

§ 34. 1. Dom maklerski prowadzi odrębne rejestry zleceń, o których mowa w § 23, oraz zleceń kupna złożonych w celu zwrócenia pożyczonych papierów wartościowych.

2. Zlecenia kupna złożone w celu zwrotu pożyczonych papierów wartościowych powinny zawierać odpowiednie oznaczenia pozwalające na odróżnienie ich od innych zleceń.

§ 35. Dom maklerski jest obowiązany przekazywać do Krajowego Depozytu, każdego dnia roboczego po zakończeniu sesji, informacje dotyczące liczby papierów wartościowych pożyczonych na podstawie ramowej umowy sprzedaży krótkiej, z podziałem na poszczególne papiery wartościowe.

Rozdział 7

Przepisy końcowe

§ 36. Traci moc rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, trybu i warunków pożyczania papierów wartościowych z udziałem domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską oraz banków prowadzących rachunki papierów wartościowych (Dz. U. Nr 110, poz. 1269).

§ 37. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 30 kwietnia 2005 r.

Prezes Rady Ministrów: *M. Belka*

639

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 19 kwietnia 2005 r.

w sprawie zakresu, trybu, formy i terminów dostarczania informacji przez niektóre podmioty prowadzące działalność maklerską oraz rachunki papierów wartościowych

Na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. z 2002 r. Nr 49, poz. 447, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa zakres, tryb i formę oraz terminy dostarczania, innych niż wymienione w art. 48 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi, informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską i banków prowadzących rachunki papierów wartościowych oraz zagranicznych firm inwestycyjnych i innych zagranicznych osób prawnych prowadzących działalność maklerską na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi;

2) ustawie o rachunkowości — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.²⁾);

3) rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich — rozumie się przez to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 maja 2003 r. w sprawie określenia wielkości środków własnych domu maklerskiego w zależności od rozmiarów wykonywanej działalności oraz maksymalnej wysokości kredytów, pożyczek i wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych w stosunku do środków własnych (Dz. U. Nr 109, poz. 1032);

4) rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską — rozumie się przez to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 maja 2003 r. w sprawie określenia wysokości środków własnych przeznaczonych na prowadzenie przez bank działalności maklerskiej w zależności od rozmiarów wykonywanej działalności (Dz. U. Nr 109, poz. 1033);

5) instrumentach finansowych — rozumie się przez to instrumenty finansowe objęte zakresem czynności, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 240, poz. 2055, z 2003 r. Nr 50, poz. 424, Nr 84, poz. 774, Nr 124, poz. 1151, Nr 170, poz. 1651 i Nr 223, poz. 2216, z 2004 r. Nr 64, poz. 594, Nr 91, poz. 871, Nr 96, poz. 959, Nr 116, poz. 1205, Nr 146, poz. 1546 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 62, poz. 551.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155 oraz z 2005 r. Nr 10, poz. 66.

- 6) instrumentach rynku niepublicznego — rozumie się przez to instrumenty finansowe, z wyłączeniem papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu;
- 7) biurze maklerskim — rozumie się przez to wydzieloną organizacyjnie i finansowo jednostkę organizacyjną banku prowadzącego działalność maklerską, w ramach której jest prowadzona ta działalność;
- 8) jednostce banku prowadzącego działalność maklerską — rozumie się przez to niebędącą biurem maklerskim wyodrębnioną organizacyjnie, zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 5 ustawy, jednostkę banku prowadzącą działalność maklerską wyłącznie w zakresie przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych;
- 9) ubezpieczycielu — rozumie się przez to zakład ubezpieczeń, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 3, 5, 6, 16 i 17 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151, z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 96, poz. 959 oraz z 2005 r. Nr 48, poz. 447), który podpisał umowę ubezpieczenia z domem maklerskim, bankiem prowadzącym działalność maklerską, bankiem prowadzącym rachunki papierów wartościowych lub zagraniczną osobą prawną prowadzącą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską;
- 10) giełdzie towarowej — rozumie się przez to zespół osób, urządzeń i środków, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (Dz. U. Nr 103, poz. 1099, z późn. zm.³⁾);
- 11) Komisji — rozumie się przez to Komisję Papierów Wartościowych i Giełd;
- 12) zagranicznym rynku regulowanym — rozumie się przez to rynek regulowany w rozumieniu art. 4 pkt 14 ustawy, zorganizowany w państwie członkowskim w rozumieniu art. 4 pkt 20 ustawy;
- 13) zagranicznej osobie prawnej prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską — rozumie się przez to podmiot, o którym mowa w art. 52 ust. 2 ustawy, prowadzący działalność na podstawie zezwolenia Komisji;
- 14) Kodeksie spółek handlowych — rozumie się przez to ustawę z dnia 15 września 2000 r. — Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037, z 2001 r. Nr 102, poz. 1117 oraz z 2003 r. Nr 49, poz. 408 i Nr 229, poz. 2276);
- 15) wstępnym rocznym sprawozdaniu finansowym — rozumie się przez to sprawozdanie, o którym mowa w art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rozdział 2

Informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej domów maklerskich

§ 3. 1. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących jego działalności lub sytuacji finansowej:

- 1) rozpoczęciu działalności;
- 2) utracie, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości;
- 3) otrzymaniu przez dom maklerski od ubezpieczyciela odszkodowania z tytułu szkody spowodowanej utratą, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości;
- 4) podjęciu przez zarząd decyzji o zgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego;
- 5) podjęciu przez zarząd decyzji o wszczęciu postępowania naprawczego;
- 6) wniesieniu do porządku obrad walnego zgromadzenia punktu dotyczącego podjęcia uchwały o zgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego oraz o podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w tej sprawie;
- 7) wniesieniu do porządku obrad walnego zgromadzenia punktu dotyczącego podjęcia uchwały o wszczęciu postępowania naprawczego oraz o podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w tej sprawie;
- 8) podjęciu decyzji o zwołaniu walnego zgromadzenia, w związku z wykazaniem w bilansie straty przewyższającej sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią część kapitału zakładowego;
- 9) złożeniu do sądu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego, dokonanego przez wierzycieli lub przez zarząd domu maklerskiego;
- 10) złożeniu do sądu wniosku o otwarcie postępowania naprawczego;
- 11) otwarciu likwidacji;
- 12) podjęciu uchwały o zamiarze połączenia z innym podmiotem;
- 13) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały o połączeniu z innym podmiotem;
- 14) podjęciu uchwały o zamiarze podziału domu maklerskiego;
- 15) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały o podziale domu maklerskiego;

³⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1686, z 2003 r. Nr 50, poz. 424, Nr 84, poz. 774 i Nr 223, poz. 2216 oraz z 2004 r. Nr 64, poz. 594 i Nr 273, poz. 2703.

- 16) podjęciu uchwały o zmianie w kapitałach własnych;
 - 17) podjęciu uchwały o emisji dłużnych papierów wartościowych;
 - 18) zawarciu umowy pożyczki lub kredytu, w wyniku której powstaną zobowiązania podporządkowane, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich;
 - 19) zamierzonej spłacie zobowiązań podporządkowanych, która spowoduje obniżenie wielkości nadzorowanych kapitałów do poziomu niższego niż 120 % całkowitego wymogu kapitałowego;
 - 20) zawarciu umowy z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych domu maklerskiego;
 - 21) wypowiedzeniu przez dom maklerski umowy o badanie sprawozdań finansowych domu maklerskiego z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych domu maklerskiego, lub wypowiedzeniu umowy przez ten podmiot;
 - 22) zaciągnięciu kredytu lub pożyczki o wartości przekraczającej 10 % kapitałów własnych domu maklerskiego;
 - 23) zaciągnięciu kilku kredytów lub pożyczek o łącznej wartości przekraczającej 10 % kapitałów własnych domu maklerskiego;
 - 24) podjęciu lub zaprzestaniu wykonywania działalności polegającej na pośrednictwie w nabywaniu lub zbywaniu instrumentów finansowych będących w obrocie na zagranicznych rynkach;
 - 25) uzyskaniu statusu lub zmianie statusu domu maklerskiego dotyczącego zawierania transakcji na giełdzie, rynku pozagiełdowym lub zagranicznym rynku regulowanym;
 - 26) uzyskaniu statusu lub zmianie statusu domu maklerskiego dotyczącego zawierania transakcji na giełdzie towarowej;
 - 27) istotnym naruszeniu przez dom maklerski zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 1 ustawy;
 - 28) kształtowaniu się poziomu nadzorowanych kapitałów poniżej wysokości całkowitego wymogu kapitałowego lub wysokości wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk, lub minimalnej wysokości kapitału założycielskiego, niedotrzymaniu wymaganego poziomu stopy zabezpieczenia, przekroczeniu maksymalnego poziomu zaangażowania, niedotrzymaniu wymaganej relacji wielkości kapitału założycielskiego do wysokości zaciągniętych przez dom maklerski kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych przez niego dłużnych papierów wartościowych;
 - 29) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z prowadzoną działalnością;
 - 30) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących zobowiązań domu maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10 % kapitałów własnych domu maklerskiego;
 - 31) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących wierzytelności domu maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10 % kapitałów własnych domu maklerskiego;
 - 32) rozpoczęciu i zakończeniu prowadzenia obsługi kasowej klientów przez dom maklerski;
 - 33) każdorazowym nabyciu lub zbyciu na rachunek własny lub innej osoby instrumentów finansowych będących przedmiotem obrotu na rynku regulowanym lub zagranicznym rynku regulowanym, z zastrzeżeniem ust. 3;
 - 34) zmianie sposobu wyliczania całkowitego wymogu kapitałowego w związku ze zmianą statusu zakresu prowadzonej działalności ze znaczącego na nieznaczący lub z nieznaczącego na znaczący;
 - 35) ryzyku, które może zagrozić jego sytuacji finansowej, w szczególności związanym ze strukturą i źródłami finansowania nadzorowanych kapitałów oraz finansowania zewnętrznego, w przypadku gdy dom maklerski stosuje przepisy § 11 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich;
 - 36) przypadku niewywiązania się z zobowiązań strony z zawartej z domem maklerskim umowy z przyrzeczeniem odkupu oraz umowy pożyczki instrumentów finansowych;
 - 37) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o obsługę klubu inwestora, o którym mowa w art. 34b ustawy;
 - 38) zamiarze ograniczenia lub rezygnacji z prowadzonej działalności maklerskiej;
 - 39) naruszeniu skonsolidowanych norm adekwatności kapitałowej;
 - 40) przekroczeniu limitu koncentracji zaangażowania;
 - 41) przekroczeniu limitu dużych zaangażowań.
2. Do aktywów, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, należą aktywa stanowiące ponad 10 % łącznej wartości kapitałów własnych, a w przypadku aktywów finansowych — aktywa stanowiące ponad 10 % łącznej wartości kapitałów własnych lub aktywa, które w wyniku ich nabycia spowodują przekroczenie odpowiednio 5 %, 10 %, 25 % i 33 % kapitału zakładowego podmiotu, którego akcje (udziały) stanowią przedmiot aktywów finansowych domu maklerskiego.
3. Obowiązek wskazany w ust. 1 pkt 33 nie powstaje w przypadku transakcji zawartych na rynku regulowanym lub zagranicznym rynku regulowanym, jeżeli

