

Warszawa, dnia 27 września 2024 r.

Poz. 1426

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 20 września 2024 r.

w sprawie przekazywania Komisji Nadzoru Finansowego informacji przez firmy inwestycyjne, banki państwowe prowadzące działalność maklerską, 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 2024 r. poz. 722) zarządza się, co następuje:

**Rozdział 1
Przepisy ogólne**

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

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) biurze maklerskim – rozumie się przez to jednostkę organizacyjną banku wydzieloną organizacyjnie zgodnie z art. 111 ust. 5 ustawy, w ramach której bank prowadzi działalność maklerską;
- 2) Kodeksie spółek handlowych – rozumie się przez to ustawę z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2024 r. poz. 18 i 96);
- 3) organie zatwierdzającym – rozumie się przez to organ zatwierdzający, o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości;
- 4) rozporządzeniu o systemie zarządzania ryzykiem – rozumie się przez to rozporządzenie wydane na podstawie art. 9f ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 2488 oraz z 2024 r. poz. 879);
- 5) rozporządzeniu w sprawie szacowania kapitału wewnętrznego – rozumie się przez to rozporządzenie wydane na podstawie art. 110x ustawy;
- 6) rozporządzeniu w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych – rozumie się przez to rozporządzenie wydane na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 5 ustawy;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

- 7) rozporządzeniu 575/2013 – rozumie się przez to rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych oraz zmieniające rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 176 z 27.06.2013, str. 1, z późn. zm.²⁾);
- 8) rozporządzeniu 2015/2365 – rozumie się przez to rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/2365 z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie przejrzystości transakcji finansowanych z użyciem papierów wartościowych i ponownego wykorzystania oraz zmiany rozporządzenia (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 337 z 23.12.2015, str. 1, z późn. zm.³⁾);
- 9) rozporządzeniu 2017/565 – rozumie się przez to rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2017/565 z dnia 25 kwietnia 2016 r. uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/65/UE w odniesieniu do wymogów organizacyjnych i warunków prowadzenia działalności przez firmy inwestycyjne oraz pojęć zdefiniowanych na potrzeby tej dyrektywy (Dz. Urz. UE L 87 z 31.03.2017, str. 1, z późn. zm.⁴⁾);
- 10) rozporządzeniu 2017/1945 – rozumie się przez to rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2017/1945 z dnia 19 czerwca 2017 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne w odniesieniu do powiadomień od i dla wnioskodawcy oraz uprawnionych firm inwestycyjnych zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/65/UE (Dz. Urz. UE L 276 z 26.10.2017, str. 22);
- 11) rozporządzeniu 2019/2033 – rozumie się przez to rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2019/2033 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla firm inwestycyjnych oraz zmieniające rozporządzenie (UE) nr 1093/2010, (UE) nr 575/2013, (UE) nr 600/2014 i (UE) nr 806/2014 (Dz. Urz. UE L 314 z 05.12.2019, str. 1, z późn. zm.⁵⁾);
- 12) rozporządzeniu 2023/1114 – rozumie się przez to rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/1114 z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie rynków kryptoaktywów oraz zmiany rozporządzeń (UE) nr 1093/2010 i (UE) nr 1095/2010 oraz dyrektyw 2013/36/UE i (UE) 2019/1937 (Dz. Urz. UE L 150 z 09.06.2023, str. 40);
- 13) ustawie o biegłych rewidentach – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035);
- 14) ustawie o funduszach inwestycyjnych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2024 r. poz. 1034);
- 15) ustawie o obligacjach – rozumie się przez to ustawę z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (Dz. U. z 2024 r. poz. 708);
- 16) ustawie o ofercie publicznej – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 620);
- 17) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598 oraz z 2024 r. poz. 619);
- 18) wstępnym rocznym sprawozdaniu finansowym – rozumie się przez to sprawozdanie, o którym mowa w art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości;

²⁾ 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 355 z 12.12.2014, str. 6, 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, Dz. Urz. UE L 20 z 25.01.2017, str. 4, Dz. Urz. UE L 144 z 07.06.2017, str. 14, Dz. Urz. UE L 310 z 25.11.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 322 z 07.12.2017, str. 27, Dz. Urz. UE L 345 z 27.12.2017, str. 27, Dz. Urz. UE L 347 z 28.12.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 74 z 16.03.2018, str. 3, Dz. Urz. UE L 137 z 04.06.2018, str. 3, Dz. Urz. UE L 309 z 05.12.2018, str. 1, Dz. Urz. UE L 111 z 25.04.2019, str. 4, Dz. Urz. UE L 150 z 07.06.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 183 z 09.07.2019, str. 14, Dz. Urz. UE L 314 z 05.12.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 328 z 18.12.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 204 z 26.06.2020, str. 4, Dz. Urz. UE L 335 z 13.10.2020, str. 20, Dz. Urz. UE L 405 z 02.12.2020, str. 79, Dz. Urz. UE L 65 z 25.02.2021, str. 70, Dz. Urz. UE L 84 z 11.03.2021, str. 1, Dz. Urz. UE L 116 z 06.04.2021, str. 25, Dz. Urz. UE L 225 z 25.06.2021, str. 52, Dz. Urz. UE L 398 z 11.11.2021, str. 39, Dz. Urz. UE L 275 z 25.10.2022, str. 1, Dz. Urz. UE L 92 z 30.03.2023, str. 29, Dz. Urz. UE L 2023/2869 z 20.12.2023 oraz Dz. Urz. UE L 2024/1623 z 19.06.2024.

³⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 80 z 22.03.2019, str. 16, Dz. Urz. UE L 22 z 22.01.2021, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 2023/2869 z 20.12.2023.

⁴⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 246 z 26.09.2017, str. 12, Dz. Urz. UE L 329 z 13.12.2017, str. 4, Dz. Urz. UE L 113 z 29.04.2019, str. 18, Dz. Urz. UE L 165 z 21.06.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 190 z 16.07.2019, str. 18, Dz. Urz. UE L 106 z 26.03.2021, str. 30, Dz. Urz. UE L 277 z 02.08.2021, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 277 z 02.08.2021, str. 6.

⁵⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 20 z 24.01.2020, str. 26, Dz. Urz. UE L 405 z 02.12.2020, str. 79 oraz Dz. Urz. UE L 2023/2869 z 20.12.2023.

- 19) wstępnym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym – rozumie się przez to sprawozdanie, o którym mowa w art. 63c ust. 2 ustawy o rachunkowości;
- 20) zagranicznej osobie prawnej – rozumie się przez to podmiot, o którym mowa w art. 115 ust. 1 ustawy, prowadzący działalność maklerską na podstawie zezwolenia Komisji.

Rozdział 2

Informacje o istotnych zmianach okoliczności, na podstawie których udzielono domowi maklerskiemu zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej, oraz o zdarzeniach dotyczących działalności i sytuacji finansowej domu maklerskiego

§ 3. 1. Dom maklerski przekazuje Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o:

- 1) rozpoczęciu wykonywania poszczególnych czynności w ramach zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej;
- 2) rozpoczęciu lub zakończeniu wykonywania działalności, o której mowa w art. 69f ust. 1 ustawy;
- 3) rozpoczęciu lub zakończeniu wykonywania działalności, o której mowa w art. 69h ust. 1 ustawy;
- 4) rozpoczęciu lub zakończeniu wykonywania działalności, o której mowa w art. 69i ustawy;
- 5) rozpoczęciu lub zakończeniu świadczenia usług w zakresie wykonywania funkcji agenta emisji, o której mowa w art. 7a ust. 1 ustawy;
- 6) rozpoczęciu lub zakończeniu świadczenia usług w zakresie przechowywania dokumentów obligacji kapitałowych, o których mowa w art. 27g ustawy o obligacjach, i prowadzenia rejestru osób uprawnionych z tych obligacji kapitałowych;
- 7) rozpoczęciu lub zakończeniu wykonywania działalności w zakresie obsługi wezwań, o której mowa w art. 77 ust. 2 ustawy o ofercie publicznej;
- 8) rozpoczęciu lub zakończeniu świadczenia usług w zakresie prowadzenia rejestru akcjonariuszy, o którym mowa w art. 300³¹ lub art. 328¹ Kodeksu spółek handlowych;
- 9) rozpoczęciu lub zakończeniu wykonywania innej działalności gospodarczej;
- 10) utracie, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów przekraczających 5 % funduszy własnych;
- 11) podjęciu decyzji o zwołaniu zgromadzenia wspólników w związku z wykazaniem w bilansie straty przewyższającej sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowy kapitału zakładowego lub podjęciu decyzji o zwołaniu walnego zgromadzenia w związku z wykazaniem w bilansie straty przewyższającej sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego;
- 12) złożeniu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego;
- 13) wydaniu przez sąd upadłościowy postanowienia o ogłoszeniu upadłości albo oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego;
- 14) wydaniu przez sąd upadłościowy postanowienia o umorzeniu albo uchyleniu postępowania upadłościowego domu maklerskiego;
- 15) wydaniu przez sąd upadłościowy postanowienia o zakończeniu postępowania upadłościowego domu maklerskiego;
- 16) wystąpieniu przyczyny powodującej rozwiązanie domu maklerskiego;
- 17) otwarciu likwidacji;
- 18) podjęciu uchwały o zamiarze połączenia z innym podmiotem;
- 19) podpisaniu uzgodnienia w sprawie planu połączenia z innym podmiotem, o którym mowa w art. 498 Kodeksu spółek handlowych (plan połączenia);
- 20) ogłoszeniu planu połączenia lub jego bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej;
- 21) podjęciu uchwały o połączeniu z innym podmiotem;
- 22) podjęciu uchwały o zamiarze podziału;
- 23) podpisaniu uzgodnienia w sprawie planu podziału, o którym mowa w art. 533 § 1 Kodeksu spółek handlowych (plan podziału);
- 24) ogłoszeniu planu podziału lub jego bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej;

- 25) podjęciu uchwały o podziale;
- 26) podjęciu uchwały o zamiarze przekształcenia w inną spółkę handlową;
- 27) podjęciu uchwały o przekształceniu w inną spółkę handlową;
- 28) podjęciu uchwały o zmianie w kapitałach własnych;
- 29) podjęciu uchwały o emisji dłużnych papierów wartościowych;
- 30) zawarciu umowy, w wyniku której powstaną instrumenty kapitałowe, w tym pożyczki podporządkowane, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013;
- 31) zawarciu umowy z firmą audytorską dokonującą badania sprawozdań finansowych;
- 32) wypowiedzeniu lub rozwiązaniu przez dom maklerski lub firmę audytorską umowy o badanie sprawozdań finansowych;
- 33) podjęciu przez organ zatwierdzający uchwały o zatwierdzeniu albo odrzuceniu sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy;
- 34) istotnym naruszeniu zasad świadczenia usług maklerskich lub usług, o których mowa w art. 69f ust. 1, art. 69h ust. 1 i art. 69i ustawy, określonych w przepisach rozporządzenia 2017/565, przepisach ustawy oraz przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1, 3 i 5 ustawy;
- 35) naruszeniu oraz ustaniu naruszania wymogów w zakresie funduszy własnych, o których mowa w art. 11 rozporządzenia 2019/2033 lub w art. 110e ust. 2 pkt 1 ustawy, lub dodatkowych wymogów w zakresie posiadania funduszy własnych – w przypadku wydania przez Komisję decyzji lub zaleceń, o których mowa odpowiednio w art. 110y ust. 3 i art. 110ya ustawy, w ujęciu jednostkowym lub na zasadzie skonsolidowanej;
- 36) złożeniu zawiadomienia lub uzyskaniu informacji o złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z prowadzoną działalnością;
- 37) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących zobowiązań, których łączna wartość stanowi co najmniej 5 % funduszy własnych;
- 38) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących wierzytelności, których łączna wartość stanowi co najmniej 5 % funduszy własnych;
- 39) zamiarze ograniczenia prowadzenia działalności maklerskiej;
- 40) faktycznym ograniczeniu prowadzenia działalności maklerskiej;
- 41) zamiarze rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej;
- 42) faktycznym zaprzestaniu prowadzenia działalności maklerskiej;
- 43) przekroczeniu oraz ustaniu przekroczenia limitów ryzyka koncentracji, o których mowa w art. 37 rozporządzenia 2019/2033, w ujęciu jednostkowym, a w przypadku gdy dom maklerski jest obowiązany spełniać wymogi w zakresie funduszy własnych na zasadzie skonsolidowanej – w odniesieniu do wartości funduszy własnych ustalonych w oparciu o sytuację skonsolidowaną, z wyłączeniem małego domu maklerskiego, o którym mowa w art. 110a ust. 1 pkt 9b ustawy;
- 44) podjęciu przez wspólników uchwały w sprawie powierzenia wspólnikowi prowadzenia spraw spółki lub w sprawie pozbawienia wspólnika prawa prowadzenia spraw spółki – w przypadku domu maklerskiego w formie spółki osobowej;
- 45) odebraniu na mocy orzeczenia sądu wspólnikowi prawa prowadzenia spraw spółki – w przypadku domu maklerskiego w formie spółki osobowej;
- 46) podjęciu przez wspólników uchwały o dalszym istnieniu spółki pomimo śmierci, ogłoszenia upadłości wspólnika lub wypowiedzenia umowy spółki przez wspólnika lub jego wierzyciela – w przypadku domu maklerskiego w formie spółki osobowej;
- 47) podjęciu przez organ zatwierdzający domu maklerskiego uchwały o sposobie podziału zysku za ubiegły rok obrotowy;
- 48) odmówieniu udzielenia lub nieudzieleniu absolutorium członkowi zarządu lub rady nadzorczej;
- 49) zawarciu transakcji, których wartość godziwa przekracza 5 % funduszy własnych, z jednostkami powiązanymi w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości;

- 50) zdarzeniu skutkującym zmianą założenia kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
- 51) naruszeniu oraz ustaniu naruszenia wymogów dotyczących płynności, o których mowa w art. 43–45 rozporządzenia 2019/2033 lub w art. 110e ust. 2 pkt 2 ustawy, lub dodatkowego wymogu w zakresie płynności, o którym mowa w art. 110y ust. 1 pkt 9 ustawy – w przypadku jego nałożenia przez Komisję zgodnie z art. 110yb ustawy, w ujęciu jednostkowym lub na zasadzie skonsolidowanej;
- 52) spełnieniu lub zaprzestaniu spełniania kryteriów dla jednostek zainteresowania publicznego, o których mowa w art. 2 pkt 9 lit. h ustawy o biegłych rewidentach;
- 53) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z pracownikiem odpowiedzialnym za wykonywanie funkcji zgodności z przepisami (inspektor nadzoru) albo powołaniu innej osoby do wykonywania funkcji inspektora nadzoru lub jej odwołaniu;
- 54) zawarciu lub rozwiązaniu umowy, na podstawie której przedsiębiorcy lub przedsiębiorcy zagranicznemu zostało powierzony wykonywanie funkcji inspektora nadzoru;
- 55) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z osobą odpowiedzialną za wykonywanie funkcji zarządzania ryzykiem albo powołaniu innej osoby do wykonywania funkcji zarządzania ryzykiem lub jej odwołaniu;
- 56) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z osobą odpowiedzialną za wykonywanie funkcji audytu wewnętrznego albo powołaniu innej osoby do wykonywania funkcji audytu wewnętrznego lub jej odwołaniu;
- 57) zawarciu lub rozwiązaniu umowy, na podstawie której przedsiębiorcy lub przedsiębiorcy zagranicznemu zostało powierzony wykonywanie funkcji audytu wewnętrznego;
- 58) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z osobą odpowiedzialną za wypełnianie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów albo powołaniu innej osoby do wykonywania tych obowiązków lub jej odwołaniu;
- 59) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z doradcą inwestycyjnym;
- 60) zamiarze stosowania odstępstwa, o którym mowa w art. 57 ust. 3, 4 lub 6 rozporządzenia 2019/2033;
- 61) przewidywanym naruszeniu wymogów w zakresie funduszy własnych, o których mowa w art. 11 rozporządzenia 2019/2033 lub w art. 110e ust. 2 pkt 1 ustawy, lub dodatkowych wymogów w zakresie posiadania funduszy własnych – w przypadku wydania przez Komisję decyzji lub zaleceń, o których mowa odpowiednio w art. 110y ust. 3 i art. 110ya ustawy, lub wymogów dotyczących płynności, o których mowa w art. 43–45 rozporządzenia 2019/2033 lub w art. 110e ust. 2 pkt 2 ustawy, lub dodatkowego wymogu w zakresie płynności, o którym mowa w art. 110y ust. 1 pkt 9 ustawy – w przypadku jego nałożenia przez Komisję zgodnie z art. 110yb ustawy, w ujęciu jednostkowym lub na zasadzie skonsolidowanej;
- 62) podjęciu decyzji o obniżeniu funduszy własnych, o którym mowa w art. 77 i art. 78 rozporządzenia 575/2013, w przypadku, o którym mowa w art. 9 ust. 3 zdanie drugie rozporządzenia 2019/2033;
- 63) zdarzeniu dotyczącym bezpieczeństwa elektronicznych kanałów dostępu;
- 64) awarii systemu transakcyjnego udostępnianego klientom;
- 65) zmianie w zakresie listy akcjonariuszy, udziałowców lub wspólników;
- 66) zmianie w wykazie osób posiadających pośrednio znaczny pakiet akcji lub udziałów;
- 67) zmianie w grupie kapitałowej;
- 68) zmianie w składzie zarządu lub rady nadzorczej;
- 69) powołaniu lub odwołaniu prokurenta;
- 70) zmianie w rejestrze przedsiębiorców lub innym właściwym rejestrze;
- 71) zmianie w statucie lub umowie spółki;
- 72) zmianie adresu siedziby lub innych danych kontaktowych (telefon, e-mail);
- 73) uzyskaniu lub utracie statusu członka systemu obrotu lub giełdy towarowej;

- 74) uzyskaniu, zmianie lub utracie statusu uczestnika systemu prowadzonego przez centralny depozyt papierów wartościowych, CCP, izby rozliczeniowej lub izby rozrachunkowej;
- 75) innych zdarzeniach dotyczących działalności lub sytuacji finansowej, które dom maklerski uzna za istotne.

2. Przepisy ust. 1 pkt 18–27 stosuje się odpowiednio w przypadkach połączenia transgranicznego, podziału transgranicznego lub przekształcenia transgranicznego domu maklerskiego.

§ 4. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1:

- 1) pkt 1, raport bieżący zawiera:
 - a) datę rozpoczęcia wykonywania poszczególnych czynności w ramach zezwolenia,
 - b) wskazanie czynności podjętych w ramach zezwolenia;
- 2) pkt 2, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania działalności;
- 3) pkt 3, raport bieżący zawiera:
 - a) datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania działalności,
 - b) wskazanie rodzaju działalności, o której mowa w art. 69h ust. 1 ustawy;
- 4) pkt 4, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania działalności;
- 5) pkt 5, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia usług;
- 6) pkt 6, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia usług;
- 7) pkt 7, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania działalności;
- 8) pkt 8, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia usług;
- 9) pkt 9, raport bieżący zawiera:
 - a) datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania innej działalności gospodarczej,
 - b) wskazanie rodzaju innej działalności gospodarczej;
- 10) pkt 10, raport bieżący zawiera:
 - a) rodzaj zdarzenia losowego i datę jego wystąpienia oraz rodzaj utraconych aktywów,
 - b) wartość księgową oraz szacunkową wartość rynkową utraconych aktywów,
 - c) wysokość udziału wartości utraconych aktywów w wartości wszystkich aktywów,
 - d) przewidywane skutki utraty aktywów dla dalszej działalności domu maklerskiego;
- 11) pkt 11, raport bieżący zawiera:
 - a) wysokość straty, kapitału zakładowego, kapitału zapasowego oraz kapitałów rezerwowych,
 - b) datę zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia,
 - c) porządek obrad zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia
– przy czym do raportu dołącza się projekt uchwały w sprawie dalszego istnienia domu maklerskiego;
- 12) pkt 12, raport bieżący zawiera datę złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości, przy czym do raportu dołącza się kopię wniosku o ogłoszenie upadłości;
- 13) pkt 13, raport bieżący zawiera datę doręczenia postanowienia o ogłoszeniu upadłości albo oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości, przy czym do raportu dołącza się kopię postanowienia o ogłoszeniu upadłości albo oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości;
- 14) pkt 14, raport bieżący zawiera datę doręczenia postanowienia o umorzeniu albo uchyleniu postępowania upadłościowego, przy czym do raportu dołącza się kopię postanowienia o umorzeniu albo uchyleniu postępowania upadłościowego;
- 15) pkt 15, raport bieżący zawiera datę doręczenia postanowienia o zakończeniu postępowania upadłościowego, przy czym do raportu dołącza się kopię postanowienia o zakończeniu postępowania upadłościowego;

- 16) pkt 16, raport bieżący zawiera przyczynę powodującą rozwiązanie domu maklerskiego oraz datę jej wystąpienia, przy czym do raportu dołącza się kopię dokumentu potwierdzającego wystąpienie przyczyny powodującej rozwiązanie domu maklerskiego;
- 17) pkt 17, raport bieżący zawiera:
- sposób reprezentacji spółki przez likwidatorów,
 - imiona, nazwiska i adresy likwidatorów, ze wskazaniem, czy są to wspólnicy, partnerzy, komplementariusze, członkowie zarządu, czy osoby powołane uchwałą wspólników, zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia, wybrane zgodnie ze statutem albo umową spółki, czy ustanowione przez sąd
- przy czym do raportu dołącza się kopie dokumentów stanowiących podstawę otwarcia likwidacji;
- 18) pkt 18, raport bieżący zawiera:
- wskazanie organu, który podjął uchwałę – w przypadku domu maklerskiego w formie spółki kapitałowej lub spółki partnerskiej, w której prowadzenie spraw spółki powierzono zarządowi,
 - datę podjęcia uchwały,
 - nazwę (firmę), siedzibę, adres i przedmiot działalności podmiotu, z którym jest planowane połączenie, oraz oznaczenie sądu rejestrowego i numer, pod którym ten podmiot jest zarejestrowany w rejestrze przedsiębiorców lub innym właściwym rejestrze,
 - informację o przyczynach podjęcia uchwały o zamiarze połączenia,
 - przewidywaną datę połączenia;
- 19) pkt 19, raport bieżący zawiera kopię pisemnego uzgodnienia w sprawie planu połączenia, przy czym, w przypadku złożenia wniosku o ogłoszenie planu połączenia we właściwym dzienniku urzędowym do raportu dołącza się kopię tego wniosku, a jeżeli wniosek jest składany przez inną spółkę biorącą udział w połączeniu – informację o dacie złożenia wniosku przez tę spółkę;
- 20) pkt 20, raport bieżący zawiera datę ogłoszenia planu połączenia lub jego bezpłatnego udostępnienia do publicznej wiadomości na stronie internetowej, przy czym do raportu dołącza się plan połączenia wraz z dokumentami, o których mowa w art. 499 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
- 21) pkt 21, raport bieżący zawiera:
- datę podjęcia uchwały,
 - nazwę (firmę), siedzibę, adres i przedmiot działalności podmiotu, z którym następuje połączenie, oraz oznaczenie sądu rejestrowego i numer, pod którym ten podmiot jest zarejestrowany w rejestrze przedsiębiorców lub innym właściwym rejestrze,
 - przyczyny podjęcia uchwały o połączeniu,
 - rodzaj i sposób połączenia,
 - ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych połączenia,
 - dzień bilansowy, na który sporządzono bilanse, na podstawie których ma być dokonane połączenie,
 - termin zgłoszenia połączenia do rejestru przedsiębiorców lub innego właściwego rejestru
- przy czym do raportu dołącza się kopię uchwały o połączeniu, plan połączenia, o którym mowa w art. 499 § 1 albo art. 518 § 1 Kodeksu spółek handlowych, wraz z dokumentami, o których mowa w art. 499 § 2 Kodeksu spółek handlowych, o ile taki plan został sporządzony i nie został wcześniej przedstawiony Komisji, oraz pisemną opinię biegłego o planowanym połączeniu, o ile uzyskanie takiej opinii było wymagane;
- 22) pkt 22, raport bieżący zawiera:
- wskazanie organu, który podjął uchwałę,
 - datę podjęcia uchwały,
 - nazwy (firmy), siedziby, adresy i przedmiot działalności spółek zamierzających uczestniczyć w podziale oraz oznaczenie sądu rejestrowego i numeru, pod którym podmioty te są zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców lub innym właściwym rejestrze,
 - informację o przyczynach podjęcia uchwały o zamiarze podziału,
 - przewidywaną datę podziału;

- 23) pkt 23, raport bieżący zawiera kopię pisemnego uzgodnienia w sprawie planu podziału, przy czym w przypadku złożenia wniosku o ogłoszenie planu podziału we właściwym dzienniku urzędowym do raportu dołącza się kopię tego wniosku, a jeżeli wniosek jest składany przez inną spółkę biorącą udział w podziale – informację o dacie złożenia wniosku przez tę spółkę;
- 24) pkt 24, raport bieżący zawiera datę ogłoszenia planu podziału lub jego bezpłatnego udostępnienia do publicznej wiadomości na stronie internetowej, przy czym do raportu dołącza się plan podziału wraz z dokumentami, o których mowa w art. 534 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
- 25) pkt 25, raport bieżący zawiera:
- datę podjęcia uchwały,
 - nazwę (firmę), siedzibę, adres i przedmiot działalności spółek uczestniczących w podziale oraz oznaczenie sądu rejestrowego i numeru, pod którym podmioty te są zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców lub innym właściwym rejestrze,
 - informację o przyczynach podjęcia uchwały o podziale,
 - ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych podziału,
 - dzień bilansowy, na który sporządzono bilans, na podstawie którego ma być dokonany podział,
 - termin zgłoszenia podziału do rejestru przedsiębiorców lub innego właściwego rejestru
- przy czym do raportu dołącza się kopię uchwały o podziale, plan podziału, o którym mowa w art. 534 § 1 Kodeksu spółek handlowych, wraz z dokumentami, o których mowa w art. 534 § 2 Kodeksu spółek handlowych, o ile taki plan został sporządzony i nie został wcześniej przedstawiony Komisji, oraz pisemną opinię biegłego o planowanym podziale, o ile uzyskanie takiej opinii było wymagane;
- 26) pkt 26, raport bieżący zawiera:
- wskazanie organu, który podjął uchwałę – w przypadku domu maklerskiego w formie spółki kapitałowej lub spółki partnerskiej, w której prowadzenie spraw spółki powierzono zarządowi,
 - datę podjęcia uchwały,
 - rodzaj przekształcenia,
 - informację o przyczynach podjęcia uchwały o zamiarze przekształcenia,
 - przewidywaną datę przekształcenia;
- 27) pkt 27, raport bieżący zawiera:
- datę podjęcia uchwały,
 - informację o przyczynach podjęcia uchwały o przekształceniu,
 - rodzaj przekształcenia,
 - ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych przekształcenia,
 - dzień bilansowy, na który sporządzono bilans, na podstawie którego przekształcenie ma być dokonane,
 - termin zgłoszenia przekształcenia do rejestru przedsiębiorców lub innego właściwego rejestru
- przy czym do raportu dołącza się kopię uchwały o przekształceniu, plan przekształcenia, o którym mowa w art. 558 § 1 Kodeksu spółek handlowych, wraz z dokumentami, o których mowa w art. 558 § 2 Kodeksu spółek handlowych, o ile taki plan został sporządzony i nie został wcześniej przedstawiony Komisji, oraz pisemną opinię biegłego rewidenta o planie przekształcenia, o ile uzyskanie takiej opinii było wymagane;
- 28) pkt 28, raport bieżący zawiera:
- wskazanie organu, który podjął uchwałę – w przypadku domu maklerskiego w formie spółki kapitałowej lub spółki partnerskiej, w której prowadzenie spraw spółki powierzono zarządowi,
 - datę podjęcia uchwały,
 - informację o przyczynach podjęcia uchwały o zmianie w kapitałach własnych zaliczanych do środków własnych oraz w pozostałych kapitałach własnych,
 - rodzaj, sposób i przewidywany termin zmiany oraz wysokość, o jaką kapitały własne ulegną zmianie
- przy czym do raportu dołącza się kopię uchwały o zmianie w kapitałach własnych;

29) pkt 29, raport bieżący zawiera:

- a) rodzaj papieru wartościowego,
- b) wskazanie organu, który podjął uchwałę,
- c) datę podjęcia uchwały o emisji oraz przewidywany termin jej wykonania,
- d) wielkość emisji, oznaczenie serii lub transzy i przewidywany termin sprzedaży,
- e) wartość nominalną oraz cenę emisyjną dłużnych papierów wartościowych,
- f) przewidywaną łączną wysokość wpływów z emisji,
- g) warunki wykupu i oprocentowania dłużnych papierów wartościowych,
- h) świadczenia niepieniężne przewidziane w warunkach emisji,
- i) wysokość przewidywanych gwarancji lub innych zabezpieczeń, nazwę (firmę) jednostki gwarantującej lub zabezpieczającej oraz sumę jej kapitałów własnych wykazaną w bilansie za ostatni rok obrotowy,
- j) cel emisji,
- k) podmioty, do których jest kierowana emisja,
- l) informacje o zrealizowanych wpływach pieniężnych i wysokości zobowiązań domu maklerskiego z tytułu emisji oraz o uzyskanych gwarancjach lub innych zabezpieczeniach emisji – po upływie terminu sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych, ich kolejnych serii lub transz,
- m) w przypadku emisji obligacji kapitałowych – określenie kategorii instrumentów, do których obligacje będą zakwalifikowane zgodnie z art. 27a pkt 1 ustawy o obligacjach

– przy czym do raportu dołącza się kopię uchwały o emisji, a w przypadku obligacji kapitałowych – także kopię warunków emisji oraz szczegółową informację dotyczącą spełnienia warunków określonych w art. 52 albo art. 63 rozporządzenia 575/2013;

30) pkt 30, raport bieżący zawiera:

- a) nazwę (firmę) i adres siedziby lub imię, nazwisko i adres podmiotu, z którym zawarto umowę, w wyniku której zostaną wyemitowane instrumenty kapitałowe, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013,
- b) oznaczenie sądu rejestrowego i numer, pod jakim podmiot, z którym zawarto umowę, w wyniku której zostaną wyemitowane instrumenty kapitałowe, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013, jest zarejestrowany w rejestrze przedsiębiorców lub innym właściwym rejestrze, lub numer PESEL tego podmiotu,
- c) wysokość, warunki i terminy spłaty instrumentów kapitałowych, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013,
- d) opis powiązań gospodarczych, kapitałowych oraz osobowych domu maklerskiego z podmiotem, z którym zawarto umowę, w wyniku której zostaną wyemitowane instrumenty kapitałowe, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013,
- e) przedmiot działalności podmiotu, z którym zawarto umowę, w wyniku której zostaną wyemitowane instrumenty kapitałowe, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013

– przy czym do raportu dołącza się kopię umowy, w wyniku której zostaną wyemitowane instrumenty kapitałowe, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013, oraz zestawienie spełnienia warunków, o których mowa w art. 63 tego rozporządzenia;

31) pkt 31, raport bieżący zawiera:

- a) nazwę (firmę), siedzibę i adres firmy audytorskiej i numer wpisu na listę firm audytorskich,
- b) datę zawarcia umowy,
- c) informację, czy dom maklerski korzystał z usług tej firmy audytorskiej i w jakim zakresie, a w przypadku gdy dom maklerski korzystał z takich usług bezpośrednio przed zawarciem umowy – datę rozpoczęcia korzystania z usług firmy audytorskiej,
- d) wskazanie organu, który dokonał wyboru firmy audytorskiej,

- e) informację, czy wybór firmy audytorskiej uzyskał pozytywną rekomendację komitetu audytu – w przypadku domu maklerskiego będącego jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 9 lit. h ustawy o biegłych rewidentach,
 - f) okres, na jaki umowa została zawarta;
- 32) pkt 32, raport bieżący zawiera:
- a) wskazanie strony, która wypowiedziała lub rozwiązała umowę,
 - b) informację o skutkach finansowych wypowiedzenia lub rozwiązania umowy,
 - c) informację o wcześniejszej rezygnacji z wyrażania opinii przez firmę audytorską, wydaniu opinii negatywnych lub opinii z zastrzeżeniami o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych domu maklerskiego,
 - d) wskazanie organów zalecających lub akceptujących wypowiedzenie lub rozwiązanie umowy z firmą audytorską,
 - e) opis rozbieżności pomiędzy zarządem a firmą audytorską w zakresie interpretacji i stosowania przepisów prawa lub postanowień statutu dotyczących przedmiotu badania, z zaznaczeniem sposobu ich rozstrzygnięcia,
 - f) datę zawarcia wypowiedzianej umowy
- przy czym do raportu dołącza się kopię pisma firmy audytorskiej sporządzonego na prośbę domu maklerskiego i adresowanego do Komisji, w którym firma audytorska potwierdza albo odmawia potwierdzenia informacji zawartych w raporcie;
- 33) pkt 33, raport bieżący zawiera:
- a) datę podjęcia uchwały,
 - b) wskazanie organu zatwierdzającego, który podjął uchwałę
- przy czym do raportu bieżącego dołącza się kopię uchwały o zatwierdzeniu albo odrzuceniu sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy;
- 34) pkt 34, raport bieżący zawiera:
- a) datę naruszenia,
 - b) datę wykrycia naruszenia,
 - c) opis naruszenia,
 - d) opis podjętych działań w związku z wykryciem naruszenia,
 - e) imię i nazwisko oraz numer PESEL, a w przypadku jego braku – datę i miejsce urodzenia pracownika, który dopuścił się naruszenia, oraz numer licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego;
- 35) pkt 35, raport bieżący zawiera:
- a) datę naruszenia albo datę ustania naruszenia,
 - b) dane identyfikujące wymogi, które zostały naruszone, oraz wysokość tych naruszeń,
 - c) wskazanie, czy raport jest sporządzany w ujęciu jednostkowym czy na zasadzie skonsolidowanej,
 - d) opis przyczyn naruszenia,
 - e) opis działań, jakie dom maklerski podjął lub zamierza podjąć w celu ustania naruszenia,
 - f) dane o adekwatności kapitałowej na dzień ustania naruszenia – w przypadku raportu dotyczącego ustania naruszenia wymogów
- przy czym, w przypadku gdy naruszenie utrzymuje się dłużej niż dzień, raport jest przekazywany codziennie, z tym że opis działań, o którym mowa w lit. e, jest przekazywany w pierwszym raporcie, chyba że w zakresie tych działań nastąpiła zmiana zamierzeń domu maklerskiego;
- 36) pkt 36, raport bieżący zawiera datę złożenia zawiadomienia lub datę uzyskania informacji o złożeniu zawiadomienia, przy czym do raportu dołącza się kopię zawiadomienia;
- 37) pkt 37, raport bieżący zawiera:
- a) wskazanie organu administracji publicznej albo sądu, przed którymi wszczęto postępowanie,

- b) wysokość zobowiązań, w tym zobowiązań dochodzonych w postępowaniach przed sądem, w których wydano nieprawomocny wyrok albo postanowienie, lub w postępowaniach administracyjnych niezakończonych decyzją ostateczną,
 - c) oznaczenie wierzycieli (imię, nazwisko, nazwę lub firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności) wraz z określeniem wysokości zobowiązań przypadającej na każdego z nich,
 - d) opis stosunków prawnych, z których wynikają zobowiązania,
 - e) opis powiązań gospodarczych, kapitałowych oraz osobowych wierzycieli z domem maklerskim,
 - f) informację o treści prawomocnego wyroku albo postanowienia sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej, dotyczących zobowiązań domu maklerskiego;
- 38) pkt 38, raport bieżący zawiera:
- a) wskazanie organu administracji publicznej albo sądu, przed którymi wszczęto postępowanie,
 - b) wysokość wierzytelności, w tym wierzytelności dochodzonych w postępowaniach przed sądem, w których wydano nieprawomocny wyrok albo postanowienie, albo w postępowaniach administracyjnych niezakończonych decyzją ostateczną,
 - c) oznaczenie dłużników (imię, nazwisko, nazwę lub firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności) wraz z określeniem wysokości wierzytelności przypadających od każdego z nich,
 - d) opis stosunków prawnych, z których wynikają wierzytelności,
 - e) opis powiązań gospodarczych, kapitałowych oraz osobowych dłużników z domem maklerskim,
 - f) informację o treści prawomocnego wyroku albo postanowienia sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej, dotyczących wierzytelności domu maklerskiego;
- 39) pkt 39, raport bieżący zawiera:
- a) datę i tryb podjęcia decyzji o zamiarze ograniczenia prowadzenia działalności maklerskiej,
 - b) wskazanie zakresu czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 i 4 ustawy, których wykonywania dom maklerski zamierza zaprzestać,
 - c) informację o przyczynach ograniczenia prowadzenia działalności maklerskiej,
 - d) planowaną datę ograniczenia prowadzenia działalności maklerskiej
- przy czym do raportu dołącza się kopię dokumentu stwierdzającego zamiar ograniczenia prowadzenia działalności maklerskiej;
- 40) pkt 40, raport bieżący zawiera datę faktycznego zaprzestania wykonywania poszczególnych czynności maklerskich, o których mowa w art. 69 ust. 2 i 4 ustawy;
- 41) pkt 41, raport bieżący zawiera:
- a) datę i tryb podjęcia decyzji o zamiarze rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej,
 - b) informację o przyczynach rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej,
 - c) planowaną datę rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej
- przy czym do raportu dołącza się kopię dokumentu stwierdzającego zamiar rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej;
- 42) pkt 42, raport bieżący zawiera datę faktycznego zaprzestania prowadzenia działalności maklerskiej;
- 43) pkt 43, raport bieżący zawiera:
- a) datę przekroczenia limitów, o których mowa w art. 37 rozporządzenia 2019/2033, albo datę ustania tego przekroczenia,
 - b) wskazanie, czy raport jest sporządzany w ujęciu jednostkowym czy na zasadzie skonsolidowanej,
 - c) nazwę (firmę) lub nazwy (firmy) podmiotu lub grupy powiązanych klientów w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 19 rozporządzenia 2019/2033,
 - d) wysokość nadwyżki ekspozycji ponad limity, o których mowa w art. 37 rozporządzenia 2019/2033,

