

Warszawa, dnia 26 września 2023 r.

Poz. 2018

**OBWIESZCZENIE
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 11 sierpnia 2023 r.

w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów 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

1. Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) ogłasza się w załączniku do niniejszego obwieszczenia jednolity tekst rozporządzenia 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. poz. 531), z uwzględnieniem zmian wprowadzonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 listopada 2021 r. zmieniającym rozporządzenie 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. poz. 2315).

2. Podany w załączniku do niniejszego obwieszczenia tekst jednolity rozporządzenia nie obejmuje:

1) § 150 i § 151 rozporządzenia 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. poz. 531), które stanowią:

„§ 150. 1. W okresie do dnia 30 czerwca 2019 r. dom maklerski, biuro maklerskie, zagraniczna osoba prawna oraz zagraniczna firma inwestycyjna prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału przekazują Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o rozpoczęciu świadczenia usług w zakresie prowadzenia ewidencji obligacji, o której mowa w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o obligacjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 483 i 2243).

2. W okresie do dnia 30 czerwca 2019 r. dom maklerski przekazuje Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o rozpoczęciu świadczenia usług w zakresie prowadzenia ewidencji uczestników funduszu inwestycyjnego zamkniętego, o której mowa w art. 123 ust. 2 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2018 r. poz. 1355, 2215, 2243 i 2244).

3. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 i 2, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia świadczenia usług, przy czym przekazuje się go w terminie 3 dni roboczych od dnia rozpoczęcia świadczenia usług.

§ 151. Podmioty, o których mowa w § 3 ust. 1, § 101 i § 127 ust. 1, które w dniu wejścia w życie rozporządzenia spełniały kryteria określone w art. 2 pkt 9 lit. h ustawy o biegłych rewidentach oraz posiadały informację o tym fakcie, przekażą Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje, o których mowa odpowiednio w § 59 i § 122, w terminie 14 dni roboczych od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.”;

2) § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 listopada 2021 r. zmieniającego rozporządzenie 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. poz. 2315), który stanowi:

„§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2022 r.”.

Minister Finansów: wz. *A. Sobon*

Załącznik do obwieszczenia Ministra Finansów
z dnia 11 sierpnia 2023 r. (Dz. U. poz. 2018)

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

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

Na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2023 r. poz. 646 i 825) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

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

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598);
- 2) biurze maklerskim – rozumie się przez to oddział lub inną jednostkę banku prowadzącego działalność maklerską działającą na zasadach oddziału, wyodrębnioną organizacyjnie, w ramach której bank prowadzi tę działalność;
- 3) wyodrębnionej jednostce banku – rozumie się przez to niebędącą biurem maklerskim wydzieloną organizacyjnie jednostkę banku prowadzącego działalność maklerską;
- 4) punkcie przyjmowania zleceń – rozumie się przez to miejsce, w którym są wykonywane czynności przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych przez bank prowadzący działalność maklerską w ramach działalności, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 1 ustawy;
- 5) punkcie obsługi klientów – rozumie się przez to inną niż punkt przyjmowania zleceń jednostkę organizacyjną firmy inwestycyjnej, w której jest dokonywana bieżąca obsługa klientów tej firmy inwestycyjnej, obejmująca także przyjmowanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych;
- 6) organie zatwierdzającym – rozumie się przez to organ zatwierdzający w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości;
- 7) zagranicznej osobie prawnej – rozumie się przez to podmiot, o którym mowa w art. 115 ust. 1 ustawy, prowadzący działalność maklerską na podstawie zezwolenia Komisji;
- 8) Kodeksie spółek handlowych – rozumie się przez to ustawę z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1467, 1488, 2280 i 2436 oraz z 2023 r. poz. 739 i 825);
- 9) wstępnym rocznym sprawozdaniu finansowym – rozumie się przez to sprawozdanie, o którym mowa w art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- 10) 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 2023 r. poz. 1015);
- 11) reklamacji – rozumie się przez to reklamację w rozumieniu 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 Finansowej²⁾ (Dz. U. z 2022 r. poz. 187, 1488 i 2640 oraz z 2023 r. poz. 556, 825 i 1285).

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 939).

²⁾ Tytuł ustawy zmieniony przez art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o zmianie ustawy o rozpatrywaniu reklamacji przez podmioty rynku finansowego i o Rzeczniku Finansowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2640), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2023 r.

Rozdział 2

Informacje o zdarzeniach dotyczących działalności i sytuacji finansowej domów maklerskich

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

- 1) rozpoczęciu wykonywania poszczególnych czynności w ramach posiadanego zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej;
- 2) rozpoczęciu wykonywania działalności, o której mowa w art. 69h ust. 1 ustawy;
- 3) rozpoczęciu wykonywania działalności, o której mowa w art. 69i ustawy;
- 4) rozpoczęciu świadczenia usług w zakresie wykonywania funkcji agenta emisji, o której mowa w art. 7a ust. 1 ustawy;
- 5) rozpoczęciu wykonywania działalności w zakresie obsługi wezwań, o której mowa w art. 77 ust. 2 ustawy 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 2022 r. poz. 2554 oraz z 2023 r. poz. 825);
- 6) rozpoczęciu świadczenia usług w zakresie prowadzenia księgi akcyjnej, o których mowa w art. 342³⁾ Kodeksu spółek handlowych;
- 7) utracie, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości;
- 8) wniesieniu do porządku obrad zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia punktu dotyczącego podjęcia uchwały o zgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego oraz o podjęciu przez zgromadzenie wspólników lub walne zgromadzenie uchwały w tej sprawie;
- 9) wniesieniu do porządku obrad zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia punktu dotyczącego podjęcia uchwały o wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego oraz o podjęciu przez zgromadzenie wspólników lub walne zgromadzenie uchwały w tej sprawie;
- 10) podjęciu decyzji o zgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego;
- 11) podjęciu decyzji o wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego;
- 12) podjęciu decyzji o zwołaniu zgromadzenia wspólników, w związku z wykazaniem w bilansie straty przewyższającej sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowy kapitału zakładowego, lub podjęciu decyzji o zwołaniu walnego zgromadzenia, w związku z wykazaniem w bilansie straty przewyższającej sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią części kapitału zakładowego;
- 13) złożeniu do sądu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego;
- 14) złożeniu do sądu oświadczenia o wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego;
- 15) wystąpieniu przyczyny powodującej rozwiązanie spółki będącej domem maklerskim;
- 16) otwarciu likwidacji;
- 17) podjęciu uchwały o zamiarze połączenia z innym podmiotem;
- 18) podpisaniu uzgodnienia w sprawie planu połączenia domu maklerskiego z innym podmiotem;
- 19) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej domu maklerskiego planu połączenia;
- 20) podjęciu uchwały o połączeniu z innym podmiotem;
- 21) podjęciu uchwały o zamiarze podziału domu maklerskiego;
- 22) podpisaniu uzgodnienia w sprawie planu podziału, w którym będzie uczestniczył dom maklerski;
- 23) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej domu maklerskiego planu podziału;

³⁾ Uchylony przez art. 1 pkt 16 ustawy z dnia 30 sierpnia 2019 r. o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1798, z 2020 r. poz. 288, 875 i 1086 oraz z 2021 r. poz. 187, 355 i 1090), która weszła w życie z dniem 1 marca 2021 r.

- 24) podjęciu uchwały o podziale domu maklerskiego;
- 25) podjęciu uchwały o zamiarze przekształcenia domu maklerskiego w inną spółkę handlową;
- 26) podjęciu uchwały o przekształceniu domu maklerskiego w inną spółkę handlową;
- 27) podjęciu uchwały o zmianie w kapitałach własnych;
- 28) podjęciu uchwały o emisji dłużnych papierów wartościowych;
- 29) zawarciu umowy, w wyniku której powstaną instrumenty kapitałowe lub pożyczki podporządkowane, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 176 z 27.06.2013, str. 1, z późn. zm.⁴⁾), zwanego dalej „rozporządzeniem 575/2013”;
- 30) zawarciu umowy z firmą audytorską dokonującą badania sprawozdań finansowych domu maklerskiego;
- 31) wypowiedzeniu lub rozwiązaniu przez dom maklerski lub firmę audytorską umowy o badanie sprawozdań finansowych domu maklerskiego;
- 32) podjęciu przez organ zatwierdzający domu maklerskiego uchwały o zatwierdzeniu albo odrzuceniu sprawozdania finansowego domu maklerskiego za ubiegły rok obrotowy;
- 33) istotnym naruszeniu przez dom maklerski zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy;
- 34) naruszeniu wymogów kapitałowych, o których mowa w art. 92 ust. 1 lub art. 93 ust. 1 rozporządzenia 575/2013, lub w art. 103a⁵⁾ lub art. 110e ust. 2 ustawy, z uwzględnieniem środka nadzorczego w postaci dodatkowych wymogów w zakresie posiadania wyższych funduszy własnych, o których mowa w art. 110y ust. 3 ustawy, oraz buforów określonych w ustawie z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nadzorze makroostrożnościowym nad systemem finansowym i zarządzaniu kryzysowym w systemie finansowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 2536);
- 35) złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z prowadzoną działalnością maklerską;
- 36) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących zobowiązań domu maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych domu maklerskiego;
- 37) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących wierzytelności domu maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych domu maklerskiego;
- 38) rozpoczęciu i zakończeniu prowadzenia obsługi kasowej klientów przez dom maklerski;
- 39) przekroczeniu poziomu, o którym mowa w art. 94 ust. 1 lit. a rozporządzenia 575/2013, lub poziomu, o którym mowa w art. 94 ust. 1 lit. b rozporządzenia 575/2013, przez wielkość bilansowej i pozabilansowej działalności domu maklerskiego zaliczanej do portfela handlowego;
- 40) zamiarze ograniczenia prowadzonej działalności maklerskiej;
- 41) faktycznym ograniczeniu prowadzonej działalności maklerskiej;
- 42) zamiarze rezygnacji z prowadzonej działalności maklerskiej;
- 43) faktycznym zaprzestaniu prowadzenia działalności maklerskiej;

⁴⁾ 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 11 z 17.01.2015, str. 37, Dz. Urz. UE L 171 z 29.06.2016, str. 153, Dz. Urz. UE L 20 z 25.01.2017, str. 4, Dz. Urz. UE L 310 z 25.11.2017, str. 1, 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 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 oraz Dz. Urz. UE L 92 z 30.03.2023, str. 29.

⁵⁾ Uchylony przez art. 1 pkt 12 ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2140), która weszła w życie z dniem 10 grudnia 2021 r.

- 44) naruszeniu wymogów w zakresie funduszy własnych, o których mowa w art. 92 ust. 1 rozporządzenia 575/2013, lub w art. 110e ust. 2 ustawy, z uwzględnieniem środka nadzorczego w postaci dodatkowych wymogów w zakresie posiadania wyższych funduszy własnych, o których mowa w art. 110y ust. 3 ustawy, oraz buforów określonych w ustawie z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nadzorze makroostrożnościowym nad systemem finansowym i zarządzaniu kryzysowym w systemie finansowym, na zasadzie skonsolidowanej;
- 45) przekroczeniu limitu dużych ekspozycji;
- 46) 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;
- 47) odebraniu na mocy orzeczenia sądu wspólnikowi spółki osobowej będącej domem maklerskim prawa prowadzenia spraw spółki;
- 48) podjęciu przez wspólników uchwały o dalszym trwaniu spółki pomimo śmierci, ogłoszenia upadłości wspólnika lub wypowiedzenia umowy spółki przez wspólnika lub jego wierzyciela – w przypadku domu maklerskiego w formie spółki osobowej;
- 49) zakończeniu wykonywania którejkolwiek działalności spośród określonych w pkt 2, 3 i 5 lub świadczenia którejkolwiek usługi spośród określonych w pkt 4 i 6;
- 50) podjęciu lub zakończeniu prowadzenia działalności gospodarczej innej niż działalność maklerska oraz działalność lub świadczenie usług, o których mowa w pkt 2–6;
- 51) podjęciu przez organ zatwierdzający domu maklerskiego uchwały o sposobie podziału zysku domu maklerskiego za ubiegły rok obrotowy;
- 52) odmówieniu udzielenia lub nieudzielenia absolutorium członkowi organu zarządzającego lub nadzorującego;
- 53) zawarciu transakcji, których wartość godziwa przekracza 5% funduszy własnych, z jednostkami powiązаныmi w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości;
- 54) zdarzeniach skutkujących ograniczeniem lub zniesieniem zamiaru co do kontynuowania działalności domu maklerskiego w dającej się przewidzieć przyszłości zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości;
- 55) naruszeniu wymogów dotyczących płynności, o których mowa w rozporządzeniu 575/2013, z uwzględnieniem art. 110y ust. 1 pkt 9 ustawy;
- 56) spełnieniu lub zaprzestaniu spełniania kryteriów dla jednostek zainteresowania publicznego określonych w art. 2 pkt 9 lit. h ustawy o biegłych rewidentach;
- 57) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z pracownikiem odpowiedzialnym za wykonywanie czynności nadzoru zgodności z prawem (inspektor nadzoru) lub inną osobą wchodzącą w skład komórki do spraw zgodności z prawem, bądź powołaniu innej osoby do pełnienia funkcji inspektora nadzoru lub jej odwołaniu;
- 58) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z osobą odpowiedzialną za sprawowanie funkcji zarządzania ryzykiem;
- 59) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z osobą odpowiedzialną za wypełnianie przez dom maklerski obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów;
- 60) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z maklerem papierów wartościowych lub doradcą inwestycyjnym.

2. Do aktywów, o których mowa w ust. 1 pkt 7, należą aktywa stanowiące ponad 10% łącznej wartości kapitałów własnych lub 5% funduszy własnych.

3. Do domu maklerskiego, który:

- 1) nie prowadzi działalności, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 2–4 i 6–9 oraz ust. 4 pkt 1 ustawy, nie stosuje się przepisów ust. 1 pkt 29, 34, 38, 39, 44 i 45;
- 2) zawarł umowę ubezpieczenia, o której mowa w art. 98 *ust. 9⁶⁾* ustawy, nie stosuje się przepisów ust. 1 pkt 12, 27–29, 34, 38, 39, 44 i 45.

⁶⁾ Uchylony przez art. 1 pkt 8 lit. c ustawy, o której mowa w odnośniku 5.

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

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

§ 5. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 2, raport bieżący zawiera:

- 1) datę rozpoczęcia wykonywania działalności;
- 2) wskazanie rodzaju wykonywanej działalności, o której mowa w art. 69h ust. 1 ustawy.

§ 6. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 3, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia wykonywania działalności.

§ 7. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 4, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia świadczenia usług.

§ 8. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 5, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia wykonywania działalności.

§ 9. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 6, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia świadczenia usług.

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Do raportu bieżącego dołącza się projekt uchwały w sprawie wszczęcia postępowania restrukturyzacyjnego.

3. Po podjęciu przez zgromadzenie wspólników lub walne zgromadzenie uchwały w sprawie wszczęcia postępowania restrukturyzacyjnego do raportu bieżącego dołącza się kopię tej uchwały.

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

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

2. W przypadku gdy decyzja o zgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości zapadła w formie uchwały, do raportu bieżącego dołącza się kopię tej uchwały.

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

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

2. W przypadku gdy decyzja o wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego zapadła w formie uchwały, do raportu bieżącego dołącza się kopię tej uchwały.

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

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

2. Do raportu bieżącego dołącza się projekt uchwały w sprawie dalszego istnienia domu maklerskiego.

§ 16. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 13, do raportu bieżącego dołącza się kopię wniosku o ogłoszenie upadłości, a w przypadku wniosku o ogłoszenie upadłości zgłoszonego przez wierzycieli ponadto opinię zarządu, wspólników, partnerów lub komplementariuszy, którym przysługuje prawo prowadzenia spraw spółki.

§ 17. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 14, do raportu bieżącego dołącza się kopię oświadczenia o wszczęciu postępowania restrukturyzacyjnego.

§ 18. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 15, raport bieżący wskazuje przyczynę powodującą rozwiązanie spółki będącej domem maklerskim oraz datę jej wystąpienia. Do raportu bieżącego dołącza się kopię dokumentu potwierdzającego wystąpienie tej przyczyny.

§ 19. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 16, raport bieżący zawiera 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, czy wyznaczone przez sąd.

2. Do raportu bieżącego dołącza się kopię uchwały o otwarciu likwidacji.

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

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

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

§ 21. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 18, raport bieżący zawiera treść pisemnego uzgodnienia wraz z załącznikami.

§ 22. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 19, raport bieżący zawiera plan połączenia wraz z załącznikami.

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

- 1) datę podjęcia uchwały;
- 2) nazwę (firmę), siedzibę, adres i przedmiot działalności podmiotu, z którym następuje połączenie, oraz oznaczenie sądu rejestrowego i numer, pod jakim ten podmiot jest zarejestrowany we właściwym rejestrze;

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

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

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

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

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

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

§ 25. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 22, raport bieżący zawiera treść pisemnego uzgodnienia wraz z załącznikami.

§ 26. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 23, raport bieżący zawiera plan podziału wraz z załącznikami.

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

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

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

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

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

- 1) wskazanie organu domu maklerskiego, który podjął uchwałę – w przypadku gdy dom maklerski działa w formie spółki kapitałowej lub spółki partnerskiej, w której prowadzenie spraw spółki powierzono zarządowi;
- 2) datę podjęcia uchwały;

- 3) rodzaj przekształcenia;
- 4) przyczyny podjęcia uchwały o zamiarze przekształcenia;
- 5) przewidywaną datę przekształcenia.

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

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

2. Do raportu bieżącego dołącza się kopię uchwały wspólników, zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia o przekształceniu, a jeżeli jest wymagane sporządzenie planu przekształcenia – pisemną opinię biegłego rewidenta na temat planu przekształcenia.

3. W przypadku gdy jest wymagane sporządzenie planu przekształcenia, do raportu bieżącego dołącza się plan przekształcenia, o którym mowa w art. 558 Kodeksu spółek handlowych, o ile nie został wcześniej przedstawiony Komisji.

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

- 1) wskazanie organu domu maklerskiego, który podjął uchwałę – w przypadku gdy dom maklerski działa w formie spółki kapitałowej lub spółki partnerskiej, w której prowadzenie spraw spółki powierzono zarządowi;
- 2) datę podjęcia uchwały;
- 3) przyczyny podjęcia uchwały o zmianie w kapitałach własnych zaliczanych do środków własnych domu maklerskiego oraz w pozostałych kapitałach własnych;
- 4) rodzaj, sposób i przewidywany termin zmiany oraz wysokość, o jaką kapitały własne ulegną zmianie.

2. Do raportu bieżącego dołącza się kopię uchwały o zmianie w kapitałach własnych domu maklerskiego.

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

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

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

3. Po upływie terminu sprzedaży emisji papierów wartościowych, kolejnych serii lub transz przekazuje się, w formie raportu bieżącego, informacje o faktycznie zrealizowanych wpływach pieniężnych i faktycznej wysokości zobowiązań domu maklerskiego z tytułu emisji oraz o uzyskanych gwarancjach lub innych zabezpieczeniach.

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

- 1) nazwę (firmę), siedzibę i adres lub imię, nazwisko i adres podmiotu, z którym zawarto umowę, w wyniku której powstaną instrumenty kapitałowe lub pożyczki podporządkowane, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013;
- 2) wysokość, warunki i terminy spłaty instrumentów kapitałowych lub pożyczek podporządkowanych, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013;
- 3) opis powiązań gospodarczych, kapitałowych oraz osobowych domu maklerskiego z podmiotem, z którym zawarto umowę, w wyniku której powstaną instrumenty kapitałowe lub pożyczki podporządkowane, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013;
- 4) przedmiot działalności podmiotu, z którym zawarto umowę, w wyniku której powstaną instrumenty kapitałowe lub pożyczki podporządkowane, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013;
- 5) oznaczenie sądu rejestrowego i numer, pod jakim podmiot, z którym zawarto umowę, w wyniku której powstaną instrumenty kapitałowe lub pożyczki podporządkowane, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013, jest zarejestrowany we właściwym rejestrze.

2. Do raportu bieżącego dołącza się kopię umowy, w wyniku której powstaną instrumenty kapitałowe lub pożyczki podporządkowane, o których mowa w art. 62 lit. a rozporządzenia 575/2013.

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

- 1) dane o firmie audytorskiej:
 - a) nazwę (firmę),
 - b) adres jej siedziby,
 - c) numer wpisu na listę firm audytorskich;
- 2) datę zawarcia umowy;
- 3) informację, czy dom maklerski korzystał w przeszłości z usług tej firmy audytorskiej, a jeżeli tak, to w jakim zakresie;
- 4) w przypadku gdy dom maklerski korzystał z usług firmy audytorskiej bezpośrednio przed zawarciem umowy – datę, od której rozpoczęto korzystanie z usług firmy audytorskiej;
- 5) wskazanie organu, który dokonał wyboru firmy audytorskiej, z którą została zawarta umowa;
- 6) informację, czy wybór firmy audytorskiej uzyskał pozytywną rekomendację komitetu audytu funkcjonującego w domu maklerskim – w przypadku domu maklerskiego będącego jednostką zainteresowania publicznego w rozumieniu art. 2 pkt 9 lit. h ustawy o biegłych rewidentach;
- 7) okres, na jaki została zawarta umowa.

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

- 1) wskazanie strony, która wypowiedziała lub rozwiązała umowę;
- 2) informację o konsekwencjach finansowych wypowiedzenia lub rozwiązania umowy;
- 3) informację o wcześniejszej rezygnacji z wyrażania opinii, opinii negatywnych lub opinii z zastrzeżeniami o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych domu maklerskiego, wydanych przez firmę audytorską, której wypowiedzenie lub rozwiązanie dotyczy;
- 4) wskazanie organów zalecających lub akceptujących wypowiedzenie lub rozwiązanie umowy z firmą audytorską;
- 5) opis rozbieżności, jakie miały miejsce pomiędzy zarządzeniem domu maklerskiego a firmą audytorską, której wypowiedzenie lub rozwiązanie dotyczy, co do interpretacji i stosowania przepisów prawa lub postanowień statutu dotyczących przedmiotu badania, z zaznaczeniem sposobu ich rozstrzygnięcia.

2. Do raportu bieżącego dołącza się kopię pisma firmy audytorskiej sporządzonego na prośbę domu maklerskiego i adresowanego do Komisji, w którym firma audytorska potwierdza lub nie potwierdza informacji podanych w raporcie bieżącym.

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

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

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

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

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

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

- 1) dane, o których mowa w częściach I oraz J załącznika nr 7 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia;
- 2) formularze C 01.00, C 02.00, C 03.00 oraz C 04.00, o których mowa w *załączniku I rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 680/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. ustanawiającego wykonawcze standardy techniczne dotyczące sprawozdawczości nadzorczej instytucji zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 (Dz. Urz. UE L 191 z 28.06.2014, str. 1, z późn. zm.⁷⁾)⁸⁾*;
- 3) opis przyczyn naruszenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 34;
- 4) opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu przywrócenia stanów zgodnych z wymogami w zakresie określonym w § 3 ust. 1 pkt 34.

