

Warszawa, dnia 29 maja 2017 r.

Poz. 1030

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 8 maja 2017 r.

**zmieniające rozporządzenie 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. z 2016 r. poz. 1636, 1948 i 1997 oraz z 2017 r. poz. 724, 768 i 791) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** W rozporządzeniu Ministra Finansów 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 (Dz. U. poz. 129 oraz z 2011 r. poz. 983) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2 uchyla się pkt 2;
- 2) w § 3:
  - a) w ust. 1:
    - pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) rozpoczęciu wykonywania poszczególnych czynności w ramach posiadanego zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej lub działalności, o której mowa w art. 69a ust. 1 ustawy;”
    - pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) podjęciu decyzji o wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego;”
    - pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) wniesieniu do porządku obrad zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia punktu dotyczącego podjęcia uchwały o wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego oraz o podjęciu przez zgromadzenie wspólników lub walne zgromadzenie uchwały w tej sprawie;”
    - pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10) złożeniu do sądu oświadczenia o wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego;”
    - po pkt 13 dodaje się pkt 13a i 13b w brzmieniu:

„13a) podpisaniu uzgodnienia w sprawie planu połączenia domu maklerskiego z innym podmiotem;  
13b) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej domu maklerskiego planu połączenia;”
    - po pkt 15 dodaje się pkt 15a i 15b w brzmieniu:

„15a) podpisaniu uzgodnienia w sprawie planu podziału, w którym będzie uczestniczył dom maklerski;  
15b) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej domu maklerskiego planu podziału;”

<sup>1)</sup> Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

- pkt 21 otrzymuje brzmienie:
    - „21) zawarciu umowy, w wyniku której powstaną instrumenty kapitałowe lub pożyczki podporządkowane, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 176 z 27.06.2013, str. 1, z późn. zm.<sup>2)</sup>), zwanego dalej „rozporządzeniem 575/2013”;
  - uchyla się pkt 22,
  - pkt 29 i 30 otrzymują brzmienie:
    - „29) naruszeniu wymogów w zakresie funduszy własnych, o których mowa w art. 92 ust. 1 lub art. 93 ust. 1 rozporządzenia 575/2013 lub w art. 110e ust. 2 ustawy, z uwzględnieniem środka nadzorczego w postaci dodatkowych wymogów w zakresie posiadania wyższych funduszy własnych, o których mowa w art. 110y ust. 3 ustawy, oraz buforów określonych w ustawie z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nadzorze makroostrożnościowym nad systemem finansowym i zarządzaniu kryzysowym w systemie finansowym (Dz. U. poz. 1513 oraz z 2016 r. poz. 996), zwanej dalej „ustawą o nadzorze makroostrożnościowym”;
    - 30) złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z prowadzoną działalnością maklerską;
  - pkt 35 otrzymuje brzmienie:
    - „35) przekroczenia poziomu, o którym mowa w art. 94 ust. 1 lit. a rozporządzenia 575/2013, lub poziomu, o którym mowa w art. 94 ust. 1 lit. b rozporządzenia 575/2013, przez wielkość bilansowej i pozabilansowej działalności domu maklerskiego zaliczanej do portfela handlowego;
  - pkt 38 i 39 otrzymują brzmienie:
    - „38) naruszeniu wymogów w zakresie funduszy własnych, o których mowa w art. 92 ust. 1 rozporządzenia 575/2013 lub w art. 110e ust. 2 ustawy, z uwzględnieniem środka nadzorczego w postaci dodatkowych wymogów w zakresie posiadania wyższych funduszy własnych, o których mowa w art. 110y ust. 3 ustawy, oraz buforów określonych w ustawie o nadzorze makroostrożnościowym na zasadzie skonsolidowanej;
    - 39) przekroczeniu limitu dużych ekspozycji;
  - uchyla się pkt 40,
  - pkt 46 i 47 otrzymują brzmienie:
    - „46) odmówieniu udzielenia lub nieudzielenia absolutorium członkowi organu zarządzającego lub nadzorującego;
    - 47) zawarciu transakcji, których wartość godziwa przekracza 5% funduszy własnych, z jednostkami powiązаныmi w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
  - w pkt 48 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 49 w brzmieniu:
    - „49) naruszeniu wymogów dotyczących płynności, o których mowa w rozporządzeniu 575/2013, z uwzględnieniem art. 110y ust. 1 pkt 9 ustawy.”;
- b) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:
- „2. Do aktywów, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, należą aktywa stanowiące ponad 10% łącznej wartości kapitałów własnych lub 5% funduszy własnych.
  - 3. Do domu maklerskiego, który:
    - 1) nie prowadzi działalności, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 2–4 i 6–8 lub ust. 4 pkt 1 ustawy, nie stosuje się przepisów ust. 1 pkt 21, 29, 33–36, 38 i 39;
    - 2) zawarł umowę ubezpieczenia, o której mowa w art. 98 ust. 9 ustawy, nie stosuje się przepisów ust. 1 pkt 8, 19–21, 25, 26, 29, 33–36, 38 i 39.”;

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 208 z 02.08.2013, str. 68, Dz. Urz. UE L 321 z 30.11.2013, str. 6, Dz. Urz. UE L 165 z 04.06.2014, str. 31, Dz. Urz. UE L 11 z 17.01.2015, str. 37, Dz. Urz. UE L 143 z 09.06.2015, str. 7, Dz. Urz. UE L 328 z 12.12.2015, str. 108, Dz. Urz. UE L 151 z 08.06.2016, str. 4, Dz. Urz. UE L 171 z 29.06.2016, str. 153, Dz. Urz. UE L 336 z 10.12.2016, str. 36 oraz Dz. Urz. UE L 20 z 25.01.2017, str. 4.

- 3) w § 8 w ust. 1 pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:
- „1) przyczyny uzasadniające złożenie oświadczenia o wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego;
  - 2) wskazanie sądu właściwego do rozpatrzenia oświadczenia o wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego;”;
- 4) w § 10:
- a) w ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:  
„3) przyczyny uzasadniające złożenie oświadczenia o wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego.”;
  - b) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:  
„2. Do raportu bieżącego należy dołączyć projekt uchwały w sprawie wszczęcia postępowania restrukturyzacyjnego.  
3. Po podjęciu przez zgromadzenie wspólników lub walne zgromadzenie uchwały w sprawie wszczęcia postępowania restrukturyzacyjnego do raportu bieżącego należy dołączyć kopię tej uchwały.”;
- 5) po § 16 dodaje się § 16a i § 16b w brzmieniu:
- „§ 16a. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 13a, raport bieżący zawiera treść pisemnego uzgodnienia wraz z załącznikami.
- § 16b. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 13b, raport bieżący zawiera plan połączenia wraz z załącznikami.”;
- 6) po § 18 dodaje się § 18a i § 18b w brzmieniu:
- „§ 18a. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 15a, raport bieżący zawiera treść pisemnego uzgodnienia wraz z załącznikami.
- § 18b. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 15b, raport bieżący zawiera plan podziału wraz z załącznikami.”;
- 7) w § 23 w ust. 1 pkt 9 otrzymuje brzmienie:
- „9) wysokość przewidywanych gwarancji lub innych zabezpieczeń, nazwę (firmę) jednostki gwarantującej lub zabezpieczającej oraz sumę jej kapitałów własnych wykazaną w bilansie za ostatni rok obrotowy;”;
- 8) § 24 otrzymuje brzmienie:
- „§ 24. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 21, raport bieżący zawiera:
- 1) nazwę (firmę), siedzibę i adres lub imię, nazwisko i adres podmiotu, z którym zawarto umowę, w wyniku której powstaną instrumenty kapitałowe lub pożyczki podporządkowane, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013;
  - 2) wysokość, warunki i terminy spłaty instrumentów kapitałowych lub pożyczek podporządkowanych, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013;
  - 3) opis powiązań gospodarczych, kapitałowych oraz osobowych domu maklerskiego z podmiotem, z którym zawarto umowę, w wyniku której powstaną instrumenty kapitałowe lub pożyczki podporządkowane, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013;
  - 4) przedmiot działalności podmiotu, z którym zawarto umowę, w wyniku której powstaną instrumenty kapitałowe lub pożyczki podporządkowane, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013;
  - 5) oznaczenie sądu rejestrowego i numer, pod jakim podmiot, z którym zawarto umowę, w wyniku której powstaną instrumenty kapitałowe lub pożyczki podporządkowane, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013, jest zarejestrowany we właściwym rejestrze.
2. Do raportu bieżącego dołącza się kopię umowy, w wyniku której powstaną instrumenty kapitałowe lub pożyczki podporządkowane, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013.”;

- 9) uchyla się § 25;

## 10) § 32 otrzymuje brzmienie:

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

- 1) dane, o których mowa w części I i J załącznika nr 11 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia;
- 2) formularze C 01.00, C 02.00, C 03.00, C 04.00, o których mowa w załączniku I rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 680/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. ustanawiającego wykonawcze standardy techniczne dotyczące sprawozdawczości nadzorczej instytucji zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 (Dz. Urz. UE L 191 z 28.06.2014, str. 1, z późn. zm.<sup>3)</sup>), zwanego dalej „rozporządzeniem 680/2014”;
- 3) opis przyczyn naruszenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 29;
- 4) opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu przywrócenia stanów zgodnych z wymogami w zakresie określonym w § 3 ust. 1 pkt 29.

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.”;

## 11) § 38 otrzymuje brzmienie:

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

- 1) datę dokonania obliczeń, na podstawie których stwierdzono zmianę skali prowadzonej działalności;
- 2) poziom warunków, o których mowa w art. 94 ust. 1 rozporządzenia 575/2013.”;

## 12) § 41 i § 42 otrzymują brzmienie:

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

- 1) dane, o których mowa w części F i G załącznika nr 13 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia;
- 2) formularze C 01.00, C 02.00, C 03.00, C 04.00, o których mowa w załączniku I rozporządzenia 680/2014;
- 3) opis przyczyn naruszenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 38;
- 4) opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu przywrócenia stanów zgodnych z wymogami w zakresie określonym w § 3 ust. 1 pkt 38.

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:

- 1) datę przekroczenia limitu dużych ekspozycji;
- 2) nazwę lub nazwy (firmę lub firmy) podmiotu lub grupy powiązanych klientów, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 39 rozporządzenia 575/2013;
- 3) wysokość i rodzaj ekspozycji, stanowiącej przekroczenie limitu dużych ekspozycji wobec danego podmiotu z podziałem na ekspozycje bilansowe i pozabilansowe oraz z wyszczególnieniem, czy ekspozycję zaliczono do portfela handlowego;
- 4) wskazanie wartości limitów dużych ekspozycji;
- 5) poziom uznanego kapitału na dzień przekroczenia.

2. Do raportu bieżącego dołącza się opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu zmniejszenia wartości ekspozycji poniżej limitu dużych ekspozycji.

3. W przypadku gdy dom maklerski spełnia warunki określone w art. 395 ust. 5 rozporządzenia 575/2013, jest obowiązany do wskazania tej okoliczności w raporcie bieżącym.

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 14 z 21.01.2015, str. 1, Dz. Urz. UE L 48 z 20.02.2015, str. 1, Dz. Urz. UE L 205 z 31.07.2015, str. 1, Dz. Urz. UE L 38 z 13.02.2016, str. 14, Dz. Urz. UE L 60 z 05.03.2016, str. 5, Dz. Urz. UE L 64 z 10.03.2016, str. 1, Dz. Urz. UE L 83 z 31.03.2016, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 263 z 29.09.2016, str. 1.