- e) wskazanie wartości współczynnika K-CON, o którym mowa w art. 39 rozporządzenia 2019/2033, na dzień przekroczenia,
 - f) poziom funduszy własnych na dzień przekroczenia,
 - g) opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu zmniejszenia wartości ekspozycji poniżej limitu,
 - h) dane, o których mowa w lit. b–g, według stanu na dzień ustania przekroczenia, w przypadku raportu dotyczącego ustania przekroczenia limitów ryzyka koncentracji
- przy czym, w przypadku gdy przekroczenie limitów utrzymuje się dłużej niż dzień, raport jest przekazywany codziennie, z tym że opis działań, o którym mowa w lit. g, jest przekazywany w pierwszym raporcie, chyba że w zakresie tych działań nastąpiła zmiana zamierzeń domu maklerskiego;
- 44) pkt 44, raport bieżący zawiera:
- a) wskazanie wspólnika, któremu powierzono prowadzenie spraw spółki,
 - b) wskazanie wspólnika, którego pozbawiono prawa prowadzenia spraw spółki, z podaniem przyczyn
- przy czym do raportu dołącza się kopię uchwały w sprawie powierzenia wspólnikowi prowadzenia spraw spółki albo pozbawienia wspólnika tego prawa;
- 45) pkt 45, raport bieżący zawiera wskazanie wspólnika, którego pozbawiono prawa prowadzenia spraw spółki, przy czym do raportu dołącza się kopię orzeczenia sądu o pozbawieniu wspólnika tego prawa;
- 46) pkt 46, raport bieżący zawiera:
- a) wskazanie przyczyny, pomimo wystąpienia której wspólnicy podjęli decyzję o dalszym istnieniu spółki,
 - b) datę podjęcia uchwały o dalszym istnieniu spółki
- przy czym do raportu dołącza się kopię uchwały w sprawie dalszego istnienia spółki;
- 47) pkt 47, raport bieżący zawiera:
- a) datę podjęcia uchwały,
 - b) wskazanie organu zatwierdzającego, który podjął uchwałę
- przy czym do raportu dołącza się kopię uchwały;
- 48) pkt 48, raport bieżący zawiera:
- a) datę podjęcia uchwały,
 - b) imię i nazwisko oraz funkcję osoby, której odmówiono udzielenia albo nie udzielono absolutorium,
 - c) informację o przyczynach odmowy udzielenia albo nieudzielenia absolutorium
- przy czym do raportu dołącza się kopię uchwały;
- 49) pkt 49, raport bieżący zawiera:
- a) datę zawarcia transakcji,
 - b) nazwę jednostki powiązanej, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości,
 - c) przedmiot i rodzaj transakcji,
 - d) wartość transakcji,
 - e) poziom funduszy własnych;
- 50) pkt 50, raport bieżący zawiera:
- a) opis zdarzenia skutkującego zmianą założenia kontynuowania działalności domu maklerskiego w dającej się przewidzieć przyszłości, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
 - b) planowane decyzje dotyczące dalszej działalności domu maklerskiego
- przy czym do raportu dołącza się kopię decyzji dotyczącej kontynuowania działalności domu maklerskiego;
- 51) pkt 51, raport bieżący zawiera:
- a) datę naruszenia albo datę ustania naruszenia,

- b) dane identyfikujące wymogi, które zostały naruszone, oraz wysokość tych naruszeń,
- c) wskazanie, czy raport jest sporządzany w ujęciu jednostkowym czy na zasadzie skonsolidowanej,
- d) opis przyczyn naruszenia,
- e) opis działań, jakie dom maklerski podjął lub zamierza podjąć w celu ustania naruszenia,
- f) dane dotyczące płynności na dzień ustania naruszenia, w przypadku raportu dotyczącego ustania naruszenia wymogów dotyczących płynności

– przy czym, w przypadku gdy naruszenie utrzymuje się dłużej niż dzień, raport bieżący jest przekazywany codziennie, z tym że opis działań, o którym mowa w lit. e, jest przekazywany w pierwszym raporcie, chyba że w zakresie tych działań nastąpiła zmiana zamierzeń domu maklerskiego;

52) pkt 52, raport bieżący zawiera:

- a) opis zdarzenia,
- b) wartość aktywów na rachunkach klientów lub zarządzanych aktywów na koniec danego roku obrotowego oraz na koniec roku obrotowego poprzedzającego dany rok obrotowy,
- c) liczbę klientów na koniec danego roku obrotowego oraz na koniec roku obrotowego poprzedzającego dany rok obrotowy;

53) pkt 53, raport bieżący zawiera:

- a) dane osobowe i kontaktowe (telefon, e-mail) inspektora nadzoru,
- b) datę zawarcia lub rozwiązania umowy lub datę powołania lub odwołania,
- c) datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania funkcji inspektora nadzoru,
- d) rodzaj zawartej umowy oraz wymiar czasu pracy,
- e) wskazanie trybu rozwiązania umowy wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie

– przy czym, w przypadku zawarcia umowy z inspektorem nadzoru lub powołania osoby do wykonywania takiej funkcji, do raportu dołącza się życiorys uwzględniający wykształcenie i szkolenie zawodowe oraz doświadczenie zawodowe inspektora nadzoru;

54) pkt 54, raport bieżący zawiera:

- a) nazwę i numer w rejestrze przedsiębiorców lub innym właściwym rejestrze podmiotu, któremu powierzono wykonywanie funkcji inspektora nadzoru,
- b) datę zawarcia lub rozwiązania umowy,
- c) datę wejścia w życie lub zakończenia obowiązywania umowy,
- d) imię i nazwisko członka zarządu domu maklerskiego odpowiedzialnego za nadzorowanie podmiotu, któremu powierzono wykonywanie funkcji inspektora nadzoru;

55) pkt 55, raport bieżący zawiera:

- a) dane osobowe i kontaktowe (telefon, e-mail) osoby odpowiedzialnej za wykonywanie funkcji zarządzania ryzykiem,
- b) datę zawarcia lub rozwiązania umowy lub datę powołania lub odwołania,
- c) datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania funkcji zarządzania ryzykiem,
- d) rodzaj zawartej umowy oraz wymiar czasu pracy,
- e) wskazanie trybu rozwiązania umowy wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie

– przy czym, w przypadku zawarcia umowy z osobą odpowiedzialną za wykonywanie funkcji zarządzania ryzykiem lub powołania osoby do wykonywania takiej funkcji, do raportu dołącza się życiorys uwzględniający wykształcenie i szkolenie zawodowe oraz doświadczenie zawodowe tej osoby;

56) pkt 56, raport bieżący zawiera:

- a) dane osobowe i kontaktowe (telefon, e-mail) osoby odpowiedzialnej za wykonywanie funkcji audytu wewnętrznego,
- b) datę zawarcia lub rozwiązania umowy lub datę powołania lub odwołania,
- c) datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania funkcji audytu wewnętrznego,
- d) rodzaj zawartej umowy oraz wymiar czasu pracy,
- e) wskazanie trybu rozwiązania umowy wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie

– przy czym, w przypadku zawarcia umowy z osobą odpowiedzialną za wykonywanie funkcji audytu wewnętrznego lub powołania osoby do wykonywania takiej funkcji, do raportu dołącza się życiorys uwzględniający wykształcenie i szkolenie zawodowe oraz doświadczenie zawodowe tej osoby;

57) pkt 57, raport bieżący zawiera:

- a) nazwę i numer w rejestrze przedsiębiorców lub innym właściwym rejestrze podmiotu, któremu powierzono na podstawie umowy wykonywanie funkcji audytu wewnętrznego,
- b) datę zawarcia lub rozwiązania umowy,
- c) datę wejścia w życie lub zakończenia obowiązywania umowy,
- d) imię i nazwisko członka zarządu domu maklerskiego, który jest odpowiedzialny za nadzorowanie podmiotu, któremu zostało powierzono na podstawie umowy wykonywanie funkcji audytu wewnętrznego;

58) pkt 58, raport bieżący zawiera:

- a) dane osobowe i kontaktowe (telefon, e-mail) osoby odpowiedzialnej za wykonywanie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów,
- b) datę zawarcia lub rozwiązania umowy lub datę powołania lub odwołania,
- c) datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów,
- d) rodzaj zawartej umowy,
- e) wskazanie trybu rozwiązania umowy wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie

– przy czym, w przypadku zawarcia umowy z osobą odpowiedzialną za wykonywanie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów lub powołania osoby do wykonywania takiej funkcji, do raportu dołącza się życiorys uwzględniający wykształcenie i szkolenie zawodowe oraz doświadczenie zawodowe tej osoby;

59) pkt 59, raport bieżący zawiera:

- a) imię i nazwisko doradcy inwestycyjnego,
- b) numer licencji doradcy inwestycyjnego,
- c) datę zawarcia lub rozwiązania umowy,
- d) datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia pracy,
- e) rodzaj zawartej umowy oraz wymiar czasu pracy,
- f) wskazanie trybu rozwiązania umowy wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony inicjującej jej rozwiązanie,
- g) wskazanie czynności, do których wykonywania doradca inwestycyjny został zatrudniony,
- h) opis naruszenia stanowiącego podstawę rozwiązania umowy w związku z naruszeniem przez doradcę inwestycyjnego przepisów prawa, interesów klientów, zasad uczciwego obrotu albo regulacji wewnętrznych obowiązujących w domu maklerskim

– przy czym do raportu dołącza się aktualną listę doradców inwestycyjnych zatrudnionych w domu maklerskim, ze wskazaniem ich imion i nazwisk oraz numerów licencji doradcy inwestycyjnego;

- 60) pkt 60, raport bieżący zawiera:
- wskazanie przepisów art. 57 rozporządzenia 2019/2033, które dom maklerski zamierza zastosować,
 - datę rozpoczęcia stosowania przepisów przez wskazanie dnia, na który dom maklerski zapewni gotowość systemów wewnętrznych i zasobów domu maklerskiego do wymogów kapitałowych, o których mowa w art. 57 rozporządzenia 2019/2033, ich raportowania oraz weryfikacji warunków niezbędnych do zastosowania tych przepisów;
- 61) pkt 61, raport bieżący zawiera:
- dane identyfikujące wymogi, które mogą zostać naruszone,
 - przewidywany termin powstania naruszenia,
 - opis przyczyn przewidywanego powstania naruszenia,
 - opis działań podjętych w celu zapobieżenia naruszeniu,
 - opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu usunięcia naruszenia;
- 62) pkt 62, raport bieżący zawiera:
- datę i tryb podjęcia decyzji o obniżeniu funduszy własnych,
 - opis sposobu planowanego dokonania obniżenia funduszy własnych,
 - wskazanie instrumentów funduszy własnych, które podlegają obniżeniu,
 - uzasadnienie spełnienia warunków, o których mowa w art. 78 ust. 1 lit. a lub ust. 4 rozporządzenia 575/2013 – przy czym do raportu dołącza się kopię uchwały w sprawie obniżenia funduszy własnych;
- 63) pkt 63, raport bieżący zawiera:
- datę zdarzenia,
 - opis zdarzenia,
 - wskazanie przyczyn zdarzenia,
 - opis skutków zdarzenia dla domu maklerskiego i jego klientów,
 - szacowaną liczbę klientów, których zdarzenie dotyczy,
 - opis działań podjętych w następstwie wystąpienia zdarzenia oraz w celu zapobieżenia takim zdarzeniom w przyszłości;
- 64) pkt 64, raport bieżący zawiera:
- datę awarii,
 - czas trwania awarii,
 - nazwę systemu informatycznego objętego awarią,
 - opis przyczyny awarii,
 - opis skutków awarii dla domu maklerskiego i jego klientów,
 - szacowaną liczbę klientów, których awaria dotyczy,
 - wskazanie usług maklerskich, na których świadczenie wpłynęła awaria,
 - opis działań podjętych w następstwie wystąpienia awarii w celu zapobieżenia takim awariom w przyszłości;
- 65) pkt 65, raport bieżący zawiera:
- imię i nazwisko lub firmę (nazwę) akcjonariusza, udziałowca lub wspólnika,
 - liczbę i serię akcji przypadających na akcjonariusza lub liczbę i wartość nominalną udziałów przypadających na udziałowca lub wspólnika,
 - liczbę głosów lub udziałów przypadającą na akcjonariusza, udziałowca lub wspólnika wraz z procentowym udziałem w ogólnej liczbie głosów, wysokością posiadanego kapitału zakładowego oraz udziałem w kapitale zakładowym – przy czym w przypadku domu maklerskiego będącego spółką publiczną raport zawiera wyłącznie zmiany, o których dom maklerski został zawiadomiony zgodnie z art. 69–69b ustawy o ofercie publicznej;

- 66) pkt 66, raport bieżący zawiera:
- a) imię i nazwisko lub firmę (nazwę) osoby posiadającej pośrednio znaczny pakiet akcji lub udziałów oraz wielkość pakietu,
 - b) imię i nazwisko lub firmę (nazwę) osoby, za której pośrednictwem osoba, o której mowa w lit. a, pośrednio posiada pakiet akcji lub udziałów, oraz imię i nazwisko lub firmę (nazwę) posiadacza końcowego;
- 67) pkt 67, raport bieżący zawiera wskazanie, czy zmiana dotyczy:
- a) zbycia akcji lub udziałów podmiotu zależnego przez dom maklerski, podmiot bezpośrednio dominujący domu maklerskiego lub podmiot bezpośrednio lub pośrednio od nich zależny albo nabycia akcji lub udziałów podmiotu zależnego przez te podmioty,
 - b) likwidacji spółki będącej podmiotem bezpośrednio lub pośrednio zależnym od domu maklerskiego lub od podmiotu bezpośrednio dominującego domu maklerskiego,
 - c) utworzenia spółki będącej podmiotem bezpośrednio lub pośrednio zależnym od domu maklerskiego lub od podmiotu bezpośrednio dominującego domu maklerskiego,
 - d) zdarzenia innego niż wymienione w lit. a i c, którego skutkiem jest zmiana posiadanego przez dom maklerski udziału w podmiocie bezpośrednio lub pośrednio zależnym od domu maklerskiego lub zmiana posiadanego przez podmiot bezpośrednio dominujący domu maklerskiego udziału w podmiocie bezpośrednio lub pośrednio zależnym od podmiotu bezpośrednio dominującego domu maklerskiego,
 - e) zmiany nazwy, siedziby, danych adresowych lub formy prawnej podmiotu bezpośrednio dominującego domu maklerskiego lub podmiotu bezpośrednio lub pośrednio zależnego od domu maklerskiego lub od podmiotu bezpośrednio dominującego domu maklerskiego
- przy czym do raportu dołącza się schemat grupy;
- 68) pkt 68, raport bieżący zawiera:
- a) dane, o których mowa w załączniku III do rozporządzenia 2017/1945,
 - b) datę zdarzenia oraz datę wystąpienia skutku zdarzenia,
 - c) strukturę organizacyjną domu maklerskiego – w przypadku zmiany w składzie zarządu;
- 69) pkt 69, raport bieżący zawiera:
- a) datę powołania lub odwołania prokurenta,
 - b) dane osobowe powołanego prokurenta,
 - c) imię i nazwisko odwołanego prokurenta,
 - d) wskazanie rodzaju prokury;
- 70) pkt 70, raport bieżący zawiera:
- a) datę wpisu zmiany w rejestrze przedsiębiorców lub innym właściwym rejestrze,
 - b) wykaz zmian w rejestrze przedsiębiorców lub innym właściwym rejestrze;
- 71) pkt 71, raport bieżący zawiera wykaz zmian w statucie albo umowie spółki, przy czym do raportu dołącza się kopię statutu albo umowy spółki;
- 72) pkt 72, raport bieżący zawiera:
- a) wskazanie, czy zmiana dotyczy adresu siedziby czy innych danych kontaktowych (telefon, e-mail),
 - b) nowy adres siedziby lub nowe inne dane kontaktowe (telefon, e-mail),
 - c) w przypadku zmiany adresu siedziby – ponadto:
 - wskazanie, w jaki sposób zostało zapewnione wykonywanie obowiązków, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych, w zakresie:
 - – zabezpieczenia pomieszczeń, w których jest prowadzona działalność maklerska, przed niekontrolowanym dostępem osób nieuprawnionych,
 - – posiadania przez punkty obsługi klientów urządzeń telekomunikacyjnych umożliwiających stały i bezpośredni kontakt z centralą domu maklerskiego,

- – oznaczania punktów obsługi klientów w sposób umożliwiający ich identyfikację jako jednostek organizacyjnych danego domu maklerskiego,
 - – przechowywania dokumentów oraz innych nośników informacji zawierających dane, które dom maklerski ma obowiązek przechowywania i archiwizowania, w sposób uniemożliwiający dostęp do nich osobom nieupoważnionym oraz umożliwiający kontrolę dostępu do nich, zapewniającą możliwość jej prześledzenia wraz z historią modyfikacji i przetwarzania danych,
 - – zapewnienia należytego zabezpieczenia pomieszczeń, w których jest prowadzone archiwum,
 - schemat pomieszczeń wraz z przyporządkowaniem do nich komórek organizacyjnych;
- 73) pkt 73, raport bieżący zawiera:
- a) datę uzyskania lub utraty statusu członka systemu obrotu lub giełdy towarowej,
 - b) nazwę, identyfikator i rodzaj systemu obrotu lub giełdy towarowej;
- 74) pkt 74, raport bieżący zawiera:
- a) datę uzyskania, zmiany lub utraty statusu uczestnika systemu prowadzonego przez centralny depozyt papierów wartościowych, CCP, izby rozliczeniowej lub izby rozrachunkowej,
 - b) typ uczestnictwa,
 - c) nazwę, identyfikator i rodzaj systemu prowadzonego przez centralny depozyt papierów wartościowych, CCP, izby rozliczeniowej lub izby rozrachunkowej.
2. Schemat grupy, o którym mowa w ust. 1 pkt 67, zawiera:
- 1) nazwę, formę prawną, siedzibę, dane adresowe podmiotu bezpośrednio dominującego domu maklerskiego, podmiotów bezpośrednio lub pośrednio zależnych od domu maklerskiego lub podmiotów bezpośrednio lub pośrednio zależnych od podmiotu bezpośrednio dominującego domu maklerskiego, a w przypadku podmiotów podlegających nadzorowi zgodnie z obowiązującym prawem krajowym – także nazwę właściwego organu nadzoru;
 - 2) opis działalności podmiotu bezpośrednio dominującego domu maklerskiego, podmiotów bezpośrednio lub pośrednio zależnych od domu maklerskiego lub podmiotów bezpośrednio lub pośrednio zależnych od podmiotu bezpośrednio dominującego domu maklerskiego;
 - 3) wysokość udziału podmiotu bezpośrednio dominującego domu maklerskiego w podmiotach bezpośrednio lub pośrednio zależnych od podmiotu bezpośrednio dominującego domu maklerskiego oraz wysokość udziału domu maklerskiego w podmiotach bezpośrednio lub pośrednio zależnych od domu maklerskiego.

Rozdział 3

Informacje o istotnych zmianach okoliczności, na podstawie których udzielono bankowi zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej, oraz o zdarzeniach dotyczących działalności biura maklerskiego

§ 5. Biuro maklerskie przekazuje Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o:

- 1) rozpoczęciu wykonywania poszczególnych czynności maklerskich przez bank prowadzący działalność maklerską w ramach zezwolenia, o którym mowa w art. 34 ust. 1 i art. 36 ust. 1 albo art. 34 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe, lub bank państwowy prowadzący działalność maklerską w ramach zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej;
- 2) rozpoczęciu lub zakończeniu wykonywania działalności, o której mowa w art. 69i ustawy;
- 3) rozpoczęciu lub zakończeniu świadczenia usług w zakresie wykonywania funkcji agenta emisji, o której mowa w art. 7a ust. 1 ustawy;
- 4) rozpoczęciu lub zakończeniu świadczenia usług w zakresie przechowywania dokumentów obligacji kapitałowych, o których mowa w art. 27g ustawy o obligacjach, i prowadzenia rejestru osób uprawnionych z tych obligacji kapitałowych;
- 5) rozpoczęciu lub zakończeniu wykonywania działalności w zakresie obsługi wezwań, o której mowa w art. 77 ust. 2 ustawy o ofercie publicznej;
- 6) rozpoczęciu lub zakończeniu świadczenia usług w zakresie prowadzenia rejestru akcjonariuszy, o którym mowa w art. 300³¹ lub art. 328¹ Kodeksu spółek handlowych;

- 7) zarejestrowaniu w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego zmiany statutu banku dotyczącej wykonywania poszczególnych czynności maklerskich w ramach biura maklerskiego;
- 8) istotnym naruszeniu zasad świadczenia usług maklerskich lub usług, o których mowa w art. 69i ustawy, określonych w przepisach rozporządzenia 2017/565, przepisach ustawy oraz przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1, 3 i 5 ustawy;
- 9) złożeniu zawiadomienia lub uzyskaniu informacji o złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z prowadzoną działalnością;
- 10) zamiarze ograniczenia prowadzenia działalności maklerskiej;
- 11) faktycznym ograniczeniu prowadzenia działalności maklerskiej;
- 12) zamiarze rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej;
- 13) faktycznym zaprzestaniu prowadzenia działalności maklerskiej;
- 14) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej banku, w którym wyodrębniono biuro maklerskie, planu połączenia tego banku z innym bankiem lub instytucją kredytową;
- 15) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej banku, w którym wyodrębniono biuro maklerskie, planu podziału tego banku;
- 16) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z pracownikiem odpowiedzialnym za wykonywanie funkcji zgodności z przepisami (inspektor nadzoru) albo powołaniu innej osoby do wykonywania funkcji inspektora nadzoru lub jej odwołaniu;
- 17) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z osobą odpowiedzialną za wykonywanie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów albo powołaniu innej osoby odpowiedzialnej za wykonywanie tych obowiązków lub jej odwołaniu;
- 18) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z doradcą inwestycyjnym;
- 19) zmianie na stanowisku członka zarządu banku odpowiedzialnego za nadzorowanie działalności biura maklerskiego;
- 20) zdarzeniu dotyczącym bezpieczeństwa elektronicznych kanałów dostępu;
- 21) awarii systemu transakcyjnego udostępnianego klientom;
- 22) zmianie w składzie władz biura maklerskiego;
- 23) zmianie nazwy jednostki organizacyjnej banku, w ramach której jest prowadzona działalność maklerska, adresu siedziby lub innych danych kontaktowych (telefon, e-mail);
- 24) uzyskaniu lub utracie statusu członka systemu obrotu lub giełdy towarowej;
- 25) uzyskaniu, zmianie lub utracie statusu uczestnika systemu prowadzonego przez centralny depozyt papierów wartościowych, CCP, izby rozliczeniowej lub izby rozrachunkowej;
- 26) innych zdarzeniach dotyczących działalności, które biuro maklerskie uzna za istotne.

§ 6. W przypadku, o którym mowa w § 5:

- 1) pkt 1, raport bieżący zawiera:
 - a) datę rozpoczęcia wykonywania poszczególnych czynności w ramach zezwolenia,
 - b) wskazanie czynności podjętych w ramach zezwolenia;
- 2) pkt 2, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania działalności;
- 3) pkt 3, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia usług;
- 4) pkt 4, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia usług;
- 5) pkt 5, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania działalności;
- 6) pkt 6, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia usług;
- 7) pkt 7, raport bieżący zawiera wykaz zmian w statucie banku, przy czym do raportu dołącza się kopię statutu;

- 8) pkt 8, raport bieżący zawiera:
 - a) datę naruszenia,
 - b) datę wykrycia naruszenia,
 - c) opis naruszenia,
 - d) opis działań podjętych w związku z wykryciem naruszenia,
 - e) imię i nazwisko oraz numer PESEL, a w przypadku jego braku – datę i miejsce urodzenia pracownika, który dopuścił się naruszenia, oraz numer licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego;
- 9) pkt 9, raport bieżący zawiera datę złożenia zawiadomienia lub datę uzyskania informacji o złożeniu zawiadomienia, przy czym do raportu dołącza się kopię zawiadomienia;
- 10) pkt 10, raport bieżący zawiera:
 - a) datę i tryb podjęcia decyzji o zamiarze ograniczenia działalności maklerskiej,
 - b) wskazanie zakresu czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 i 4 ustawy, których wykonywania biuro maklerskie zamierza zaprzestać,
 - c) informację o przyczynach ograniczenia działalności maklerskiej,
 - d) planowaną datę ograniczenia działalności maklerskiej

– przy czym do raportu dołącza się kopię dokumentu stwierdzającego zamiar ograniczenia prowadzenia działalności maklerskiej;
- 11) pkt 11, raport bieżący zawiera datę faktycznego zaprzestania wykonywania danej czynności maklerskiej;
- 12) pkt 12, raport bieżący zawiera:
 - a) datę i tryb podjęcia decyzji o zamiarze rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej,
 - b) informację o przyczynach rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej,
 - c) planowaną datę rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej

– przy czym do raportu dołącza się kopię dokumentu stwierdzającego zamiar rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej;
- 13) pkt 13, raport bieżący zawiera datę faktycznego zaprzestania wykonywania działalności maklerskiej;
- 14) pkt 14, raport bieżący zawiera datę ogłoszenia planu połączenia lub jego bezpłatnego udostępnienia do publicznej wiadomości na stronie internetowej, przy czym do raportu dołącza się plan połączenia wraz z dokumentami, o których mowa w art. 499 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
- 15) pkt 15, raport bieżący zawiera datę ogłoszenia lub bezpłatnego udostępnienia do publicznej wiadomości na stronie internetowej planu podziału, przy czym do raportu dołącza się plan podziału wraz z dokumentami, o których mowa w art. 534 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
- 16) pkt 16, raport bieżący zawiera:
 - a) dane osobowe i kontaktowe (telefon, e-mail) inspektora nadzoru,
 - b) datę zawarcia lub rozwiązania umowy lub datę powołania lub odwołania,
 - c) datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania funkcji inspektora nadzoru,
 - d) rodzaj zawartej umowy oraz wymiar czasu pracy,
 - e) wskazanie trybu rozwiązania umowy wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie

– przy czym, w przypadku zawarcia umowy z inspektorem nadzoru lub powołania osoby do wykonywania tej funkcji, do raportu dołącza się życiorys uwzględniający wykształcenie i szkolenie zawodowe oraz doświadczenie zawodowe inspektora nadzoru;
- 17) pkt 17, raport bieżący zawiera:
 - a) dane osobowe i kontaktowe (telefon, e-mail) osoby odpowiedzialnej za wykonywanie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów,

- b) datę zawarcia lub rozwiązania umowy lub datę powołania lub odwołania,
- c) datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów,
- d) rodzaj zawartej umowy,
- e) wskazanie trybu rozwiązania umowy wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie

– przy czym, w przypadku zawarcia umowy z osobą odpowiedzialną za wykonywanie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów lub powołaniu osoby do wykonywania takiej funkcji, do raportu dołącza się życiorys uwzględniający wykształcenie i szkolenie zawodowe oraz doświadczenie zawodowe tej osoby;

18) pkt 18, raport bieżący zawiera:

- a) imię i nazwisko doradcy inwestycyjnego,
- b) numer licencji doradcy inwestycyjnego,
- c) datę zawarcia lub rozwiązania umowy,
- d) datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia pracy,
- e) rodzaj zawartej umowy oraz wymiar czasu pracy,
- f) wskazanie trybu rozwiązania wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony inicjującej jej rozwiązanie – w przypadku rozwiązania takiej umowy,
- g) wskazanie czynności, do których wykonywania doradca inwestycyjny został zatrudniony,
- h) opis naruszenia stanowiącego podstawę rozwiązania umowy w związku z naruszeniem przez doradcę inwestycyjnego przepisów prawa, interesów klientów, zasad uczciwego obrotu albo regulacji wewnętrznych obowiązujących w biurze maklerskim

– przy czym do raportu dołącza się aktualną listę doradców inwestycyjnych zatrudnionych w biurze maklerskim, ze wskazaniem ich imion i nazwisk oraz numerów licencji doradcy inwestycyjnego;

19) pkt 19, raport bieżący zawiera dane osobowe członka zarządu banku odpowiedzialnego za nadzorowanie działalności biura maklerskiego oraz datę objęcia nadzoru nad tą działalnością;

20) pkt 20, raport bieżący zawiera:

- a) datę zdarzenia,
- b) opis zdarzenia,
- c) wskazanie przyczyn zdarzenia,
- d) opis skutków zdarzenia dla biura maklerskiego i jego klientów,
- e) szacowaną liczbę klientów, których zdarzenie dotyczy,
- f) opis działań podjętych w następstwie wystąpienia zdarzenia oraz w celu zapobieżenia takim zdarzeniom w przyszłości;

21) pkt 21, raport bieżący zawiera:

- a) datę awarii,
- b) czas trwania awarii,
- c) nazwę systemu informatycznego objętego awarią,
- d) opis przyczyny awarii,
- e) opis skutków awarii dla biura maklerskiego i jego klientów,
- f) szacowaną liczbę klientów, których awaria dotyczy,
- g) wskazanie usług maklerskich, na których świadczenie wpłynęła awaria,
- h) opis działań podjętych w celu zapobieżenia takim awariom w przyszłości;

- 22) pkt 22, raport bieżący zawiera:
- a) dane osobowe i pełnią funkcję członka władz, którego zmiana dotyczy, oraz jego wykształcenie, kwalifikacje zawodowe i dotychczasowy przebieg pracy zawodowej,
 - b) datę zdarzenia oraz datę wystąpienia skutku zdarzenia,
 - c) strukturę organizacyjną biura maklerskiego;
- 23) pkt 23, raport bieżący zawiera:
- a) wskazanie, czy zmiana dotyczy nazwy, adresu siedziby czy innych danych kontaktowych (telefon, e-mail),
 - b) nową nazwę, nowy adres siedziby lub nowe inne dane kontaktowe (telefon, e-mail),
 - c) w przypadku zmiany adresu siedziby – ponadto:
 - wskazanie, w jaki sposób zostało zapewnione wykonywanie obowiązków, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych, w zakresie:
 - zabezpieczenia pomieszczeń, w których jest prowadzona działalność maklerska, przed niekontrolowanym dostępem osób nieuprawnionych,
 - posiadania przez punkty obsługi klientów urządzeń telekomunikacyjnych umożliwiających stały i bezpośredni kontakt z biurem maklerskim,
 - oznaczania punktów obsługi klientów w sposób umożliwiający ich identyfikację jako jednostek organizacyjnych biura maklerskiego,
 - przechowywania dokumentów oraz innych nośników informacji zawierających dane, które biuro maklerskie ma obowiązek przechowywania i archiwizowania, w sposób uniemożliwiający dostęp do nich osobom nieupoważnionym oraz umożliwiający kontrolę dostępu do nich, zapewniającą możliwość jej przesłania wraz z historią modyfikacji i przetwarzania danych,
 - zapewnienia należytego zabezpieczenia pomieszczeń, w których jest prowadzone archiwum,
 - w przypadku przechowywania i archiwizowania dokumentów lub innych nośników informacji w pomieszczeniach banku poza biurem maklerskim, wydzielenia archiwum biura maklerskiego z archiwum banku,
 - schemat pomieszczeń wraz z przyporządkowaniem do nich komórek organizacyjnych;
- 24) pkt 24, raport bieżący zawiera:
- a) datę uzyskania lub utraty statusu członka systemu obrotu lub giełdy towarowej,
 - b) nazwę, identyfikator i rodzaj systemu obrotu lub giełdy towarowej;
- 25) pkt 25, raport bieżący zawiera:
- a) datę uzyskania, zmiany lub utraty statusu uczestnika systemu prowadzonego przez centralny depozyt papierów wartościowych, CCP, izby rozliczeniowej lub izby rozrachunkowej,
 - b) typ uczestnictwa,
 - c) nazwę, identyfikator i rodzaj systemu prowadzonego przez centralny depozyt papierów wartościowych, CCP, izby rozliczeniowej lub izby rozrachunkowej.

Rozdział 4

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

§ 7. Bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, przekazuje Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o:

- 1) rozpoczęciu wykonywania poszczególnych czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy;
- 2) rozpoczęciu lub zakończeniu świadczenia usług w zakresie wykonywania funkcji agenta emisji, o której mowa w art. 7a ust. 1 ustawy;
- 3) rozpoczęciu lub zakończeniu świadczenia usług w zakresie przechowywania dokumentów obligacji kapitałowych, o których mowa w art. 27g ustawy o obligacjach, i prowadzenia rejestru osób uprawnionych z tych obligacji kapitałowych;
- 4) rozpoczęciu lub zakończeniu świadczenia usług w zakresie prowadzenia rejestru akcjonariuszy, o którym mowa w art. 300³¹ lub art. 328¹ Kodeksu spółek handlowych;
- 5) zarejestrowaniu w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego zmiany statutu banku dotyczącej wykonywania poszczególnych czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy;

- 6) istotnym naruszeniu zasad wykonywania czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy, określonych w przepisach rozporządzenia 2017/565, przepisach ustawy oraz przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1, 3 i 5 ustawy;
- 7) złożeniu zawiadomienia lub uzyskaniu informacji o złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z wykonywaniem czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy;
- 8) zamiarze ograniczenia wykonywania czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy;
- 9) faktycznym ograniczeniu wykonywania czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy;
- 10) zamiarze rezygnacji z wykonywania czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy;
- 11) faktycznym zaprzestaniu wykonywania czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy;
- 12) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z pracownikiem odpowiedzialnym za wykonywanie funkcji zgodności z przepisami zgodnie z rozporządzeniem o systemie zarządzania ryzykiem (inspektor nadzoru), w zakresie odnoszącym się do czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy, albo powołaniu innej osoby do wykonywania funkcji inspektora nadzoru lub jej odwołaniu;
- 13) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z osobą odpowiedzialną za wykonywanie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów, albo powołaniu innej osoby odpowiedzialnej za wykonywanie tych obowiązków lub jej odwołaniu;
- 14) zmianie na stanowisku członka zarządu banku odpowiedzialnego za nadzorowanie wykonywania czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy.

§ 8. W przypadku, o którym mowa w § 7:

- 1) pkt 1, raport bieżący zawiera:
 - a) datę rozpoczęcia wykonywania poszczególnych czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy,
 - b) wskazanie poszczególnych czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy, których wykonywanie zostało rozpoczęte;
- 2) pkt 2, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia usług;
- 3) pkt 3, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia usług;
- 4) pkt 4, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia usług;
- 5) pkt 5, raport bieżący zawiera wykaz zmian w statucie, przy czym do raportu bieżącego dołącza się kopię statutu;
- 6) pkt 6, raport bieżący zawiera:
 - a) datę naruszenia,
 - b) datę wykrycia naruszenia,
 - c) opis naruszenia,
 - d) opis działań podjętych w związku z wykryciem naruszenia,
 - e) imię i nazwisko, numer PESEL, a w przypadku jego braku – datę i miejsce urodzenia pracownika, który dopuścił się naruszenia, oraz numer licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego;
- 7) pkt 7, raport bieżący zawiera datę złożenia zawiadomienia lub datę uzyskania informacji o złożeniu zawiadomienia, przy czym do raportu dołącza się kopię zawiadomienia;
- 8) pkt 8, raport bieżący zawiera:
 - a) datę i tryb podjęcia decyzji o zamiarze ograniczenia wykonywania czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy,
 - b) wskazanie zakresu wykonywanych czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy, których wykonywania bank zamierza zaprzestać,
 - c) informację o przyczynach ograniczenia wykonywanych czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy,
 - d) planowaną datę ograniczenia wykonywania czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy – przy czym do raportu dołącza się kopię dokumentu stwierdzającego zamiar ograniczenia wykonywania tych czynności;

- 9) pkt 9, raport bieżący zawiera datę lub daty faktycznego zaprzestania wykonywania danej czynności, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy;
- 10) pkt 10, raport bieżący zawiera:
- datę i tryb podjęcia decyzji o zamiarze rezygnacji z wykonywania czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy,
 - informację o przyczynach rezygnacji z wykonywania czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy,
 - planowaną datę rezygnacji z wykonywania czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy
– przy czym do raportu dołącza się kopię dokumentu stwierdzającego zamiar rezygnacji z wykonywania tych czynności;
- 11) pkt 11, raport bieżący zawiera datę faktycznego zaprzestania wykonywania czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy;
- 12) pkt 12, raport bieżący zawiera:
- dane osobowe i kontaktowe (telefon, e-mail) inspektora nadzoru,
 - datę zawarcia lub rozwiązania umowy lub datę powołania lub odwołania,
 - datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania funkcji inspektora nadzoru,
 - rodzaj zawartej umowy oraz wymiar czasu pracy,
 - wskazanie trybu rozwiązania umowy wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie
– przy czym, w przypadku zawarcia umowy z inspektorem nadzoru lub powołania osoby do wykonywania tej funkcji, do raportu dołącza się życiorys uwzględniający wykształcenie i szkolenie zawodowe oraz doświadczenie zawodowe inspektora nadzoru;
- 13) pkt 13, raport bieżący zawiera:
- dane osobowe i kontaktowe (telefon, e-mail) osoby odpowiedzialnej za wykonywanie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów,
 - datę zawarcia lub rozwiązania umowy lub datę powołania lub odwołania,
 - datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów,
 - rodzaj zawartej umowy,
 - wskazanie trybu rozwiązania umowy wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie
– przy czym, w przypadku zawarcia umowy z osobą odpowiedzialną za wykonywanie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów lub powołania osoby do wykonywania takiej funkcji, do raportu dołącza się życiorys uwzględniający wykształcenie i szkolenie zawodowe oraz doświadczenie zawodowe tej osoby;
- 14) pkt 14, raport bieżący zawiera dane osobowe członka zarządu banku odpowiedzialnego za nadzorowanie wykonywania czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy, oraz datę objęcia nadzoru nad wykonywaniem tych czynności.

