

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów
przekazywania informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70
ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze²⁾**

Na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2014 r. poz. 94, z późn. zm.³⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lutego 2010 r. w sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów przekazywania informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze (Dz. U. poz. 129) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2 uchyla się pkt 2;
- 2) w § 3:
 - a) w ust. 1:
 - po pkt 13 dodaje się pkt 13a i 13b w brzmieniu:
„13a) zawarciu uzgodnienia w sprawie planu połączenia domu maklerskiego z innym podmiotem;
13b) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej domu maklerskiego planu połączenia;”;
 - po pkt 15 dodaje się pkt 15a i 15b w brzmieniu:

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie w zakresie swojej regulacji ma m.in. na celu dostosowanie prawa polskiego do niektórych przepisów dyrektywy: 1) 2013/36/UE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie warunków dopuszczenia instytucji kredytowych do działalności oraz nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi i firmami inwestycyjnymi, zmieniającą dyrektywę 2002/87/WE i uchylającą dyrektywy 2006/48/WE oraz 2006/49/WE (Dz. Urz. UE L 176 z 27.6.2013, str. 338), 2) 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 27.6.2013, str. 1, z późn. zm.).

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 586, z 2015 r. poz. 73, 978, 1045, 1223, 1260, 1348, 1505, 1513, 1634, 1844 i 1890 oraz z 2016 r. poz. 65.

- „15a) zawarciu uzgodnienia w sprawie planu podziału, w którym będzie uczestniczył dom maklerski;
- 15b) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej domu maklerskiego planu podziału;”
- pkt 21 otrzymuje brzmienie:
 - „21) zawarciu umowy, w wyniku której powstaną zobowiązania podporządkowane spełniające kryteria zakwalifikowania jako fundusze własne;”
- uchyla się pkt 22,
- pkt 29 otrzymuje brzmienie:
 - „29) naruszaniu norm adekwatności kapitałowej, o których mowa w art. 92 ust. 1 rozporządzenia 575/2013 lub w art. 110e ust. 2 ustawy, z uwzględnieniem narzutów nadzorczych, o których mowa w art. 110y ust. 3 ustawy oraz buforów kapitałowych określonych w ustawie z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nadzorze makroostrożnościowym nad systemem finansowym i zarządzaniu kryzysowym w systemie finansowym;”
- pkt 30 otrzymuje brzmienie:
 - „30) złożeniu zawiadomienia o uzasadnionym podejrzeniu popełnienia przestępstwa w związku z prowadzoną działalnością maklerską;”
- pkt 35 otrzymuje brzmienie:
 - „35) zmianie skali prowadzonej działalności, o której mowa w art. 94 rozporządzenia 575/2013;”
- pkt 38 i 39 otrzymują brzmienie:
 - „38) naruszaniu norm adekwatności kapitałowej, o których mowa w art. 92 ust. 1 rozporządzenia 575/2013 lub w art. 110e ust. 2 ustawy, z uwzględnieniem narzutów nadzorczych, o których mowa w art. 110y ust. 3 ustawy oraz buforów kapitałowych określonych w ustawie z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nadzorze makroostrożnościowym nad systemem finansowym i zarządzaniu kryzysowym w systemie finansowym na zasadzie skonsolidowanej;
 - 39) przekroczeniu limitu dużych ekspozycji;”
- uchyla się pkt 40,
- pkt 46 i 47 otrzymują brzmienie:

- „46) odmówieniu udzielenia lub nieudzieleniu absolutorium członkowi organu zarządzającego lub nadzorującego;
- 47) zawarciu transakcji, których wartość godziwa przekracza 5 % funduszy własnych, z jednostkami powiązаными w rozumieniu ustawy o rachunkowości;”
- w pkt 48 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 49 w brzmieniu:
- „49) naruszeniu norm płynności, o których mowa w rozporządzeniu 575/2013, z uwzględnieniem art. 110y ust. 1 pkt 9 ustawy.”
- b) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:
- „2. Do aktywów, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, należą aktywa stanowiące ponad 10 % łącznej wartości kapitałów własnych lub 5 % funduszy własnych.
3. Do domu maklerskiego:
- 1) który nie prowadzi działalności, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 2–4, 6–8 lub ust. 4 pkt 1 ustawy, nie stosuje się przepisów ust. 1 pkt 21, 29, 33–36, 38 i 39;
- 2) który zawarł umowę ubezpieczenia, o której mowa w art. 98 ust. 9 ustawy, nie stosuje się przepisów ust. 1 pkt 8, 19–21, 25, 26, 29, 33–36, 38 i 39.”;
- 3) po § 16 dodaje się § 16a i 16b w brzmieniu:
- „§ 16a. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 13a, raport bieżący zawiera treść pisemnego uzgodnienia wraz z załącznikami.
- § 16b. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 13b, raport bieżący zawiera plan połączenia wraz z załącznikami.”;
- 4) po § 18 dodaje się § 18a i 18b w brzmieniu:
- „§ 18a. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 15a, raport bieżący zawiera treść pisemnego uzgodnienia wraz z załącznikami.
- § 18b. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 15b, raport bieżący zawiera plan podziału wraz z załącznikami.”;
- 5) w § 23 w ust. 1 pkt 9 otrzymuje brzmienie:
- „9) wysokość przewidywanych gwarancji lub innych zabezpieczeń, nazwę (firmę) jednostki gwarantującej lub zabezpieczającej oraz sumę jej kapitałów własnych wykazaną w bilansie za ostatni rok obrotowy;”;

6) § 24 otrzymuje brzmienie:

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

- 1) nazwę (firmę), siedzibę i adres lub imię, nazwisko i adres podmiotu, z którym zawarto umowę, w wyniku której powstaną zobowiązania podporządkowane;
- 2) wysokość, warunki i terminy spłaty zobowiązania podporządkowanego;
- 3) opis powiązań gospodarczych, kapitałowych oraz osobowych domu maklerskiego z podmiotem, z którym zawarto umowę, w wyniku której powstaną zobowiązania podporządkowane;
- 4) przedmiot działalności podmiotu, z którym zawarto umowę, w wyniku której powstaną zobowiązania podporządkowane;
- 5) oznaczenie sądu rejestrowego i numer, pod jakim podmiot, z którym zawarto umowę, w wyniku której powstaną zobowiązania podporządkowane, jest zarejestrowany we właściwym rejestrze.

2. Do raportu bieżącego dołącza się kopię umowy, w wyniku której powstaną zobowiązania podporządkowane.”;

7) uchyla się § 25;

8) § 32 otrzymuje brzmienie:

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

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

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

9) § 38 otrzymuje brzmienie:

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

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

10) § 41 otrzymuje brzmienie:

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

- 1) dane, o których mowa w części G załącznika nr 13 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia;
- 2) formularze C 01.00, C 02.00, C 03.00, C 04.00, o których mowa w załączniku I rozporządzenia wykonawczego komisji (UE) nr 680/2014 dnia 16 kwietnia 2014 r. ustanawiającego wykonawcze standardy techniczne dotyczące sprawozdawczości nadzorczej instytucji zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013;
- 3) opis przyczyn naruszenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 38;
- 4) opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu przywrócenia stanów zgodnych z wymogami, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 38.

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

11) § 42 otrzymuje brzmienie:

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

- 1) datę przekroczenia limitu dużych ekspozycji;
- 2) nazwę (firmę) podmiotu, wobec którego powstała ekspozycja;
- 3) wysokość i rodzaj ekspozycji, stanowiącej przekroczenie limitu dużych ekspozycji wobec danego podmiotu z podziałem na ekspozycje bilansowe i pozabilansowe oraz z wyszczególnieniem, czy ekspozycję zaliczono do portfela handlowego;
- 4) wskazanie wartości limitów dużych ekspozycji;
- 5) poziom funduszy własnych na dzień przekroczenia.