2. W przypadku gdy zdarzenie, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 34, utrzymuje się dłużej niż dzień, raport bieżący jest przekazywany codziennie; w takim przypadku opis działań jest przekazywany w pierwszym raporcie, chyba że w zakresie tych działań nastąpi zmiana zamierzeń domu maklerskiego.

§ 38. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 35, do raportu bieżącego dołącza się kopię zawiadomienia.

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

- 1) wskazanie organu lub sądu, przed którym wszczęto postępowanie;
- 2) wysokość zobowiązań;
- 3) oznaczenie wierzycieli (imię, nazwisko, nazwę lub firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności) wraz z określeniem wysokości zobowiązań domu maklerskiego przypadającej na każdego z nich;
- 4) opis stosunków prawnych, z których wynikają zobowiązania;
- 5) opis powiązań gospodarczych, kapitałowych oraz osobowych wierzycieli z domem maklerskim.

⁷⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 14 z 21.01.2015, str. 1, Dz. Urz. UE L 48 z 20.02.2015, str. 1, Dz. Urz. UE L 205 z 31.07.2015, str. 1, Dz. Urz. UE L 38 z 13.02.2016, str. 14, Dz. Urz. UE L 60 z 05.03.2016, str. 5, Dz. Urz. UE L 64 z 10.03.2016, str. 1, Dz. Urz. UE L 83 z 31.03.2016, str. 1, Dz. Urz. UE L 263 z 29.09.2016, str. 1, Dz. Urz. UE L 213 z 17.08.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 321 z 06.12.2017, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 281 z 09.11.2018, str. 1.

⁸⁾ Rozporządzenie utraciło moc na podstawie art. 22 rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2021/451 z dnia 17 grudnia 2020 r. ustanawiającego wykonawcze standardy techniczne do celów stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do sprawozdań nadzorczych instytucji oraz uchylającego rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 680/2014 (Dz. Urz. UE L 97 z 19.03.2021, str. 1, Dz. Urz. UE L 136 z 21.04.2021, str. 328, Dz. Urz. UE L 178 z 20.05.2021, str. 29, Dz. Urz. UE L 30 z 11.02.2022, str. 5 oraz Dz. Urz. UE L 329 z 22.12.2022, str. 1), które weszło w życie z dniem 20 marca 2021 r.; stosuje się od dnia 28 czerwca 2021 r. Odesłania do uchylonego rozporządzenia traktuje się jako odesłania do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2021/451.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 1) datę i tryb podjęcia decyzji o zamiarze ograniczenia działalności maklerskiej;
- 2) wskazanie zakresu działalności maklerskiej, której wykonywania dom maklerski zamierza zaprzestać, poprzez odniesienie do czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 i ust. 4 ustawy;
- 3) przyczyny ograniczenia działalności maklerskiej;
- 4) datę walnego zgromadzenia, którego porządek obrad uwzględnia podjęcie uchwały w sprawie zmiany przedmiotu działalności przedsiębiorstwa obejmującej ograniczenie działalności maklerskiej;
- 5) porządek obrad walnego zgromadzenia, o którym mowa w pkt 4.

2. Do raportu bieżącego dołącza się projekt uchwały w sprawie zmiany przedmiotu przedsiębiorstwa obejmującej ograniczenie działalności maklerskiej.

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie ograniczenia działalności maklerskiej do raportu bieżącego dołącza się kopię tej uchwały.

§ 44. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 41, raport bieżący zawiera datę lub daty faktycznego zaprzestania wykonywania czynności maklerskich.

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

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

2. Do raportu bieżącego dołącza się projekt uchwały w sprawie zmiany przedmiotu działalności przedsiębiorstwa obejmującej rezygnację z prowadzenia działalności maklerskiej.

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej do raportu bieżącego dołącza się kopię tej uchwały.

§ 46. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 43, raport bieżący zawiera datę faktycznego zaprzestania wykonywania danej czynności maklerskiej.

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

- 1) dane, o których mowa w częściach F oraz G załącznika nr 9 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia;
- 2) formularze C 01.00, C 02.00 oraz C 03.00, C 04.00, o których mowa w *załączniku I rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 680/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. ustanawiającego wykonawcze standardy techniczne dotyczące sprawozdawczości nadzorczej instytucji zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013⁸⁾*;
- 3) opis przyczyn naruszenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 44;
- 4) opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu przywrócenia stanu zgodnego z wymogami w zakresie określonym w § 3 ust. 1 pkt 44.

2. W przypadku gdy zdarzenie, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 44, utrzymuje się dłużej niż dzień, raport bieżący jest przekazywany codziennie; w takim przypadku opis działań jest przekazywany w pierwszym raporcie, chyba że w zakresie tych działań nastąpi zmiana zamierzeń domu maklerskiego.

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

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

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

3. W przypadku gdy dom maklerski spełnia warunki określone w art. 395 ust. 5 rozporządzenia 575/2013, wskazuje tę okoliczność w raporcie bieżącym.

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

5. W przypadku gdy zdarzenie, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 45, utrzymuje się dłużej niż dzień, raport bieżący jest przekazywany codziennie; w takim przypadku opis działań jest przekazywany w pierwszym raporcie, chyba że w zakresie tych działań nastąpi zmiana zamierzeń domu maklerskiego.

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

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

2. W przypadku powierzenia prowadzenia spraw spółki osobie trzeciej raport zawiera imię i nazwisko tej osoby.

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

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

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

2. Do raportu bieżącego dołącza się kopię orzeczenia sądu o odebraniu wspólnikowi prawa prowadzenia spraw spółki.

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

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

2. Do raportu bieżącego dołącza się kopię uchwały w sprawie dalszego istnienia spółki.

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

- 1) rodzaj działalności lub usług;
- 2) datę zakończenia prowadzenia działalności lub świadczenia usług.

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

- 1) datę podjęcia lub zakończenia prowadzenia działalności gospodarczej innej niż działalność maklerska oraz działalność lub świadczenie usług, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2–6;
- 2) rodzaj działalności.

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

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

2. Do raportu bieżącego dołącza się kopię uchwały.

§ 55. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 52, raport bieżący zawiera:

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

2. Do raportu bieżącego dołącza się kopię uchwały.

§ 56. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 53, raport bieżący zawiera:

- 1) datę zawarcia transakcji;
- 2) nazwę jednostki powiązanej w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości;
- 3) przedmiot i rodzaj transakcji;
- 4) wartość transakcji;
- 5) poziom funduszy własnych.

§ 57. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 54, raport bieżący zawiera:

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

2. W przypadku podjęcia decyzji dotyczącej dalszej działalności domu maklerskiego do raportu bieżącego dołącza się kopię tej decyzji.

§ 58. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 55, raport bieżący zawiera:

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

2. W przypadku gdy zdarzenie, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 55, utrzymuje się dłużej niż dzień, raport bieżący jest przekazywany codziennie; w takim przypadku opis działań jest przekazywany w pierwszym raporcie, chyba że w zakresie tych działań nastąpi zmiana zamierzeń domu maklerskiego.

§ 59. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 56, raport bieżący zawiera:

- 1) określenie raportowanego zdarzenia:
 - a) spełnienie kryteriów dla uznania domu maklerskiego za jednostkę zainteresowania publicznego określonych w art. 2 pkt 9 lit. h ustawy o biegłych rewidentach,
 - b) zaprzestanie spełniania kryteriów dla uznania domu maklerskiego za jednostkę zainteresowania publicznego określonych w art. 2 pkt 9 lit. h ustawy o biegłych rewidentach;
- 2) wartość aktywów posiadanych na rachunkach klientów lub zarządzanych aktywów na koniec danego roku obrotowego oraz na koniec roku obrotowego poprzedzającego dany rok obrotowy;
- 3) liczbę posiadanych klientów na koniec danego roku obrotowego oraz na koniec roku obrotowego poprzedzającego dany rok obrotowy.

§ 60. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 57, raport bieżący zawiera:

- 1) imię i nazwisko inspektora nadzoru lub innej osoby wchodzącej w skład komórki do spraw zgodności z prawem;
- 2) datę zawarcia lub rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana;
- 3) rodzaj zawartej umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana – w przypadku zawarcia takiej umowy;
- 4) wskazanie trybu rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie – w przypadku rozwiązania takiej umowy, wraz z podaniem imienia i nazwiska – w przypadku gdy tą stroną jest osoba fizyczna.

§ 61. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 58, raport bieżący zawiera:

- 1) imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za sprawowanie funkcji zarządzania ryzykiem;
- 2) datę zawarcia lub rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana;
- 3) rodzaj zawartej umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana – w przypadku zawarcia takiej umowy;
- 4) wskazanie trybu rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie – w przypadku rozwiązania takiej umowy, wraz z podaniem imienia i nazwiska – w przypadku gdy tą stroną jest osoba fizyczna.

§ 62. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 59, raport bieżący zawiera:

- 1) imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za wypełnianie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów;
- 2) datę zawarcia lub rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana;
- 3) rodzaj zawartej umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana – w przypadku zawarcia takiej umowy;
- 4) wskazanie trybu rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie – w przypadku rozwiązania takiej umowy, wraz z podaniem imienia i nazwiska – w przypadku gdy tą stroną jest osoba fizyczna.

§ 63. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 60, raport bieżący zawiera:

- 1) imię i nazwisko maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego;
- 2) numer licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego;
- 3) miejsce zatrudnienia maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego (centrala, oddział, punkt obsługi klientów lub punkt przyjmowania zleceń);
- 4) numer i nazwę oddziału, punktu obsługi klientów lub punktu przyjmowania zleceń;
- 5) datę zawarcia lub rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana;
- 6) rodzaj zawartej umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana – w przypadku zawarcia takiej umowy;
- 7) wskazanie trybu rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony inicjującej jej rozwiązanie – w przypadku rozwiązania takiej umowy, wraz z podaniem imienia i nazwiska – w przypadku gdy tą stroną jest osoba fizyczna;
- 8) wskazanie czynności maklerskich, do wykonywania których dana osoba została zatrudniona;
- 9) aktualną listę maklerów papierów wartościowych lub doradców inwestycyjnych zatrudnionych w domu maklerskim, ze wskazaniem ich imion i nazwisk oraz numerów licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego – w zależności od tego, która lista uległa zmianie.

Rozdział 3

Informacje o zdarzeniach dotyczących działalności biur maklerskich

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

- 1) rozpoczęciu wykonywania poszczególnych czynności w ramach posiadanego zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej;
- 2) rozpoczęciu wykonywania działalności, o której mowa w art. 69i ustawy;
- 3) rozpoczęciu świadczenia usług w zakresie wykonywania funkcji agenta emisji, o której mowa w art. 7a ust. 1 ustawy;
- 4) rozpoczęciu wykonywania działalności w zakresie obsługi wezwań, o której mowa w art. 77 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych;
- 5) rozpoczęciu świadczenia usług w zakresie prowadzenia księgi akcyjnej, o których mowa w art. 342³⁾ Kodeksu spółek handlowych;
- 6) istotnym naruszeniu przez biuro maklerskie zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy;
- 7) złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z działalnością prowadzoną przez biuro maklerskie;

- 8) zamiarze ograniczenia prowadzonej działalności maklerskiej;
- 9) faktycznym ograniczeniu prowadzonej działalności maklerskiej;
- 10) zamiarze rezygnacji z prowadzonej działalności maklerskiej;
- 11) faktycznym zaprzestaniu prowadzenia działalności maklerskiej;
- 12) zakończeniu wykonywania którejkolwiek działalności spośród określonych w pkt 2 i 4 lub świadczenia którejkolwiek usługi spośród określonych w pkt 3 i 5;
- 13) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej banku, w ramach którego wyodrębniono biuro maklerskie, planu połączenia tego banku z innym bankiem lub instytucją kredytową;
- 14) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej banku, w ramach którego wyodrębniono biuro maklerskie, planu podziału tego banku;
- 15) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z pracownikiem odpowiedzialnym za wykonywanie czynności nadzoru zgodności z prawem (inspektor nadzoru) lub inną osobą wchodzącą w skład komórki do spraw zgodności z prawem, bądź powołaniu innej osoby do pełnienia funkcji inspektora nadzoru lub jej odwołaniu;
- 16) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z osobą odpowiedzialną za wypełnianie przez biuro maklerskie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów;
- 17) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z maklerem papierów wartościowych lub doradcą inwestycyjnym.

§ 65. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 1, raport bieżący zawiera:

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

§ 66. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 2, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia wykonywania działalności.

§ 67. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 3, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia świadczenia usług.

§ 68. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 4, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia wykonywania działalności.

§ 69. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 5, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia świadczenia usług.

§ 70. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 6, raport bieżący zawiera:

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

§ 71. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 7, do raportu bieżącego dołącza się kopię zawiadomienia.

§ 72. 1. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 8, raport bieżący zawiera:

- 1) przyczyny ograniczenia działalności maklerskiej;
- 2) datę walnego zgromadzenia, którego porządek obrad uwzględnia podjęcie uchwały w sprawie zmiany przedmiotu działalności przedsiębiorstwa obejmującej ograniczenie działalności maklerskiej;
- 3) porządek obrad walnego zgromadzenia, o którym mowa w pkt 2.

2. Do raportu bieżącego dołącza się projekt uchwały walnego zgromadzenia w sprawie zmiany przedmiotu działalności przedsiębiorstwa obejmującej ograniczenie działalności maklerskiej.

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie ograniczenia działalności maklerskiej do raportu bieżącego dołącza się kopię tej uchwały.

4. W przypadku gdy decyzję w sprawie ograniczenia działalności maklerskiej podejmuje zarząd, do raportu bieżącego dołącza się kopię uchwały zarządu.

§ 73. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 9, raport bieżący zawiera datę lub daty faktycznego zaprzestania wykonywania czynności maklerskich.

§ 74. 1. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 10, raport bieżący zawiera:

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

2. Do raportu bieżącego dołącza się projekt uchwały walnego zgromadzenia w sprawie zmiany przedmiotu działalności przedsiębiorstwa obejmującej rezygnację z prowadzenia działalności maklerskiej.

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej do raportu bieżącego dołącza się kopię tej uchwały.

4. W przypadku gdy decyzję w sprawie rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej podejmuje zarząd, do raportu bieżącego dołącza się kopię uchwały zarządu.

§ 75. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 11, raport bieżący zawiera datę faktycznego zaprzestania wykonywania danej czynności maklerskiej.

§ 76. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 12, raport bieżący zawiera:

- 1) rodzaj działalności lub usług;
- 2) datę zakończenia prowadzenia działalności lub świadczenia usług.

§ 77. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 13, raport bieżący zawiera plan połączenia wraz z załącznikami.

§ 78. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 14, raport bieżący zawiera plan podziału wraz z załącznikami.

§ 79. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 15, raport bieżący zawiera:

- 1) imię i nazwisko inspektora nadzoru lub innej osoby wchodzącej w skład komórki do spraw zgodności z prawem;
- 2) datę zawarcia lub rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana;
- 3) rodzaj zawartej umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana – w przypadku zawarcia takiej umowy;
- 4) wskazanie trybu rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie – w przypadku rozwiązania takiej umowy, wraz z podaniem imienia i nazwiska – w przypadku gdy tą stroną jest osoba fizyczna.

§ 80. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 16, raport bieżący zawiera:

- 1) imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za wypełnianie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów;
- 2) datę zawarcia lub rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana;
- 3) rodzaj zawartej umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana – w przypadku zawarcia takiej umowy;
- 4) wskazanie trybu rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie – w przypadku rozwiązania takiej umowy, wraz z podaniem imienia i nazwiska – w przypadku gdy tą stroną jest osoba fizyczna.

§ 81. W przypadku, o którym mowa w § 64 pkt 17, raport bieżący zawiera:

- 1) imię i nazwisko maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego;
- 2) numer licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego;
- 3) miejsce zatrudnienia maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego (centrala, oddział, punkt obsługi klientów lub punkt przyjmowania zleceń);
- 4) numer i nazwę oddziału, punktu obsługi klientów lub punktu przyjmowania zleceń;
- 5) datę zawarcia lub rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana;
- 6) rodzaj zawartej umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana – w przypadku zawarcia takiej umowy;
- 7) wskazanie trybu rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony inicjującej jej rozwiązanie – w przypadku rozwiązania takiej umowy, wraz z podaniem imienia i nazwiska – w przypadku gdy tą stroną jest osoba fizyczna;
- 8) wskazanie czynności maklerskich, do wykonywania których dana osoba została zatrudniona;
- 9) aktualną listę maklerów papierów wartościowych lub doradców inwestycyjnych zatrudnionych w biurze maklerskim, ze wskazaniem ich imion i nazwisk oraz numerów licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego – w zależności od tego, która lista uległa zmianie.

Rozdział 4

Informacje o zdarzeniach dotyczących działalności wyodrębnionych jednostek banków

§ 82. Wyodrębniona jednostka banku przekazuje Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o:

- 1) rozpoczęciu wykonywania poszczególnych czynności w ramach posiadanego zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej;
- 2) rozpoczęciu wykonywania działalności, o której mowa w art. 69i ustawy;
- 3) istotnym naruszeniu przez wyodrębnioną jednostkę banku zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy;
- 4) złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z działalnością maklerską prowadzoną przez wyodrębnioną jednostkę banku;
- 5) zamiarze rezygnacji z prowadzonej działalności maklerskiej;
- 6) faktycznym zaprzestaniu prowadzenia działalności maklerskiej;
- 7) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej banku prowadzącego działalność maklerską planu połączenia tego banku z innym bankiem lub instytucją kredytową;
- 8) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej banku prowadzącego działalność maklerską planu podziału tego banku;
- 9) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z maklerem papierów wartościowych lub doradcą inwestycyjnym.

§ 83. W przypadku, o którym mowa w § 82 pkt 1, raport bieżący zawiera informacje o dacie rozpoczęcia działalności maklerskiej w ramach posiadanego zezwolenia.

§ 84. W przypadku, o którym mowa w § 82 pkt 2, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia wykonywania działalności.

§ 85. W przypadku, o którym mowa w § 82 pkt 3, raport bieżący zawiera:

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

§ 86. W przypadku, o którym mowa w § 82 pkt 4, do raportu bieżącego dołącza się kopię zawiadomienia.

§ 87. 1. W przypadku, o którym mowa w § 82 pkt 5, raport bieżący zawiera:

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

2. Do raportu bieżącego dołącza się projekt uchwały walnego zgromadzenia w sprawie zmiany przedmiotu działalności przedsiębiorstwa obejmującej rezygnację z prowadzenia działalności maklerskiej.

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej do raportu bieżącego dołącza się kopię tej uchwały.

4. W przypadku gdy decyzję w sprawie rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej podejmuje zarząd, do raportu bieżącego dołącza się kopię uchwały zarządu.

§ 88. W przypadku, o którym mowa w § 82 pkt 6, raport bieżący zawiera datę faktycznego zaprzestania wykonywania danej czynności maklerskiej.

§ 89. W przypadku, o którym mowa w § 82 pkt 7, raport bieżący zawiera plan połączenia wraz z załącznikami.

§ 90. W przypadku, o którym mowa w § 82 pkt 8, raport bieżący zawiera plan podziału wraz z załącznikami.

§ 91. W przypadku, o którym mowa w § 82 pkt 9, raport bieżący zawiera:

- 1) imię i nazwisko maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego;
- 2) numer licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego;
- 3) miejsce zatrudnienia maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego (centrala, oddział, punkt obsługi klientów lub punkt przyjmowania zleceń);
- 4) numer i nazwę oddziału, punktu obsługi klientów lub punktu przyjmowania zleceń;
- 5) datę zawarcia lub rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana;
- 6) rodzaj zawartej umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana – w przypadku zawarcia takiej umowy;
- 7) wskazanie trybu rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony inicjującej jej rozwiązanie – w przypadku rozwiązania takiej umowy, wraz z podaniem imienia i nazwiska – w przypadku gdy tą stroną jest osoba fizyczna;
- 8) wskazanie czynności maklerskich, do wykonywania których dana osoba została zatrudniona;
- 9) aktualną listę maklerów papierów wartościowych lub doradców inwestycyjnych zatrudnionych w wyodrębnionej jednostce banku, ze wskazaniem ich imion i nazwisk oraz numerów licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego – w zależności od tego, która lista uległa zmianie.

Rozdział 5

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

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

- 1) rozpoczęciu wykonywania poszczególnych czynności określonych w art. 70 ust. 2 ustawy;
- 2) istotnym naruszeniu zasad świadczenia usług, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy, w zakresie wykonywania czynności określonych w art. 70 ust. 2 ustawy;

- 3) złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z działalnością wykonywaną na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy;
- 4) zamiarze ograniczenia działalności wykonywanej na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy;
- 5) faktycznym ograniczeniu działalności wykonywanej na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy;
- 6) zamiarze rezygnacji z działalności wykonywanej na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy;
- 7) faktycznym zaprzestaniu działalności wykonywanej na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy;
- 8) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z osobą odpowiedzialną za wypełnianie przez bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, obowiązków dotyczących zabezpieczenia instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów.

§ 93. W przypadku, o którym mowa w § 92 pkt 1, raport bieżący zawiera:

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

§ 94. W przypadku, o którym mowa w § 92 pkt 2, raport bieżący zawiera:

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

§ 95. W przypadku, o którym mowa w § 92 pkt 3, do raportu bieżącego dołącza się kopię zawiadomienia.

§ 96. W przypadku, o którym mowa w § 92 pkt 4, raport bieżący zawiera informację o terminie ograniczenia działalności wykonywanej na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy.

§ 97. W przypadku, o którym mowa w § 92 pkt 5, raport bieżący zawiera datę lub daty faktycznego zaprzestania wykonywania działalności na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy.

§ 98. W przypadku, o którym mowa w § 92 pkt 6, raport bieżący zawiera informację o terminie rezygnacji z wykonywania działalności na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy.

§ 99. W przypadku, o którym mowa w § 92 pkt 7, raport bieżący zawiera datę faktycznego zaprzestania wykonywania danej czynności na podstawie art. 70 ust. 2 ustawy.

§ 100. W przypadku, o którym mowa w § 92 pkt 8, raport bieżący zawiera:

- 1) imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za wypełnianie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów;
- 2) datę zawarcia lub rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana;
- 3) rodzaj zawartej umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana – w przypadku zawarcia takiej umowy;
- 4) wskazanie trybu rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie – w przypadku rozwiązania takiej umowy, wraz z podaniem imienia i nazwiska – w przypadku gdy tą stroną jest osoba fizyczna.