Rozdział 5

Informacje o zdarzeniach dotyczących działalności zagranicznych firm inwestycyjnych prowadzących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału

§ 9. Zagraniczna firma inwestycyjna przekazuje Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących działalności oddziału:

- rozpoczęciu lub zakończeniu wykonywania poszczególnych czynności w ramach zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej;
- rozpoczęciu lub zakończeniu wykonywania działalności, o której mowa w art. 69i ustawy;

- 3) rozpoczęciu lub zakończeniu świadczenia usług w zakresie wykonywania funkcji agenta emisji, o której mowa w art. 7a ust. 1 ustawy;
- 4) rozpoczęciu lub zakończeniu świadczenia usług w zakresie przechowywania dokumentów obligacji kapitałowych, o których mowa w art. 27g ustawy o obligacjach, i prowadzenia rejestru osób uprawnionych z tych obligacji kapitałowych;
- 5) rozpoczęciu lub zakończeniu wykonywania działalności w zakresie obsługi wezwań, o której mowa w art. 77 ust. 2 ustawy o ofercie publicznej;
- 6) rozpoczęciu lub zakończeniu świadczenia usług w zakresie prowadzenia rejestru akcjonariuszy, o którym mowa w art. 300³¹ lub art. 328¹ Kodeksu spółek handlowych;
- 7) rozpoczęciu lub zakończeniu wykonywania innej działalności gospodarczej;
- 8) istotnym naruszeniu przez oddział zasad świadczenia usług maklerskich lub usług, o których mowa w art. 69i ustawy, określonych w przepisach rozporządzenia 2017/565, przepisach ustawy oraz przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1, 3 i 5 ustawy;
- 9) złożeniu zawiadomienia lub uzyskaniu informacji o złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z działalnością prowadzoną przez oddział;
- 10) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z osobą odpowiedzialną za wykonywanie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów albo powołaniu innej osoby odpowiedzialnej za wykonywanie tych obowiązków lub jej odwołaniu;
- 11) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z doradcą inwestycyjnym.

§ 10. W przypadku, o którym mowa w § 9:

- 1) pkt 1, raport bieżący zawiera:
 - a) datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania poszczególnych czynności w ramach zezwolenia,
 - b) wskazanie czynności podjętych lub zakończonych w ramach zezwolenia;
- 2) pkt 2, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania działalności;
- 3) pkt 3, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia usług;
- 4) pkt 4, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia usług;
- 5) pkt 5, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania działalności;
- 6) pkt 6, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia usług;
- 7) pkt 7, raport bieżący zawiera:
 - a) datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania innej działalności gospodarczej,
 - b) wskazanie rodzaju innej działalności gospodarczej;
- 8) pkt 8, raport bieżący zawiera:
 - a) datę naruszenia,
 - b) datę wykrycia naruszenia,
 - c) opis naruszenia,
 - d) opis działań podjętych w związku z wykryciem naruszenia,
 - e) imię i nazwisko, numer PESEL, a w przypadku jego braku – datę i miejsce urodzenia pracownika oddziału, który dopuścił się naruszenia, oraz numer licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego;
- 9) pkt 9, raport bieżący zawiera datę złożenia zawiadomienia lub datę uzyskania informacji o złożeniu zawiadomienia, przy czym do raportu dołącza się kopię zawiadomienia;
- 10) pkt 10, raport bieżący zawiera:
 - a) dane osobowe i kontaktowe (telefon, e-mail) osoby odpowiedzialnej za wykonywanie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów,

- b) datę zawarcia lub rozwiązania umowy lub datę powołania lub odwołania,
- c) datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów,
- d) rodzaj zawartej umowy,
- e) wskazanie trybu rozwiązania umowy wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie

– przy czym, w przypadku zawarcia umowy z osobą odpowiedzialną za wykonywanie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów lub powołania osoby do wykonywania takiej funkcji, do raportu dołącza się życiorys uwzględniający wykształcenie i szkolenie zawodowe oraz doświadczenie zawodowe tej osoby;

11) pkt 11, raport bieżący zawiera:

- a) imię i nazwisko doradcy inwestycyjnego,
- b) numer licencji doradcy inwestycyjnego,
- c) datę zawarcia lub rozwiązania umowy,
- d) datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia pracy,
- e) rodzaj zawartej umowy oraz wymiar czasu pracy,
- f) wskazanie trybu rozwiązania umowy wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony inicjującej jej rozwiązanie,
- g) wskazanie czynności, do których wykonywania doradca inwestycyjny został zatrudniony,
- h) opis naruszenia stanowiącego podstawę rozwiązania umowy w związku z naruszeniem przez doradcę inwestycyjnego przepisów prawa, interesów klientów, zasad uczciwego obrotu albo regulacji wewnętrznych obowiązujących w zagranicznej firmie inwestycyjnej

– przy czym do raportu dołącza się aktualną listę doradców inwestycyjnych zatrudnionych w zagranicznej firmie inwestycyjnej, ze wskazaniem ich imion i nazwisk oraz numerów licencji doradcy inwestycyjnego.

Rozdział 6

Informacje o istotnych zmianach okoliczności, na podstawie których udzielono bankowi powierniczemu zezwolenia na prowadzenie działalności, oraz o zdarzeniach dotyczących działalności banków powierniczych

§ 11. Bank powierniczy przekazuje Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o:

- 1) rozpoczęciu wykonywania działalności powierniczej;
- 2) rozpoczęciu lub zakończeniu wykonywania czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy, w zakresie uczestnictwa w zawieraniu transakcji pożyczek papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 7 rozporządzenia 2015/2365 dla swoich klientów, przez zawieranie transakcji pożyczek papierów wartościowych w imieniu własnym, ale na rzecz dającego zlecenie albo w imieniu i na rzecz dającego zlecenie;
- 3) rozpoczęciu lub zakończeniu świadczenia usług w zakresie wykonywania funkcji agenta emisji, o której mowa w art. 7a ust. 1 ustawy;
- 4) rozpoczęciu lub zakończeniu świadczenia usług w zakresie przechowywania dokumentów obligacji kapitałowych, o których mowa w art. 27g ustawy o obligacjach, i prowadzenia rejestru osób uprawnionych z tych obligacji kapitałowych;
- 5) rozpoczęciu lub zakończeniu świadczenia usług w zakresie prowadzenia rejestru akcjonariuszy, o którym mowa w art. 300³¹ lub art. 328¹ Kodeksu spółek handlowych;
- 6) ogłoszeniu planu połączenia lub jego bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej;
- 7) ogłoszeniu planu podziału lub jego bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej;
- 8) istotnym naruszeniu zasad prowadzenia działalności powierniczej lub zasad wykonywania czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy, w zakresie uczestnictwa w zawieraniu transakcji pożyczek papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 7 rozporządzenia 2015/2365 dla swoich klientów, przez zawieranie transakcji pożyczek papierów wartościowych w imieniu własnym, ale na rzecz dającego zlecenie albo w imieniu i na rzecz dającego zlecenie, określonych w przepisach rozporządzenia 2017/565, przepisach ustawy oraz przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1 i 5 ustawy;

- 9) złożeniu zawiadomienia lub uzyskaniu informacji o złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z prowadzoną działalnością powierniczą lub wykonywanymi czynnościami, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy, w zakresie uczestnictwa w zawieraniu transakcji pożyczek papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 7 rozporządzenia 2015/2365 dla swoich klientów, przez zawieranie transakcji pożyczek papierów wartościowych w imieniu własnym, ale na rzecz dającego zlecenie albo w imieniu i na rzecz dającego zlecenie;
- 10) zamiarze rezygnacji z prowadzenia działalności powierniczej;
- 11) faktycznym zaprzestaniu prowadzenia działalności powierniczej;
- 12) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z pracownikiem odpowiedzialnym za wykonywanie funkcji zgodności z przepisami (inspektor nadzoru) albo powołaniu innej osoby do wykonywania funkcji inspektora nadzoru lub jej odwołaniu;
- 13) zmianie na stanowisku osoby kierującej działalnością powierniczą;
- 14) zmianie na stanowisku członka zarządu banku odpowiedzialnego za nadzorowanie działalności powierniczej;
- 15) zmianie na stanowisku członka zarządu odpowiedzialnego za wykonywanie czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy, w zakresie określonym w pkt 2;
- 16) zmianie adresu siedziby lub innych danych kontaktowych (telefon, e-mail).

§ 12. W przypadku, o którym mowa w § 11:

- 1) pkt 1, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia wykonywania działalności powierniczej;
- 2) pkt 2, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania czynności;
- 3) pkt 3, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia usług;
- 4) pkt 4, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia usług;
- 5) pkt 5, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia lub zakończenia świadczenia usług;
- 6) pkt 6, raport bieżący zawiera datę ogłoszenia planu połączenia lub jego bezpłatnego udostępnienia do publicznej wiadomości na stronie internetowej, przy czym do raportu dołącza się plan połączenia wraz z dokumentami, o których mowa w art. 499 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
- 7) pkt 7, raport bieżący zawiera datę ogłoszenia planu podziału lub jego bezpłatnego udostępnienia do publicznej wiadomości na stronie internetowej, przy czym do raportu dołącza się plan podziału wraz z dokumentami, o których mowa w art. 534 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
- 8) pkt 8, raport bieżący zawiera:
 - a) datę naruszenia,
 - b) datę wykrycia naruszenia,
 - c) opis naruszenia,
 - d) opis działań podjętych w związku z wykryciem naruszenia,
 - e) imię i nazwisko oraz numer PESEL, a w przypadku jego braku – datę i miejsce urodzenia pracownika, który dopuścił się naruszenia, oraz numer licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego;
- 9) pkt 9, raport bieżący zawiera datę złożenia zawiadomienia lub datę uzyskania informacji o złożeniu zawiadomienia, przy czym do raportu dołącza się kopię zawiadomienia;
- 10) pkt 10, raport bieżący zawiera:
 - a) datę i tryb podjęcia decyzji o zamiarze rezygnacji z prowadzenia działalności powierniczej,
 - b) informację o przyczynach rezygnacji z prowadzenia działalności powierniczej,
 - c) planowaną datę rezygnacji z prowadzenia działalności powierniczej– przy czym do raportu dołącza się kopię dokumentu stwierdzającego zamiar rezygnacji z prowadzenia działalności powierniczej;
- 11) pkt 11, raport bieżący zawiera datę faktycznego zaprzestania prowadzenia działalności powierniczej;

- 12) pkt 12, raport bieżący zawiera:
- dane osobowe i kontaktowe (telefon, e-mail) inspektora nadzoru,
 - datę zawarcia lub rozwiązania umowy lub datę powołania lub odwołania,
 - datę rozpoczęcia lub zakończenia wykonywania funkcji inspektora nadzoru,
 - rodzaj zawartej umowy oraz wymiar czasu pracy,
 - wskazanie trybu rozwiązania umowy wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie
- przy czym, w przypadku zawarcia umowy z inspektorem nadzoru lub powołania osoby do wykonywania takiej funkcji, do raportu dołącza się życiorys uwzględniający wykształcenie i szkolenie zawodowe oraz doświadczenie zawodowe inspektora nadzoru;
- 13) pkt 13, raport bieżący zawiera:
- dane osobowe osoby kierującej działalnością powierniczą oraz informacje o jej kwalifikacjach zawodowych i dotychczasowym przebiegu pracy zawodowej,
 - datę zdarzenia oraz datę wystąpienia skutku zdarzenia;
- 14) pkt 14, raport bieżący zawiera dane osobowe członka zarządu banku odpowiedzialnego za nadzorowanie działalności powierniczej banku oraz datę objęcia nadzoru;
- 15) pkt 15, raport bieżący zawiera:
- dane osobowe członka zarządu,
 - datę zdarzenia oraz datę wystąpienia skutku zdarzenia;
- 16) pkt 16, raport bieżący zawiera:
- wskazanie, czy zmiana dotyczy adresu siedziby, pomieszczeń, w których jest prowadzona działalność powiernicza, czy innych danych kontaktowych (telefon, e-mail),
 - nowy adres siedziby, pomieszczeń, w których jest prowadzona działalność powiernicza, lub nowe inne dane kontaktowe (telefon, e-mail),
 - w przypadku zmiany adresu siedziby lub pomieszczeń, w których jest prowadzona działalność powiernicza:
 - wskazanie, w jaki sposób zostało zapewnione wykonywanie obowiązków, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych, w zakresie:
 - zabezpieczenia pomieszczeń, w których jest prowadzona działalność powiernicza, przed niekontrolowanym dostępem osób nieuprawnionych,
 - przechowywania dokumentów oraz innych nośników informacji zawierających dane, które bank powierniczy ma obowiązek przechowywania i archiwizowania, w sposób uniemożliwiający dostęp do nich osobom nieupoważnionym oraz umożliwiający kontrolę dostępu do nich, zapewniającą możliwość jej przesłania wraz z historią modyfikacji i przetwarzania danych,
 - zapewnienia należytego zabezpieczenia pomieszczeń, w których jest prowadzone archiwum,
 - schemat pomieszczeń wraz z przyporządkowaniem do nich komórek organizacyjnych.

Rozdział 7

Pozostałe informacje oraz tryb i forma ich przekazywania

§ 13. 1. Dom maklerski przekazuje Komisji sprawozdanie miesięczne zawierające informacje, których zakres określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, jest sporządzane zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, z zastosowaniem zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego netto, określonych na dzień bilansowy, na podstawie ksiąg rachunkowych, ewidencji papierów wartościowych oraz innych danych przechowywanych na trwałych nośnikach informacji, narastająco od początku roku obrotowego.

3. W przypadku zmiany metod wykazywania danych do sprawozdania, o którym mowa w ust. 1, dołącza się notę objaśniającą zawierającą informacje zapewniające porównywalność danych.

§ 14. 1. Dom maklerski przekazuje Komisji półroczne sprawozdanie finansowe, za pierwsze półrocze roku obrotowego, chyba że rozpoczął działalność maklerską w piątym albo szóstym miesiącu roku obrotowego.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, jest sporządzane według wzoru dla rocznego sprawozdania finansowego określonego w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, z zastosowaniem zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego netto określonych na dzień bilansowy, na podstawie ksiąg rachunkowych, ewidencji papierów wartościowych oraz innych danych przechowywanych na trwałych nośnikach informacji.

3. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, jest sporządzane w sposób zapewniający porównywalność danych z danymi za analogiczny okres poprzedniego roku obrotowego, z wyjątkiem bilansu i zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, które są sporządzane w sposób zapewniający porównywalność danych z danymi za poprzedni rok obrotowy.

4. Dom maklerski dołącza do sprawozdania, o którym mowa w ust. 1, dane o wysokości kosztów delegacji zagranicznych i usług obcych.

§ 15. 1. Dom maklerski przekazuje Komisji wstępne roczne sprawozdanie finansowe.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, jest sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych, ewidencji papierów wartościowych oraz innych danych przechowywanych na trwałych nośnikach informacji.

3. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, jest sporządzane w sposób zapewniający porównywalność danych z danymi za poprzedni rok obrotowy.

4. Dom maklerski dołącza do sprawozdania, o którym mowa w ust. 1, dane o wysokości kosztów delegacji zagranicznych i usług obcych.

§ 16. 1. Dom maklerski przekazuje Komisji roczne sprawozdanie finansowe.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, jest sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych, ewidencji papierów wartościowych oraz innych danych przechowywanych na trwałych nośnikach informacji.

3. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, jest sporządzane w sposób zapewniający porównywalność danych z danymi za poprzedni rok obrotowy.

4. Dom maklerski dołącza do sprawozdania, o którym mowa w ust. 1, sprawozdanie z badania tego sprawozdania i sprawozdanie z działalności, o którym mowa w art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości, oraz dane o wysokości kosztów delegacji zagranicznych i usług obcych.

§ 17. 1. Dom maklerski, który sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, w związku ze sporządzonym półrocznym, wstępnym rocznym oraz rocznym sprawozdaniem finansowym przekazuje informacje o wybranych danych finansowych z zakresu bilansu, pozycji pozabilansowych oraz rachunku zysków i strat za okres i na dzień, których to sprawozdanie dotyczy, w zakresie określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

2. Informacje, o których mowa w ust. 1, są sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych, ewidencji papierów wartościowych oraz innych danych przechowywanych na trwałych nośnikach informacji.

§ 18. Dom maklerski przekazuje Komisji sprawozdanie w zakresie płynności zawierające informacje, których zakres określa załącznik nr 3 do rozporządzenia.

§ 19. 1. Dom maklerski posiadający zezwolenie na prowadzenie działalności maklerskiej, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 3 lub 7 ustawy, przekazuje Komisji sprawozdanie w zakresie instrumentów finansowych zawierające informacje, których zakres określa załącznik nr 4 do rozporządzenia.

2. Dom maklerski posiadający zezwolenie na prowadzenie działalności maklerskiej, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 3 lub 7 ustawy, który podlega wymogom w zakresie funduszy własnych na zasadzie skonsolidowanej określonym w rozporządzeniu 2019/2033, przekazuje Komisji sprawozdanie w zakresie instrumentów finansowych na zasadzie skonsolidowanej zawierające informacje, których zakres określa załącznik nr 4 do rozporządzenia.

3. Dom maklerski sporządza sprawozdania, o których mowa w ust. 1 i 2, na podstawie ksiąg rachunkowych, ewidencji papierów wartościowych oraz innych danych przechowywanych na trwałych nośnikach informacji.

§ 20. 1. Dom maklerski przekazuje Komisji wstępne roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli obowiązek ich sporządzania wynika z przepisów odrębnych.

2. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1, są sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych, ewidencji papierów wartościowych oraz innych danych przechowywanych na trwałych nośnikach informacji.

3. Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o którym mowa w ust. 1, jest sporządzane w sposób zapewniający porównywalność danych z danymi za poprzedni rok obrotowy.

4. Dom maklerski dołącza do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, o którym mowa w ust. 1, sprawozdanie z badania tego sprawozdania i sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, o którym mowa w art. 55 ust. 2a ustawy o rachunkowości.

§ 21. 1. Dom maklerski, który podlega wymogom w zakresie funduszy własnych na zasadzie skonsolidowanej określonej w rozporządzeniu 2019/2033, przekazuje Komisji informacje o wybranych skonsolidowanych danych finansowych, w podziale na skonsolidowane dane finansowe jednostek objętych zakresem konsolidacji rachunkowej i skonsolidowane dane finansowe dotyczące jednostek objętych zakresem konsolidacji ostrożnościowej, których zakres określa załącznik nr 5 do rozporządzenia.

2. Dom maklerski sporządza informacje, o których mowa w ust. 1, na podstawie ksiąg rachunkowych, ewidencji papierów wartościowych oraz innych danych przechowywanych na trwałych nośnikach informacji.

§ 22. 1. Dom maklerski przekazuje Komisji raport z badania i oceny, w ramach audytu wewnętrznego, adekwatności i skuteczności wdrożonego systemu zarządzania ryzykiem oraz poziomu jego wykorzystywania, o którym mowa w rozporządzeniu w sprawie szacowania kapitału wewnętrznego.

2. Dom maklerski przekazuje Komisji pisemne sprawozdanie z funkcjonowania systemu zarządzania ryzykiem, o którym mowa w rozporządzeniu w sprawie szacowania kapitału wewnętrznego.

3. Dom maklerski przekazuje Komisji raport z przeprowadzonego w ramach audytu wewnętrznego procesu szacowania kapitału wewnętrznego i aktywów płynnych oraz przeglądu tego procesu, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie szacowania kapitału wewnętrznego.

4. Dom maklerski przekazuje Komisji raport z przeprowadzonego w ramach audytu wewnętrznego przeglądu polityki wynagrodzeń, o którym mowa w rozporządzeniu w sprawie szacowania kapitału wewnętrznego.

§ 23. Bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, przekazuje Komisji raport dotyczący zapewniania zgodności działalności banku z przepisami prawa regulującymi wykonywanie czynności, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, oraz raport z wykonywania przez komórkę audytu wewnętrznego powierzonych jej zadań, o których mowa w rozporządzeniu o systemie zarządzania ryzykiem.

§ 24. 1. Bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, przekazuje Komisji, za każde półrocze roku kalendarzowego, półroczne sprawozdanie z działalności zawierające informacje, których zakres określa załącznik nr 6 do rozporządzenia.

2. W przypadku rozpoczęcia działalności w maju, czerwcu, listopadzie albo grudniu informacje za dane półrocze można połączyć z informacjami wykazywanymi w sprawozdaniu za następne półrocze.

§ 25. 1. Zagraniczna firma inwestycyjna prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału, za każde półrocze roku kalendarzowego, przekazuje Komisji półroczne sprawozdanie z działalności zawierające informacje, których zakres określa załącznik nr 7 do rozporządzenia.

2. W przypadku rozpoczęcia działalności w maju, czerwcu, listopadzie albo grudniu informacje za dane półrocze można połączyć z informacjami wykazywanymi w sprawozdaniu za następne półrocze.

§ 26. 1. Bank powierniczy przekazuje Komisji, za każdy kwartał roku kalendarzowego, zestawienie statystyczne zawierające informacje, których zakres określa załącznik nr 8 do rozporządzenia.

2. Bank powierniczy wycenia instrumenty finansowe na rachunkach papierów wartościowych wykazywane w zestawieniu, o którym mowa w ust. 1, zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

§ 27. 1. Bank powierniczy przekazuje Komisji, za każde półrocze roku kalendarzowego, półroczne sprawozdanie z działalności zawierające informacje, których zakres określa załącznik nr 9 do rozporządzenia.

2. W przypadku rozpoczęcia działalności w maju, czerwcu, listopadzie albo grudniu informacje za dane półrocze można połączyć z informacjami wykazywanymi w sprawozdaniu za następne półrocze.

§ 28. Bank powierniczy przekazuje Komisji sprawozdania z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych.

§ 29. Dom maklerski i biuro maklerskie przekazują Komisji pisemne sprawozdanie z audytów wewnętrznych, o którym mowa w art. 24 lit. c rozporządzenia 2017/565.

§ 30. 1. Dom maklerski i biuro maklerskie przekazują Komisji, za każde półrocze roku kalendarzowego, półroczne sprawozdanie z działalności zawierające informacje, których zakres określa załącznik nr 10 do rozporządzenia.

2. W przypadku rozpoczęcia działalności w maju, czerwcu, listopadzie albo grudniu informacje za dane półrocze można połączyć z informacjami wykazywanymi w sprawozdaniu za następne półrocze.

§ 31. Dom maklerski i biuro maklerskie przekazują Komisji sprawozdanie, o którym mowa w art. 25 ust. 2 rozporządzenia 2017/565, w zakresie określonym w art. 22 tego rozporządzenia.

§ 32. Biuro maklerskie oraz bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, przekazują Komisji sprawozdanie dotyczące rachunków klientów zawierające informacje, których zakres określa załącznik nr 11 do rozporządzenia.

§ 33. Dom maklerski, biuro maklerskie, bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, wykonujące czynności, o których mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 ustawy, oraz bank powierniczy przekazują Komisji roczny raport sporządzony przez firmę audytorską obejmujący ocenę wypełniania wymogów w zakresie przechowywania aktywów klientów.

§ 34. 1. Dom maklerski, biuro maklerskie, bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, zagraniczna firma inwestycyjna prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału oraz zagraniczna osoba prawna w zakresie działalności oddziału przekazują Komisji, za każdy kwartał roku kalendarzowego, sprawozdanie kwartalne z działalności sprzedażowej zawierające informacje, których zakres określa załącznik nr 12 do rozporządzenia.

2. W przypadku gdy nie rozpoczęto działalności z początkiem kwartału, sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, zawiera dane za okres od dnia rozpoczęcia działalności do końca kwartału, w którym działalność rozpoczęto.

§ 35. Dom maklerski, biuro maklerskie, bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, bank powierniczy, zagraniczna firma inwestycyjna prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału oraz zagraniczna osoba prawna w zakresie działalności oddziału przekazują Komisji, za rok kalendarzowy, zestawienie spółek, dla których w okresie sprawozdawczym był prowadzony rejestr akcjonariuszy, o którym mowa w art. 300³¹ lub art. 328¹ Kodeksu spółek handlowych, lub były świadczone usługi w zakresie przechowywania dokumentów obligacji kapitałowych, o których mowa w art. 27g ustawy o obligacjach, oraz prowadzenia rejestru osób uprawnionych z obligacji kapitałowych, zawierające informacje, których zakres określa załącznik nr 13 do rozporządzenia.

Rozdział 8

Terminy i sposób przekazywania informacji

§ 36. 1. Raport bieżący, o którym mowa w § 3 ust. 1, § 5, § 7, § 9 i § 11, przekazuje się w terminie 3 dni roboczych od dnia wystąpienia zdarzenia lub uzyskania informacji o jego wystąpieniu.

2. W przypadkach, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 10, 12–17, 20, 24, 35, 40, 42, 51, 63 i 64, § 5 pkt 11, 13–15, 20 i 21, § 7 pkt 9 i 11 oraz § 11 pkt 11, raport bieżący przekazuje się w terminie dnia roboczego od dnia wystąpienia zdarzenia lub uzyskania informacji o jego wystąpieniu.

3. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 68, raport bieżący przekazuje się z uwzględnieniem terminów określonych w art. 5 rozporządzenia 2017/1945.

4. W przypadkach, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2–8, § 5 pkt 2–6, § 7 pkt 1–4, § 9 pkt 2–6 i § 11 pkt 2–5, raport bieżący przekazuje się w związku z rozpoczęciem wykonywania działalności lub świadczenia usług jeden raz.

5. Raporty, o których mowa w § 23, przekazuje się w terminie 3 dni roboczych od dnia ich przekazania radzie nadzorczej.

6. Raporty, o których mowa w § 22 ust. 1, 3 i 4, oraz sprawozdania, o których mowa w § 28, przekazuje się w terminie 3 dni roboczych od dnia ich sporządzenia.

7. Roczny raport, o którym mowa w § 33, przekazuje się w terminie 3 dni roboczych od dnia sporządzenia, nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia zakończenia roku, którego dotyczy.

§ 37. 1. Sprawozdanie, o którym mowa w:

- 1) § 13 ust. 1, przekazuje się w terminie 20 dni od dnia zakończenia miesiąca;
- 2) § 14 ust. 1, przekazuje się w terminie 6 tygodni od dnia zakończenia półrocza;
- 3) § 15 ust. 1 i § 20 ust. 1, w zakresie wstępnego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przekazuje się nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego, a w przypadku gdy w tym terminie sporządzono więcej niż jedną wersję sprawozdania – przekazuje się jego ostatnią wersję;

- 4) § 16 ust. 1 i § 20 ust. 1, w zakresie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przekazuje się niezwłocznie po zakończeniu jego badania przez biegłego rewidenta, nie później jednak niż na 15 dni przed terminem zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, o którym mowa w art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w przypadku gdy opinia o badanym sprawozdaniu jest opinią z zastrzeżeniem, opinią negatywną lub biegły rewident odstąpił od wydania opinii – niezwłocznie po zakończeniu jego badania;
- 5) § 18, § 19 ust. 1 i 2 i § 34 ust. 1, przekazuje się w terminie 20 dni od dnia zakończenia kwartału;
- 6) § 22 ust. 2, § 29 i § 31, przekazuje się w terminie 3 dni roboczych od dnia sporządzenia;
- 7) § 24 ust. 1, § 25 ust. 1, § 27 ust. 1 i § 30 ust. 1, przekazuje się w terminie 6 tygodni od dnia zakończenia półrocza;
- 8) § 32, przekazuje się w terminie 20 dni od dnia zakończenia miesiąca.

2. W przypadku przekazania rocznego sprawozdania finansowego oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego, przekazanie odpowiednio wstępnego rocznego sprawozdania finansowego oraz wstępnego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie jest wymagane.

§ 38. Informacje, o których mowa w:

- 1) § 17 ust. 1, przekazuje się w terminie 20 dni od dnia sporządzenia półrocznego sprawozdania finansowego, sporządzenia wstępnego rocznego sprawozdania finansowego lub zbadania rocznego sprawozdania finansowego;
- 2) § 21 ust. 1, przekazuje się w terminie 20 dni od dnia sporządzenia półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego lub zbadania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

§ 39. Zestawienie, o którym mowa w:

- 1) § 26 ust. 1, przekazuje się w terminie 20 dni od dnia zakończenia kwartału;
- 2) § 35, przekazuje się w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

§ 40. Informacje, o których mowa w § 36–39, są przekazywane do Komisji w postaci elektronicznej, za pomocą systemu teleinformatycznego udostępnionego przez Komisję, w formacie danych zgodnym z formatem danych systemu teleinformatycznego Komisji udostępnionym na jej stronie internetowej.

Rozdział 9

Przepisy przejściowe i przepis końcowy

§ 41. 1. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do zdarzeń, z którymi wiąże się obowiązek przekazania raportu bieżącego, raportu lub sprawozdania, zaistniałych od dnia wejścia w życie rozporządzenia, lub w przypadku których informacje o ich zaistnieniu uzyskano po tym dniu.

2. Raporty bieżące, raporty lub sprawozdania, dotyczące zdarzeń, z którymi wiąże się obowiązek ich przekazania, zaistniałych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia, lub w przypadku których informacje o ich zaistnieniu uzyskano przed tym dniem, sporządza się i przekazuje zgodnie z przepisami dotychczasowymi.

§ 42. 1. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań, zestawień i informacji, o których mowa w § 13 ust. 1, § 14 ust. 1, § 15 ust. 1, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1, § 18, § 19, § 20 ust. 1, § 21 ust. 1, § 24 ust. 1, § 25 ust. 1, § 26 ust. 1, § 27 ust. 1, § 30 ust. 1, § 32 oraz § 34 ust. 1, sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się od dnia 1 stycznia 2025 r.

2. Do sprawozdań, zestawień i informacji, o których mowa w § 13 ust. 1, § 14 ust. 1, § 15 ust. 1, § 16 ust. 1, § 17 ust. 1, § 18, § 19, § 20 ust. 1, § 21 ust. 1, § 24 ust. 1, § 25 ust. 1, § 26 ust. 1, § 27 ust. 1, § 30 ust. 1, § 32 oraz § 34 ust. 1, sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się przed dniem 1 stycznia 2025 r., stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 43. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.⁶⁾

Minister Finansów: *A. Domański*

⁶⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 lutego 2019 r. w sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów przekazywania Komisji Nadzoru Finansowego informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze (Dz. U. z 2023 r. poz. 2018), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 50 ust. 2 ustawy z dnia 16 sierpnia 2023 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z zapewnieniem rozwoju rynku finansowego oraz ochrony inwestorów na tym rynku (Dz. U. poz. 1723).

Załącznik nr 1

ZAKRES INFORMACJI ZAWARTYCH W SPRAWOZDANIU MIESIĘCZNYM DOMU
MAKLERSKIEGO (MDF)

Dane identyfikacyjne podmiotu przekazującego sprawozdanie (*podmiot sprawozdający*):

Okres sprawozdawczy:

CZĘŚĆ A – AKTYWA (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego*)

Lp.

1. I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
2. II. Należności krótkoterminowe
3. III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu
 4. 1. Akcje
 5. 2. Dłużne papiery wartościowe
 6. 3. Certyfikaty inwestycyjne
 7. 4. Warranty
 8. 5. Pozostałe papiery wartościowe
 9. 6. Instrumenty pochodne
 10. 7. Towary giełdowe
 11. 8. Pozostałe
12. IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
13. V. Udzielone pożyczki krótkoterminowe
14. VI. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności
 15. 1. Dłużne papiery wartościowe
 16. 2. Pozostałe papiery wartościowe
 17. 3. Towary giełdowe
 18. 4. Pozostałe
19. VII. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży
 20. 1. Akcje i udziały
 21. 2. Dłużne papiery wartościowe
 22. 3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
 23. 4. Certyfikaty inwestycyjne
 24. 5. Pozostałe papiery wartościowe
 25. 6. Towary giełdowe
 26. 7. Pozostałe
27. VIII. Należności długoterminowe
28. IX. Udzielone pożyczki długoterminowe
29. X. Wartości niematerialne i prawne
30. XI. Rzeczowe aktywa trwałe
31. XII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
 32. 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

- 33. 2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe
- 34. XIII. Należne wpłaty na kapitał (*fundusz*) podstawowy
- 35. XIV. Udziały (*akcje*) własne

CZĘŚĆ B – PASYWA (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego*)

- 36. I. Zobowiązania krótkoterminowe
- 37. II. Zobowiązania długoterminowe
- 38. III. Rozliczenia międzyokresowe
- 39. IV. Rezerwy na zobowiązania
- 40. 1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- 41. 2. Na świadczenia emerytalne i podobne
- 42. 3. Pozostałe
- 43. V. Zobowiązania podporządkowane
- 44. VI. Kapitał (*fundusz*) własny
- 45. 1. Kapitał (*fundusz*) podstawowy
- 46. 2. Kapitał (*fundusz*) zapasowy
- 47. 1) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
- 48. 2) utworzony ustawowo
- 49. 3) utworzony zgodnie ze statutem
- 50. 4) z dopłat akcjonariuszy
- 51. 5) inny
- 52. 3. Kapitał (*fundusz*) z aktualizacji wyceny
- 53. 4. Pozostałe kapitały (*fundusze*) rezerwowe
- 54. 5. Zysk (*strata*) z lat ubiegłych
- 55. 1) zysk z lat ubiegłych (*wartość dodatnia*)
- 56. 2) strata z lat ubiegłych (*wartość ujemna*)
- 57. 6. Zysk (*strata*) netto
- 58. 7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (*wielkość ujemna*)

CZĘŚĆ C – RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (*narastająco od początku roku obrotowego*)

- 59. I. Przychody z działalności podstawowej
- 60. 1. Przychody z działalności maklerskiej
- 61. 1) z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych
- 62. 2) z tytułu wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie
- 63. 3) z tytułu zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych
- 64. 4) z tytułu doradztwa inwestycyjnego
- 65. 5) z tytułu oferowania instrumentów finansowych
- 66. 6) z tytułu świadczenia usług związanych z wykonaniem umowy o gwarancję emisji
- 67. 7) z tytułu przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków papierów

- wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych
68. 8) pozostałe
69. 2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej
70. II. Koszty działalności podstawowej
71. 1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych oraz izb rozrachunkowych i izb rozliczeniowych
72. 2. Opłaty na rzecz CCP
73. 3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej
74. 4. Wynagrodzenia
75. 5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
76. 6. Świadczenia na rzecz pracowników
77. 7. Zużycie materiałów i energii
78. 8. Usługi obce
79. 9. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości
80. 10. Pozostałe koszty rzeczowe
81. 11. Amortyzacja
82. 12. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym
83. 13. Prowizje i inne opłaty
84. 14. Pozostałe
85. III. Zysk (*strata*) z działalności podstawowej (I – II)
86. IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu
87. 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
88. 2. Odsetki
89. 3. Korekty aktualizujące wartość
90. 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
91. 5. Pozostałe
92. V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu
93. 1. Korekty aktualizujące wartość
94. 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia
95. 3. Pozostałe
96. VI. Zysk (*strata*) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV – V)
97. VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności
98. 1. Odsetki
99. 2. Korekty aktualizujące wartość
100. 3. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych
101. 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
102. 5. Pozostałe
103. VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności
104. 1. Korekty aktualizujące wartość

- 105. 2. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych
- 106. 3. Strata ze sprzedaży/umorzenia
- 107. 4. Pozostałe
- 108. IX. Zysk (*strata*) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności (VII – VIII)
- 109. X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży
- 110. 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
- 111. 2. Odsetki
- 112. 3. Korekty aktualizujące wartość
- 113. 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
- 114. 5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych
- 115. 6. Pozostałe
- 116. XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży
- 117. 1. Korekty aktualizujące wartość
- 118. 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia
- 119. 3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych
- 120. 4. Pozostałe
- 121. XII. Zysk (*strata*) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X – XI)
- 122. XIII. Pozostałe przychody operacyjne
- 123. 1. Zysk ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 124. 2. Rozwiązanie rezerw
- 125. 3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności
- 126. 4. Dotacje
- 127. 5. Pozostałe
- 128. XIV. Pozostałe koszty operacyjne
- 129. 1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 130. 2. Utworzenie rezerw
- 131. 3. Odpisy aktualizujące należności
- 132. 4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 133. 5. Pozostałe
- 134. XV. Zysk (*strata*) z działalności operacyjnej (III + VI + IX + XII + XIII – XIV)
- 135. XVI. Przychody finansowe
- 136. 1. Odsetki od udzielonych pożyczek
- 137. 2. Odsetki od lokat i depozytów
- 138. 3. Pozostałe odsetki
- 139. 4. Dodatnie różnice kursowe
- 140. 1) zrealizowane
- 141. 2) niezrealizowane
- 142. 5. Pozostałe
- 143. XVII. Koszty finansowe

- 144. 1. Odsetki od kredytów i pożyczek
- 145. 2. Pozostałe odsetki
- 146. 3. Ujemne różnice kursowe
- 147. 1) zrealizowane
- 148. 2) niezrealizowane
- 149. 4. Pozostałe
- 150. XVIII. Zysk (*strata*) brutto (XV + XVI – XVII)
- 151. XIX. Podatek dochodowy
- 152. XX. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (*zwiększenia straty*)
- 153. XXI. Zysk (*strata*) netto (XVIII – XIX – XX)

CZĘŚĆ D – POZYCJE POZABILANSOWE (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego*)

- 154. I. Zobowiązania warunkowe
- 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

CZĘŚĆ E – AKTYWA KLIENTÓW (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego*)

- 162. DZIAŁ I. Liczba prowadzonych rachunków klientów (*Lp. 163+164*)
- 163. 1. Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów znajdujących się w obrocie na rynku regulowanym
- 164. 2. Liczba prowadzonych pozostałych rachunków instrumentów finansowych klientów
- 165. DZIAŁ II. Instrumenty finansowe klientów na rachunkach (*Lp. 166+167+168+169+170+171*)
- 166. 1. Akcje i prawa do akcji w systemie obrotu zapisane na rachunkach papierów wartościowych
- 167. 2. Pozostałe papiery wartościowe w systemie obrotu zapisane na rachunkach papierów wartościowych
- 168. 3. Papiery wartościowe poza systemem obrotu
- 169. 4. Instrumenty pochodne w systemie obrotu
- 170. 5. Instrumenty pochodne poza systemem obrotu
- 171. 6. Pozostałe instrumenty finansowe zapisane na rachunkach klientów
- 172. DZIAŁ III. Liczba prowadzonych rejestrów i ewidencji papierów wartościowych
- 173. DZIAŁ IV. Wartość papierów wartościowych w rejestrach i ewidencjach