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

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

4. W przypadku przekroczenia limitu dużych ekspozycji na zasadzie skonsolidowanej dom maklerski zobowiązany do spełniania norm adekwatności kapitałowej na zasadzie skonsolidowanej przekazuje raport bieżący zawierający dane, o których mowa w ust. 1, w odniesieniu do wartości funduszy własnych obliczonych w oparciu o sytuację skonsolidowaną.”;

12) uchyla się § 43;

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

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

14) w § 50 pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) poziom funduszy własnych.”;

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

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

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

2. W przypadku gdy zdarzenie, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 49, utrzymuje się przez okres dłuższy niż 1 dzień, raport bieżący jest przesyłany codziennie, z tym że opis działań jest przesyłany w pierwszym raporcie, chyba że w tym zakresie nastąpi zmiana zamierzeń domu maklerskiego.”;

16) w § 52 w pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 5 i 6 w brzmieniu:

„5) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej biura maklerskiego planu połączenia tego biura maklerskiego z innym podmiotem;

6) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości planu podziału biura maklerskiego na swojej stronie internetowej.”;

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

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

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

18) w § 57 w pkt 4 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 5 i 6 w brzmieniu:

„5) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości na stronie internetowej banku prowadzącego działalność maklerską planu połączenia tego banku z innym bankiem lub instytucją kredytową;

6) ogłoszeniu lub bezpłatnym udostępnieniu do publicznej wiadomości planu podziału banku prowadzącego działalność maklerską na swojej stronie internetowej.”;

19) po § 61 dodaje się § 61a i § 61b w brzmieniu:

„§ 61a. W przypadku, o którym mowa w § 57 pkt 5, raport bieżący zawiera plan połączenia wraz z załącznikami.

§ 61b. W przypadku, o którym mowa w § 57 pkt 6, raport bieżący zawiera plan podziału wraz z załącznikami.”;

20) w § 89 po ust. 9 dodaje się ust. 9a i 9b w brzmieniu:

„9a. Dom maklerski, bank prowadzący działalność maklerską oraz bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, jest obowiązany dostarczać Komisji każdorazowo pisemny raport z funkcjonowania systemu nadzoru zgodności działalności z prawem, o którym mowa w § 15 ust. 12 rozporządzenia wydanego na podstawie art. 94 ust. 5 ustawy.

9b. Przepis § 89 ust. 9a stosuje się odpowiednio do banku powierniczego w zakresie działalności powierniczej prowadzonej przez ten bank.”;

21) w § 90:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„§ 90. 1. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji sprawozdania miesięczne, półroczne sprawozdania finansowe, wstępne roczne sprawozdania finansowe oraz roczne sprawozdania finansowe domu maklerskiego.”;

b) uchyla się ust. 1a,

c) ust. 2–5 otrzymują brzmienie:

„2. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli obowiązek jego sporządzenia wynika z odrębnych przepisów. Dom maklerski, który podlega wymogom kapitałowym na zasadzie skonsolidowanej określonym w rozporządzeniu 575/2013, jest obowiązany dostarczać Komisji informacje o wybranych skonsolidowanych danych finansowych oraz sprawozdanie w zakresie składu portfela handlowego na zasadzie skonsolidowanej jeżeli posiada zezwolenie na działalność maklerską, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 3 lub w art. 69 ust. 2 pkt 7.

3. Biuro maklerskie jest obowiązane dostarczać Komisji sprawozdania w zakresie rachunków klientów określone w załączniku nr 14 do rozporządzenia.

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

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

d) uchyla się ust. 7,

e) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. Dom maklerski, który sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR, o których mowa w art. 2 ust. 3 ustawy o rachunkowości, jest obowiązany dołączać do swoich półrocznych, wstępnych rocznych oraz rocznych sprawozdań finansowych informacje o wybranych danych finansowych z zakresu bilansu, pozycji pozabilansowych oraz rachunku zysków i strat za okres i na dzień, którego to sprawozdanie dotyczy, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.”,

f) dodaje się ust. 9 i 10 w brzmieniu:

„9. Dom maklerski, który posiada zezwolenie na działalność maklerską, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 3 lub w art. 69 ust. 2 pkt 7 jest obowiązany dostarczać Komisji w trybie miesięcznym sprawozdania w zakresie składu portfela handlowego, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 9.

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

22) w § 91:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Dane zawarte w sprawozdaniu miesięcznym przedstawia się zgodnie z załącznikiem nr 11 z zastrzeżeniem ust. 6.”,

b) uchyla się ust. 5,

c) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

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

d) dodaje się ust. 7 w brzmieniu:

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

23) uchyla się § 91a;

24) uchyla się § 96 i § 97;

25) § 99 i § 99a otrzymują brzmienie:

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

2. Informacje o wybranych danych finansowych sporządza się:

1) w zakresie części A, B i D informacji o wybranych danych finansowych – według stanu na koniec okresu sprawozdawczego;

- 2) w zakresie części C informacji o wybranych danych finansowych – narastająco od początku roku obrotowego.

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

2. Informacje o wybranych skonsolidowanych danych finansowych sporządza się:

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

26) w § 101:

- a) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2. W przypadkach, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2, 4, 9, 11, 12, 13b, 15b, 29 i 37, § 52 pkt 4-6, § 57 pkt 4-6, § 62 pkt 4, § 67 pkt 2 i 4 oraz § 84 pkt 3, raport bieżący dostarcza się w terminie 24 godzin od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia o nim informacji przez dom maklerski, biuro maklerskie, wyodrębnioną jednostkę organizacyjną banku, bank, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, zagraniczną firmę inwestycyjną prowadzącą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, zagraniczną osobę prawną lub bank powierniczy.

3. Sprawozdanie, o którym mowa w § 89 ust. 1, dostarcza się w terminie 6 tygodni od zakończenia każdego półrocza roku kalendarzowego.”,

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

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

- c) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

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

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

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

4b. Sprawozdanie w zakresie rachunków klientów, o którym mowa w § 90 ust. 3, dostarcza się w trybie miesięcznym w terminie 20 dni od dnia zakończenia okresu objętego sprawozdaniem.

4c. Sprawozdanie w zakresie składu portfela handlowego, o którym mowa w § 90 ust. 2, dostarcza się w trybie kwartalnym w terminie 6 tygodni od dnia zakończenia okresu objętego sprawozdaniem.

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

4e. Sprawozdanie w zakresie składu portfela handlowego, o którym mowa w § 90 ust. 9, dostarcza się w trybie miesięcznym w terminie 20 dni od dnia zakończenia okresu objętego sprawozdaniem.

4f. Sprawozdanie w zakresie płynności, o którym mowa w § 90 ust. 10, dostarcza się w trybie kwartalnym w terminie 20 dni od dnia zakończenia okresu objętego sprawozdaniem.”,

e) uchyla się ust. 11 i 12,

f) uchyla się ust. 14 i 15;

27) w § 102:

a) uchyla się ust. 3–4,

b) uchyla się ust. 6–8,

c) dodaje się ust. 9–14 w brzmieniu:

„9. Wzór sprawozdania w zakresie składu portfela handlowego określa załącznik nr 9 do rozporządzenia.

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

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

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

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

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

- 28) uchyla się załączniki nr 3a–4 i 6–8 do rozporządzenia;
- 29) dodaje się załączniki nr 9–14 do rozporządzenia w brzmieniu określonym odpowiednio w załącznikach nr 1–6 do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do informacji przekazywanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w 2016 r.

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

MINISTER FINANSÓW

Za zgodność pod względem prawnym, legislacyjnym i redakcyjnym
Monika Studzińska
Zastępca Dyrektora Departamentu Prawnego
w Ministerstwie Finansów
/- podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym
weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu/

Załączniki do rozporządzenia
Ministra Finansów z dnia
2016 r. (poz. ...)