Rozdział 6

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

§ 101. Zagraniczna osoba prawna przekazuje Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących działalności lub sytuacji finansowej oddziału:

- 1) rozpoczęciu wykonywania poszczególnych czynności w ramach posiadanego zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej;
- 2) rozpoczęciu wykonywania działalności, o której mowa w art. 69i ustawy;
- 3) rozpoczęciu świadczenia usług w zakresie wykonywania funkcji agenta emisji, o której mowa w art. 7a ust. 1 ustawy;
- 4) rozpoczęciu wykonywania działalności w zakresie obsługi wezwań, o której mowa w art. 77 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych;
- 5) rozpoczęciu świadczenia usług w zakresie prowadzenia księgi akcyjnej, o których mowa w art. 342³⁾ Kodeksu spółek handlowych;
- 6) utracie, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości, jeżeli aktywa te wchodziły do składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności przez oddział;
- 7) otrzymaniu przez zagraniczną osobę prawną od zakładu ubezpieczeń odszkodowania za szkodę spowodowaną utratą, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości, jeżeli aktywa te wchodziły do składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności przez oddział;
- 8) powzięciu wiadomości o wszczęciu lub żądaniu wszczęcia w stosunku do zagranicznej osoby prawnej postępowań przed właściwymi organami administracyjnymi lub sądowymi dotyczących likwidacji, upadłości z powodu niewypłacalności lub innych mogących doprowadzić do likwidacji zagranicznej osoby prawnej albo do powstania obowiązku pokrywania należności tej osoby prawnej wobec jej klientów przez system rekompensat utworzony zgodnie z przepisami państwa siedziby tej osoby prawnej;
- 9) podjęciu decyzji o zmianie wysokości funduszu przeznaczonego na prowadzenie działalności maklerskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w formie oddziału;
- 10) istotnym naruszeniu przez oddział zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy;
- 11) złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z działalnością prowadzoną przez oddział;
- 12) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących zobowiązań oddziału, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% funduszu przeznaczonego na prowadzenie działalności maklerskiej;
- 13) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących wierzycelności oddziału, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% funduszu przeznaczonego na prowadzenie działalności maklerskiej;
- 14) rozpoczęciu i zakończeniu prowadzenia obsługi kasowej klientów przez oddział;
- 15) zakończeniu wykonywania którejkolwiek działalności spośród określonych w pkt 2 i 4 lub świadczenia którejkolwiek usługi spośród określonych w pkt 3 i 5;
- 16) podjęciu lub zakończeniu prowadzenia działalności gospodarczej innej niż działalność maklerska oraz działalność lub świadczenie usług, o których mowa w pkt 2–5;
- 17) zamiarze ograniczenia prowadzonej działalności maklerskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w państwie siedziby zagranicznej osoby prawnej;
- 18) faktycznym ograniczeniu prowadzonej działalności maklerskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w państwie siedziby zagranicznej osoby prawnej;

- 19) zamiarze rezygnacji z prowadzonej działalności maklerskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w państwie siedziby zagranicznej osoby prawnej;
- 20) faktycznym zaprzestaniu prowadzenia działalności maklerskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w państwie siedziby zagranicznej osoby prawnej;
- 21) spełnieniu lub zaprzestaniu spełniania kryteriów dla jednostek zainteresowania publicznego określonych w art. 2 pkt 9 lit. h ustawy o biegłych rewidentach;
- 22) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z pracownikiem odpowiedzialnym za wykonywanie czynności nadzoru zgodności z prawem (inspektor nadzoru) lub inną osobą wchodzącą w skład komórki do spraw zgodności z prawem, bądź powołaniu innej osoby do pełnienia funkcji inspektora nadzoru lub jej odwołaniu;
- 23) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z osobą odpowiedzialną za sprawowanie funkcji zarządzania ryzykiem;
- 24) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z osobą odpowiedzialną za wypełnianie przez firmę inwestycyjną obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów;
- 25) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z maklerem papierów wartościowych lub doradcą inwestycyjnym.

§ 102. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 1, raport bieżący zawiera:

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

§ 103. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 2, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia wykonywania działalności.

§ 104. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 3, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia świadczenia usług.

§ 105. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 4, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia wykonywania działalności.

§ 106. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 5, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia świadczenia usług.

§ 107. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 6, raport bieżący zawiera:

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

§ 108. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 7, raport bieżący zawiera:

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

§ 109. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 8, raport bieżący zawiera informację o rodzaju wszczętego postępowania, oznaczenie organu, przed którym zostało ono wszczęte, oraz przewidywaną datę jego zakończenia.

§ 110. 1. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 9, raport bieżący zawiera:

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

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

§ 111. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 10, raport bieżący zawiera:

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

§ 112. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 11, do raportu bieżącego dołącza się kopię zawiadomienia.

§ 113. 1. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 12, raport bieżący zawiera:

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

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

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

§ 114. 1. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 13, raport bieżący zawiera:

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

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

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

§ 115. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 14, raport bieżący zawiera:

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

§ 116. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 15, raport bieżący zawiera:

- 1) rodzaj działalności lub usług;
- 2) datę zakończenia prowadzenia działalności lub świadczenia usług.

§ 117. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 16, raport bieżący zawiera:

- 1) datę podjęcia lub zakończenia prowadzenia działalności gospodarczej innej niż działalność maklerska oraz działalność lub świadczenie usług, o których mowa w § 101 pkt 2–5;
- 2) rodzaj działalności.

§ 118. 1. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 17, raport bieżący zawiera:

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

2. Po podjęciu przez właściwy organ zagranicznej osoby prawnej decyzji w sprawie ograniczenia działalności maklerskiej do raportu bieżącego dołącza się kopię tej decyzji.

§ 119. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 18, raport bieżący zawiera datę lub daty faktycznego zaprzestania wykonywania czynności maklerskich.

§ 120. 1. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 19, raport bieżący zawiera:

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

2. Po podjęciu przez właściwy organ zagranicznej osoby prawnej decyzji w sprawie rezygnacji z działalności maklerskiej do raportu bieżącego dołącza się kopię tej decyzji.

§ 121. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 20, raport bieżący zawiera datę faktycznego zaprzestania wykonywania danej czynności maklerskiej.

§ 122. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 21, raport bieżący zawiera:

- 1) określenie raportowanego zdarzenia:
 - a) spełnienie kryteriów uznania oddziału za jednostkę zainteresowania publicznego określonych w art. 2 pkt 9 lit. h ustawy o biegłych rewidentach,
 - b) zaprzestanie spełniania kryteriów uznania oddziału za jednostkę zainteresowania publicznego określonych w art. 2 pkt 9 lit. h ustawy o biegłych rewidentach;
- 2) wartość aktywów posiadanych na rachunkach klientów lub zarządzanych aktywów na koniec danego roku obrotowego oraz na koniec roku obrotowego poprzedzającego dany rok obrotowy;
- 3) liczbę posiadanych klientów na koniec danego roku obrotowego oraz na koniec roku obrotowego poprzedzającego dany rok obrotowy.

§ 123. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 22, raport bieżący zawiera:

- 1) imię i nazwisko inspektora nadzoru lub innej osoby wchodzącej w skład komórki do spraw zgodności z prawem;
- 2) datę zawarcia lub rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana;
- 3) rodzaj zawartej umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana – w przypadku zawarcia takiej umowy;
- 4) wskazanie trybu rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie – w przypadku rozwiązania takiej umowy, wraz z podaniem imienia i nazwiska – w przypadku gdy tą stroną jest osoba fizyczna.

§ 124. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 23, raport bieżący zawiera:

- 1) imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za sprawowanie funkcji zarządzania ryzykiem;
- 2) datę zawarcia lub rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana;
- 3) rodzaj zawartej umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana – w przypadku zawarcia takiej umowy;
- 4) wskazanie trybu rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie – w przypadku rozwiązania takiej umowy, wraz z podaniem imienia i nazwiska – w przypadku gdy tą stroną jest osoba fizyczna.

§ 125. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 24, raport bieżący zawiera:

- 1) imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za wypełnianie obowiązków dotyczących zabezpieczania instrumentów finansowych i środków pieniężnych klientów;
- 2) datę zawarcia lub rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana;
- 3) rodzaj zawartej umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana – w przypadku zawarcia takiej umowy;
- 4) wskazanie trybu rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony inicjującej jej rozwiązanie – w przypadku rozwiązania takiej umowy, wraz z podaniem imienia i nazwiska – w przypadku gdy tą stroną jest osoba fizyczna.

§ 126. W przypadku, o którym mowa w § 101 pkt 25, raport bieżący zawiera:

- 1) imię i nazwisko maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego;
- 2) numer licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego;
- 3) miejsce zatrudnienia maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego (centrala, oddział, punkt obsługi klientów lub punkt przyjmowania zleceń);
- 4) numer i nazwę oddziału, punktu obsługi klientów lub punktu przyjmowania zleceń;
- 5) datę zawarcia lub rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana;
- 6) rodzaj zawartej umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana – w przypadku zawarcia takiej umowy;
- 7) wskazanie trybu rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony inicjującej jej rozwiązanie – w przypadku rozwiązania takiej umowy, wraz z podaniem imienia i nazwiska – w przypadku gdy tą stroną jest osoba fizyczna;
- 8) wskazanie czynności maklerskich, do wykonywania których dana osoba została zatrudniona;
- 9) aktualną listę maklerów papierów wartościowych lub doradców inwestycyjnych zatrudnionych w domu maklerskim, ze wskazaniem ich imion i nazwisk oraz numerów licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego – w zależności od tego, która lista uległa zmianie.

§ 127. 1. Do zagranicznej firmy inwestycyjnej prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału przepisy § 101 pkt 1–5, 10, 11 i 14–25, § 102–106, § 111, § 112 oraz § 115–126 stosuje się odpowiednio.

2. Do zagranicznej firmy inwestycyjnej prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską bez otwierania oddziału, przy wykorzystaniu środka porozumiewania się na odległość, ze swojej siedziby lub oddziału, w odniesieniu do prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalności przepisy § 101 pkt 1, 10 i 11, § 102, § 111 oraz § 112 stosuje się odpowiednio.

Rozdział 7

Informacje o zdarzeniach dotyczących działalności banków powierniczych

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

- 1) rozpoczęciu prowadzenia działalności powierniczej;
- 2) złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z prowadzeniem działalności powierniczej;
- 3) zamiarze rezygnacji z prowadzenia działalności powierniczej;
- 4) faktycznym zaprzestaniu prowadzenia działalności powierniczej;
- 5) istotnym naruszeniu przez bank powierniczy zasad świadczenia działalności powierniczej określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy;
- 6) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej banku prowadzącego działalność powierniczą planu połączenia tego banku z innym bankiem lub instytucją kredytową;

- 7) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej banku prowadzącego działalność powierniczą planu podziału tego banku;
- 8) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, z pracownikiem odpowiedzialnym za wykonywanie czynności nadzoru zgodności z prawem (inspektor nadzoru) lub inną osobą wchodzącą w skład komórki do spraw zgodności z prawem, bądź powołaniu innej osoby do pełnienia funkcji inspektora nadzoru lub jej odwołaniu;
- 9) rozpoczęciu świadczenia usług w zakresie wykonywania funkcji agenta emisji, o której mowa w art. 7a ust. 1 ustawy.

§ 129. W przypadku, o którym mowa w § 128 pkt 1, raport bieżący zawiera informację o dacie rozpoczęcia działalności powierniczej.

§ 130. W przypadku, o którym mowa w § 128 pkt 2, do raportu bieżącego dołącza się kopię zawiadomienia.

§ 131. 1. W przypadku, o którym mowa w § 128 pkt 3, raport bieżący zawiera:

- 1) przyczyny rezygnacji z prowadzenia działalności powierniczej;
- 2) datę walnego zgromadzenia, którego porządek obrad uwzględnia podjęcie uchwały w sprawie zmiany przedmiotu działalności przedsiębiorstwa obejmującej rezygnację z prowadzenia działalności powierniczej;
- 3) porządek obrad walnego zgromadzenia, o którym mowa w pkt 2.

2. Do raportu bieżącego dołącza się projekt uchwały walnego zgromadzenia w sprawie zmiany przedmiotu działalności przedsiębiorstwa obejmującej rezygnację z prowadzenia działalności powierniczej.

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

4. W przypadku gdy decyzję w sprawie rezygnacji z prowadzenia działalności powierniczej podejmuje zarząd, do raportu bieżącego dołącza się kopię uchwały zarządu.

§ 132. W przypadku, o którym mowa w § 128 pkt 4, raport bieżący zawiera datę faktycznego zaprzestania prowadzenia działalności powierniczej.

§ 133. W przypadku, o którym mowa w § 128 pkt 5, raport bieżący zawiera:

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

§ 134. W przypadku, o którym mowa w § 128 pkt 6, raport bieżący zawiera plan połączenia wraz z załącznikami.

§ 135. W przypadku, o którym mowa w § 128 pkt 7, raport bieżący zawiera plan podziału wraz z załącznikami.

§ 136. W przypadku, o którym mowa w § 128 pkt 8, raport bieżący zawiera:

- 1) imię i nazwisko inspektora nadzoru lub innej osoby wchodzącej w skład komórki do spraw zgodności z prawem;
- 2) datę zawarcia lub rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana;
- 3) rodzaj zawartej umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana – w przypadku zawarcia takiej umowy;
- 4) wskazanie trybu rozwiązania umowy o pracę lub innej umowy, na podstawie której praca jest wykonywana, wraz z opisem przyczyn rozwiązania umowy oraz wskazaniem strony umowy inicjującej jej rozwiązanie – w przypadku rozwiązania takiej umowy, wraz z podaniem imienia i nazwiska – w przypadku gdy tą stroną jest osoba fizyczna.

§ 137. W przypadku, o którym mowa w § 128 pkt 9, raport bieżący zawiera datę rozpoczęcia świadczenia usług.

Rozdział 8

Pozostałe informacje oraz tryb, forma i terminy przekazywania informacji

§ 138. 1. Dom maklerski przekazuje Komisji półroczne sprawozdanie z działalności domu maklerskiego oraz z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem oraz systemu kontroli wewnętrznej.

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

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

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

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

6. Jeżeli dom maklerski, biuro maklerskie, wyodrębniona jednostka banku, oddział zagranicznej osoby prawnej oraz bank powierniczy rozpoczęły odpowiednio działalność maklerską oraz działalność powierniczą w maju, w czerwcu, w listopadzie albo w grudniu, dane za okres, o którym mowa w ust. 5, można połączyć z danymi wykazywanymi w sprawozdaniu z działalności oraz z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem oraz systemu kontroli wewnętrznej za okres następny.

7. Dom maklerski, biuro maklerskie, wyodrębniona jednostka banku oraz oddział zagranicznej osoby prawnej sporządzają półroczne sprawozdanie z działalności oraz z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem oraz systemu kontroli wewnętrznej podmiotu prowadzącego działalność maklerską (PRN-01) zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

8. Bank powierniczy sporządza półroczne sprawozdanie z działalności oraz z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem oraz systemu kontroli wewnętrznej banku powierniczego (PRN-02) zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

9. Firma inwestycyjna i bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, przekazują Komisji roczny raport, sporządzany przez firmę audytorską, obejmujący ocenę wypełniania wymogów w zakresie przechowywania aktywów klientów.

10. Dom maklerski, bank prowadzący działalność maklerską i bank powierniczy przekazują Komisji każdorazowo pisemny raport z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem, o którym mowa w § 24 ust. 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych dla firm inwestycyjnych, banków, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banków powierniczych (Dz. U. poz. 1111).

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

§ 139. 1. Dom maklerski przekazuje Komisji sprawozdanie miesięczne, półroczne sprawozdanie finansowe, wstępne roczne sprawozdanie finansowe oraz roczne sprawozdanie finansowe domu maklerskiego.

2. Dom maklerski przekazuje Komisji wstępne roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostały one sporządzone. Dom maklerski, który podlega wymogom kapitałowym na zasadzie skonsolidowanej określonym w rozporządzeniu 575/2013, przekazuje Komisji informację o wybranych skonsolidowanych danych finansowych oraz sprawozdanie w zakresie instrumentów finansowych na zasadzie skonsolidowanej, jeżeli posiada zezwolenie na działalność maklerską, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 3 lub 7–9 ustawy.

3. Biuro maklerskie przekazuje Komisji sprawozdanie w zakresie rachunków klientów zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

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

5. Bank powierniczy, oddział zagranicznej firmy inwestycyjnej prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską oraz zagraniczna osoba prawna przekazują Komisji zestawienia statystyczne.

6. 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, dołącza do półrocznego, wstępnego rocznego oraz rocznego sprawozdania finansowego informację o wybranych danych finansowych z zakresu bilansu, pozycji pozabilansowych oraz rachunku zysków i strat za okres i na dzień, którego to sprawozdanie dotyczy, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 4 do rozporządzenia.

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

8. Dom maklerski, który posiada zezwolenie na działalność maklerską, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 3 lub 7 ustawy, przekazuje Komisji sprawozdanie w zakresie instrumentów finansowych zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

9. Dom maklerski przekazuje Komisji sprawozdanie w zakresie płynności zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia.

§ 140. 1. Dane zawarte w sprawozdaniu miesięcznym przedstawia się zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia.

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

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

4. W przypadku zmiany zastosowanych metod wykazywania danych zawartych w sprawozdaniu miesięcznym sporządza się notę objaśniającą, w której przedstawia się informacje zapewniające porównywalność danych, o których mowa w ust. 1.

5. Dom maklerski, który nie jest obowiązany do spełniania wymogu określonego w art. 110e ust. 2 ustawy, przedstawia dane zawarte w sprawozdaniu miesięcznym w formie uproszczonej, wskazując informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia, z wyłączeniem części J tego załącznika.

6. Dom maklerski, który nie jest obowiązany do spełniania wymogu określonego w art. 110e ust. 2 ustawy oraz jest firmą, o której mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 *lit. c*⁹⁾ rozporządzenia 575/2013, przedstawia dane zawarte w sprawozdaniu miesięcznym w formie uproszczonej, wskazując informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia, z wyłączeniem części I oraz J tego załącznika.

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

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, sporządza się według wzoru dla rocznego sprawozdania finansowego określonego w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, zgodnie z tą ustawą i obowiązującymi zasadami rachunkowości, z zastosowaniem zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego netto, określonych na dzień bilansowy.

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

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

⁹⁾ Obecnie art. 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia 575/2013 nie zawiera liter, zgodnie z art. 62 pkt 3 lit. b rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2033 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla firm inwestycyjnych oraz zmieniającego rozporządzenia (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, Dz. Urz. UE L 20 z 24.01.2020, str. 26 oraz Dz. Urz. UE L 405 z 02.12.2020, str. 79), które weszło w życie z dniem 25 grudnia 2019 r.; stosuje się od dnia 26 czerwca 2021 r.

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

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

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

2. Dom maklerski dołącza do sprawozdania, o którym mowa w ust. 1, sprawozdanie z badania tego sprawozdania oraz sprawozdanie z działalności, o którym mowa w art. 49 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

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

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

§ 145. 1. Dane zawarte w zestawieniu statystycznym przedstawia się zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 8 do rozporządzenia.

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

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

§ 146. 1. Dane zawarte w informacji o wybranych danych finansowych przedstawia się zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 4 do rozporządzenia.

2. Informacje o wybranych danych finansowych sporządza się:

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

§ 147. 1. Dane zawarte w informacji o wybranych skonsolidowanych danych finansowych przedstawia się zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia.

2. Informacje o wybranych skonsolidowanych danych finansowych sporządza się:

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

§ 148. 1. Dom maklerski, biuro maklerskie, wyodrębniona jednostka banku, bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, oddział zagranicznej firmy inwestycyjnej oraz zagraniczna osoba prawna przekazują Komisji kwartalne sprawozdanie z działalności sprzedażowej.

2. Kwartalne sprawozdanie z działalności sprzedażowej jest sporządzane za każdy kwartał roku kalendarzowego.

3. W przypadku nierozpoczęcia działalności z początkiem kwartału kwartalne sprawozdanie z działalności sprzedażowej zawiera dane za okres od rozpoczęcia działalności do końca kwartału, w którym działalność rozpoczęto.

4. Kwartalne sprawozdanie z działalności sprzedażowej jest sporządzane zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia.

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

2. W przypadkach, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 7, 8, 13, 15, 16, 19, 23, 34 i 40–43, § 64 pkt 8–16, § 82 pkt 5–8, § 92 pkt 4–7, § 101 pkt 6, 8 i 17–20 oraz § 128 pkt 3, 4, 6 i 7, raport bieżący przekazuje się w terminie dnia roboczego od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia o nim informacji przez dom maklerski, biuro maklerskie, wyodrębnioną jednostkę banku, bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, zagraniczną firmę inwestycyjną prowadzącą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, zagraniczną osobę prawną oraz bank powierniczy.

3. Sprawozdania, o których mowa w § 138 ust. 7 i 8, przekazuje się w terminie 6 tygodni od dnia zakończenia każdego półrocza kalendarzowego.

4. Raport, o którym mowa w § 138 ust. 9, przekazuje się wraz z rocznym sprawozdaniem finansowym.

5. Raport, o którym mowa w § 138 ust. 10, przekazuje się w terminie 3 dni roboczych od jego sporządzenia.

6. Sprawozdanie miesięczne, o którym mowa w § 139 ust. 1, przekazuje się w terminie 20 dni od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.

7. Informacje o wybranych danych finansowych, o których mowa w § 139 ust. 6, przekazuje się w terminie 20 dni od sporządzenia półrocznego sprawozdania finansowego lub zbadania rocznego sprawozdania finansowego.

8. Sprawozdanie w zakresie rachunków klientów, o którym mowa w § 139 ust. 3, przekazuje się za każdy miesiąc w terminie 20 dni od dnia zakończenia miesiąca objętego sprawozdaniem.

9. Sprawozdanie w zakresie instrumentów finansowych, o którym mowa w § 139 ust. 2, przekazuje się za każdy kwartał w terminie 6 tygodni od dnia zakończenia okresu objętego sprawozdaniem.

10. Informacje o wybranych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w § 139 ust. 2, przekazuje się za każdy kwartał w terminie 6 tygodni od dnia zakończenia okresu objętego sprawozdaniem.

11. Sprawozdanie w zakresie instrumentów finansowych, o którym mowa w § 139 ust. 8, przekazuje się za każdy miesiąc w terminie 20 dni od dnia zakończenia okresu objętego sprawozdaniem.

12. Sprawozdanie w zakresie płynności, o którym mowa w § 139 ust. 9, przekazuje się za każdy kwartał w terminie 20 dni od dnia zakończenia kwartału objętego sprawozdaniem.