174. DZIAŁ V. Wartość pozostałych instrumentów finansowych klientów
175. DZIAŁ VI. Aktywa przechowywane i rejestrowane w ramach pełnienia funkcji depozytariusza (*Lp. 176+177+178+179*)
176. 1. Papiery wartościowe zapisywane na rachunkach papierów wartościowych
177. 2. Instrumenty finansowe, które nie mogą być zapisane na rachunku papierów wartościowych, przechowywane przez depozytariusza
178. 3. Instrumenty finansowe, inne niż w pkt 1 i 2, zapisane przez depozytariusza w rejestrze aktywów funduszu
179. 4. Środki pieniężne przechowywane przez depozytariusza
180. DZIAŁ VII. Aktywa klientów w zarządzaniu (*Lp. 181+185*)
181. 1. Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu: (*Lp. 182+183+184*)
182. 1) papiery wartościowe klientów w zarządzaniu zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych
183. 2) instrumenty pochodne klientów w zarządzaniu
184. 3) pozostałe instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu
185. 2. Środki pieniężne klientów w zarządzaniu
186. DZIAŁ VIII. Środki pieniężne klientów (*Lp. 187+188*)
187. 1. Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów
188. 2. Pozostałe środki pieniężne klientów
189. DZIAŁ IX. Środki pieniężne ogółem (*Lp. 190+191+192+193*)
190. 1. Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych
191. 2. Pozostałe środki pieniężne klientów
192. 3. Środki pieniężne własne na rachunkach bankowych
193. 4. Pozostałe własne środki pieniężne
194. DZIAŁ X. Kryptoaktywa ogółem (*Lp. 195+196*)
195. 1. Kryptoaktywa przechowywane w ramach usługi zapewniania przechowywania kryptoaktywów i administrowania nimi w imieniu klientów
196. 2. Kryptoaktywa posiadane na własny rachunek

CZEŚĆ F – Należności przeterminowane (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego*)

197. 1. Należności nieprzeterminowane (*należności w wartości brutto/ należności w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące*)
198. 2. Należności przeterminowane (*należności w wartości brutto/ należności w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące*), w tym:
199. 1) do 30 dni
200. 2) powyżej 30 dni do 90 dni
201. 3) powyżej 90 dni do 180 dni
202. 4) powyżej 180 dni do roku
203. 5) powyżej roku

CZEŚĆ G – Zobowiązania przeterminowane *(według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego)*

- 204. 1. Zobowiązania nieprzeterminowane *(zobowiązania łącznie/ zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych)*
- 205. 2. Zobowiązania przeterminowane *(zobowiązania łącznie/ zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych)*, w tym:
 - 206. 1) do 30 dni
 - 207. 2) powyżej 30 dni do 90 dni
 - 208. 3) powyżej 90 dni do 180 dni
 - 209. 4) powyżej 180 dni do roku
 - 210. 5) powyżej roku

CZEŚĆ H – Transakcje ze stronami powiązаныmi *(według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego)*

- 211. 1. Data zawarcia transakcji
- 212. 2. Liczba transakcji
- 213. 3. NIP
- 214. 4. Przedmiot i rodzaj transakcji
- 215. 5. Wartość transakcji w PLN *(wartość godziwa)*
- 216. 6. Wartość transakcji w PLN *(wartość transakcyjna)*

CZEŚĆ I – Przewidywane naruszenia wymogów w zakresie funduszy własnych oraz wymogów płynności

- 217. 1. Wskazanie przepisów, których naruszenie jest przewidywane
- 218. 2. Przewidywany termin naruszenia
- 219. 3. Przyczyny przewidywanego naruszenia

CZEŚĆ J – Kapitał wewnętrzny/założycielski

- 220. 1. Wartość kapitału wewnętrznego *(wraz z kategorią ryzyka)*
- 221. 2. Całkowita wartość kapitału wewnętrznego *(według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego)*
- 222. 3. Minimalny kapitał założycielski *(według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego)*

CZEŚĆ K – Aktywa płynne/oszacowane aktywa płynne

- 223. 1. Aktywa płynne
- 224. 2. Aktywa płynne wynikające z oszacowania, o którym mowa w art. 110e ust. 2 pkt 2 ustawy
- 225. 3. Zapotrzebowanie na aktywa płynne wynikające z oszacowania, o którym mowa w art. 110e ust. 1 ustawy

CZĘŚĆ L – Fundusze własne i wymogi kapitałowe

- 226. 1. Fundusze własne, w tym:
- 227. 1) kapitał podstawowy Tier I
- 228. 2) kapitał dodatkowy Tier I
- 229. 3) kapitał Tier II
- 230. 2. Wymóg w zakresie funduszy własnych

CZĘŚĆ M – Wskaźniki planu naprawy

- 231. 1. Wskaźnik określony w obowiązującym planie naprawy
- 232. 2. Poziom krytyczny, po którego osiągnięciu jest podejmowana decyzja o uruchomieniu planu naprawy
- 233. 3. Rodzaj wskaźnika
- 234. 4. Poziom wskaźnika na ostatni dzień okresu sprawozdawczego

CZĘŚĆ N – Przychody wynikające ze świadczenia usług w zakresie kryptoaktywów

- 235. 1. Łączna wartość przychodów wynikających ze świadczenia usług w zakresie kryptoaktywów, z tytułu
- 236. 1) zapewniania przechowywania kryptoaktywów i administrowania nimi w imieniu klientów
- 237. 2) prowadzenia platformy obrotu kryptoaktywami
- 238. 3) wymiany kryptoaktywów na środki pieniężne
- 239. 4) wymiany kryptoaktywów na inne kryptoaktywa
- 240. 5) wykonywania zleceń związanych z kryptoaktywami w imieniu klientów
- 241. 6) plasowania kryptoaktywów
- 242. 7) przyjmowania i przekazywania zleceń związanych z kryptoaktywami w imieniu klientów
- 243. 8) doradztwa w zakresie kryptoaktywów
- 244. 9) zarządzania portfelem kryptoaktywów
- 245. 10) świadczenia usług transferu kryptoaktywów w imieniu klientów

OBJAŚNIENIA

- 1. Można podać wszystkie dodatkowe informacje odnoszące się do poszczególnych pozycji, których przekazanie uznaje się za kluczowe dla przedstawienia informacji o sytuacji finansowej, w szczególności niezbędne w ocenie podmiotu sprawozdającego komentarze i wyjaśnienia, które mają pomóc w prawidłowej analizie i ocenie danych przez Komisję.
- 2. W *Lp.* 68, 69, 84, 127 i 133 podaje się opis danej pozycji, w szczególności główne rodzaje uwzględnionych przychodów lub kosztów.

CZEŚĆ A–D

1. Wartości w *Lp. 1–161* wykazuje się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
2. W *Lp. 66* wykazuje się dane, które na potrzeby przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości są wykazywane w poz. „*Przychody z działalności maklerskiej 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.*”.

CZEŚĆ E

1. Wszystkie wielkości i wartości wykazuje się według stanu na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem. Wartości denominowane w walutach obcych wykazuje się w walucie polskiej, po dokonaniu ich przeliczenia według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na ostatni dzień tego okresu.
2. Instrumenty finansowe klientów wykazuje się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
3. W *Dziale I* wykazuje się liczbę prowadzonych rachunków klientów. Rachunkiem klienta jest każdy rachunek prowadzony dla klienta na podstawie umowy, na którym są zapisane należące do niego instrumenty finansowe.
W *Dziale I* nie wykazuje się rejestrów i ewidencji wykazywanych w *Dziale III* ani rejestrów akcjonariuszy.
4. W *Lp. 162* wykazuje się liczbę prowadzonych rachunków klientów, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 163* i *164*.
5. W *Lp. 163* wykazuje się liczbę rachunków papierów wartościowych znajdujących się w obrocie na rynku regulowanym. W przypadku gdy na rachunku klienta znajdują się zarówno papiery wartościowe znajdujące się w obrocie na rynku regulowanym, jak i inne instrumenty finansowe, liczbę takich rachunków wykazuje się również w *Lp. 163*.
6. W *Lp. 164* wykazuje się liczbę pozostałych rachunków instrumentów finansowych klientów.
7. W *Dziale II* wykazuje się wartość przechowywanych lub rejestrowanych instrumentów finansowych klientów (*usługa, o której mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 ustawy*), które są zapisane na rachunkach klientów wykazanych w *Dziale I*.
W *Dziale II* nie wykazuje się wartości instrumentów zapisanych w prowadzonych na zlecenie emitenta rejestrach i ewidencjach wykazanych w *Dziale IV* ani instrumentów zapisanych w rejestrach akcjonariuszy.
8. W *Lp. 165* wykazuje się wartość instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach klientów, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 166–171*.
9. Instrumentami finansowymi w systemie obrotu są:
 - 1) instrumenty finansowe dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w alternatywnym systemie obrotu (*ASO*) albo na zorganizowanej platformie obrotu (*OTF*) na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

- 2) instrumenty finansowe dopuszczone do obrotu na zagranicznym rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w zagranicznym alternatywnym systemie obrotu albo na zagranicznej zorganizowanej platformie obrotu (*OTF*) albo – w przypadku państw trzecich – w systemie obrotu odpowiadającym któremukolwiek z tych systemów.
10. W *Lp. 166* wykazuje się wartość akcji i praw do akcji znajdujących się w systemie obrotu, należących do klientów i zapisanych na rachunkach papierów wartościowych.
11. W *Lp. 167* wykazuje się wartość pozostałych papierów wartościowych znajdujących się w systemie obrotu, zapisanych na rachunkach papierów wartościowych klientów, które nie zostały wykazane w *Lp. 168*.
12. W *Lp. 168* wykazuje się wartość papierów wartościowych, które nie znajdują się w systemie obrotu, należących do klientów.
13. W *Lp. 169* wykazuje się wartość instrumentów pochodnych znajdujących się w systemie obrotu, należących do klientów.
14. W *Lp. 170* wykazuje się wartość instrumentów pochodnych poza systemem obrotu, w tym kontraktów na różnice (*CFD*), należących do klientów.
15. W *Lp. 171* wykazuje się wartość pozostałych instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach klientów, niewykazanych w *Lp. 166–170*.
16. W *Lp. 172* wykazuje się liczbę rejestrów i ewidencji prowadzonych w ramach wykonywania funkcji agenta emisji lub sponsora emisji lub w ramach świadczenia usługi przechowywania dokumentów obligacji kapitałowych oraz prowadzenia rejestru osób uprawnionych z obligacji kapitałowych, tj.:
 - 1) rejestrów osób, które nabyły papiery wartościowe w obrocie pierwotnym lub w ramach pierwszej oferty publicznej, a które nie zdeponowały ich na swoich rachunkach;
 - 2) zapisów, o których mowa w art. 4 ust. 2a ustawy;
 - 3) rejestrów, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy;
 - 4) ewidencji, o których mowa w art. 7a ust. 4 pkt 4 ustawy;
 - 5) ewidencji, o których mowa w art. 7aa ust. 2 pkt 2 ustawy.W *Lp. 172* wykazuje się również liczbę prowadzonych ewidencji obligacji, listów zastawnych oraz certyfikatów inwestycyjnych wyemitowanych przed dniem 1 lipca 2019 r. i nieumorzonych przed tym dniem, posiadających formę dokumentów albo nieposiadających formy dokumentu, zapisanych w ewidencji prowadzonej na podstawie przepisów obowiązujących przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wzmocnieniem nadzoru nad rynkiem finansowym oraz ochrony inwestorów na tym rynku (Dz. U. poz. 2243, z późn. zm.).
W *Lp. 172* nie wykazuje się rejestrów akcjonariuszy.
17. W *Lp. 173* wykazuje się wartość papierów wartościowych zapisanych w rejestrach i ewidencjach, o których mowa w pkt 16.
18. W *Lp. 174* wykazuje się wartość przechowywanych lub rejestrowanych instrumentów finansowych klientów, innych niż wykazane w *Działach II i IV*.
W *Lp. 174* nie wykazuje się instrumentów zapisanych w rejestrach akcjonariuszy.
19. W *Lp. 175* wykazuje się wartość aktywów klientów przechowywanych i rejestrowanych w ramach pełnienia funkcji depozytariusza, stanowiącą sumę wartości z *Lp. 176–179*.

- W *Dziale VI* wykazuje się wartość tych instrumentów także w przypadku, gdy została ona wykazana w *Działach II, IV i V*.
- W *Dziale VI* wykazuje się wartość aktywów także w przypadku, gdy aktywa te zostały powierzone innemu podmiotowi do przechowywania (*outsourcing czynności depozytariusza*).
20. W *Lp. 176* wykazuje się wartość papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych prowadzonych w ramach pełnienia funkcji depozytariusza funduszu inwestycyjnego, o których mowa w art. 72b ust. 1 ustawy o funduszach inwestycyjnych.
 21. W *Lp. 177* wykazuje się aktywa funduszu będące instrumentami finansowymi, które nie mogą być zapisane na rachunkach papierów wartościowych, o których mowa w art. 72b ust. 2 ustawy o funduszach inwestycyjnych.
 22. W *Lp. 178* wykazuje się instrumenty finansowe zapisane w rejestrze aktywów funduszu, które nie mogą być przechowywane przez depozytariusza, o których mowa w art. 72b ust. 3 ustawy o funduszach inwestycyjnych.
 23. W *Lp. 179* wykazuje się środki pieniężne przechowywane w ramach pełnienia funkcji depozytariusza.
 24. W *Lp. 180* wykazuje się wartość aktywów klientów znajdujących się w zarządzaniu w związku ze świadczeniem usługi, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 4 ustawy, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 181 i 185*.
W *Lp. 180* wykazuje się wartość aktywów zarządzanych, w tym aktywów objętych zarządzaniem przechowywanych przez inny podmiot oraz aktywów otrzymanych w zarządzanie od innego podmiotu.
 25. W *Lp. 181* wykazuje się sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu, wykazanych w *Lp. 182–184*.
 26. W *Lp. 182* wykazuje się wartość należących do klientów środków pieniężnych w zarządzaniu, w tym wartość środków pieniężnych klientów znajdujących się na rachunkach bankowych, do których zostało ustanowione pełnomocnictwo dla podmiotu sprawozdającego.
 27. W *Lp. 186* wykazuje się wartość środków pieniężnych należących do klientów, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 187 i 188*.
 28. W *Lp. 187* wykazuje się sumę należących do klientów środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach pieniężnych klientów. Rachunkami pieniężnymi klientów są rachunki, na których są rejestrowane środki pieniężne powierzone przez klienta, służące do dokonywania rozliczeń w następstwie czynności, których przedmiotem są instrumenty finansowe, lub czynności związanych z prawami wynikającymi z instrumentów finansowych zapisanych na prowadzonych przez podmiot sprawozdający rachunkach lub w rejestrach lub ewidencjach.
 29. W *Lp. 188* wykazuje się sumę pozostałych należących do klientów środków pieniężnych, w szczególności wpłaty klientów na papiery wartościowe w ramach obrotu pierwotnego lub pierwszej oferty publicznej.
 30. W *Lp. 189* wykazuje się sumę środków pieniężnych, które zostały wykazane w *Lp. 190–193*.
 31. W *Lp. 190* wykazuje się sumę sald rachunków bankowych, na których są przechowywane środki pieniężne klientów.

32. W *Lp. 191* wykazuje się stan środków pieniężnych należących do klientów, które nie zostały wykazane w *Lp. 190*.
33. W *Lp. 192* wykazuje się sumę sald rachunków bankowych, na których są przechowywane środki pieniężne domu maklerskiego.
34. W *Lp. 193* wykazuje się wartość środków pieniężnych, które nie zostały wykazane w *Lp. 192*.
35. W *Lp. 194* wykazuje się łączną wartość kryptoaktywów wykazywanych w *Lp. 195* i *196*.
36. W *Lp. 195* wykazuje się wartość kryptoaktywów należących do klientów objętych usługą zapewniania przechowywania kryptoaktywów i administrowania nimi w imieniu klientów, o której mowa a art. 3 ust. 1 pkt 17 rozporządzenia 2023/1114.
37. W *Lp. 196* wykazuje się wartość kryptoaktywów posiadanych na własny rachunek.

CZĘŚĆ F

1. W *Lp. 197* wykazuje się wartość należności nieprzeterminowanych w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
2. W *Lp. 198* wykazuje się wartość należności przeterminowanych w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 199–203*.
3. W *Lp. 199* wykazuje się należności przeterminowane do 30 dni w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
4. W *Lp. 200* wykazuje się należności przeterminowane powyżej 30 dni, nie więcej niż 90 dni, w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
5. W *Lp. 201* wykazuje się należności przeterminowane powyżej 90 dni, nie więcej niż 180 dni, w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
6. W *Lp. 202* wykazuje się należności przeterminowane powyżej 180 dni, nie więcej niż rok, w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
7. W *Lp. 203* wykazuje się należności przeterminowane domu maklerskiego powyżej roku w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

CZĘŚĆ G

1. W *Lp. 204* wykazuje się wartość zobowiązań nieprzeterminowanych w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
2. W *Lp. 205* wykazuje się wartość zobowiązań przeterminowanych w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 206–210*.
3. W *Lp. 206* wykazuje się zobowiązania przeterminowane do 30 dni w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.

4. W *Lp. 207* wykazuje się zobowiązania przeterminowane powyżej 30 dni, nie więcej niż 90 dni, w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
5. W *Lp. 208* wykazuje się zobowiązania przeterminowane powyżej 90 dni, nie więcej niż 180 dni, w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
6. W *Lp. 209* wykazuje się zobowiązania przeterminowane powyżej 180 dni, nie więcej niż rok, w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
7. W *Lp. 210* wykazuje się zobowiązania przeterminowane powyżej roku w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.

CZĘŚĆ H

1. W *Lp. 211–216* podaje się informację o transakcjach ze stronami powiązanymi zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, których wartość godziwa przekracza 5 % funduszy własnych obliczonych zgodnie z rozporządzeniem 2019/2033.
2. Dane wykazuje się w podziale na poszczególne transakcje. Wartość transakcji wykazuje się w wartości godziwej i transakcyjnej. W przypadku konieczności wykazania powyżej 50 pozycji dane mogą być przekazane w podziale na poszczególne podmioty powiązane, wraz z liczbą zawartych transakcji.
3. W *Lp. 213* podaje się NIP albo jego odpowiednik stosowany poza UE (*w przypadku jego braku podaje się nazwę podmiotu i kraj pochodzenia*).

CZĘŚĆ I

W *Lp. 217–219* podaje się informację o przewidywanym w okresie najbliższych 30 dni niespełnieniu wymogów w zakresie funduszy własnych, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 35, lub wymogów dotyczących płynności, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 51, w ujęciu jednostkowym.

CZĘŚĆ J

1. Podmiot sprawozdający, który nie jest zobowiązany do spełniania wymogów określonych w art. 110e ust. 2 pkt 1 ustawy, nie przekazuje informacji, o których mowa w *Lp. 220* i *221*.
2. W *Lp. 220* podaje się informację o oszacowaniu kapitału wewnętrznego zgodnie z art. 110e ust. 1 ustawy, ze wskazaniem kategorii ryzyka.
3. W *Lp. 221* wykazuje się całkowitą wartość kapitału wewnętrznego.
4. W *Lp. 222* wartość minimalnego kapitału założycielskiego przelicza się zgodnie z art. 98 ust. 10 ustawy.

CZEŚĆ K

1. Podmiot sprawozdający, który nie jest zobowiązany do spełniania wymogów określonych w art. 110e ust. 2 pkt 2 ustawy, nie przekazuje informacji, o których mowa w *Lp.* 224 i 225.
2. W *Lp.* 223 wykazuje się wartość aktywów płynnych obliczonych na potrzeby kalkulacji wymogu dotyczącego płynności zgodnie z art. 43 rozporządzenia 2019/2033.
3. W *Lp.* 224 wykazuje się wartość aktywów płynnych obliczonych dla potrzeb kalkulacji wymogu określonego w art. 110e ust. 2 pkt 2 ustawy.
4. W *Lp.* 225 wykazuje się całkowitą wartość zapotrzebowania na aktywa płynne oszacowanego zgodnie z art. 110e ust. 1 ustawy.

CZEŚĆ L

1. W *Lp.* 226 wykazuje się wartość funduszy własnych, zgodnie z art. 9 ust. 1 rozporządzenia 2019/2033, stanowiącą sumę wartości *Lp.* 227–229.
2. W *Lp.* 227 wykazuje się wartość kapitału podstawowego Tier I, zgodnie z art. 9 ust. 1 rozporządzenia 2019/2033.
3. W *Lp.* 228 wykazuje się wartość kapitału dodatkowego Tier I, zgodnie z art. 9 ust. 1 rozporządzenia 2019/2033.
4. W *Lp.* 229 wykazuje się wartość kapitału Tier II, zgodnie z art. 9 ust. 1 rozporządzenia 2019/2033.
5. W *Lp.* 230 wykazuje się wartość wymogu w zakresie funduszy własnych, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia 2019/2033. W przypadku gdy podmiot sprawozdający korzysta z przepisów przejściowych określonych w art. 57 rozporządzenia 2019/2033, wartość wymogu wykazuje się z uwzględnieniem tych przepisów. W przypadku gdy na podmiot sprawozdający nałożono obowiązek utrzymywania dodatkowych wymogów w zakresie funduszy własnych, o których mowa w art. 110y ust. 3 ustawy lub w art. 110ya ustawy, wartość wymogu w zakresie funduszy własnych wykazuje się z uwzględnieniem tych dodatkowych wymogów.

CZEŚĆ M

1. Podmiot sprawozdający, który nie jest zobowiązany do posiadania planu naprawy zgodnie z art. 110zj ust. 1 ustawy, nie wykazuje informacji zawartych w części M.
2. W *Lp.* 231 wskazuje się nazwę wskaźnika planu naprawy w podziale na poszczególne wskaźniki.
3. W *Lp.* 232 wskazuje się wartość wskaźników, po których osiągnięciu są podejmowane działania określone w planie naprawy, o których mowa w art. 110zo ustawy. W przypadku wskaźników jakościowych, dla których nie zostały przyjęte poziomy ilościowe, należy wskazać wartość „0” oraz zamieścić opis kształtowania się tego wskaźnika w dodatkowych objaśnieniach.
4. W *Lp.* 233 wskazuje się, czy naruszenie wskaźnika występuje przy spadku jego wartości poniżej wartości granicznej (*minimum*) czy przy wzroście jego wartości powyżej wartości granicznej (*maksimum*).
5. W *Lp.* 234 wskazuje się wartość wskaźnika planu naprawy.

CZĘŚĆ N

1. Wartości w części N przekazywane są przez podmioty świadczące usługi w zakresie kryptoaktywów, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 17–26 rozporządzenia 2023/1114.
2. W *Lp. 232* wykazuje się łączną wartość przychodów osiągniętych w ramach usług w zakresie kryptoaktywów, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 17–26 rozporządzenia 2023/1114.
3. W *Lp. 233–242* wykazuje się wartość przychodów osiągniętych w ramach poszczególnych usług w zakresie kryptoaktywów, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 17–26 rozporządzenia 2023/1114.

ZAKRES INFORMACJI ZAWARTYCH W INFORMACJI O WYBRANYCH DANYCH FINANSOWYCH
Z ZAKRESU BILANSU, POZYCJI POZABILANSOWYCH ORAZ RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT
DOMU MAKLERSKIEGO (IDF)

Dane identyfikacyjne podmiotu przekazującego sprawozdanie (*podmiot sprawozdający*):

Okres sprawozdawczy:

CZĘŚĆ A – AKTYWA (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego*)

Lp.

1. I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
2. II. Należności krótkoterminowe
3. III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu
4. 1. Akcje
5. 2. Dłużne papiery wartościowe
6. 3. Certyfikaty inwestycyjne
7. 4. Warranty
8. 5. Pozostałe papiery wartościowe
9. 6. Instrumenty pochodne
10. 7. Towary giełdowe
11. 8. Pozostałe
12. IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
13. V. Udzielone pożyczki krótkoterminowe
14. VI. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności
15. 1. Dłużne papiery wartościowe
16. 2. Pozostałe papiery wartościowe
17. 3. Towary giełdowe
18. 4. Pozostałe
19. VII. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży
20. 1. Akcje i udziały
21. 2. Dłużne papiery wartościowe
22. 3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
23. 4. Certyfikaty inwestycyjne
24. 5. Pozostałe papiery wartościowe
25. 6. Towary giełdowe
26. 7. Pozostałe
27. VIII. Należności długoterminowe
28. IX. Udzielone pożyczki długoterminowe
29. X. Wartości niematerialne i prawne
30. XI. Rzeczowe aktywa trwałe
31. XII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
32. 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
33. 2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe
34. XIII. Należne wpłaty na kapitał (*fundusz*) podstawowy

35. XIV. Udziały (*akcje*) własne**CZĘŚĆ B – PASYWA** (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego*)

- 36. I. Zobowiązania krótkoterminowe
- 37. II. Zobowiązania długoterminowe
- 38. III. Rozliczenia międzyokresowe
- 39. IV. Rezerwy na zobowiązania
- 40. 1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- 41. 2. Na świadczenia emerytalne i podobne
- 42. 3. Pozostałe
- 43. V. Zobowiązania podporządkowane
- 44. VI. Kapitał (*fundusz*) własny
- 45. 1. Kapitał (*fundusz*) podstawowy
- 46. 2. Kapitał (*fundusz*) zapasowy
- 47. 1) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
- 48. 2) utworzony ustawowo
- 49. 3) utworzony zgodnie ze statutem
- 50. 4) z dopłat akcjonariuszy
- 51. 5) inny
- 52. 3. Kapitał (*fundusz*) z aktualizacji wyceny
- 53. 4. Pozostałe kapitały (*fundusze*) rezerwowe
- 54. 5. Zysk (*strata*) z lat ubiegłych
- 55. 1) zysk z lat ubiegłych (*wartość dodatnia*)
- 56. 2) strata z lat ubiegłych (*wartość ujemna*)
- 57. 6. Zysk (*strata*) netto
- 58. 7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (*wielkość ujemna*)

CZĘŚĆ C – RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (*narastająco od początku roku obrotowego*)

- 59. I. Przychody z działalności podstawowej
- 60. 1. Przychody z działalności maklerskiej
- 61. 1) z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych
- 62. 2) z tytułu wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie
- 63. 3) z tytułu zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych
- 64. 4) z tytułu doradztwa inwestycyjnego
- 65. 5) z tytułu oferowania instrumentów finansowych
- 66. 6) z tytułu świadczenia usług związanych z wykonaniem umowy o gwarancję emisji
- 67. 7) z tytułu przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych

- 68. 8) pozostałe
- 69. 2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej
- 70. II. Koszty działalności podstawowej
- 71. 1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych oraz izb rozrachunkowych i izb rozliczeniowych
- 72. 2. Opłaty na rzecz CCP
- 73. 3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej
- 74. 4. Wynagrodzenia
- 75. 5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 76. 6. Świadczenia na rzecz pracowników
- 77. 7. Zużycie materiałów i energii
- 78. 8. Usługi obce
- 79. 9. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości
- 80. 10. Pozostałe koszty rzeczowe
- 81. 11. Amortyzacja
- 82. 12. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym
- 83. 13. Prowizje i inne opłaty
- 84. 14. Pozostałe
- 85. III. Zysk (*strata*) z działalności podstawowej (I–II)
- 86. IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu
- 87. 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
- 88. 2. Odsetki
- 89. 3. Korekty aktualizujące wartość
- 90. 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
- 91. 5. Pozostałe
- 92. V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu
- 93. 1. Korekty aktualizujące wartość
- 94. 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia
- 95. 3. Pozostałe
- 96. VI. Zysk (*strata*) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV–V)
- 97. VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności
- 98. 1. Odsetki
- 99. 2. Korekty aktualizujące wartość
- 100. 3. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych
- 101. 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
- 102. 5. Pozostałe
- 103. VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności
- 104. 1. Korekty aktualizujące wartość
- 105. 2. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych
- 106. 3. Strata ze sprzedaży/umorzenia

- 107. 4. Pozostałe
- 108. IX. Zysk (*strata*) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności (VII–VIII)
- 109. X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży
- 110. 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
- 111. 2. Odsetki
- 112. 3. Korekty aktualizujące wartość
- 113. 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
- 114. 5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych
- 115. 6. Pozostałe
- 116. XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży
- 117. 1. Korekty aktualizujące wartość
- 118. 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia
- 119. 3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych
- 120. 4. Pozostałe
- 121. XII. Zysk (*strata*) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X–XI)
- 122. XIII. Pozostałe przychody operacyjne
- 123. 1. Zysk ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 124. 2. Rozwiązanie rezerw
- 125. 3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności
- 126. 4. Dotacje
- 127. 5. Pozostałe
- 128. XIV. Pozostałe koszty operacyjne
- 129. 1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 130. 2. Utworzenie rezerw
- 131. 3. Odpisy aktualizujące należności
- 132. 4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 133. 5. Pozostałe
- 134. XV. Zysk (*strata*) z działalności operacyjnej (III + VI + IX + XII + XIII – XIV)
- 135. XVI. Przychody finansowe
- 136. 1. Odsetki od udzielonych pożyczek
- 137. 2. Odsetki od lokat i depozytów
- 138. 3. Pozostałe odsetki
- 139. 4. Dodatnie różnice kursowe
- 140. 1) zrealizowane
- 141. 2) niezrealizowane
- 142. 5. Pozostałe
- 143. XVII. Koszty finansowe
- 144. 1. Odsetki od kredytów i pożyczek
- 145. 2. Pozostałe odsetki

- 146. 3. Ujemne różnice kursowe
- 147. 1) zrealizowane
- 148. 2) niezrealizowane
- 149. 4. Pozostałe
- 150. XVIII. Zysk (*strata*) brutto (XV + XVI – XVII)
- 151. XIX. Podatek dochodowy
- 152. XX. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (*zwiększenia straty*)
- 153. XXI. Zysk (*strata*) netto (XVIII – XIX – XX)

CZĘŚĆ D – POZYCJE POZABILANSOWE (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego*)

- 154. I. Zobowiązania warunkowe
- 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

OBJAŚNIENIA

1. Można podać wszystkie dodatkowe informacje odnoszące się do poszczególnych pozycji, których przekazanie uznaje się za kluczowe dla przedstawienia informacji o sytuacji finansowej, w szczególności niezbędne w ocenie podmiotu sprawozdającego komentarze i wyjaśnienia, które mają pomóc w prawidłowej analizie i ocenie danych przez Komisję.
2. W *Lp. 68, 69, 84, 127 i 133* podaje się opis danej pozycji, w szczególności główne rodzaje uwzględnionych przychodów lub kosztów.

CZĘŚĆ A–D

1. Wartości w *Lp. 1–161* wykazuje się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
2. W *Lp. 66* wykazuje się dane, które na potrzeby przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości są wykazywane w poz. „*Przychody z działalności maklerskiej z tytułu świadczenia usług w wykonywaniu zawartych umów o subemisje inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe.*”.

ZAKRES INFORMACJI ZAWARTYCH W SPRAWOZDANIU
W ZAKRESIE PŁYNNOŚCI DOMU MAKLERSKIEGO (LUKA PŁYNNOŚCI)

Dane identyfikacyjne podmiotu przekazującego sprawozdanie (*podmiot sprawozdający*):

Okres sprawozdawczy:

Lp.

- | | |
|-----|--------------------------------------|
| 1. | Dział I. Luka płynności |
| 2. | 1. Do 14 dni |
| 3. | 2. Od 15 dni do 1 miesiąca |
| 4. | 3. Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy |
| 5. | 4. Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy |
| 6. | 5. Powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy |
| 7. | 6. Powyżej 12 miesięcy |
| 8. | 7. Bez terminu |
| 9. | 8. Wartość bilansowa łącznie |
| 10. | 9. Uwagi |

– w podziale na

Aktywa

- | | | |
|-----|-------|---|
| 11. | I. | Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne |
| 12. | 1. | Własne w kasie i na rachunkach bankowych |
| 13. | 2. | Wynikające z zawartych umów pożyczek papierów wartościowych |
| 14. | 3. | Pozostałe |
| 15. | II. | Należności krótkoterminowe |
| 16. | 1. | Należności wynikające z przyjmowania lub przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych |
| 17. | 2. | Udzielone pożyczki |
| 18. | III. | Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu |
| 19. | 1. | Notowane |
| 20. | 2. | Nienotowane |
| 21. | IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe |
| 22. | V. | Udzielone pożyczki krótkoterminowe |
| 23. | VI. | Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności |
| 24. | 1. | Notowane |
| 25. | 2. | Nienotowane |
| 26. | VII. | Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży |
| 27. | 1. | Akcje i udziały jednostek zależnych i stowarzyszonych |
| 28. | 2. | Pozostałe |
| 29. | 1) | notowane |
| 30. | 2) | nienotowane |
| 31. | VIII. | Należności długoterminowe |

- 32. IX. Udzielone pożyczki długoterminowe
- 33. X. Wartości niematerialne i prawne
- 34. XI. Rzeczowe aktywa trwałe
- 35. XII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
- 36. XIII. Należyte wpłaty na kapitał (*fundusz*) podstawowy
- 37. XIV. Udziały (*akcje*) własne
- 38. Razem

Pasywa

- 39. I. Zobowiązania krótkoterminowe
- 40. 1. Zobowiązania wobec klientów z tytułu wpłaconych przez nich środków pieniężnych
- 41. 2. Zobowiązania wynikające z przyjmowania lub przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych
- 42. 3. Pożyczki, kredyty i wyemitowane dłużne papiery wartościowe
- 43. 4. Pozostałe
- 44. II. Zobowiązania długoterminowe
- 45. 1. Pożyczki, kredyty i wyemitowane dłużne papiery wartościowe
- 46. III. Rozliczenia międzyokresowe
- 47. IV. Rezerwy na zobowiązania
- 48. 1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- 49. 2. Na świadczenia emerytalne i podobne
- 50. 3. Pozostałe
- 51. V. Zobowiązania podporządkowane
- 52. Razem

Otrzymane zobowiązania pozabilansowe

- 53. I. Zobowiązania warunkowe
- 54. 1. Dostępne do wykorzystania linie kredytowe
- 55. 2. Inne

Udzielone zobowiązania pozabilansowe

- 56. I. Zobowiązania warunkowe
- 57. 1. Gwarancje
- 58. 2. Kaucje, poręczenia
- 59. 3. Inne

Luka płynności

- 60. Luka płynności (*Aktywa – Zobowiązania + Otrzymane zobowiązania pozabilansowe – Udzielone zobowiązania pozabilansowe*)
- 61. Skumulowana luka płynności
- 62. **Dział II. Finansowanie luki płynności**

- | | | |
|-----|----|-----------------------------------|
| 63. | 1. | Do 14 dni |
| 64. | 2. | Od 15 dni do 1 miesiąca |
| 65. | 3. | Powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy |
| 66. | 4. | Powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy |
| 67. | 5. | Powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy |
| 68. | 6. | Powyżej 12 miesięcy |
| 69. | 7. | Bez terminu |
| 70. | 8. | Wartość bilansowa łącznie |
| 71. | 9. | Uwagi |

– w podziale na

- | | | |
|-----|----|--|
| 72. | 1. | Działalność operacyjną |
| 73. | | Szczegółowy opis sposobu finansowania |
| 74. | 2. | Działalność inwestycyjną |
| 75. | | Szczegółowy opis sposobu finansowania |
| 76. | 3. | Działalność finansową |
| 77. | | Szczegółowy opis sposobu finansowania |
| 78. | | Skumulowana luka płynności po uwzględnieniu finansowania |

OBJAŚNIENIA

W przypadku gdy przedstawiane pozycje według podmiotu sprawozdającego powinny znajdować się w innym przedziale czasowym niż wskazany w *Lp. 2–8* i *63–69*, podać informacje zgodnie z objaśnieniami oraz zamieścić adnotację w *Lp. 10* i *79*. Pozycje bilansowe w *Lp. 11–52* wyraża się w wartości bilansowej i uzgadnia do odpowiednich pozycji sprawozdania miesięcznego sporządzanego na ostatni dzień kwartału.

Dział I. Luka płynności (wartość bilansowa według stanu na ostatni dzień miesiąca)

1. W *Lp. 12* wykazuje się środki zgodnie z terminami zapadalności lokat, a środki a vista wykazuje się w *Lp. 2*.
2. W *Lp. 13* wartości klasyfikuje się jako wymagalne bezterminowo i wykazuje w *Lp. 8*.
3. W *Lp. 14* wykazuje się pozostałe środki pieniężne, niewykazane w *Lp. 12* i *13*. Należności te klasyfikuje się jako wymagalne bezterminowo i wykazuje w *Lp. 8*.
4. W *Lp. 15* wykazuje się należności na podstawie wiekowania w wartościach netto (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących). Należności przeterminowane, należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych oraz należności dochodzone na drodze sądowej, nieobjęte odpisami aktualizującymi, klasyfikuje się jako wymagalne bezterminowo i wykazuje w *Lp. 8*.
5. W *Lp. 16* i *17* wykazuje się należności na podstawie wiekowania.
6. W *Lp. 18–20* wykazuje się instrumenty finansowe zgodnie z planowanym terminem zbycia, przy uwzględnieniu minimalnego okresu niezbędnego do jego spieniężenia.
7. W *Lp. 21* wartości klasyfikuje się jako wymagalne bezterminowo i wykazuje w *Lp. 8*.