4. Dom maklerski obowiązany do spełniania wymogów w zakresie funduszy własnych na zasadzie skonsolidowanej, w przypadku przekroczenia limitu dużych ekspozycji na zasadzie skonsolidowanej, przekazuje raport bieżący zawierający dane, o których mowa w ust. 1, w odniesieniu do wartości poziomu uznanego kapitału obliczonego w oparciu o sytuację skonsolidowaną.

5. W przypadku gdy zdarzenie, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 39, utrzymuje się przez okres dłuższy niż jeden dzień, raport bieżący jest przesyłany codziennie, z tym że opis działań jest przesyłany w pierwszym raporcie, chyba że nastąpi zmiana zamierzeń domu maklerskiego.”;

13) uchyla się § 43;

14) w § 49 w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) powód odmówienia udzielenia lub nieudzielenia absolutorium.”;

15) w § 50 pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) poziom funduszy własnych.”;

16) po § 51 dodaje się § 51a w brzmieniu:

„§ 51a. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 49, raport bieżący zawiera:

- 1) datę naruszenia wymogów dotyczących płynności;
- 2) datę wykrycia naruszenia;
- 3) wskazanie wymogów dotyczących płynności, które zostały naruszone;
- 4) wartości określające wysokość naruszenia wymogów dotyczących płynności;
- 5) opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu przywrócenia stanu zgodnego z wymogami dotyczącymi płynności.

2. W przypadku gdy zdarzenie, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 49, 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.”;

17) w § 52:

a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) rozpoczęciu wykonywania przez biuro maklerskie poszczególnych czynności w ramach posiadanego zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej lub działalności, o której mowa w art. 111 ust. 1a ustawy;”;

b) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z działalnością prowadzoną przez biuro maklerskie;”;

c) w pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 5 i 6 w brzmieniu:

„5) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej banku, w ramach którego wyodrębnione jest biuro maklerskie, planu połączenia tego banku z innym bankiem lub instytucją kredytową;

6) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej banku, w ramach którego wyodrębnione jest biuro maklerskie, planu podziału tego banku.”;

18) po § 56 dodaje się § 56a i § 56b w brzmieniu:

„§ 56a. W przypadku, o którym mowa w § 52 pkt 5, raport bieżący zawiera plan połączenia wraz z załącznikami.

§ 56b. W przypadku, o którym mowa w § 52 pkt 6, raport bieżący zawiera plan podziału wraz z załącznikami.”;

19) w § 57:

a) pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z działalnością maklerską prowadzoną przez wyodrębnioną jednostkę banku;”;

- b) w pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 5 i 6 w brzmieniu:
- „5) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej banku prowadzącego działalność maklerską planu połączenia tego banku z innym bankiem lub instytucją kredytową;
  - 6) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej banku prowadzącego działalność maklerską planu podziału tego banku.”;
- 20) po § 61 dodaje się § 61a i § 61b w brzmieniu:
- „§ 61a. W przypadku, o którym mowa w § 57 pkt 5, raport bieżący zawiera plan połączenia wraz z załącznikami.
  - § 61b. W przypadku, o którym mowa w § 57 pkt 6, raport bieżący zawiera plan podziału wraz z załącznikami.”;
- 21) w § 62 pkt 3 otrzymuje brzmienie:
- „3) złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z działalnością wykonywaną na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy;”;
- 22) w § 67 pkt 7 otrzymuje brzmienie:
- „7) złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z działalnością prowadzoną przez oddział;”;
- 23) w § 84:
- a) pkt 2 otrzymuje brzmienie:
    - „2) złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z prowadzeniem działalności powierniczej;”;
  - b) w pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 5 i 6 w brzmieniu:
    - „5) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej banku prowadzącego działalność powierniczą planu połączenia tego banku z innym bankiem lub instytucją kredytową;
    - 6) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej banku prowadzącego działalność powierniczą planu podziału tego banku.”;
- 24) po § 88 dodaje się § 88a i § 88b w brzmieniu:
- „§ 88a. W przypadku, o którym mowa w § 84 pkt 5, raport bieżący zawiera plan połączenia wraz z załącznikami.
  - § 88b. W przypadku, o którym mowa w § 84 pkt 6, raport bieżący zawiera plan podziału wraz z załącznikami.”;
- 25) w § 89 po ust. 9 dodaje się ust. 9a w brzmieniu:
- „9a. Dom maklerski, bank prowadzący działalność maklerską i bank powierniczy jest obowiązany dostarczać Komisji każdorazowo pisemny raport z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 5 ustawy.”;
- 26) w § 90:
- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:
    - „1. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji sprawozdania miesięczne, półroczne sprawozdania finansowe, wstępne roczne sprawozdania finansowe oraz roczne sprawozdania finansowe domu maklerskiego.”;
  - b) uchyla się ust. 1a,
  - c) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:
    - „2. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli obowiązek jego sporządzania wynika z odrębnych przepisów. Dom maklerski, który podlega wymogom kapitałowym na zasadzie skonsolidowanej określonym w rozporządzeniu 575/2013, jest obowiązany dostarczać Komisji informacje o wybranych skonsolidowanych danych finansowych oraz sprawozdanie w zakresie instrumentów finansowych na zasadzie skonsolidowanej, jeżeli posiada zezwolenie na działalność maklerską, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 3 lub 7 ustawy.
3. Biuro maklerskie jest obowiązane dostarczać Komisji sprawozdania w zakresie rachunków klientów określone w załączniku nr 14 do rozporządzenia.”;

d) uchyla się ust. 4,

e) ust. 5 otrzymuje brzmienie:

„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.”,

f) uchyla się ust. 7,

g) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„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 informacje o wybranych danych finansowych z zakresu bilansu, pozycji pozabilansowych oraz rachunku zysków i strat za okres i na dzień, którego to sprawozdanie dotyczy, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.”,

h) dodaje się ust. 9–11 w brzmieniu:

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

10. Dom maklerski, który posiada zezwolenie na działalność maklerską, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 3 lub 7 ustawy, jest obowiązany dostarczać Komisji sprawozdania w zakresie instrumentów finansowych, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.

11. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji sprawozdania w zakresie płynności, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia.”;

27) w § 91:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Dane zawarte w sprawozdaniu miesięcznym przedstawia się zgodnie z załącznikiem nr 11 do rozporządzenia.”,

b) uchyla się ust. 5,

c) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Dom maklerski, który nie jest obowiązany do spełniania wymogu określonego w art. 110e ust. 2 ustawy, przedstawia dane zawarte w sprawozdaniu miesięcznym w formie uproszczonej, wskazując informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia, z wyłączeniem części J tego załącznika.”,

d) dodaje się ust. 7 w brzmieniu:

„7. Dom maklerski, który nie jest obowiązany do spełniania wymogu określonego w art. 110e ust. 2 ustawy oraz jest firmą, o której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 lit. c rozporządzenia 575/2013, przedstawia dane zawarte w sprawozdaniu miesięcznym w formie uproszczonej, wskazując informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia, z wyłączeniem części I oraz J tego załącznika.”;

28) uchyla się § 91a;

29) uchyla się § 96 i § 97;

30) § 99 i § 99a otrzymują brzmienie:

„§ 99. 1. Dane zawarte w informacji o wybranych danych finansowych przedstawia się zgodnie z załącznikiem nr 12 do rozporządzenia.

2. Informacje o wybranych danych finansowych sporządza się:

- 1) w zakresie części A, B i D 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.

§ 99a. 1. Dane zawarte w informacji o wybranych skonsolidowanych danych finansowych przedstawia się zgodnie z załącznikiem nr 13 do rozporządzenia.

2. Informacje o wybranych skonsolidowanych danych finansowych sporządza się:

- 1) w zakresie części A, B, D i G 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.”;

31) w § 101:

a) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2. W przypadkach, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2, 4, 9, 11, 12, 13b, 15b, 29 i 37, § 52 pkt 4–6, § 57 pkt 4–6, § 62 pkt 4, § 67 pkt 2 i 4 oraz § 84 pkt 3, raport bieżący dostarcza się w terminie 1 dnia roboczego od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia o nim informacji przez dom maklerski, biuro maklerskie, wyodrębnioną jednostkę organizacyjną 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. Sprawozdania, o których mowa w § 89 ust. 1–8, dostarcza się w terminie 6 tygodni od zakończenia każdego półrocza kalendarzowego.”,

b) po ust. 3a dodaje się ust. 3b w brzmieniu:

„3b. Raport, o którym mowa w § 89 ust. 9a, dostarcza się w terminie 3 dni roboczych od jego sporządzenia.”,

c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Sprawozdanie miesięczne, o którym mowa w § 90 ust. 1, dostarcza się w terminie 20 dni od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.”,

d) po ust. 4 dodaje się ust. 4a–4f w brzmieniu:

„4a. Informacje o wybranych danych finansowych, o których mowa w § 90 ust. 8, dostarcza się w terminie 20 dni od sporządzenia półrocznego sprawozdania finansowego lub zbadania rocznego sprawozdania finansowego.

4b. Sprawozdanie w zakresie rachunków klientów, o którym mowa w § 90 ust. 3, dostarcza się za każdy miesiąc w terminie 20 dni od dnia zakończenia miesiąca objętego sprawozdaniem.

4c. Sprawozdanie w zakresie instrumentów finansowych, o którym mowa w § 90 ust. 2, dostarcza się za każdy kwartał w terminie 6 tygodni od dnia zakończenia okresu objętego sprawozdaniem.

4d. Informacje o wybranych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w § 90 ust. 2, dostarcza się za każdy kwartał w terminie 6 tygodni od dnia zakończenia okresu objętego sprawozdaniem.

4e. Sprawozdanie w zakresie instrumentów finansowych, o którym mowa w § 90 ust. 10, dostarcza się za każdy miesiąc w terminie 20 dni od dnia zakończenia okresu objętego sprawozdaniem.

4f. Sprawozdanie w zakresie płynności, o którym mowa w § 90 ust. 11, dostarcza się za każdy kwartał w terminie 20 dni od dnia zakończenia kwartału objętego sprawozdaniem.”,

e) uchyla się ust. 11 i 12,

f) uchyla się ust. 14 i 15;

32) w § 102:

a) uchyla się ust. 3–4,

b) uchyla się ust. 6–8,

c) dodaje się ust. 9–14 w brzmieniu:

„9. Wzór sprawozdania w zakresie instrumentów finansowych określa załącznik nr 9 do rozporządzenia.

10. Wzór sprawozdania w zakresie płynności określa załącznik nr 10 do rozporządzenia.

11. Wzór sprawozdania miesięcznego określa załącznik nr 11 do rozporządzenia.



12. Wzór informacji o wybranych danych finansowych określa załącznik nr 12 do rozporządzenia.

13. Wzór informacji o wybranych skonsolidowanych danych finansowych określa załącznik nr 13 do rozporządzenia.

14. Wzór sprawozdania w zakresie rachunku klientów określa załącznik nr 14 do rozporządzenia.”;

33) uchyla się załączniki nr 3–4 i 6–8 do rozporządzenia;

34) dodaje się załączniki nr 9–14 do rozporządzenia stanowiące odpowiednio załączniki nr 1–6 do niniejszego rozporządzenia.

**§ 2.** Rozporządzenie zmieniane w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, ma zastosowanie po raz pierwszy do informacji przekazywanych za okresy sprawozdawcze kończące się po dniu wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

**§ 3.** Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Rozwoju i Finansów: *wz. W. Janczyk*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Rozwoju  
i Finansów z dnia 8 maja 2017 r. (poz. 1030)

Załącznik nr 1

**WZÓR**  
**SPRAWOZDANIE W ZAKRESIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH**  
**(PORTFEL)**

Okres sprawozdawczy: (miesiąc) ..... (rok) .....

Data przekazania: .....