13. Półroczne sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 139 ust. 1, przekazuje się w terminie 6 tygodni od dnia zakończenia pierwszego półrocza roku obrotowego.

14. Wstępne roczne sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 139 ust. 1, oraz wstępne roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 139 ust. 2, przekazuje się nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego. W przypadku gdy w tym terminie sporządzono kilka wersji wstępnego rocznego sprawozdania finansowego lub wstępnego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przekazuje się ich ostatnią wersję.

15. Roczne sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 139 ust. 1, wraz z dokumentami, o których mowa w § 143 ust. 2 i 3, oraz roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o którym mowa w § 139 ust. 2, wraz z dokumentami, o których mowa w § 144 ust. 2, przekazuje się niezwłocznie po zakończeniu badania tych sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta, nie później jednak niż na 15 dni przed terminem zwyczajnego walnego zgromadzenia dokonującego zatwierdzenia sprawozdania finansowego. W przypadku gdy opinia o badanym sprawozdaniu jest opinią z zastrzeżeniem, opinią negatywną lub biegły rewident odstąpił od wydania opinii, sprawozdanie przekazuje się niezwłocznie po zakończeniu badania sprawozdania finansowego.

16. W przypadku przekazania rocznego sprawozdania finansowego wraz z dokumentami, o których mowa w § 143 ust. 2 i 3, oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z dokumentami, o których mowa w § 144 ust. 2, w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego, przekazanie wstępnego rocznego sprawozdania finansowego oraz wstępnego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie jest wymagane.

17. Zestawienie statystyczne, o którym mowa w § 139 ust. 5, przekazuje się w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po kwartale objętym zestawieniem.

18.¹⁰⁾ Kwartalne sprawozdanie z działalności sprzedażowej, o którym mowa w § 148, przekazuje się w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po kwartale objętym sprawozdaniem.

Rozdział 9

Przepisy epizodyczne, przejściowe i końcowe

§ 150. (pominięty).¹¹⁾

§ 151. (pominięty).¹¹⁾

§ 152. 1. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do zdarzeń, z którymi wiąże się obowiązek przekazania raportu bieżącego Komisji, występujących lub o których powzięto informację, od dnia wejścia w życie rozporządzenia.

2. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do informacji przekazywanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w 2019 r., dla których termin przekazania przypada po dniu wejścia w życie rozporządzenia, chyba że informacje te zostały przekazane Komisji przed dniem wejścia w życie rozporządzenia.

3. Do informacji przekazywanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w 2018 r., dla których termin przekazania przypada po dniu wejścia w życie rozporządzenia, stosuje się przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lutego 2010 r. w sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów przekazywania informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze (Dz. U. poz. 129, z 2011 r. poz. 983 oraz z 2017 r. poz. 1030).

§ 153. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lutego 2010 r. w sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów przekazywania informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze (Dz. U. poz. 129, z 2011 r. poz. 983 oraz z 2017 r. poz. 1030).

§ 154. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia¹²⁾, z wyjątkiem § 3 ust. 1 pkt 4, § 7, § 64 pkt 3, § 67, § 101 pkt 3, § 104, § 128 pkt 9 oraz § 137, które wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2019 r.

¹⁰⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 listopada 2021 r. zmieniającego rozporządzenie 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. poz. 2315), które weszło w życie z dniem 1 czerwca 2022 r.

¹¹⁾ Zamieszczony w obwieszczeniu.

¹²⁾ Rozporządzenie zostało ogłoszone w dniu 20 marca 2019 r.

WZÓR

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

Okres sprawozdawczy: od do

1. Podstawowe informacje o podmiocie prowadzącym działalność maklerską
 - 1.1. Podać liczbę pracowników, z wyszczególnieniem liczby maklerów papierów wartościowych oraz doradców inwestycyjnych, zatrudnionych w podmiocie prowadzącym działalność maklerską na początku i na końcu okresu sprawozdawczego.
 - 1.2. Podać listę maklerów papierów wartościowych oraz doradców inwestycyjnych zatrudnionych w podmiocie prowadzącym działalność maklerską na początku i na końcu okresu sprawozdawczego, ze wskazaniem ich imion i nazwisk oraz numerów licencji maklera papierów wartościowych lub doradcy inwestycyjnego.
 - 1.3. Podać listę autoryzowanych pracowników w rozumieniu § 38 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków technicznych i organizacyjnych dla firm inwestycyjnych, banków, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banków powierniczych, zatrudnionych w podmiocie prowadzącym działalność maklerską na początku i na końcu okresu sprawozdawczego, ze wskazaniem ich imion i nazwisk.
 - 1.4. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską, z którymi w okresie sprawozdawczym rozwiązano umowę o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika, wraz z uzasadnieniem faktycznych podstaw rozwiązania umowy:
imię i nazwisko _____
pełniona funkcja _____
data _____
faktyczne podstawy rozwiązania umowy _____.
 - 1.5. Podać listę punktów obsługi klientów, punktów przyjmowania zleceń oraz wykonywania czynności określonych w art. 113 ust. 1 ustawy według stanu na koniec okresu sprawozdawczego wraz ze zmianami w liczbie punktów obsługi klientów w okresie sprawozdawczym.
 - 1.6. Podać listę jednostek organizacyjnych (w tym punktów obsługi klientów oraz punktów przyjmowania zleceń), w których zatrudniony był co najmniej jeden makler papierów wartościowych lub doradca inwestycyjny, wraz z imionami i nazwiskami zatrudnionych maklerów lub doradców, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego wraz ze zmianami w stanie tego zatrudnienia w okresie sprawozdawczym.
2. Komórka do spraw zgodności działalności z prawem
 - 2.1. Podać skład osobowy komórki do spraw zgodności działalności z prawem, z wyodrębnieniem osoby pełniącej funkcję inspektora nadzoru według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.

- 2.2. Podać liczbę, przedmiot, miejsce i daty kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez komórkę do spraw zgodności działalności z prawem, jak również dane dotyczące naruszeń przepisów prawa regulujących prowadzenie działalności maklerskiej stwierdzonych w toku kontroli.
3. Komórka kontroli wewnętrznej, o ile została utworzona w ramach systemu kontroli wewnętrznej
 - 3.1. Podać skład osobowy komórki kontroli wewnętrznej, z wyodrębnieniem osoby kierującej komórką kontroli wewnętrznej, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.
 - 3.2. Podać liczbę, przedmiot, miejsce i daty kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez komórkę kontroli wewnętrznej, jak również dane dotyczące naruszeń przepisów prawa regulujących prowadzenie działalności maklerskiej stwierdzonych w toku kontroli.
4. Organizacja, sposób przeprowadzania i kontrola operacji dokonywanych bezpośrednio z klientami
 - 4.1. Podać liczbę klientów, którzy w okresie sprawozdawczym posiadali zawarte umowy o wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na podstawie których mogli składać zlecenia kupna instrumentów finansowych bez posiadania całkowitego ani częściowego pokrycia na rachunku pieniężnym i bez stosowania zabezpieczeń.
 - 4.2. Podać liczbę klientów, których prawo do składania zleceń kupna instrumentów finansowych bez całkowitego pokrycia było w okresie sprawozdawczym ograniczone na skutek niedokonania przez tych klientów zapłaty z tytułu zawartych transakcji.
 - 4.3. Podać liczbę przypadków odnośnie do sytuacji określonej w pkt 4.2 dotyczących pracowników i członków organów oraz podmiotu prowadzącego działalność maklerską.
5. Organizacja, sposób przeprowadzania i kontrola operacji dokonywanych we własnym imieniu i na własny rachunek
 - 5.1. Wskazać osoby upoważnione w okresie sprawozdawczym do nabywania lub sprzedaży instrumentów finansowych w imieniu i na rachunek podmiotu prowadzącego działalność maklerską wraz z podaniem, od kiedy i do kiedy dana osoba posiadała upoważnienie, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1, w podziale na:
 - wykonywanie czynności animatora rynku w podziale na:
 - rynek regulowany,
 - alternatywny system obrotu,
 - zorganizowaną platformę obrotu,
 - inne,
 - nabywanie lub zbywanie instrumentów finansowych na własny rachunek w celu realizacji umów o subemisję usługowe lub innych umów o podobnym charakterze,
 - nabywanie lub zbywanie instrumentów finansowych na własny rachunek w celu realizacji umów o subemisję inwestycyjne lub innych umów o podobnym charakterze,
 - nabywanie lub zbywanie instrumentów finansowych na własny rachunek,
 - wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia w sposób, o którym mowa w art. 73 ust. 2 ustawy,
 - organizację obrotu OTF w formie, o której mowa w art. 78d ustawy.
 - 5.2. W przypadku osób, które w okresie sprawozdawczym przestały pełnić funkcje określone w pkt 5.1, podać przyczyny zaprzestania wykonywania tych funkcji, o ile były one związane z działalnością, o której mowa w pkt 5.1.
6. Prowadzenie ksiąg rachunkowych i ewidencja papierów wartościowych

- 6.1. Podać w formie załącznika załączony plan kont obowiązujący w okresie sprawozdawczym w podmiocie prowadzącym działalność maklerską. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w załączonym planie kont.
- 6.2. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą w okresie sprawozdawczym prowadzenie ewidencji papierów wartościowych w podmiocie prowadzącym działalność maklerską, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.
7. Zasady postępowania z informacjami poufnymi lub stanowiącymi tajemnicę zawodową
 - 7.1. Podać listę instrumentów finansowych, w stosunku do których podmiot prowadzący działalność maklerską wykonywał w okresie sprawozdawczym funkcje:
 - podmiotu sporządzającego prospekt emisyjny,
 - podmiotu oferującego (organizator konsorcjum),
 - uczestnika konsorcjum,
 - subemitenta usługowego lub inną funkcję o podobnym charakterze,
 - subemitenta inwestycyjnego lub inną funkcję o podobnym charakterze.
 - 7.2. Podać stosowane w okresie sprawozdawczym sposoby zabezpieczenia systemów informatycznych lub systemów przetwarzania danych podmiotu prowadzącego działalność maklerską przed dostępem do nich osób nieupoważnionych. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w sposobach zabezpieczenia.
 - 7.3. Podać, ile razy w okresie sprawozdawczym pracownicy zgłaszali właściwej komórce wewnętrznej fakt utraty dokumentu, projektu dokumentu, jego kopii lub innego nośnika informacji, zawierającego informację poufną lub stanowiącą tajemnicę zawodową. Wskazać wyniki postępowania wyjaśniającego.
 - 7.4. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską, którzy w okresie sprawozdawczym posiadali rachunek papierów wartościowych lub rachunek pieniężny w podmiocie prowadzącym działalność maklerską, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 2.
 - 7.5. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską, którzy w okresie sprawozdawczym posiadali rachunek papierów wartościowych lub rachunek pieniężny prowadzony przez inny podmiot, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 2.
 - 7.6. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską mających dostęp do informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową, którzy ustanowili pełnomocnictwa do dysponowania swoim rachunkiem papierów wartościowych lub rachunkiem pieniężnym w podmiocie prowadzącym działalność maklerską, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 2.
 - 7.7. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską mających dostęp do informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową, którzy przyjęli pełnomocnictwo (z wyjątkiem pełnomocnictw służbowych, m.in. pełnomocnictw wynikających z umów o zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych) od klientów podmiotu prowadzącego działalność maklerską dotyczące złożenia zlecenia kupna lub sprzedaży instrumentów finansowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 2.
 - 7.8. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską mających dostęp do informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową, którzy przyjęli pełnomocnictwo (z wyjątkiem pełnomocnictw służbowych, m.in. pełnomocnictw wynikających z umów o zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych) od klientów innego podmiotu prowadzącego działalność maklerską dotyczące złożenia zlecenia kupna lub sprzedaży instrumentów finansowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 2.

8. Podać liczbę reklamacji złożonych przez klientów zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 3.
9. Zabezpieczenie i archiwizacja dokumentów związanych z prowadzoną działalnością podmiotu prowadzącego działalność maklerską
 - 9.1. Wskazać miejsca, adresy i rodzaje archiwów, a także osoby odpowiedzialne za prowadzenie archiwów.
10. Oprogramowanie eksploatowane w podmiocie prowadzącym działalność maklerską
 - 10.1. Wymienić rodzaj i wersję oprogramowania eksploatowanego w okresie sprawozdawczym w podmiocie prowadzącym działalność maklerską służącego do zawierania, rozliczania i ewidencjonowania transakcji, z podziałem na poszczególne komórki organizacyjne podmiotu prowadzącego działalność maklerską.
 - 10.2. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą w okresie sprawozdawczym pracę zespołu informatyków w dziale IT w podmiocie prowadzącym działalność maklerską, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.
 - 10.3. Wskazać administratora sieci informatycznej w podmiocie prowadzącym działalność maklerską w okresie sprawozdawczym:
imię i nazwisko _____
forma prawna zatrudnienia _____.
 - 10.4. Czy w okresie sprawozdawczym doszło do awarii w systemach informatycznych podmiotu prowadzącego działalność maklerską? Jeżeli tak, podać datę, opisać przyczyny i skutki tej awarii oraz działania podjęte w celu zapobieżenia takim awariom w przyszłości.
 - 10.5. Liczba osób zatrudnionych w dziale IT na koniec okresu sprawozdawczego.
 - 10.6. Przedmiot realizowanych projektów z zakresu IT w okresie sprawozdawczym.
11. Świadczenie usług doradztwa inwestycyjnego
 - 11.1. Wskazać:
 - czy doradztwo jest świadczone w sposób niezależny,
 - czy doradztwo jest świadczone w sposób zależny,
 - czy doradztwo jest świadczone na rzecz tego samego klienta zarówno w sposób niezależny, jak i zależny.
12. Wykaz obowiązujących umów outsourcingu w rozumieniu art. 2 pkt 3 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2017/565 z dnia 25 kwietnia 2016 r. uzupełniającego 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.¹³⁾
 - 12.1. Wskazać umowy outsourcingu obowiązujące na początek lub koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 4.
 - 12.2. Wskazać umowy outsourcingu zawarte lub rozwiązane w okresie sprawozdawczym, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 5.

Podpisy osób sporządzających i zatwierdzających sprawozdanie

¹³⁾ 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 oraz Dz. Urz. UE L 277 z 02.08.2021, str. 1 i 6.

Wzór tabeli nr 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Lp.	Imię	Nazwisko	Pełniona funkcja	Dostęp do informacji poufnych lub tajemnicy zawodowej [T/N] (pkt 7.6, 7.7 i 7.8)	Rachunek w podmiocie składającym sprawozdanie [T/N] (pkt 7.4)	Rachunek w innym podmiocie prowadzącym działalność maklerską [T/N] (pkt 7.5)	Pełnomocnik do własnego rachunku / rachunków pracownika w podmiocie składającym sprawozdanie [T/N] (pkt 7.6)	Liczba ustanowionych pełnomocników (pkt 7.6)	Imiona i nazwiska pełnomocników (pkt 7.6)	Przyjęcie pełnomocnictwa do rachunku od klienta podmiotu składającego sprawozdanie [T/N] (pkt 7.7)	Przyjęcie pełnomocnictwa od osoby posiadającej rachunek w innym podmiocie prowadzącym działalność maklerską [T/N] (pkt 7.8)

Wzór tabeli nr 3

Lp.	Ogólna liczba reklamacji	Łączna liczba reklamacji, z wyłączeniem reklamacji dotyczących usług świadczonych za pośrednictwem agentów firmy inwestycyjnej	Liczba reklamacji dotyczących usług świadczonych za pośrednictwem agentów firmy inwestycyjnej
1	Przyjmowanie lub przekazywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych		
2	Wykonywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych		
3	Zarządzanie portfelem, w skład którego wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych		
4	Doradztwo inwestycyjne		
5	Przechowywanie lub rejestrowanie instrumentów finansowych, w tym prowadzenie rachunków papierów wartościowych, rachunków derywatów i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenie rachunków pieniężnych		
6	Brak informacji lub niedostateczna jakość informacji przekazanych klientowi		
7	Warunki umowy, koszty i opłaty		
8	Inne przyczyny złożenia reklamacji		
9	Udziałowe instrumenty finansowe		
10	Dłużne instrumenty finansowe		
11	Instrumenty rynku pieniężnego		
12	Tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania		
13	Instrumenty pochodne		
14	Towarowe instrumenty pochodne		
15	Kontrakty na różnice		
16	Strukturyzowane instrumenty finansowe		
17	Lokaty strukturyzowane		
18	Produkty energetyczne będące przedmiotem obrotu hurtowego na OTF, które muszą być wykonywane przez dostawcę, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy		
19	Inne instrumenty, których reklamacje dotyczyły		

W przypadku gdy reklamacja dotyczy instrumentów objętych zarówno węższą kategorią instrumentów, jak i szerszą kategorią instrumentów, uwzględnia się ją w kategorii węższej.

Wzór tabeli nr 4

	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
Liczba umów outsourcingu		

Wzór tabeli nr 5

Lp.	Nazwa podmiotu, z którym zawarto umowę outsourcingu	Data zawarcia umowy	Przedmiot umowy/rodzaj usługi	Rodzaj zmiany: umowa z innym podmiotem zmiana umowy rozwiązanie umowy wygaśnięcie umowy aneks do umowy	Data zmiany

WZÓR

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

Okres sprawozdawczy: od do

1. Podstawowe informacje o banku powierniczym
 - 1.1. Podać liczbę pracowników zatrudnionych w jednostce organizacyjnej banku powierniczego prowadzącej rachunki papierów wartościowych (zwanej dalej „jednostką banku”) na początku i końcu okresu sprawozdawczego.
 - 1.2. Podać listę pracowników jednostki banku, z którymi w okresie sprawozdawczym rozwiązano umowę o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika, wraz z uzasadnieniem faktycznych podstaw rozwiązania umowy:
imię i nazwisko _____
pełniona funkcja _____
data _____
faktyczne podstawy rozwiązania umowy _____.
2. Komórka do spraw zgodności działalności z prawem
 - 2.1. Podać skład osobowy komórki do spraw zgodności działalności z prawem, z wyodrębnieniem osoby pełniącej funkcję inspektora nadzoru, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli.
 - 2.2. Podać liczbę, przedmiot, miejsce i daty kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez komórkę do spraw zgodności działalności z prawem oraz dane dotyczące naruszeń przepisów prawa regulujących prowadzenie działalności powierniczej stwierdzonych w toku kontroli.
3. Komórka kontroli wewnętrznej, o ile została utworzona w ramach systemu kontroli wewnętrznej
 - 3.1. Podać skład osobowy komórki kontroli wewnętrznej, z wyodrębnieniem osoby kierującej komórką kontroli wewnętrznej, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli.
 - 3.2. Podać liczbę, przedmiot, miejsce i daty kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez komórkę kontroli wewnętrznej oraz dane dotyczące naruszeń przepisów prawa regulujących prowadzenie działalności powierniczej stwierdzonych w toku kontroli.
4. Podać liczbę reklamacji na działalność jednostki banku złożonych w okresie sprawozdawczym.
5. Organizacja, sposób przeprowadzania i kontrola operacji dokonywanych bezpośrednio z klientami
 - 5.1. Podać listę osób upoważnionych do zawierania z klientami umów prowadzenia rachunku papierów wartościowych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli.
6. Ewidencja papierów wartościowych
 - 6.1. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą w okresie sprawozdawczym prowadzenie ewidencji papierów wartościowych w jednostce banku, zgodnie z wzorem określonym w tabeli.

7. Zasady postępowania z informacjami poufnymi lub stanowiącymi tajemnicę zawodową
 - 7.1. Podać stosowane w okresie sprawozdawczym sposoby zabezpieczenia systemów informatycznych lub systemów przetwarzania danych jednostki banku przed dostępem do nich osób nieupoważnionych. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w sposobach zabezpieczenia.
 - 7.2. Podać, ile razy w okresie sprawozdawczym pracownicy zgłaszali inspektorowi nadzoru fakt utraty dokumentu, projektu dokumentu, jego kopii lub innego nośnika informacji, zawierającego informację poufną lub tajemnicę zawodową. Wskazać wyniki postępowania wyjaśniającego.
 - 7.3. Podać listę pracowników jednostki banku, którzy w okresie sprawozdawczym posiadali rachunek papierów wartościowych w jednostce banku:
imię i nazwisko _____
pełniona funkcja _____.
8. Zabezpieczenie i archiwizacja dokumentów związanych z prowadzoną działalnością jednostki banku
 - 8.1. Wskazać miejsca, adresy i rodzaje archiwów oraz osoby odpowiedzialne za prowadzenie archiwów.
9. Oprogramowanie eksploatowane w jednostce banku
 - 9.1. Wymienić rodzaj i wersje oprogramowania eksploatowanego w okresie sprawozdawczym w jednostce banku służącego do ewidencjonowania papierów wartościowych.
 - 9.2. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą w okresie sprawozdawczym pracę zespołu informatyków w jednostce banku, zgodnie z wzorem określonym w tabeli.
 - 9.3. Wskazać administratora sieci informatycznej w jednostce banku w okresie sprawozdawczym, zgodnie z wzorem określonym w tabeli.
 - 9.4. Czy w okresie sprawozdawczym doszło do awarii w systemach informatycznych jednostki banku? Jeżeli tak, podać datę, opisać przyczyny i skutki tej awarii oraz działania podjęte w celu zapobieżenia takim awariom w przyszłości.

