dla wykazywanych pozycji.
67. W wierszu 70 należy wyliczyć relację, o której mowa w § 21 rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiącą iloraz wartości pozycji wskazanej w wierszu 65 i poziomu nadzorowanych kapitałów wykazywanego w wierszu 01.

## CZĘŚĆ B

### Dział V. Wymagalność zobowiązań i należności

68. W wierszu 72 należy podać zobowiązania domu maklerskiego o terminie wymagalności nie dłuższym niż 3 miesiące.
69. W wierszu 73 należy podać zobowiązania domu maklerskiego, których termin wymagalności upłynął przed ostatnim dniem okresu sprawozdawczego.
70. W wierszu 74 należy podać należności domu maklerskiego o terminie wymagalności nie dłuższym niż 3 miesiące.
71. W wierszu 75 należy podać należności domu maklerskiego, których termin wymagalności upłynął przed ostatnim dniem okresu sprawozdawczego.

### Dział VI. Wynik finansowy netto

72. W wierszu 76 należy podać wysokość wyniku finansowego netto ustalonego zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.

## CZĘŚĆ C

**Dział VII. Liczba punktów obsługi klientów**

73. W wierszu 77 należy podać liczbę punktów obsługi klientów domu maklerskiego lub biura maklerskiego według stanu na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.

**Dział VIII. Liczba prowadzonych rachunków**

74. W wierszu 79 należy podać liczbę prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów dla papierów wartościowych znajdujących się w obrocie na rynku regulowanym, ustaloną na koniec ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.

75. W wierszu 80 należy podać liczbę pozostałych prowadzonych rachunków instrumentów finansowych klientów.

**Dział IX. Aktywa klientów**

76. W wierszu 81 należy podać stan aktywów klientów zapisanych na prowadzonych rachunkach, wyliczony jako suma pozycji wykazanych w wierszach 82 i 86.

77. W wierszu 82 należy podać sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych wykazanych w wierszach 83–85. Instrumenty finansowe klientów wycenia się według zasad zawartych w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem, należących do klientów, papierów wartościowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego lub biura maklerskiego prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe, zdeponowane na rachunkach domu maklerskiego lub biura maklerskiego prowadzonych za granicą, wyceniane są na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych tych papierów w kraju, w którym są one przechowywane na rachunkach papierów wartościowych. W przypadku gdy określony papier wartościowy jest w danym kraju przedmiotem obrotu na więcej niż jednym rynku regulowanym, ustalenie wartości tego papieru wartościowego następuje według jego wartości rynkowej, osiągniętej na rynku, na którym wolumen obrotów był największy.

78. W wierszu 83 należy podać wartość należących do klientów i zapisanych na rachunkach papierów wartościowych akcji notowanych i praw do akcji na rynku regulowanym lub alternatywnym systemie obrotu.

79. W wierszu 84 należy podać wartość papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych klientów, które nie zostały wykazane w wierszu 83.

80. W wierszu 85 należy podać w szczególności: wartość należących do klientów instrumentów finansowych przechowywanych w domu maklerskim lub biurze maklerskim w formie dokumentu lub wartość należących do klientów instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach niebędących rachunkami papierów wartościowych oraz należące do klientów instrumenty finansowe zde-

ponowane na rachunkach domu maklerskiego lub biura maklerskiego prowadzonych za granicą.

81. W wierszu 86 należy podać wartość należących do klientów środków pieniężnych stanowiących sumę wartości wykazywanych w wierszach 87 i 88.

82. W wierszu 87 należy podać sumę należących do klientów środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach pieniężnych klientów służących do obsługi rachunków papierów wartościowych oraz przechowywanych na rachunkach pieniężnych służących do obsługi rachunków niebędących rachunkami papierów wartościowych.

83. W wierszu 88 należy podać sumę pozostałych należących do klientów środków pieniężnych, w szczególności wpłaty klientów na papiery wartościowe w ramach obrotu pierwotnego lub pierwszej oferty publicznej.

**Dział X. Aktywa klientów na rachunkach w zarządzaniu**

84. W wierszu 89 należy podać wartość aktywów klientów znajdujących się w zarządzaniu. W wierszu tym należy podać sumę wartości wykazanych w wierszach 90 i 93.