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdającego:

Część A: Akcje i udziały

| Lp.                                       | Pozycja<br>(długa/krótka) | Rodzaj<br>instrumentu | Rynek,<br>zgodnie<br>z art. 341<br>ust. 3<br>rozporządzenia<br>575/2013 | Instrument<br>notowany | Nazwa<br>emitenta | ISIN |
|---|---------------------------|-----------------------|---|------------------------|-------------------|------|
| 1   | 2                         | 3                     | 4   | 5                      | 6                 | 7    |
| <i>Należące do portfela handlowego</i>    |                           |                       |   |                        |                   |      |
|   |                           |                       |   |                        |                   |      |
| <i>Należące do portfela niehandlowego</i> |                           |                       |   |                        |                   |      |
|   |                           |                       |   |                        |                   |      |

| Liczba instrumentów                       | Waluta | Wartość wg<br>ceny nabycia<br>w walucie | Wartość wg<br>ceny nabycia<br>w PLN | Wartość bilansowa<br>w walucie | Wartość<br>bilansowa<br>w PLN | Pozycja<br>w MDF |
|---|--------|---|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------|
| 8   | 9      | 10                                      | 11                                  | 12                             | 13                            | 14               |
| <i>Należące do portfela handlowego</i>    |        |   |                                     |                                |                               |                  |
|   |        |   |                                     |                                |                               |                  |
| <i>Należące do portfela niehandlowego</i> |        |   |                                     |                                |                               |                  |
|   |        |   |                                     |                                |                               |                  |

| Funkcja                                   | Uwagi |
|---|-------|
| 15  | 16    |
| <i>Należące do portfela handlowego</i>    |       |
|   |       |
| <i>Należące do portfela niehandlowego</i> |       |
|   |       |

## Część B: Instrumenty dłużne

| Lp.                                       | Pozycja<br>(długa/krótka) | Rodzaj<br>instrumentu | Instrument<br>notowany | Nazwa emitenta<br>instrumentu<br>dłużnego | Data<br>zapadalności | ISIN |
|---|---------------------------|-----------------------|------------------------|---|----------------------|------|
| 1   | 2                         | 3                     | 4                      | 5   | 6                    | 7    |
| <i>Należące do portfela handlowego</i>    |                           |                       |                        |   |                      |      |
|   |                           |                       |                        |   |                      |      |
| <i>Należące do portfela niehandlowego</i> |                           |                       |                        |   |                      |      |
|   |                           |                       |                        |   |                      |      |

| Liczba instrumentów                       | Waluta | Wartość<br>nominalna<br>w walucie | Wartość<br>nominalna<br>w PLN | Wartość wg ceny<br>nabycia w walucie | Wartość wg<br>ceny<br>nabycia<br>w PLN | Wartość<br>bilansowa<br>w walucie |
|---|--------|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------------------|
| 8   | 9      | 10                                | 11                            | 12                                   | 13                                     | 14                                |
| <i>Należące do portfela handlowego</i>    |        |                                   |                               |                                      |  |                                   |
|   |        |                                   |                               |                                      |  |                                   |
| <i>Należące do portfela niehandlowego</i> |        |                                   |                               |                                      |  |                                   |
|   |        |                                   |                               |                                      |  |                                   |

| Wartość bilansowa<br>w PLN                | Kupon w % | Zmodyfikowana<br>duracja | Pozycja<br>w MDF | Funkcja | Uwagi |
|---|-----------|--------------------------|------------------|---------|-------|
| 15  | 16        | 17                       | 18               | 19      | 20    |
| <i>Należące do portfela handlowego</i>    |           |                          |                  |         |       |
|   |           |                          |                  |         |       |
| <i>Należące do portfela niehandlowego</i> |           |                          |                  |         |       |
|   |           |                          |                  |         |       |

## Część C: Instrumenty, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. c-i ustawy

| Lp.                                       | Pozycja<br>(długa/krótka) | Rodzaj<br>instrumentu | Instrument<br>notowany | Rodzaj instrumentu<br>bazowego | Instrument<br>bazowy<br>(nazwa) | ISIN<br>kontraktu |
|---|---------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| 1   | 2                         | 3                     | 4                      | 5                              | 6                               | 7                 |
| <i>Należące do portfela handlowego</i>    |                           |                       |                        |                                |                                 |                   |
|   |                           |                       |                        |                                |                                 |                   |
| <i>Należące do portfela niehandlowego</i> |                           |                       |                        |                                |                                 |                   |
|   |                           |                       |                        |                                |                                 |                   |

| Liczba kontraktów                         | Waluta | Wartość<br>nominalna<br>w walucie | Wartość<br>nominalna<br>w PLN | Wartość wg ceny<br>nabycia w walucie | Wartość wg<br>ceny<br>nabycia<br>w PLN | Wartość<br>bilansowa<br>w walucie |
|---|--------|-----------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------------------|
| 8   | 9      | 10                                | 11                            | 12                                   | 13                                     | 14                                |
| <i>Należące do portfela handlowego</i>    |        |                                   |                               |                                      |  |                                   |
|   |        |                                   |                               |                                      |  |                                   |
| <i>Należące do portfela niehandlowego</i> |        |                                   |                               |                                      |  |                                   |
|   |        |                                   |                               |                                      |  |                                   |

| Wartość bilansowa w PLN                   | Termin zapadalności | Pozycja w MDF | Funkcja | Typ kontrahenta | Uwagi |
|---|---------------------|---------------|---------|-----------------|-------|
| 15  | 16                  | 17            | 18      | 19              | 20    |
| <i>Należące do portfela handlowego</i>    |                     |               |         |                 |       |
|   |                     |               |         |                 |       |
| <i>Należące do portfela niehandlowego</i> |                     |               |         |                 |       |
|   |                     |               |         |                 |       |

## Część D: Inne

| Lp.                                       | Pozycja (długa/krótka) | Rodzaj Instrumentu | Instrument notowany | Nazwa emitenta/instrumentu | ISIN | Liczba instrumentów |
|---|------------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|------|---------------------|
| 1   | 2                      | 3                  | 4                   | 5                          | 6    | 7                   |
| <i>Należące do portfela handlowego</i>    |                        |                    |                     |                            |      |                     |
|   |                        |                    |                     |                            |      |                     |
| <i>Należące do portfela niehandlowego</i> |                        |                    |                     |                            |      |                     |
|   |                        |                    |                     |                            |      |                     |

| Waluta                                    | Wartość wg ceny nabycia w walucie | Wartość wg ceny nabycia w PLN | Wartość bilansowa w walucie | Wartość bilansowa w PLN | Pozycja w MDF | Funkcja |
|---|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|---------|
| 8   | 9                                 | 10                            | 11                          | 12                      | 13            | 14      |
| <i>Należące do portfela handlowego</i>    |                                   |                               |                             |                         |               |         |
|   |                                   |                               |                             |                         |               |         |
| <i>Należące do portfela niehandlowego</i> |                                   |                               |                             |                         |               |         |
|   |                                   |                               |                             |                         |               |         |

|   |
|---|
| Uwagi                                     |
| 15  |
| <i>Należące do portfela handlowego</i>    |
|   |
| <i>Należące do portfela niehandlowego</i> |
|   |

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(telefon/e-mail służbowy) .....

(data) .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(data) .....

## INSTRUKCJA

### dotycząca sprawozdania w zakresie instrumentów finansowych

1. Pozycje w instrumentach finansowych, na potrzeby wypełnienia raportu, należy podzielić na odpowiednie kategorie instrumentów i przedstawić dane w ich zakresie w odpowiednich częściach raportu w podziale na pozycje zaliczane do portfela handlowego oraz pozycje zaliczane do portfela niehandlowego zgodnie z rozporządzeniem 575/2013:
  - 1) akcje i udziały (część A);
  - 2) instrumenty dłużne (część B);
  - 3) instrumenty, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. c–i ustawy (część C);
  - 4) inne (część D).
2. „Wartość bilansowa” oznacza wartość danego instrumentu ustaloną zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości zgodną z odpowiednią pozycją bilansową sprawozdania miesięcznego (MDF).
3. „Wartość wg ceny nabycia” oznacza wartość danego instrumentu ustaloną zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości w momencie nabycia tego instrumentu.
4. W kolumnie „Instrument notowany” należy wskazać, czy dany instrument jest notowany na rynku giełdowym [tak], czy należy do rynku pozagiełdowego OTC [nie].
5. W kolumnie „Pozycja (długa/krótka)” należy wskazać, jaką pozycję w danym instrumencie zajmuje podmiot, odpowiednio [długa] lub [krótka].
6. W kolumnie „Waluta” należy podać skrót waluty zgodnie z międzynarodowym standardem ISO 4217, w której określona jest wartość danego instrumentu.
7. W kolumnie „Funkcja” należy określić działalność, w ramach której podmiot zajął określoną pozycję w instrumencie, odpowiednio:
  - 1) [animator] – świadczenie usług animatora emisji/emitenta;
  - 2) [dealer] – działalność inwestycyjna na rachunek własny;
  - 3) [subemisja] – świadczenie usług subemisji;
  - 4) [inna – opis w uwagach] – inna działalność – szczegóły należy podać w kolumnie „Uwagi”.
8. Wartości w kolumnach „ISIN” części A, B i D oraz „ISIN kontraktu” części C powinny zawierać międzynarodowy numer identyfikacyjny papierów wartościowych, jeżeli został nadany. Jeżeli numer nie został nadany, pole powinno zawierać wartość [brak].

9. W kolumnie „Pozycja w MDF” należy wskazać pozycję bilansu, do której w sprawozdaniu miesięcznym (MDF) zaliczono daną pozycję.
10. W kolumnie „Typ kontrahenta” należy wskazać typ drugiej strony transakcji, przykładowo: kontrahent centralny, przedsiębiorstwo, klient detaliczny.
11. W kolumnie „Uwagi” należy przedstawić ewentualne uwagi dotyczące raportowanych wartości, w szczególności gdy w innych kolumnach przedstawiono wartości wymagające doszczegółowienia.
12. W części A (akcje i udziały) wartości w kolumnie „Rynek, zgodnie z art. 341 ust. 3 rozporządzenia 575/2013” powinny być zgodne ze standardami technicznymi, o których mowa w art. 341 ust. 3 rozporządzenia 575/2013.
13. W części A (akcje i udziały) w kolumnie „Rodzaj instrumentu” należy wskazać odpowiednio: [akcja], [udział].
14. W części B (instrumenty dłużne) w kolumnie „Rodzaj instrumentu” należy wskazać odpowiednio: [obligacje skarbowe], [obligacje korporacyjne], [bony skarbowe], [inne – opis w Uwagach].
15. W części C (instrumenty, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. c-i ustawy) w kolumnie „Rodzaj instrumentu” należy przedstawić opis charakteryzujący dany instrument, np. CFD (kontrakt na różnice kursowe), futures (kontrakt terminowy typu futures), forward (kontrakt terminowy typu forward), opcja call (opcja kupna), opcja put (opcja sprzedaży) etc.
16. W części C (instrumenty, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. c-i ustawy) w kolumnie „Rodzaj instrumentu bazowego” należy wskazać rodzaj instrumentu bazowego, w szczególności: [waluta], [instrument dłużny], [akcja], [indeks giełdowy], [indeks inny], [towar] lub inną wartość, która charakteryzuje daną pozycję w bardziej odpowiedni sposób.
17. W części C (instrumenty, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. c-i ustawy) oraz D (inne) w kolumnie „Uwagi”, poza informacjami wskazanymi w pkt 11 instrukcji, należy wskazać jednostkę, która odnosi się do wartości przedstawionej w kolumnie „Liczba kontraktów”.







|  |     |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |
|--|-----|--------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------|-------|--|
| 21. Zobowiązania warunkowe, w tym:   | 46  |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |
| a) gwarancje   | 47  |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |
| b) kaucje, poręczenia  | 48  |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |
| c) inne  | 49  |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |
| Luka płynności   |     |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |
| Luka płynności [Aktywa – Zobowiązania +<br>Otrzymane zobowiązania pozabilansowe –<br>Udzielone zobowiązania pozabilansowe] | 50  |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |
| Skumulowana luka płynności   | 51  |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |
| <b>Dział II. Finansowanie luki płynności</b>   |     |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |
| Wyszczególnienie   | Lp. | do<br>14 dni | od<br>15 dni<br>do<br>1 mies. | pow.<br>1 mies.<br>do<br>3 mies. | pow.<br>3 mies.<br>do<br>6 mies. | pow.<br>6 mies.<br>do<br>12 mies. | pow.<br>12 mies. | uwagi |  |
| 1  |     | 2            | 3                             | 4                                | 5                                | 6                                 | 7                | 8     |  |
| 1. Działalność operacyjna  | 52  |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |
| Szczegółowy opis sposobu finansowania  | 53  |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |
| 2. Działalność inwestycyjna  | 54  |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |
| Szczegółowy opis sposobu finansowania  | 55  |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |
| 3. Działalność finansowa   | 56  |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |
| Szczegółowy opis sposobu finansowania  | 57  |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |
| Skumulowana luka płynności po<br>uwzględnieniu finansowania  | 58  |              |                               |                                  |                                  |                                   |                  |       |  |

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(telefon/e-mail służbowy) .....