Załącznik nr 1

WZÓR
SPRAWOZDANIE W ZAKRESIE SKŁADU PORTFELA HANDLOWEGO
(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

Liczba instrumentów	Waluta	Wartość wg ceny nabycia w walucie	Wartość wg ceny nabycia w PLN	Wartość bilansowa w walucie	Wartość bilansowa w PLN	Pozycja w MDF
8	9	10	11	12	13	14

Funkcja	Uwagi
15	16

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

Liczba instrumentów	Waluta	Wartość nominalna w walucie	Wartość nominalna w PLN	Wartość wg ceny nabycia w walucie	Wartość wg ceny nabycia w PLN	Wartość bilansowa w walucie
8	9	10	11	12	13	14

Wartość bilansowa w PLN	Kupon w %	Zmodyfikowana duracja	Pozycja w MDF	Funkcja	Uwagi
15	16	17	18	19	20

Część C: Instrumenty pochodne

Lp.	Pozycja (długa/krótka)	Rodzaj instrumentu	Instrument notowany	Rodzaj instrumentu bazowego	Instrument bazowy (nazwa)	ISIN kontraktu
1	2	3	4	5	6	7

Liczba kontraktów	Waluta	Wartość nominalna w walucie	Wartość nominalna w PLN	Wartość wg ceny nabycia w walucie	Wartość wg ceny nabycia w PLN	Wartość bilansowa w walucie
8	9	10	11	12	13	14

Wartość bilansowa w PLN	Termin zapadalności	Pozycja w MDF	Funkcja	Typ kontrahenta	Uwagi
15	16	17	18	19	20

Część D: Inne

Lp.	Pozycja (długa/krótka)	Rodzaj Instrumentu	Instrument notowany	Nazwa emitenta/instrumentu	ISIN	Liczba instrumentów
1	2	3	4	5	6	7

Waluta	Wartość wg ceny nabycia w walucie	Wartość wg ceny nabycia w PLN	Wartość bilansowa w walucie	Wartość bilansowa w PLN	Pozycja w MDF	Funkcja
8	9	10	11	12	13	14

Uwagi
15

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie
sporządził: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(telefon/e-mail)

(data)

Sprawozdanie
akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

INSTRUKCJA

dotycząca sprawozdania w zakresie składu portfela handlowego

1. Pozycje zaliczone do portfela handlowego, na potrzeby wypełnienia raportu, należy podzielić na odpowiednie kategorie instrumentów i przedstawić dane w ich zakresie w odpowiednich częściach raportu:
 - a) akcje i udziały (część A),
 - b) instrumenty dłużne (część B),
 - c) instrumenty pochodne (część C),
 - d) inne (część D).
2. „Wartość bilansowa” oznacza wartość danego instrumentu ustaloną zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości zgodną z odpowiednią pozycją bilansową sprawozdania miesięcznego (MDF).
3. „Wartość wg ceny nabycia” oznacza wartość danego instrumentu ustaloną zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości w momencie nabycia tego instrumentu.
4. W kolumnie „Instrument notowany” należy wskazać, czy dany instrument jest notowany na rynku giełdowym [tak], czy należy do rynku pozagiełdowego OTC [nie].
5. W kolumnie „Pozycja (długa/krótka)” należy wskazać, jaką pozycję w danym instrumencie zajmuje podmiot, odpowiednio [długa] lub [krótka].
6. W kolumnie „Waluta” należy podać skrót waluty, w której określona jest wartość danego instrumentu.
7. W kolumnie „Funkcja” należy określić działalność w ramach której podmiot zajął określoną pozycję w instrumencie, odpowiednio:
 - a) [animator] – świadczenie usług animatora emisji/emitenta,
 - b) [dealer] – działalność inwestycyjna na rachunek własny,

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

Załącznik nr 2

WZÓR
SPRAWOZDANIE W ZAKRESIE PŁYNNOŚCI
(LUKA_PŁYNNOŚCI)

Okres sprawozdawczy: (miesiąc) (rok)

Data przekazania:

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdającego:

Dział I. Luka płynności

b) zobowiązania wynikające z przyjmowania lub przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych	27								
c) pożyczki, kredyty i wyemitowane dłużne papiery wartościowe	28								
d) pozostałe	29								
13. Zobowiązania długoterminowe, w tym:	30								
- pożyczki, kredyty i wyemitowane dłużne papiery wartościowe	31								
14. Rozliczenia międzyokresowe	32								
15. Rezerwy na zobowiązania, w tym:	33								
a) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	34								
b) na świadczenia emerytalne i podobne	35								
c) pozostałe	36								
16. Zobowiązania podporządkowane	37								
Razem	38								
Otrzymane zobowiązania pozabilansowe									
17. Zobowiązania warunkowe, w tym:	39								
a) dostępne do wykorzystania linie kredytowe	40								
b) inne	41								
Udzielone zobowiązania pozabilansowe									
18. Zobowiązania warunkowe, w tym:	42								
a) gwarancje	43								
b) kaucje, poręczenia	44								
c) inne	45								
Luka płynności									
Luka płynności [Aktywa - Zobowiązania + Otrzymane zobowiązania pozabilansowe - Udzielone zobowiązania pozabilansowe]	46								
Skumulowana luka płynności	47								
Dział II. Finansowanie luki płynności									
Wyszczególnienie	Lp.	do 14 dni	od 15 dni do 1 mies.	pow. 1 mies. do 3 mies.	pow. 3 mies. do 6 mies.	pow. 6 mies. do 12 mies.	pow. 12 mies.	uwagi	
1		2	3	4	5	6	7	8	
1. Działalność operacyjna	48								
Szczegółowy opis sposobu finansowania	49								
2. Działalność inwestycyjna	50								
Szczegółowy opis sposobu finansowania	51								
3. Działalność finansowa	52								
Szczegółowy opis sposobu finansowania	53								

Skumulowana luka płynności po uwzględnieniu finansowania	54								
--	----	--	--	--	--	--	--	--	--

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(telefon/e-mail)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

INSTRUKCJA

dotycząca sprawozdania w zakresie płynności

Instrukcje ogólne.

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

Dział I. Luka płynności.

1. Własne środki pieniężne (pozycja 1a) przyporządkowuje się zgodnie z terminami zapadalności lokat, natomiast środki a vista w kolumnie [2].
2. Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych (pozycja 1b) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
3. Należności krótkoterminowe (pozycja 2) wpisuje się do tabeli na podstawie wiekowania w wartościach netto (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących), przy czym należności przeterminowane są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
4. Należności wynikające z przyjmowania lub przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (pozycja 2a) oraz udzielone pożyczki (pozycja 2b) wpisuje się do tabeli na podstawie wiekowania.

5. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (pozycja 3) wpisuje się do tabeli zgodnie z planowanym terminem zbycia aktywa przy uwzględnieniu minimalnego okresu niezbędnego do spieniężenia aktywa.
6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pozycja 4) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
7. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności (pozycja 5) przyporządkowuje się zgodnie z terminami zapadalności poszczególnych instrumentów.
8. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży – akcje i udziały jednostek zależnych i stowarzyszonych (pozycja 6a) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
9. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży – pozostałe (pozycja 6b) przyporządkowuje się do poszczególnych przedziałów zgodnie z przewidywanym terminem sprzedaży aktywa.
10. Należności długoterminowe (pozycja 7) są klasyfikowane jako wymagalne powyżej 12 miesięcy i umieszczane w tabeli w kolumnie [7].
11. Pożyczki długoterminowe (pozycja 8) są klasyfikowane jako wymagalne powyżej 12 miesięcy i umieszczane w tabeli w kolumnie [7].
12. Wartości niematerialne i prawne (pozycja 9) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
13. Rzeczowe aktywa trwałe (pozycja 10) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
14. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pozycja 11) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
15. Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania wobec klientów z tytułu wpłaconych przez nich środków (pozycja 12a) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
16. Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania wynikające z przyjmowania lub przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (pozycja 12b) oraz pożyczki, kredyty i wyemitowane dłużne papiery wartościowe (pozycja 12c) są przyporządkowywane zgodnie z terminami spłaty / wymagalności.
17. Zobowiązania krótkoterminowe – pozostałe (pozycja 12d) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania, przy czym zobowiązania przeterminowane wpisuje się do kolumny [2].
18. Zobowiązania długoterminowe (pozycja 13) są klasyfikowane jako wymagalne powyżej 12 miesięcy i umieszczane w tabeli w kolumnie [7].
19. Rozliczenia międzyokresowe (pozycja 14) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania.
20. Rezerwy na zobowiązania – z tytułu odroczonego podatku dochodowego (pozycja 15a) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
21. Rezerwy na zobowiązania – na świadczenia emerytalne i podobne (pozycja 15b) są klasyfikowane jako wymagalne bezterminowo i umieszczane w tabeli w kolumnie [8].
22. Rezerwy na zobowiązania – pozostałe (pozycja 15c) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania.
23. Zobowiązania podporządkowane (pozycja 16) są przyporządkowywane do poszczególnych przedziałów na podstawie wiekowania.
24. Otrzymane warunkowe zobowiązania pozabilansowe (pozycja 17) są klasyfikowane jako wymagalne w najbliższym możliwym terminie, w którym mogą zostać uruchomione (w przypadku, gdy są to dostępne do wykorzystania linie kredytowe, pozycja 17a) lub w kolumnie [8] (inne, pozycja 17b).
25. Udzielone warunkowe zobowiązania pozabilansowe (pozycja 17) są klasyfikowane jako wymagalne w najszybszym możliwym terminie, w którym mogą zostać kontraktowo uruchomione. W przypadku braku kontraktowo określonego terminu, w którym dane zobowiązanie może zostać uruchomione, jest ono klasyfikowane jako wymagalne w terminie do 14 dni.