8. W *Lp. 22* wykazuje się należności na podstawie wiekowania, *Udzielone pożyczki przeterminowane* klasyfikuje się jako wymagalne bezterminowo i wykazuje w *Lp. 8*.
9. W *Lp. 23–25* wykazuje się instrumenty finansowe zgodnie z terminami zapadalności poszczególnych instrumentów.
10. W *Lp. 27* klasyfikuje się jako wymagalne bezterminowo i wykazuje w *Lp. 8*.
11. W *Lp. 28–30* wykazuje się instrumenty finansowe zgodnie z przewidywanym terminem sprzedaży aktywów.
12. W *Lp. 31* należności klasyfikuje się jako wymagalne powyżej 12 miesięcy i wykazuje w *Lp. 7*.
13. W *Lp. 32* pożyczki klasyfikuje się jako wymagalne powyżej 12 miesięcy i wykazuje w *Lp. 7*.
14. W *Lp. 33* wartości klasyfikuje się jako wymagalne bezterminowo i wykazuje w *Lp. 8*.
15. W *Lp. 34* aktywa klasyfikuje się jako wymagalne bezterminowo i wykazuje w *Lp. 8*.
16. W *Lp. 35* rozliczenia klasyfikuje się jako wymagalne bezterminowo i wykazuje w *Lp. 8*.
17. W *Lp. 36* wpłaty klasyfikuje się jako wymagalne bezterminowo i wykazuje w *Lp. 8*.
18. W *Lp. 37* udziały klasyfikuje się jako wymagalne bezterminowo i wykazuje w *Lp. 8*.
19. W *Lp. 40* zobowiązania klasyfikuje się jako wymagalne bezterminowo i wykazuje w *Lp. 8*.
20. W *Lp. 41 i 42* wartości wykazuje się zgodnie z terminami spłaty lub wymagalności. Zobowiązanie przeterminowane wykazuje się w *Lp. 2*.
21. W *Lp. 43* zobowiązania przyporządkowuje się do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania. Zobowiązania przeterminowane wykazuje się w *Lp. 2*.
22. W *Lp. 44 i 45* zobowiązania klasyfikuje się jako wymagalne powyżej 12 miesięcy i wykazuje w *Lp. 7*.
23. W *Lp. 46* rozliczenia przyporządkowuje się do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania.
24. W *Lp. 48* rezerwy klasyfikuje się jako wymagalne bezterminowo i wykazuje w *Lp. 8*.
25. W *Lp. 49* rezerwy klasyfikuje się jako wymagalne bezterminowo i wykazuje w *Lp. 8*.
26. W *Lp. 50* rezerwy przyporządkowuje się do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania.
27. W *Lp. 51* zobowiązania przyporządkowuje się do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania.
28. W *Lp. 54* dostępne do wykorzystania linie kredytowe klasyfikuje się jako wymagalne w najbliższym możliwym terminie, w którym mogą zostać uruchomione.
29. W *Lp. 55* wartości klasyfikuje się jako wymagalne bezterminowo i wykazuje w *Lp. 8*.
30. *Udzielone warunkowe zobowiązania* klasyfikuje się jako wymagalne w najbliższym możliwym terminie, w którym mogą zostać uruchomione. W przypadku braku terminu takie zobowiązania klasyfikuje się jako wymagalne w terminie do 14 dni i wykazuje w *Lp. 2*.

Dział II. Finansowanie luki płynności

1. Informacje określone w *Dziale II* wykazuje się, w przypadku gdy w którymkolwiek z przedziałów czasowych określonych w *Dziale I* występuje skumulowana ujemna luka płynności.

2. Sposób pokrycia skumulowanej ujemnej luki płynności wykazuje się przez wskazanie kwoty finansowania:
 - 1) *Lp. 72 działalność operacyjna;*
 - 2) *Lp. 74 działalność inwestycyjna;*
 - 3) *Lp. 76 działalność finansowa.*
3. W przypadku wskazania kwoty finansowania w *Lp. 72, 74* lub *76* jest konieczne wykazanie szczegółowego opisu danego sposobu finansowania odpowiednio w *Lp. 73, 75* lub *77*.

ZAKRES INFORMACJI ZAWARTYCH W SPRAWOZDANIU
W ZAKRESIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH DOMU MAKLERSKIEGO (PORTFEL)

Dane identyfikacyjne podmiotu przekazującego sprawozdanie (*podmiot sprawozdający*):

Okres sprawozdawczy:

Lp.

1. **Część A – Akcje i udziały**
2. I. Należące do portfela handlowego
3. 1. Pozycja (*długa/krótka*)
4. 2. Rodzaj instrumentu
5. 3. Rynek, o którym mowa w art. 341 ust. 3 rozporządzenia 575/2013
6. 4. Instrument notowany
7. 5. Nazwa emitenta
8. 6. ISIN
9. 7. Liczba instrumentów
10. 8. Waluta
11. 9. Wartość według ceny nabycia w walucie
12. 10. Wartość według ceny nabycia w PLN
13. 11. Wartość bilansowa w walucie
14. 12. Wartość bilansowa w PLN
15. 13. Pozycja MDF
16. 14. Funkcja
17. 15. Uwagi
18. II. Nienależące do portfela handlowego
19. 1. Pozycja (*długa/krótka*)
20. 2. Rodzaj instrumentu
21. 3. Rynek, o którym mowa w art. 341 ust. 3 rozporządzenia 575/2013
22. 4. Instrument notowany
23. 5. Nazwa emitenta
24. 6. ISIN
25. 7. Liczba instrumentów
26. 8. Waluta
27. 9. Wartość według ceny nabycia w walucie
28. 10. Wartość według ceny nabycia w PLN
29. 11. Wartość bilansowa w walucie
30. 12. Wartość bilansowa w PLN
31. 13. Pozycja MDF
32. 14. Funkcja
33. 15. Uwagi
34. **Część B – Instrumenty dłużne**
35. I. Należące do portfela handlowego
36. 1. Pozycja (*długa/krótka*)

37. 2. Rodzaj instrumentu
38. 3. Instrument notowany
39. 4. Nazwa emitenta instrumentu dłużnego
40. 5. Data zapadalności
41. 6. ISIN
42. 7. Liczba instrumentów
43. 8. Waluta
44. 9. Wartość nominalna w walucie
45. 10. Wartość nominalna w PLN
46. 11. Wartość według ceny nabycia w walucie
47. 12. Wartość według ceny nabycia w PLN
48. 13. Wartość bilansowa w walucie
49. 14. Wartość bilansowa w PLN
50. 15. Kupon w %
51. 16. Zmodyfikowana duracja
52. 17. Pozycja w MDF
53. 18. Funkcja
54. 19. Uwagi
55. II. Nienależące do portfela handlowego
56. 1. Pozycja (*długa/krótka*)
57. 2. Rodzaj instrumentu
58. 3. Instrument notowany
59. 4. Nazwa emitenta instrumentu dłużnego
60. 5. Data zapadalności
61. 6. ISIN
62. 7. Liczba instrumentów
63. 8. Waluta
64. 9. Wartość nominalna w walucie
65. 10. Wartość nominalna w PLN
66. 11. Wartość według ceny nabycia w walucie
67. 12. Wartość według ceny nabycia w PLN
68. 13. Wartość bilansowa w walucie
69. 14. Wartość bilansowa w PLN
70. 15. Kupon w %
71. 16. Zmodyfikowana duracja
72. 17. Pozycja w MDF
73. 18. Funkcja
74. 19. Uwagi
75. **Część C – Instrumenty, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. c–i ustawy, z wyłączeniem produktów energetycznych będących przedmiotem obrotu hurtowego na OTF, które muszą być wykonywane przez dostawę, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy**
76. I. Należące do portfela handlowego
77. 1. Pozycja (*długa/krótka*)

78. 2. Rodzaj instrumentu
79. 3. Instrument notowany
80. 4. Rodzaj instrumentu bazowego
81. 5. Instrument bazowy (*nazwa*)
82. 6. ISIN kontraktu
83. 7. Liczba kontraktów
84. 8. Waluta
85. 9. Wartość nominalna w walucie
86. 10. Wartość nominalna w PLN
87. 11. Wartość według ceny nabycia w walucie
88. 12. Wartość według ceny nabycia w PLN
89. 13. Wartość bilansowa w walucie
90. 14. Wartość bilansowa w PLN
91. 15. Termin zapadalności
92. 16. Pozycja w MDF
93. 17. Funkcja
94. 18. Typ kontrahenta
95. 19. Uwagi
96. II. Nienależące do portfela handlowego
97. 1. Pozycja (*dhuga/krótka*)
98. 2. Rodzaj instrumentu
99. 3. Instrument notowany
100. 4. Rodzaj instrumentu bazowego
101. 5. Instrument bazowy (*nazwa*)
102. 6. ISIN kontraktu
103. 7. Liczba kontraktów
104. 8. Waluta
105. 9. Wartość nominalna w walucie
106. 10. Wartość nominalna w PLN
107. 11. Wartość według ceny nabycia w walucie
108. 12. Wartość według ceny nabycia w PLN
109. 13. Wartość bilansowa w walucie
110. 14. Wartość bilansowa w PLN
111. 15. Termin zapadalności
112. 16. Pozycja w MDF
113. 17. Funkcja
114. 18. Typ kontrahenta
115. 19. Uwagi
116. **Część D – Inne**
117. I. Należące do portfela handlowego
118. 1. Pozycja (*dhuga/krótka*)
119. 2. Rodzaj instrumentu
120. 3. Instrument notowany
121. 4. Nazwa emitenta/instrumentu

- 122. 5. ISIN
- 123. 6. Liczba instrumentów
- 124. 7. Waluta
- 125. 8. Wartość według ceny nabycia w walucie
- 126. 9. Wartość według ceny nabycia w PLN
- 127. 10. Wartość bilansowa
- 128. 11. Wartość bilansowa w PLN
- 129. 12. Pozycja w MDF
- 130. 13. Funkcja
- 131. 14. Uwagi
- 132. II. Nienależące do portfela handlowego
- 133. 1. Pozycja (*długa/krótka*)
- 134. 2. Rodzaj instrumentu
- 135. 3. Instrument notowany
- 136. 4. Nazwa emitenta/instrumentu
- 137. 5. ISIN
- 138. 6. Liczba instrumentów
- 139. 7. Waluta
- 140. 8. Wartość według ceny nabycia w walucie
- 141. 9. Wartość według ceny nabycia w PLN
- 142. 10. Wartość bilansowa
- 143. 11. Wartość bilansowa w PLN
- 144. 12. Pozycja w MDF
- 145. 13. Funkcja
- 146. 14. Uwagi

OBJAŚNIENIA

1. Pozycje w instrumentach finansowych dzieli się na odpowiednie kategorie instrumentów i przedstawia w podziale na pozycje zaliczane do portfela handlowego oraz pozycje zaliczane do portfela niehandlowego, zgodnie z rozporządzeniem 575/2013:
 - 1) część A – akcje i udziały;
 - 2) część B – instrumenty dłużne;
 - 3) część C – instrumenty, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. c–i ustawy, z wyłączeniem produktów energetycznych będących przedmiotem obrotu hurtowego na zagranicznej zorganizowanej platformie obrotu (*OTF*), które muszą być wykonywane przez dostawę, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy;
 - 4) część D – inne instrumenty.
2. *Wartość bilansowa* oznacza wartość instrumentu ustaloną zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, zgodną z odpowiednią pozycją bilansową sprawozdania miesięcznego (*MDF*).
3. *Wartość według ceny nabycia* oznacza wartość danego instrumentu ustaloną zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości w momencie nabycia tego instrumentu.

4. W *Lp. 3, 19, 36, 56, 77, 97, 118 i 133* wykazuje się pozycję, jaką w instrumencie zajmuje podmiot.
5. W *Lp. 4 i 20* wykazuje się odpowiednio akcje lub udział.
6. W *Lp. 5 i 21* wykazuje się wartości zgodne ze standardami technicznymi, o których mowa w art. 341 ust. 3 rozporządzenia 575/2013.
7. W *Lp. 6, 22, 38, 58, 79, 99, 120 i 135* podaje się, czy instrument jest notowany na rynku regulowanym.
8. Wartości w *Lp. 8, 24, 41, 61, 82, 102, 122 i 137* zawierają międzynarodowy numer identyfikacyjny papierów wartościowych, jeżeli został nadany, a w przypadku gdy nie został nadany wykazuje się „brak”.
9. W *Lp. 10, 26, 43, 63, 84, 104, 124 i 139* wykazuje się skrót waluty zgodnie z międzynarodowym standardem ISO 4217, w której jest określona wartość instrumentu.
10. W *Lp. 15, 31, 52, 72, 92, 112, 129 i 144* wykazuje się pozycję bilansu, do której zaliczono pozycję w sprawozdaniu miesięcznym (*MDF*).
11. W *Lp. 16, 32, 53, 73, 93, 113, 130 i 145* wykazuje się działalność, w ramach której podmiot zajął pozycję w instrumencie:
 - 1) animator – świadczenie usług animatora emisji/emitenta;
 - 2) dealer – działalność inwestycyjna na własny rachunek;
 - 3) subemisja – świadczenie usług subemisji;
 - 4) inna działalność – w pozycji *Uwagi*.
12. W *Lp. 17, 33, 54, 74, 95, 115, 131 i 146* wykazuje się w szczególności dodatkowe dane, w przypadku gdy w innych pozycjach wykazano wartości wymagające uszczegółowienia.
13. W *Lp. 37 i 57* wykazuje się odpowiednio obligacje skarbowe, obligacje korporacyjne, bony skarbowe lub inne instrumenty.
14. W *Lp. 78 i 98* podaje się opis charakteryzujący 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)*.
15. W *Lp. 80 i 100* wykazuje się rodzaj instrumentu bazowego, w szczególności walutę, instrument dłużny, akcję, indeks giełdowy, indeks inny, towar lub inną wartość, która charakteryzuje pozycję.
16. W *Lp. 94 i 114* wykazuje się typ drugiej strony transakcji, np. kontrahent centralny, przedsiębiorstwo, klient detaliczny.
17. W *Lp. 95 i 115*, poza informacjami wskazanymi w pkt 11, wykazuje się jednostkę, która odnosi się do wartości przedstawionej w *Lp. 83 i 103*.

ZAKRES INFORMACJI ZAWARTYCH W INFORMACJI O WYBRANYCH SKONSOLIDOWANYCH DANYCH FINANSOWYCH DOMU MAKLERSKIEGO (SDF)

Dane identyfikacyjne podmiotu przekazującego sprawozdanie (*podmiot sprawozdający*):

Okres sprawozdawczy:

CZĘŚĆ A – AKTYWA (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, w podziale na skonsolidowane dane finansowe jednostek objętych zakresem konsolidacji rachunkowej i skonsolidowane dane finansowe dotyczące jednostek objętych zakresem konsolidacji ostrożnościowej*)

Lp.

- | | | |
|-----|-------|---|
| 1. | I. | Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne |
| 2. | II. | Należności krótkoterminowe |
| 3. | III. | Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu |
| 4. | 1. | Akcje |
| 5. | 2. | Dłużne papiery wartościowe |
| 6. | 3. | Certyfikaty inwestycyjne |
| 7. | 4. | Warranty |
| 8. | 5. | Pozostałe papiery wartościowe |
| 9. | 6. | Instrumenty pochodne |
| 10. | 7. | Towary giełdowe |
| 11. | 8. | Pozostałe |
| 12. | IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe |
| 13. | V. | Udzielone pożyczki krótkoterminowe |
| 14. | VI. | Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności |
| 15. | 1. | Dłużne papiery wartościowe |
| 16. | 2. | Pozostałe papiery wartościowe |
| 17. | 3. | Towary giełdowe |
| 18. | 4. | Pozostałe |
| 19. | VII. | Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży |
| 20. | 1. | Akcje i udziały |
| 21. | 2. | Dłużne papiery wartościowe |
| 22. | 3. | Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych |
| 23. | 4. | Certyfikaty inwestycyjne |
| 24. | 5. | Pozostałe papiery wartościowe |
| 25. | 6. | Towary giełdowe |
| 26. | 7. | Pozostałe |
| 27. | VIII. | Należności długoterminowe |
| 28. | IX. | Udzielone pożyczki długoterminowe |
| 29. | X. | Wartości niematerialne i prawne |
| 30. | XI. | Wartości firmy jednostek podporządkowanych |
| 31. | XII. | Rzeczowe aktywa trwałe |

- 32. XIII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
- 33. 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- 34. 2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe
- 35. XIV. Należne wpłaty na kapitał (*fundusz*) podstawowy
- 36. XV. Udziały (*akcje*) własne

CZĘŚĆ B – PASYWA (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, w podziale na skonsolidowane dane finansowe jednostek objętych zakresem konsolidacji rachunkowej i skonsolidowane dane finansowe dotyczące jednostek objętych zakresem konsolidacji ostrożnościowej*)

- 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. 1) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
- 49. 2) utworzony ustawowo
- 50. 3) utworzony zgodnie ze statutem
- 51. 4) z dopłat akcjonariuszy
- 52. 5) 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. 1) zysk z lat ubiegłych (*wartość dodatnia*)
- 58. 2) 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

CZĘŚĆ C – RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (*narastająco od początku roku obrotowego, w podziale na skonsolidowane dane finansowe jednostek objętych zakresem konsolidacji rachunkowej i skonsolidowane dane finansowe dotyczące jednostek objętych zakresem konsolidacji ostrożnościowej*)

- 63. I. Przychody z działalności podstawowej

- 64. 1. Przychody z działalności maklerskiej
- 65. 1) z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych
- 66. 2) z tytułu wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych na rachunek dającego zlecenie
- 67. 3) z tytułu zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych
- 68. 4) z tytułu doradztwa inwestycyjnego
- 69. 5) z tytułu oferowania instrumentów finansowych
- 70. 6) z tytułu świadczenia usług związanych z wykonaniem umowy o gwarancję emisji
- 71. 7) z tytułu przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych
- 72. 8) pozostałe
- 73. 2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej
- 74. II. Koszty działalności podstawowej
- 75. 1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych oraz izb rozrachunkowych i izb rozliczeniowych
- 76. 2. Opłaty na rzecz CCP
- 77. 3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej
- 78. 4. Wynagrodzenia
- 79. 5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 80. 6. Świadczenia na rzecz pracowników
- 81. 7. Zużycie materiałów i energii
- 82. 8. Usługi obce
- 83. 9. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości
- 84. 10. Pozostałe koszty rzeczowe
- 85. 11. Amortyzacja
- 86. 12. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym
- 87. 13. Prowizje i inne opłaty
- 88. 14. Pozostałe
- 89. III. Zysk (*strata*) z działalności podstawowej (I – II)
- 90. IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu
- 91. 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
- 92. 2. Odsetki
- 93. 3. Korekty aktualizujące wartość
- 94. 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
- 95. 5. Pozostałe
- 96. V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu
- 97. 1. Korekty aktualizujące wartość
- 98. 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia

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

- 136. 4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 137. 5. Pozostałe
- 138. XV. Zysk (*strata*) z działalności operacyjnej (III + VI + IX + XII + XIII – XIV)
- 139. XVI. Przychody finansowe
- 140. 1. Odsetki od udzielonych pożyczek
- 141. 2. Odsetki od lokat i depozytów
- 142. 3. Pozostałe odsetki
- 143. 4. Dodatnie różnice kursowe
- 144. 1) zrealizowane
- 145. 2) niezrealizowane
- 146. 5. Pozostałe
- 147. XVII. Koszty finansowe
- 148. 1. Odsetki od kredytów i pożyczek
- 149. 2. Pozostałe odsetki
- 150. 3. Ujemne różnice kursowe
- 151. 1) zrealizowane
- 152. 2) niezrealizowane
- 153. 4. Pozostałe
- 154. XVIII. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych
- 155. XIX. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych
- 156. XX. Zysk mniejszości
- 157. XXI. Strata mniejszości
- 158. XXII. Zysk (*strata*) brutto (XV + XVI – XVII – XVIII + XIX – XX – XXI)
- 159. XXIII. Podatek dochodowy
- 160. XXIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (*zwiększenia straty*)
- 161. 1. Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności
- 162. 2. Udział w stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności
- 163. XXV. Zysk (*strata*) netto (XXII – XXIII – XXIV)

CZEŚĆ D – POZYCJE POZABILANSOWE (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, w podziale na skonsolidowane dane finansowe jednostek objętych zakresem konsolidacji rachunkowej i skonsolidowane dane finansowe dotyczące jednostek objętych zakresem konsolidacji ostrożnościowej*)

- 164. I. Zobowiązania warunkowe
- 165. 1. Gwarancje
- 166. 2. Kaucje, poręczenia
- 167. 3. Przyznane i niewykorzystane limity z tytułu transakcji z odroczonym terminem płatności
- 168. 4. Pozostałe
- 169. II. Majątek obcy w użytkowaniu

- 170. III. Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek domu maklerskiego
- 171. IV. Inne pozycje pozabilansowe
- 172. V. Podmioty, które wchodzą w zakres konsolidacji

CZEŚĆ E – TRANSAKCJE ZE STRONAMI POWIĄZANYMI

- 173. 1. Data zawarcia transakcji
- 174. 2. Liczba transakcji
- 175. 3. NIP
- 176. 4. Przedmiot i rodzaj transakcji
- 177. 5. Wartość transakcji w PLN (*wartość godziwa*)
- 178. 6. Wartość transakcji w PLN (*wartość transakcyjna*)

CZEŚĆ F – PRZEWIDYWANE NARUSZENIA WYMOGÓW W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH ORAZ WYMOGÓW PŁYNNOŚCI

- 179. 1. Wskazanie przepisów, których naruszenie jest przewidywane
- 180. 2. Przewidywany termin naruszenia
- 181. 3. Przyczyny przewidywanego naruszenia

CZEŚĆ G – SKONSOLIDOWANY KAPITAŁ WEWNĘTRZNY (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego*)

- 182. 1. Wartość kapitału wewnętrznego
- 183. 2. Całkowita wartość skonsolidowanego kapitału wewnętrznego

CZEŚĆ H – SKONSOLIDOWANE AKTYWA PŁYNNE/AKTYWA PŁYNNE WYNIKAJĄCE Z OSZACOWANIA

- 184. 1. Skonsolidowane aktywa płynne (*wartość*)
- 185. 2. Skonsolidowane aktywa płynne na potrzeby spełniania wymogu, o którym mowa w art. 110e ust. 2 pkt 2 ustawy (*wartość*)
- 186. 3. Zapotrzebowanie na aktywa płynne wynikające z oszacowania, o którym mowa w art. 110e ust. 1 ustawy, na zasadzie skonsolidowanej

CZEŚĆ I – FUNDUSZE WŁASNE I WYMOGI NA ZASADZIE SKONSOLIDOWANEJ

- 187. 1. Fundusze własne
- 188. 1) Kapitał podstawowy Tier I
- 189. 2) Kapitał dodatkowy Tier I
- 190. 3) Kapitał Tier II
- 191. 2. Wymóg w zakresie funduszy własnych

OBJAŚNIENIA

1. *Skonsolidowane dane finansowe jednostek objętych zakresem konsolidacji rachunkowej* w części A–D wykazuje się w zakresie jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.
2. *Skonsolidowane dane finansowe jednostek objętych zakresem konsolidacji ostrożnościowej* w części A–D wykazuje się w zakresie jednostek objętych zakresem konsolidacji ostrożnościowej zgodnie z przepisami części pierwszej tytułu II rozdziału 2 rozporządzenia 2019/2033.
3. Dane w częściach F i G wykazuje podmiot sprawozdający zobowiązany do spełniania wymogów w zakresie funduszy własnych oraz wymogów dotyczących płynności na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z przepisami części pierwszej tytułu II rozdziału 2 rozporządzenia 2019/2033.
4. Można podać wszystkie dodatkowe informacje odnoszące się do poszczególnych pozycji, których przekazanie uznaje się za kluczowe dla przedstawienia informacji o sytuacji finansowej, w szczególności niezbędne w ocenie podmiotu sprawozdającego komentarze i wyjaśnienia, które mają pomóc w prawidłowej analizie i ocenie danych przez Komisję.

CZĘŚĆ A–D

1. Pozycje w częściach A–D w *Lp. 1–172* wykazuje się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
2. W *Lp. 70* wykazuje się dane, które na potrzeby przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości są wykazywane w poz. „*Przychody z działalności maklerskiej 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.*”.
3. W *Lp. 172* wykazuje się odrębnie pełne nazwy podmiotów objętych konsolidacją rachunkową zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz pełne nazwy podmiotów objętych konsolidacją ostrożnościową zgodnie z przepisami części pierwszej tytułu II rozdziału 2 rozporządzenia 2019/2033.

CZĘŚĆ E

1. W *Lp. 173–178* podaje się informacje o transakcjach ze stronami powiązаныmi zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, których wartość przekracza 5 % skonsolidowanych funduszy własnych obliczonych zgodnie z rozporządzeniem 2019/2033.
2. Dane wykazuje się w podziale na poszczególne transakcje. Wartość transakcji wykazuje się w wartości godziwej i transakcyjnej. W przypadku konieczności wykazania powyżej 50 pozycji dopuszcza się przekazanie danych w podziale na poszczególne podmioty powiązane wraz z liczbą zawartych transakcji.
3. W *Lp. 175* podaje się NIP albo jego odpowiednik stosowany poza UE (*w przypadku jego braku podaje się nazwę podmiotu i kraj pochodzenia*).

CZEŚĆ F

W *Lp. 179–181* podaje się informacje o przewidywanym w okresie najbliższych 30 dni niespełnieniu wymogów w zakresie funduszy własnych, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 35, lub wymogów dotyczących płynności, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 51, na zasadzie skonsolidowanej.

CZEŚĆ G

1. W *Lp. 182* podaje się informację o oszacowaniu skonsolidowanego kapitału wewnętrznego zgodnie z art. 110e ust. 1 ustawy, ze wskazaniem kategorii ryzyka.
2. W *Lp. 183* wykazuje się całkowitą wartość skonsolidowanego kapitału wewnętrznego.

CZEŚĆ H

1. W *Lp. 184* wykazuje się wartość skonsolidowanych aktywów płynnych obliczonych na potrzeby kalkulacji wymogu dotyczącego płynności zgodnie z art. 43 rozporządzenia 2019/2033.
2. W *Lp. 185* wykazuje się wartość skonsolidowanych aktywów płynnych obliczonych dla potrzeb kalkulacji wymogu określonego w art. 110e ust. 2 pkt 2 ustawy.
3. W *Lp. 186* wykazuje się całkowitą wartość zapotrzebowania na aktywa płynne na zasadzie skonsolidowanej, oszacowanego zgodnie z art. 110e ust.1 ustawy.

CZEŚĆ I

1. W *Lp. 187* wykazuje się wartość funduszy własnych na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z art. 9 ust. 1 rozporządzenia 2019/2033, stanowiącą sumę Kapitału podstawowego Tier I, Kapitału dodatkowego Tier I oraz Kapitału Tier II.
2. W *Lp. 188* wykazuje się wartość Kapitału podstawowego Tier I na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z art. 9 ust. 1 rozporządzenia 2019/2033.
3. W *Lp. 189* wykazuje się wartość Kapitału dodatkowego Tier I na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z art. 9 ust. 1 rozporządzenia 2019/2033.
4. W *Lp. 190* wykazuje się wartość Kapitału Tier II na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z art. 9 ust. 1 rozporządzenia 2019/2033.
5. W *Lp. 191* wykazuje się wartość wymogu w zakresie funduszy własnych, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia 2019/2033, na zasadzie skonsolidowanej. W przypadku gdy podmiot sprawozdający korzysta z przepisów przejściowych określonych w art. 57 rozporządzenia 2019/2033, wartość wymogu wykazuje się z uwzględnieniem tych przepisów. W przypadku gdy na podmiot sprawozdający nałożono obowiązek utrzymywania dodatkowych wymogów w zakresie funduszy własnych, o których mowa w art. 110y ust. 3 ustawy lub w art. 110ya ustawy, na zasadzie skonsolidowanej, wartość wymogu w zakresie funduszy własnych, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia 2019/2033, wykazuje się z uwzględnieniem tych dodatkowych wymogów.

ZAKRES INFORMACJI ZAWARTYCH W PÓŁROCZNYM SPRAWOZDANIU Z DZIAŁALNOŚCI BANKU,
O KTÓRYM MOWA W ART. 70 UST. 2 USTAWY (PRN-03)

Dane identyfikacyjne podmiotu przekazującego sprawozdanie (*podmiot sprawozdający*):

Okres sprawozdawczy:

I. Informacje ogólne.

1. Wykonywane czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy, z przyporządkowaniem instrumentów finansowych będących przedmiotem tych czynności, według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
2. Czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy, wykonywane na terytorium innych państw członkowskich bez otwierania oddziału, z przyporządkowaniem instrumentów finansowych będących przedmiotem tych czynności, wraz z liczbą klientów detalicznych, profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów dla każdego z państw, w którym jest prowadzona działalność, według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
3. Liczba oddziałów banku, w których jest prowadzona działalność, o której mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, wraz z informacją o liczbie oddziałów, w których nie jest zatrudniony pracownik autoryzowany w rozumieniu rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych, ze wskazaniem przyczyn, według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

II. Funkcja zgodności z przepisami:

1. Dane dotyczące inspektora nadzoru, ze wskazaniem:
 - 1) danych osobowych osoby wykonującej funkcję inspektora nadzoru,
 - 2) numeru telefonu do osoby wykonującej funkcję inspektora nadzoru,
 - 3) adresu poczty elektronicznej osoby wykonującej funkcję inspektora nadzoru– według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
2. Liczba i termin kontroli, ze wskazaniem:
 - 1) przedmiotu przeprowadzonej kontroli,
 - 2) okresu objętego kontrolą,
 - 3) jednostki organizacyjnej objętej kontrolą,
 - 4) daty przeprowadzenia kontroli,
 - 5) stwierdzonych naruszeń,
 - 6) wydanych zaleceń,
 - 7) terminu wykonania zaleceń,
 - 8) jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za wykonanie zaleceń– przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym.
3. Sposób i termin wykonania zaleceń, ze wskazaniem:
 - 1) przedmiotu kontroli,
 - 2) jednostki organizacyjnej objętej kontrolą,
 - 3) daty przeprowadzenia kontroli,
 - 4) stwierdzonych naruszeń,
 - 5) wydanych zaleceń,

- 6) terminu, do którego powinny zostać wykonane zalecenia,
- 7) terminu wykonania zaleceń,
- 8) sposobu wykonania zaleceń,
- 9) jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za wykonanie zaleceń

– wykonanych w okresie sprawozdawczym.

4. Liczba i przedmiot kontroli, których przeprowadzenie jest planowane w następnym okresie sprawozdawczym.

III. Komórka audytu wewnętrznego:

1. Liczba i termin badań audytowych, ze wskazaniem:

- 1) przedmiotu przeprowadzonego badania audytowego,
- 2) okresu objętego badaniem audytowym,
- 3) jednostki organizacyjnej objętej badaniem audytowym,
- 4) daty przeprowadzenia badania audytowego,
- 5) stwierdzonych naruszeń,
- 6) wydanych zaleceń,
- 7) terminu wykonania zaleceń,
- 8) jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za wykonanie zaleceń

– przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym.

2. Sposób i termin wykonania zaleceń, ze wskazaniem:

- 1) przedmiotu badania audytowego,
- 2) jednostki organizacyjnej objętej badaniem audytowym,
- 3) daty przeprowadzenia badania audytowego,
- 4) stwierdzonych naruszeń,
- 5) wydanych zaleceń,
- 6) terminu, do którego powinny zostać wykonane zalecenia,
- 7) terminu wykonania zaleceń,
- 8) sposobu wykonania zaleceń,
- 9) jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za wykonanie zaleceń

– wykonanych w okresie sprawozdawczym.

IV. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za wykonywanie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów, ze wskazaniem jej numeru telefonu i adresu poczty elektronicznej i numeru PESEL, a w przypadku jego braku – daty i miejsca urodzenia.

V. Reklamacje, o których mowa w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o rozpatrywaniu reklamacji przez podmioty rynku finansowego, o Rzeczniku Finansowym i o Funduszu Edukacji Finansowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1109), złożone przez klientów w zakresie działalności, o której mowa w art. 70 ust. 2 ustawy:

1. Liczba reklamacji, które wpłynęły w okresie sprawozdawczym.
2. Łączna liczba reklamacji rozpatrzonych w okresie sprawozdawczym, w tym:
 - 1) uwzględniające całkowicie roszczenia klientów,
 - 2) uwzględniające częściowo roszczenia klientów,
 - 3) nieuwzględniające roszczeń klientów

– przy czym informacje, o których mowa w pkt 1 i 2, obejmują:

1. łączną liczbę reklamacji;
 2. liczbę reklamacji w podziale na usługi (*jedna reklamacja może dotyczyć więcej niż jednej usługi i więcej niż jednego produktu inwestycyjnego; przedmiotem jednej reklamacji może być więcej niż jeden rodzaj zdarzenia*):
 - 1) przyjmowanie i przekazywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych;
 - 2) wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych;
 - 3) zarządzanie portfelami, w których skład wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych;
 - 4) doradztwo inwestycyjne;
 - 5) oferowanie instrumentów finansowych;
 - 6) przechowywanie lub rejestrowanie instrumentów finansowych;
 - 7) inne usługi;
 3. liczbę reklamacji w podziale na produkty inwestycyjne (*jedna reklamacja może dotyczyć więcej niż jednej usługi i więcej niż jednego produktu inwestycyjnego; przedmiotem jednej reklamacji może być więcej niż jeden rodzaj zdarzenia*):
 - 1) udziałowe instrumenty finansowe;
 - 2) dłużne korporacyjne instrumenty finansowe;
 - 3) pozostałe dłużne instrumenty finansowe,
 - 4) tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania;
 - 5) instrumenty pochodne;
 - 6) produkty strukturyzowane;
 - 7) inne produkty inwestycyjne;
 4. liczbę reklamacji w podziale na przedmiot reklamacji (*jedna reklamacja może dotyczyć więcej niż jednej usługi i więcej niż jednego produktu inwestycyjnego; przedmiotem jednej reklamacji może być więcej niż jeden rodzaj zdarzenia*):
 - 1) reklamacje związane z procesem sprzedaży produktów inwestycyjnych lub obsługą posprzedażową klienta (*w szczególności niedostateczna/błędna informacja o produkcie, niedostosowanie produktu do potrzeb klienta*);
 - 2) reklamacje związane z systemami informatycznymi i rozwiązaniami technicznymi funkcjonującymi w podmiocie sprawozdającym;
 - 3) reklamacje związane z procedurami, regulaminami funkcjonującymi w podmiocie sprawozdającym, warunkami umowy oraz kosztami i opłatami;
 - 4) inne zdarzenie.
3. Zestawienie reklamacji pod względem wartości uznanych roszczeń klientów, które zostały rozpatrzone w okresie sprawozdawczym (*5 roszczeń o największej wartości*)

uznanych na rzecz klientów, także w przypadku gdy nie zostały one klientowi wypłacone):

- 1) usługi, których dotyczy reklamacja (zgodnie z rodzajami usług wymienionymi w pkt 2);
 - 2) produkty inwestycyjne, których dotyczy reklamacja (zgodnie z podziałem na produkty inwestycyjne określonym w pkt 2);
 - 3) przedmiot reklamacji (zgodnie z podziałem na przedmiot reklamacji określonym w pkt 2);
 - 4) kwota roszczeń, które zgłosił klient w momencie składania reklamacji (w PLN);
 - 5) kwota uznanych roszczeń (wypłacona lub do wypłaty w PLN).
4. Łączna kwota uznanych roszczeń dla pozostałych reklamacji, które zostały rozpatrzone w okresie sprawozdawczym (bez uwzględnienia 5 roszczeń o największej wartości uznanych na rzecz klientów, także w przypadku gdy nie zostały one klientowi wypłacone).
- VI.** Miejsca, adresy i rodzaje archiwów, a także imię i nazwisko oraz funkcja osoby odpowiedzialnej za prowadzenie archiwów związanych z prowadzeniem działalności, o której mowa w art. 70 ust. 2 ustawy.
- VII.** Świadczenie usług doradztwa inwestycyjnego w sposób niezależny lub zależny lub świadczenie usług doradztwa inwestycyjnego na rzecz tego samego klienta, zarówno w sposób niezależny, jak i zależny.
- VIII.** Umowy outsourcingu dotyczące prowadzenia działalności, o której mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, ze wskazaniem nazwy podmiotu, z którym zawarto umowę outsourcingu, datą zawarcia, zmiany, lub rozwiązania umowy, przedmiotem umowy i rodzajem usługi, rodzajem umowy (*outsourcing regulowany/nier regulowany*).
- IX.** Nowe lub zmienione regulacje wewnętrzne oraz regulaminy i dokumenty przekazywane klientowi przed zawarciem umowy dotyczącej wykonywania poszczególnych czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy, ze wskazaniem daty ich przyjęcia oraz wejścia w życie.
- X.** Zidentyfikowane konflikty interesów w zakresie wykonywania poszczególnych czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy, wraz z opisem okoliczności stanowiących konflikt interesów, ze wskazaniem jednostki organizacyjnej, której dotyczy konflikt, i procedur, których należy przestrzegać w celu zapobiegania takim konfliktom lub zarządzania nimi, oraz określeniem środków, które podjęto w tym celu.
- XI.** Struktura organizacyjna w zakresie wykonywania poszczególnych czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy, ze wskazaniem imion i nazwisk osób, o których mowa w § 24 rozporządzenia o systemie zarządzania ryzykiem, według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

ZAKRES INFORMACJI ZAWARTYCH W PÓŁROCZNYM SPRAWOZDANIU Z DZIAŁALNOŚCI
ZAGRANICZNEJ FIRMY INWESTYCYJNEJ PROWADZĄCEJ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ
POLSKIEJ DZIAŁALNOŚĆ MAKLERSKĄ W FORMIE ODDZIAŁU (PRN-04)

Dane identyfikacyjne podmiotu przekazującego sprawozdanie (*podmiotu sprawozdającego*):

Okres sprawozdawczy:

I. Informacje ogólne:

1. Czynności wykonywane w zakresie działalności maklerskiej z przyporządkowaniem instrumentów finansowych będących przedmiotem tych czynności, według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
2. Liczba pracowników, ze wskazaniem liczby autoryzowanych pracowników w rozumieniu rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych, zatrudnionych na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
3. Maklerzy papierów wartościowych oraz doradcy inwestyjni zatrudnieni na początku i na końcu okresu sprawozdawczego, ze wskazaniem ich imion i nazwisk oraz numerów licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestyjnego, wykonywanych czynności, oraz daty nawiązania lub rozwiązania stosunku pracy.
4. Zgłoszenia otrzymane w okresie sprawozdawczym w ramach anonimowego zgłaszania przez pracowników naruszeń prawa oraz procedur i standardów etycznych obowiązujących w podmiocie sprawozdającym, wraz z opisem istoty zgłoszenia oraz czynności podjętych w związku z otrzymaniem zgłoszenia.

II. Funkcja zgodności z przepisami:

1. Liczba i termin kontroli, ze wskazaniem:
 - 1) przedmiotu przeprowadzonej kontroli,
 - 2) okresu objętego kontrolą,
 - 3) jednostki organizacyjnej objętej kontrolą,
 - 4) daty przeprowadzenia kontroli,
 - 5) stwierdzonych naruszeń,
 - 6) wydanych zaleceń,
 - 7) terminu wykonania zaleceń,
 - 8) jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za wykonanie zaleceń– przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym.
2. Sposób i termin wykonania zaleceń, ze wskazaniem:
 - 1) przedmiotu kontroli,
 - 2) jednostki organizacyjnej objętej kontrolą,
 - 3) daty przeprowadzenia kontroli,
 - 4) stwierdzonych naruszeń,
 - 5) wydanych zaleceń,
 - 6) terminu, do którego powinny zostać wykonane zalecenia,
 - 7) terminu wykonania zaleceń,
 - 8) sposobu wykonania zaleceń,
 - 9) jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za wykonanie zaleceń

– wykonanych w okresie sprawozdawczym.