(data) .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(data) .....

## INSTRUKCJA dotycząca sprawozdania w zakresie płynności

### Instrukcje ogólne

1. Pozycje przedstawiane w dziale I powinny być wyrażone w wartości bilansowej i uzgadniać się do odpowiednich pozycji sprawozdania miesięcznego sporządzonego na ostatni dzień miesiąca sprawozdawczego.
2. Zarówno w dziale I, jak i w dziale II ostatnia kolumna przeznaczona jest na ewentualne uwagi. W przypadku gdy przedstawiane pozycje opisane w niniejszej instrukcji powinny według podmiotu sprawozdającego znajdować się w innym niż wskazany w instrukcji przedziale czasowym, należy uzupełnić tabele zgodnie z instrukcją, a następnie wpisać stosowną uwagę w polu „uwagi”.

### Dział I. Luka płynności

1. Własne środki pieniężne (pozycja 1a) przyporządkowuje się zgodnie z terminami zapadalności lokat, natomiast środki a vista w kolumnie [2].
2. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wynikające z zawartych umów pożyczek papierów wartościowych (pozycja 1b) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8]. Pozostałe środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (pozycja 1c), w których umieszcza się należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych, dochodzone na drodze sądowe, nieobjęte odpisami aktualizującymi wartości oraz pozostałe.
3. Należności krótkoterminowe (pozycja 2) wpisuje się do tabeli na podstawie wiekowania w wartościach netto (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących), przy czym należności przeterminowane są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
4. Należności wynikające z przyjmowania lub przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (pozycja 2a) oraz udzielone pożyczki (pozycja 2b) wpisuje się do tabeli na podstawie wiekowania.
5. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (pozycja 3) wpisuje się do tabeli zgodnie z planowanym terminem zbycia aktywa przy uwzględnieniu minimalnego okresu niezbędnego do spieniężenia aktywa.
6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pozycja 4) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
7. Udzielone pożyczki krótkoterminowe (pozycja 5) wpisuje się do tabeli na podstawie wiekowania, przy czym udzielone pożyczki przeterminowane są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
8. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności (pozycja 6) przyporządkowuje się zgodnie z terminami zapadalności poszczególnych instrumentów.
9. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży – akcje i udziały jednostek zależnych i stowarzyszonych (pozycja 7a) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
10. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży – pozostałe (pozycja 7b) przyporządkowuje się do poszczególnych przedziałów zgodnie z przewidywanym terminem sprzedaży aktywa.
11. Należności długoterminowe (pozycja 8) są klasyfikowane jako wymagalne powyżej 12 miesięcy i umieszczane w tabeli w kolumnie [7].
12. Udzielone pożyczki długoterminowe (pozycja 9) są klasyfikowane jako wymagalne powyżej 12 miesięcy i umieszczane w tabeli w kolumnie [7].
13. Wartości niematerialne i prawne (pozycja 10) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
14. Rzeczowe aktywa trwałe (pozycja 11) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
15. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pozycja 12) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
16. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy (pozycja 13) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
17. Udziały (akcje) własne (pozycja 14) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
18. Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania wobec klientów z tytułu wpłaconych przez nich środków (pozycja 15a) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].

19. Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania wynikające z przyjmowania lub przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (pozycja 15b) oraz pożyczki, kredyty i wyemitowane dłużne papiery wartościowe (pozycja 15c) są przyporządkowywane zgodnie z terminami spłaty / wymagalności.
20. Zobowiązania krótkoterminowe – pozostałe (pozycja 15d) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania, przy czym zobowiązania przeterminowane wpisuje się do kolumny [2].
21. Zobowiązania długoterminowe (pozycja 16) są klasyfikowane jako wymagalne powyżej 12 miesięcy i umieszczane w tabeli w kolumnie [7].
22. Rozliczenia międzyokresowe (pozycja 17) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania.
23. Rezerwy na zobowiązania – z tytułu odroczonego podatku dochodowego (pozycja 18a) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
24. Rezerwy na zobowiązania – na świadczenia emerytalne i podobne (pozycja 18b) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
25. Rezerwy na zobowiązania – pozostałe (pozycja 18c) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania.
26. Zobowiązania podporządkowane (pozycja 19) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania.
27. Otrzymane warunkowe zobowiązania pozabilansowe (pozycja 20) są klasyfikowane jako wymagalne w najbliższym możliwym terminie, w którym mogą zostać uruchomione (w przypadku, gdy są to dostępne do wykorzystania linie kredytowe, pozycja 20a) lub w kolumnie [8] (inne, pozycja 20b).
28. Udzielone warunkowe zobowiązania pozabilansowe (pozycja 21) są klasyfikowane jako wymagalne w najszybszym możliwym terminie, w którym mogą zostać kontraktowo uruchomione. W przypadku braku kontraktowo określonego terminu, w którym dane zobowiązanie może zostać uruchomione, jest ono klasyfikowane jako wymagalne w terminie do 14 dni i umieszczane w tabeli w kolumnie [2].

## **Dział II. Finansowanie luki płynności**

1. Dział II należy uzupełnić w przypadku, gdy w którymkolwiek z przedziałów czasowych w dziale I występuje skumulowana ujemna luka płynności.
2. Dla poszczególnych przedziałów czasowych, w których zidentyfikowano skumulowaną ujemną lukę płynności, należy wskazać sposób jej pokrycia poprzez:
  - 1) podanie kwoty finansowania w jednym z poniższych pól:
    - a) „1. Działalność operacyjna”,
    - b) „2. Działalność inwestycyjna”,
    - c) „3. Działalność finansowa”;
  - 2) przedstawienie szczegółowego opisu danego sposobu finansowania w polu „Szczegółowy opis sposobu finansowania”.

*WZÓR*

**SPRAWOZDANIE MIESIĘCZNE**

**(MDF)**

Okres sprawozdawczy:       (miesiąc) .....       (rok) .....

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdającego:

| <b>MDF CZĘŚĆ A</b>  |    |  |
|---|----|--|
| Wyszczególnienie  |    | Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego |
| 1   |    | 2  |
| I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                   | 01 |  |
| II. Należności krótkoterminowe                                | 02 |  |
| III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu             | 03 |  |
| 1. Akcje  | 04 |  |
| 2. Dłużne papiery wartościowe                                 | 05 |  |
| 3. Certyfikaty inwestycyjne                                   | 06 |  |
| 4. Warranty   | 07 |  |
| 5. Pozostałe papiery wartościowe                              | 08 |  |
| 6. Instrumenty pochodne                                       | 09 |  |
| 7. Towary giełdowe  | 10 |  |
| 8. Pozostałe  | 11 |  |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                | 12 |  |
| V. Udzielone pożyczki krótkoterminowe                         | 13 |  |
| VI. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności | 14 |  |
| 1. Dłużne papiery wartościowe                                 | 15 |  |
| 2. Pozostałe papiery wartościowe                              | 16 |  |
| 3. Towary giełdowe  | 17 |  |
| 4. Pozostałe  | 18 |  |
| VII. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży              | 19 |  |
| 1. Akcje i udziały  | 20 |  |
| 2. Dłużne papiery wartościowe                                 | 21 |  |
| 3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych             | 22 |  |
| 4. Certyfikaty inwestycyjne                                   | 23 |  |
| 5. Pozostałe papiery wartościowe                              | 24 |  |
| 6. Towary giełdowe  | 25 |  |
| 7. Pozostałe  | 26 |  |
| VIII. Należności długoterminowe                               | 27 |  |
| IX. Udzielone pożyczki długoterminowe                         | 28 |  |

|   |    |  |
|---|----|--|
| X. Wartości niematerialne i prawne  | 29 |  |
| XI. Rzeczowe aktywa trwałe  | 30 |  |
| XII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe  | 31 |  |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego  | 32 |  |
| 2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe   | 33 |  |
| XIII. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy  | 34 |  |
| XIV. Udziały (akcje) własne   | 35 |  |
| <b>MDF CZĘŚĆ B</b>  |    |  |
| I. Zobowiązania krótkoterminowe   | 36 |  |
| II. Zobowiązania długoterminowe   | 37 |  |
| III. Rozliczenia międzyokresowe   | 38 |  |
| IV. Rezerwy na zobowiązania   | 39 |  |
| 1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego   | 40 |  |
| 2. Na świadczenia emerytalne i podobne  | 41 |  |
| 3. Pozostałe  | 42 |  |
| V. Zobowiązania podporządkowane   | 43 |  |
| VI. Kapitał (fundusz) własny  | 44 |  |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy   | 45 |  |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy   | 46 |  |
| a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej   | 47 |  |
| b) utworzony ustawowo   | 48 |  |
| c) utworzony zgodnie ze statutem  | 49 |  |
| d) z dopłat akcjonariuszy   | 50 |  |
| e) inny   | 51 |  |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny  | 52 |  |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe  | 53 |  |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych  | 54 |  |
| a) zysk z lat ubiegłych (wartość dodatnia)  | 55 |  |
| b) strata z lat ubiegłych (wartość ujemna)  | 56 |  |
| 6. Zysk (strata) netto  | 57 |  |
| 7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)   | 58 |  |
| <b>MDF CZĘŚĆ C</b>  |    |  |
| I. Przychody z działalności podstawowej   | 59 |  |
| 1. Przychody z działalności maklerskiej   | 60 |  |
| a) z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych               | 61 |  |
| b) z tytułu wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie | 62 |  |