dostęp do informacji o tych transakcjach jest zapewniony Komisji przez rynek, na którym transakcja została zawarta.

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

- 1) datę rozpoczęcia działalności;
- 2) wskazanie, jakie czynności, w ramach posiadanego zezwolenia, lub czynności, o których mowa w art. 31 ustawy, zostały podjęte w dniu rozpoczęcia działalności.

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

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

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

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

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

- 1) wielkość zadłużenia;
- 2) przyczyny zaprzestania płacenia długów;
- 3) wskazanie sądu właściwego do rozpatrzenia wniosku o ogłoszenie upadłości.

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

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

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

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

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

- 1) datę walnego zgromadzenia;
- 2) porządek obrad walnego zgromadzenia;
- 3) wielkość zadłużenia.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć projekt uchwały walnego zgromadzenia w sprawie zgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości spółki.

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

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

- 1) datę walnego zgromadzenia;
- 2) porządek obrad walnego zgromadzenia;
- 3) przyczyny uzasadniające złożenie wniosku o otwarcie postępowania naprawczego.

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

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie wszczęcia postępowania naprawczego, do raportu bieżącego należy dołączyć odpis tej uchwały.

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

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

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

§ 12. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 9, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię wniosku o ogłoszenie upadłości oraz, w przypadku wniosku o ogłoszenie upadłości zgłoszonego przez wierzycieli, opinię zarządu w tej sprawie.

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

§ 14. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 11, raport bieżący zawiera imiona, nazwiska i adresy likwidatorów, ze wskazaniem, czy są to członkowie zarządu, czy też osoby powołane uchwałą walnego zgromadzenia lub wybrane zgodnie ze statutem.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o otwarciu likwidacji.

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

- 1) wskazanie organu domu maklerskiego, który podjął uchwałę;
- 2) datę podjęcia uchwały;
- 3) nazwę (firmę), siedzibę, adres, przedmiot działalności i numer właściwego rejestru podmiotu, z którym następuje połączenie;
- 4) przyczyny podjęcia uchwały o zamiarze połączenia;
- 5) przewidywaną datę połączenia.

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

- 1) datę podjęcia uchwały;
- 2) nazwę (firmę), siedzibę, adres, przedmiot działalności i numer właściwego rejestru podmiotu, z którym następuje połączenie;
- 3) przyczyny podjęcia uchwały o połączeniu;
- 4) rodzaj i sposób połączenia;
- 5) ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych połączenia;
- 6) daty bilansów, na podstawie których połączenie ma być dokonane;
- 7) termin zgłoszenia połączenia do właściwych rejestrów.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o połączeniu oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego połączenia.

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

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

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

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

- 1) datę podjęcia uchwały;

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

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o podziale oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego podziału.

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

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

- 1) wskazanie organu domu maklerskiego, który podjął uchwałę;
- 2) datę podjęcia uchwały;
- 3) przyczyny podjęcia uchwały o zmianie w kapitałach własnych zaliczanych do środków własnych domu maklerskiego, a także w pozostałych kapitałach własnych;
- 4) rodzaj, sposób i przewidywany termin zmiany oraz wielkości, o jakie kapitały własne ulegną zmianie.