Podpisy osób sporządzających i zatwierdzających sprawozdanie

Wzór tabeli

1	2	3	4	5	6
Lp.	Imię	Nazwisko	Pełniona funkcja	Wskazać, czy osoba wykonuje w podmiocie składającym sprawozdanie jedno z zadań: - pełni funkcję inspektora nadzoru [IN] (pkt 2.1), - wchodzi w skład komórki do spraw zgodności działalności z prawem [KZDP] (pkt 2.1), - pełni funkcję kierownika komórki kontroli wewnętrznej [KKKW] (pkt 3.1), - wchodzi w skład komórki kontroli wewnętrznej [KKW] (pkt 3.1), - bezpośrednio nadzoruje prowadzenie ewidencji papierów wartościowych [NEPW] (pkt 6.1), - nadzoruje pracę zespołu informatyków [NZI] (pkt 9.2), - administruje siecią informatyczną [ASI] (pkt 9.3)	Upoważnienie do zawierania z klientami umów prowadzenia rachunków papierów wartościowych [T/N] (pkt 5.1)

WZÓR

**SPRAWOZDANIE W ZAKRESIE RACHUNKÓW KLIENTÓW
(RACH KL)**

Okres sprawozdawczy: (miesiąc) (rok)

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdającego:

Rachunki klientów		
Wyszczególnienie		Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego
1		2
LICZBA PROWADZONYCH RACHUNKÓW	01	
1. LICZBA PROWADZONYCH RACHUNKÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH KLIENTÓW	02	
2. LICZBA PROWADZONYCH POZOSTAŁYCH RACHUNKÓW INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH KLIENTÓW	03	
AKTYWA KLIENTÓW NA RACHUNKACH	04	
1. Instrumenty finansowe klientów	05	
1.1. Akcje notowane i prawa do akcji zapisane na rachunkach papierów wartościowych	06	
1.2. Pozostałe papiery wartościowe zapisane na rachunkach papierów wartościowych klientów	07	
1.3. Pozostałe instrumenty finansowe klientów	08	
2. Środki pieniężne klientów	09	
2.1. Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów	10	
2.2. Pozostałe środki pieniężne klientów	11	
AKTYWA KLIENTÓW W ZARZĄDZANIU	12	
1. Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu	13	
1.1. Papiery wartościowe klientów w zarządzaniu zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych	14	
1.2. Pozostałe instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu	15	
2. Środki pieniężne klientów w zarządzaniu	16	
ŚRODKI PIENIĘŻNE	17	
1. Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych	18	
2. Pozostałe środki pieniężne klientów	19	
3. Środki pieniężne własne na rachunkach bankowych	20	

4. Pozostałe własne środki pieniężne	21	
--------------------------------------	----	--

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(telefon/e-mail służbowy)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

INSTRUKCJA

dotycząca sprawozdania rachunki klientów (RACH KL)

1. W wierszu 01 podaje się liczbę prowadzonych rachunków stanowiącą sumę wartości wykazanych w wierszach 02 i 03.
2. W wierszu 02 podaje się liczbę prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów dla papierów wartościowych znajdujących się w obrocie na rynku regulowanym ustaloną na koniec ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.
3. W wierszu 03 podaje się liczbę pozostałych prowadzonych rachunków instrumentów finansowych klientów.
4. W wierszu 04 podaje się stan aktywów klientów zapisanych na prowadzonych rachunkach stanowiący sumę wartości wykazanych w wierszach 05 i 09.
5. W wierszu 05 podaje się sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych wykazanych w wierszach 06–08. Instrumenty finansowe klientów wycenia się według przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem należących do klientów papierów wartościowych zdeponowanych na rachunkach biura maklerskiego prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe zdeponowane na rachunkach biura maklerskiego prowadzonych za granicą są wyceniane na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych tych papierów w kraju, w którym są one przechowywane na rachunkach papierów wartościowych. W przypadku gdy określony papier wartościowy jest w danym kraju przedmiotem obrotu na więcej niż jednym rynku regulowanym, wartość tego papieru wartościowego ustala się według jego wartości rynkowej osiągniętej na rynku, na którym wolumen obrotów był największy.
6. W wierszu 06 podaje się wartość należących do klientów i zapisanych na rachunkach papierów wartościowych akcji notowanych i praw do akcji na rynku regulowanym lub w alternatywnym systemie obrotu.

7. W wierszu 07 podaje się wartość papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych klientów, które nie zostały wykazane w wierszu 06.
8. W wierszu 08 podaje się w szczególności wartość należących do klientów instrumentów finansowych przechowywanych w biurze maklerskim w formie dokumentu lub wartość należących do klientów instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach niebędących rachunkami papierów wartościowych oraz wartość należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach biura maklerskiego prowadzonych za granicą.
9. W wierszu 09 podaje się wartość należących do klientów środków pieniężnych stanowiących sumę wartości wykazywanych w wierszach 10 i 11.
10. W wierszu 10 podaje się sumę należących do klientów środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach pieniężnych klientów służących do obsługi rachunków papierów wartościowych oraz przechowywanych na rachunkach pieniężnych służących do obsługi rachunków niebędących rachunkami papierów wartościowych.
11. W wierszu 11 podaje się sumę pozostałych należących do klientów środków pieniężnych, w szczególności wpłaty klientów na papiery wartościowe w ramach obrotu pierwotnego lub pierwszej oferty publicznej.
12. W wierszu 12 podaje się wartość aktywów klientów znajdujących się w zarządzaniu, stanowiącą sumę wartości wykazanych w wierszach 13 i 16.
13. W wierszu 13 podaje się sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu wykazanych w wierszach 14 i 15, w tym wartość objętych zarządzaniem instrumentów finansowych klientów, zapisanych na rachunkach papierów wartościowych lub w rejestrach prowadzonych przez inny podmiot. Instrumenty finansowe należące do klientów wycenia się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach biura maklerskiego prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe zdeponowane na rachunkach biura maklerskiego prowadzonych za granicą są wyceniane na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych tych papierów w kraju, w którym są one przechowywane na rachunkach papierów wartościowych. W przypadku gdy określony papier wartościowy jest w danym kraju przedmiotem obrotu na więcej niż jednym rynku regulowanym, wartość tego papieru wartościowego ustala się według jego wartości rynkowej osiągniętej na rynku, na którym wolumen obrotów był największy.
14. W wierszu 14 podaje się wartość należących do klientów papierów wartościowych w zarządzaniu zdeponowanych na rachunkach papierów wartościowych klientów. Liczbę poszczególnych papierów wartościowych ustala się na podstawie ewidencji papierów wartościowych według stanu na koniec dnia, na który jest sporządzane sprawozdanie.
15. W wierszu 15 podaje się w szczególności wartość należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu przechowywanych w formie dokumentu lub wartość należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu zapisanych na rachunkach niebędących rachunkami papierów wartościowych oraz wartość należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach biura maklerskiego prowadzonych za granicą. Liczbę poszczególnych instrumentów finansowych klientów ustala się na podstawie ewidencji instrumentów finansowych według stanu na koniec dnia, na który jest sporządzane sprawozdanie.
16. W wierszu 16 podaje się wartość należących do klientów środków pieniężnych w zarządzaniu, w tym wartość środków pieniężnych klientów znajdujących się na rachunkach bankowych prowadzonych dla klientów, do których zostało ustanowione pełnomocnictwo biura maklerskiego.
17. W wierszu 17 podaje się wartość środków pieniężnych stanowiącą sumę wartości wykazanych w wierszach 18–21.
18. W wierszu 18 podaje się sumę sald rachunków bankowych biura maklerskiego, na których są przechowywane środki pieniężne klientów, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.
19. W wierszu 19 podaje się stan należących do klientów środków pieniężnych nieujętych w wierszu 18.
20. W wierszu 20 podaje się sumę sald rachunków bankowych biura maklerskiego, na których są przechowywane środki biura maklerskiego, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.
21. W wierszu 21 podaje się wartość środków pieniężnych biura maklerskiego, które nie zostały wykazane w wierszu 20.

WZÓR

Informacje o wybranych danych finansowych (IDF)

Okres sprawozdawczy: (miesiąc) (rok)

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdającego:

IDF CZĘŚĆ A		
Wyszczególnienie		Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego
1		2
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	01	
II. Należności krótkoterminowe	02	
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	03	
1. Akcje	04	
2. Dłużne papiery wartościowe	05	
3. Certyfikaty inwestycyjne	06	
4. Warranty	07	
5. Pozostałe papiery wartościowe	08	
6. Instrumenty pochodne	09	
7. Towary giełdowe	10	
8. Pozostałe	11	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	
V. Udzielone pożyczki krótkoterminowe	13	
VI. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności	14	
1. Dłużne papiery wartościowe	15	
2. Pozostałe papiery wartościowe	16	
3. Towary giełdowe	17	
4. Pozostałe	18	
VII. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	19	
1. Akcje i udziały	20	
2. Dłużne papiery wartościowe	21	
3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	22	
4. Certyfikaty inwestycyjne	23	
5. Pozostałe papiery wartościowe	24	
6. Towary giełdowe	25	
7. Pozostałe	26	
VIII. Należności długoterminowe	27	
IX. Udzielone pożyczki długoterminowe	28	
X. Wartości niematerialne i prawne	29	
XI. Rzeczowe aktywa trwałe	30	

XII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	32	
2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	33	
XIII. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	34	
XIV. Udziały (akcje) własne	35	
IDF CZĘŚĆ B		
I. Zobowiązania krótkoterminowe	36	
II. Zobowiązania długoterminowe	37	
III. Rozliczenia międzyokresowe	38	
IV. Rezerwy na zobowiązania	39	
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	40	
2. Na świadczenia emerytalne i podobne	41	
3. Pozostałe	42	
V. Zobowiązania podporządkowane	43	
VI. Kapitał (fundusz) własny	44	
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	45	
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	46	
2.1. Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	47	
2.2. Utworzony ustawowo	48	
2.3. Utworzony zgodnie ze statutem	49	
2.4. Z dopłat akcjonariuszy	50	
2.5. Inny	51	
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	52	
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	53	
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	54	
5.1. Zysk z lat ubiegłych (wartość dodatnia)	55	
5.2. Strata z lat ubiegłych (wartość ujemna)	56	
6. Zysk (strata) netto	57	
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	58	
IDF CZĘŚĆ C		
I. Przychody z działalności podstawowej	59	
1. Przychody z działalności maklerskiej	60	
1.1. Z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych	61	
1.2. Z tytułu wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie	62	
1.3. Z tytułu zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych	63	
1.4. Z tytułu doradztwa inwestycyjnego	64	
1.5. Z tytułu oferowania instrumentów finansowych	65	

1.6. 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	66	
1.7. Z tytułu przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych	67	
1.8. Pozostałe	68	
2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej	69	
II. Koszty działalności podstawowej	70	
1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	71	
2. Opłaty na rzecz CCP	72	
3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej	73	
4. Wynagrodzenia	74	
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	75	
6. Świadczenia na rzecz pracowników	76	
7. Zużycie materiałów i energii	77	
8. Usługi obce	78	
9. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości	79	
10. Pozostałe koszty rzeczowe	80	
11. Amortyzacja	81	
12. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	82	
13. Prowizje i inne opłaty	83	
14. Pozostałe	84	
III. Zysk (strata) z działalności podstawowej (I – II)	85	
IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	86	
1. Dywidendy i inne udziały w zyskach	87	
2. Odsetki	88	
3. Korekty aktualizujące wartość	89	
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia	90	
5. Pozostałe	91	
V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	92	
1. Korekty aktualizujące wartość	93	
2. Strata ze sprzedaży/umorzenia	94	
3. Pozostałe	95	
VI. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV – V)	96	

VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	97	
1. Odsetki	98	
2. Korekty aktualizujące wartość	99	
3. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych	100	
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia	101	
5. Pozostałe	102	
VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	103	
1. Korekty aktualizujące wartość	104	
2. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych	105	
3. Strata ze sprzedaży/umorzenia	106	
4. Pozostałe	107	
IX. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymwanymi do terminu zapadalności (VII – VIII)	108	
X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	109	
1. Dywidendy i inne udziały w zyskach	110	
2. Odsetki	111	
3. Korekty aktualizujące wartość	112	
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia	113	
5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych	114	
6. Pozostałe	115	
XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	116	
1. Korekty aktualizujące wartość	117	
2. Strata ze sprzedaży/umorzenia	118	
3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych	119	
4. Pozostałe	120	
XII. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X – XI)	121	
XIII. Pozostałe przychody operacyjne	122	
1. Zysk ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	123	
2. Rozwiązanie rezerw	124	
3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności	125	
4. Dotacje	126	
5. Pozostałe	127	
XIV. Pozostałe koszty operacyjne	128	
1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych	129	

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

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(telefon/e-mail służbowy)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

WZÓR

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

Okres sprawozdawczy: (miesiąc) (rok)

Data przekazania:

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdającego:

Część A: Akcje i udziały

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

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

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

Część B: Instrumenty dłużne

Lp.	Pozycja (długa/krótka)	Rodzaj instrumentu	Instrument notowany	Nazwa emitenta instrumentu dłużnego	Data zapadalności	ISIN
1	2	3	4	5	6	7

<i>Należące do portfela handlowego</i>						
<i>Należące do portfela niehandlowego</i>						

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

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

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

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

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

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

<i>Należące do portfela niehandlowego</i>						

Część D: Inne

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

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

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

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(telefon/e-mail służbowy)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

INSTRUKCJA

dotycząca sprawozdania w zakresie instrumentów finansowych

1. Pozycje w instrumentach finansowych, na potrzeby wypełnienia raportu, dzieli się na odpowiednie kategorie instrumentów i przedstawia się dane w ich zakresie w odpowiednich częściach raportu w podziale na pozycje zaliczane do portfela handlowego oraz pozycje zaliczane do portfela niehandlowego zgodnie z rozporządzeniem 575/2013:
 - 1) akcje i udziały (część A);
 - 2) instrumenty dłużne (część B);
 - 3) instrumenty, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. c–i ustawy, 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 (część C);
 - 4) inne (część D).
2. „Wartość bilansowa” oznacza wartość danego instrumentu ustaloną zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości zgodną z odpowiednią pozycją bilansową sprawozdania miesięcznego (MDF).
3. „Wartość według ceny nabycia” oznacza wartość danego instrumentu ustaloną zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości w momencie nabycia tego instrumentu.
4. W kolumnie „Instrument notowany” wskazuje się, czy dany instrument jest notowany na rynku regulowanym [tak], czy nie [nie].
5. W kolumnie „Pozycja (długa/krótka)” wskazuje się, jaką pozycję w danym instrumencie zajmuje podmiot.
6. W kolumnie „Waluta” podaje się skrót waluty zgodnie z międzynarodowym standardem ISO 4217, w której określona jest wartość danego instrumentu.
7. W kolumnie „Funkcja” określa się działalność, w ramach której podmiot zajął określoną pozycję w instrumencie, odpowiednio:
 - 1) [animator] – świadczenie usług animatora emisji/emitenta;
 - 2) [dealer] – działalność inwestycyjna na rachunek własny;
 - 3) [subemisja] – świadczenie usług subemisji;
 - 4) [inna – opis w uwagach] – inna działalność – szczegóły podaje się w kolumnie „Uwagi”.
8. Wartości w kolumnach „ISIN” części A, B i D oraz „ISIN kontraktu” części C zawierają międzynarodowy numer identyfikacyjny papierów wartościowych, jeżeli został nadany. Jeżeli numer nie został nadany, pole zawiera wartość [brak].
9. W kolumnie „Pozycja w MDF” wskazuje się pozycję bilansu, do której w sprawozdaniu miesięcznym (MDF) zaliczono daną pozycję.
10. W kolumnie „Typ kontrahenta” wskazuje się typ drugiej strony transakcji, np. kontrahent centralny, przedsiębiorstwo, klient detaliczny.
11. W kolumnie „Uwagi” przedstawia się ewentualne uwagi dotyczące raportowanych wartości, w szczególności w przypadku gdy w innych kolumnach przedstawiono wartości wymagające uszczegółowienia.
12. W części A (akcje i udziały) wartości w kolumnie „Rynek zgodnie z art. 341 ust. 3 rozporządzenia 575/2013” powinny być zgodne ze standardami technicznymi, o których mowa w art. 341 ust. 3 rozporządzenia 575/2013.
13. W części A (akcje i udziały) w kolumnie „Rodzaj instrumentu” wskazuje się odpowiednio: [akcja], [udział].
14. W części B (instrumenty dłużne) w kolumnie „Rodzaj instrumentu” wskazuje się odpowiednio: [obligacje skarbowe], [obligacje korporacyjne], [bony skarbowe], [inne – opis w Uwagach].

15. W części C (instrumenty, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. c–i ustawy, 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) w kolumnie „Rodzaj instrumentu” przedstawia się opis charakteryzujący dany instrument, np. CFD (kontrakt na różnice kursowe), futures (kontrakt terminowy typu futures), forward (kontrakt terminowy typu forward), opcja call (opcja kupna), opcja put (opcja sprzedaży) itp.
16. W części 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) w kolumnie „Rodzaj instrumentu bazowego” wskazuje się rodzaj instrumentu bazowego, w szczególności: [waluta], [instrument dłużny], [akcja], [indeks giełdowy], [indeks inny], [towar] lub inną wartość, która charakteryzuje daną pozycję w bardziej odpowiedni sposób.
17. W części C (instrumenty, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. c–i ustawy, 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) oraz D (inne) w kolumnie „Uwagi”, poza informacjami wskazanymi w pkt 11 instrukcji, wskazuje się jednostkę, która odnosi się do wartości przedstawionej w kolumnie „Liczba kontraktów”.

20.2. Inne	45								
Udzielone zobowiązania pozabilansowe									
21. Zobowiązania warunkowe, w tym:	46								
21.1. Gwarancje	47								
21.2. Kaucje, poręczenia	48								
21.3. Inne	49								
Luka płynności									
Luka płynności [Aktywa – Zobowiązania + Otrzymane zobowiązania pozabilansowe – Udzielone zobowiązania pozabilansowe]	50								
Skumulowana luka płynności	51								
Dział II. Finansowanie luki płynności									
Wyszczególnienie	Lp.	do 14 dni	od 15 dni do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca do 3 miesiący	powyżej 3 miesiące do 6 miesiący	powyżej 6 miesiące do 12 miesiący	powyżej 12 miesiące	uwagi	
1		2	3	4	5	6	7	8	
1. Działalność operacyjna	52								
Szczegółowy opis sposobu finansowania	53								
2. Działalność inwestycyjna	54								
Szczegółowy opis sposobu finansowania	55								
3. Działalność finansowa	56								
Szczegółowy opis sposobu finansowania	57								
Skumulowana luka płynności po uwzględnieniu finansowania	58								

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(telefon/e-mail służbowy)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

INSTRUKCJA

dotycząca sprawozdania w zakresie płynności

Instrukcje ogólne

1. Pozycje przedstawiane w dziale I wyraża się w wartości bilansowej i uzgadnia do odpowiednich pozycji sprawozdania miesięcznego sporządzonego na ostatni dzień miesiąca sprawozdawczego.
2. Ostatnia kolumna jest przeznaczona na ewentualne uwagi. W przypadku gdy przedstawiane pozycje według podmiotu sprawozdającego powinny znajdować się w innym niż wskazany w instrukcji przedziale czasowym, tabele uzupełnia się zgodnie z instrukcją, a następnie umieszcza się stosowną adnotację w polu „uwagi”.

Dział I. Luka płynności

1. Własne środki pieniężne (pozycja 1.1) przyporządkowuje się zgodnie z terminami zapadalności lokat, a środki a vista w kolumnie [2].
2. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wynikające z zawartych umów pożyczek papierów wartościowych (pozycja 1.2) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8]. Pozostałe środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (pozycja 1.3), w których umieszcza się należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych, dochodzone na drodze sądowej, nieobjęte odpisami aktualizującymi wartości oraz pozostałe, są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
3. Należności krótkoterminowe (pozycja 2) umieszcza się w tabeli na podstawie wiekowania w wartościach netto (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących), przy czym należności przeterminowane są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
4. Należności wynikające z przyjmowania lub przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (pozycja 2.1) oraz udzielone pożyczki (pozycja 2.2) umieszcza się w tabeli na podstawie wiekowania.
5. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (pozycja 3) umieszcza się w tabeli zgodnie z planowanym terminem zbycia aktywa przy uwzględnieniu minimalnego okresu niezbędnego do spieniężenia aktywa.
6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pozycja 4) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
7. Udzielone pożyczki krótkoterminowe (pozycja 5) umieszcza się w tabeli na podstawie wiekowania; udzielone pożyczki przeterminowane są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
8. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności (pozycja 6) przyporządkowuje się zgodnie z terminami zapadalności poszczególnych instrumentów.
9. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży – akcje i udziały jednostek zależnych i stowarzyszonych (pozycja 7.1) - są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
10. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży – pozostałe (pozycja 7.2) przyporządkowuje się do poszczególnych przedziałów zgodnie z przewidywanym terminem sprzedaży aktywa.
11. Należności długoterminowe (pozycja 8) są klasyfikowane jako wymagalne powyżej 12 miesięcy i umieszczane w tabeli w kolumnie [7].
12. Udzielone pożyczki długoterminowe (pozycja 9) są klasyfikowane jako wymagalne powyżej 12 miesięcy i umieszczane w tabeli w kolumnie [7].
13. Wartości niematerialne i prawne (pozycja 10) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
14. Rzeczowe aktywa trwałe (pozycja 11) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
15. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pozycja 12) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
16. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy (pozycja 13) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
17. Udziały (akcje) własne (pozycja 14) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
18. Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania wobec klientów z tytułu wpłaconych przez nich środków pieniężnych (pozycja 15.1) - są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].

19. Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania wynikające z przyjmowania lub przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (pozycja 15.2) oraz pożyczki, kredyty i wyemitowane dłużne papiery wartościowe (pozycja 15.3) są przyporządkowywane zgodnie z terminami spłaty lub wymagalności.
20. Zobowiązania krótkoterminowe – pozostałe (pozycja 15.4) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania, przy czym zobowiązania przeterminowane umieszcza się w kolumnie [2].
21. Zobowiązania długoterminowe (pozycja 16) są klasyfikowane jako wymagalne powyżej 12 miesięcy i umieszczane w tabeli w kolumnie [7].
22. Rozliczenia międzyokresowe (pozycja 17) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania.
23. Rezerwy na zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego (pozycja 18.1) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
24. Rezerwy na zobowiązania na świadczenia emerytalne i podobne (pozycja 18.2) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
25. Rezerwy na zobowiązania – pozostałe (pozycja 18.3) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania.
26. Zobowiązania podporządkowane (pozycja 19) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania.
27. Otrzymane warunkowe zobowiązania pozabilansowe (pozycja 20) są klasyfikowane jako wymagalne w najbliższym możliwym terminie, w którym mogą zostać uruchomione (w przypadku gdy są to dostępne do wykorzystania linie kredytowe, pozycja 20.1), i umieszczane w tabeli w kolumnie [2] lub w kolumnie [8] (inne, pozycja 20.2).
28. Udzielone warunkowe zobowiązania pozabilansowe (pozycja 21) są klasyfikowane jako wymagalne w najszybszym możliwym terminie, w którym dane zostaną uruchomione. W przypadku braku kontraktowo określonego terminu, w którym dane zobowiązanie może zostać uruchomione, jest ono klasyfikowane jako wymagalne w terminie do 14 dni i umieszczane w tabeli w kolumnie [2].