|   |    |  |
|---|----|--|
| c) z tytułu zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych   | 63 |  |
| d) z tytułu doradztwa inwestycyjnego  | 64 |  |
| e) z tytułu oferowania instrumentów finansowych   | 65 |  |
| f) z tytułu świadczenia usług w wykonywaniu zawartych umów o subemisję inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe | 66 |  |
| g) z tytułu przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych                        | 67 |  |
| h) pozostałe  | 68 |  |
| 2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej  | 69 |  |
| II. Koszty działalności podstawowej   | 70 |  |
| 1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych  | 71 |  |
| 2. Opłaty na rzecz CCP  | 72 |  |
| 3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej  | 73 |  |
| 4. Wynagrodzenia  | 74 |  |
| 5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia   | 75 |  |
| 6. Świadczenia na rzecz pracowników   | 76 |  |
| 7. Zużycie materiałów i energii   | 77 |  |
| 8. Usługi obce  | 78 |  |
| 9. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości  | 79 |  |
| 10. Pozostałe koszty rzeczowe   | 80 |  |
| 11. Amortyzacja   | 81 |  |
| 12. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym  | 82 |  |
| 13. Prowizje i inne opłaty  | 83 |  |
| 14. Pozostałe   | 84 |  |
| III. Zysk (strata) z działalności podstawowej (I – II)  | 85 |  |
| IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu   | 86 |  |
| 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach   | 87 |  |
| 2. Odsetki  | 88 |  |
| 3. Korekty aktualizujące wartość  | 89 |  |
| 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia  | 90 |  |
| 5. Pozostałe  | 91 |  |
| V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu  | 92 |  |

|   |     |  |
|---|-----|--|
| 1. Korekty aktualizujące wartość  | 93  |  |
| 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia  | 94  |  |
| 3. Pozostałe  | 95  |  |
| VI. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV – V)                  | 96  |  |
| VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności                           | 97  |  |
| 1. Odsetki  | 98  |  |
| 2. Korekty aktualizujące wartość  | 99  |  |
| 3. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych  | 100 |  |
| 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia  | 101 |  |
| 5. Pozostałe  | 102 |  |
| VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności                      | 103 |  |
| 1. Korekty aktualizujące wartość  | 104 |  |
| 2. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych  | 105 |  |
| 3. Strata ze sprzedaży/umorzenia  | 106 |  |
| 4. Pozostałe  | 107 |  |
| IX. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności (VII – VIII) | 108 |  |
| X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży   | 109 |  |
| 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach   | 110 |  |
| 2. Odsetki  | 111 |  |
| 3. Korekty aktualizujące wartość  | 112 |  |
| 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia  | 113 |  |
| 5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych  | 114 |  |
| 6. Pozostałe  | 115 |  |
| XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży                                      | 116 |  |
| 1. Korekty aktualizujące wartość  | 117 |  |
| 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia  | 118 |  |
| 3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych  | 119 |  |
| 4. Pozostałe  | 120 |  |
| XII. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X – XI)                  | 121 |  |
| XIII. Pozostałe przychody operacyjne  | 122 |  |
| 1. Nadwyżka ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych     | 123 |  |
| 2. Rozwiązanie rezerw   | 124 |  |

|  |     |  |
|--|-----|--|
| 3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności   | 125 |  |
| 4. Dotacje   | 126 |  |
| 5. Pozostałe   | 127 |  |
| XIV. Pozostałe koszty operacyjne   | 128 |  |
| 1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych          | 129 |  |
| 2. Utworzenie rezerw   | 130 |  |
| 3. Odpisy aktualizujące należności   | 131 |  |
| 4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych | 132 |  |
| 5. Pozostałe   | 133 |  |
| XV. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III + VI + IX + XII + XIII - XIV)                              | 134 |  |
| XVI. Przychody finansowe   | 135 |  |
| 1. Odsetki od udzielonych pożyczek   | 136 |  |
| 2. Odsetki od lokat i depozytów  | 137 |  |
| 3. Pozostałe odsetki   | 138 |  |
| 4. Dodatnie różnice kursowe  | 139 |  |
| a) zrealizowane  | 140 |  |
| b) niezrealizowane   | 141 |  |
| 5. Pozostałe   | 142 |  |
| XVII. Koszty finansowe   | 143 |  |
| 1. Odsetki od kredytów i pożyczek  | 144 |  |
| 2. Pozostałe odsetki   | 145 |  |
| 3. Ujemne różnice kursowe  | 146 |  |
| a) zrealizowane  | 147 |  |
| b) niezrealizowane   | 148 |  |
| 4. Pozostałe   | 149 |  |
| XVIII. Zysk (strata) brutto (XV + XVI - XVII)  | 150 |  |
| XIX. Podatek dochodowy   | 151 |  |
| XX. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)  | 152 |  |
| XXI. Zysk (strata) netto (XVIII - XIX - XX)  | 153 |  |
| <b>MDF CZĘŚĆ D – Pozycje pozabilansowe</b>   |     |  |
| Pozycje pozabilansowe:   | 154 |  |
| I. Zobowiązania warunkowe, w tym:  | 155 |  |
| 1. gwarancje   | 156 |  |
| 2. kaucje, poręczenia  | 157 |  |
| 3. przyznane i niewykorzystane limity z tytułu transakcji z odroczonym terminem płatności                    | 158 |  |
| 4. pozostałe   | 159 |  |
| II. Majątek obcy w użytkowaniu   | 160 |  |



|  |     |  |   |
|--|-----|--|---|
| III. Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek domu maklerskiego         | 161 |  |   |
| IV. Inne pozycje pozabilansowe   | 162 |  |   |
| <b>MDF CZĘŚĆ E – Rachunki klientów</b>   |     |  |   |
| LICZBA PROWADZONYCH RACHUNKÓW  | 163 |  |   |
| 1. LICZBA PROWADZONYCH RACHUNKÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH KLIENTÓW                                 | 164 |  |   |
| 2. LICZBA PROWADZONYCH POZOSTAŁYCH RACHUNKÓW INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH KLIENTÓW                   | 165 |  |   |
| AKTYWA KLIENTÓW NA RACHUNKACH  | 166 |  |   |
| 1. Instrumenty finansowe klientów  | 167 |  |   |
| 1.1. Akcje notowane i prawa do akcji zapisane na rachunkach papierów wartościowych               | 168 |  |   |
| 1.2. Pozostałe papiery wartościowe zapisane na rachunkach papierów wartościowych klientów        | 169 |  |   |
| 1.3. Pozostałe instrumenty finansowe klientów  | 170 |  |   |
| 2. Środki pieniężne klientów   | 171 |  |   |
| 2.1. Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów                  | 172 |  |   |
| 2.2. Pozostałe środki pieniężne klientów   | 173 |  |   |
| AKTYWA KLIENTÓW W ZARZĄDZANIU  | 174 |  |   |
| 1. Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu  | 175 |  |   |
| 1.1. Papiery wartościowe klientów w zarządzaniu zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych | 176 |  |   |
| 1.2. Pozostałe instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu                                      | 177 |  |   |
| 2. Środki pieniężne klientów w zarządzaniu   | 178 |  |   |
| ŚRODKI PIENIĘŻNE   | 179 |  |   |
| 1. Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych   | 180 |  |   |
| 2. Pozostałe środki pieniężne klientów   | 181 |  |   |
| 3. Środki pieniężne własne na rachunkach bankowych   | 182 |  |   |
| 4. Pozostałe własne środki pieniężne   | 183 |  |   |
| <b>MDF CZĘŚĆ F – Należności przeterminowane</b>  |     |  |   |
| Wyszczególnienie   |     | Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego | Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego                  |
| 1  |     | należności w wartości brutto                 | należności w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące |
| 1. Należności nieprzeterminowane   | 184 |  |   |
| 2. Należności przeterminowane, w tym:  | 185 |  |   |
| 2.1. do 30 dni   | 186 |  |   |
| 2.2. powyżej 30 dni do 90 dni  | 187 |  |   |

|  |                   |  |  |  |   |
|--|-------------------|--|--|--|---|
| 2.3. powyżej 90 dni do 180 dni   | 188               |  |  |  |   |
| 2.4. powyżej 180 dni do roku   | 189               |  |  |  |   |
| 2.5. powyżej roku  | 190               |  |  |  |   |
| <b>MDF CZĘŚĆ G – Zobowiązania przeterminowane</b>                                    |                   |  |  |  |   |
| Wyszczególnienie   |                   | Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego | Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego   |  |   |
| 1  |                   | zobowiązania łącznie                         | zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych |  |   |
| 1. Zobowiązania nieprzeterminowane   | 191               |  |  |  |   |
| 2. Zobowiązania przeterminowane, w tym:  | 192               |  |  |  |   |
| 2.1. do 30 dni   | 193               |  |  |  |   |
| 2.2. powyżej 30 dni do 90 dni  | 194               |  |  |  |   |
| 2.3. powyżej 90 dni do 180 dni   | 195               |  |  |  |   |
| 2.4. powyżej 180 dni do roku   | 196               |  |  |  |   |
| 2.5. powyżej roku  | 197               |  |  |  |   |
| <b>MDF CZĘŚĆ H – Transakcje ze stronami powiązаныmi</b>                              |                   |  |  |  |   |
| Data zawarcia transakcji   | Liczba transakcji | NIP  | Przedmiot i rodzaj transakcji  | Wartość transakcji (w PLN) (wartość godziwa) | Wartość transakcji (w PLN) (wartość transakcyjna) |
| 198  | 199               | 200  | 201  | 202  | 203   |
|  |                   |  |  |  |   |
| <b>MDF CZĘŚĆ I – Przewidywane naruszenia rozporządzenia 575/2013</b>                 |                   |  |  |  |   |
| Wyszczególnienie   |                   |  |  |  |   |
| 1. Wskazanie przepisów rozporządzenia 575/2013, których naruszenie jest przewidywane | 204               |  |  |  |   |
| 2. Przewidywany termin naruszenia rozporządzenia 575/2013                            | 205               |  |  |  |   |
| 3. Przyczyny przewidywanego naruszenia rozporządzenia 575/2013                       | 206               |  |  |  |   |
| <b>MDF CZĘŚĆ J – Kapitał wewnętrzny/ założycielski</b>                               |                   |  |  |  |   |
| Lp.  | Ryzyko            |  | Wartość kapitału wewnętrznego  |  |   |
|  |                   | 207  |  |  |   |
|  |                   |  | Wartość  |  |   |
| Całkowita wartość kapitału wewnętrznego  |                   | 208  |  |  |   |
| Minimalny kapitał założycielski  |                   | 209  |  |  |   |

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(telefon/e-mail służbowy) .....

(data) .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(data) .....

## INSTRUKCJA

### dotycząca sprawozdania miesięcznego (MDF)

#### CZĘŚĆ A – CZĘŚĆ D

1. Pozycje przedstawione w częściach A, B, C i D (wiersze od 01 do 162) powinny zostać uzupełnione zgodnie z zasadami zawartymi w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

#### CZĘŚĆ E

2. W wierszu 163 należy podać liczbę prowadzonych rachunków, wyliczoną jako suma pozycji wykazanych w wierszach 164 i 165.
3. W wierszu 164 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.
4. W wierszu 165 należy podać liczbę pozostałych prowadzonych rachunków instrumentów finansowych klientów.
5. W wierszu 166 należy podać stan aktywów klientów zapisanych na prowadzonych rachunkach, wyliczony jako suma pozycji wykazanych w wierszach 167 i 171.
6. W wierszu 167 należy podać sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych wykazanych w wierszach 168–170. 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 prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe zdeponowane na rachunkach domu 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.
7. W wierszu 168 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.