Dział II. Finansowanie luki płynności.

1. Tabelę 2 należy uzupełnić w przypadku, gdy w którymkolwiek z przedziałów czasowych w Tabeli 1 występuje skumulowana ujemna luka płynności.
2. Dla poszczególnych przedziałów czasowych, w których zidentyfikowano skumulowaną ujemną lukę płynności, należy wskazać sposób jej pokrycia poprzez:
 - a. wskazanie kwoty finansowania w jednym z poniższych pól:
 - „1. Działalność operacyjna”,
 - „2. Działalność inwestycyjna”,

- „3. Działalność finansowa”,
- b. przedstawienie szczegółowego opisu danego sposobu finansowania w polu „Szczegółowy opis sposobu finansowania”.

Załącznik nr 3

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	
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	47	
b) utworzony ustawowo	48	
c) utworzony zgodnie ze statutem	49	
d) z dopłat akcjonariuszy	50	
e) inny	51	
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	52	
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	53	
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	54	
a) zysk z lat ubiegłych (wartość dodatnia)	55	
b) strata z lat ubiegłych (wartość ujemna)	56	
6. Zysk (strata) netto	57	
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	58	
MDF CZĘŚĆ C		
I. Przychody z działalności podstawowej	59	
1. Przychody z działalności maklerskiej	60	

1. Prowizje	61	
a) z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych	62	
b) z tytułu wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie	63	
c) z tytułu zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych	64	
d) z tytułu doradztwa inwestycyjnego	65	
e) z tytułu oferowania instrumentów finansowych	66	
f) 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	67	
g) z tytułu przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych	68	
h) pozostałe	69	
2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej	70	
II. Koszty działalności podstawowej	71	
1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych oraz CCP	72	
2. Opłaty na rzecz izby gospodarczej	73	
3. Wynagrodzenia	74	
4. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	75	
5. Świadczenia na rzecz pracowników	76	
6. Zużycie materiałów i energii	77	
7. Usługi obce	78	
8. Koszty utrzymania i wynajmu budynków	79	
9. Pozostałe koszty rzeczowe	80	
10. Amortyzacja	81	
11. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	82	
12. Prowizje i inne opłaty	83	
13. Pozostałe	84	
III. Zysk (strata) z działalności podstawowej (I-II)	85	
IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	86	
1. Dywidendy i inne udziały w zyskach	87	
2. Odsetki	88	

3. Korekty aktualizujące wartość	89	
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia	90	
5. Pozostałe	91	
V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	92	
1. Korekty aktualizujące wartość	93	
2. Strata ze sprzedaży/umorzenia	94	
3. Pozostałe	95	
VI. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV-V)	96	
VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	97	
1. Odsetki	98	
2. Korekty aktualizujące wartość	99	
3. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych	100	
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia	101	
5. Pozostałe	102	
VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	103	
1. Korekty aktualizujące wartość	104	
2. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych	105	
3. Strata ze sprzedaży/umorzenia	106	
4. Pozostałe	107	
IX. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności (VII-VIII)	108	
X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	109	
1. Dywidendy i inne udziały w zyskach	110	
2. Odsetki	111	
3. Korekty aktualizujące wartość	112	
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia	113	
5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych	114	
6. Pozostałe	115	
XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	116	
1. Korekty aktualizujące wartość	117	
2. Strata ze sprzedaży/umorzenia	118	
3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych	119	
4. Pozostałe	120	
XII. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X-XI)	121	

XIII. Pozostałe przychody operacyjne	122	
1. Zysk ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	123	
2. Rozwiązanie rezerw	124	
3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności	125	
4. Dotacje	126	
5. Pozostałe	127	
XIV. Pozostałe koszty operacyjne	128	
1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	129	
2. Utworzenie rezerw	130	
3. Utworzenie odpisów aktualizujących wartość należności	131	
4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	132	
5. Pozostałe	133	
XV. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+XII+XIII-XIV)	134	
XVI. Przychody finansowe	135	
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	136	
2. Odsetki od lokat i depozytów	137	
3. Pozostałe odsetki	138	
4. Dodatnie różnice kursowe	139	
a) zrealizowane	140	
b) niezrealizowane	141	
5. Pozostałe	142	
XVII. Koszty finansowe	143	
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	144	
2. Pozostałe odsetki	145	
3. Ujemne różnice kursowe	146	
a) zrealizowane	147	
b) niezrealizowane	148	
4. Pozostałe	149	
XVIII. Zysk (strata) brutto (XV+XVI-XVII)	150	
XIX. Podatek dochodowy	151	
XX. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	152	
XXI. Zysk (strata) netto (XVIII-XIX-XX)	153	
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	189				
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	190				
2. Zobowiązania przeterminowane, w tym:	191				
2.1. do 30 dni	192				
2.2. powyżej 30 dni do 90 dni	193				
2.3. powyżej 90 dni do 180 dni	194				
2.4. powyżej 180 dni	195				
MDF CZĘŚĆ H - 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)
196	197	198	199	200	201
MDF CZĘŚĆ I - Przewidywane naruszenia rozporządzenia 575/2013					
Wyszczególnienie					
1. Wskazanie przepisów rozporządzenia 575/2013, których naruszenie jest przewidywane	202				
2. Przewidywany termin naruszenia rozporządzenia 575/2013	203				
3. Przyczyny przewidywanego naruszenia rozporządzenia 575/2013	204				
MDF CZĘŚĆ J - Kapitał wewnętrzny					
L.p.	Ryzyko		Wartość kapitału wewnętrznego		
		205			
			Wartość		
Całkowita wartość kapitału wewnętrznego		206			

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(telefon/e-mail)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

INSTRUKCJA

dotycząca sprawozdania miesięcznego (MDF)

CZĘŚĆ A – CZĘŚĆ D

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

CZĘŚĆ E

2. W wierszu 163 należy podać liczbę prowadzonych rachunków, wyliczona jako suma pozycji wykazanych w wierszach 164 i 165.
3. W wierszu 164 należy podać liczbę prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów dla papierów wartościowych znajdujących się w obrocie na rynku regulowanym, ustaloną na koniec ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym
4. W wierszu 165 należy podać liczbę pozostałych prowadzonych rachunków instrumentów finansowych klientów.
5. W wierszu 166 należy podać stan aktywów klientów zapisanych na prowadzonych rachunkach, wyliczony jako suma pozycji wykazanych w wierszach 167 i 171.
6. W wierszu 167 należy podać sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych wykazanych w wierszach 168-170. Instrumenty finansowe klientów wycenia się według zasad zawartych w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem należących do klientów papierów wartościowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe, zdeponowane na rachunkach domu maklerskiego prowadzonych za granicą, wyceniane są na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych tych papierów w kraju, w którym są one przechowywane na rachunkach papierów wartościowych. W przypadku gdy określony papier wartościowy jest w danym kraju przedmiotem obrotu na więcej niż jednym rynku regulowanym, ustalenie wartości tego papieru wartościowego następuje według jego wartości rynkowej osiągniętej na rynku, na którym wolumen obrotów był największy.