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

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

- 1) rodzaj papieru wartościowego;
- 2) wskazanie organu, który podjął uchwałę;
- 3) datę podjęcia uchwały o emisji oraz przewidywany termin jej wykonania;
- 4) wielkość emisji, liczbę serii lub transzy i przewidywany termin sprzedaży;
- 5) wartość nominalną oraz cenę emisyjną dłużnych papierów wartościowych;
- 6) przewidywaną łączną wartość wpływów z emisji;
- 7) warunki wykupu i oprocentowania dłużnych papierów wartościowych;
- 8) przewidziane w warunkach emisji świadczenia niepieniężne;

- 9) wielkość przewidywanych gwarancji lub innych zabezpieczeń, nazwę (firmę) jednostki gwarantującej lub zabezpieczającej oraz sumę jej kapitałów (funduszy) własnych wykazaną w bilansie za ostatni rok obrotowy;
- 10) cel emisji;
- 11) podmioty, do których jest kierowana emisja.

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

3. Po upływie terminu sprzedaży emisji papierów wartościowych lub kolejnych serii, lub transz należy w formie raportu bieżącego przekazać informacje o faktycznie zrealizowanych wpływach pieniężnych i faktycznej wielkości zobowiązań podmiotu z tytułu emisji oraz o uzyskanych gwarancjach lub innych zabezpieczeniach.

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

- 1) nazwę (firmę), siedzibę i adres lub imię, nazwisko i adres udzielającego pożyczki lub kredytu;
- 2) wysokość pożyczki lub kredytu oraz warunki i terminy spłaty wraz z oprocentowaniem;
- 3) opis powiązań gospodarczych, kapitałowych oraz osobowych domu maklerskiego z podmiotem udzielającym pożyczki lub kredytu;
- 4) przedmiot działalności podmiotu udzielającego pożyczki lub kredytu;
- 5) nazwę i numer właściwego rejestru dla podmiotu udzielającego pożyczki lub kredytu.

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

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

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

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

- 1) dane o podmiocie uprawnionym:
 - a) imię, nazwisko albo nazwę (firmę),

- b) adres,
- c) numer wpisu na listę biegłych rewidentów;

- 2) datę zawarcia umowy;
- 3) wskazanie, czy dom maklerski korzystał w przeszłości z usług tego podmiotu, a jeżeli tak, to w jakim zakresie;
- 4) wskazanie organu, który dokonał wyboru podmiotu uprawnionego, z którym została zawarta umowa;
- 5) czas, na jaki została zawarta umowa.

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

- 1) wskazanie strony, która wypowiedziała umowę;
- 2) wskazanie konsekwencji finansowych wypowiedzenia;
- 3) wskazanie wcześniejszych rezygnacji z wyrażania opinii, opinii negatywnych lub opinii z zastrzeżeniami o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych domu maklerskiego, wydanych przez podmiot uprawniony, którego wypowiedzenie dotyczy;
- 4) wskazanie organów zalecających lub akceptujących wypowiedzenie umowy z podmiotem uprawnionym;
- 5) opis wszelkich rozbieżności, jakie miały miejsce pomiędzy zarządem domu maklerskiego a podmiotem uprawnionym, którego wypowiedzenie dotyczy, co do interpretacji i stosowania przepisów prawa lub postanowień statutu dotyczących przedmiotu badania, z zaznaczeniem sposobu ich rozstrzygnięcia.

2. Do raportu bieżącego powinno być załączone pismo podmiotu uprawnionego, którego wypowiedzenie dotyczy, sporządzone na prośbę domu maklerskiego i adresowane do Komisji, w którym podmiot ten potwierdza lub nie potwierdza informacji podanych w raporcie bieżącym.

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

- 1) nazwę (firmę), siedzibę i adres podmiotu udzielającego kredytu lub pożyczki;
- 2) wysokość kredytu lub pożyczki;
- 3) przeznaczenie środków pochodzących z kredytu lub pożyczki;
- 4) okres kredytowania;
- 5) uprawnienia kredytodawcy lub pożyczkodawcy związane z wykorzystaniem udzielonego kredytu lub pożyczki i zabezpieczeniem ich zwrotu, wraz z określeniem sposobu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki.

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

- 1) nazwy (firmy), siedziby i adresy podmiotów udzielających kredytów lub pożyczek;
- 2) wysokość poszczególnych kredytów lub pożyczek;
- 3) przeznaczenie środków pochodzących z kredytów lub pożyczek;
- 4) okresy kredytowania;
- 5) uprawnienia kredytodawców lub pożyczkodawców związane z wykorzystaniem udzielonych kredytów lub pożyczek i zabezpieczeniem ich zwrotu, wraz z określeniem sposobów udzielania zabezpieczeń kredytów lub pożyczek.