8. W wierszu 169 należy podać wartość papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych klientów, które nie zostały wykazane w wierszu 168.
9. W wierszu 170 należy podać w szczególności: wartość należących do klientów instrumentów finansowych przechowywanych w domu maklerskim w formie dokumentu lub wartość należących do klientów instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach niebędących rachunkami papierów wartościowych oraz wartość należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego prowadzonych za granicą.
10. W wierszu 171 należy podać wartość należących do klientów środków pieniężnych stanowiących sumę wartości wykazywanych w wierszach 172 i 173.
11. W wierszu 172 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.
12. W wierszu 173 należy podać sumę pozostałych należących do klientów środków pieniężnych, w szczególności wpłaty klientów na papiery wartościowe w ramach obrotu pierwotnego lub pierwszej oferty publicznej.
13. W wierszu 174 należy podać wartość aktywów klientów znajdujących się w zarządzaniu. W wierszu tym należy podać sumę wartości wykazanych w wierszach 175 i 178.
14. W wierszu 175 należy podać sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu wykazanych w wierszach 176 i 177, 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 prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe zdeponowane na rachunkach domu 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.
15. W wierszu 176 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.
16. W wierszu 177 należy podać w szczególności: wartość należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu przechowywanych w formie dokumentu lub wartość należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu zapisanych na rachunkach niebędących rachunkami papierów wartościowych oraz wartość należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach domu 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.
17. W wierszu 178 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.
18. W wierszu 179 należy podać wartość środków pieniężnych. W wierszu tym należy podać sumę wartości wykazanych w wierszach 180–183.
19. W wierszu 180 należy podać sumę sald rachunków bankowych domu maklerskiego, na których przechowywane są środki pieniężne klientów, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.
20. W wierszu 181 należy podać stan należących do klientów środków pieniężnych nieujętych w wierszu 180.
21. W wierszu 182 należy podać sumę sald rachunków bankowych domu maklerskiego, na których przechowywane są środki domu maklerskiego, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.
22. W wierszu 183 należy podać wartość środków pieniężnych domu maklerskiego, które nie zostały wykazane w wierszu 182.

#### CZEŚĆ F

23. W wierszu 184 należy podać wartość należności nieprzeterminowanych w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

24. W wierszu 185 należy podać wartość należności przeterminowanych w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, wyliczonych jako suma odpowiednich pozycji wykazanych w wierszach 186–190.
25. W wierszu 186 należy podać należności przeterminowane domu maklerskiego do 30 dni w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
26. W wierszu 187 należy podać należności przeterminowane domu maklerskiego powyżej 30 dni, ale do 90 dni w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
27. W wierszu 188 należy podać należności przeterminowane domu maklerskiego powyżej 90 dni, ale do 180 dni w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
28. W wierszu 189 należy podać należności przeterminowane domu maklerskiego powyżej 180 dni, ale do roku w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
29. W wierszu 190 należy podać należności przeterminowane domu maklerskiego powyżej roku w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

#### CZĘŚĆ G

30. W wierszu 191 należy podać wartość zobowiązań nieprzeterminowanych w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
31. W wierszu 192 należy podać wartość zobowiązań przeterminowanych w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych, wyliczonych jako suma odpowiednich pozycji wykazanych w wierszach 193–197.
32. W wierszu 193 należy podać zobowiązania przeterminowane domu maklerskiego do 30 dni w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
33. W wierszu 194 należy podać zobowiązania przeterminowane domu maklerskiego powyżej 30 dni, ale do 90 dni w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
34. W wierszu 195 należy podać zobowiązania przeterminowane domu maklerskiego powyżej 90 dni, ale do 180 dni w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
35. W wierszu 196 należy podać zobowiązania przeterminowane domu maklerskiego powyżej 180 dni, ale do roku w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
36. W wierszu 197 należy podać zobowiązania przeterminowane domu maklerskiego powyżej roku w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.

#### CZĘŚĆ H

37. W pozycjach 198–203 należy podać informację o transakcjach ze stronami powiązаныmi zgodnie z zasadami zawartymi w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, których wartość przekracza 5% funduszy własnych obliczonych zgodnie z rozporządzeniem 575/2013.
38. 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 liczby zawartych transakcji.
39. W przypadku pozycji 200 należy podać nr NIP lub odpowiednik stosowany poza UE (w przypadku braku – należy podać nazwę podmiotu i kraj pochodzenia).

## CZĘŚĆ I

40. W wierszach 204, 205 i 206 należy podać informację o przewidywanym w ciągu najbliższych 30 dni niespełnieniu wymogów kapitałowych określonych w rozporządzeniu 575/2013.

## CZĘŚĆ J

41. W wierszu 207 należy podać informację o oszacowaniu kapitału wewnętrznego na poszczególne ryzyka, w tym zidentyfikowane jako istotne zgodnie z normami zawartymi w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 110x ustawy. Każdą kategorię ryzyka należy wykazywać w oddzielnym wierszu.
42. W wierszu 208 należy podać całkowitą wartość kapitału wewnętrznego.
43. W wierszu 209 wartość minimalnego kapitału założycielskiego należy przeliczać zgodnie z art. 98 ust. 10 ustawy, jako równowartość kwoty wyrażonej w euro zgodnie z art. 98 ust. 1–4 ustawy, na każdy dzień bilansowy, tj. na dzień sporządzenia rocznego lub półrocznego sprawozdania finansowego, przy zastosowaniu średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w dniu poprzedzającym ten dzień.

## WZÓR

## Informacje o wybranych danych finansowych (IDF)

Okres sprawozdawczy: (miesiąc) ..... (rok) .....

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdającego:

| IDF CZĘŚĆ A   |    |  |
|---|----|--|
| Wyszczególnienie  |    | Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego |
| 1   |    | 2  |
| I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                   | 01 |  |
| II. Należności krótkoterminowe                                | 02 |  |
| III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu             | 03 |  |
| 1. Akcje  | 04 |  |
| 2. Dłużne papiery wartościowe                                 | 05 |  |
| 3. Certyfikaty inwestycyjne                                   | 06 |  |
| 4. Warranty   | 07 |  |
| 5. Pozostałe papiery wartościowe                              | 08 |  |
| 6. Instrumenty pochodne                                       | 09 |  |
| 7. Towary giełdowe  | 10 |  |
| 8. Pozostałe  | 11 |  |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                | 12 |  |
| V. Udzielone pożyczki krótkoterminowe                         | 13 |  |
| VI. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności | 14 |  |
| 1. Dłużne papiery wartościowe                                 | 15 |  |
| 2. Pozostałe papiery wartościowe                              | 16 |  |
| 3. Towary giełdowe  | 17 |  |
| 4. Pozostałe  | 18 |  |
| VII. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży              | 19 |  |
| 1. Akcje i udziały  | 20 |  |
| 2. Dłużne papiery wartościowe                                 | 21 |  |
| 3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych             | 22 |  |
| 4. Certyfikaty inwestycyjne                                   | 23 |  |
| 5. Pozostałe papiery wartościowe                              | 24 |  |
| 6. Towary giełdowe  | 25 |  |
| 7. Pozostałe  | 26 |  |
| VIII. Należności długoterminowe                               | 27 |  |
| IX. Udzielone pożyczki długoterminowe                         | 28 |  |
| X. Wartości niematerialne i prawne                            | 29 |  |

|   |    |  |
|---|----|--|
| XI. Rzeczowe aktywa trwałe  | 30 |  |
| XII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe  | 31 |  |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego  | 32 |  |
| 2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe   | 33 |  |
| XIII. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy  | 34 |  |
| XIV. Udziały (akcje) własne   | 35 |  |
| <b>IDF CZĘŚĆ B</b>  |    |  |
| I. Zobowiązania krótkoterminowe   | 36 |  |
| II. Zobowiązania długoterminowe   | 37 |  |
| III. Rozliczenia międzyokresowe   | 38 |  |
| IV. Rezerwy na zobowiązania   | 39 |  |
| 1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego   | 40 |  |
| 2. Na świadczenia emerytalne i podobne  | 41 |  |
| 3. Pozostałe  | 42 |  |
| V. Zobowiązania podporządkowane   | 43 |  |
| VI. Kapitał (fundusz) własny  | 44 |  |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy   | 45 |  |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy   | 46 |  |
| a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej   | 47 |  |
| b) utworzony ustawowo   | 48 |  |
| c) utworzony zgodnie ze statutem  | 49 |  |
| d) z dopłat akcjonariuszy   | 50 |  |
| e) inny   | 51 |  |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny  | 52 |  |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe  | 53 |  |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych  | 54 |  |
| a) zysk z lat ubiegłych (wartość dodatnia)  | 55 |  |
| b) strata z lat ubiegłych (wartość ujemna)  | 56 |  |
| 6. Zysk (strata) netto  | 57 |  |
| 7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)   | 58 |  |
| <b>IDF CZĘŚĆ C</b>  |    |  |
| I. Przychody z działalności podstawowej   | 59 |  |
| 1. Przychody z działalności maklerskiej   | 60 |  |
| a) z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych                   | 61 |  |
| b) z tytułu wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie     | 62 |  |
| c) z tytułu zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych | 63 |  |



|   |    |  |
|---|----|--|
| d) z tytułu doradztwa inwestycyjnego  | 64 |  |
| e) z tytułu oferowania instrumentów finansowych   | 65 |  |
| f) z tytułu świadczenia usług w wykonywaniu zawartych umów o subemisję inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe | 66 |  |
| g) z tytułu przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych                        | 67 |  |
| h) pozostałe  | 68 |  |
| 2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej  | 69 |  |
| II. Koszty działalności podstawowej   | 70 |  |
| 1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych  | 71 |  |
| 2. Opłaty na rzecz CCP  | 72 |  |
| 3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej  | 73 |  |
| 4. Wynagrodzenia  | 74 |  |
| 5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia   | 75 |  |
| 6. Świadczenia na rzecz pracowników   | 76 |  |
| 7. Zużycie materiałów i energii   | 77 |  |
| 8. Usługi obce  | 78 |  |
| 9. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości  | 79 |  |
| 10. Pozostałe koszty rzeczowe   | 80 |  |
| 11. Amortyzacja   | 81 |  |
| 12. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym  | 82 |  |
| 13. Prowizje i inne opłaty  | 83 |  |
| 14. Pozostałe   | 84 |  |
| III. Zysk (strata) z działalności podstawowej (I – II)  | 85 |  |
| IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu   | 86 |  |
| 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach   | 87 |  |
| 2. Odsetki  | 88 |  |
| 3. Korekty aktualizujące wartość  | 89 |  |
| 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia  | 90 |  |
| 5. Pozostałe  | 91 |  |
| V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu  | 92 |  |
| 1. Korekty aktualizujące wartość  | 93 |  |
| 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia  | 94 |  |
| 3. Pozostałe  | 95 |  |

|   |     |  |
|---|-----|--|
| VI. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV – V)                  | 96  |  |
| VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności                           | 97  |  |
| 1. Odsetki  | 98  |  |
| 2. Korekty aktualizujące wartość  | 99  |  |
| 3. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych  | 100 |  |
| 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia  | 101 |  |
| 5. Pozostałe  | 102 |  |
| VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności                      | 103 |  |
| 1. Korekty aktualizujące wartość  | 104 |  |
| 2. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych  | 105 |  |
| 3. Strata ze sprzedaży/umorzenia  | 106 |  |
| 4. Pozostałe  | 107 |  |
| IX. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności (VII – VIII) | 108 |  |
| X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży   | 109 |  |
| 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach   | 110 |  |
| 2. Odsetki  | 111 |  |
| 3. Korekty aktualizujące wartość  | 112 |  |
| 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia  | 113 |  |
| 5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych  | 114 |  |
| 6. Pozostałe  | 115 |  |
| XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży                                      | 116 |  |
| 1. Korekty aktualizujące wartość  | 117 |  |
| 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia  | 118 |  |
| 3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych  | 119 |  |
| 4. Pozostałe  | 120 |  |
| XII. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X – XI)                  | 121 |  |
| XIII. Pozostałe przychody operacyjne  | 122 |  |
| 1. Zysk ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych         | 123 |  |
| 2. Rozwiązanie rezerw   | 124 |  |
| 3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności  | 125 |  |
| 4. Dotacje  | 126 |  |
| 5. Pozostałe  | 127 |  |