7. W wierszu 168 należy podać wartość należących do klientów i zapisanych na rachunkach papierów wartościowych akcji notowanych i praw do akcji na rynku regulowanym lub alternatywnym systemie obrotu.
8. W wierszu 169 należy podać wartość papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych klientów, które nie zostały wykazane w wierszu 168.
9. W wierszu 170 należy podać w szczególności: wartość należących do klientów instrumentów finansowych przechowywanych w domu maklerskim w formie dokumentu lub wartość należących do klientów instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach niebędących rachunkami papierów wartościowych oraz należące do klientów instrumenty finansowe zdeponowane na rachunkach domu maklerskiego prowadzonych za granicą.
10. W wierszu 171 należy podać wartość należących do klientów środków pieniężnych stanowiących sumę wartości wykazywanych w wierszach 172 i 173.
11. W wierszu 172 należy podać sumę należących do klientów środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach pieniężnych klientów służących do obsługi rachunków papierów wartościowych oraz przechowywanych na rachunkach pieniężnych służących do obsługi rachunków niebędących rachunkami papierów wartościowych.
12. W wierszu 173 należy podać sumę pozostałych należących do klientów środków pieniężnych, w szczególności wpłaty klientów na papiery wartościowe w ramach obrotu pierwotnego lub pierwszej oferty publicznej.
13. W wierszu 174 należy podać wartość aktywów klientów znajdujących się w zarządzaniu. W wierszu tym należy podać sumę wartości wykazanych w wierszach 175 i 178.
14. W wierszu 175 należy podać sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu wykazanych w wierszach 176 i 177, w tym również wartość objętych zarządzaniem instrumentów finansowych klientów zapisanych na rachunkach papierów wartościowych lub w rejestrach prowadzonych przez inny podmiot. Instrumenty finansowe, w tym papiery wartościowe, należące do klientów wycenia się według zasad zawartych w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe zdeponowane na rachunkach domu maklerskiego prowadzonych za granicą wyceniane są na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych tych papierów w kraju, w którym są one przechowywane na rachunkach papierów wartościowych. W przypadku gdy określony papier wartościowy jest w danym kraju przedmiotem obrotu na więcej niż jednym rynku regulowanym, ustalenie wartości tego papieru wartościowego następuje według jego wartości rynkowej osiągniętej na rynku, na którym wolumen obrotów był największy.
15. W wierszu 176 należy podać wartość należących do klientów papierów wartościowych w zarządzaniu zdeponowanych na rachunkach papierów wartościowych klientów. Ilości poszczególnych papierów wartościowych ustala się na podstawie ewidencji papierów wartościowych według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie.
16. W wierszu 177 należy podać w szczególności: wartość należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu przechowywanych w formie dokumentu lub wartość należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu zapisanych na rachunkach niebędących rachunkami papierów wartościowych oraz wartość należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego prowadzonych za granicą. Ilości poszczególnych instrumentów finansowych klientów ustala się na podstawie ewidencji instrumentów finansowych według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie.
17. W wierszu 178 należy podać wartość należących do klientów środków pieniężnych w zarządzaniu, w tym również wartość środków pieniężnych klientów znajdujących się na rachunkach bankowych prowadzonych dla klientów, do których ustanowione zostało pełnomocnictwo domu maklerskiego.
18. W wierszu 179 należy podać wartość środków pieniężnych. W wierszu tym należy podać sumę wartości wykazanych w wierszach 180-183.
19. W wierszu 180 należy podać sumę sald rachunków bankowych domu maklerskiego, na których przechowywane są środki pieniężne klientów, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.
20. W wierszu 181 należy podać stan należących do klientów środków pieniężnych nieujętych w wierszu 180.
21. W wierszu 182 należy podać sumę sald rachunków bankowych domu maklerskiego, na których przechowywane są środki domu maklerskiego, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.
22. W wierszu 183 należy podać wartość środków pieniężnych domu maklerskiego, które nie zostały wykazane w wierszu 182.

23. W wierszu 184 należy podać wartość należności nieprzeterminowanych w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
24. W wierszu 185 należy podać wartość należności przeterminowanych w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, wyliczonych jako suma odpowiednich pozycji wykazanych w wierszach 186-189.
25. W wierszu 186 należy podać należności przeterminowane domu maklerskiego do 30 dni w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
26. W wierszu 187 należy podać należności przeterminowane domu maklerskiego powyżej 30 dni, ale do 90 dni w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
27. W wierszu 188 należy podać należności przeterminowane domu maklerskiego powyżej 90 dni, ale do 180 dni w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
28. W wierszu 189 należy podać należności przeterminowane domu maklerskiego powyżej 180 dni w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

CZĘŚĆ G

29. W wierszu 190 należy podać wartość zobowiązań nieprzeterminowanych w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
30. W wierszu 191 należy podać wartość zobowiązań przeterminowanych w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych, wyliczonych jako suma odpowiednich pozycji wykazanych w wierszach 192-195.
31. W wierszu 192 należy podać zobowiązania przeterminowane domu maklerskiego do 30 dni w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
32. W wierszu 193 należy podać zobowiązania przeterminowane domu maklerskiego powyżej 30 dni, ale do 90 dni w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
33. W wierszu 188 należy podać zobowiązania przeterminowane domu maklerskiego powyżej 90 dni, ale do 180 dni w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
34. W wierszu 189 należy podać zobowiązania przeterminowane domu maklerskiego powyżej 180 dni w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.

CZĘŚĆ H

35. W pozycjach 196-201 należy podać informację o transakcjach ze stronami powiązanymi zgodnie z zasadami zawartymi w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, których wartość przekracza 5% funduszy własnych obliczonych zgodnie z rozporządzeniem 575/2013.
36. Dane co do zasady powinny być wykazywane w podziale na poszczególne transakcje, wartość transakcji podaje się w wartości godziwej i transakcyjnej. W przypadku konieczności wykazania powyżej 50 pozycji, dopuszcza się przekazanie danych w podziale na poszczególne podmioty powiązane wraz ze wskazaniem liczby zawartych transakcji.
37. W przypadku pozycji 198 należy podać nr NIP lub odpowiednik stosowany poza UE (w przypadku braku – należy podać nazwę podmiotu i kraj pochodzenia).

CZĘŚĆ I

38. W wierszach 202, 203 i 204 należy podać informację o przewidywanym w ciągu najbliższych 30 dni niespełnieniu wymogów kapitałowych określonych w rozporządzeniu 575/2013.

CZĘŚĆ J

39. W wierszu 205 należy podać informację o oszacowaniu kapitału wewnętrznego na poszczególne ryzyka zidentyfikowane jako istotne zgodnie z normami zawartymi w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 110x ustawy. Każdą kategorię ryzyka należy wykazywać w oddzielnym wierszu.
40. W wierszu 206 należy podać całkowitą wartość kapitału wewnętrznego.

Załącznik nr 4

WZÓR

Informacje o wybranych danych finansowych (IDF)

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	
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	47	
b) utworzony ustawowo	48	
c) utworzony zgodnie ze statutem	49	
d) z dopłat akcjonariuszy	50	
e) inny	51	
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	52	
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	53	
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	54	
a) zysk z lat ubiegłych (wartość dodatnia)	55	
b) strata z lat ubiegłych (wartość ujemna)	56	
6. Zysk (strata) netto	57	
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	58	
MDF CZĘŚĆ C		
I. Przychody z działalności podstawowej	59	
1. Przychody z działalności maklerskiej	60	
1. Provizje	61	
a) z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych	62	

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

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

prawnych		
2. Rozwiązanie rezerw	124	
3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności	125	
4. Dotacje	126	
5. Pozostałe	127	
XIV. Pozostałe koszty operacyjne	128	
1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	129	
2. Utworzenie rezerw	130	
3. Utworzenie odpisów aktualizujących wartość należności	131	
4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	132	
5. Pozostałe	133	
XV. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+XII+XIII-XIV)	134	
XVI. Przychody finansowe	135	
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	136	
2. Odsetki od lokat i depozytów	137	
3. Pozostałe odsetki	138	
4. Dodatnie różnice kursowe	139	
a) zrealizowane	140	
b) niezrealizowane	141	
5. Pozostałe	142	
XVII. Koszty finansowe	143	
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	144	
2. Pozostałe odsetki	145	
3. Ujemne różnice kursowe	146	
a) zrealizowane	147	
b) niezrealizowane	148	
4. Pozostałe	149	
XVIII. Zysk (strata) brutto (XV+XVI-XVII)	150	
XIX. Podatek dochodowy	151	
XX. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	152	
XXI. Zysk (strata) netto (XVIII-XIX-XX)	153	
MDF CZEŚĆ D - Pozycje pozabilansowe		
Pozycje pozabilansowe:	154	
1. 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)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