85. W wierszu 90 należy podać sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu wykazanych w wierszach 91 i 92, w tym również wartość objętych zarządzaniem instrumentów finansowych klientów, zapisanych na rachunkach papierów wartościowych lub w rejestrach prowadzonych przez inny podmiot. Instrumenty finansowe, w tym papiery wartościowe, należące do klientów wycenia się według zasad zawartych w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego lub biura maklerskiego prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe zdeponowane na rachunkach domu maklerskiego lub biura maklerskiego prowadzonych za granicą wyceniane są na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych tych papierów w kraju, w którym są one przechowywane na rachunkach papierów wartościowych. W przypadku gdy określony papier wartościowy jest w danym kraju przedmiotem obrotu na więcej niż jednym rynku regulowanym, ustalenie wartości tego papieru wartościowego następuje według jego wartości rynkowej osiągniętej na rynku, na którym wolumen obrotów był największy.

86. W wierszu 91 należy podać wartość należących do klientów papierów wartościowych w zarządzaniu zdeponowanych na rachunkach papierów wartościowych klientów. Ilości poszczególnych papierów wartościowych ustala się na podstawie ewidencji papierów wartościowych według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie.

87. W wierszu 92 należy podać w szczególności: wartość należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu przechowywanych w formie dokumentu lub wartość należących do klien-

tów instrumentów finansowych w zarządzaniu zapisanych na rachunkach niebędących rachunkami papierów wartościowych oraz wartość należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego lub biura maklerskiego prowadzonych za granicą. Ilości poszczególnych instrumentów finansowych klientów ustala się na podstawie ewidencji instrumentów finansowych według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie.

88. W wierszu 93 należy podać wartość należących do klientów środków pieniężnych w zarządzaniu, w tym również wartość środków pieniężnych klientów znajdujących się na rachunkach bankowych prowadzonych dla klientów, do których ustanowione zostało pełnomocnictwo domu maklerskiego lub biura maklerskiego.

#### **Dział XI. Środki pieniężne**

89. W wierszu 95 należy podać sumę sald rachunków bankowych domu maklerskiego lub biura makler-

skiego, na których przechowywane są środki pieniężne klientów, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.

90. W wierszu 96 należy podać stan należących do klientów środków pieniężnych nieuwjętych w wierszu 95.

91. W wierszu 97 należy podać sumę sald rachunków bankowych domu maklerskiego lub biura maklerskiego, na których przechowywane są środki domu maklerskiego lub biura maklerskiego, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.

92. W wierszu 98 należy podać wartość środków pieniężnych domu maklerskiego lub biura maklerskiego, które nie zostały wykazane w wierszu 97.

#### **CZĘŚĆ D**

93. W wierszach 99, 100 i 101 należy podać informację o przewidywanym niespełnieniu wymogów kapitałowych określonych w rozporządzeniu o wymogach kapitałowych.





3.8.3. Pomniejszenia wynikające z § 2 ust. 4 zał. 12 (50% wartości)	23	
3.8.4. Kwota ekspozycji z tytułu pozycji sekurytyzacyjnych (50% wartości)	24	
3.9. Pomniejszenie wynikające z § 7 ust. 3	25	
<b>II. Skonsolidowane kapitały uzupełniające II kategorii (w. 27+29+30+31-32)</b>	26	
1. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	27	
2. Zobowiązania podporządkowane z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 5 lat	28	
2.1. Wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 5 lat uwzględnianych w poziomie kapitałów uzupełniających II kategorii	29	
3. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych o nieoznaczonym terminie wymagalności oraz innych instrumentów finansowych o nieoznaczonym terminie wymagalności	30	
4. Dodatkowe pozycje wynikające z aktualizacji wartości i rezerw zgodnie z § 6 zał.12	31	
5. Pozycje pomniejszające kapitały uzupełniające II kategorii (w.33+34+35+36)	32	
5.1. Akcje i udziały instytucji i zakładów ubezpieczeń (50% wartości)	33	
5.2. Pożyczki podporządkowane udzielone instytucjom i zakładom ubezpieczeń, zaliczane do ich kapitałów własnych (50% wartości)	34	
5.3. Pomniejszenia wynikające z § 2 ust.4 zał. 12(50% wartości)	35	
5.4. Kwota ekspozycji z tytułu pozycji sekurytyzacyjnych (50% wartości)	36	
6. Wysokość kapitałów II kategorii uwzględniona w poziomie nadzorowanych kapitałów	37	
<b>III. Skonsolidowane kapitały uzupełniające III kategorii (w. 39-40+42)</b>	38	
1. Zysk rynkowy	39	
2. Strata na operacjach zaliczonych do portfela niehandlowego	40	
3. Zobowiązania podporządkowane z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata	41	
3.1. Wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata uwzględnianych w poziomie kapitałów uzupełniających III kategorii	42	
4. Wysokość kapitałów III kategorii uwzględniona w poziomie nadzorowanych kapitałów	43	
<b>IV. Pozycje korygujące poziom skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów (w.45+46+47-48-49)</b>	44	
1. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	45	
2. Dodatnie różnice kursowe z przeliczenia	46	
3. Kapitały mniejszości	47	
4. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	48	
5. Ujemne różnice kursowe z przeliczenia	49	
<b>DZIAŁ II.</b>		
<b>CAŁKOWITY SKONSOLIDOWANY WYMÓG KAPITAŁOWY wyliczony został zgodnie z:</b>		
§ 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia o wymogach kapitałowych <input type="checkbox"/>	50	
§ 3 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia o wymogach kapitałowych <input type="checkbox"/>		
§ 3 ust. 3 rozporządzenia o wymogach kapitałowych <input type="checkbox"/>		