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

- 1) wskazanie zagranicznych rynków, na których dom maklerski pośredniczy w nabywaniu lub zbywaniu instrumentów finansowych;
- 2) określenie statusu domu maklerskiego dotyczącego zawierania transakcji na zagranicznym rynku;
- 3) wskazanie umów podpisanych z zagranicznymi podmiotami prowadzącymi działalność maklerską oraz zagranicznymi podmiotami przechowującymi instrumenty finansowe, wraz z oznaczeniem stron tych umów;
- 4) wskazanie zmian umów, o których mowa w pkt 3;
- 5) daty oraz przyczyny rozwiązania umów, o których mowa w pkt 3;
- 6) daty oraz przyczyny zaprzestania wykonywania działalności.

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

- 1) wskazanie rynku;
- 2) datę uzyskania lub zmiany statusu;
- 3) rodzaj (nazwę) statusu;
- 4) datę zawieszenia lub utraty statusu.

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

- 1) firmę, siedzibę oraz adres giełdy towarowej;
- 2) datę uzyskania lub zmiany statusu;
- 3) rodzaj (nazwę) statusu;
- 4) datę zawieszenia lub utraty statusu.

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

- 1) datę naruszenia;

2) datę wykrycia naruszenia;

3) istotę naruszenia;

4) rodzaj kroków podjętych w związku z wykryciem naruszenia zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 1 ustawy.

§ 31. 1. W przypadku kształtowania się poziomu nadzorowanych kapitałów poniżej wysokości całkowitego wymogu kapitałowego lub wysokości wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk, lub minimalnej wysokości kapitału założycielskiego, niedotrzymania wymaganego poziomu stopy zabezpieczenia, przekroczenia maksymalnego poziomu zaangażowania, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, raport bieżący zawiera dane, o których mowa w części A załącznika nr 3 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

2. W przypadku niedotrzymania wymaganej relacji wielkości kapitału założycielskiego do wysokości zaangażowanych przez dom maklerski kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych przez niego dłużnych papierów wartościowych, o której mowa w przepisach wymienionych w ust. 1, raport bieżący zawiera dane, o których mowa w dziale XII części B załącznika nr 3 do rozporządzenia, sporządzone na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

3. Do raportu bieżącego, o którym mowa w ust. 1 i 2, należy dołączyć następujące informacje:

- 1) opis przyczyn niedotrzymania lub przekroczenia wymaganego poziomu wskaźników;
- 2) opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu przywrócenia stanów zgodnych z wymaganiami określonymi w przepisach, o których mowa w ust. 1.

4. W przypadku gdy sytuacja, o której mowa w ust. 1 i 2, utrzymuje się przez okres dłuższy niż 1 dzień, raport bieżący jest przesyłany codziennie, z tym że opis działań jest przesyłany z pierwszym raportem, chyba że w tym zakresie nastąpi zmiana założeń domu maklerskiego.

§ 32. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 29, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię zawiadomienia.

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

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

5) opis powiązań gospodarczych, kapitałowych oraz osobowych wierzycieli z domem maklerskim.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 1) nazwę i rodzaj instrumentów finansowych będących przedmiotem transakcji;
- 2) liczbę instrumentów finansowych będących przedmiotem transakcji;
- 3) rodzaj transakcji (nabycie albo zbycie);
- 4) datę i czas zawarcia transakcji;

5) cenę, po jakiej instrumenty finansowe zostały nabyte lub zbyte;

6) wskazanie, czy transakcja została zawarta na rachunek własny domu maklerskiego, czy na rachunek innej osoby.

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

- 1) datę dokonania obliczeń, na podstawie których stwierdzono zmianę statusu prowadzonej działalności z nieznaczącej na znaczącą lub ze znaczącej na nieznaczącą;
- 2) poziom warunków, o których mowa w § 5 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

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

- 1) szczegółową charakterystykę zagrożenia;
- 2) opis przypuszczalnego wpływu na sytuację domu maklerskiego.

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

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

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

- 1) datę zawarcia umowy o obsługę klubu inwestora lub
- 2) datę oraz przyczyny rozwiązania umowy o obsługę klubu inwestora.

2. Do raportu bieżącego, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, należy dołączyć kopię zawartej umowy o obsługę klubu inwestora.

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

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

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

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

§ 42. 1. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 39, raport bieżący zawiera dane, o których mowa w załączniku nr 4 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć następujące informacje:

- 1) opis przyczyn naruszenia skonsolidowanych norm adekwatności kapitałowej;
- 2) opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu przywrócenia stanów zgodnych z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

3. W przypadku gdy sytuacja, o której mowa w ust. 1, utrzymuje się przez okres dłuższy niż 1 dzień, raport bieżący jest przesyłany codziennie, z tym że opis działań jest przesyłany z pierwszym raportem, chyba że w tym zakresie nastąpi zmiana zamierzeń domu maklerskiego.

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

- 1) datę przekroczenia limitu koncentracji zaangażowania;
- 2) nazwę (firmę) podmiotu, wobec którego powstało zaangażowanie;
- 3) wartość i rodzaj zaangażowania, stanowiącego przekroczenie limitu koncentracji zaangażowania, wobec danego podmiotu z podziałem na zaangażowanie bilansowe i pozabilansowe oraz z wyszczególnieniem zaangażowania zaliczonego do portfela handlowego i niehandlowego;
- 4) rodzaj limitu koncentracji zaangażowania, o którym mowa w § 2 załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich;
- 5) wielkość sumy kapitałów podstawowych i uzupełniających II kategorii domu maklerskiego.