Dział II. Finansowanie luki płynności

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

WZÓR

SPRAWOZDANIE MIESIĘCZNE

(MDF)

Okres sprawozdawczy: (miesiąc) (rok)

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdającego:

MDF CZĘŚĆ A		
Wyszczególnienie		Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego
1		2
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	01	
II. Należności krótkoterminowe	02	
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	03	
1. Akcje	04	
2. Dłużne papiery wartościowe	05	
3. Certyfikaty inwestycyjne	06	
4. Warranty	07	
5. Pozostałe papiery wartościowe	08	
6. Instrumenty pochodne	09	
7. Towary giełdowe	10	
8. Pozostałe	11	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	
V. Udzielone pożyczki krótkoterminowe	13	
VI. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności	14	
1. Dłużne papiery wartościowe	15	
2. Pozostałe papiery wartościowe	16	
3. Towary giełdowe	17	
4. Pozostałe	18	
VII. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	19	
1. Akcje i udziały	20	
2. Dłużne papiery wartościowe	21	
3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	22	
4. Certyfikaty inwestycyjne	23	
5. Pozostałe papiery wartościowe	24	
6. Towary giełdowe	25	
7. Pozostałe	26	
VIII. Należności długoterminowe	27	
IX. Udzielone pożyczki długoterminowe	28	
X. Wartości niematerialne i prawne	29	
XI. Rzeczowe aktywa trwałe	30	

XII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	32	
2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	33	
XIII. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	34	
XIV. Udziały (akcje) własne	35	
MDF CZĘŚĆ B		
I. Zobowiązania krótkoterminowe	36	
II. Zobowiązania długoterminowe	37	
III. Rozliczenia międzyokresowe	38	
IV. Rezerwy na zobowiązania	39	
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	40	
2. Na świadczenia emerytalne i podobne	41	
3. Pozostałe	42	
V. Zobowiązania podporządkowane	43	
VI. Kapitał (fundusz) własny	44	
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	45	
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	46	
2.1. Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	47	
2.2. Utworzony ustawowo	48	
2.3. Utworzony zgodnie ze statutem	49	
2.4. Z dopłat akcjonariuszy	50	
2.5. Inny	51	
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	52	
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	53	
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	54	
5.1. Zysk z lat ubiegłych (wartość dodatnia)	55	
5.2. Strata z lat ubiegłych (wartość ujemna)	56	
6. Zysk (strata) netto	57	
7. Odpisy z zysku netto w okresie roku obrotowego (wielkość ujemna)	58	
MDF CZĘŚĆ C		
I. Przychody z działalności podstawowej	59	
1. Przychody z działalności maklerskiej	60	
1.1. Z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych	61	
1.2. Z tytułu wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie	62	
1.3. Z tytułu zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych	63	
1.4. Z tytułu doradztwa inwestycyjnego	64	
1.5. Z tytułu oferowania instrumentów finansowych	65	

1.6. 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	66	
1.7. Z tytułu przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych	67	
1.8. Pozostałe	68	
2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej	69	
II. Koszty działalności podstawowej	70	
1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	71	
2. Opłaty na rzecz CCP	72	
3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej	73	
4. Wynagrodzenia	74	
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	75	
6. Świadczenia na rzecz pracowników	76	
7. Zużycie materiałów i energii	77	
8. Usługi obce	78	
9. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości	79	
10. Pozostałe koszty rzeczowe	80	
11. Amortyzacja	81	
12. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	82	
13. Prowizje i inne opłaty	83	
14. Pozostałe	84	
III. Zysk (strata) z działalności podstawowej (I – II)	85	
IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	86	
1. Dywidendy i inne udziały w zyskach	87	
2. Odsetki	88	
3. Korekty aktualizujące wartość	89	
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia	90	
5. Pozostałe	91	
V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	92	
1. Korekty aktualizujące wartość	93	
2. Strata ze sprzedaży/umorzenia	94	
3. Pozostałe	95	
VI. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV – V)	96	

VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	97	
1. Odsetki	98	
2. Korekty aktualizujące wartość	99	
3. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych	100	
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia	101	
5. Pozostałe	102	
VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	103	
1. Korekty aktualizujące wartość	104	
2. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych	105	
3. Strata ze sprzedaży/umorzenia	106	
4. Pozostałe	107	
IX. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymwanymi do terminu zapadalności (VII – VIII)	108	
X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	109	
1. Dywidendy i inne udziały w zyskach	110	
2. Odsetki	111	
3. Korekty aktualizujące wartość	112	
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia	113	
5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych	114	
6. Pozostałe	115	
XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	116	
1. Korekty aktualizujące wartość	117	
2. Strata ze sprzedaży/umorzenia	118	
3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych	119	
4. Pozostałe	120	
XII. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X – XI)	121	
XIII. Pozostałe przychody operacyjne	122	
1. Nadwyżka ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	123	
2. Rozwiązanie rezerw	124	
3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności	125	
4. Dotacje	126	
5. Pozostałe	127	
XIV. Pozostałe koszty operacyjne	128	
1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych	129	

i prawnych		
2. Utworzenie rezerw	130	
3. Odpisy aktualizujące należności	131	
4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	132	
5. Pozostałe	133	
XV. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III + VI + IX + XII + XIII - XIV)	134	
XVI. Przychody finansowe	135	
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	136	
2. Odsetki od lokat i depozytów	137	
3. Pozostałe odsetki	138	
4. Dodatnie różnice kursowe	139	
4.1. Zrealizowane	140	
4.2. Niezrealizowane	141	
5. Pozostałe	142	
XVII. Koszty finansowe	143	
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	144	
2. Pozostałe odsetki	145	
3. Ujemne różnice kursowe	146	
3.1. Zrealizowane	147	
3.2. Niezrealizowane	148	
4. Pozostałe	149	
XVIII. Zysk (strata) brutto (XV + XVI - XVII)	150	
XIX. Podatek dochodowy	151	
XX. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	152	
XXI. Zysk (strata) netto (XVIII - XIX - XX)	153	
MDF CZĘŚĆ D – Pozycje pozabilansowe		
Pozycje pozabilansowe:	154	
I. Zobowiązania warunkowe, w tym:	155	
1. Gwarancje	156	
2. Kaucje, poręczenia	157	
3. Przyznane i niewykorzystane limity z tytułu transakcji z odroczonym terminem płatności	158	
4. Pozostałe	159	
II. Majątek obcy w użytkowaniu	160	
III. Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek domu maklerskiego	161	
IV. Inne pozycje pozabilansowe	162	
MDF CZĘŚĆ E – Rachunki klientów		
LICZBA PROWADZONYCH RACHUNKÓW	163	
1. LICZBA PROWADZONYCH RACHUNKÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH KLIENTÓW	164	

2. LICZBA PROWADZONYCH POZOSTAŁYCH RACHUNKÓW INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH KLIENTÓW	165		
AKTYWA KLIENTÓW NA RACHUNKACH	166		
1. Instrumenty finansowe klientów	167		
1.1. Akcje notowane i prawa do akcji zapisane na rachunkach papierów wartościowych	168		
1.2. Pozostałe papiery wartościowe zapisane na rachunkach papierów wartościowych klientów	169		
1.3. Pozostałe instrumenty finansowe klientów	170		
2. Środki pieniężne klientów	171		
2.1. Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów	172		
2.2. Pozostałe środki pieniężne klientów	173		
AKTYWA KLIENTÓW W ZARZĄDZANIU	174		
1. Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu	175		
1.1. Papiery wartościowe klientów w zarządzaniu zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych	176		
1.2. Pozostałe instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu	177		
2. Środki pieniężne klientów w zarządzaniu	178		
ŚRODKI PIENIĘŻNE	179		
1. Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych	180		
2. Pozostałe środki pieniężne klientów	181		
3. Środki pieniężne własne na rachunkach bankowych	182		
4. Pozostałe własne środki pieniężne	183		
MDF CZĘŚĆ F – Należności przeterminowane			
Wyszczególnienie		Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego	Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego
1		należności w wartości brutto	należności w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące
1. Należności nieprzeterminowane	184		
2. Należności przeterminowane, w tym:	185		
2.1. Do 30 dni	186		
2.2. Powyżej 30 dni do 90 dni	187		
2.3. Powyżej 90 dni do 180 dni	188		
2.4. Powyżej 180 dni do roku	189		
2.5. Powyżej roku	190		
MDF CZĘŚĆ G – Zobowiązania przeterminowane			
Wyszczególnienie		Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego	Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego

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

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(telefon/e-mail służbowy)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

INSTRUKCJA

dotycząca sprawozdania miesięcznego (MDF)

CZĘŚĆ A – CZĘŚĆ D

1. Pozycje przedstawione w częściach A, B, C i D (wiersze od 01 do 162) uzupełnia się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

CZĘŚĆ E

2. W wierszu 163 podaje się liczbę prowadzonych rachunków stanowiącą sumę wartości wykazanych w wierszach 164 i 165.
3. W wierszu 164 podaje się liczbę prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów dla papierów wartościowych znajdujących się w obrocie na rynku regulowanym, ustaloną na koniec ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.
4. W wierszu 165 podaje się liczbę pozostałych prowadzonych rachunków instrumentów finansowych klientów.
5. W wierszu 166 podaje się stan aktywów klientów zapisanych na prowadzonych rachunkach stanowiący sumę wartości wykazanych w wierszach 167 i 171.
6. W wierszu 167 podaje się sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych wykazanych w wierszach 168–170. Instrumenty finansowe klientów wycenia się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem należących do klientów papierów wartościowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe zdeponowane na rachunkach domu maklerskiego prowadzonych za granicą są wyceniane na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych tych papierów w kraju, w którym są one przechowywane na rachunkach papierów wartościowych. W przypadku gdy określony papier wartościowy jest w danym kraju przedmiotem obrotu na więcej niż jednym rynku regulowanym, wartość tego papieru wartościowego ustala się według jego wartości rynkowej osiągniętej na rynku, na którym wolumen obrotów był największy.
7. W wierszu 168 podaje się wartość należących do klientów i zapisanych na rachunkach papierów wartościowych akcji notowanych i praw do akcji na rynku regulowanym lub w alternatywnym systemie obrotu.
8. W wierszu 169 podaje się wartość papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych klientów, które nie zostały wykazane w wierszu 168.
9. W wierszu 170 podaje się w szczególności wartość należących do klientów instrumentów finansowych przechowywanych w domu maklerskim w formie dokumentu lub wartość należących do klientów instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach niebędących rachunkami papierów wartościowych oraz wartość należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego prowadzonych za granicą.
10. W wierszu 171 podaje się wartość należących do klientów środków pieniężnych stanowiących sumę wartości wykazanych w wierszach 172 i 173.
11. W wierszu 172 podaje się sumę należących do klientów środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach pieniężnych klientów służących do obsługi rachunków papierów wartościowych oraz przechowywanych na rachunkach pieniężnych służących do obsługi rachunków niebędących rachunkami papierów wartościowych.

12. W wierszu 173 podaje się sumę pozostałych należących do klientów środków pieniężnych, w szczególności wpłaty klientów na papiery wartościowe w ramach obrotu pierwotnego lub pierwszej oferty publicznej.
13. W wierszu 174 podaje się wartość aktywów klientów znajdujących się w zarządzaniu stanowiących sumę wartości wykazanych w wierszach 175 i 178.
14. W wierszu 175 podaje się sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu wykazanych w wierszach 176 i 177, w tym wartość objętych zarządzaniem instrumentów finansowych klientów zapisanych na rachunkach papierów wartościowych lub w rejestrach prowadzonych przez inny podmiot. Instrumenty finansowe należące do klientów wycenia się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe zdeponowane na rachunkach domu maklerskiego prowadzonych za granicą są wyceniane na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych tych papierów w kraju, w którym są one przechowywane na rachunkach papierów wartościowych. W przypadku gdy określony papier wartościowy jest w danym kraju przedmiotem obrotu na więcej niż jednym rynku regulowanym, wartość tego papieru wartościowego ustala się według jego wartości rynkowej osiągniętej na rynku, na którym wolumen obrotów był największy.
15. W wierszu 176 podaje się wartość należących do klientów papierów wartościowych w zarządzaniu zdeponowanych na rachunkach papierów wartościowych klientów. Liczbę poszczególnych papierów wartościowych ustala się na podstawie ewidencji papierów wartościowych według stanu na koniec dnia, na który jest sporządzane sprawozdanie.
16. W wierszu 177 podaje się w szczególności wartość należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu przechowywanych w formie dokumentu lub wartość należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu zapisanych na rachunkach niebędących rachunkami papierów wartościowych oraz wartość należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego prowadzonych za granicą. Liczbę poszczególnych instrumentów finansowych klientów ustala się na podstawie ewidencji instrumentów finansowych według stanu na koniec dnia, na który jest sporządzane sprawozdanie.
17. W wierszu 178 podaje się wartość należących do klientów środków pieniężnych w zarządzaniu, w tym wartość środków pieniężnych klientów znajdujących się na rachunkach bankowych prowadzonych dla klientów, do których ustanowione zostało pełnomocnictwo domu maklerskiego.
18. W wierszu 179 podaje się wartość środków pieniężnych stanowiącą sumę wartości wykazanych w wierszach 180–183.
19. W wierszu 180 podaje się sumę sald rachunków bankowych domu maklerskiego, na których są przechowywane środki pieniężne klientów, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.
20. W wierszu 181 podaje się stan należących do klientów środków pieniężnych nieujętych w wierszu 180.
21. W wierszu 182 podaje się sumę sald rachunków bankowych domu maklerskiego, na których są przechowywane środki domu maklerskiego, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.
22. W wierszu 183 podaje się wartość środków pieniężnych domu maklerskiego, które nie zostały wykazane w wierszu 182.

CZĘŚĆ F

23. W wierszu 184 podaje się wartość należności nieprzeterminowanych w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
24. W wierszu 185 podaje się wartość należności przeterminowanych w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, stanowiącą sumę wartości wykazanych w wierszach 186–190.
25. W wierszu 186 podaje się należności przeterminowane domu maklerskiego do 30 dni w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
26. W wierszu 187 podaje się należności przeterminowane domu maklerskiego powyżej 30 dni, nie więcej niż 90 dni, w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
27. W wierszu 188 podaje się należności przeterminowane domu maklerskiego powyżej 90 dni, nie więcej niż 180 dni, w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
28. W wierszu 189 podaje się należności przeterminowane domu maklerskiego powyżej 180 dni, nie więcej niż rok, w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
29. W wierszu 190 podaje się należności przeterminowane domu maklerskiego powyżej roku w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

CZĘŚĆ G

30. W wierszu 191 podaje się wartość zobowiązań nieprzeterminowanych w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
31. W wierszu 192 podaje się wartość zobowiązań przeterminowanych w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych, stanowiących sumę wartości wykazanych w wierszach 193–197.
32. W wierszu 193 podaje się zobowiązania przeterminowane domu maklerskiego do 30 dni w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
33. W wierszu 194 podaje się zobowiązania przeterminowane domu maklerskiego 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.
34. W wierszu 195 podaje się zobowiązania przeterminowane domu maklerskiego 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.
35. W wierszu 196 podaje się zobowiązania przeterminowane domu maklerskiego powyżej 180 dni, nie więcej niż rok, w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
36. W wierszu 197 podaje się zobowiązania przeterminowane domu maklerskiego powyżej roku w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.

CZĘŚĆ H

37. W pozycjach 198–203 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 przekracza 5% funduszy własnych obliczonych zgodnie z rozporządzeniem 575/2013.
38. Dane wykazuje się w podziale na poszczególne transakcje. Wartość transakcji podaje się w wartości godziwej i transakcyjnej. W przypadku konieczności wykazania powyżej 50 pozycji dopuszcza się przekazanie danych w podziale na poszczególne podmioty powiązane wraz z liczbą zawartych transakcji.
39. W przypadku pozycji 200 podaje się NIP lub odpowiednik stosowany poza UE (w przypadku jego braku podaje się nazwę podmiotu i kraj pochodzenia).

CZĘŚĆ I

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

CZĘŚĆ J

41. W wierszu 207 podaje się informację o oszacowaniu kapitału wewnętrznego na poszczególne ryzyka, w tym zidentyfikowane jako istotne zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 110x ustawy. Każdą kategorię ryzyka wykazuje się w oddzielnym wierszu.
42. W wierszu 208 podaje się całkowitą wartość kapitału wewnętrznego.
43. W wierszu 209 wartość minimalnego kapitału założycielskiego przelicza się zgodnie z art. 98 ust. 10 ustawy, jako równowartość kwoty wyrażonej w euro zgodnie z art. 98 ust. 1–4¹⁴⁾ ustawy, na każdy dzień bilansowy, tj. na dzień sporządzenia rocznego lub półrocznego sprawozdania finansowego, przy zastosowaniu średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w dniu poprzedzającym ten dzień.

¹⁴⁾ Uchylony przez art. 1 pkt 8 lit. b ustawy, o której mowa w odnośniku 5.

WZÓR

ZESTAWIENIE STATYSTYCZNE**Informacje o instrumentach finansowych klientów**

Informacje ogólne - stan na koniec kwartału:

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

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

WZÓR

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

Okres sprawozdawczy: (kwartał) (rok)

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdającego:

SDF CZĘŚĆ A			
Wyszczególnienie		Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego	
1		Skonsolidowane dane finansowe jednostek objętych zakresem konsolidacji rachunkowej	Skonsolidowane dane finansowe dotyczące jednostek objętych zakresem konsolidacji ostrożnościowej
I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	01		
II. Należności krótkoterminowe	02		
III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu	03		
1. Akcje	04		
2. Dłużne papiery wartościowe	05		
3. Certyfikaty inwestycyjne	06		
4. Warranty	07		
5. Pozostałe papiery wartościowe	08		
6. Instrumenty pochodne	09		
7. Towary giełdowe	10		
8. Pozostałe	11		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12		
V. Udzielone pożyczki krótkoterminowe	13		
VI. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności	14		
1. Dłużne papiery wartościowe	15		
2. Pozostałe papiery wartościowe	16		
3. Towary giełdowe	17		
4. Pozostałe	18		
VII. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży	19		
1. Akcje i udziały	20		
2. Dłużne papiery wartościowe	21		
3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	22		
4. Certyfikaty inwestycyjne	23		
5. Pozostałe papiery wartościowe	24		
6. Towary giełdowe	25		

7. Pozostałe	26		
VIII. Należności długoterminowe	27		
IX. Udzielone pożyczki długoterminowe	28		
X. Wartości niematerialne i prawne	29		
XI. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	30		
XII. Rzeczowe aktywa trwałe	31		
XIII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	32		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33		
2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	34		
XIV. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	35		
XV. Udziały (akcje) własne	36		
SDF CZĘŚĆ B	37		
I. Zobowiązania krótkoterminowe	38		
II. Zobowiązania długoterminowe	39		
III. Rozliczenia międzyokresowe	40		
IV. Rezerwy na zobowiązania	41		
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	42		
2. Na świadczenia emerytalne i podobne	43		
3. Pozostałe	44		
V. Zobowiązania podporządkowane	45		
VI. Kapitał (fundusz) własny	46		
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	47		
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	48		
2.1. Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	49		
2.2. Utworzony ustawowo	50		
2.3. Utworzony zgodnie ze statutem	51		
2.4. Z dopłat akcjonariuszy	52		
2.5. 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		
6.1. Zysk z lat ubiegłych (wartość dodatnia)	58		
6.2. Strata z lat ubiegłych (wartość ujemna)	59		
7. Zysk (strata) netto	60		
8. Odpisy z zysku netto w okresie roku obrotowego (wielkość ujemna)	61		
VII. Kapitały (fundusze) mniejszości	62		
VIII. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	63		
SDF CZĘŚĆ C	64		
I. Przychody z działalności podstawowej	65		

1. Przychody z działalności maklerskiej	66		
1.1. Z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych	67		
1.2. Z tytułu wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie	68		
1.3. Z tytułu zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych	69		
1.4. Z tytułu doradztwa inwestycyjnego	70		
1.5. Z tytułu oferowania instrumentów finansowych	71		
1.6. Z tytułu świadczenia usług w wykonywaniu zawartych umów o subemisję inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe	72		
1.7. Z tytułu przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych	73		
1.8. Pozostałe	74		
2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej	75		
II. Koszty działalności podstawowej	76		
1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych	77		
2. Opłaty na rzecz CCP	78		
3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej	79		
4. Wynagrodzenia	80		
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	81		
6. Świadczenia na rzecz pracowników	82		
7. Zużycie materiałów i energii	83		
8. Usługi obce	84		
9. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości	85		
10. Pozostałe koszty rzeczowe	86		
11. Amortyzacja	87		
12. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	88		
13. Prowizje i inne opłaty	89		
14. Pozostałe	90		
III. Zysk (strata) z działalności podstawowej (I – II)	91		
IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	92		
1. Dywidendy i inne udziały w zyskach	93		
2. Odsetki	94		
3. Korekty aktualizujące wartość	95		

4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia	96		
5. Pozostałe	97		
V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	98		
1. Korekty aktualizujące wartość	99		
2. Strata ze sprzedaży/umorzenia	100		
3. Pozostałe	101		
VI. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV – V)	102		
VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	103		
1. Odsetki	104		
2. Korekty aktualizujące wartość	105		
3. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych	106		
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia	107		
5. Pozostałe	108		
VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	109		
1. Korekty aktualizujące wartość	110		
2. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych	111		
3. Strata ze sprzedaży/umorzenia	112		
4. Pozostałe	113		
IX. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności (VII – VIII)	114		
X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	115		
1. Dywidendy i inne udziały w zyskach	116		
2. Odsetki	117		
3. Korekty aktualizujące wartość	118		
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia	119		
5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych	120		
6. Pozostałe	121		
XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	122		
1. Korekty aktualizujące wartość	123		
2. Strata ze sprzedaży/umorzenia	124		
3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych	125		
4. Pozostałe	126		
XII. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X – XI)	127		
XIII. Pozostałe przychody operacyjne	128		

1. Zysk ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	129		
2. Rozwiązanie rezerw	130		
3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności	131		
4. Dotacje	132		
5. Pozostałe	133		
XIV. Pozostałe koszty operacyjne	134		
1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	135		
2. Utworzenie rezerw	136		
3. Odpisy aktualizujące należności	137		
4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	138		
5. Pozostałe	139		
XV. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III + VI + IX + XII + XIII - XIV)	140		
XVI. Przychody finansowe	141		
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	142		
2. Odsetki od lokat i depozytów	143		
3. Pozostałe odsetki	144		
4. Dodatnie różnice kursowe	145		
4.1. Zrealizowane	146		
4.2. Niezrealizowane	147		
5. Pozostałe	148		
XVII. Koszty finansowe	149		
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	150		
2. Pozostałe odsetki	151		
3. Ujemne różnice kursowe	152		
3.1. Zrealizowane	153		
3.2. Niezrealizowane	154		
4. Pozostałe	155		
XVIII. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych	156		
XIX. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych	157		
XX. Zysk mniejszości	158		
XXI. Strata mniejszości	159		
XXII. Zysk (strata) brutto (XV + XVI - XVII - XVIII + XIX - XX - XXI)	160		
XXIII. Podatek dochodowy	161		
XXIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	162		

Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	163				
Udział w stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	164				
XXV. Zysk (strata) netto (XXII – XXIII – XXIV)	165				
SDF CZĘŚĆ D – Pozycje pozabilansowe					
Pozycje pozabilansowe:	167				
I. Zobowiązania warunkowe, w tym:	168				
1. Gwarancje	169				
2. Kaucje, poręczenia	170				
3. Przyznane i niewykorzystane limity z tytułu transakcji z odroczonym terminem płatności	171				
4. Pozostałe	172				
II. Majątek obcy w użytkowaniu	173				
III. Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek domu maklerskiego	174				
IV. Inne pozycje pozabilansowe	175				
V. Podmioty, które wchodzą w zakres konsolidacji	176				
SDF CZĘŚĆ E – Transakcje ze stronami powiązаныmi					
Data zawarcia transakcji	Liczba transakcji	NIP	Przedmiot i rodzaj transakcji	Wartość transakcji (w PLN) (wartość godziwa)	Wartość transakcji (w PLN) (wartość transakcyjna)
177	178	179	180	181	182
SDF CZĘŚĆ F – Przewidywane naruszenia rozporządzenia 575/2013					
Wyszczególnienie					
1. Wskazanie przepisów rozporządzenia 575/2013, których naruszenie jest przewidywane		183			
2. Przewidywany termin naruszenia rozporządzenia 575/2013		184			
3. Przyczyny przewidywanego naruszenia rozporządzenia 575/2013		185			
SDF CZĘŚĆ G – Skonsolidowany kapitał wewnętrzny					
Lp.	Ryzyko		Wartość kapitału wewnętrznego		
		186			
			Wartość		
Całkowita wartość skonsolidowanego kapitału wewnętrznego		187			

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(telefon/e-mail służbowy)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

INSTRUKCJA

dotycząca informacji o wybranych skonsolidowanych danych finansowych (SDF)

ZAKRES DANYCH

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

CZEŚĆ A – CZEŚĆ D

4. Pozycje przedstawione w częściach A, B, C i D (wiersze od 01 do 176) uzupełnia się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości. W pozycji „Podmioty, które wchodzą w zakres konsolidacji” podaje się pełne nazwy podmiotów objętych konsolidacją: w kolumnie 3 – objętych zakresem konsolidacji zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, w kolumnie 4 – objętych zakresem konsolidacji ostrożnościowej zgodnie z przepisami części pierwszej tytułu II rozdziału 2 rozporządzenia 575/2013.