§ 3 ust. 4 rozporządzenia o wymogach kapitałowych	<input type="checkbox"/>		
§ 3 ust. 6 rozporządzenia o wymogach kapitałowych	<input type="checkbox"/>		
<b>SKONSOLIDOWANY CAŁKOWITY WYMÓG KAPITAŁOWY (wartość)</b>		51	
1. Ryzyko rynkowe (w. 53+54+55+56+57+58)		52	
1.1. Ryzyko cen instrumentów kapitałowych (metoda wartości zagrożonej )		53	
1.2. Ryzyko cen towarów (metoda wartości zagrożonej )		54	
1.3. Ryzyko szczególne cen instrumentów dłużnych (metoda wartości zagrożonej )		55	
1.4. Ryzyko ogólne stóp procentowych (metoda wartości zagrożonej )		56	
1.5. Ryzyko cen tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania (metoda wartości zagrożonej )		57	
1.6. Ryzyko walutowe (metoda wartości zagrożonej )		58	
2. Ryzyko rozliczenia dostawy oraz ryzyko kredytowe kontrahenta		59	
3. Ryzyko kredytowe		60	
4. Ryzyko operacyjne		61	
5. Przekroczenie limitu koncentracji zaangażowania i limitu dużych zaangażowań		62	
6. Skonsolidowany wymóg kapitałowy z tytułu kosztów stałych		63	
<b>DZIAŁ III.</b>			
<b>ODCHYLENIE POZIOMU SKONSOLIDOWANYCH NADZOROWANYCH KAPITAŁÓW OD CAŁKOWITEGO WYMOGU KAPITAŁOWEGO (w. 01-51)</b>		64	
<b>DZIAŁ IV.</b>			
<b>POZOSTAŁE WYMOGI</b>		65	
1. Poziom kapitału wewnętrznego		66	
2. Odchylenie poziomu skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów od poziomu kapitału wewnętrznego(w. 01-66)		67	
3. Poziom skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów ustalony niezależnie od skali prowadzonej działalności		68	
4. Minimalna wysokość kapitału założycielskiego		69	
5. Odchylenie poziomu skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów ustalonych niezależnie od skali prowadzonej działalności od minimalnej wysokości kapitału założycielskiego (w.68-69)		70	

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(telefon/e-mail).....

(data) .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(data) .....