3. Liczba i przedmiot kontroli, których przeprowadzenie jest planowane w następnym okresie sprawozdawczym.

III. Komórka audytu wewnętrznego:

1. Liczba i termin badań audytowych, ze wskazaniem:

- 1) przedmiotu przeprowadzonego badania audytowego,
- 2) okresu objętego badaniem audytowym,
- 3) jednostki organizacyjnej objętej badaniem audytowym,
- 4) daty przeprowadzenia badania audytowego,
- 5) stwierdzonych naruszeń,
- 6) wydanych zaleceń,
- 7) terminu wykonania zaleceń,
- 8) jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za wykonanie zaleceń

– przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym.

2. Sposób i termin wykonania zaleceń, ze wskazaniem:

- 1) przedmiotu badania audytowego,
- 2) jednostki organizacyjnej objętej badaniem audytowym,
- 3) daty przeprowadzenia badania audytowego,
- 4) stwierdzonych naruszeń,
- 5) wydanych zaleceń,
- 6) terminu, do którego powinny zostać wykonane zalecenia,
- 7) terminu wykonania zaleceń,
- 8) sposobu wykonania zaleceń,
- 9) jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za wykonanie zaleceń

– wykonanych w okresie sprawozdawczym.

3. Liczba i przedmiot badań audytowych, których przeprowadzenie jest planowane w następnym okresie sprawozdawczym.

IV. Liczba przekazanych w okresie sprawozdawczym przez pracowników do właściwej komórki wewnętrznej zgłoszeń dotyczących utraty dokumentu, projektu dokumentu, jego kopii lub innego nośnika informacji, zawierających informację poufną lub stanowiącą tajemnicę zawodową, wraz z przedmiotem zgłoszenia, terminem postępowania wyjaśniającego oraz wynikiem postępowania wyjaśniającego.

V. Reklamacje, o których mowa w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o rozpatrywaniu reklamacji przez podmioty rynku finansowego, o Rzeczniku Finansowym i o Funduszu Edukacji Finansowej, złożone przez klientów.

1. Liczba reklamacji, które wpłynęły w okresie sprawozdawczym.
2. Liczba reklamacji rozpatrzonych w okresie sprawozdawczym, w tym:
 - 1) uwzględniających całkowicie roszczenia klientów,
 - 2) uwzględniających częściowo roszczenia klientów,
 - 3) nieuwzględniających roszczeń klientów.

VI. Miejsca, adresy i rodzaje archiwów, a także imię i nazwisko oraz funkcja osoby odpowiedzialnej za prowadzenie archiwów.

VII. Sposoby zabezpieczenia systemów informatycznych lub systemów przetwarzania danych przed dostępem do nich osób nieupoważnionych.

- VIII.** Świadczenie usług doradztwa inwestycyjnego w sposób niezależny lub zależny lub świadczenie usług doradztwa inwestycyjnego na rzecz tego samego klienta zarówno w sposób niezależny, jak i zależny.
- IX.** Nowe lub zmienione regulacje wewnętrzne oraz regulaminy świadczenia usług maklerskich i dokumenty przekazywane klientowi przed zawarciem umowy o świadczenie usług maklerskich, ze wskazaniem daty ich przyjęcia oraz wejścia w życie.
- X.** Zidentyfikowane konflikty interesów, wraz z opisem okoliczności, stanowiących konflikt interesów, ze wskazaniem usługi maklerskiej i jednostki organizacyjnej, których dotyczy konflikt, i procedur, których należy przestrzegać w celu zapobiegania takim konfliktom lub zarządzania nimi, oraz określeniem środków, które podjęto w tym celu.
- XI.** Struktura organizacyjna, ze wskazaniem imion i nazwisk kluczowych pracowników, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych, według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

ZAKRES INFORMACJI ZAWARTYCH W ZESTAWIENIU STATYSTYCZNYM BANKU POWIERNICZEGO

Dane identyfikacyjne podmiotu przekazującego sprawozdanie (*podmiot sprawozdający*):

Okres sprawozdawczy:

Lp.

1. DZIAŁ I. Liczba prowadzonych rachunków klientów (*Lp. 2+3*)
2. 1. Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów
3. 2. Liczba prowadzonych pozostałych rachunków instrumentów finansowych klientów
4. DZIAŁ II. Instrumenty finansowe klientów na rachunkach (*Lp. 5+6+7*)
5. 1. Papiery wartościowe
6. 2. Instrumenty pochodne
7. 3. Pozostałe instrumenty finansowe
8. DZIAŁ III. Liczba prowadzonych rejestrów i ewidencji papierów wartościowych
9. DZIAŁ IV. Wartość papierów wartościowych w rejestrach i ewidencjach
10. DZIAŁ V. Wartość pozostałych instrumentów finansowych klientów
11. DZIAŁ VI. Kryptoaktywa ogółem (*Lp. 12+13*)
12. 1. Kryptoaktywa przechowywane w ramach usługi zapewniania przechowywania kryptoaktywów i administrowania nimi w imieniu klientów
13. 2. Kryptoaktywa posiadane na własny rachunek

OBJAŚNIENIA

1. Można podać wszystkie dodatkowe informacje odnoszące się do poszczególnych pozycji, których przekazanie uznaje się za kluczowe dla przedstawienia informacji o aktywach klientów, w szczególności niezbędne w ocenie podmiotu sprawozdającego komentarze i wyjaśnienia, które mają pomóc w prawidłowej analizie i ocenie danych przez Komisję.
2. Wszystkie wielkości i wartości wykazuje się według stanu na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Wartości denominowane w walutach obcych wykazuje się w walucie polskiej, po dokonaniu ich przeliczenia według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na ostatni dzień tego okresu.
3. Instrumenty finansowe klientów wykazuje się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
4. W *Dziale I* wykazuje się liczbę rachunków klientów. Rachunkiem klienta jest każdy rachunek prowadzony dla klienta na podstawie umowy, na którym są zapisane należące do niego instrumenty finansowe.
W *Dziale I* nie wykazuje się rejestrów i ewidencji wykazywanych w *Dziale III* ani rejestrów akcjonariuszy.
5. W *Lp. 1* wykazuje się liczbę rachunków klientów, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 2 i 3*.

6. W *Lp. 2* wykazuje się liczbę rachunków papierów wartościowych. W przypadku gdy na rachunku klienta znajdują się zarówno papiery wartościowe, jak i inne instrumenty finansowe, liczbę takich rachunków wykazuje się również w *Lp. 2*.
7. W *Lp. 3* wykazuje się liczbę pozostałych rachunków instrumentów finansowych klientów.
8. W *Dziale II* wykazuje się wartość przechowywanych lub rejestrowanych instrumentów finansowych klientów (*usługa, o której mowa w art. 119 ust. 1 ustawy*), które są zapisane na rachunkach klientów wykazanych w *Dziale I*.
W *Dziale II* nie wykazuje się wartości instrumentów zapisanych w prowadzonych na zlecenie emitenta rejestrach i ewidencjach wykazanych w *Dziale IV* ani instrumentów zapisanych w rejestrach akcjonariuszy.
9. W *Lp. 4* wykazuje się wartość instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach klientów stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 5–7*.
10. W *Lp. 5* wykazuje się wartość papierów wartościowych należących do klientów i zapisanych na rachunkach papierów wartościowych.
11. W *Lp. 6* wykazuje się wartość instrumentów pochodnych należących do klientów.
12. W *Lp. 7* wykazuje się wartość pozostałych instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach klientów, niewykazanych w *Lp. 5–6*.
13. W *Lp. 8* wykazuje się liczbę rejestrów i ewidencji w ramach wykonywania funkcji agenta emisji lub sponsora emisji lub w ramach świadczenia usługi przechowywania dokumentów obligacji kapitałowych oraz prowadzenia rejestru osób uprawnionych z obligacji kapitałowych:
 - 1) rejestrów osób, które nabyły papiery wartościowe w obrocie pierwotnym lub w ramach pierwszej oferty publicznej i nie zdeponowały ich na swoich rachunkach;
 - 2) zapisów, o których mowa w art. 4 ust. 2a ustawy;
 - 3) rejestrów, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy;
 - 4) ewidencji, o których mowa w art. 7a ust. 4 pkt 4 ustawy;
 - 5) ewidencji, o których mowa w art. 7aa ust. 2 pkt 2 ustawy.W *Lp. 8* wykazuje się również liczbę prowadzonych ewidencji obligacji, listów zastawnych oraz certyfikatów inwestycyjnych wyemitowanych przed dniem 1 lipca 2019 r. i nieumorzonych przed tym dniem, posiadających formę dokumentu albo nieposiadających formy dokumentu, zapisanych w ewidencji prowadzonej na podstawie przepisów obowiązujących przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wzmocnieniem nadzoru nad rynkiem finansowym oraz ochrony inwestorów na tym rynku.
W *Lp. 8* nie wykazuje się rejestrów akcjonariuszy.
14. W *Lp. 9* wykazuje się wartość papierów wartościowych zapisanych w rejestrach i ewidencjach, o których mowa w *Lp. 8*.
15. W *Lp. 10* wykazuje się wartość przechowywanych lub rejestrowanych instrumentów finansowych klientów, innych niż wykazane w *Działach II i IV*.
W *Lp. 10* nie wykazuje się instrumentów zapisanych w rejestrach akcjonariuszy.
16. W *Lp. 11* wykazuje się łączną wartość kryptoaktywów wykazywanych w *Lp. 12 i 13*.

17. W *Lp. 12* wykazuje się wartość kryptoaktywów należących do klientów objętych usługą zapewniania przechowywania kryptoaktywów i administrowania nimi w imieniu klientów, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 17 rozporządzenia 2023/1114.
18. W *Lp. 13* wykazuje się wartość kryptoaktywów posiadanych na własny rachunek.

ZAKRES INFORMACJI ZAWARTYCH W PÓŁROCZNYM SPRAWOZDANIU
Z DZIAŁALNOŚCI BANKU POWIERNICZEGO (PRN-02)

Dane identyfikacyjne podmiotu przekazującego sprawozdanie (*podmiot sprawozdający*):

Okres sprawozdawczy:

- I. Liczba pracowników zatrudnionych w jednostce organizacyjnej banku powierniczego prowadzącej działalność powierniczą lub w zakresie uczestnictwa w zawieraniu transakcji pożyczek papierów wartościowych (*jednostka banku*), według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
- II. Funkcja zgodności z przepisami.
 1. Dane dotyczące inspektora nadzoru, ze wskazaniem:
 - 1) danych osobowych osoby wykonującej funkcję inspektora nadzoru,
 - 2) numeru telefonu osoby wykonującej funkcję inspektora nadzoru,
 - 3) adresu poczty elektronicznej osoby wykonującej funkcję inspektora nadzoru– według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
 2. Liczba i termin kontroli, ze wskazaniem:
 - 1) przedmiotu przeprowadzonej kontroli,
 - 2) okresu objętego kontrolą,
 - 3) jednostki organizacyjnej objętej kontrolą,
 - 4) daty przeprowadzenia kontroli,
 - 5) stwierdzonych naruszeń,
 - 6) wydanych zaleceń,
 - 7) terminu wykonania zaleceń,
 - 8) jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za wykonanie zaleceń– przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym.
 3. Sposób i termin wykonania zaleceń ze wskazaniem:
 - 1) przedmiotu kontroli,
 - 2) jednostki organizacyjnej objętej kontrolą,
 - 3) daty przeprowadzenia kontroli,
 - 4) stwierdzonych naruszeń,
 - 5) wydanych zaleceń,
 - 6) terminu, do którego powinny zostać wykonane zalecenia,
 - 7) terminu wykonania zaleceń,
 - 8) sposobu wykonania zaleceń,
 - 9) jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za wykonanie zaleceń– wykonanych w okresie sprawozdawczym.
 4. Liczba i przedmiot kontroli, których przeprowadzenie jest planowane w następnym okresie sprawozdawczym.
- III. Komórka audytu wewnętrznego:
 1. Liczba i termin badań audytowych, ze wskazaniem:
 - 1) przedmiotu przeprowadzonego badania audytowego,

- 2) okresu objętego badaniem audytowym,
- 3) jednostki organizacyjnej objętej badaniem audytowym,
- 4) daty przeprowadzenia badania audytowego,
- 5) stwierdzonych naruszeń,
- 6) wydanych zaleceń,
- 7) terminu wykonania zaleceń,
- 8) jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za wykonanie zaleceń

– przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym.

2. Sposób i termin wykonania zaleceń, ze wskazaniem:

- 1) przedmiotu badania audytowego,
- 2) jednostki organizacyjnej objętej badaniem audytowym,
- 3) daty przeprowadzenia badania audytowego,
- 4) stwierdzonych naruszeń,
- 5) wydanych zaleceń,
- 6) terminu, do którego powinny zostać wykonane zalecenia,
- 7) terminu wykonania zaleceń,
- 8) sposobu wykonania zaleceń,
- 9) jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za wykonanie zaleceń

– wykonanych w okresie sprawozdawczym.

3. Liczba i przedmiot badań audytowych, których przeprowadzenie jest planowane w następnym okresie sprawozdawczym.

IV. Liczba zgłoszeń przekazanych w okresie sprawozdawczym przez pracowników do właściwej komórki wewnętrznej, dotyczących faktu utraty dokumentu, projektu dokumentu, jego kopii lub innego nośnika informacji, zawierających informację poufną lub tajemnicę zawodową, wraz z przedmiotem zgłoszenia, terminem postępowania wyjaśniającego oraz wynikiem postępowania wyjaśniającego.

V. Reklamacje, o których mowa w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o rozpatrywaniu reklamacji przez podmioty rynku finansowego, o Rzeczniku Finansowym i o Funduszu Edukacji Finansowej, złożone przez klientów.

1. Liczba reklamacji, które wpłynęły do podmiotu sprawozdającego w okresie sprawozdawczym.

2. Liczba reklamacji rozpatrzonych w okresie sprawozdawczym, w tym:

- 1) uwzględniających całkowicie roszczenia klientów,
- 2) uwzględniających częściowo roszczenia klientów,
- 3) nieuwzględniających roszczeń klientów.

VI. Miejsca, adresy i rodzaje archiwów, a także imię i nazwisko oraz funkcję osoby odpowiedzialnej za prowadzenie archiwów.

VII. Oprogramowanie:

1. Rodzaj i wersja oprogramowania w jednostce banku służącego do prowadzenia działalności powierniczej oraz działalności w zakresie uczestnictwa w zawieraniu transakcji pożyczek papierów wartościowych.

2. Sposoby zabezpieczenia systemów informatycznych lub systemów przetwarzania danych przed dostępem do nich osób nieupoważnionych.

3. System informatyczny objęty awarią, data awarii i czas jej trwania oraz przyczyny i skutki awarii, ze wskazaniem działalności, na której wykonywanie wpłynęła awaria, oraz działań podjętych w celu zapobieżenia takim awariom w przyszłości.
- VIII.** Nowe lub zmienione regulacje wewnętrzne oraz regulaminy i dokumenty przekazywane klientowi przed zawarciem umowy w zakresie działalności powierniczej oraz w zakresie uczestnictwa w zawieraniu transakcji pożyczek papierów wartościowych, ze wskazaniem daty ich przyjęcia oraz wejścia w życie.
- IX.** Nazwa jednostki banku, w ramach której jest prowadzona działalność powiernicza.

ZAKRES INFORMACJI ZAWARTYCH W PÓŁROCZNYM SPRAWOZDANIU
Z DZIAŁALNOŚCI DOMU MAKLERSKIEGO I BIURA MAKLERSKIEGO (PRN-01)

Dane identyfikacyjne podmiotu przekazującego sprawozdanie (*podmiot sprawozdający*):

Okres sprawozdawczy:

I. Informacje ogólne.

1. Czynności wykonywane w zakresie działalności maklerskiej, z przyporządkowaniem instrumentów finansowych będących przedmiotem tych czynności, według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
2. Czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1–7 i ust. 4 ustawy, wykonywane na terytorium innych państw członkowskich bez otwierania oddziału, z przyporządkowaniem instrumentów finansowych będących przedmiotem tych czynności, wraz z liczbą klientów detalicznych, profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów dla każdego z państw, w którym jest prowadzona działalność, według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
3. Podmioty będące agentami firmy inwestycyjnej, ze wskazaniem imion i nazwisk lub nazw tych podmiotów.
4. Liczba pracowników, ze wskazaniem liczby autoryzowanych pracowników w rozumieniu rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych, według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
5. Maklerzy papierów wartościowych oraz doradcy inwestyjni zatrudnieni na pierwszy i na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, ze wskazaniem ich imion i nazwisk oraz numerów licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego, wykonywanych czynności oraz daty nawiązania lub rozwiązania stosunku pracy.
6. Zgłoszenia otrzymane w ramach anonimowego zgłaszania przez pracowników naruszeń prawa oraz procedur i standardów etycznych obowiązujących w podmiocie sprawozdającym, wraz z opisem istoty zgłoszenia oraz czynności podjętych w związku z otrzymaniem zgłoszenia.
7. Liczba oddziałów, punktów obsługi klientów i punktów wykonywania czynności, o których mowa w art. 113 ust. 1 ustawy, wraz z informacją o liczbie jednostek, w których nie jest zatrudniony pracownik autoryzowany w rozumieniu rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych, ze wskazaniem przyczyn braku zatrudnienia, według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, a w przypadku domu maklerskiego – adresy punktów obsługi klientów.

II. Funkcja zgodności z przepisami.

1. Skład osobowy komórki do spraw zgodności z prawem, ze wskazaniem:
 - 1) danych osobowych osób wchodzących w skład komórki do spraw zgodności z prawem,
 - 2) czy osoba wchodząca w skład komórki do spraw zgodności z prawem wykonuje funkcję inspektora nadzoru czy wchodzi w skład tej komórki,
 - 3) numeru telefonu osoby wykonującej funkcję inspektora nadzoru,
 - 4) adresu poczty elektronicznej osoby wykonującej funkcję inspektora nadzoru,

- 5) wymiaru czasu pracy osoby wykonującej funkcję inspektora nadzoru oraz osób, które wchodzą w skład komórki do spraw zgodności z prawem,
- 6) nazwy i numeru tego podmiotu w rejestrze przedsiębiorców lub innym właściwym rejestrze oraz imienia i nazwiska osoby odpowiedzialnej za realizację funkcji inspektora nadzoru – w przypadku gdy funkcję inspektora nadzoru powierzono podmiotowi trzeciemu

– według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

2. Liczba i termin kontroli, ze wskazaniem:

- 1) przedmiotu przeprowadzonej kontroli,
- 2) okresu objętego kontrolą,
- 3) jednostki organizacyjnej lub agenta firmy inwestycyjnej objętych kontrolą,
- 4) daty przeprowadzenia kontroli,
- 5) stwierdzonych naruszeń,
- 6) wydanych zaleceń,
- 7) terminu wykonania zaleceń,
- 8) jednostki organizacyjnej lub agenta firmy inwestycyjnej odpowiedzialnych za wykonanie zaleceń

– przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym.

3. Sposób i termin wykonania zaleceń, ze wskazaniem:

- 1) przedmiotu kontroli,
- 2) jednostki organizacyjnej lub agenta firmy inwestycyjnej objętych kontrolą,
- 3) daty przeprowadzenia kontroli,
- 4) stwierdzonych naruszeń,
- 5) wydanych zaleceń,
- 6) terminu, do którego powinny zostać wykonane zalecenia,
- 7) terminu wykonania zaleceń,
- 8) sposobu wykonania zaleceń,
- 9) jednostki organizacyjnej lub agenta firmy inwestycyjnej odpowiedzialnych za wykonanie zaleceń

– wykonanych w okresie sprawozdawczym.

4. Liczba i przedmiot kontroli, których przeprowadzenie jest planowane w następnym okresie sprawozdawczym.

III. Komórka audytu wewnętrznego.

1. Liczba i termin badań audytowych, ze wskazaniem:

- 1) przedmiotu przeprowadzonego badania audytowego,
- 2) okresu objętego badaniem audytowym,
- 3) jednostki organizacyjnej lub agenta firmy inwestycyjnej objętych badaniem audytowym,
- 4) daty przeprowadzenia badania audytowego,
- 5) stwierdzonych naruszeń,
- 6) wydanych zaleceń,
- 7) terminu wykonania zaleceń,
- 8) jednostki organizacyjnej lub agenta firmy inwestycyjnej odpowiedzialnych za wykonanie zaleceń

– przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym.

2. Sposób i termin wykonania zaleceń, ze wskazaniem:
 - 1) przedmiotu badania audytowego,
 - 2) jednostki organizacyjnej lub agenta firmy inwestycyjnej objętych badaniem audytowym,
 - 3) daty przeprowadzenia badania audytowego,
 - 4) stwierdzonych naruszeń,
 - 5) wydanych zaleceń,
 - 6) terminu, do którego powinny zostać wykonane zalecenia,
 - 7) terminu wykonania zaleceń,
 - 8) sposobu wykonania zaleceń,
 - 9) jednostki organizacyjnej lub agenta firmy inwestycyjnej odpowiedzialnych za wykonanie zaleceń

– wykonanych w okresie sprawozdawczym.

3. Liczba i przedmiot badań audytowych, których przeprowadzenie jest planowane w następnym okresie sprawozdawczym.

IV. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za wykonywanie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów, ze wskazaniem jej numeru telefonu, adresu poczty elektronicznej i numeru PESEL, a w przypadku jego braku – daty i miejsca urodzenia.

V. Dodatkowe informacje dotyczące domu maklerskiego.

1. Zakładowy plan kont obowiązujący w okresie sprawozdawczym.
2. Rachunki bankowe, na których są przechowywane środki pieniężne klientów lub domu maklerskiego, wraz z nazwą banku, w którym jest prowadzony rachunek, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.
3. Imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych, według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

W przypadku gdy prowadzenie ksiąg rachunkowych powierzono podmiotowi zewnętrznemu – nazwa i numer tego podmiotu w rejestrze przedsiębiorców lub innym właściwym rejestrze oraz imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za realizację umowy, zgodnie z którą prowadzenie ksiąg rachunkowych powierzono temu podmiotowi, wraz z datą zawarcia tej umowy.

4. Skład osobowy jednostki realizującej funkcję zarządzania ryzykiem, ze wskazaniem:
 - 1) danych osobowych osób wchodzących w skład jednostki realizującej funkcję zarządzania ryzykiem,
 - 2) czy osoba wchodząca w skład jednostki realizującej funkcję zarządzania ryzykiem kieruje jednostką realizującą funkcję zarządzania ryzykiem czy wchodzi w skład tej jednostki,
 - 3) numeru telefonu osoby kierującej jednostką realizującą funkcję zarządzania ryzykiem,
 - 4) adresu poczty elektronicznej osoby kierującej jednostką realizującą funkcję zarządzania ryzykiem,
 - 5) wymiaru czasu pracy osoby kierującej jednostką realizującą funkcję zarządzania ryzykiem oraz osób, które wchodzi w skład tej jednostki.
5. Skład osobowy komórki audytu wewnętrznego, ze wskazaniem:

- 1) danych osobowych osób wchodzących w skład komórki audytu wewnętrznego,
- 2) czy osoba wchodząca w skład komórki audytu wewnętrznego wykonuje funkcję kierownika komórki audytu wewnętrznego, czy wchodzi w skład tej komórki,
- 3) numeru telefonu osoby wykonującej funkcję kierownika komórki audytu wewnętrznego,
- 4) adresu poczty elektronicznej osoby wykonującej funkcję kierownika komórki audytu wewnętrznego,
- 5) wymiaru czasu pracy osoby, która wykonuje funkcję kierownika komórki audytu wewnętrznego oraz osób, które wchodzi w skład tej komórki,
- 6) nazwy i numeru podmiotu w rejestrze przedsiębiorców lub innym właściwym rejestrze oraz imienia i nazwiska osoby odpowiedzialnej za realizację funkcji audytu wewnętrznego – w przypadku gdy funkcję audytu wewnętrznego powierzono podmiotowi trzeciemu

– według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

- VI.** Liczba przekazanych w okresie sprawozdawczym przez pracowników do właściwej komórki wewnętrznej zgłoszeń dotyczących utraty dokumentu, projektu dokumentu, jego kopii lub innego nośnika informacji, zawierających informację poufną lub stanowiącą tajemnicę zawodową, wraz z przedmiotem zgłoszenia, terminem postępowania wyjaśniającego oraz wynikiem postępowania wyjaśniającego.
- VII.** Reklamacje, o których mowa w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o rozpatrywaniu reklamacji przez podmioty rynku finansowego, o Rzeczniku Finansowym i o Funduszu Edukacji Finansowej, złożone przez klientów.
1. Liczba reklamacji, które wpłynęły w okresie sprawozdawczym, z wyłączeniem reklamacji dotyczących usług świadczonych za pośrednictwem agentów firmy inwestycyjnej.
 2. Liczba reklamacji rozpatrzonych w okresie sprawozdawczym, z wyłączeniem reklamacji dotyczących usług świadczonych za pośrednictwem agentów firmy inwestycyjnej, w tym:
 - 1) uwzględniających całkowicie roszczenia klientów,
 - 2) uwzględniających częściowo roszczenia klientów,
 - 3) nieuwzględniających roszczeń klientów.
 3. Liczba reklamacji, które wpłynęły do podmiotu w okresie sprawozdawczym, dotyczących usług świadczonych za pośrednictwem agentów firmy inwestycyjnej.
 4. Liczba reklamacji rozpatrzonych w okresie sprawozdawczym, dotyczących usług świadczonych za pośrednictwem agentów firmy inwestycyjnej, w tym:
 - 1) uwzględniających całkowicie roszczenia klientów,
 - 2) uwzględniających częściowo roszczenia klientów,
 - 3) nieuwzględniających roszczeń klientów
- przy czym informacje, o których mowa w pkt 1–4, obejmują:
1. łączną liczbę reklamacji,
 2. liczbę reklamacji w podziale na usługi (*jedna reklamacja może dotyczyć więcej niż jednej usługi i więcej niż jednego produktu inwestycyjnego*;

- przedmiotem jednej reklamacji może być więcej niż jeden rodzaj zdarzenia):*
- 1) przyjmowanie i przekazywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych;
 - 2) wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych;
 - 3) zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych;
 - 4) doradztwo inwestycyjne;
 - 5) oferowanie instrumentów finansowych;
 - 6) przechowywanie lub rejestrowanie instrumentów finansowych;
 - 7) inne usługi;
3. liczbę reklamacji w podziale na produkty inwestycyjne (*jedna reklamacja może dotyczyć więcej niż jednej usługi i więcej niż jednego produktu inwestycyjnego; przedmiotem jednej reklamacji może być więcej niż jeden rodzaj zdarzenia):*
- 1) udziałowe instrumenty finansowe;
 - 2) dłużne korporacyjne instrumenty finansowe;
 - 3) pozostałe dłużne instrumenty finansowe;
 - 4) tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania;
 - 5) instrumenty pochodne;
 - 6) produkty strukturyzowane;
 - 7) inne produkty inwestycyjne;
4. liczbę reklamacji w podziale na przedmiot reklamacji (*jedna reklamacja może dotyczyć więcej niż jednej usługi i więcej niż jednego produktu inwestycyjnego; przedmiotem jednej reklamacji może być więcej niż jeden rodzaj zdarzenia):*
- 1) reklamacje związane z procesem sprzedaży produktów inwestycyjnych lub obsługą posprzedażową klienta (*w szczególności niedostateczna/błędna informacja o produkcie, niedostosowanie produktu do potrzeb klienta);*
 - 2) reklamacje związane z systemami informatycznymi i rozwiązaniami technicznymi funkcjonującymi w podmiocie sprawozdającym;
 - 3) reklamacje związane z procedurami, regulaminami funkcjonującymi w podmiocie sprawozdającym, warunkami umowy oraz kosztami i opłatami;
 - 4) inne zdarzenie.
5. Zestawienie reklamacji pod względem wartości uznanych roszczeń klientów, które zostały rozpatrzone w okresie sprawozdawczym (*5 roszczeń o największej wartości uznanych na rzecz klientów, także w przypadku gdy nie zostały one klientowi wypłacone):*
- 1) usługi, których dotyczy reklamacja (*zgodnie z rodzajami usług wymienionymi w pkt 4);*

- 2) produkty inwestycyjne, których dotyczy reklamacja (*zgodnie z podziałem na produkty inwestycyjne określonym w pkt 4*);
 - 3) przedmiot reklamacji (*zgodnie z podziałem na przedmiot reklamacji określonym pkt 4*);
 - 4) kwota roszczeń zgłoszonych przy składaniu reklamacji (*w PLN*);
 - 5) kwota uznanych roszczeń uznanych (*wyłacona lub do wypłaty w PLN*).
6. Łączna kwota uznanych roszczeń dla pozostałych reklamacji, które zostały rozpatrzone w okresie sprawozdawczym (*bez uwzględnienia 5 roszczeń o największej wartości uznanych na rzecz klientów*).
- VIII.** Miejsca, adresy i rodzaje archiwów, a także imię i nazwisko oraz funkcja osoby odpowiedzialnej za prowadzenie archiwów.
- IX.** Oprogramowanie:
1. Rodzaj i wersja oprogramowania służącego do zawierania, rozliczania i ewidencjonowania transakcji, z podziałem na poszczególne komórki organizacyjne podmiotu sprawozdającego.
 2. Sposoby zabezpieczenia systemów informatycznych i systemów przetwarzania danych przed dostępem do nich osób nieupoważnionych.
 3. Liczba osób zatrudnionych (*w dziale IT*), według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
 4. Przedmiot realizowanych projektów (*z zakresu IT*).
 5. Imię i nazwisko osoby bezpośrednio nadzorującej pracę zespołu informatyków (*w dziale IT*), ze wskazaniem jej numeru telefonu, adresu poczty elektronicznej i numeru PESEL, a w przypadku jego braku – daty i miejsca urodzenia.
 6. Imię i nazwisko osoby wykonującej funkcję administratora sieci informatycznej, ze wskazaniem jej numeru telefonu, adresu poczty elektronicznej i numeru PESEL, a w przypadku jego braku – daty i miejsca urodzenia.
 7. System informatyczny objęty awarią, data awarii i czas jej trwania oraz przyczyny i skutki awarii, ze wskazaniem usług maklerskich, na których świadczenie wpłynęła awaria, oraz działań podjętych w celu zapobieżenia takim awariom w przyszłości.
- X.** Świadczenie usług doradztwa inwestycyjnego w sposób niezależny lub zależny lub świadczenie usług doradztwa inwestycyjnego na rzecz tego samego klienta zarówno w sposób niezależny, jak i zależny.
- XI.** Umowy outsourcingu, ze wskazaniem nazwy podmiotu, z którym zawarto umowę outsourcingu, datą zawarcia, zmiany lub rozwiązania umowy, przedmiotem umowy i rodzajem usługi oraz rodzajem umowy (*outsourcing regulowany/niregulowany*).
- XII.** Nowe lub zmienione regulacje wewnętrzne lub dotyczące działalności agenta firmy inwestycyjnej oraz regulaminy świadczenia usług maklerskich oraz dokumenty przekazywane klientowi przed zawarciem umowy o świadczenie usług maklerskich, ze wskazaniem daty ich przyjęcia oraz wejścia w życie.
- XIII.** Zidentyfikowane konflikty interesów, wraz z opisem okoliczności stanowiących konflikt interesów, ze wskazaniem usługi maklerskiej i jednostki organizacyjnej, których dotyczy konflikt, i procedur, których należy przestrzegać w celu zapobiegania takim konfliktom lub zarządzania nimi, oraz określeniem środków, które podjęto w tym celu.

- XIV.** Struktura organizacyjna, ze wskazaniem imion i nazwisk kluczowych pracowników, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych, według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

ZAKRES INFORMACJI ZAWARTYCH W SPRAWOZDANIU W ZAKRESIE RACHUNKÓW KLIENTÓW BIURA MAKLERSKIEGO ORAZ BANKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 70 UST. 2 USTAWY (RACH KL)

Dane identyfikacyjne podmiotu przekazującego sprawozdanie (*podmiot sprawozdający*):

Okres sprawozdawczy:

Lp.

1. DZIAŁ I. Liczba prowadzonych rachunków klientów (*Lp.2+3*)
2. 1. Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów znajdujących się w obrocie na rynku regulowanym
3. 2. Liczba prowadzonych pozostałych rachunków instrumentów finansowych klientów
4. DZIAŁ II. Instrumenty finansowe klientów na rachunkach (*Lp.5+6+7+8+9+10*)
5. 1. Akcje i prawa do akcji w systemie obrotu zapisane na rachunkach papierów wartościowych
6. 2. Pozostałe papiery wartościowe w systemie obrotu zapisane na rachunkach papierów wartościowych
7. 3. Papiery wartościowe poza systemem obrotu
8. 4. Instrumenty pochodne w systemie obrotu
9. 5. Instrumenty pochodne poza systemem obrotu
10. 6. Pozostałe instrumenty finansowe zapisane na rachunkach klientów
11. DZIAŁ III. Liczba prowadzonych rejestrów i ewidencji papierów wartościowych
12. DZIAŁ IV. Wartość papierów wartościowych w rejestrach i ewidencjach
13. DZIAŁ V. Wartość pozostałych instrumentów finansowych klientów
14. DZIAŁ VI. Aktywa klientów w zarządzaniu (*Lp.15+19*)
15. 1. Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu (*Lp.16+17+18*)
16. 1) papiery wartościowe klientów w zarządzaniu, zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych
17. 2) instrumenty pochodne klientów w zarządzaniu
18. 3) pozostałe instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu
19. 2. Środki pieniężne klientów w zarządzaniu
20. DZIAŁ VII. Środki pieniężne klientów (*Lp.21+22*)
21. 1. Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów
22. 2. Pozostałe środki pieniężne klientów
23. DZIAŁ VIII. Środki pieniężne ogółem (*Lp.24+25*)
24. 1. Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych
25. 2. Pozostałe środki pieniężne klientów
26. DZIAŁ IX. Kryptoaktywa ogółem (*Lp.27+28*)

27. 1. Kryptoaktywa przechowywane w ramach usługi zapewniania przechowywania kryptoaktywów i administrowania nimi w imieniu klientów
28. 2. Kryptoaktywa posiadane na własny rachunek

OBJAŚNIENIA

1. Można podać wszystkie dodatkowe informacje odnoszące się do poszczególnych pozycji, których przekazanie uznaje się za kluczowe dla przedstawienia informacji o aktywach klientów, w szczególności niezbędne w ocenie podmiotu sprawozdającego komentarze i wyjaśnienia, które mają pomóc w prawidłowej analizie i ocenie danych przez Komisję.
2. Wszystkie wielkości i wartości wykazuje się według stanu na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Wartości denominowane w walutach obcych wykazuje się w walucie polskiej, po dokonaniu ich przeliczenia według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na ostatni dzień tego okresu.
3. Instrumenty finansowe klientów wykazuje się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
4. W *Dziale I* wykazuje się liczbę rachunków klientów. Rachunkiem klienta jest każdy rachunek prowadzony dla klienta na podstawie umowy, na którym są zapisane należące do niego instrumenty finansowe.
W *Dziale I* nie wykazuje się rejestrów i ewidencji wykazywanych w *Dziale III* ani rejestrów akcjonariuszy.
5. W *Lp. 1* wykazuje się liczbę rachunków klientów stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 2* i *3*.
6. W *Lp. 2* wykazuje się liczbę rachunków papierów wartościowych znajdujących się w obrocie na rynku regulowanym. W przypadku gdy na rachunku klienta znajdują się zarówno papiery wartościowe znajdujące się w obrocie na rynku regulowanym, jak i inne instrumenty finansowe, liczbę takich rachunków wykazuje się również w *Lp. 2*.
7. W *Lp. 3* wykazuje się liczbę pozostałych rachunków instrumentów finansowych klientów.
8. W *Dziale II* wykazuje się wartość przechowywanych lub rejestrowanych instrumentów finansowych klientów w związku ze świadczeniem usługi, o której mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 ustawy, które są zapisane na rachunkach klientów wykazanych w *Dziale I*.
W *Dziale II* nie wykazuje się wartości instrumentów zapisanych w prowadzonych na zlecenie emitenta rejestrach i ewidencjach wykazanych w *Dziale IV* ani instrumentów zapisanych w rejestrach akcjonariuszy.
9. W *Lp. 4* wykazuje się wartość instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach klientów, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 5–10*.
10. Instrumentami finansowymi w systemie obrotu są:
 - 1) instrumenty finansowe dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w alternatywnym systemie obrotu (*ASO*) albo na zorganizowanej platformie obrotu (*OTF*) na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

- 2) instrumenty finansowe dopuszczone do obrotu na zagranicznym rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w zagranicznym alternatywnym systemie obrotu albo na zagranicznej zorganizowanej platformie obrotu (*OTF*), albo – w przypadku państw trzecich – w systemie obrotu odpowiadającym któremukolwiek z tych systemów.
11. W *Lp. 5* wykazuje się wartość akcji i praw do akcji znajdujących się w systemie obrotu, należących do klientów i zapisanych na rachunkach papierów wartościowych.
12. W *Lp. 6* wykazuje się wartość pozostałych papierów wartościowych znajdujących się w systemie obrotu, zapisanych na rachunkach papierów wartościowych klientów, które nie zostały wykazane w *Lp. 5*.
13. W *Lp. 7* wykazuje się wartość papierów wartościowych, które nie znajdują się w systemie obrotu, należących do klientów.
14. W *Lp. 8* wykazuje się wartość instrumentów pochodnych znajdujących się w systemie obrotu, należących do klientów.
15. W *Lp. 9* wykazuje się wartość instrumentów pochodnych poza systemem obrotu, w tym kontraktów na różnice (*CFD*), należących do klientów.
16. W *Lp. 10* wykazuje się wartość pozostałych instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach klientów, niewykazanych w *Lp. 5–9*.
17. W *Lp. 11* wykazuje się liczbę rejestrów i ewidencji prowadzonych w ramach wykonywania funkcji agenta emisji lub sponsora emisji lub w ramach świadczenia usługi przechowywania dokumentów obligacji kapitałowych oraz prowadzenia rejestru osób uprawnionych z obligacji kapitałowych:
- 1) rejestrów osób, które nabyły papiery wartościowe w obrocie pierwotnym lub w ramach pierwszej oferty publicznej, a które nie zdeponowały ich na swoich rachunkach;
 - 2) zapisów, o których mowa w art. 4 ust. 2a ustawy;
 - 3) rejestrów, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy;
 - 4) ewidencji, o których mowa w art. 7a ust. 4 pkt 4 ustawy;
 - 5) ewidencji, o których mowa w art. 7aa ust. 2 pkt 2 ustawy.
- W *Lp. 11* wykazuje się również liczbę prowadzonych ewidencji obligacji, listów zastawnych oraz certyfikatów inwestycyjnych wyemitowanych przed dniem 1 lipca 2019 r. i nieumorzonych przed tym dniem, posiadających formę dokumentu albo nieposiadających formy dokumentu, zapisanych w ewidencji prowadzonej na podstawie przepisów obowiązujących przed dniem wejściem w życie ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wzmocnieniem nadzoru nad rynkiem finansowym oraz ochrony inwestorów na tym rynku.
- W *Lp. 11* nie wykazuje się rejestrów akcjonariuszy.
18. W *Lp. 12* wykazuje się wartość papierów wartościowych zapisanych w rejestrach i ewidencjach, o których mowa w *Lp. 16*.
19. W *Lp. 13* wykazuje się wartość przechowywanych lub rejestrowanych instrumentów finansowych klientów, innych niż wykazane w *Działach II i IV*.
- W *Lp. 13* nie wykazuje się instrumentów zapisanych w rejestrach akcjonariuszy.