Załącznik nr 5

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 dotyczące jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej	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		
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	49		
b) utworzony ustawowo	50		
c) utworzony zgodnie ze statutem	51		
d) z dopłat akcjonariuszy	52		
e) inny	53		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	54		
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	55		
5. Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych	56		
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych	57		
a) zysk z lat ubiegłych (wartość dodatnia)	58		
b) strata z lat ubiegłych (wartość ujemna)	59		
7. Zysk (strata) netto	60		
8. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	61		
VII. Kapitały (fundusze) mniejszości	62		
VIII. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	63		
SDF CZĘŚĆ C	64		
I. Przychody z działalności podstawowej	65		
1. Przychody z działalności maklerskiej	66		
1. Prowizje	67		
a) z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych	68		
b) z tytułu wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie	69		
c) z tytułu zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych	70		
d) z tytułu doradztwa inwestycyjnego	71		
e) z tytułu oferowania instrumentów finansowych	72		
f) z tytułu świadczenia usług w wykonywaniu	73		

zawartych umów o subemisję inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe			
g) z tytułu przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych	74		
h) pozostałe	75		
2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej	76		
II. Koszty działalności podstawowej	77		
1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych oraz CCP	78		
2. Opłaty na rzecz izby gospodarczej	79		
3. Wynagrodzenia	80		
4. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	81		
5. Świadczenia na rzecz pracowników	82		
6. Zużycie materiałów i energii	83		
7. Usługi obce	84		
8. Koszty utrzymania i wynajmu budynków	85		
9. Pozostałe koszty rzeczowe	86		
10. Amortyzacja	87		
11. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym	88		
12. Prowizje i inne opłaty	89		
13. 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. Utworzenie odpisów aktualizujących wartość należności	137		
4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	138		
5. Pozostałe	139		
XV. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+XII+XIII-XIV)	140		
XVI. Przychody finansowe	141		
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	142		
2. Odsetki od lokat i depozytów	143		
3. Pozostałe odsetki	144		
4. Dodatnie różnice kursowe	145		
a) zrealizowane	146		
b) niezrealizowane	147		
5. Pozostałe	148		
XVII. Koszty finansowe	149		
1. Odsetki od kredytów i pożyczek	150		
2. Pozostałe odsetki	151		
3. Ujemne różnice kursowe	152		
a) zrealizowane	153		
b) niezrealizowane	154		
4. Pozostałe	155		
XVIII. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych	156		
XIX. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych	157		
XX. Zysk mniejszości	158		
XXI. Strata mniejszości	159		
XXII. Zysk (strata) brutto (XV+XVI-XVII-XVIII+XIX-XX-XXI)	160		
XXIII. Podatek dochodowy	161		
XXIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	162		
XXV. Zysk (strata) netto (XXII-XXIII-XXIV)	163		
SDF CZĘŚĆ D - Pozycje pozabilansowe	164		
Pozycje pozabilansowe:	165		
I. Zobowiązania warunkowe, w tym:	166		
1. gwarancje	167		
2. kaucje, poręczenia	168		
3. przyznane i niewykorzystane limity z tytułu transakcji z odroczonym terminem płatności	169		
4. pozostałe	170		
II. Majątek obcy w użytkowaniu	171		
III. Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek domu maklerskiego	172		

IV. Inne pozycje pozabilansowe		173			
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)
174	175	176	177	178	179
SDF CZĘŚĆ F - Przewidywane naruszenia rozporządzenia 575/2013					
Wyszczególnienie					
1. Wskazanie przepisów rozporządzenia 575/2013, których naruszenie jest przewidywane		180			
2. Przewidywany termin naruszenia rozporządzenia 575/2013		181			
3. Przyczyny przewidywanego naruszenia rozporządzenia 575/2013		182			
SDF CZĘŚĆ G - Skonsolidowany kapitał wewnętrzny					
L.p.	Ryzyko		Wartość kapitału wewnętrznego		
		183			
			Wartość		
Całkowita wartość skonsolidowanego kapitału wewnętrznego		184			

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(telefon/e-mail)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

INSTRUKCJA

dotycząca informacji o wybranych skonsolidowanych danych finansowych (SDF)

ZAKRES DANYCH

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

CZĘŚĆ A – CZĘŚĆ D

4. Pozycje przedstawione w Częściach A, B, C i D (wiersze od 01 do 173) powinny zostać uzupełnione zgodnie z zasadami zawartymi w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

CZĘŚĆ E

5. W pozycjach 174-179 należy podać informację o transakcjach ze stronami powiązаныmi zgodnie z zasadami zawartymi w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, których wartość przekracza 5% skonsolidowanych funduszy własnych obliczonych zgodnie z rozporządzeniem 575/2013.
6. Dane co do zasady powinny być wykazywane w podziale na poszczególne transakcje, wartość transakcji podaje się w wartości godziwej i transakcyjnej. W przypadku konieczności wykazania powyżej 50 pozycji, dopuszcza się przekazanie danych w podziale na poszczególne podmioty powiązane wraz ze wskazaniem liczby zawartych transakcji.
7. W przypadku pozycji 176 należy podać nr NIP lub odpowiednik stosowany poza UE (w przypadku braku – należy podać nazwę podmiotu i kraj pochodzenia).

CZĘŚĆ F

8. W wierszach 180, 181 i 182 należy podać informację o przewidywanym w ciągu najbliższych 30 dni niespełnieniu wymogów kapitałowych na zasadzie skonsolidowanej określonych w rozporządzeniu 575/2013.

CZĘŚĆ G

9. W wierszu 183 należy podać informację o oszacowaniu skonsolidowanego kapitału wewnętrznego na poszczególne ryzyka zidentyfikowane jako istotne zgodnie z normami zawartymi w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 110x ustawy. Każdą kategorię ryzyka należy wykazywać w oddzielnym wierszu.
10. W wierszu 184 należy podać całkowitą wartość skonsolidowanego kapitału wewnętrznego.

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)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

INSTRUKCJA

dotycząca sprawozdania rachunki klientów (RACH_KL)

1. W wierszu 01 należy podać liczbę prowadzonych rachunków, wyliczoną jako suma pozycji wykazanych w wierszach 02 i 03.
2. W wierszu 02 należy podać liczbę prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów dla papierów wartościowych znajdujących się w obrocie na rynku regulowanym, ustaloną na koniec ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym
3. W wierszu 03 należy podać liczbę pozostałych prowadzonych rachunków instrumentów finansowych klientów.
4. W wierszu 04 należy podać stan aktywów klientów zapisanych na prowadzonych rachunkach, wyliczony jako suma pozycji wykazanych w wierszach 05 i 09.
5. W wierszu 05 należy podać sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych wykazanych w wierszach 06-08. Instrumenty finansowe klientów wycenia się według zasad zawartych w odrębnych przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem, należących do klientów, papierów wartościowych zdeponowanych na rachunkach biura maklerskiego prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe, zdeponowane na rachunkach biura maklerskiego prowadzonych za granicą, wyceniane są na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych tych papierów w kraju, w którym są one przechowywane na rachunkach papierów wartościowych. W przypadku gdy określony papier wartościowy jest w danym kraju przedmiotem obrotu na więcej niż jednym rynku regulowanym, ustalenie wartości tego papieru wartościowego następuje według jego wartości rynkowej, osiągniętej na rynku, na którym wolumen obrotów był największy.