## INSTRUKCJA

**dotycząca sprawozdania o skonsolidowanych wymogach kapitałowych SWK****Dział I. Poziom nadzorowanych kapitałów**

1. W wierszu 01 należy podać poziom skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów, o którym mowa w załączniku nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiący sumę wartości zawartych w wierszach 02, 37, 43 i 44. Obliczenia poziomu skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów należy dokonywać zgodnie z przepisami załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
2. W wierszu 02 należy podać wysokość skonsolidowanych kapitałów podstawowych, o których mowa w załączniku nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiących sumę wartości zawartych w wierszach 03 i 08 pomniejszoną o pozycje zawarte w wierszu 12.
3. W wierszu 03 należy podać wysokość kapitałów zasadniczych, o których mowa w załączniku nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiących sumę wartości zawartych w wierszach 04—06, pomniejszoną o pozycję zawartą w wierszu 07.
4. W wierszu 04 należy podać wysokość kapitału zakładowego wpłaconego i zarejestrowanego, z wyłączeniem akcji uprzywilejowanych w zakresie dywidendy, obejmującą podmioty zależne, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
5. W wierszu 05 należy podać wysokość kapitału zapasowego obejmującą podmioty zależne, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
6. W wierszu 06 należy podać wysokość pozostałych kapitałów rezerwowych tworzonych z mocy prawa lub statutu obejmującą podmioty zależne, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
7. W wierszu 07 dom maklerski inicjujący sekurytyzację, o którym mowa w § 6 załącznika nr 8 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, podaje zysk netto z kapitalizacji przyszłych przychodów z aktywów sekurytyzowanych stanowiący wsparcie jakości kredytowej dla pozycji sekurytyzowanych, (§ 2 ust. 6 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych).
8. W wierszu 08 należy podać wartość pozycji dodatkowych skonsolidowanych kapitałów podstawowych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiącą sumę wartości zawartych w wierszach 9, 10 i 11.
9. W wierszu 09 należy podać wysokość niepodzielnego zysku z lat ubiegłych obejmującą podmioty zależne, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
10. W wierszu 10 należy podać wysokość zysku w trakcie zatwierdzania obliczoną zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, na podstawie skonsolidowanego sprawozdania, i pomniejszoną o wszelkie przewidywane obciążenia i dywidendy, w kwotach nie większych niż kwoty z zysku zweryfikowane przez biegłych rewidentów.
11. W wierszu 11 należy podać wysokość zysku netto (z bieżącej działalności) obliczoną zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, na podstawie skonsolidowanego sprawozdania, pomniejszoną o wszelkie przewidywane obciążenia i dywidendy, w kwotach nie większych niż kwoty zysku zweryfikowane przez biegłych rewidentów.
12. W wierszu 12 należy podać wartość pozycji pomniejszających kapitały podstawowe, o których mowa w § 2 ust. 2—5 oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiącą sumę wartości zawartych w wierszach 13—20 i 25.
13. W wierszu 13 należy podać wartość nabytych akcji własnych, wycenioną według cen nabycia, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
14. W wierszu 14 należy podać wartość firmy obejmującą podmioty zależne, w wysokości wykazywanej w skonsolidowanym bilansie.
15. W wierszu 15 należy podać wartość pozostałych wartości niematerialnych i prawnych netto, obejmującą podmioty zależne, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
16. W wierszu 16 należy podać wartość niepokrytej straty z lat ubiegłych, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania. Pozycja ta nie może być kompensowana z kapitałem, niepodzielnym zyskiem z lat ubiegłych lub zyskiem netto (z bieżącej działalności).
17. W wierszu 17 należy podać wysokość straty w trakcie zatwierdzania, która powstaje od momentu zamknięcia ksiąg rachunkowych w przypadku określonym w art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości i jest wykazywana do momentu zatwierdzenia jej wysokości przez zgromadzenie akcjonariuszy. W wierszu tym wykazuje się wysokość straty w trakcie zatwierdzania obliczoną zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
18. W wierszu 18 należy podać wysokość straty netto (z bieżącej działalności), tj. stratę po naliczeniu podatku dochodowego za okres od początku roku obrotowego do ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym. W pozycji tej wykazuje się wysokość straty netto (z bieżącej działalności) obliczoną zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości na podstawie skonsolidowanego sprawozdania. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 29 rozporządzenia, należy podać kwotę straty netto, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania według stanu na koniec miesiąca roku obrotowego bezpośrednio poprzedzającego to zdarzenie.