CZEŚĆ E

5. W pozycjach 177–182 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 przekracza 5% skonsolidowanych funduszy własnych obliczonych zgodnie z rozporządzeniem 575/2013.
6. Dane wykazuje się w podziale na poszczególne transakcje. Wartość transakcji podaje się w wartości godziwej i transakcyjnej. W przypadku konieczności wykazania powyżej 50 pozycji dopuszcza się przekazanie danych w podziale na poszczególne podmioty powiązane wraz z liczbą zawartych transakcji.

7. W przypadku pozycji 179 podaje się NIP albo odpowiednik stosowany poza UE (w przypadku jego braku podaje się nazwę podmiotu i kraj pochodzenia).

CZEŚĆ F

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

CZEŚĆ G

9. W wierszu 186 podaje się informację o oszacowaniu skonsolidowanego kapitału wewnętrznego na poszczególne ryzyka, w tym zidentyfikowane jako istotne zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 110x ustawy. Każdą kategorię ryzyka wykazuje się w oddzielnym wierszu.
10. W wierszu 187 podaje się całkowitą wartość skonsolidowanego kapitału wewnętrznego.

Załącznik nr 10¹⁵⁾

WZÓR

KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPRZEDAŻOWEJ

Okres sprawozdawczy od ... do ...

Data przekazania:

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdającego:

Oznaczenia:

D – kolumny oznaczone jako „D” odnoszą się do danych dla klientów detalicznych,
P – kolumny oznaczone jako „P” odnoszą się do danych dla klientów profesjonalnych,
U – kolumny oznaczone jako „U” odnoszą się do danych dla uprawnionych kontrahentów.

¹⁵⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 pkt 2 rozporządzenia, o którym mowa w odnośniku 10.

Tabela nr 4. Tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania – z wyjątkiem certyfikatów inwestycyjnych i tytułów uczestnictwa funduszy typu ETF

1	2	3	4	5	6	7			9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21		
						D	P	U															
Lp.	Nazwa własna TFI	Nr identyfikacyjny TFI	Nazwa własna funduszu/subfunduszu	Nr identyfikacyjny funduszu/subfunduszu	Profil ryzyka i zysku SRI	Łączna wartość nabytych tytułów uczestnictwa			Liczba klientów, którzy nabyli tytuły uczestnictwa	Łączna wartość zbytych tytułów uczestnictwa			Liczba klientów, którzy zbyli tytuły uczestnictwa			TFI z grupy kapitałowej podmiotu sprawozdającego [tak/nie]	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 [tak/nie]	Dodatkowe objaśnienia					
1						D	P	U		D	P	U											
2																							
3																							
(...)																							
Razem																							

Tabela nr 5a. Umowy o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Rodzaj usługi będącej przedmiotem umowy	Łączna liczba umów z klientami o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy			Liczba nowych umów o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy, zawartych w okresie sprawozdawczym			Liczba nowych umów o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy, zawartych w okresie sprawozdawczym za pośrednictwem agentów na rzecz podmiotu sprawozdającego			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			Dodatkowe objaśnienia
Przyjmowanie i przekazywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych	D	P	U	D	P	U	D	P	U	D	P	U	

Dodatkowe wyjaśnienia

--

Podpisy osób reprezentujących

Data	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja	Nr telefonu	E-mail	Podpis
Sprawozdanie sporządził:					
Sprawozdanie akceptował:					

INSTRUKCJA

dotycząca kwartalnego sprawozdania z działalności sprzedażowej**I. Wyjaśnienia ogólne**

1. Terminy użyte w kwartalnym sprawozdaniu z działalności sprzedażowej (dalej: „sprawozdanie”) należy rozumieć zgodnie z ustawą lub rozporządzeniami wykonawczymi do ustawy, ustawą z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2023 r. poz. 681 i 825) (dalej: „ustawa o funduszach inwestycyjnych”) bądź zgodnie z bezpośrednio obowiązującymi przepisami UE, chyba że definicja danego terminu została określona poniżej.

2. Dane przedstawione w sprawozdaniu przez podmiot, o którym mowa w § 148 ust. 1 rozporządzenia (dalej: „podmiot sprawozdający”), w poszczególnych tabelach powinny dotyczyć danego okresu sprawozdawczego (kwartału), z wyjątkiem tych kolumn tabel, w których wyraźnie wskazano, że należy wykazać określone wartości (stan) na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.

3. Sprawozdanie dotyczy pośrednictwa podmiotu sprawozdającego w nabywaniu i zbywaniu produktów inwestycyjnych przez klientów. Nie należy wykazywać transakcji dokonywanych przez podmiot sprawozdający na własny rachunek, z wyjątkiem modelu wykonywania zleceń, o którym mowa w art. 73 ust. 2 ustawy, kiedy to podmiot sprawozdający, wykonując zlecenie, działa jednocześnie na rachunek własny.

4. Dany instrument finansowy należy zaklasyfikować wyłącznie do jednej kategorii (rodzaju) instrumentów finansowych, która najlepiej odzwierciedla cechy tego instrumentu. Dane odnoszące się do tego instrumentu finansowego należy wykazać we wszystkich tabelach sprawozdania wyłącznie w odniesieniu do tej kategorii.

5. Krajowe instrumenty finansowe to:

- a) instrumenty finansowe, które znajdują się w obrocie w systemie obrotu instrumentami finansowymi (na rynku regulowanym, w ASO bądź na OTF) na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (dalej: „RP”), niezależnie od siedziby ich emitenta lub wystawcy,
- b) instrumenty finansowe inne niż wymienione w lit. a, wyemitowane przez podmiot z siedzibą na terytorium RP lub wystawione przez polskiego rezydenta, chyba że znajdują się w obrocie w systemie obrotu, o którym mowa w pkt 7 lit. b, i transakcja została zawarta w tym systemie.

5.1. W przypadku wykluczenia lub wycofania danego instrumentu finansowego z obrotu w systemie obrotu, o którym mowa w pkt 5 lit. a, instrument ten pozostaje krajowym instrumentem finansowym, o ile spełnia warunki wskazane w pkt 5 lit. b, dotyczące siedziby emitenta lub rezydentury wystawcy. W innym przypadku zostaje zakwalifikowany do zagranicznych instrumentów finansowych zgodnie z pkt 6.

6. Zagraniczne instrumenty finansowe to:

- a) instrumenty finansowe, które znajdują się w obrocie w systemie obrotu, o którym mowa w pkt 7 lit. b, niezależnie od siedziby ich emitenta lub wystawcy,
- b) instrumenty finansowe inne niż wymienione w lit. a, wyemitowane przez podmiot z siedzibą poza terytorium RP lub wystawione przez nierezydenta, chyba że są w obrocie w systemie obrotu instrumentami finansowymi na terytorium RP.

6.1. W przypadku wykluczenia lub wycofania danego instrumentu finansowego z obrotu w systemie obrotu, o którym mowa w pkt 7 lit. b, instrument ten pozostaje zagranicznym instrumentem finansowym, o ile spełnia warunki wskazane w pkt 6 lit. b, dotyczące siedziby emitenta lub rezydentury wystawcy. W innym przypadku zostaje zakwalifikowany do krajowych instrumentów finansowych zgodnie z pkt 5.

7. Instrumenty finansowe w systemie obrotu to:

- a) instrumenty finansowe dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w ASO bądź na OTF na terytorium RP,
- b) instrumenty finansowe dopuszczone do obrotu na zagranicznym rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w zagranicznym ASO bądź na zagranicznej OTF, bądź – w przypadku państw trzecich – w systemie obrotu odpowiadającym któremukolwiek z powyższych systemów.

8. Instrumenty finansowe poza systemem obrotu to instrumenty, które nie spełniają warunków zawartych w pkt 7.

9. Przy wykazywaniu instrumentów finansowych jako będących przedmiotem obrotu w systemie obrotu na potrzeby sprawozdania decydujące jest to, czy te konkretne instrumenty finansowe będące przedmiotem raportowania są dopuszczone do obrotu w systemie obrotu – w momencie wystąpienia raportowanego zdarzenia. Nie jest wystarczające, aby instrumenty finansowe tego samego emitenta lub wystawcy o tożsamy parametrach znajdowały się w obrocie.

9.1. Instrumenty finansowe, na które dokonuje się zapisów na ich objęcie w ramach usługi oferowania instrumentów finansowych, należy wykazywać jako instrumenty znajdujące się w obrocie, o ile oferta jest związana z ich dopuszczeniem do obrotu w systemie obrotu.

9.2. Jeżeli do zawarcia umowy zobowiązującej do przeniesienia instrumentów finansowych znajdujących się w systemie obrotu dochodzi poza systemem obrotu, to niezależnie od tego instrumenty te należy wykazać jako znajdujące się w obrocie.

9.3. Od momentu wykluczenia lub wycofania instrumentów finansowych z systemu obrotu należy traktować je jako instrumenty poza systemem obrotu.

10. Certyfikaty inwestycyjne funduszu portfelowego to certyfikaty inwestycyjne funduszu portfelowego z siedzibą na terytorium RP, o których mowa w art. 182 ust. 2 pkt 1 lub 2 ustawy o funduszach inwestycyjnych.

11. Tytuły uczestnictwa zagranicznych funduszy inwestycyjnych typu ETF to będące papierami wartościowymi, znajdujące się w systemie obrotu tytuły uczestnictwa zagranicznego funduszu inwestycyjnego, o którym mowa w art. 2 pkt 9 ustawy o funduszach inwestycyjnych, lub subfunduszu w zagranicznym funduszu inwestycyjnym, o ile zgodnie z polityką inwestycyjną fundusz/subfundusz odzwierciedla skład lub naśladuje indeks lub indeksy, lub inne aktywa, takie jak instrumenty finansowe, waluty lub surowce, lub też koszyki tych aktywów.

12. Do kategorii produktów strukturyzowanych należy zaliczyć produkty inwestycyjne (z wyłączeniem instrumentów pochodnych w rozumieniu ustawy), 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 bądź wielu określonych wskaźników referencyjnych lub aktywów bazowych, takich jak kursy akcji i innych instrumentów finansowych, waluty, surowce, poziomy indeksów giełdowych, a także inne wskaźniki i mierniki. Do produktów strukturyzowanych, na potrzeby sprawozdania, nie należy zaliczać:

- a) instrumentów o zmiennym oprocentowaniu, których stopa zwrotu jest bezpośrednio powiązana z indeksem stopy procentowej, takich jak np. WIBOR,
- b) ubezpieczeniowych produktów strukturyzowanych, takich jak polisy inwestycyjne czy polisy z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym.

12.1. W tabelach nr 1a, nr 1b i nr 1c należy wykazać jedynie produkty strukturyzowane będące instrumentami finansowymi.

12.2. Lokaty strukturyzowane należy wykazać jedynie w tabeli nr 8.

12.3. Pozostałe produkty strukturyzowane, niebędące instrumentami finansowymi ani lokatami strukturyzowanymi, należy wykazać jedynie w tabeli nr 10.

13. W przypadku tabel nr 1a i nr 1c do kategorii giełdowych produktów strukturyzowanych należy zaliczyć:

- a) wyłącznie te giełdowe prawa pochodne, o których mowa w art. 3 pkt 29a ustawy, które inkorporują uprawnienie do dokonania rozliczenia pieniężnego,
- b) produkty strukturyzowane wyemitowane na podstawie prawa obcego będące przedmiotem obrotu w którymkolwiek z systemów obrotu w Polsce lub za granicą.

13.1. W przypadku tabeli nr 1b należy wykazać jedynie te giełdowe produkty strukturyzowane, o których mowa w pkt 7 lit. b.

14. W przypadku transakcji, których przedmiotem są:

- a) instrumenty finansowe denominowane w walutach obcych,
- b) instrumenty pochodne, których aktywami bazowymi są instrumenty denominowane w walutach obcych,
- c) instrumenty pochodne, których aktywami bazowymi są waluty obce

– należy przedstawić łączną wartość instrumentów w walucie polskiej, dokonując przeliczenia według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

15. W przypadku raportowania wartości instrumentów, o których mowa w pkt 14, na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego należy wartość tych instrumentów przeliczyć według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w tym dniu.

16. Przez klienta aktywnego należy rozumieć każdego klienta, który w okresie sprawozdawczym za pośrednictwem podmiotu sprawozdającego dokonał:

- a) w przypadku instrumentów niebędących instrumentami pochodnymi – nabycia lub zbycia tych instrumentów,
- b) w przypadku instrumentów pochodnych – otwarcia lub zamknięcia pozycji w tych instrumentach, także jeśli dochodzi do zamknięcia jedynie części pozycji.

17. W dodatkowych objaśnieniach, znajdujących się w każdej tabeli sprawozdania, podmiot sprawozdający może wskazać wszystkie dodatkowe informacje, których przekazanie uznaje za kluczowe dla przedstawienia informacji o istotnych pozycjach oraz znaczących zmianach zaraportowanych wartości w odniesieniu do poprzedniego kwartału, w szczególności niezbędne, w ocenie podmiotu, komentarze i wyjaśnienia, które mają pomóc w prawidłowej analizie i ocenie danych przez Komisję Nadzoru Finansowego.

17.1. Obligatoryjnie – w dodatkowych objaśnieniach w tabelach nr 1a, nr 1b, nr 1c, nr 2a, nr 2b, nr 2c oraz nr 5a, nr 5b i nr 5c – należy wykazać przyczyny znaczących zmian poszczególnych wartości w stosunku do poprzedniego kwartału, o ile w ocenie podmiotu sprawozdającego nie wynikają one z przyczyn ogólnorynkowych, takich jak zwiększenie lub zmniejszenie zmienności na całym rynku danych instrumentów finansowych czy silnego trendu występującego na całym rynku. Do przyczyn niezwiązanych z sytuacją ogólnorynkową należy zaliczyć w szczególności:

- a) przyczyny wynikające ze zmian regulacyjnych,
- b) wprowadzenie nowego produktu, zaprzestanie sprzedaży danego produktu,
- c) przeprowadzenie kampanii marketingowych, które znacząco wpłynęły na sprzedaż produktów,
- d) pozyskanie nowego istotnego klienta,
- e) dokonanie dużych transakcji, które nie występują regularnie i nie są stałym elementem działalności sprzedażowej, w szczególności:
 - przeniesienie przez klienta aktywów do/z podmiotu sprawozdającego,
 - przymusowy wykup, wezwanie,
 - pojedynczą transakcją dużego klienta lub niewielkiej grupy dużych klientów.

Za znaczącą zmianę należy uznać każdą zmianę powyżej 20% w stosunku do analogicznej wielkości z kwartału poprzedniego.

17.2. W przypadku wykazania wartości odnoszących się do następujących kategorii instrumentów finansowych:

- a) pozostałe obligacje,
- b) pozostałe produkty strukturyzowane,
- c) inne zbywalne papiery wartościowe wyemitowane na podstawie właściwych przepisów prawa polskiego lub obcego,
- d) inne instrumenty finansowe niebędące papierami wartościowymi ani instrumentami pochodnymi,
- e) pozostałe pochodne instrumenty finansowe

– w kolumnie poświęconej dodatkowym objaśnieniom do tabeli należy opisać, jakiego rodzaju instrumentów dotyczą przedstawione wartości.

18. W przypadku braku wartości do wypełnienia w niektórych pozycjach danej tabeli nie należy pozostawiać pustych pól, lecz wpisać zero („0”). W przypadku gdy dana tabela nie dotyczy podmiotu w całości, należy to wyraźnie zaznaczyć.

19. W celu uzupełnienia informacji dotyczących uwzględniania kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, ujętych w tabelach nr 3a, nr 3b, nr 4 i nr 5a, pojęcia zrównoważonej inwestycji, ryzyka dla zrównoważonego rozwoju i czynników zrównoważonego rozwoju należy rozumieć zgodnie z definicjami przyjętymi w 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.¹⁶⁾). Zgodnie z instrukcją w powyższych tabelach należy również opisać, w kolumnach z dodatkowymi objaśnieniami, jakie standardy zostały zastosowane w celu oceny elementów dotyczących zrównoważonego rozwoju. Przykładowo, jeżeli zostało zastosowane rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088 (Dz. Urz. UE L 198 z 22.06.2020, str. 13, z późn. zm.¹⁷⁾), należy opisać, w jaki sposób została dokonana ocena pod kątem zrównoważonego rozwoju środowiskowego zgodnie z kryteriami wynikającymi z tego rozporządzenia.

20. Przez rolowanie instrumentu dłużnego należy rozumieć nabycie instrumentu dłużnego kolejnej emisji danego emitenta za środki pochodzące z wykupu instrumentu dłużnego poprzedniej emisji poprzez potrącenie należności klienta z tytułu wykupu z należności emitenta z tytułu objęcia instrumentu dłużnego.

¹⁶⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 198 z 22.06.2020, str. 13 oraz Dz. Urz. UE L 48 z 11.02.2021, str. 10.

¹⁷⁾ Zmiana wymienionego rozporządzenia została ogłoszona w Dz. Urz. UE L 156 z 09.06.2022, str. 159.

II. Tabele nr 1a, nr 1b, nr 1c oraz nr 2a, nr 2b i nr 2c

1. W tabelach nr 1a, nr 1b, nr 1c oraz nr 2a, nr 2b i nr 2c należy wykazać dane dla instrumentów finansowych nabytych lub zbytych za pośrednictwem podmiotu sprawozdającego oraz instrumentów przechowywanych lub rejestrowanych przez podmiot sprawozdający w ramach świadczenia klientom usług:

- a) przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (art. 69 ust. 2 pkt 1 ustawy), z uwzględnieniem następujących zastrzeżeń:
 - w tabelach nr 1a i nr 1b nie uwzględnia się zleceń przekazywanych do wykonania do innej firmy inwestycyjnej lub banku, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy. Wykazuje się wyłącznie:
 - zlecenia przyjęte i przekazane do emitenta, wystawcy lub oferującego instrument finansowy, w tym zlecenia w związku z nabyciem lub zbyciem tytułów uczestnictwa w instytucjach zbiorowego inwestowania,
 - zlecenia, w których wyniku podmiot sprawozdający kojarzy dwa podmioty lub większą liczbę podmiotów w celu doprowadzenia do zawarcia transakcji między tymi podmiotami,
 - w tabeli nr 1c wykazuje się wartości wyłącznie dla zleceń przyjętych i przekazanych do wykonania do innej firmy inwestycyjnej lub banku, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy,
 - dane o nabytych i zbytych instrumentach finansowych podaje się dla przyjętych i przekazanych lub skojarzonych zleceń niezależnie od tego, czy podmiot sprawozdający posiada wiedzę o faktycznym nabyciu lub zbyciu instrumentu, z wyjątkiem sytuacji przyjęcia zapisów na objęcie instrumentów finansowych i przekazywania 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 jedynie przez przyjmowanie i przekazywanie zleceń). W takim przypadku należy wykazać dane wyłącznie dla instrumentów faktycznie objętych przez inwestorów w danym okresie sprawozdawczym,
- b) wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (art. 69 ust. 2 pkt 2 ustawy) – należy podać dane dla wszystkich modeli wykonywania zleceń klientów, w tym także odnoszące się do instrumentów finansowych nabytych przez klientów w sposób, o którym mowa w art. 73 ust. 2 ustawy, tj. od podmiotu sprawozdającego, oraz do 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,
- c) przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych (art. 69 ust. 4 pkt 1 ustawy) w zakresie wykazywania wartości przechowywanych lub rejestrowanych przez podmiot sprawozdający instrumentów finansowych należących do klientów – należy wykazać 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.

2. W tabelach nr 1a i nr 1c oraz nr 2a i nr 2c należy wykazać dane łączne dla krajowych i zagranicznych instrumentów finansowych. W tabelach nr 1b i nr 2b należy wykazać dane jedynie dla zagranicznych instrumentów finansowych.

3. Jako nabycie lub zbycie instrumentów finansowych należy wykazywać nabycie lub zbycie w wyniku transakcji zawartych przez klienta zarówno w systemie obrotu, jak i poza takim systemem. Nie należy wykazywać jako nabycie lub zbycie pożyczek papierów wartościowych lub ich zwrotu w wyniku wygaśnięcia umowy pożyczki.

3.1. W przypadku transakcji zawartych w formie umów cywilnoprawnych należy wykazywać jedynie nabycia i zbycia instrumentów w wyniku umów zawartych za pośrednictwem podmiotu sprawozdającego.