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

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie stanowi uzupełnienie transpozycji do polskiego prawa przepisów dyrektywy 2013/36/UE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie warunków dopuszczenia instytucji kredytowych do działalności oraz nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi i firmami inwestycyjnymi, zmieniającej dyrektywę 2002/87/WE i uchylającej dyrektywy 2006/48/WE oraz 2006/49/WE (Dz. Urz. UE L 176 z 27.6.2013, str. 338), zwaną dalej "dyrektywą CRD IV". Ponadto projektowane przepisy zmierzają do dostosowania prawa krajowego do rozwiązań przewidzianych w rozporządzeniu 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 27.6.2013, str. 1), zwanego dalej "rozporządzeniem 575/2013".

W § 1 pkt 1 uchyla się § 2 pkt 2 zmienianego rozporządzenia, tj. definicję rozporządzenia o wymogach kapitałowych.

Zgodnie z § 1 pkt 2:

- lit. a oraz b – wprowadzają nowe obowiązki raportowe; wskazać należy, iż na podstawie art. 494 § 5 oraz art. 531 § 6 Ksh, Komisji Nadzoru Finansowego przysługuje sprzeciw wobec przejścia zezwoleń na prowadzenie działalności maklerskiej na spółkę przejmującą lub spółkę nowo zawiązaną powstałą w wyniku połączenia lub podziału. Sprzeciw przysługuje w terminie miesiąca od dnia ogłoszenia planu połączenia lub planu podziału. W związku z powyższym, konieczne jest posiadanie przez KNF informacji o zdarzeniu, które początkuje bieg terminu na zgłoszenie sprzeciwu. Biorąc jednakże pod uwagę, iż termin określony w Ksh jest bardzo krótki, zwłaszcza w kontekście istotności przesłanek, które należy rozpatrywać w przedmiotowej sprawie, konieczne jest uzyskanie informacji wskazującej na zamiar ogłoszenia planu - odpowiednio połączenia lub podziału. Ponadto, należy zauważyć, iż planowanie przez dom maklerskich połączenia z innym podmiotem lub dokonania podziału, jest istotną informacją, z punktu widzenia nadzoru ostrożnościowego;

- lit. c – dostosowuje do rozporządzenia 575/2013 pojęcie zobowiązań podporządkowanych z § 3 ust. 1 pkt 21 zmienianego rozporządzenia;
- lit. d – uchyla przepis z § 3 ust. 1 pkt 22 zmienianego rozporządzenia w związku z faktem, iż rozporządzenie 575/2013 wprowadza obowiązek uzyskania odpowiedniego zezwolenia na spłatę zobowiązań podporządkowanych zaliczanych do funduszy własnych;
- lit. e – dostosowuje do rozporządzenia 575/2013 i dyrektywy CRD IV obowiązki raportowe określone w § 3 ust. 1 pkt 29 zmienianego rozporządzenia;
- lit. f – proponuje zmianę treści § 3 ust. 1 pkt 30 zmienianego rozporządzenia o charakterze porządkowym poprzez dodanie frazy "uzasadnionego podejrzenia". W obecnym brzmieniu przepis odnosi się do zawiadomienia "o popełnieniu przestępstwa". Początkowym etapem postępowania karnego jest postępowanie przygotowawcze, którego wszczęcie następuje w razie uzasadnionego podejrzenia, iż doszło do popełnienia przestępstwa. Dopiero w toku postępowania nastąpi weryfikacja wstępnego podejrzenia, poprzez stwierdzenie czy zostało popełnione przestępstwo;
- lit. g – dostosowuje do rozporządzenia 575/2013 obowiązki raportowe określone w § 3 ust. 1 pkt 35 zmienianego rozporządzenia;
- lit. h – dostosowuje do rozporządzenia 575/2013 i dyrektywy CRD IV obowiązki raportowe określone w § 3 ust. 1 pkt 38 zmienianego rozporządzenia;
- lit. i – dostosowuje do rozporządzenia 575/2013 obowiązki raportowe określone w § 3 ust. 1 pkt 39 zmienianego rozporządzenia;
- lit. j – uchyla przepis z § 3 ust. 1 pkt 40 zmienianego rozporządzenia w związku z faktem, iż rozporządzenie 575/2013 nie zawiera limitu dużych zaangażowań;
- lit. k – rozszerza obowiązek informacyjny, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 46 zmienianego rozporządzenia, o nieudzielenie absolutorium członkowi organu zarządzającego lub nadzorującego;
- lit. l – dostosowuje do rozporządzenia 575/2013 obowiązki raportowe określone w § 3 ust. 1 pkt 47 zmienianego rozporządzenia;

- lit. m – dodaje pkt 49 w § 3 ust. 1 zmienianego rozporządzenia wprowadzając obowiązek raportowania przekroczenia norm płynności określonych w rozporządzeniu 575/2013 oraz w dyrektywie CRD IV.

W § 1 pkt 3 usunięte zostały zapisy odnoszące się do § 3 ust. 1 pkt. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 stycznia 2002 r. w sprawie zakresu, trybu, formy i terminów dostarczania informacji przez niektóre podmioty prowadzące działalność maklerską oraz rachunki papierów wartościowych (Dz. U. z dnia 13 kwietnia 2002 r.), które zostało uchylone.

§ 1 pkt 4 dostosowuje zapisy z § 3 ust. 3 zmienianego rozporządzenia do zmian wprowadzonych w § 1 pkt 2.

Zgodnie z § 1 pkt 5 i 6 określa treść raportów, o których mowa w § 1 pkt 2 lit. a oraz b; wskazać należy, iż na podstawie art. 494 § 5 oraz art. 531 § 6 Kodeksu Spółek Handlowych, Komisji Nadzoru Finansowego przysługuje sprzeciw wobec przejścia zezwoleń na prowadzenie działalności maklerskiej na spółkę przejmującą lub spółkę nowo zawiązaną powstałą w wyniku połączenia lub podziału. Sprzeciw przysługuje w terminie miesiąca od dnia ogłoszenia planu połączenia lub planu podziału. W związku z powyższym, konieczne jest posiadanie przez KNF informacji o zdarzeniu, które początkuje bieg terminu na zgłoszenie sprzeciwu. Biorąc jednakże pod uwagę, iż termin określony w Ksh jest bardzo krótki, zwłaszcza w kontekście istotności przesłanek, które należy rozpatrywać w przedmiotowej sprawie, konieczne jest uzyskanie informacji wskazującej na zamiar ogłoszenia planu – odpowiednio połączenia lub podziału. Ponadto, należy zauważyć, iż planowanie przez dom maklerskich połączenia z innym podmiotem lub dokonania podziału, jest istotną informacją, z punktu widzenia nadzoru ostrożnościowego.

W § 1 pkt 5 usunięte zostały z § 23 ust. 1 pkt 9 zmienianego rozporządzenia zapis „(fundusze)” w celu eliminacji kolizji definicji funduszy własnych i pojęcia kapitałów własnych.

W § 1 pkt 6 dostosowano zapisy z § 24 zmienianego rozporządzenia do zmian wprowadzonych w § 3 ust. 1 pkt 21.

W § 1 pkt 7 uchylono § 25 zmienianego rozporządzenia odnoszący się do uchylonego obowiązku raportowania, o którym mowa w pkt 2 lit. f.

§ 1 pkt 8 dostosowuje do rozporządzenia 575/2013 i dyrektywy CRD IV obowiązki raportowe określone w § 32 zmienianego rozporządzenia oraz do zmodyfikowanej numeracji załączników zmienianego rozporządzenia.

§ 1 pkt 9 dostosowuje do rozporządzenia 575/2013 obowiązki raportowe określone w § 38 zmienianego rozporządzenia.

§ 1 pkt 10 dostosowuje do rozporządzenia 575/2013 i dyrektywy CRD IV obowiązki raportowe określone w § 41 zmienianego rozporządzenia oraz do zmodyfikowanej numeracji załączników zmienianego rozporządzenia.

§ 1 pkt 11 dostosowuje do rozporządzenia 575/2013 obowiązki raportowe określone w § 42 zmienianego rozporządzenia.

§ 1 pkt 12 uchyla § 43 zmienianego rozporządzenia odnoszący się do uchylonego obowiązku raportowania, o którym mowa w pkt 2 lit. 1.