20. W *Lp. 14* wykazuje się wartość aktywów klientów znajdujących się w zarządzaniu w związku ze świadczeniem usługi, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 4 ustawy, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 15* i *19*.
21. W *Lp. 14* wykazuje się wartość aktywów, którymi podmiot zarządza, w tym aktywów objętych zarządzaniem przechowywanych przez inny podmiot oraz aktywów otrzymanych w zarządzanie od innego podmiotu.
22. W *Lp. 15* wykazuje się sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu wykazanych w *Lp. 16–18*.
23. W *Lp. 19* wykazuje się wartość należących do klientów środków pieniężnych w zarządzaniu, w tym wartość środków pieniężnych klientów znajdujących się na rachunkach bankowych, do których zostało ustanowione pełnomocnictwo dla podmiotu przekazującego sprawozdanie.
24. W *Lp. 20* wykazuje się wartość środków pieniężnych należących do klientów, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 21* i *22*.
25. W *Lp. 21* wykazuje się sumę należących do klientów środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach pieniężnych klientów. Rachunkami pieniężnymi klientów są rachunki, na których są rejestrowane środki pieniężne powierzone przez klienta, służące do dokonywania rozliczeń w następstwie czynności, których przedmiotem są instrumenty finansowe, lub czynności związanych z prawami wynikającymi z instrumentów finansowych zapisanych na prowadzonych przez podmiot sprawozdających rachunkach lub w rejestrach lub ewidencjach.
26. W *Lp. 22* wykazuje się sumę pozostałych należących do klientów środków pieniężnych, w szczególności wpłaty klientów na papiery wartościowe w ramach obrotu pierwotnego lub pierwszej oferty publicznej.
27. W *Lp. 23* wykazuje się sumę środków pieniężnych które zostały wykazane w *Lp. 24* i *25*.
28. W *Lp. 24* wykazuje się sumę sald rachunków bankowych, na których są przechowywane środki pieniężne klientów.
29. W *Lp. 25* wykazuje się stan środków pieniężnych należących do klientów, które nie zostały wykazane w *Lp. 24*.
30. W *Lp. 26* wykazuje się łączną wartość kryptoaktywów wykazywanych w *Lp. 27* i *28*.
31. W *Lp. 27* wykazuje się wartość kryptoaktywów należących do klientów objętych usługą zapewniania przechowywania kryptoaktywów i administrowania nimi w imieniu klientów, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 17 rozporządzenia 2023/1114.
32. W *Lp. 28* wykazuje się kryptoaktywa posiadane na własny rachunek.

Załącznik nr 12

ZAKRES INFORMACJI ZAWARTYCH W KWARTALNYM SPRAWOZDANIU Z DZIAŁALNOŚCI SPRZEDAŻOWEJ DOMU MAKLERSKIEGO, BIURA MAKLERSKIEGO, BANKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 70 UST. 2 USTAWY, ZAGRANICZNEJ FIRMY INWESTYCYJNEJ PROWADZĄCEJ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ DZIAŁALNOŚĆ MAKLERSKĄ W FORMIE ODDZIAŁU ORAZ ZAGRANICZNEJ OSOBY PRAWNEJ W ZAKRESIE DZIAŁALNOŚCI ODDZIAŁU

Dane identyfikacyjne podmiotu przekazującego sprawozdanie (*podmiot sprawozdający*):

Okres sprawozdawczy:

Data przekazania:

I. Nabywanie i zbywanie instrumentów finansowych (z wyłączeniem instrumentów pochodnych).

CZEŚĆ A – wartość nabytych i zbytych instrumentów finansowych oraz liczba klientów – instrumenty krajowe i zagraniczne (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).

1. Łączna wartość nabytych instrumentów finansowych.
2. Liczba klientów, którzy nabyli instrumenty finansowe.
3. Łączna wartość zbytych instrumentów finansowych.
4. Liczba klientów, którzy zbyli instrumenty finansowe.
5. Inne zdarzenia skutkujące realizacją lub ustaniem praw z instrumentu finansowego.
6. Liczba klientów, w przypadku których nastąpiła realizacja lub ustanie prawa z instrumentu finansowego.
7. Łączna wartość instrumentów finansowych należących do klientów, przechowywanych lub rejestrowanych przez podmiot sprawozdający, na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.
8. Liczba klientów posiadających instrumenty, o których mowa w pkt 7.
9. Łączna liczba klientów aktywnych w okresie sprawozdawczym.
10. Dodatkowe objaśnienia.

Informacje, o których mowa w CZEŚCI A w pkt 1–9, obejmują:

1. Papiery wartościowe, w tym:
 - 1) akcje i prawa do akcji, w tym:
 - a) akcje i prawa do akcji w systemie obrotu,
 - b) akcje poza systemem obrotu;
 - 2) prawa poboru;
 - 3) warranty subskrypcyjne;
 - 4) kwity depozytowe;
 - 5) obligacje, w tym:
 - a) obligacje skarbowe,
 - b) obligacje korporacyjne, w tym:
 - obligacje korporacyjne w systemie obrotu,
 - obligacje korporacyjne poza systemem obrotu,

- c) obligacje komunalne,
 - d) pozostałe obligacje;
 - 6) listy zastawne;
 - 7) certyfikaty inwestycyjne, w tym:
 - a) certyfikaty inwestycyjne w systemie obrotu, w tym:
 - certyfikaty inwestycyjne funduszy portfelowych,
 - pozostałe certyfikaty inwestycyjne w systemie obrotu,
 - b) certyfikaty inwestycyjne poza systemem obrotu;
 - 8) tytuły uczestnictwa zagranicznych funduszy inwestycyjnych typu Exchange Traded Fund (*ETF*);
 - 9) produkty strukturyzowane, w tym:
 - a) bankowe prawa pochodne,
 - b) giełdowe produkty strukturyzowane,
 - c) pozostałe produkty strukturyzowane;
 - 10) bankowe papiery wartościowe (*z wyłączeniem instrumentów o oprocentowaniu strukturyzowanym*);
 - 11) instrumenty rynku pieniężnego (*z wyłączeniem bankowych papierów wartościowych*);
 - 12) inne zbywalne papiery wartościowe wyemitowane na podstawie właściwych przepisów prawa polskiego lub obcego.
2. Instrumenty finansowe niebędące papierami wartościowymi ani instrumentami pochodnymi, w tym:
- 1) uprawnienia do emisji;
 - 2) tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania (*z wyłączeniem certyfikatów inwestycyjnych i tytułów uczestnictwa funduszy typu Exchange Traded Fund (ETF)*) – w przypadku tej kategorii instrumentów finansowych nie wykazuje się informacji, o których mowa w CZĘŚCI A w pkt 7 i 8;
 - 3) instrumenty rynku pieniężnego niebędące papierami wartościowymi;
 - 4) produkty strukturyzowane niebędące papierami wartościowymi;
 - 5) inne instrumenty finansowe niebędące papierami wartościowymi ani instrumentami pochodnymi.

CZĘŚĆ B – wartość nabytych i zbytych instrumentów finansowych – wyłącznie instrumenty zagraniczne (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).

- 1. Łączna wartość nabytych instrumentów finansowych.
- 2. Liczba klientów, którzy nabyli instrumenty finansowe.
- 3. Łączna wartość zbytych instrumentów finansowych.
- 4. Liczba klientów, którzy zbyli instrumenty finansowe.
- 5. Inne zdarzenia skutkujące realizacją lub ustaniem praw z instrumentu finansowego.
- 6. Liczba klientów, w przypadku których nastąpiła realizacja lub ustanie prawa z instrumentu finansowego.

7. Łączna wartość instrumentów finansowych należących do klientów, przechowywanych/rejestrowanych na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.
8. Liczba klientów posiadających instrumenty, o których mowa w pkt 7.
9. Łączna liczba klientów aktywnych.
10. Dodatkowe objaśnienia.

Informacje, o których mowa w CZĘŚCI B w pkt 1–9, wykazuje się w podziale na:

1. Papiery wartościowe, w tym:
 - 1) akcje i prawa do akcji, w tym:
 - a) akcje i prawa do akcji w systemie obrotu,
 - b) akcje poza systemem obrotu;
 - 2) prawa poboru;
 - 3) warranty subskrypcyjne;
 - 4) kwity depozytowe;
 - 5) obligacje, w tym:
 - a) obligacje skarbowe,
 - b) obligacje korporacyjne, w tym:
 - obligacje korporacyjne w systemie obrotu,
 - obligacje korporacyjne poza systemem obrotu,
 - c) obligacje komunalne,
 - d) pozostałe obligacje;
 - 6) listy zastawne;
 - 7) certyfikaty inwestycyjne, w tym:
 - a) certyfikaty inwestycyjne w systemie obrotu, w tym:
 - certyfikaty inwestycyjne funduszy portfelowych,
 - pozostałe certyfikaty inwestycyjne w systemie obrotu,
 - b) certyfikaty inwestycyjne poza systemem obrotu;
 - 8) tytuły uczestnictwa zagranicznych funduszy inwestycyjnych typu Exchange Traded Fund (*ETF*);
 - 9) produkty strukturyzowane, w tym:
 - a) bankowe prawa pochodne,
 - b) giełdowe produkty strukturyzowane,
 - c) pozostałe produkty strukturyzowane;
 - 10) bankowe papiery wartościowe (*z wyłączeniem instrumentów o oprocentowaniu strukturyzowanym*);
 - 11) instrumenty rynku pieniężnego (*z wyłączeniem bankowych papierów wartościowych*);
 - 12) inne zbywalne papiery wartościowe wyemitowane na podstawie właściwych przepisów prawa polskiego lub obcego.
2. Instrumenty finansowe niebędące papierami wartościowymi ani instrumentami pochodnymi, w tym:
 - 1) uprawnienia do emisji;

- 2) tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania (*z wyłączeniem certyfikatów inwestycyjnych i tytułów uczestnictwa funduszy typu Exchange Traded Fund (ETF)*) – w przypadku tej kategorii instrumentów finansowych nie wykazuje się informacji, o których mowa w CZĘŚCI B w pkt 7 i 8;
- 3) instrumenty rynku pieniężnego niebędące papierami wartościowymi;
- 4) produkty strukturyzowane niebędące papierami wartościowymi;
- 5) inne instrumenty finansowe niebędące papierami wartościowymi ani instrumentami pochodnymi.

CZĘŚĆ C – przyjmowanie i przekazywanie zleceń do innej firmy inwestycyjnej oraz wykonywanie zleceń w formie przekazania zlecenia do wykonania do innej firmy inwestycyjnej – instrumenty krajowe i zagraniczne (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).

1. Łączna wartość nabytych instrumentów finansowych.
2. Liczba klientów, którzy nabyli instrumenty finansowe.
3. Łączna wartość zbytych instrumentów finansowych.
4. Liczba klientów, którzy zbyli instrumenty finansowe.
5. Łączna liczba klientów aktywnych.
6. Dodatkowe objaśnienia.

Informacje, o których mowa w pkt 1–5, obejmują:

1. Papiery wartościowe, w tym:
 - 1) akcje i prawa do akcji, w tym:
 - a) akcje i prawa do akcji w systemie obrotu,
 - b) akcje poza systemem obrotu;
 - 2) prawa poboru;
 - 3) warranty subskrypcyjne;
 - 4) kwity depozytowe;
 - 5) obligacje, w tym:
 - a) obligacje skarbowe,
 - b) obligacje korporacyjne, w tym:
 - obligacje korporacyjne w systemie obrotu,
 - obligacje korporacyjne poza systemem obrotu,
 - c) obligacje komunalne,
 - d) pozostałe obligacje;
 - 6) listy zastawne;
 - 7) certyfikaty inwestycyjne, w tym:
 - a) certyfikaty inwestycyjne w systemie obrotu, w tym:
 - certyfikaty inwestycyjne funduszy portfelowych,
 - pozostałe certyfikaty inwestycyjne w systemie obrotu,
 - b) certyfikaty inwestycyjne poza systemem obrotu;
 - 8) tytuły uczestnictwa zagranicznych funduszy inwestycyjnych typu Exchange Traded Fund (*ETF*);

- 9) produkty strukturyzowane, w tym:
 - a) bankowe prawa pochodne,
 - b) giełdowe produkty strukturyzowane,
 - c) pozostałe produkty strukturyzowane;
 - 10) bankowe papiery wartościowe (*z wyłączeniem instrumentów o oprocentowaniu strukturyzowanym*);
 - 11) instrumenty rynku pieniężnego (*z wyjątkiem bankowych papierów wartościowych*);
 - 12) inne zbywalne papiery wartościowe wyemitowane na podstawie właściwych przepisów prawa polskiego lub obcego.
2. Instrumenty finansowe niebędące papierami wartościowymi ani instrumentami pochodnymi, w tym:
 - 1) uprawnienia do emisji;
 - 2) tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania (*z wyjątkiem certyfikatów inwestycyjnych i tytułów uczestnictwa funduszy typu Exchange Traded Fund (ETF)*);
 - 3) instrumenty rynku pieniężnego niebędące papierami wartościowymi;
 - 4) produkty strukturyzowane niebędące papierami wartościowymi;
 - 5) inne instrumenty finansowe niebędące papierami wartościowymi ani instrumentami pochodnymi.

CZĘŚĆ D – przyjmowanie i przekazywanie zleceń do innej firmy inwestycyjnej oraz wykonywanie zleceń w formie przekazania zlecenia do wykonania do innej firmy inwestycyjnej, w zakresie instrumentów niebędących instrumentami pochodnymi – wyłącznie instrumenty zagraniczne (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).

1. Łączna wartość nabytych instrumentów finansowych.
2. Liczba klientów, którzy nabyli instrumenty finansowe.
3. Łączna wartość zbytych instrumentów finansowych.
4. Liczba klientów, którzy zbyli instrumenty finansowe.
5. Łączna liczba klientów aktywnych w okresie sprawozdawczym.
6. Dodatkowe objaśnienia.

Informacje, o których mowa w pkt 1–5, obejmują:

1. Papiery wartościowe, w tym:
 - 1) akcje i prawa do akcji, w tym:
 - a) akcje i prawa do akcji w systemie obrotu,
 - b) akcje poza systemem obrotu;
 - 2) prawa poboru;
 - 3) warranty subskrypcyjne;
 - 4) kwity depozytowe;
 - 5) obligacje, w tym:
 - a) obligacje skarbowe,
 - b) obligacje korporacyjne, w tym:

- obligacje korporacyjne w systemie obrotu,
 - obligacje korporacyjne poza systemem obrotu,
 - c) obligacje komunalne,
 - d) pozostałe obligacje;
 - 6) listy zastawne;
 - 7) certyfikaty inwestycyjne, w tym:
 - a) certyfikaty inwestycyjne w systemie obrotu, w tym:
 - certyfikaty inwestycyjne funduszy portfelowych,
 - pozostałe certyfikaty inwestycyjne w systemie obrotu,
 - b) certyfikaty inwestycyjne poza systemem obrotu;
 - 8) tytuły uczestnictwa zagranicznych funduszy inwestycyjnych typu Exchange Traded Fund (*ETF*);
 - 9) produkty strukturyzowane, w tym:
 - a) bankowe prawa pochodne,
 - b) giełdowe produkty strukturyzowane,
 - c) pozostałe produkty strukturyzowane;
 - 10) bankowe papiery wartościowe (*z wyłączeniem instrumentów o oprocentowaniu strukturyzowanym*);
 - 11) instrumenty rynku pieniężnego (*z wyłączeniem bankowych papierów wartościowych*);
 - 12) inne zbywalne papiery wartościowe.
2. Instrumenty finansowe niebędące papierami wartościowymi ani instrumentami pochodnymi, w tym:
- 1) uprawnienia do emisji;
 - 2) tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania (*z wyłączeniem certyfikatów inwestycyjnych i tytułów uczestnictwa funduszy typu Exchange Traded Fund (ETF)*);
 - 3) instrumenty rynku pieniężnego niebędące papierami wartościowymi;
 - 4) produkty strukturyzowane niebędące papierami wartościowymi;
 - 5) inne instrumenty finansowe niebędące papierami wartościowymi ani instrumentami pochodnymi.

II. Nabywanie i zbywanie instrumentów pochodnych.

CZĘŚĆ A – wartość nabytych i zbytych instrumentów pochodnych oraz liczba klientów – instrumenty krajowe i zagraniczne (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).

1. Łączna wartość (*nominalna*) transakcji zawartych przez klientów w okresie sprawozdawczym.
2. Liczba klientów, którzy zawarli transakcje, o których mowa w pkt 1.
3. Inne zdarzenia skutkujące realizacją lub ustaniem praw z instrumentu finansowego.
4. Liczba klientów, w przypadku których nastąpiła realizacja lub ustanie prawa z instrumentu finansowego.

5. Łączna wartość (*nominalna*) ekspozycji wynikających z otwartych pozycji na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.
6. Liczba klientów, posiadających ekspozycję, o której mowa w pkt 5.
7. Łączna liczba klientów aktywnych.
8. Dodatkowe objaśnienia.

Informacje, o których mowa w pkt 1–7, obejmują:

- 1) opcje w systemie obrotu (*z wyłączeniem opcji binarnych*);
- 2) pozostałe opcje (*z wyłączeniem opcji binarnych*);
- 3) opcje binarne;
- 4) kontrakty futures;
- 5) kontrakty forward;
- 6) swapy;
- 7) kontrakty na różnice kursowe (*CFD*);
- 8) pozostałe pochodne instrumenty finansowe.

CZEŚĆ B – wartość nabytych i zbytych instrumentów pochodnych oraz liczba klientów – wyłącznie zagraniczne instrumenty pochodne (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).

1. Łączna wartość (*nominalna*) transakcji zawartych przez klientów w okresie sprawozdawczym.
2. Liczba klientów, którzy zawarli transakcje, o których mowa w pkt 1.
3. Inne zdarzenia skutkujące realizacją lub ustaniem praw z instrumentu finansowego.
4. Liczba klientów, w przypadku których nastąpiła realizacja lub ustanie prawa z instrumentu finansowego.
5. Łączna wartość (*nominalna*) ekspozycji wynikających z otwartych pozycji na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.
6. Liczba klientów posiadających ekspozycję, o której mowa w pkt 5.
7. Łączna liczba klientów aktywnych.
8. Dodatkowe objaśnienia.

Informacje, o których mowa w pkt 1–7, obejmują:

- 1) opcje w systemie obrotu (*z wyłączeniem opcji binarnych*);
- 2) pozostałe opcje (*z wyłączeniem opcji binarnych*);
- 3) opcje binarne;
- 4) kontrakty futures;
- 5) kontrakty forward;
- 6) swapy;
- 7) kontrakty na różnice kursowe (*CFD*);
- 8) pozostałe pochodne instrumenty finansowe.

CZEŚĆ C – przyjmowanie i przekazywanie zleceń do innej firmy inwestycyjnej oraz wykonywanie zleceń w formie przekazania tego zlecenia do wykonania do innej firmy inwestycyjnej, w zakresie instrumentów pochodnych – instrumenty krajowe i zagraniczne (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).

1. Łączna wartość (*nominalna*) transakcji zawartych przez klientów.

2. Liczba klientów, którzy zawarli transakcje, o których mowa w pkt 1.
3. Łączna liczba klientów aktywnych.
4. Dodatkowe objaśnienia.

Informacje, o których mowa w pkt 1–3, obejmują:

- 1) opcje w systemie obrotu (*z wyłączeniem opcji binarnych*);
- 2) pozostałe opcje (*z wyłączeniem opcji binarnych*);
- 3) opcje binarne;
- 4) kontrakty futures;
- 5) kontrakty forward;
- 6) swapy;
- 7) kontrakty na różnice kursowe (*CFD*);
- 8) pozostałe pochodne instrumenty finansowe.

CZĘŚĆ D – przyjmowanie i przekazywanie zleceń do innej firmy inwestycyjnej oraz wykonywanie zleceń w formie przekazania tego zlecenia do wykonania do innej firmy inwestycyjnej, w zakresie instrumentów pochodnych – wyłącznie instrumenty zagraniczne (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).

1. Łączna wartość (*nominalna*) transakcji zawartych przez klientów.
2. Liczba klientów, którzy zawarli transakcje, o których mowa w pkt 1.
3. Łączna liczba klientów aktywnych w okresie sprawozdawczym.
4. Dodatkowe objaśnienia.

Informacje, o których mowa w pkt 1–3, obejmują:

- 1) opcje w systemie obrotu (*z wyłączeniem opcji binarnych*);
- 2) pozostałe opcje (*z wyłączeniem opcji binarnych*);
- 3) opcje binarne;
- 4) kontrakty futures;
- 5) kontrakty forward;
- 6) swapy;
- 7) kontrakty na różnice kursowe (*CFD*);
- 8) pozostałe pochodne instrumenty finansowe.

III. Oferowanie i emisje instrumentów finansowych

CZĘŚĆ A – oferowanie i emisje instrumentów finansowych.

1. Nazwa emitenta/wystawcy.
2. Kod LEI emitenta/wystawcy.
3. KRS emitenta/wystawcy.
4. Nazwa oferującego.
5. Kod LEI oferującego.
6. KRS oferującego.
7. Rodzaj oferowanego instrumentu finansowego.
8. Oznaczenie serii.
9. Kod ISIN instrumentu finansowego.

10. Rodzaj oferty (*publiczna/prywatna*).
11. Rola w procesie oferowania (*funkcje wykonywane w procesie oferowania*):
 - 1) podmiot świadczący usługę oferowania:
 - a) prezentowanie informacji/promowanie nabycia,
 - b) sporządzanie prospektów/dokumentów informacyjnych,
 - c) przyjmowanie zapisów bezpośrednio,
 - d) organizator konsorcjum;
 - 2) uczestnik konsorcjum przyjmujący zapisy;
 - 3) gwarant emisji;
 - 4) agent emisji.
12. Liczba inwestorów, do których podmiot sprawozdający skierował ofertę.
13. Wartość nominalna pojedynczego instrumentu (*wyłącznie dla instrumentów dłużnych*).
14. Łączna liczba instrumentów finansowych objętych przez inwestorów (*zapisy przyjęte przez podmiot sprawozdający bezpośrednio, z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).
15. Łączna wartość instrumentów finansowych objętych przez inwestorów (*zapisy przyjęte przez podmiot sprawozdający bezpośrednio, z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).
16. Łączna liczba inwestorów, którzy objęli instrumenty finansowe (*zapisy przyjęte przez podmiot sprawozdający bezpośrednio, z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).
17. Łączna liczba inwestorów, którzy objęli instrumenty finansowe w grupie innej niż docelowa (*zapisy przyjęte przez podmiot sprawozdający bezpośrednio*):
 - 1) wyłącznie z inicjatywy klienta;
 - 2) pozostali inwestorzy.
18. Łączna wartość instrumentów finansowych, które zostały objęte na zasadzie rolowania, wykazana w pkt 15 (*wyłącznie dla instrumentów dłużnych*).
19. Łączna liczba inwestorów, którzy objęli instrumenty finansowe na zasadzie rolowania, wykazana w pkt 16 (*wyłącznie dla instrumentów dłużnych*).
20. Łączna wartość instrumentów finansowych objętych przez inwestorów (*zapisy przyjęte przez podmiot z konsorcjum inny niż organizator konsorcjum, przekazane do podmiotu sprawozdającego będącego organizatorem konsorcjum*).
21. Łączna liczba inwestorów, którzy objęli instrumenty finansowe (*zapisy przyjęte przez podmiot z konsorcjum inny niż organizator konsorcjum, przekazane do podmiotu sprawozdającego będącego organizatorem konsorcjum*).
22. Wskazanie, czy w informacjach skierowanych do potencjalnych inwestorów została zawarta informacja, z której wynika, że inwestycja jest zrównoważona lub bierze się w niej pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub uwzględnia ryzyko dla zrównoważonego rozwoju.
23. Wynagrodzenie otrzymane od emitenta/wystawcy/oferującego.
24. Dodatkowe objaśnienia.

CZĘŚĆ B – oferowanie i emisje za pośrednictwem agentów.

1. Imię i nazwisko lub nazwa agenta.
2. PESEL/REGON agenta.
3. Nazwa emitenta/wystawcy.
4. KOD LEI emitenta/wystawcy.
5. KRS emitenta/wystawcy.
6. Nazwa oferującego.
7. Kod LEI oferującego.
8. KRS oferującego.
9. Rodzaj oferowanego instrumentu finansowego.
10. Oznaczenie serii.
11. Kod ISIN instrumentu finansowego.
12. Rodzaj oferty (*publiczna/prywatna*).
13. Rola w procesie oferowania (*funkcje wykonywane w procesie oferowania*):
 - 1) podmiot świadczący usługę oferowania:
 - a) prezentowanie informacji/promowanie nabycia,
 - b) sporządzanie prospektów/dokumentów informacyjnych,
 - c) przyjmowanie zapisów bezpośrednio,
 - d) organizator konsorcjum;
 - 2) uczestnik konsorcjum przyjmujący zapisy;
 - 3) gwarant emisji;
 - 4) agent emisji.
14. Liczba inwestorów, do których skierowano ofertę za pośrednictwem agentów.
15. Wartość nominalna pojedynczego instrumentu finansowego (*wyłącznie dla instrumentów dłużnych*).
16. Łączna liczba instrumentów finansowych objętych przez inwestorów za pośrednictwem agentów (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).
17. Łączna wartość instrumentów finansowych objętych przez inwestorów za pośrednictwem agentów (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).
18. Łączna liczba inwestorów, którzy objęli instrumenty finansowe za pośrednictwem agentów (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).
19. Łączna liczba inwestorów, którzy objęli instrumenty finansowe w grupie innej niż grupa docelowa.
20. Łączna wartość instrumentów finansowych, o których mowa w pkt 17, które zostały objęte na zasadzie rolowania.
21. Łączna liczba inwestorów, którzy objęli instrumenty finansowe, o których mowa w pkt 17, na zasadzie rolowania.
22. Wskazanie, czy w informacjach skierowanych do potencjalnych inwestorów została zawarta informacja, z której wynika, że inwestycja jest zrównoważona lub bierze się w niej pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub uwzględnia ryzyko dla zrównoważonego rozwoju.
23. Wynagrodzenie otrzymane od emitenta/wystawcy/oferującego.

24. Wynagrodzenie agenta odnoszące się do danej emisji.
25. Dodatkowe objaśnienia.

IV. Tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania – z wyjątkiem certyfikatów inwestycyjnych i tytułów uczestnictwa funduszy typu Exchange Traded Fund (ETF).

1. Nazwa własna towarzystwa funduszy inwestycyjnych.
2. Numer identyfikacyjny towarzystwa funduszy inwestycyjnych.
3. Nazwa własna funduszu/subfunduszu.
4. Numer identyfikacyjny funduszu/subfunduszu.
5. Wskaźnik ryzyka Summary Risk Indicator (*SRI*).
6. Łączna wartość nabytych tytułów uczestnictwa (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).
7. Liczba klientów, którzy nabyli tytuły uczestnictwa (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).
8. Łączna wartość zbytych tytułów uczestnictwa (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).
9. Liczba klientów, którzy zbyli tytuły uczestnictwa (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).
10. Łączna liczba klientów, którzy nabyli tytuły uczestnictwa w grupie innej niż docelowa:
 - 1) wyłącznie z inicjatywy klienta;
 - 2) pozostali inwestorzy.
11. Wskazanie, czy towarzystw funduszy inwestycyjnych należy do grupy kapitałowej podmiotu sprawozdającego.
12. Wskazanie, czy w informacjach skierowanych do potencjalnych inwestorów została zawarta informacja, z której wynika, że inwestycja jest zrównoważona lub bierze się w niej pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub uwzględnia ryzyko dla zrównoważonego rozwoju.
13. Dodatkowe objaśnienia.

V. Umowy, klienci, rachunki

CZĘŚĆ A – umowy o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).

1. Łączna liczba umów z klientami o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy.
2. Liczba umów o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy, zawartych w okresie sprawozdawczym.
3. Liczba umów o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy, zawartych w okresie sprawozdawczym za pośrednictwem agentów.
4. Liczba umów o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy, zawartych w okresie sprawozdawczym, w których wzięto pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub uwzględniono ryzyko dla zrównoważonego rozwoju.
5. Dodatkowe objaśnienia.

Informacje, o których mowa w pkt 1–4, wykazuje się w podziale na umowy:

- 1) przyjmowanie i przekazywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (*wyłącznie w zakresie pkt 1–3*);
- 2) wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych na rachunek dającego zlecenie (*wyłącznie w zakresie pkt 1–3*);
- 3) zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych;
- 4) doradztwa inwestycyjnego;
- 5) przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, z wyłączeniem umów o prowadzenie rejestru akcjonariuszy (*wyłącznie w zakresie pkt 1–3*);
- 6) pozostałe umowy (*wyłącznie w zakresie pkt 2 i 3*).

CZEŚĆ B – liczba klientów.

1. Liczba klientów, którzy posiadali zawarte umowy, o których mowa w art. 69 ustawy, na koniec okresu sprawozdawczego (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).
2. Liczba klientów pozyskanych w okresie sprawozdawczym, którzy zawarli umowy, o których mowa w art. 69 ustawy (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).
3. Liczba klientów pozyskanych w okresie sprawozdawczym przez agentów (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).
4. Liczba klientów pozyskanych w związku ze świadczeniem usług dotyczących lokat strukturyzowanych, o których mowa w art. 69h ust. 1 ustawy.
5. Łączna liczba klientów aktywnych.
6. Dodatkowe objaśnienia.

CZEŚĆ C – liczba prowadzonych rachunków instrumentów finansowych – z wyłączeniem rejestrów akcjonariuszy (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).

1. Liczba rachunków instrumentów finansowych prowadzonych przez podmiot na koniec okresu sprawozdawczego:
 - 1) rachunki papierów wartościowych;
 - 2) pozostałe rachunki instrumentów finansowych.
2. Liczba nowych rachunków instrumentów finansowych otwartych w okresie sprawozdawczym:
 - 1) rachunki papierów wartościowych;
 - 2) pozostałe rachunki instrumentów finansowych.
3. Dodatkowe objaśnienia.

VI. Dane dotyczące agentów firm inwestycyjnych.

1. Imię i nazwisko lub nazwa agenta.
2. PESEL/REGON agenta.

3. Liczba klientów pozyskanych przez agenta firmy inwestycyjnej (*z podziałem na klientów detalicznych i klientów profesjonalnych oraz uprawnionych kontrahentów*).
4. Liczba klientów pozyskanych przez agenta firmy inwestycyjnej w związku ze świadczeniem usług dotyczących lokat strukturyzowanych, o których mowa w art. 69h ust. 1 ustawy.
5. Wartość wynagrodzenia należna agentowi w okresie sprawozdawczym:
 - 1) całkowite wynagrodzenie należne agentowi;
 - 2) wynagrodzenie związane z klientami pozyskanymi w bieżącym okresie.
6. Dodatkowe objaśnienia.

VII. Dane dotyczące czynności zleconych na podstawie art. 79 ust. 2b ustawy.

1. Imię i nazwisko lub nazwa podmiotu, któremu zlecono czynności.
2. PESEL/REGON podmiotu, któremu zlecono czynności.
3. Opis powierzonych czynności, w tym wskazanie usług i instrumentów finansowych, których te czynności dotyczą.
4. Wartość wynagrodzenia podmiotu, któremu zlecono czynności, o których mowa w pkt 3.
5. Dodatkowe objaśnienia.

VIII. Lokaty strukturyzowane.

1. Nazwa własna lokaty strukturyzowanej.
2. Nazwa banku, z którym zawarto umowę lokaty strukturyzowanej.
3. Kod LEI banku, z którym zawarto umowę lokaty strukturyzowanej.
4. Instrument bazowy/wskaźnik referencyjny.
5. Waluta lokaty.
6. Łączna wartość depozytu złożonego na lokatach strukturyzowanych.
7. Liczba klientów, którzy zawarli umowę lokaty strukturyzowanej.
8. Łączna wartość zakończonych lokat strukturyzowanych.
9. Liczba klientów, którzy zakończyli umowę lokaty strukturyzowanej.
10. Dodatkowe objaśnienia.

IX. Produkty energetyczne będące przedmiotem obrotu hurtowego na OTF, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy.

1. Wystawca produktu.
2. Nazwa produktu.
3. Łączna wartość nabytych produktów energetycznych.
4. Liczba klientów, którzy nabyli produkty energetyczne.
5. Łączna wartość zbytych produktów energetycznych.
6. Liczba klientów, którzy zbyli produkty energetyczne.
7. Dodatkowe objaśnienia.

X. PRIIP niebędące instrumentami finansowymi – z wyłączeniem lokat strukturyzowanych.

1. Wystawca produktu.
2. Nazwa produktu.

3. Łączna wartość nabytych produktów.
4. Liczba klientów, którzy nabyli produkty.
5. Łączna wartość zbytych produktów.
6. Liczba klientów, którzy zbyli produkty.
7. Dodatkowe objaśnienia.

XI. Dodatkowe wyjaśnienia

OBJAŚNIENIA

1. Można podać, dla każdej pozycji sprawozdania, wszystkie dodatkowe informacje, których przekazanie uznaje się za kluczowe dla przedstawienia informacji o istotnych pozycjach oraz znaczących zmianach wykazywanych wartości, w odniesieniu do poprzedniego kwartału, w szczególności niezbędne w ocenie podmiotu sprawozdającego komentarze i wyjaśnienia, które mają pomóc w prawidłowej analizie i ocenie danych przez Komisję.
2. Wszystkie wielkości i wartości wykazuje się za dany okres sprawozdawczy, z wyjątkiem przypadków, w których wskazano, że należy je wykazać według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.
3. Wykazywane transakcje obejmują wyłącznie transakcje w zakresie pośrednictwa podmiotu sprawozdającego w nabywaniu i zbywaniu produktów inwestycyjnych przez klientów. Nie wykazuje się transakcji dokonywanych na własny rachunek, z wyjątkiem przypadku, o którym mowa w art. 73 ust. 2 ustawy.
4. Instrument finansowy klasyfikuje się wyłącznie w jednej kategorii (*rodzaju*) instrumentów finansowych, która najlepiej odzwierciedla cechy tego instrumentu. Wszystkie wielkości i wartości oraz inne dane dotyczące tego instrumentu finansowego wykazuje się wyłącznie w odniesieniu do tej kategorii.
5. Krajowymi instrumentami finansowymi są:
 - 1) instrumenty finansowe dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w alternatywnym systemie obrotu (*ASO*) albo na zorganizowanej platformie obrotu (*OTF*) na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezależnie od siedziby ich emitenta lub wystawcy;
 - 2) inne niż wymienione w pkt 1 instrumenty finansowe emitenta lub wystawcy z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, chyba że znajdują się w obrocie w systemie obrotu, o którym mowa w pkt 7 ppkt 2, i transakcja została zawarta w tym systemie.W przypadku wykluczenia lub wycofania instrumentu finansowego z obrotu w systemie obrotu instrument ten pozostaje krajowym instrumentem finansowym, o ile spełnia warunki dotyczące siedziby emitenta lub siedziby wystawcy.
6. Zagranicznymi instrumentami finansowymi są instrumenty finansowe inne niż instrumenty, o których mowa w pkt 5.
7. Instrumentami finansowymi w systemie obrotu są:
 - 1) instrumenty finansowe dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w alternatywnym systemie obrotu (*ASO*) albo na

- zorganizowanej platformie obrotu (*OTF*), na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 2) instrumenty finansowe dopuszczone do obrotu na zagranicznym rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w zagranicznym alternatywnym systemie obrotu albo na zagranicznej zorganizowanej platformie obrotu (*OTF*), albo – w przypadku państw trzecich – w systemie obrotu odpowiadającym któremukolwiek z tych systemów.
8. Instrumentami finansowymi poza systemem obrotu są instrumenty inne niż instrumenty, o których mowa w pkt 7.
 9. Instrumenty finansowe klasyfikuje się jako instrumenty finansowe w systemie obrotu, w przypadku gdy w momencie wystąpienia zdarzenia, którego dotyczy raport, były one dopuszczone do obrotu w systemie obrotu. Nie jest wystarczające, aby instrumenty finansowe tego samego emitenta lub wystawcy, o tożsamy parametrach, znajdowały się w obrocie.
 10. Instrumenty finansowe, na których objęcie dokonuje się zapisów w ramach usługi oferowania instrumentów finansowych, wykazuje się jako instrumenty w systemie obrotu, o ile oferta jest związana z ich dopuszczeniem do obrotu.
 11. W przypadku gdy do zawarcia umowy zobowiązującej do przeniesienia instrumentów finansowych w systemie obrotu dochodzi poza tym systemem, instrumenty te wykazuje się jako instrumenty w obrocie.
 12. Od momentu wykluczenia lub wycofania instrumentów finansowych z systemu obrotu instrumenty te wykazuje się jako instrumenty poza systemem obrotu.
 13. Certyfikatami inwestycyjnymi funduszu portfelowego są certyfikaty inwestycyjne funduszu portfelowego z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, o których mowa w art. 182 ust. 2 pkt 1 lub 2 ustawy o funduszach inwestycyjnych.
 14. Tytułami uczestnictwa zagranicznych funduszy inwestycyjnych typu Exchange Traded Fund (*ETF*) są będące papierami wartościowymi, znajdujące się w systemie obrotu, tytuły uczestnictwa funduszu zagranicznego lub subfunduszu funduszu zagranicznego, o ile zgodnie z polityką inwestycyjną fundusz lub subfundusz odzwierciedla skład indeksu lub koszyka aktywów albo naśladuje indeks lub naśladuje indeksy lub naśladuje inne aktywa, takie jak instrumenty finansowe, waluty lub surowce lub koszyki tych aktywów.
 15. Produktami strukturyzowanymi są produkty inwestycyjne (*z wyłączeniem instrumentów pochodnych*), w przypadku których zwrot z inwestycji dla inwestora i zobowiązanie do zapłaty przez emitenta lub wystawcę są uzależnione od poziomów i wrażliwe na zmiany jednego albo wielu wskaźników referencyjnych lub aktywów bazowych, takich jak kursy akcji i innych instrumentów finansowych, waluty, surowce lub poziomy indeksów giełdowych, a także inne wskaźniki i mierniki.
Do produktów strukturyzowanych nie zalicza się:
 - 1) instrumentów o zmiennym oprocentowaniu, których stopa zwrotu jest bezpośrednio powiązana z indeksem stopy procentowej, takim jak WIBOR;
 - 2) ubezpieczeniowych produktów strukturyzowanych, takich jak polisy inwestycyjne lub polisy z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym.
 16. W pkt I wykazuje się wyłącznie produkty strukturyzowane będące instrumentami finansowymi.