|  |     |  |
|--|-----|--|
| XIV. Pozostałe koszty operacyjne   | 128 |  |
| 1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych          | 129 |  |
| 2. Utworzenie rezerw   | 130 |  |
| 3. Odpisy aktualizujące należności   | 131 |  |
| 4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych | 132 |  |
| 5. Pozostałe   | 133 |  |
| XV. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III + VI + IX + XII + XIII – XIV)                              | 134 |  |
| XVI. Przychody finansowe   | 135 |  |
| 1. Odsetki od udzielonych pożyczek   | 136 |  |
| 2. Odsetki od lokat i depozytów  | 137 |  |
| 3. Pozostałe odsetki   | 138 |  |
| 4. Dodatnie różnice kursowe  | 139 |  |
| a) zrealizowane  | 140 |  |
| b) niezrealizowane   | 141 |  |
| 5. Pozostałe   | 142 |  |
| XVII. Koszty finansowe   | 143 |  |
| 1. Odsetki od kredytów i pożyczek  | 144 |  |
| 2. Pozostałe odsetki   | 145 |  |
| 3. Ujemne różnice kursowe  | 146 |  |
| a) zrealizowane  | 147 |  |
| b) niezrealizowane   | 148 |  |
| 4. Pozostałe   | 149 |  |
| XVIII. Zysk (strata) brutto (XV + XVI – XVII)  | 150 |  |
| XIX. Podatek dochodowy   | 151 |  |
| XX. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)  | 152 |  |
| XXI. Zysk (strata) netto (XVIII – XIX – XX)  | 153 |  |
| <b>IDF CZĘŚĆ D – Pozycje pozabilansowe</b>   |     |  |
| Pozycje pozabilansowe:   | 154 |  |
| I. Zobowiązania warunkowe, w tym:  | 155 |  |
| 1. gwarancje   | 156 |  |
| 2. kaucje, poręczenia  | 157 |  |
| 3. przyznane i niewykorzystane limity z tytułu transakcji z odroczonym terminem płatności                    | 158 |  |
| 4. pozostałe   | 159 |  |
| II. Majątek obcy w użytkowaniu   | 160 |  |
| III. Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek domu maklerskiego                     | 161 |  |
| IV. Inne pozycje pozabilansowe   | 162 |  |

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(telefon/e-mail służbowy) .....

(data) .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(data) .....

*WZÓR*

**INFORMACJE O WYBRANYCH SKONSOLIDOWANYCH DANYCH  
FINANSOWYCH  
(SDF)**

Okres sprawozdawczy:           (kwartał) .....           (rok) .....

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdającego:

| <b>SDF CZĘŚĆ A</b>  |    |  |  |
|---|----|--|--|
| Wyszczególnienie  |    | Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego                                       |  |
| 1   |    | Skonsolidowane dane finansowe jednostek objętych zakresem konsolidacji rachunkowej | Skonsolidowane dane finansowe dotyczące jednostek objętych zakresem konsolidacji ostrożnościowej |
| I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                   | 01 |  |  |
| II. Należności krótkoterminowe                                | 02 |  |  |
| III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu             | 03 |  |  |
| 1. Akcje  | 04 |  |  |
| 2. Dłużne papiery wartościowe                                 | 05 |  |  |
| 3. Certyfikaty inwestycyjne                                   | 06 |  |  |
| 4. Warranty   | 07 |  |  |
| 5. Pozostałe papiery wartościowe                              | 08 |  |  |
| 6. Instrumenty pochodne                                       | 09 |  |  |
| 7. Towary giełdowe  | 10 |  |  |
| 8. Pozostałe  | 11 |  |  |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                | 12 |  |  |
| V. Udzielone pożyczki krótkoterminowe                         | 13 |  |  |
| VI. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności | 14 |  |  |
| 1. Dłużne papiery wartościowe                                 | 15 |  |  |
| 2. Pozostałe papiery wartościowe                              | 16 |  |  |
| 3. Towary giełdowe  | 17 |  |  |
| 4. Pozostałe  | 18 |  |  |
| VII. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży              | 19 |  |  |
| 1. Akcje i udziały  | 20 |  |  |
| 2. Dłużne papiery wartościowe                                 | 21 |  |  |
| 3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych             | 22 |  |  |
| 4. Certyfikaty inwestycyjne                                   | 23 |  |  |

|  |    |  |  |
|--|----|--|--|
| 5. Pozostałe papiery wartościowe   | 24 |  |  |
| 6. Towary giełdowe   | 25 |  |  |
| 7. Pozostałe   | 26 |  |  |
| VIII. Należności długoterminowe  | 27 |  |  |
| IX. Udzielone pożyczki długoterminowe  | 28 |  |  |
| X. Wartości niematerialne i prawne   | 29 |  |  |
| XI. Wartość firmy jednostek podporządkowanych  | 30 |  |  |
| XII. Rzeczowe aktywa trwałe  | 31 |  |  |
| XIII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                      | 32 |  |  |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                   | 33 |  |  |
| 2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe  | 34 |  |  |
| XIV. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy                                  | 35 |  |  |
| XV. Udziały (akcje) własne   | 36 |  |  |
| <b>SDF CZĘŚĆ B</b>   | 37 |  |  |
| I. Zobowiązania krótkoterminowe  | 38 |  |  |
| II. Zobowiązania długoterminowe  | 39 |  |  |
| III. Rozliczenia międzyokresowe  | 40 |  |  |
| IV. Rezerwy na zobowiązania  | 41 |  |  |
| 1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego  | 42 |  |  |
| 2. Na świadczenia emerytalne i podobne   | 43 |  |  |
| 3. Pozostałe   | 44 |  |  |
| V. Zobowiązania podporządkowane  | 45 |  |  |
| VI. Kapitał (fundusz) własny   | 46 |  |  |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy  | 47 |  |  |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy  | 48 |  |  |
| a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej                                | 49 |  |  |
| b) utworzony ustawowo  | 50 |  |  |
| c) utworzony zgodnie ze statutem   | 51 |  |  |
| d) z dopłat akcjonariuszy  | 52 |  |  |
| e) inny  | 53 |  |  |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny   | 54 |  |  |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe   | 55 |  |  |
| 5. Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych | 56 |  |  |
| 6. Zysk (strata) z lat ubiegłych   | 57 |  |  |
| a) zysk z lat ubiegłych (wartość dodatnia)   | 58 |  |  |
| b) strata z lat ubiegłych (wartość ujemna)   | 59 |  |  |
| 7. Zysk (strata) netto   | 60 |  |  |
| 8. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                    | 61 |  |  |
| VII. Kapitały (fundusze) mniejszości   | 62 |  |  |

|   |    |  |  |
|---|----|--|--|
| VIII. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych  | 63 |  |  |
| <b>SDF CZĘŚĆ C</b>  | 64 |  |  |
| I. Przychody z działalności podstawowej   | 65 |  |  |
| 1. Przychody z działalności maklerskiej   | 66 |  |  |
| a) z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych   | 67 |  |  |
| b) z tytułu wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie   | 68 |  |  |
| c) z tytułu zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych   | 69 |  |  |
| d) z tytułu doradztwa inwestycyjnego  | 70 |  |  |
| e) z tytułu oferowania instrumentów finansowych   | 71 |  |  |
| f) z tytułu świadczenia usług w wykonywaniu zawartych umów o subemisję inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe | 72 |  |  |
| g) z tytułu przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych                        | 73 |  |  |
| h) pozostałe  | 74 |  |  |
| 2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej  | 75 |  |  |
| II. Koszty działalności podstawowej   | 76 |  |  |
| 1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych  | 77 |  |  |
| 2. Opłaty na rzecz CCP  | 78 |  |  |
| 3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej  | 79 |  |  |
| 4. Wynagrodzenia  | 80 |  |  |
| 5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia   | 81 |  |  |
| 6. Świadczenia na rzecz pracowników   | 82 |  |  |
| 7. Zużycie materiałów i energii   | 83 |  |  |
| 8. Usługi obce  | 84 |  |  |
| 9. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości  | 85 |  |  |
| 10. Pozostałe koszty rzeczowe   | 86 |  |  |
| 11. Amortyzacja   | 87 |  |  |
| 12. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym  | 88 |  |  |
| 13. Prowizje i inne opłaty  | 89 |  |  |
| 14. Pozostałe   | 90 |  |  |
| III. Zysk (strata) z działalności podstawowej (I – II)  | 91 |  |  |

|   |     |  |  |
|---|-----|--|--|
| IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu   | 92  |  |  |
| 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach   | 93  |  |  |
| 2. Odsetki  | 94  |  |  |
| 3. Korekty aktualizujące wartość  | 95  |  |  |
| 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia  | 96  |  |  |
| 5. Pozostałe  | 97  |  |  |
| V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu                                      | 98  |  |  |
| 1. Korekty aktualizujące wartość  | 99  |  |  |
| 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia  | 100 |  |  |
| 3. Pozostałe  | 101 |  |  |
| VI. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV – V)                  | 102 |  |  |
| VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności                           | 103 |  |  |
| 1. Odsetki  | 104 |  |  |
| 2. Korekty aktualizujące wartość  | 105 |  |  |
| 3. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych  | 106 |  |  |
| 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia  | 107 |  |  |
| 5. Pozostałe  | 108 |  |  |
| VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności                      | 109 |  |  |
| 1. Korekty aktualizujące wartość  | 110 |  |  |
| 2. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych  | 111 |  |  |
| 3. Strata ze sprzedaży/umorzenia  | 112 |  |  |
| 4. Pozostałe  | 113 |  |  |
| IX. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności (VII – VIII) | 114 |  |  |
| X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży   | 115 |  |  |
| 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach   | 116 |  |  |
| 2. Odsetki  | 117 |  |  |
| 3. Korekty aktualizujące wartość  | 118 |  |  |
| 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia  | 119 |  |  |
| 5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych  | 120 |  |  |
| 6. Pozostałe  | 121 |  |  |
| XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży                                      | 122 |  |  |
| 1. Korekty aktualizujące wartość  | 123 |  |  |
| 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia  | 124 |  |  |



|  |     |  |  |
|--|-----|--|--|
| 3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych   | 125 |  |  |
| 4. Pozostałe   | 126 |  |  |
| XII. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X – XI)                     | 127 |  |  |
| XIII. Pozostałe przychody operacyjne   | 128 |  |  |
| 1. Zysk ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych            | 129 |  |  |
| 2. Rozwiązanie rezerw  | 130 |  |  |
| 3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności   | 131 |  |  |
| 4. Dotacje   | 132 |  |  |
| 5. Pozostałe   | 133 |  |  |
| XIV. Pozostałe koszty operacyjne   | 134 |  |  |
| 1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych          | 135 |  |  |
| 2. Utworzenie rezerw   | 136 |  |  |
| 3. Odpisy aktualizujące należności   | 137 |  |  |
| 4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych | 138 |  |  |
| 5. Pozostałe   | 139 |  |  |
| XV. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III + VI + IX + XII + XIII – XIV)                              | 140 |  |  |
| XVI. Przychody finansowe   | 141 |  |  |
| 1. Odsetki od udzielonych pożyczek   | 142 |  |  |
| 2. Odsetki od lokat i depozytów  | 143 |  |  |
| 3. Pozostałe odsetki   | 144 |  |  |
| 4. Dodatnie różnice kursowe  | 145 |  |  |
| a) zrealizowane  | 146 |  |  |
| b) niezrealizowane   | 147 |  |  |
| 5. Pozostałe   | 148 |  |  |
| XVII. Koszty finansowe   | 149 |  |  |
| 1. Odsetki od kredytów i pożyczek  | 150 |  |  |
| 2. Pozostałe odsetki   | 151 |  |  |
| 3. Ujemne różnice kursowe  | 152 |  |  |
| a) zrealizowane  | 153 |  |  |
| b) niezrealizowane   | 154 |  |  |
| 4. Pozostałe   | 155 |  |  |
| XVIII. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych  | 156 |  |  |
| XIX. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych  | 157 |  |  |
| XX. Zysk mniejszości   | 158 |  |  |