§ 1 pkt 13 rozszerza obowiązek informacyjny, o którym mowa w § 49 ust. 1 pkt 2 zmienianego rozporządzenia, o nieudzielenie absolutorium członkowi organu zarządzającego lub nadzorującego.

§ 1 pkt 14 dostosowuje siatkę pojęciową § 50 pkt 5 zmienianego rozporządzenia do rozporządzenia 575/2013; pojęcie „poziom nadzorowanych kapitałów” zastąpiono pojęciem „fundusze własne”.

§ 1 pkt 15 dodaje § 51a zmienianego rozporządzenia określający zawartość raportów, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt. 49 zmienianego rozporządzenia.

§ 1 pkt 16 i 17 rozszerzają obowiązki raportowe biur maklerskich, a § 1 pkt 18 i 19 rozszerzają obowiązki raportowe wyodrębnionych jednostek banków; wskazać należy, iż na podstawie art. 494 § 5 oraz art. 531 § 6 Ksh, Komisji Nadzoru Finansowego przysługuje sprzeciw wobec przejścia zezwoleń na prowadzenie działalności maklerskiej na spółkę przejmującą lub spółkę nowo zawiązaną powstałą w wyniku połączenia lub podziału. Sprzeciw przysługuje w terminie miesiąca od dnia ogłoszenia planu połączenia lub planu podziału. Zgodnie z art. 124 ust. 1 Prawa bankowego, bank może połączyć się tylko z innym bankiem albo instytucją kredytową, po uzyskaniu zezwolenia Komisji Nadzoru Finansowego. Powyższe nie zmienia faktu, iż podmioty biorące udział w połączeniu powinny liczyć się z możliwością zgłoszenia ww. sprzeciwu odnośnie zezwoleń na prowadzenie działalności maklerskiej (ewentualne łączenie biur maklerskich) lub działalności powierniczej. W związku

z powyższym, konieczne jest posiadanie przez KNF informacji o zdarzeniu, które początkuje bieg terminu na zgłoszenie sprzeciwu. Zgodnie z art. 124c Prawa bankowego, banki w formie spółki akcyjnej podlegają podziałowi jedynie w sposób określony w art. 529 § 1 pkt 4 Ksh z zastrzeżeniem, że przeniesienie części majątku banku dzielonego nastąpi na spółkę akcyjną będącą bankiem krajowym lub instytucją kredytową. Podział banku, o którym mowa w ust. 1, wymaga zezwolenia KNF. KNF odmawia zezwolenia, jeżeli podział może okazać się niekorzystny dla ostrożnego i stabilnego zarządzania bankiem dzielonym lub bankami, na które zostaje przeniesiony majątek banku dzielonego lub jeżeli podział może spowodować poważne szkody dla gospodarki narodowej lub dla ważnych interesów Państwa. Powyższe przepisy nie skutkują brakiem uprawnienia po stronie KNF do skorzystania z możliwości zgłoszenia sprzeciwu, o którym mowa w art. 531 § 6 Ksh.

§ 1 pkt 20 rozszerza obowiązki raportowe; proponowana zmiana ma zapewnić kompletną i aktualną wiedzę nadzorczą o sposobie funkcjonowania systemu compliance i zdarzeniach, które były przedmiotem zainteresowania komórki ds. nadzoru zgodności działalności z prawem.

§ 1 pkt 21:

- lit. a, b, e, f, g – znosi obowiązek raportowania danych dotyczących adekwatności kapitałowej określony § 90 zmienianego rozporządzenia w związku z wejściem w życie standardów technicznych do rozporządzenia 575/2013 w zakresie raportowania;
- lit. c – znosi obowiązek raportowania danych dotyczących adekwatności kapitałowej określony § 90 zmienianego rozporządzenia w związku z wejściem w życie standardów technicznych do rozporządzenia 575/2013 w zakresie raportowania oraz dostosowuje § 90 ust. 2 zmienianego rozporządzenia do nowej numeracji załączników zmienianego rozporządzenia;
- lit. d, h – dostosowuje § 90 ust. 3 zmienianego rozporządzenia do nowej numeracji załączników zmienianego rozporządzenia;
- lit. i – dodaje § 90 ust. 9 oraz ust. 10 zmienianego rozporządzenia; ust. 9 został dodany z uwagi na potrzebę dostosowania poprzedniej wersji raportu do specyfiki instrumentów finansowych występujących w działalności domów maklerskich; ust. 10 został dodany z uwagi na fakt, iż obowiązki raportowe w zakresie płynności zawarte w rozporządzeniu 575/2013 nie są dostosowane

do specyfikacji działalności domów maklerskich oraz na potrzebę uzyskania odpowiednich danych niezbędnych do prowadzenia nadzoru;

§ 1 pkt 22 lit. a dostosowuje § 91 ust. 1 zmienianego rozporządzenia do nowej numeracji załączników zmienianego rozporządzenia.

§ 1 pkt 22 lit. b dostosowuje § 91 ust. 5 zmienianego rozporządzenia do nowej numeracji załączników zmienianego rozporządzenia; wzór raportu sprawozdanie miesięczne zawiera część dotyczącą informacji o wybranych danych finansowych.

§ 1 pkt 22 lit. c, d dostosowuje § 91 ust. 6 zmienianego rozporządzenia do nowej numeracji załączników zmienianego rozporządzenia;

§ 1 pkt 23, 24 i 25 – znosi obowiązek raportowania danych dotyczących adekwatności kapitałowej określony § 91a, § 96, § 97 zmienianego rozporządzenia w związku z wejściem w życie standardów technicznych do rozporządzenia 575/2013 w zakresie raportowania.

§ 1 pkt 25 dostosowuje § 99 zmienianego rozporządzenia do nowej numeracji załączników zmienianego rozporządzenia;

§ 1 pkt 25 dostosowuje § 99a zmienianego rozporządzenia do nowej numeracji załączników zmienianego rozporządzenia;

§ 1 pkt 26:

- lit. b – doprecyzowuje odesłanie do raportu, o którym mowa w § 89 ust. 1 zmienianego rozporządzenia;
- lit. d – dostosowuje § 101 ust. 4 zmienianego rozporządzenia do zmodyfikowanego kształtu załączników zmienianego rozporządzenia; wzór raportu sprawozdanie miesięczne zawiera część dotyczącą informacji o wybranych danych finansowych;
- lit. e – dodaje terminy raportowania informacji, o których mowa w § 90 ust. 2, 3, 8, 9 i 10.
- lit. f, g, h, – znosi obowiązek raportowania danych dotyczących adekwatności kapitałowej w związku z wejściem w życie standardów technicznych do rozporządzenia 575/2013 w zakresie raportowania;
- lit. i – usuwa nieścisłość w zakresie dostarczania sprawozdania miesięcznego § 91 ust. 1 zmienianego rozporządzenia.

§ 1 pkt 27 dostosowuje § 102 zmienianego rozporządzenia do zmodyfikowanego kształtu załączników zmienianego rozporządzenia.

§ 1 pkt 28 i 29 dostosowują katalog i zawartość załączników do zmodyfikowanej listy załączników z § 102 zmienianego rozporządzenia, o której mowa w § 1 pkt 31.

Zgodnie z § 2 rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do informacji przekazywanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w 2016 r.

Przepis końcowy (§ 3) przewiduje wejście w życie rozporządzenia po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia. Rozporządzenie będzie mieć zastosowanie po raz pierwszy do informacji przekazywanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w 2016 r., stąd 14 dniowy okres *vacatio legis* należy uznać za wystarczający. Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w *sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych* (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597) dlatego też projekt rozporządzenia nie podlega procedurze notyfikacji.

W opinii projektodawcy regulacja nie mieści się w zakresie przedmiotowym zagadnień podlegających konsultacjom z Europejskim Bankiem Centralnym, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady nr 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w *sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych* (Dz. Urz. UE L 189 z 03.07.1998, str. 42).

Projekt jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o *działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa* (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) projekt zostanie zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym rozporządzeń Ministra Finansów.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o *działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa*, w związku z § 52 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. *Regulamin pracy Rady Ministrów* (M. P. poz. 979 oraz z 2015 r. poz. 1063), projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.