4. Inne zdarzenia skutkujące ustaniem praw z instrumentów obejmują inne zdarzenia niż wynikające z transakcji, która jest skutkiem zlecenia klienta. Należy wykazać w tym przypadku kwotę, jaką otrzymał klient w wyniku zdarzeń, które są konsekwencją warunków danego instrumentu, w następstwie których dochodzi do realizacji uprawnień wynikających z instrumentu finansowego lub do ustania tych uprawnień, takich jak wykup, wygaśnięcie lub umorzenie, z wyjątkiem wykupu lub umorzenia wynikającego ze zgłoszonego przez klienta żądania. Nie należy wykazywać kwot otrzymanych przez klienta wynikających z realizacji praw, które nie powodują ustania posiadania instrumentu przez klienta, np. wypłaty dywidendy.

5. W przypadku wystąpienia zdarzeń, o których mowa w pkt 4, w tabelach nr 1a, nr 1b, nr 2a i nr 2b w kolumnie z dodatkowymi objaśnieniami należy umieścić dodatkowe informacje przedstawiające dane dotyczące innych zdarzeń skutkujących ustaniem praw z instrumentów, w rozbiciu na poszczególne zdarzenia.

6. Nie należy wykazywać jako nabycia lub zbycia ani jako inne zdarzenia skutkujące ustaniem praw z instrumentów:

- a) przeniesienia aktywów między rachunkami tego samego klienta, zarówno w ramach rachunków prowadzonych przez podmiot sprawozdający, jak i w ramach rachunków prowadzonych w różnych podmiotach,
- b) wejścia w posiadanie czy też ustania posiadania instrumentów w wyniku umów darowizny bądź spadkobrania,
- c) zmiany posiadania instrumentów, które są rejestrowane w prowadzonych przez podmiot sprawozdający rejestrach akcjonariuszy.

7. Zapis na tytuł uczestnictwa w instytucjach zbiorowego inwestowania powinien być wskazany w tabelach nr 1a i nr 1b w kolumnach 3–5 jako nabycie instrumentu finansowego przez inwestora, a zlecenie umorzenia tytułu uczestnictwa – w kolumnach 9–11 jako zbycie instrumentu finansowego.

7.1. Konwersja lub zamiana tytułów uczestnictwa jako transakcja złożona, składająca się ze zbycia tytułu uczestnictwa w jednym funduszu/subfunduszu i nabycia tytułu uczestnictwa w innym funduszu/subfunduszu, powinna być wykazana w tabelach nr 1a i nr 1b zarówno w kolumnach 3–5, jak i w kolumnach 9–11.

8. W tabelach nr 1a i nr 1b w kolumnach 21–23 należy wykazać łączną wartość należących do klientów instrumentów finansowych przechowywanych lub rejestrowanych przez podmiot sprawozdający, tj. znajdujących się na prowadzonych przez podmiot sprawozdający rachunkach papierów wartościowych, rejestrach i ewidencjach papierów wartościowych oraz rachunkach i rejestrach innych instrumentów finansowych, z wyjątkiem rejestrów akcjonariuszy.

9. Rolowanie instrumentu dłużnego, jako stanowiące zbycie instrumentu dłużnego poprzedniej serii oraz nabycie instrumentu dłużnego nowej serii, powinno być wykazane w tabelach nr 1a i nr 1b zarówno w kolumnach 3–5, jak i w kolumnach 9–11.

10. W zależności od tego, czy dany instrument rynku pieniężnego jest papierem wartościowym czy instrumentem finansowym niebędącym papierem wartościowym, dane odnoszące się do tego instrumentu należy umieścić w tabeli nr 1a w wierszu 29 lub w wierszu 34.

11. W tabeli nr 1a w wierszu 33 należy wykazać dane dla tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania, z wyłączeniem certyfikatów inwestycyjnych wykazywanych w wierszach 16–20 oraz tytułów uczestnictwa zagranicznych funduszy inwestycyjnych typu ETF wykazywanych w wierszu 21.

11.1. W tabeli nr 1a w wierszu 33 w szczególności należy wykazać dane dla:

- a) jednostek uczestnictwa funduszy typu otwartego: funduszy inwestycyjnych otwartych i specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych, a także tytułów uczestnictwa w alternatywnych funduszach inwestycyjnych, uregulowanych w ustawie o funduszach inwestycyjnych,
- b) tytułów uczestnictwa w zagranicznych przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania zgodnych z dyrektywą 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.¹⁸⁾), z wyjątkiem tytułów uczestnictwa funduszy typu ETF,

¹⁸⁾ Zmiany wymienionej dyrektywy zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 331 z 15.12.2010, str. 120, Dz. Urz. UE L 174 z 01.07.2011, str. 1, Dz. Urz. UE L 145 z 31.05.2013, str. 1, Dz. Urz. UE L 257 z 28.08.2014, str. 186, Dz. Urz. UE L 347 z 28.12.2017, str. 35, Dz. Urz. UE L 188 z 12.07.2019, str. 106, Dz. Urz. UE L 314 z 05.12.2019, str. 64 oraz Dz. Urz. UE L 328 z 18.12.2019, str. 29.

- c) 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.¹⁹⁾).

12. Przez wartość (nominalną) transakcji zawartych przez klientów na instrumentach pochodnych, wykazywaną w tabelach nr 2a, nr 2b i nr 2c w kolumnach 3–5, należy rozumieć łączną wartość transakcji niezależnie od tego, czy była to transakcja otwarcia czy zamknięcia pozycji. W przypadku zamknięcia pozycji należy wykazać zamknięcie pozycji wynikające zarówno ze zlecenia klienta, jak i z inicjatywy podmiotu sprawozdającego w związku z mechanizmami ochrony klientów przed stratami. Natomiast wygaśnięcie instrumentu pochodnego należy wykazywać w kolumnach 9–11, dotyczących innych zdarzeń skutkujących realizacją lub ustaniem praw z instrumentu.

12.1. Automatycznego przedłużenia pozycji w instrumencie pochodnym na kolejny dzień nie należy wykazywać jako transakcje w tabelach nr 2a i nr 2b w kolumnach 3–5.

12.2. W tabelach nr 2a, 2b i 2c w kolumnach 3–5 należy wykazać także zamknięcie części pozycji w instrumencie pochodnym. Należy wykazać wartość jedynie zamkniętej części pozycji.

13. Na potrzeby niniejszego sprawozdania wartość tożsamyh pozycji przeciwstawnych na instrumentach pochodnych nie podlega wzajemnej kompensacji (tj. nettowaniu). Należy je sumować i wykazywać w wartościach brutto, przy czym:

- a) w przypadku zamykania na rachunku klienta dwóch przeciwstawnych pozycji należy uwzględnić łączną wartość bezwzględną (nominalną) obu zamykanych pozycji,
- b) w przypadku gdy na rachunku otwarte są dwie przeciwstawne pozycje należy uwzględnić łączną wartość bezwzględną (nominalną) obu otwartych pozycji.

14. W tabelach nr 2a i nr 2b w kolumnach 15–17 należy wykazać 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.

15. Wartość nominalną pozycji w instrumentach pochodnych należy oszacować zgodnie z metodologią stosowaną przy raportowaniu na potrzeby rozporządzenia 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.²⁰⁾).

¹⁹⁾ Zmiany wymienionej dyrektywy zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 145 z 31.05.2013, str. 1, Dz. Urz. UE L 173 z 12.06.2014, str. 349, Dz. Urz. UE L 123 z 19.05.2015, str. 98, Dz. Urz. UE L 354 z 23.12.2016, str. 37, Dz. Urz. UE L 347 z 28.12.2017, str. 35, Dz. Urz. UE L 188 z 12.07.2019, str. 106 oraz Dz. Urz. UE L 314 z 05.12.2019, str. 64.

²⁰⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 176 z 27.06.2013, str. 1, Dz. Urz. UE L 279 z 19.10.2013, str. 2, 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 173 z 12.06.2014, str. 84 i 190, Dz. Urz. UE L 141 z 05.06.2015, str. 73, Dz. Urz. UE L 143 z 09.06.2015, str. 7, Dz. Urz. UE L 239 z 15.09.2015, str. 63, Dz. Urz. UE L 328 z 12.12.2015, str. 108, Dz. Urz. UE L 337 z 23.12.2015, str. 1, Dz. Urz. UE L 151 z 08.06.2016, str. 4, Dz. Urz. UE L 336 z 10.12.2016, str. 36, Dz. Urz. UE L 86 z 31.03.2017, str. 3, Dz. Urz. UE L 144 z 07.06.2017, str. 14, Dz. Urz. UE L 148 z 10.06.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 322 z 07.12.2017, str. 27, Dz. Urz. UE L 347 z 28.12.2017, str. 35, 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 80 z 22.03.2019, str. 8, Dz. Urz. UE L 141 z 28.05.2019, str. 42, Dz. Urz. UE L 150 z 07.06.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 322 z 12.12.2019, str. 1, Dz. Urz. UE L 22 z 22.01.2021, str. 1, Dz. Urz. UE L 49 z 12.02.2021, str. 6, Dz. Urz. UE L 213 z 16.06.2021, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 252 z 30.09.2022, str. 4.

III. Tabele nr 3a i nr 3b

1. Dane w tabelach nr 3a i nr 3b odnoszą się do czynności podmiotu sprawozdającego, które wykonywał w procesie oferowania instrumentów finansowych emitowanych lub wystawianych bądź sprzedawanych w ofercie publicznej przez oferującego. Dane wykazują zarówno podmioty świadczące usługę oferowania instrumentów finansowych, jak i podmioty przyjmujące jedynie zapisy na objęcie instrumentów finansowych będące członkami konsorcjum oferującego oraz podmioty pełniące funkcję gwaranta emisji (tj. podmioty wykonujące czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 7 ustawy) i agenta emisji.
2. W tabeli nr 3a w kolumnach 11–17 oraz w tabeli nr 3b w kolumnach 13–19 należy wskazać, przez zaznaczenie odpowiedniej komórki tabeli, jakie czynności spośród wskazanych wykonywał podmiot sprawozdający w procesie oferowania danych instrumentów.
3. Dane w tabeli nr 3a w kolumnach 18–26 oraz w tabeli nr 3b w kolumnach 20–28 wykazuje podmiot sprawozdający jedynie w przypadku, gdy samodzielnie przyjmował zapisy na objęcie instrumentów finansowych w ramach świadczonej przez siebie usługi oferowania lub jako uczestnik konsorcjum przyjmujący jedynie zapisy. Należy wykazać dane dotyczące wyłącznie zapisów przyjętych przez podmiot sprawozdający, jeżeli doszło do objęcia instrumentów finansowych. Nie należy uwzględniać wartości zapisów, jeżeli uległy redukcji lub zostały wycofane.
4. Dane w tabeli nr 3a w kolumnach 27 i 28 wykazuje podmiot świadczący usługę oferowania tworzący konsorcjum oferujące w przypadku, gdy inni członkowie konsorcjum (biorący udział w procesie oferowania instrumentów finansowych jedynie przez przyjmowanie i przekazywanie zleceń) przekazali przyjęte zlecenia podmiotowi sprawozdającemu w celu ich dalszego przekazania emitentowi, wystawcy lub oferującemu.
5. Rodzaj oferowanego instrumentu finansowego należy oznaczyć zgodnie z kategoriami zawartymi w tabelach nr 1a i nr 2a w kolumnie 2. Należy wskazać najwęszą z kategorii, do której dany instrument został zaklasyfikowany.
6. Każdą serię instrumentów finansowych pojedynczego emitenta lub wystawcy należy wymienić w odrębnym wierszu w tabeli nr 3a w kolumnie 9 oraz w tabeli nr 3b w kolumnie 11.

7. W tabeli nr 3a w kolumnie 10 oraz w tabeli nr 3b w kolumnie 12 należy wskazać, czy oferta była publiczna czy prywatna. Przez ofertę prywatną należy rozumieć każdą ofertę, która nie jest ofertą publiczną w rozumieniu ustawy 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 2022 r. poz. 2554 oraz z 2023 r. poz. 825).

8. Liczba inwestorów, do których podmiot sprawozdający skierował ofertę, oznacza liczbę inwestorów, do których skierowano propozycję nabycia instrumentów finansowych w ramach oferty. Jeżeli oferta została skierowana do nieoznaczonego adresata, należy wskazać tę okoliczność zamiast podania liczby.

9. W tabeli nr 3a w kolumnach 25 i 26 oraz w tabeli nr 3b w kolumnach 27 i 28 należy podać jedynie tę część wartości emisji, która została objęta w wyniku rolowania. Dane w tych kolumnach należy podać jedynie dla instrumentów dłużnych.

10. Wynagrodzenie otrzymane przez podmiot sprawozdający oznacza całkowite wynagrodzenie, które podmiot otrzymał od emitenta, wystawcy lub oferującego w związku z czynnościami pełnionymi w procesie oferowania.

11. W celu przedstawienia danych w tabelach nr 3a i nr 3b w kolumnie 29 należy przeanalizować, czy w procesie oferowania danego instrumentu finansowego w przekazywanym informacyjnym kierowanym do inwestorów była udostępniana informacja, że oferowana 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 powyższa 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.

11.1. W przypadku udzielenia odpowiedzi twierdzącej w tabelach nr 3a i nr 3b w kolumnie 29 – w kolumnie z dodatkowymi objaśnieniami należy wskazać i opisać, jakie standardy zostały zastosowane w celu oceny elementów dotyczących zrównoważonego rozwoju w związku z ofertą instrumentu finansowego, oraz wskazać źródła tych standardów.

12. W tabeli nr 3a należy wykazać dane dla wszystkich przyjętych zapisów – zarówno bezpośrednio przez podmiot sprawozdający, jak i za pośrednictwem agentów firm inwestycyjnych.

13. W tabeli nr 3b należy wykazać jedynie zapisy przyjęte za pośrednictwem agentów firm inwestycyjnych.

IV. Tabela nr 4

1. W tabeli nr 4 należy wykazać dane dotyczące nabytych i zbytych za pośrednictwem podmiotu sprawozdającego tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania (z wyjątkiem certyfikatów inwestycyjnych i tytułów uczestnictwa funduszy typu ETF), wykazywanych w tabeli nr 1a w wierszu 33, z wyszczególnieniem nabytych i zbytych tytułów uczestnictwa poszczególnych funduszy/subfunduszy inwestycyjnych.

2. W przypadku polskich funduszy/subfunduszy w kolumnach 3 i 5 należy wskazać identyfikator krajowy zgodnie z rejestrem prowadzonym przez Komisję Nadzoru Finansowego. W przypadku zagranicznych funduszy/subfunduszy w kolumnie 3 należy wskazać kod LEI. W kolumnie 5 w pierwszej kolejności należy wskazać nr ISIN funduszu/subfunduszu zagranicznego, a w razie jego braku – kod LEI funduszu/subfunduszu. W przypadku braku nr. ISIN i kodu LEI należy podać inny numer identyfikacyjny.

2.1. W przypadku tytułów uczestnictwa zagranicznych funduszy/subfunduszy w kolumnie 21 należy wskazać, jakiego typu numer identyfikacyjny podano w kolumnach 3 i 5.

3. W celu przedstawienia danych w kolumnie 20 należy przeanalizować, czy w przekazie informacyjnym kierowanym do inwestorów, w ramach oferowania danych jednostek uczestnictwa, była udostępniana informacja, że oferowana inwestycja jest zrównoważona lub że bierze się w niej pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub uwzględnia ryzyko dla zrównoważonego rozwoju. Dane powinny dotyczyć zarówno przypadku, gdy powyższa informacja była udostępniana inwestorom przez podmiot, jak i przypadku, gdy podmiot sprawozdający posiada wiedzę, że emitent lub wystawca kierowali takie informacje do potencjalnych inwestorów.

3.1. W przypadku udzielenia odpowiedzi twierdzącej w kolumnie 20 – w kolumnie z dodatkowymi objaśnieniami należy wskazać i opisać, jakie standardy zostały zastosowane w celu oceny elementów dotyczących zrównoważonego rozwoju w związku z dystrybucją danych tytułów uczestnictwa, oraz wskazać źródła tych standardów.

V. Tabele nr 5a, nr 5b i nr 5c

1. W tabeli nr 5a należy wykazać umowy o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy, zawarte przez podmiot sprawozdający z klientami, w podziale na poszczególne usługi. W przypadku gdy zawarto z klientem jedną umowę ramową, która dotyczyła kilku usług, należy wykazać każdą usługę jako osobną umowę.

1.1. W tabeli nr 5a w kolumnach 2–4 należy wykazać wszystkie zawarte z klientami umowy, o których mowa w art. 69 ustawy, które obowiązywały na koniec okresu sprawozdawczego. W kolumnach 5–7 należy wykazać jedynie nowe umowy zawarte w okresie sprawozdawczym.

1.2. Jeżeli umowa ramowa została zawarta w innym kwartale, ale w czasie raportowanego kwartału klient aktywował nową usługę (według podziału usług wynikającego z art. 69 ust. 2 i 4 ustawy), w tabeli nr 5a należy wskazać tę usługę.

2. W celu przedstawienia danych w tabeli nr 5a w kolumnach 11–13 należy przeanalizować, czy w ramach świadczenia usług na podstawie umów dotyczących zarządzania portfelami lub doradztwa inwestycyjnego podmiot sprawozdający wziął pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub ryzyka dla zrównoważonego rozwoju, w tym ocenę inwestycji jako zrównoważonej. Bez wpływu na powyższe pozostaje to, czy wzięcie pod uwagę tych kwestii nastąpiło z inicjatywy klienta czy też w wyniku przedstawienia takiej możliwości klientowi przez podmiot sprawozdający.

2.1. W przypadku wykazania w tabeli nr 5a co najmniej jednej umowy, o której mowa w pkt 2, w kolumnie 14 z dodatkowymi objaśnieniami należy wskazać i opisać, jakie standardy zostały zastosowane w celu oceny elementów dotyczących zrównoważonego rozwoju, oraz wskazać źródła tych standardów.

3. W tabeli nr 5b w kolumnach 1–3 należy wykazać łączną liczbę wszystkich klientów, którzy mieli na koniec okresu sprawozdawczego zawarte umowy, o których mowa w art. 69 ustawy, z podmiotem sprawozdającym. W kolumnach 4–6 należy wykazać jedynie liczbę klientów pozyskanych w okresie sprawozdawczym.

4. W tabeli nr 5c w kolumnach 1–6 należy podać łączną liczbę rachunków instrumentów finansowych prowadzonych na rzecz klientów przez podmiot sprawozdający na koniec okresu sprawozdawczego. W kolumnach 7–12 należy podać jedynie nowe rachunki instrumentów finansowych klientów otwarte w okresie sprawozdawczym przez podmiot sprawozdający. Tabela nr 5c odnosi się do całej działalności, o której mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1, z wyłączeniem rejestrów akcjonariuszy.

VI. Tabela nr 6

1. Tabelę nr 6 wypełnia jedynie podmiot sprawozdający korzystający w okresie sprawozdawczym z usług agentów firmy inwestycyjnej, o których mowa w art. 79 ustawy. Tabela ta dotyczy wszystkich agentów firmy inwestycyjnej niezależnie od tego, czy w raportowanym okresie należne im było wynagrodzenie i czy pozyskali klienta w tym okresie.

2. W kolumnie 8 należy wykazać 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. W kolumnie 9 należy wykazać jedynie łączne wynagrodzenie należne agentowi w związku z klientami pozyskanymi w okresie sprawozdawczym.

3. Wartości wynagrodzenia w kolumnach 8 i 9 stanowią kwoty należne za okres sprawozdawczy niezależnie od dokonania lub niedokonania wypłaty w danym okresie.

VII. Tabela nr 7

1. Tabelę nr 7 wypełnia podmiot sprawozdający, dla którego w okresie sprawozdawczym podmiot, o którym mowa w art. 79 ust. 2b ustawy, wykonywał powierzone czynności.
2. Tabela nr 7 dotyczy czynności reklamowych pośrednio prowadzących do pozyskiwania klientów lub potencjalnych klientów usług maklerskich poprzez informowanie m.in. o zakresie usług maklerskich świadczonych przez firmę inwestycyjną lub o instrumentach finansowych będących ich przedmiotem w przypadku, gdy czynności te są wykonywane przez podmioty inne niż firma inwestycyjna lub agent firmy inwestycyjnej. Polegają one na kierowaniu informacji jednocześnie do szerokiej grupy klientów lub potencjalnych klientów firmy inwestycyjnej albo do nieokreślonego adresata.
3. Należy wykazać dane dla wszystkich podmiotów, o których mowa w art. 79 ust. 2b ustawy, które wykonywały powierzone czynności w okresie sprawozdawczym.
4. W kolumnie 5 należy wykazać wynagrodzenie należne za okres sprawozdawczy niezależnie od dokonania lub niedokonania wypłaty w tym okresie.

VIII. Tabela nr 8

W tabeli nr 8 należy wykazać dane dla lokat strukturyzowanych w rozumieniu art. 3 pkt 55 ustawy, przy czym dane te podaje wyłącznie dom maklerski świadczący usługi pośrednictwa w zawieraniu umów lokat strukturyzowanych na podstawie art. 69h ustawy. Należy podać dane dla wszystkich lokat strukturyzowanych zawartych w okresie sprawozdawczym.

IX. Tabela nr 9

1. W tabeli nr 9 podaje się dane dla produktów energetycznych będących przedmiotem obrotu hurtowego na OTF, które muszą być wykonywane przez dostawę – wymienione w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy, które są produktami wyłączonymi z kategorii instrumentów finansowych w rozumieniu ustawy.
2. Dane podają firmy inwestycyjne, które wykonują zlecenia klientów na prowadzonej przez siebie OTF – z wyjątkiem zleceń 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 (tj. firmy inwestycyjne wykonujące działalność, o której mowa w art. 69i ustawy).

X. Tabela nr 10

W tabeli nr 10 należy wykazać dane dotyczące detalicznych produktów zbiorowego inwestowania (PRIP) 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.²¹⁾), z wyjątkiem instrumentów finansowych wykazanych w tabelach nr 1a i nr 2a oraz lokat strukturyzowanych wykazanych w tabeli nr 8.

Dodatkowe wyjaśnienia

W dodatkowych wyjaśnieniach na końcu sprawozdania przewidziano miejsce na dodatkowe informacje i komentarze podmiotu sprawozdającego. Należy tam zawrzeć w szczególności takie informacje, jak:

- a) wszelkie dodatkowe informacje, które nie znalazły się w kolumnach odnoszących się do dodatkowych objaśnień w poszczególnych tabelach, a które w opinii podmiotu sprawozdającego mogą być istotne dla analizy przesłanych danych,
- b) wyjaśnienia, które dotyczą szerokiego zakresu danych, dlatego nie znalazły się w dodatkowych objaśnieniach w poszczególnych tabelach.

²¹⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 358 z 13.12.2014, str. 50, Dz. Urz. UE L 354 z 23.12.2016, str. 35, Dz. Urz. UE L 40 z 12.02.2019, str. 109, Dz. Urz. UE L 188 z 12.07.2019, str. 55 oraz Dz. Urz. UE L 455 z 20.12.2021, str. 1.