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

3. Raport bieżący może być przekazywany przez domy maklerskie, które przekroczyły limit koncentracji zaangażowania po spełnieniu warunku określonego w § 7 ust. 1 załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

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

- 1) datę operacji, która spowodowała, że suma zaangażowań, określonych w § 2 załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, przekroczyła limit 800 % sumy kapitałów podstawowych i uzupełniających II kategorii domu maklerskiego;
- 2) charakterystykę wszystkich zaangażowań określonych w pkt 1, których suma jest większa niż limit określony w pkt 1, w zakresie:
 - a) nazwy (firmy) podmiotu, wobec którego powstało zaangażowanie,
 - b) wartości i rodzaju poszczególnych zaangażowań z podziałem na zaangażowanie bilansowe i pozabilansowe oraz z wyszczególnieniem zaangażowania zaliczonego do portfela handlowego i niehandlowego;
- 3) wielkość sumy kapitałów podstawowych i uzupełniających II kategorii domu maklerskiego.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć opis działań, jakie dom maklerski zamierza podjąć w celu zmniejszenia wartości zaangażowań poniżej limitu określonego w ust. 1 pkt 1, ze wskazaniem, którego zaangażowania będą dotyczyły powyższe działania.

3. Raport bieżący może być przekazywany przez domy maklerskie, które przekroczyły limit określony w ust. 1 pkt 1, po spełnieniu warunku określonego w § 7 ust. 1 załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

Rozdział 3

Informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej banków prowadzących działalność maklerską w formie biura maklerskiego

§ 45. 1. Bank prowadzący działalność maklerską jest obowiązany dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących jego działalności lub sytuacji finansowej:

- 1) rozpoczęciu działalności przez biuro maklerskie;
- 2) utracie, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości, jeżeli aktywa te wchodziły do składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności przez biuro maklerskie;
- 3) otrzymaniu przez bank od ubezpieczyciela środków pieniężnych z tytułu odszkodowania za szkody spowodowane utratą, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości, jeżeli aktywa te wchodziły do składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności przez biuro maklerskie;
- 4) przedstawieniu Komisji Nadzoru Bankowego programu postępowania naprawczego;

- 5) wystąpieniu przez Komisję Nadzoru Bankowego z żądaniem zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia, w przypadku gdy program postępowania naprawczego nie jest wystarczający lub jego realizacja nie jest należyta;
 - 6) zaleceniu bankowi przez Komisję Nadzoru Bankowego podjęcia środków koniecznych do przywrócenia płynności płatniczej lub osiągnięcia i przestrzegania ustalonych przez Komisję Nadzoru Bankowego norm płynności oraz innych norm dopuszczalnego ryzyka w działalności banków, lub zwiększenia funduszy własnych;
 - 7) uchyleniu przez Komisję Nadzoru Bankowego zezwolenia na utworzenie banku;
 - 8) podjęciu przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o ustanowieniu zarządu komisarycznego banku;
 - 9) podjęciu przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o przejęciu, likwidacji lub wystąpieniu do Rady Ministrów o likwidację banku;
 - 10) powiadomieniu Komisji Nadzoru Bankowego o sytuacji, w której, według bilansu, aktywa banku nie wystarczają na pokrycie jego zobowiązań;
 - 11) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie utworzenia bankowej grupy kapitałowej;
 - 12) podjęciu uchwały o zamiarze połączenia z innym podmiotem;
 - 13) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały o połączeniu z innym podmiotem;
 - 14) podjęciu uchwały o zamiarze podziału banku;
 - 15) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały o podziale banku;
 - 16) podjęciu uchwały o zmianie wysokości funduszu na działalność maklerską;
 - 17) zawarciu umowy z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych biura maklerskiego;
 - 18) wypowiedzeniu przez bank umowy o badanie sprawozdań finansowych biura maklerskiego z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych biura maklerskiego, lub wypowiedzeniu umowy przez ten podmiot;
 - 19) podjęciu lub zaprzestaniu wykonywania działalności polegającej na pośrednictwie w nabywaniu lub zbywaniu instrumentów finansowych będących w obrocie na zagranicznych rynkach;
 - 20) uzyskaniu statusu lub zmianie statusu biura maklerskiego dotyczącego zawierania transakcji na giełdzie, rynku pozagiełdowym lub zagranicznym rynku regulowanym;
 - 21) uzyskaniu statusu lub zmianie statusu biura maklerskiego dotyczącego zawierania transakcji na giełdzie towarowej;
 - 22) istotnym naruszeniu przez biuro maklerskie zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 1 ustawy;
 - 23) kształtowaniu się poziomu nadzorowanych kapitałów poniżej wysokości całkowitego wymogu kapitałowego lub wysokości wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk, lub minimalnej wysokości kapitału założycielskiego, niedotrzymaniu wymaganego poziomu stopy zabezpieczenia, przekroczeniu maksymalnego poziomu zaangażowania;
 - 24) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z działalnością prowadzoną przez biuro maklerskie;
 - 25) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących zobowiązań biura maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10 % funduszu własnego biura maklerskiego, o którym mowa w przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których jest prowadzona działalność maklerska;
 - 26) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących wierzytelności biura maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10 % funduszu własnego biura maklerskiego, o którym mowa w przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których jest prowadzona działalność maklerska;
 - 27) każdorazowym nabyciu lub zbyciu na rachunek własny lub innej osoby instrumentów finansowych będących przedmiotem obrotu na rynku regulowanym lub na zagranicznym rynku regulowanym, z zastrzeżeniem ust. 3;
 - 28) zmianie sposobu wyliczania całkowitego wymogu kapitałowego w związku ze zmianą statusu zakresu prowadzonej działalności ze znaczącego na nieznaczący lub z nieznaczącego na znaczący;
 - 29) przypadku niewywiązania się z zobowiązań strony z zawartej z biurem maklerskim umowy z przyrzeczeniem odkupu, umowy pożyczki instrumentów finansowych;
 - 30) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o obsługę klubu inwestora, o którym mowa w art. 34b ustawy;
 - 31) zamiarze ograniczenia lub rezygnacji z prowadzonej działalności maklerskiej;
 - 32) przekroczeniu limitu koncentracji zaangażowania;
 - 33) przekroczeniu limitu dużych zaangażowań.
2. Do aktywów, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, należą aktywa stanowiące ponad 10 % wartości fun-