|   |                   |     |                               |  |   |
|---|-------------------|-----|-------------------------------|--|---|
| XXI. Strata mniejszości   | 159               |     |                               |  |   |
| XXII. Zysk (strata) brutto (XV + XVI – XVII – XVIII + XIX – XX – XXI)                     | 160               |     |                               |  |   |
| XXIII. Podatek dochodowy  | 161               |     |                               |  |   |
| XXIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)                       | 162               |     |                               |  |   |
| Udział w zyskach netto jednostki podporządkowanych wycenianych metodą praw własności      | 163               |     |                               |  |   |
| Udział w stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności     | 164               |     |                               |  |   |
| XXV. Zysk (strata) netto (XXII – XXIII – XXIV)  | 165               |     |                               |  |   |
| <b>SDF CZĘŚĆ D – Pozycje pozabilansowe</b>  | 166               |     |                               |  |   |
| Pozycje pozabilansowe:  | 167               |     |                               |  |   |
| I. Zobowiązania warunkowe, w tym:   | 168               |     |                               |  |   |
| 1. gwarancje  | 169               |     |                               |  |   |
| 2. kaucje, poręczenia   | 170               |     |                               |  |   |
| 3. przyznane i niewykorzystane limity z tytułu transakcji z odroczonym terminem płatności | 171               |     |                               |  |   |
| 4. pozostałe  | 172               |     |                               |  |   |
| II. Majątek obcy w użytkowaniu  | 173               |     |                               |  |   |
| III. Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek domu maklerskiego  | 174               |     |                               |  |   |
| IV. Inne pozycje pozabilansowe  | 175               |     |                               |  |   |
| V. Podmioty, które wchodzą w zakres konsolidacji  | 176               |     |                               |  |   |
| <b>SDF CZĘŚĆ E – Transakcje ze stronami powiązanimi</b>                                   |                   |     |                               |  |   |
| Data zawarcia transakcji  | Liczba transakcji | NIP | Przedmiot i rodzaj transakcji | Wartość transakcji (w PLN) (wartość godziwa) | Wartość transakcji (w PLN) (wartość transakcyjna) |
| 177   | 178               | 179 | 180                           | 181  | 182   |
|   |                   |     |                               |  |   |
| <b>SDF CZĘŚĆ F – Przewidywane naruszenia rozporządzenia 575/2013</b>                      |                   |     |                               |  |   |
| Wyszczególnienie  |                   |     |                               |  |   |
| 1. Wskazanie przepisów rozporządzenia 575/2013, których naruszenie jest przewidywane      |                   | 183 |                               |  |   |
| 2. Przewidywany termin naruszenia rozporządzenia 575/2013                                 |                   | 184 |                               |  |   |
| 3. Przyczyny przewidywanego naruszenia rozporządzenia 575/2013                            |                   | 185 |                               |  |   |
| <b>SDF CZĘŚĆ G – Skonsolidowany kapitał wewnętrzny</b>                                    |                   |     |                               |  |   |
| Lp.   | Ryzyko            |     | Wartość kapitału wewnętrznego |  |   |
|   |                   | 186 |                               |  |   |
|   |                   |     | Wartość                       |  |   |
| Całkowita wartość skonsolidowanego kapitału wewnętrznego                                  |                   | 187 |                               |  |   |

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(telefon/e-mail służbowy) .....

(data) .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(data) .....

## INSTRUKCJA

### **dotycząca informacji o wybranych skonsolidowanych danych finansowych (SDF)**

#### ZAKRES DANYCH

1. Dane w kolumnie „Skonsolidowane dane finansowe jednostek objętych zakresem konsolidacji rachunkowej” w części A–D należy przedstawić w zakresie jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, określonej zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.
2. Dane w kolumnie „Skonsolidowane dane finansowe dotyczące jednostek objętych zakresem konsolidacji ostrożnościowej” w części A–D należy przedstawić w zakresie jednostek objętych zakresem konsolidacji ostrożnościowej zgodnie z przepisami części pierwszej tytuł II rozdział 2 rozporządzenia nr 575/2013.
3. Dane w części F i G przedstawiają tylko podmioty zobowiązane do spełniania norm adekwatności kapitałowej na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z przepisami części pierwszej tytuł II rozdział 2 rozporządzenia nr 575/2013.

#### CZEŚĆ A – CZEŚĆ D

4. Pozycje przedstawione w częściach A, B, C i D (wiersze od 01 do 176) powinny zostać uzupełnione zgodnie z zasadami zawartymi w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości. W pozycji „Podmioty, które wchodzi w zakres konsolidacji” należy podać pełne nazwy podmiotów objętych konsolidacją w kolumnie 3 – objętych zakresem konsolidacji zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, w kolumnie 4 – objętych zakresem konsolidacji ostrożnościowej zgodnie z przepisami części pierwszej tytuł II rozdział 2 rozporządzenia nr 575/2013.

## CZĘŚĆ E

5. W pozycjach 177–182 należy podać informację o transakcjach ze stronami powiązanymi zgodnie z zasadami zawartymi w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, których wartość przekracza 5% skonsolidowanych funduszy własnych obliczonych zgodnie z rozporządzeniem 575/2013.
6. 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 liczby zawartych transakcji.
7. W przypadku pozycji 179 należy podać nr NIP lub odpowiednik stosowany poza UE (w przypadku braku – należy podać nazwę podmiotu i kraj pochodzenia).

## CZĘŚĆ F

8. W wierszach 183, 184 i 185 należy podać informację o przewidywanym w ciągu najbliższych 30 dni niespełnieniu wymogów kapitałowych na zasadzie skonsolidowanej określonych w rozporządzeniu 575/2013.

## CZĘŚĆ G

9. W wierszu 186 należy podać informację o oszacowaniu skonsolidowanego kapitału wewnętrznego na poszczególne ryzyka, w tym zidentyfikowane jako istotne zgodnie z normami zawartymi w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 110x ustawy. Każdą kategorię ryzyka należy wykazywać w oddzielnym wierszu.
10. W wierszu 187 należy podać całkowitą wartość skonsolidowanego kapitału wewnętrznego.

*WZÓR*

**SPRAWOZDANIE W ZAKRESIE RACHUNKÓW KLIENTÓW**  
(RACH\_KL)

Okres sprawozdawczy:           (miesiąc) .....           (rok) .....

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdającego:

| <b>Rachunki klientów</b>   |    |  |
|--|----|--|
| <b>Wyszczególnienie</b>  |    | Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego |
| 1  |    | 2  |
| LICZBA PROWADZONYCH RACHUNKÓW  | 01 |  |
| 1. LICZBA PROWADZONYCH RACHUNKÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH KLIENTÓW                                 | 02 |  |
| 2. LICZBA PROWADZONYCH POZOSTAŁYCH RACHUNKÓW INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH KLIENTÓW                   | 03 |  |
| AKTYWA KLIENTÓW NA RACHUNKACH  | 04 |  |
| 1. Instrumenty finansowe klientów  | 05 |  |
| 1.1. Akcje notowane i prawa do akcji zapisane na rachunkach papierów wartościowych               | 06 |  |
| 1.2. Pozostałe papiery wartościowe zapisane na rachunkach papierów wartościowych klientów        | 07 |  |
| 1.3. Pozostałe instrumenty finansowe klientów  | 08 |  |
| 2. Środki pieniężne klientów   | 09 |  |
| 2.1. Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów                  | 10 |  |
| 2.2. Pozostałe środki pieniężne klientów   | 11 |  |
| AKTYWA KLIENTÓW W ZARZĄDZANIU  | 12 |  |
| 1. Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu  | 13 |  |
| 1.1. Papiery wartościowe klientów w zarządzaniu zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych | 14 |  |
| 1.2. Pozostałe instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu                                      | 15 |  |
| 2. Środki pieniężne klientów w zarządzaniu   | 16 |  |
| ŚRODKI PIENIĘŻNE   | 17 |  |
| 1. Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych   | 18 |  |
| 2. Pozostałe środki pieniężne klientów   | 19 |  |

|  |    |  |
|--|----|--|
| 3. Środki pieniężne własne na rachunkach bankowych | 20 |  |
| 4. Pozostałe własne środki pieniężne               | 21 |  |

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

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

(data) .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(data) .....

## INSTRUKCJA

### dotycząca sprawozdania rachunki klientów (RACH\_KL)

1. W wierszu 01 należy podać liczbę prowadzonych rachunków, wyliczoną jako suma pozycji wykazanych w wierszach 02 i 03.
2. W wierszu 02 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.
3. W wierszu 03 należy podać liczbę pozostałych prowadzonych rachunków instrumentów finansowych klientów.
4. W wierszu 04 należy podać stan aktywów klientów zapisanych na prowadzonych rachunkach, wyliczony jako suma pozycji wykazanych w wierszach 05 i 09.
5. W wierszu 05 należy podać sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych wykazanych w wierszach 06–08. 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 biura maklerskiego prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe zdeponowane na rachunkach 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.

6. W wierszu 06 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.
7. W wierszu 07 należy podać wartość papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych klientów, które nie zostały wykazane w wierszu 06.
8. W wierszu 08 należy podać w szczególności: wartość należących do klientów instrumentów finansowych przechowywanych w biurze maklerskim w formie dokumentu lub wartość należących do klientów instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach niebędących rachunkami papierów wartościowych oraz wartość należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach biura maklerskiego prowadzonych za granicą.
9. W wierszu 09 należy podać wartość należących do klientów środków pieniężnych stanowiących sumę wartości wykazywanych w wierszach 10 i 11.
10. W wierszu 10 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.
11. W wierszu 11 należy podać sumę pozostałych należących do klientów środków pieniężnych, w szczególności wpłaty klientów na papiery wartościowe w ramach obrotu pierwotnego lub pierwszej oferty publicznej.
12. W wierszu 12 należy podać wartość aktywów klientów znajdujących się w zarządzaniu. W wierszu tym należy podać sumę wartości wykazanych w wierszach 13 i 16.
13. W wierszu 13 należy podać sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu wykazanych w wierszach 14 i 15, 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 biura maklerskiego prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe zdeponowane na rachunkach 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.
14. W wierszu 14 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.
15. W wierszu 15 należy podać w szczególności: wartość należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu przechowywanych w formie dokumentu lub wartość należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu zapisanych na rachunkach niebędących rachunkami papierów wartościowych oraz wartość należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach 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.
16. W wierszu 16 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 biura maklerskiego.
17. W wierszu 17 należy podać wartość środków pieniężnych. W wierszu tym należy podać sumę wartości wykazanych w wierszach 18–21.
18. W wierszu 18 należy podać sumę sald rachunków bankowych biura maklerskiego, na których przechowywane są środki pieniężne klientów, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.
19. W wierszu 19 należy podać stan należących do klientów środków pieniężnych nieujętych w wierszu 18.
20. W wierszu 20 należy podać sumę sald rachunków bankowych biura maklerskiego, na których przechowywane są środki biura maklerskiego, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.
21. W wierszu 21 należy podać wartość środków pieniężnych maklerskiego, które nie zostały wykazane w wierszu 20.