19. W wierszu 19 należy podać wysokość straty, o której mowa w § 15 rozporządzenia o wymogach kapitałowych, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
20. W wierszu 20 należy podać wartość innych pomniejszych kapitałów podstawowych, o których mowa w § 2 ust. 3—5 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiącą sumę wartości zawartych w wierszach 21—24 ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
21. W wierszu 21 należy podać 50 % wartości posiadanych akcji i udziałów domu maklerskiego, zagranicznej firmy inwestycyjnej, uznanej firmy inwestycyjnej z państw trzecich, banku krajowego, instytucji kredytowej, banku zagranicznego i zakładu ubezpieczeń, przy uwzględnieniu przesłanek zawartych w § 8 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, ustalone na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
22. W wierszu 22 należy podać 50 % wartości udzielonych domowi maklerskiemu, zagranicznej firmie inwestycyjnej, uznanej firmie inwestycyjnej z państw trzecich, bankowi krajowemu, instytucji kredytowej, bankowi zagranicznemu i zakładowi ubezpieczeń pożyczek podporządkowanych, które zaliczane są do ich kapitałów (funduszy) własnych, przy uwzględnieniu przesłanek zawartych w § 8 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, ustalone na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
23. W wierszu 23 dom maklerski obliczający kwoty ekspozycji ważonych ryzykiem z wykorzystaniem metody wewnętrznych ratingów podaje 50 % wartości pomniejszych kapitałów podstawowych, o których mowa w § 2 ust. 4 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
24. W wierszu 24 należy podać 50 % wartości kwot ekspozycji z tytułu pozycji sekurytyzacyjnych, o których mowa w § 2 ust. 5 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, ustalone na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
25. W wierszu 25 należy podać wartość pomniejszenia kapitałów podstawowych, o którym mowa w § 7 ust. 3 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, ustalonego na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
26. W wierszu 26 należy podać wysokość kapitałów uzupełniających II kategorii, określonych w § 4, 6 i 7 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiących sumę wierszy 27 i 29—31 pomniejszoną o kwotę wykazaną w wierszu 32, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
27. W wierszu 27 należy podać wysokość kapitału z aktualizacji wyceny, określonego w § 4 ust. 1 pkt 1 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
28. W wierszu 28 należy podać wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż pięć lat, w pełnej wartości zobowiązań podporządkowanych, ustalonych na podstawie skonsolidowanego sprawozdania. Wysokość zobowiązań podporządkowanych powstałych w wyniku zaciągnięcia pożyczki lub kredytu w walutach obcych ustala się z uwzględnieniem zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości.
29. W wierszu 29 należy podać wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż pięć lat w wysokości uwzględnianej w poziomie kapitałów uzupełniających II kategorii, do wysokości 50 % wielkości skonsolidowanych kapitałów podstawowych ustalonych na potrzeby obliczenia poziomu skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów, w kwocie pomniejszanej na koniec każdego roku w ciągu ostatnich 5 lat trwania umowy o 20 % tej kwoty.
30. W wierszu 30 należy podać wysokość zobowiązań z tytułu papierów wartościowych o nieoznaczonym terminie wymagalności oraz innych instrumentów finansowych o nieoznaczonym terminie wymagalności, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, po uzyskaniu zezwolenia Komisji określonego w art. 105 ust. 1 pkt 2 ustawy, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
31. W wierszu 31 dom maklerski obliczający kwoty ekspozycji ważonych ryzykiem z wykorzystaniem metody wewnętrznych ratingów podaje wartość innych pozycji kapitałów uzupełniających, o których mowa w § 6 ust. 1 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
32. W wierszu 32 należy podać wartość pozycji pomniejszających kapitały uzupełniające II kategorii, o których mowa w § 7 ust. 1 i 2 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiących sumę wartości zawartych w wierszach 33—36.
33. W wierszu 33 należy podać 50 % wartości posiadanych akcji i udziałów domu maklerskiego, zagranicznej firmy inwestycyjnej, uznanej firmy inwestycyjnej z państw trzecich, banku krajowego, instytucji kredytowej, banku zagranicznego i zakładu ubezpieczeń, przy uwzględnieniu przesłanek zawartych w § 8 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, ustalone na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.
34. W wierszu 34 należy podać wartości udzielonych domowi maklerskiemu, zagranicznej firmie inwestycyjnej, uznanej firmie inwestycyjnej z państw trzecich, bankowi krajowemu, instytucji kredytowej, bankowi zagranicznemu i zakładowi ubezpieczeń pożyczek podporządkowanych, które zaliczane są do ich kapitałów (funduszy) własnych, przy uwzględnieniu przesłanek zawartych w § 8 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, ustalone na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.