duszu własnego, o którym mowa w przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których jest prowadzona działalność maklerska.

3. Obowiązek wskazany w ust. 1 pkt 27 nie powstaje w przypadku transakcji zawartych na rynku regulowanym lub zagranicznym rynku regulowanym, jeżeli dostęp do informacji o tych transakcjach jest zapewniony Komisji przez rynek, na którym transakcja została zawarta.

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

- 1) datę rozpoczęcia działalności;
- 2) wskazanie, jakie czynności, w ramach posiadanego zezwolenia, lub czynności, o których mowa w art. 31 ustawy, zostały podjęte w dniu rozpoczęcia działalności.

§ 47. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 2, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

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

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

§ 49. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 4, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) przyczyny przedstawienia programu naprawczego;
- 2) termin i warunki realizacji programu naprawczego;
- 3) wpływ programu naprawczego na działalność maklerską prowadzoną przez bank.

§ 50. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 5, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) przyczyny wystąpienia Komisji Nadzoru Bankowego o zwołanie nadzwyczajnego walnego zgromadzenia;
- 2) datę, do której ma się odbyć nadzwyczajne walne zgromadzenie;

3) przewidywane skutki uchwał nadzwyczajnego walnego zgromadzenia dla działalności maklerskiej prowadzonej przez bank.

§ 51. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 6, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę i treść zalecenia Komisji Nadzoru Bankowego;
- 2) przyczyny przedstawienia zalecenia;
- 3) przewidywane skutki realizacji zalecenia dla działalności maklerskiej prowadzonej przez bank.

§ 52. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 7, raport bieżący zawiera informację o dacie uchwały zezwolenia na utworzenie banku.

§ 53. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 8, raport bieżący zawiera informację o dacie ustanowienia zarządu komisarycznego oraz o składzie zarządu, ze wskazaniem członka zarządu odpowiedzialnego za działalność maklerską banku.

§ 54. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 9, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę decyzji o przejęciu;
- 2) nazwę (firmę) i siedzibę banku przejmującego;
- 3) datę decyzji o likwidacji oraz imię i nazwisko likwidatora;
- 4) datę wystąpienia przez Komisję Nadzoru Bankowego do Rady Ministrów o likwidację banku.

§ 55. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 10, raport bieżący zawiera informację o dacie powiadomienia.

§ 56. 1. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 11, raport bieżący zawiera wskazanie banków wchodzących w skład grupy.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia w sprawie utworzenia grupy, o której mowa w ust. 1.

§ 57. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 12, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu banku, który podjął uchwałę;
- 2) datę podjęcia uchwały;
- 3) nazwę (firmę), siedzibę, adres, przedmiot działalności i numer właściwego rejestru podmiotu, z którym następuje połączenie;
- 4) przyczyny podjęcia decyzji o zamiarze połączenia;
- 5) przewidywaną datę połączenia.