17. W pkt I w części A i C w kategorii giełdowych produktów strukturyzowanych wykazuje się produkty strukturyzowane będące przedmiotem obrotu w którymkolwiek z systemów obrotu w Rzeczypospolitej Polskiej lub za granicą.
18. W pkt I w części B i D wykazuje się wyłącznie giełdowe produkty strukturyzowane, o których mowa w pkt 7 ppkt 2.
19. Lokaty strukturyzowane wykazuje się wyłącznie w pkt VIII.
20. Pozostałe produkty strukturyzowane, niebędące instrumentami finansowymi ani lokatami strukturyzowanymi, wykazuje się wyłącznie w pkt X.
21. W przypadku instrumentów finansowych denominowanych w walutach obcych, instrumentów pochodnych, których aktywami bazowymi są instrumenty denominowane w walutach obcych, albo instrumentów pochodnych, których aktywami bazowymi są waluty obce, wartość tych instrumentów wykazuje się w walucie polskiej według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego:
 - 1) w przypadku wykazywania wartości transakcji – w dniu zawarcia transakcji;
 - 2) w przypadku wykazywania wartości na koniec okresu sprawozdawczego – w tym dniu.
22. Klientem aktywnym jest klient, który za pośrednictwem podmiotu sprawozdającego w okresie sprawozdawczym dokonał:
 - 1) w przypadku instrumentów niebędących instrumentami pochodnymi – nabycia lub zbycia tych instrumentów;
 - 2) w przypadku instrumentów pochodnych – otwarcia lub zamknięcia pozycji w tych instrumentach, także w przypadku gdy nastąpiło zamknięcie jedynie części pozycji.
23. W przypadku wykazania wartości odnoszących się do następujących kategorii instrumentów finansowych:
 - 1) pozostałe obligacje,
 - 2) pozostałe produkty strukturyzowane,
 - 3) inne zbywalne papiery wartościowe wyemitowane na podstawie właściwych przepisów prawa polskiego lub prawa obcego,
 - 4) inne instrumenty finansowe niebędące papierami wartościowymi ani instrumentami pochodnymi,
 - 5) pozostałe pochodne instrumenty finansowe– w dodatkowych objaśnieniach wykazuje się rodzaj instrumentu, którego te wartości dotyczą.
24. W przypadku braku wymaganych wartości należy wykazać wartość zero („0”) albo podać informację, że dany zakres informacji nie dotyczy podmiotu w całości.
25. Rolowaniem instrumentu dłużnego jest nabycie instrumentu dłużnego kolejnej emisji danego emitenta za środki pochodzące z wykupu instrumentu dłużnego poprzedniej emisji, przez potrącenie należności klienta z tytułu wykupu z należnością emitenta z tytułu objęcia instrumentu dłużnego.
26. W odniesieniu do pkt I, II i V wykazuje się przyczyny znaczących zmian poszczególnych wartości w stosunku do poprzedniego kwartału, o ile wynikają one z przyczyn niezwiązanych z sytuacją ogólnorynkową, takich jak zwiększenie lub zmniejszenie zmienności ceny albo cen instrumentów finansowych na rynku lub silnego trendu

występującego na całym rynku, przy czym znaczącą zmianą jest zmiana powyżej 20 % w stosunku do analogicznej wielkości z poprzedniego kwartału. Do przyczyn niezwiązanych z sytuacją ogólnorynkową zalicza się w szczególności:

- 1) zmiany przepisów prawa;
 - 2) wprowadzenie nowego produktu lub zaprzestanie sprzedaży produktu;
 - 3) przeprowadzenie kampanii marketingowych, które znacząco wpłynęły na sprzedaż produktów;
 - 4) pozyskanie istotnego klienta;
 - 5) dokonanie transakcji, które nie występują regularnie i nie są stałym elementem działalności sprzedażowej, w szczególności:
 - a) przeniesienie aktywów przez klienta,
 - b) przymusowy wykup lub wezwanie,
 - c) pojedynczą transakcję dużego klienta lub niewielkiej grupy dużych klientów.
27. W pkt III części A i B, pkt IV oraz pkt V części A pojęcia zrównoważonej inwestycji, ryzyka dla zrównoważonego rozwoju i czynników zrównoważonego rozwoju wykazuje się zgodnie z art. 2 pkt 17, 22 i 24 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2088 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych (Dz. Urz. UE L 317 z 09.12.2019, str. 1, z późn. zm.). Należy wskazać standardy zastosowane w celu oceny elementów dotyczących zrównoważonego rozwoju, np. w przypadku zastosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniającego rozporządzenie (UE) 2019/2088 (Dz. Urz. UE L 198 z 22.06.2020, str. 13) należy podać, w jaki sposób została dokonana ocena pod kątem zrównoważonego rozwoju środowiskowego zgodnie z kryteriami wynikającymi z tego rozporządzenia.

Pkt I i II

1. Wykazuje się dane dla instrumentów finansowych nabytych lub zbytych za pośrednictwem podmiotu sprawozdającego oraz instrumentów przechowywanych lub rejestrowanych przez podmiot sprawozdający w ramach świadczenia klientom usług:
 - 1) przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (*art. 69 ust. 2 pkt 1 ustawy*);
 - 2) wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (*art. 69 ust. 2 pkt 2 ustawy*);
 - 3) przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych (*art. 69 ust. 4 pkt 1 ustawy*).
2. W pkt I części A i B oraz pkt II części A i B wykazuje się:
 - 1) dane dla transakcji dokonanych w związku z usługą wykonywania zleceń dla wszystkich modeli wykonywania zleceń klientów, w tym dotyczące instrumentów finansowych nabytych przez klientów w sposób, o którym mowa w art. 73 ust. 2 ustawy, tj. od podmiotu sprawozdającego, oraz dotyczące usługi, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 9 ustawy – w przypadku gdy firma inwestycyjna

wykonuje na prowadzonej przez siebie OTF zlecenia na rzecz klientów, z wyjątkiem klientów będących firmami inwestycyjnymi, które składają na OTF zlecenia na rzecz swoich klientów;

w pkt I części A i B oraz w pkt II części A i B nie uwzględnia się zleceń, o których mowa w pkt 3 ppkt 2;

2) dane dla transakcji dokonanych w związku z usługą przyjmowania i przekazywania zleceń wyłącznie w zakresie:

- a) zleceń przyjętych i przekazanych do emitenta, wystawcy lub oferującego instrument finansowy, w tym zlecenia w związku z nabyciem lub zbyciem tytułów uczestnictwa w instytucjach zbiorowego inwestowania,
- b) zleceń, w których wyniku podmiot sprawozdający kojarzy dwa podmioty lub większą liczbę podmiotów w celu doprowadzenia do zawarcia transakcji między tymi podmiotami;

w pkt I części A i B oraz pkt II części A i B sprawozdania nie uwzględnia się zleceń przekazywanych do wykonania do innej firmy inwestycyjnej lub banku, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy;

3) w zakresie usługi przechowywanych lub rejestrowanych przez podmiot sprawozdający instrumentów finansowych należących do klientów – wykazuje się wszystkie instrumenty finansowe przechowywane lub rejestrowane przez podmiot sprawozdający, według wartości na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, bez względu na to, czy zostały nabyte za pośrednictwem podmiotu sprawozdającego, z wyjątkiem instrumentów znajdujących się na prowadzonych przez podmiot sprawozdający rejestrach akcjonariuszy.

3. W pkt I części C i D oraz w pkt II części C i D wykazuje się:

- 1) dane dla transakcji dokonanych w związku z usługą przyjmowania i przekazywania zleceń dla zleceń przekazywanych do wykonania do innej firmy inwestycyjnej lub banku, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy,
- 2) dane dla transakcji dokonanych w związku z usługą wykonywania zleceń w formie przekazania do wykonania innej firmie inwestycyjnej, np. w przypadku gdy podmiot nie ma dostępu do danego systemu obrotu i w związku z tym przekazuje zlecenie do wykonania podmiotowi trzeciemu (*który nie ma relacji kontraktowej z tym klientem*). W takim przypadku jest to usługa wykonywania zleceń (*przy pomocy podmiotu trzeciego*), a nie usługa przyjmowania i przekazywania zleceń, jednak ze względu na wykonanie zlecenia przez podmiot trzeci transakcje wykazuje się w pkt I części C i D lub w pkt II części C i D sprawozdania, a nie w pkt I części A i B lub w pkt II części A i B sprawozdania.

4. Dane o nabytych i zbytych instrumentach finansowych wykazuje się dla przyjętych i przekazanych lub skojarzonych zleceń niezależnie od tego, czy podmiot sprawozdający posiada wiedzę o faktycznym nabyciu lub zbyciu instrumentu. Wyjątkiem jest przyjęcie zapisów na objęcie instrumentów finansowych i przekazywanie zleceń nabycia do emitenta, wystawcy lub oferującego, zarówno przez podmioty świadczące usługę oferowania, jak i przez podmioty przyjmujące zapisy jako członkowie konsorcjum oferującego (*biorące udział w procesie oferowania instrumentów finansowych wyłącznie przez przyjmowanie i przekazywanie zleceń*). W takim przypadku wykazuje się dane

- wyłącznie dla instrumentów faktycznie objętych przez inwestorów w danym okresie sprawozdawczym.
5. W pkt I części A i C oraz w pkt II części A i C wykazuje się dane łączne dla krajowych i zagranicznych instrumentów finansowych.
 6. W pkt I części B i D oraz w pkt II części B i D wykazuje się dane wyłącznie dla zagranicznych instrumentów finansowych.
 7. Jako nabycie lub zbycie instrumentów finansowych wykazuje się nabycie lub zbycie w wyniku transakcji zawartych przez klienta zarówno w systemie obrotu, jak i poza tym systemem. Nie wykazuje się jako nabycia lub zbycia pożyczek papierów wartościowych lub ich zwrotu w wyniku wygaśnięcia umowy pożyczki.
 8. W przypadku transakcji zawartych w formie umów cywilnoprawnych wykazuje się wyłącznie nabycie i zbycie instrumentów w wyniku umów zawartych za pośrednictwem podmiotu sprawozdającego.
 9. Inne zdarzenia skutkujące ustaniem praw z instrumentów obejmują zdarzenia inne niż wynikające z transakcji, która jest skutkiem zlecenia klienta. W takim przypadku wykazuje się kwotę, którą otrzymał klient w wyniku zdarzeń będących skutkiem spełnienia warunków danego instrumentu, w wyniku czego następuje realizacja praw wynikających z instrumentu finansowego, lub ustanie uprawnień, takich jak wykup, wygaśnięcie lub umorzenie, z wyjątkiem wykupu lub umorzenia wynikającego ze zgłoszonego przez klienta żądania. Nie wykazuje się kwot otrzymanych przez klienta wynikających z realizacji praw, które nie powodują ustania posiadania instrumentu przez klienta, np. wypłaty dywidendy.
 10. W przypadku wystąpienia zdarzeń, o których mowa w pkt 8, w pkt I części A i B oraz w pkt II części A i B, wykazuje się dodatkowe informacje dotyczące innych zdarzeń skutkujących ustaniem praw z instrumentów, w rozbiciu na poszczególne zdarzenia.
 11. Nie wykazuje się jako nabycia lub zbycia ani jako innego zdarzenia skutkujące ustaniem praw z instrumentów:
 - 1) przeniesienia aktywów między rachunkami tego samego klienta, zarówno w ramach rachunków prowadzonych przez podmiot sprawozdający, jak i w ramach rachunków prowadzonych w różnych podmiotach;
 - 2) wejścia w posiadanie czy ustania posiadania instrumentów w wyniku umów darowizny bądź spadkobrania;
 - 3) zmiany posiadania instrumentów, które są rejestrowane w prowadzonych przez podmiot sprawozdający rejestrach akcjonariuszy.
 12. W pkt I w poz. *Tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania (z wyjątkiem certyfikatów inwestycyjnych i tytułów uczestnictwa funduszy typu Exchange Traded Fund (ETF))* wykazuje się dane tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania, z wyłączeniem certyfikatów inwestycyjnych wykazywanych w poz. *Certyfikaty inwestycyjne* oraz dane tytułów uczestnictwa zagranicznych funduszy inwestycyjnych typu Exchange Traded Fund (ETF) wykazywanych poz. *Tytuły uczestnictwa zagranicznych funduszy inwestycyjnych typu Exchange Traded Fund (ETF)*.

13. W pkt I w poz. *Tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania (z wyjątkiem certyfikatów inwestycyjnych i tytułów uczestnictwa funduszy typu Exchange Traded Fund (ETF))* wykazuje się w szczególności dane dotyczące:
 - 1) jednostek uczestnictwa funduszy typu otwartego (*funduszy inwestycyjnych otwartych i specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych*) oraz tytułów uczestnictwa w alternatywnych funduszach inwestycyjnych;
 - 2) tytułów uczestnictwa w zagranicznych przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania w rozumieniu dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/65/WE z dnia 13 lipca 2009 r. w sprawie koordynacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe (UCITS) (Dz. Urz. UE L 302 z 17.11.2009, str. 32, z późn. zm.), z wyjątkiem tytułów uczestnictwa funduszy typu Exchange Traded Fund (*ETF*);
 - 3) tytułów uczestnictwa w zagranicznych alternatywnych funduszach inwestycyjnych zgodnych z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/61/UE z 8 czerwca 2011 r. w sprawie zarządzających alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi i zmiany dyrektyw 2003/41/WE i 2009/65/WE oraz rozporządzeń (WE) nr 1060/2009 i (UE) nr 1095/2010 (Dz. Urz. UE L 174 z 01.07.2011, str. 1, z późn. zm.).
14. Zapis na tytuł uczestnictwa w instytucjach zbiorowego inwestowania wykazuje się jako nabycie instrumentu finansowego przez inwestora, a zlecenie umorzenia tytułu uczestnictwa – jako zbycie instrumentu finansowego.
15. Konwersję lub zamianę tytułów uczestnictwa jako transakcję złożoną, składającą się ze zbycia tytułu uczestnictwa w jednym funduszu/subfunduszu i nabycia tytułu uczestnictwa w innym funduszu/subfunduszu, wykazuje się zarówno jako nabycie, jak i zbycie instrumentu finansowego.
16. W pkt I części A oraz w pkt II części A w poz. *Łączna wartość instrumentów finansowych należących do klientów, przechowywanych/rejestrowanych przez podmiot sprawozdający, na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego* wykazuje się łączną wartość instrumentów finansowych znajdujących się na prowadzonych przez podmiot sprawozdający rachunkach papierów wartościowych lub w rejestrach lub ewidencjach papierów wartościowych oraz na rachunkach i w rejestrach innych instrumentów finansowych, z wyjątkiem rejestrów akcjonariuszy.
17. Rolowanie instrumentu dłużnego, jako stanowiące zbycie instrumentu dłużnego poprzedniej serii oraz nabycie instrumentu dłużnego nowej serii, wykazuje się w pkt I części A i B, zarówno w poz. *Łączna wartość nabytych instrumentów finansowych*, jak i w poz. *Łączna wartość zbytych instrumentów finansowych*.
18. W zależności od tego, czy instrument rynku pieniężnego jest papierem wartościowym czy instrumentem finansowym niebędącym papierem wartościowym, dane dotyczące tego instrumentu wykazuje się w części I w poz. *Instrumenty rynku pieniężnego (z wyjątkiem bankowych papierów wartościowych)* lub w poz. *Instrumenty rynku pieniężnego niebędące papierami wartościowymi*.
19. Przez wartość (*nominalną*) transakcji zawartych przez klientów na instrumentach pochodnych, wykazywaną w pkt II sprawozdania, rozumie się łączną wartość transakcji

- niezależnie od tego, czy była to transakcja otwarcia czy zamknięcia pozycji. W przypadku zamknięcia pozycji wykazuje się zamknięcie pozycji wynikające zarówno ze zlecenia klienta, jak i z inicjatywy podmiotu sprawozdającego, w związku z mechanizmami ochrony klientów przed stratami. Wygaśnięcie instrumentu pochodnego wykazuje się jako inne zdarzenie skutkujące realizacją lub ustaniem praw z instrumentu.
20. Automatycznego przedłużenia pozycji w instrumencie pochodnym na kolejny dzień nie wykazuje się jako transakcji w poz. *Łączna wartość (nominalna) transakcji zawartych przez klientów w okresie sprawozdawczym*.
 21. W poz. *Łączna wartość (nominalna) ekspozycji wynikających z otwartych pozycji na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego* wykazuje się łączną wartość nominalną ekspozycji wynikających z pozycji, które pozostały otwarte na ostatni dzień okresu sprawozdawczego – w odniesieniu do pozycji otwartych zarówno w okresie sprawozdawczym, jak i w okresach wcześniejszych.
 22. W poz. *Łączna wartość (nominalna) transakcji zawartych przez klientów w okresie sprawozdawczym* wykazuje się także zamknięcie części pozycji w instrumencie pochodnym (*wyłącznie wartość zamkniętej części pozycji*).
 23. Wartość tożsamyh pozycji przeciwstawnych na instrumentach pochodnych nie podlega wzajemnej kompensacji (*nettowaniu*). Podlegają one sumowaniu i są wykazywane w wartościach brutto, przy czym:
 - 1) w przypadku zamykania na rachunku klienta dwóch przeciwstawnych pozycji uwzględnia się łączną wartość bezwzględną (*nominalną*) obu zamykanych pozycji;
 - 2) w przypadku gdy na rachunku są otwarte dwie przeciwstawne pozycje uwzględnia się łączną wartość bezwzględną (*nominalną*) obu otwartych pozycji.
 23. Wartość nominalną pozycji w instrumentach pochodnych wykazuje się jako wartość oszacowaną zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 z dnia 4 lipca 2012 r. w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, kontrahentów centralnych i repozytoriów transakcji (Dz. Urz. UE L 201 z 27.07.2012, str. 1, z późn. zm.).

Pkt III

1. W pkt III wykazuje się:
 - 1) czynności wykonywane w procesie oferowania instrumentów finansowych emitowanych lub wystawianych albo sprzedawanych w ofercie publicznej przez oferującego. Dane są wykazywane przez podmioty świadczące usługę oferowania instrumentów finansowych, podmioty przyjmujące zapisy jako członkowie konsorcjum oferującego, podmioty wykonujące funkcję gwaranta emisji (*tj. podmioty wykonujące czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 7 ustawy*) i agenta emisji;
 - 2) dane emisji, w przypadku których nie jest świadczona usługa oferowania, ale podmiot sprawozdający przyjmuje zapisy na objęcie tych instrumentów finansowych, w szczególności w przypadku:
 - a) emisji własnych podmiotu sprawozdającego (*podmiot sprawozdający jest emitentem/wystawcą i sam przyjmuje zapisy na objęcie tych instrumentów*),

- b) gdy podmiot sprawozdający jest oferującym (*właścicielem instrumentów finansowych, który chce zaoferować innym inwestorom kupno posiadanych przez niego instrumentów w ofercie publicznej*),
- c) emisji z prawem poboru.

W przypadkach wskazanych w ppkt 2 należy zamieścić opis charakteru emisji w dodatkowych objaśnieniach.

2. W częściach A i B w poz. *Rola w procesie oferowania* wskazuje się czynności wykonywane przez podmiot sprawozdający w procesie oferowania poszczególnych instrumentów.
3. Dane w poz. *Łączna liczba instrumentów finansowych objętych przez inwestorów, Łączna wartość instrumentów finansowych objętych przez inwestorów, Łączna liczba inwestorów, którzy objęli instrumenty finansowe, Łączna liczba inwestorów, którzy objęli instrumenty finansowe w grupie innej niż docelowa, Łączna wartość instrumentów finansowych, które zostały objęte na zasadzie rolowania, Łączna liczba inwestorów, którzy objęli instrumenty finansowe na zasadzie rolowania* – wykazuje się wyłącznie w przypadku przyjmowania przez podmiot sprawozdający zapisów na objęcie instrumentów finansowych, jeżeli doszło do objęcia instrumentów finansowych. Nie uwzględnia się wartości zapisów, jeżeli uległy redukcji lub zostały wycofane.
4. Dane w poz. *Łączna wartość instrumentów finansowych objętych przez inwestorów (zapisy przyjęte przez podmiot z konsorcjum inny niż organizator konsorcjum, przekazane do podmiotu sprawozdającego będącego organizatorem konsorcjum) i Łączna liczba inwestorów, którzy objęli instrumenty finansowe (zapisy przyjęte przez podmiot z konsorcjum inny niż organizator konsorcjum, przekazane do podmiotu sprawozdającego będącego organizatorem konsorcjum)* – wykazuje podmiot świadczący usługę oferowania tworzący konsorcjum oferujące, w przypadku gdy inni członkowie konsorcjum (*biorący udział w procesie oferowania instrumentów finansowych wyłącznie przez przyjmowanie i przekazywanie zleceń*) przekazali przyjęte zlecenia temu podmiotowi w celu ich dalszego przekazania emitentowi, wystawcy lub oferującemu.
5. Rodzaj oferowanego instrumentu finansowego oznacza się zgodnie z kategoriami zawartymi w pkt I oraz w pkt II, przez wskazanie najwyższej kategorii, do której został zaklasyfikowany dany instrument.
6. Każdą serię instrumentów finansowych pojedynczego emitenta lub wystawcy wykazuje się odrębnie w poz. *Oznaczenie serii*.
7. W poz. *Rodzaj oferty (publiczna/prywatna)* wskazuje się, czy oferta była publiczna czy prywatna. Ofertą prywatną jest każda oferta, która nie jest ofertą publiczną w rozumieniu ustawy o ofercie publicznej.
8. Poz. *Liczba inwestorów, do których skierowano ofertę* oznacza liczbę inwestorów, do których skierowano propozycję nabycia instrumentów finansowych w ramach oferty. W przypadku gdy oferta została skierowana do nieoznaczonego adresata, wskazuje się tę okoliczność zamiast podania liczby inwestorów.
9. W poz. *Łączna wartość instrumentów finansowych, które zostały objęte na zasadzie rolowania (tylko dla instrumentów dłużnych) i Łączna liczba inwestorów, którzy objęli instrumenty finansowe na zasadzie rolowania (tylko dla instrumentów dłużnych)*

- wykazuje się część wartości emisji, która została objęta w wyniku rolowania, wyłącznie dla instrumentów dłużnych.
10. Wynagrodzeniem otrzymanym przez podmiot sprawozdający jest całkowite wynagrodzenie otrzymane od emitenta, wystawcy lub oferującego w związku z czynnościami wykonywanymi w procesie oferowania.
 11. W poz. *Czy w informacjach skierowanych do potencjalnych inwestorów została zawarta informacja, z której wynika, że inwestycja jest zrównoważona lub bierze się w niej pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub uwzględnia ryzyko dla zrównoważonego rozwoju* wskazuje się, czy w informacjach skierowanych do potencjalnych inwestorów była udostępniana informacja, że inwestycja jest zrównoważona lub bierze się w niej pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub uwzględnia ryzyko dla zrównoważonego rozwoju. Dane powinny dotyczyć zarówno przypadku, gdy taka informacja była udostępniana inwestorom przez podmiot sprawozdający, jak i przypadku gdy podmiot sprawozdający posiada wiedzę, że emitent lub wystawca kierowali takie informacje do potencjalnych inwestorów.
 12. W przypadku udzielenia odpowiedzi twierdzącej na pytanie, o którym mowa w pkt 11, w poz. *Dodatkowe objaśnienia* należy wskazać, jakie standardy zostały zastosowane w celu oceny elementów dotyczących zrównoważonego rozwoju w związku z dystrybucją poszczególnych tytułów uczestnictwa oraz źródła tych standardów.
 13. W pkt III części A wykazuje się dane dla wszystkich przyjętych zapisów – zarówno bezpośrednio, jak i za pośrednictwem agentów firm inwestycyjnych.
 14. W pkt III części B wykazuje się wyłącznie zapisy przyjęte za pośrednictwem agentów firm inwestycyjnych.
 15. W przypadku wykazywania danych dotyczących obejmowania instrumentów poza grupą docelową z wyłącznej inicjatywy klienta przez grupę docelową rozumie się grupę, o której mowa w art. 83b ust. 10 ustawy. Obejmowanie instrumentów z wyłącznej inicjatywy klienta obejmuje przypadki, o których mowa w motywie 85 preambuły do dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/65/UE z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie rynków instrumentów finansowych oraz zmieniającej dyrektywę 2002/92/WE i dyrektywę 2011/61/UE (Dz. Urz. UE L 173 z 12.06.2014, str. 349, z późn. zm.) oraz art. 83b ust. 10 ustawy.

Pkt IV

1. W pkt IV wykazuje się dane dotyczące nabytych i zbytych za pośrednictwem podmiotu tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania wykazywanych w pkt I w poz. *Tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania (z wyjątkiem certyfikatów inwestycyjnych i tytułów uczestnictwa funduszy typu Exchange Traded Fund (ETF))*, ze wskazaniem nabytych i zbytych tytułów uczestnictwa poszczególnych funduszy/subfunduszy inwestycyjnych.
2. W przypadku krajowych funduszy lub subfunduszy w poz. *Nr identyfikacyjny TFI* i poz. *Nr identyfikacyjny funduszu/subfunduszu* wykazuje się identyfikator krajowy zgodnie z rejestrem prowadzonym przez Komisję.
3. W przypadku zagranicznych funduszy lub subfunduszy w poz. *Nr identyfikacyjny TFI* wskazuje się kod LEI, a w poz. *Nr identyfikacyjny funduszu/subfunduszu* w pierwszej

- kolejności wskazuje się nr ISIN funduszu lub subfunduszu zagranicznego, a w przypadku jego braku – kod LEI funduszu lub subfunduszu. W przypadku braku nr ISIN i kodu LEI wskazuje się inny numer identyfikacyjny.
4. W przypadku tytułów uczestnictwa zagranicznych funduszy lub subfunduszy w poz. *Dodatkowe objaśnienia* wskazuje się typ numeru identyfikacyjnego wskazanego w poz. *Nr identyfikacyjny TFI* i poz. *Nr identyfikacyjny funduszu/subfunduszu*.
 5. W poz. *Czy w informacjach skierowanych do potencjalnych inwestorów została zawarta informacja, z której wynika, że inwestycja jest zrównoważona lub bierze się w niej pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub uwzględnia ryzyko dla zrównoważonego rozwoju* wskazuje się, czy w informacjach skierowanych do potencjalnych inwestorów była udostępniana informacja, że oferowane tytuły uczestnictwa są zrównoważone lub bierze się w nich pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub uwzględnia ryzyko dla zrównoważonego rozwoju. Dane powinny dotyczyć zarówno przypadku gdy taka informacja była udostępniana inwestorom przez podmiot sprawozdający, jak i przypadku gdy podmiot sprawozdający posiada wiedzę, że emitent lub wystawca kierowali takie informacje do potencjalnych inwestorów.
 6. W przypadku udzielenia odpowiedzi twierdzącej na pytanie, o którym mowa w pkt 5, w poz. *Dodatkowe objaśnienia* należy wskazać, jakie standardy zostały zastosowane w celu oceny elementów dotyczących zrównoważonego rozwoju w związku z dystrybucją poszczególnych tytułów uczestnictwa oraz źródła tych standardów.
 7. W przypadku wykazywania danych dotyczących obejmowania instrumentów poza grupą docelową z wyłącznej inicjatywy klienta przez grupę docelową rozumie się grupę, o której mowa w art. 83b ust. 10 ustawy. Obejmowanie instrumentów z wyłącznej inicjatywy klienta obejmuje przypadki, o których mowa w motywie 85 preambuły dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/65/UE z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie rynków instrumentów finansowych oraz zmieniającej dyrektywę 2002/92/WE i dyrektywę 2011/61/UE oraz w art. 83b ust. 10 ustawy.

Pkt V

1. W pkt V części A wykazuje się umowy o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy, w podziale na poszczególne usługi. W przypadku zawarcia jednej umowy ramowej dotyczącej kilku usług wykazuje się każdą usługę jako odrębną umowę.
2. W poz. *Łączna liczba umów z klientami o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy* wykazuje się umowy, które obowiązywały na koniec okresu sprawozdawczego. W poz. *Liczba nowych umów o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy, zawartych w okresie sprawozdawczym* wykazuje się wyłącznie nowe umowy zawarte w okresie sprawozdawczym.
3. W przypadku gdy umowa ramowa została zawarta w innym kwartale, ale w okresie sprawozdawczym została aktywowana nowa usługa (*według podziału usług wynikającego z art. 69 ust. 2 i 4 ustawy*), w części A wykazuje się tę usługę.
4. W części A w poz. *Liczba nowych umów o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy, zawartych w okresie sprawozdawczym, w których wzięto pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub ryzyko dla zrównoważonego rozwoju*, należy zawrzeć informację, czy w ramach świadczenia usług na podstawie umów dotyczących

- zarządzania portfelami lub doradztwa inwestycyjnego była udostępniana informacja, że oferowana usługa jest zrównoważona lub bierze się w niej pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub uwzględnia ryzyko dla zrównoważonego rozwoju. Dane powinny dotyczyć zarówno przypadku, gdy taka informacja była udostępniana inwestorom przez podmiot sprawozdający, jak i przypadku gdy podmiot sprawozdający posiada wiedzę, że emitent lub wystawca kierowali takie informacje do potencjalnych inwestorów.
5. W przypadku wykazania w części A co najmniej jednej umowy, o której mowa w pkt 4, w poz. *Dodatkowe objaśnienia* należy wskazać, jakie standardy zostały zastosowane w celu oceny elementów dotyczących zrównoważonego rozwoju w związku ze świadczeniem usług na podstawie umów dotyczących zarządzania portfelami lub doradztwa inwestycyjnego oraz źródła tych standardów.
 6. W części B w poz. *Liczba klientów, którzy posiadali zawarte umowy, o których mowa w art. 69 ustawy*, na koniec okresu sprawozdawczego wykazuje się łączną liczbę wszystkich klientów, którzy mieli na koniec okresu sprawozdawczego zawarte umowy, o których mowa w art. 69 ustawy, z podmiotem sprawozdającym.
 7. W części B w poz. *Liczba pozyskanych w okresie sprawozdawczym nowych klientów, którzy zawarli umowy, o których mowa w art. 69 ustawy* wykazuje się wyłącznie liczbę klientów pozyskanych w okresie sprawozdawczym.
 8. W części C w poz. *Liczba rachunków instrumentów finansowych prowadzonych przez podmiot na koniec okresu sprawozdawczego* wykazuje się łączną liczbę rachunków instrumentów finansowych prowadzonych na rzecz klientów na koniec okresu sprawozdawczego.
W poz. *Liczba nowych rachunków instrumentów finansowych otwartych w okresie sprawozdawczym* wykazuje się wyłącznie rachunki instrumentów finansowych klientów otwarte w okresie sprawozdawczym. Nie wykazuje się danych dotyczących rejestrów akcjonariuszy.

Pkt VI

1. Dane zawarte w pkt VI przekazuje wyłącznie podmiot sprawozdający korzystający w okresie sprawozdawczym z usług agentów firmy inwestycyjnej, o których mowa w art. 79 ustawy. Dane dotyczą wszystkich agentów firmy inwestycyjnej niezależnie od tego, czy w okresie sprawozdawczym należne im było wynagrodzenie i czy pozyskali klienta.
2. W poz. *Całkowita wartość wynagrodzenia należna agentowi za raportowany okres* wykazuje się całkowite wynagrodzenie należne danemu agentowi zarówno związane z klientami pozyskanymi w okresie sprawozdawczym, jak i przypadające w okresie sprawozdawczym, ale odnoszące się do klientów pozyskanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych.
3. W poz. *Wynagrodzenie związane z klientami pozyskanymi w bieżącym okresie* wykazuje się wyłącznie łączne wynagrodzenie należne agentowi w związku z klientami pozyskanymi w okresie sprawozdawczym.
4. Wartości wynagrodzenia stanowią kwoty należne za okres sprawozdawczy, niezależnie od dokonania lub niedokonania wypłaty w tym okresie.

Pkt VII

1. Dane zawarte w pkt VII przekazuje podmiot sprawozdający, dla którego podmiot, o którym mowa w art. 79 ust. 2b ustawy, wykonywał powierzone czynności.
2. Pkt VII dotyczy czynności reklamowych pośrednio prowadzących do pozyskiwania klientów lub potencjalnych klientów usług maklerskich, np. informowania o zakresie usług maklerskich świadczonych przez firmę inwestycyjną lub instrumentach finansowych będących ich przedmiotem, w przypadku gdy czynności te są wykonywane przez podmioty inne niż firma inwestycyjna lub agent firmy inwestycyjnej. Czynności te mogą obejmować kierowanie informacji jednocześnie do szerokiej grupy klientów lub potencjalnych klientów albo do nieokreślonego adresata.
3. W pkt VII wykazuje się dane dotyczą wszystkich podmiotów, o których mowa w art. 79 ust. 2b ustawy, które wykonywały powierzone czynności w okresie sprawozdawczym.
4. W poz. *Wartość wynagrodzenia podmiotu, któremu zlecono czynności* wykazuje się wynagrodzenie należne za okres sprawozdawczy, niezależnie od dokonania lub niedokonania wypłaty w tym okresie.

Pkt VIII

1. W pkt VIII wykazuje się dane dotyczące lokat strukturyzowanych w rozumieniu art. 3 pkt 55 ustawy, zawartych w okresie sprawozdawczym.
2. Dane wykazuje wyłącznie podmiot sprawozdający świadczący usługi pośrednictwa w zawieraniu umów lokat strukturyzowanych na podstawie art. 69h ustawy.

Pkt IX

1. W pkt IX wykazuje się dane o produktach energetycznych będących przedmiotem obrotu hurtowego na OTF, które muszą być wykonywane przez dostawę, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy, wyłączonych z kategorii instrumentów finansowych w rozumieniu ustawy.
2. Dane wykazują podmioty sprawozdające, które wykonują zlecenia klientów na prowadzonej OTF, z wyjątkiem klientów będących firmami inwestycyjnymi, które składają na OTF zlecenia na rzecz swoich klientów, oraz firmy inwestycyjne wykonujące zlecenia klientów na OTF prowadzonej przez inny podmiot (*firmy inwestycyjne wykonujące działalność, o której mowa w art. 69i ustawy*).

Pkt X

W pkt X wykazuje się dane dotyczące detalicznych produktów zbiorowego inwestowania (PRIIP) w rozumieniu art. 4 pkt 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1286/2014 z dnia 26 listopada 2014 r. w sprawie dokumentów zawierających kluczowe informacje, dotyczących detalicznych produktów zbiorowego inwestowania i ubezpieczeniowych produktów inwestycyjnych (PRIIP) (Dz. Urz. UE L 352 z 09.12.2014, str. 1, z późn. zm.), z wyjątkiem instrumentów finansowych wykazanych w pkt I i II oraz lokat strukturyzowanych wykazanych w pkt VIII.

Pkt XI

Dodatkowe wyjaśnienia obejmują w szczególności:

- 1) informacje, które nie zostały podane jako dodatkowe objaśnienia do poszczególnych punktów sprawozdania, a które mogą być istotne dla analizy przekazywanych danych;
- 2) wyjaśnienia uzupełniające w stosunku do danych podanych w dodatkowych objaśnieniach do poszczególnych pozycji sprawozdania.

ZAKRES INFORMACJI ZAWARTYCH W ZESTAWIENIU SPÓŁEK, DLA KTÓRYCH BYŁ PROWADZONY REJESTR AKCJONARIUSZY, O KTÓRYM MOWA W ART. 300³¹ LUB ART. 328¹ KODEKSU SPÓŁEK HANDLOWYCH, LUB BYŁY ŚWIADCZONE USŁUGI PRZECHOWYWANIA DOKUMENTÓW OBLIGACJI KAPITAŁOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 27G USTAWY O OBLIGACJACH, ORAZ PROWADZENIA REJESTRU OSÓB UPRAWNIONYCH Z OBLIGACJI KAPITAŁOWYCH

Dane identyfikacyjne podmiotu przekazującego sprawozdanie (*podmiot sprawozdający*):

Okres sprawozdawczy:

1. Zestawienie spółek, dla których był prowadzony rejestr akcjonariuszy, o którym mowa w art. 300³¹ lub art. 328¹ Kodeksu spółek handlowych:
 - 1) firma spółki;
 - 2) siedziba;
 - 3) adres;
 - 4) numer KRS;
 - 5) data zawarcia umowy;
 - 6) data rozwiązania umowy.
2. Zestawienie spółek, dla których były świadczone usługi przechowywania dokumentów obligacji kapitałowych, o których mowa w art. 27g ustawy o obligacjach, oraz prowadzenia rejestru osób uprawnionych z obligacji kapitałowych:
 - 1) firma spółki;
 - 2) siedziba;
 - 3) adres;
 - 4) numer KRS;
 - 5) data zawarcia umowy;
 - 6) data rozwiązania umowy.