35. W wierszu 35 należy podać 50 % wartości pomniejszeń kapitałów podstawowych, o których mowa w § 2 ust. 4 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
36. W wierszu 36 należy podać 50 % wartości kwot ekspozycji z tytułu pozycji sekurytyzacyjnych, o których mowa w § 2 ust. 5 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
37. W wierszu 37 należy podać wysokość kapitałów uzupełniających II kategorii uwzględnioną w poziomie nadzorowanych kapitałów zgodnie z § 1 ust. 6 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, pomniejszoną zgodnie z § 4 ust. 2 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
38. W wierszu 38 należy podać wysokość skonsolidowanych kapitałów uzupełniających III kategorii, określonych w § 9 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, stanowiących różnicę wartości wykazanych w wierszach 39 i 40 powiększoną o wartość wykazaną w wierszu 42.
39. W wierszu 39 należy podać wysokość zysku rynkowego określonego w § 9 ust. 1 pkt 1 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, ustalonego w sposób określony w § 18 rozporządzenia o wymogach kapitałowych, ustalonego na podstawie skonsolidowanego sprawozdania, narastającego do dnia sprawozdawczego, pomniejszonego o znane obciążenia dywidendy, w zakresie, w jakim nie został zaliczony do skonsolidowanych kapitałów podstawowych lub podzielony w inny sposób.
40. W wierszu 40 należy podać wysokość, straty na wszystkich operacjach zaliczonych do skonsolidowanego portfela niehandlowego, obliczonej narastającego do dnia sprawozdawczego, z wyłączeniem strat z tytułu zmian kursów walutowych i cen towarów, w zakresie, w jakim nie została ujęta w skonsolidowanych kapitałach podstawowych lub pokryta w inny sposób.
41. W wierszu 41 należy podać wysokość, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania, zaciągniętych zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 3 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych, których wartość nie została zaliczona do skonsolidowanych kapitałów uzupełniających II kategorii. Wysokość zobowiązań podporządkowanych powstałych w wyniku zaciągnięcia pożyczki lub kredytu w walutach obcych ustala się z uwzględnieniem zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości.
42. W wierszu 42 należy podać wysokość zaciągniętych zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata, uwzględnianych w poziomie skonsolidowanych kapitałów uzupełniających III kategorii, nieprzekraczającą 150 % kwoty, o jaką skonsolidowane kapitały podstawowe przewyższają wyższą z kwot:
- połowę wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego, o którym mowa w załączniku nr 6 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych,
  - różnicę wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego i skonsolidowanych kapitałów uzupełniających II kategorii.
43. W wierszu 43 należy podać wysokość skonsolidowanych kapitałów uzupełniających III kategorii uwzględnioną w poziomie skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów, w sposób określony w § 1 ust. 5 załącznika nr 12 do rozporządzenia.
44. W wierszu 44 należy podać wysokość pozycji korygujących poziom skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów, o których mowa w § 10 ust. 2 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych. Pozycja ta stanowi sumę wartości wykazanych w wierszach 45—47 pomniejszoną o wartości wykazane w wierszach 48 i 49.
45. W wierszu 45 należy podać ujemną wartość firmy jednostek podporządkowanych, stanowiącą nadwyżkę odpowiedniej części aktywów netto wycenionych według ich wartości godziwych nad wartością udziałów.
46. W wierszu 46 należy podać dodatnie różnice kursowe z przeliczenia określone w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
47. W wierszu 47 należy podać wartość kapitałów mniejszości określoną w art. 3 ust. 1 pkt 46 ustawy o rachunkowości.
48. W wierszu 48 należy podać wartość firmy jednostek podporządkowanych, rozumianą jako nadwyżka wartości udziałów nad odpowiadającą im częścią aktywów netto wycenionych według ich wartości godziwych.
49. W wierszu 49 należy podać ujemne różnice kursowe z przeliczenia określone w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

## **Dział II. Całkowity wymóg kapitałowy**

50. W wierszu 50 należy wskazać przepisy, zgodnie z którymi dom maklerski wyliczył skonsolidowany całkowity wymóg kapitałowy.
51. W wierszu 51 należy podać wartość skonsolidowanego całkowitego wymogu kapitałowego wyliczonego zgodnie z przepisami wskazanymi w wierszu 50.
52. W wierszu 52 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka rynkowego stanowiącego sumę wartości wykazanych w wierszach 53—58.
53. W wierszu 53 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka cen instrumentów kapitałowych, obliczoną zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
54. W wierszu 54 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka cen towarów. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.

55. W wierszu 55 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka szczególnego instrumentów dłużnych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
56. W wierszu 56 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka ogólnego stóp procentowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
57. W wierszu 57 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka cen tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania, obliczoną zgodnie z przepisami załącznika nr 3 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
58. W wierszu 58 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka walutowego. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
59. W wierszu 59 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka rozliczenia dostawy oraz ryzyka kredytowego kontrahenta. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
60. W wierszu 60 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 6 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
61. W wierszu 61 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka operacyjnego. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 11 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
62. W wierszu 62 należy podać wartość łącznego wymogu kapitałowego z tytułu przekroczenia limitu koncentracji zaangażowania i limitu dużych zaangażowań.

gażowań. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 10 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.

63. W wierszu 63 należy podać wartość skonsolidowanego wymogu kapitałowego z tytułu kosztów stałych.

### **Dział III. Odchylenie poziomu skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów od całkowitego wymogu kapitałowego**

64. W wierszu 64 należy podać wartość stanowiącą różnicę pomiędzy pozycjami wykazanymi w wierszach 01 i 51.

### **Dział IV. Pozostałe wymogi**

65. W wierszu 66 należy podać wartość skonsolidowanego kapitału wewnętrznego. Pozycję wypełnia się po dokonaniu oszacowania zgodnie z rozdziałem IV rozporządzenia o warunkach technicznych i organizacyjnych.
66. W wierszu 67 należy podać wysokość odchylenia wysokości skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów od skonsolidowanego kapitału wewnętrznego stanowiącego różnicę wartości wykazanych w wierszach 01 i 66.
67. W wierszu 68 należy podać poziom nadzorowanych kapitałów ustalony niezależnie od skali prowadzonej działalności, obliczony zgodnie z § 1 ust. 2 załącznika nr 12 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.
68. W wierszu 69 należy podać wysokość kapitału założycielskiego, określoną w art. 98 ustawy, wymaganą na prowadzenie działalności maklerskiej w zakresie działalności domu maklerskiego.
69. W wierszu 70 należy podać wysokość odchylenia wysokości nadzorowanych kapitałów, niezależnie od skali prowadzonej działalności, od wymaganej na prowadzenie działalności maklerskiej wysokości kapitału założycielskiego, określonej w art. 98 ustawy, stanowiącego różnicę wartości wykazanych w wierszach 68 i 69.

**Załącznik nr 5**

## **WZÓR**

### **ZESTAWIENIE STATYSTYCZNE**

#### **Informacje o instrumentach finansowych klientów**

Informacje ogólne — stan na koniec kwartału:

Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych	
Wartość instrumentów finansowych na rachunkach papierów wartościowych w tys. zł	

Instrumenty finansowe klientów wycenia się według cen bieżących w rozumieniu odrębnych przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

## WZÓR

## INFORMACJA O WYBRANYCH DANYCH FINANSOWYCH

**Część A**

- I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
- II. Należności krótkoterminowe
- III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu
  1. Akcje
  2. Dłużne papiery wartościowe
  3. Certyfikaty inwestycyjne
  4. Warranty
  5. Pozostałe papiery wartościowe
  6. Instrumenty pochodne
  7. Towary giełdowe
  8. Pozostałe
- IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
- V. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności
  1. Dłużne papiery wartościowe
  2. Pozostałe papiery wartościowe
  3. Towary giełdowe
  4. Pozostałe
- VI. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży
  1. Akcje i udziały
  2. Dłużne papiery wartościowe
  3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
  4. Certyfikaty inwestycyjne
  5. Pozostałe papiery wartościowe
  6. Towary giełdowe
  7. Pozostałe
- VII. Należności długoterminowe
- VIII. Udzielone pożyczki długoterminowe
- IX. Wartości niematerialne i prawne
- X. Rzeczowe aktywa trwałe
- XI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
  1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
  2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

**Część B**

- I. Zobowiązania krótkoterminowe
- II. Zobowiązania długoterminowe

- III. Rozliczenia międzyokresowe
- IV. Rezerwy na zobowiązania
  1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego
  2. Na świadczenia emerytalne i podobne
  3. Pozostałe
- V. Zobowiązania podporządkowane
- VI. Kapitał (fundusz) własny
  1. Kapitał (fundusz) podstawowy
  2. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy (wielkość ujemna)
  3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)
  4. Kapitał (fundusz) zapasowy
    - a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
    - b) utworzony ustawowo
    - c) utworzony zgodnie ze statutem
    - d) z dopłat akcjonariuszy
    - e) inny
  5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny
  6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe
  7. Zysk (strata) z lat ubiegłych
    - a) zysk z lat ubiegłych (wartość dodatnia)
    - b) strata z lat ubiegłych (wartość ujemna)
  8. Zysk (strata) netto
  9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

**Część C**

- I. Przychody z działalności maklerskiej, w tym:
  1. Prowizje
    - a) od operacji instrumentami finansowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie
    - b) z tytułu oferowania instrumentów finansowych
    - c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
    - d) pozostałe
  2. Inne przychody
    - a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów



- b) z tytułu oferowania instrumentów finansowych
  - c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców instrumentów finansowych
  - d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie
  - e) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu instrumentami finansowymi
  - f) z tytułu reprezentowania banków prowadzących działalność maklerską i domów maklerskich na rynkach regulowanych i na giełdach towarowych
  - g) pozostałe
- II. Koszty działalności maklerskiej
- 1. Koszty z tytułu afiliacji
  - 2. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych
  - 3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej
  - 4. Wynagrodzenia
  - 5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
  - 6. Świadczenia na rzecz pracowników
  - 7. Zużycie materiałów i energii
  - 8. Koszty utrzymania i wynajmu budynków
  - 9. Pozostałe koszty rzeczowe
  - 10. Amortyzacja
  - 11. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym
  - 12. Prowizje i inne opłaty
  - 13. Pozostałe
- III. Zysk (strata) z działalności maklerskiej (I – II)
- IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu
- 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
  - 2. Odsetki
  - 3. Korekty aktualizujące wartość
  - 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
  - 5. Pozostałe
- V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu
- 1. Korekty aktualizujące wartość
  - 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia
  - 3. Pozostałe
- VI. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV – V)
- VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności
- 1. Odsetki
  - 2. Korekty aktualizujące wartość
  - 3. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych
  - 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
  - 5. Pozostałe
- VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności
- 1. Korekty aktualizujące wartość
  - 2. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych
  - 3. Strata ze sprzedaży/umorzenia
  - 4. Pozostałe
- IX. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności (VII – VIII)
- X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży
- 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
  - 2. Odsetki
  - 3. Korekty aktualizujące wartość
  - 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
  - 5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych
  - 6. Pozostałe
- XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży
- 1. Korekty aktualizujące wartość
  - 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia
  - 3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych
  - 4. Pozostałe
- XII. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X – XI)
- XIII. Pozostałe przychody operacyjne
- 1. Zysk ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
  - 2. Dotacje
  - 3. Pozostałe
- XIV. Pozostałe koszty operacyjne
- 1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
  - 2. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
  - 3. Pozostałe

XV. Różnica wartości rezerw i odpisów aktualizujących należności	XIX. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (XVI + XVII – XVIII)
1. Rozwiązanie rezerw	XX. Zyski nadzwyczajne
2. Utworzenie rezerw	1. Losowe
3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności	2. Pozostałe
4. Utworzenie odpisów aktualizujących należności	XXI. Straty nadzwyczajne
XVI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III + VI + IX + XII + XIII – XIV + XV)	1. Losowe
XVII. Przychody finansowe	2. Pozostałe
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	XXII. Zysk (strata) brutto (XIX + XX – XXI)
2. Odsetki od lokat i depozytów	XXIII. Podatek dochodowy
3. Pozostałe odsetki	XXIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
4. Dodatnie różnice kursowe	XXV. Zysk (strata) netto (XXII – XXIII – XXIV)
a) zrealizowane	
b) niezrealizowane	
5. Pozostałe	
XVIII. Koszty finansowe	
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	
2. Pozostałe odsetki	
3. Ujemne różnice kursowe	
a) zrealizowane	
b) niezrealizowane	
4. Pozostałe	

**Część D****Pozycje pozabilansowe:**

## I. Zobowiązania warunkowe, w tym:

1. gwarancje
2. kaucje, poręczenia

## II. Majątek obcy w użytkowaniu

## III. Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek domu maklerskiego



Kolumna 3 — Kod instrumentu — kod ISIN lub inny jednoznacznie identyfikujący instrument finansowy na danym rynku.

Kolumna 4 i 5 — Pozycja pierwotna długa — wyznaczona zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych oraz z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w załącznikach nr 3 i 4 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.

Kolumna 6 i 7 — Pozycja pierwotna krótka — wyznaczona zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych oraz z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w załącznikach nr 3 i 4 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.

Kolumna 8 — Rezydualny termin zapadalności — termin, o którym mowa w załączniku nr 3 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.

Kolumna 9 — Zaktualizowany średni okres zwrotu instrumentu bazowego pozycji pierwotnej — okres, o którym mowa w załączniku nr 3 do rozporządzenia o wymogach kapitałowych.

Kolumna 10 — Pozycja bilansu lub pozycja pozabilansowa, w której ujmowany jest dany składnik portfela handlowego — pozycje określone we wzorze sprawozdania finansowego dla domów maklerskich zawartym w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

#### **Część F**

Zestawienie transakcji zawartych w ostatnim miesiącu okresu objętego sprawozdaniem ze stronami powiązаныmi, których wartość przekracza 5 % kapitałów nadzorowanych wyliczonych na koniec miesiąca.<sup>3)</sup>

Data zawarcia transakcji/ ilość transakcji	Nazwa strony powiązanej	Przedmiot i rodzaj transakcji	Wartość transakcji (w zł)

#### **Część G**

Informacja o planowanych lub wprowadzonych zmianach w polityce księgowej.

<sup>3)</sup> Dane co do zasady powinny być wykazywane w podziale na poszczególne transakcje, wartość transakcji podaje się w wartości godziwej i transakcyjnej. W przypadku konieczności wykazania powyżej 50 pozycji, dopuszcza się przekazanie danych w podziale na poszczególne podmioty powiązane wraz ze wskazaniem ilości zawartych transakcji.