§ 58. 1. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 13, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę podjęcia uchwały;

- 2) nazwę (firmę), siedzibę, adres, przedmiot działalności i numer właściwego rejestru podmiotu, z którym następuje połączenie;
- 3) przyczyny podjęcia uchwały o połączeniu;
- 4) rodzaj i sposób połączenia;
- 5) ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych połączenia;
- 6) daty bilansów, na podstawie których połączenie ma być dokonane;
- 7) termin zgłoszenia połączenia do właściwych rejestrów.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o połączeniu oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego połączenia.

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

§ 59. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 14, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

§ 60. 1. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 15, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o podziale oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego podziału.

3. Do raportu bieżącego należy dołączyć plan podziału, o którym mowa w art. 534 Kodeksu spółek han-

dlowych, o ile nie został on wcześniej przedstawiony Komisji.

§ 61. 1. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 16, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu banku, który podjął uchwałę;
- 2) przyczyny i datę podjęcia uchwały;
- 3) przewidywany termin zmiany oraz wielkość, o jaką fundusz ulegnie zmianie.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały właściwego organu banku o zmianie wysokości funduszu przeznaczonego na działalność maklerską.

§ 62. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 17, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) dane o podmiocie uprawnionym:
 - a) imię, nazwisko, nazwę (firmę),
 - b) adres,
 - c) numer wpisu na listę biegłych rewidentów;
- 2) datę zawarcia umowy;
- 3) wskazanie, czy bank korzystał w przeszłości z usług tego podmiotu, a jeśli tak, to w jakim zakresie;
- 4) wskazanie organu, który dokonał wyboru podmiotu uprawnionego, z którym została zawarta umowa;
- 5) czas, na jaki została zawarta umowa.

§ 63. 1. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 18, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie strony, która wypowiedziała umowę;
- 2) wskazanie konsekwencji finansowych wypowiedzenia;
- 3) wskazanie wcześniejszych rezygnacji z wyrażania opinii, opinii negatywnych lub opinii z zastrzeżeniami o prawdziwości i rzetelności sprawozdań finansowych biura maklerskiego, wydanych przez podmiot uprawniony, którego wypowiedzenie dotyczy;
- 4) wskazanie organów zalecających lub akceptujących wypowiedzenie umowy z podmiotem uprawnionym;
- 5) opis wszelkich rozbieżności, jakie miały miejsce pomiędzy zarządem banku lub osobami kierującymi biurem maklerskim a podmiotem uprawnionym, którego wypowiedzenie dotyczy, co do interpretacji i stosowania przepisów prawa lub postanowień statutu dotyczących przedmiotu badania, z zaznaczeniem sposobu ich rozstrzygnięcia.

2. Do raportu bieżącego powinno być załączone pismo podmiotu uprawnionego, którego wypowiedze-

nie dotyczy, sporządzone na prośbę biura maklerskiego i adresowane do Komisji, w którym podmiot ten potwierdza lub nie potwierdza informacji podanych w raporcie bieżącym.

§ 64. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 19, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie zagranicznych rynków, na których biuro maklerskie pośredniczy w nabywaniu lub zbywaniu instrumentów finansowych;
- 2) określenie statusu dotyczącego zawierania transakcji na rynku zagranicznym;
- 3) wskazanie umów podpisanych z zagranicznymi podmiotami prowadzącymi działalność maklerską lub zagranicznymi podmiotami przechowującymi instrumenty finansowe, wraz ze wskazaniem stron tych umów;
- 4) wskazanie zmian umów, o których mowa w pkt 3;
- 5) daty oraz przyczyny rozwiązania umów, o których mowa w pkt 3;
- 6) daty oraz przyczyny zaprzestania wykonywania działalności.

§ 65. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 20, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie rynku;
- 2) datę uzyskania lub zmiany statusu;
- 3) rodzaj (nazwę) statusu;
- 4) datę zawieszenia lub utraty statusu.

§ 66. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 21, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) firmę, siedzibę oraz adres giełdy towarowej;
- 2) datę uzyskania lub zmiany statusu;
- 3) rodzaj (nazwę) statusu;
- 4) datę zawieszenia lub utraty statusu.

§ 67. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 22, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę naruszenia;
- 2) datę wykrycia naruszenia;
- 3) istotę naruszenia;
- 4) rodzaj kroków podjętych w związku z wykryciem naruszenia zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 1 ustawy.

§ 68. 1. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 23, raport bieżący zawiera dane, o których mowa w części A załącznika nr 3 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć następujące informacje:

- 1) opis przyczyn niedotrzymania lub przekroczenia wymaganego poziomu wskaźników;
- 2) opis działań, jakie bank zamierza podjąć w celu przywrócenia stanów zgodnych z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

3. W przypadku gdy sytuacja, o której mowa w ust. 1, utrzymuje się przez okres dłuższy niż 1 dzień, raport bieżący jest przesyłany codziennie, z tym że opis działań jest przesyłany z pierwszym raportem, chyba że w tym zakresie nastąpi zmiana zamierzeń banku.

§ 69. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 24, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię zaawidomienia.

§ 70. 1. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 25, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

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

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

§ 71. 1. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 26, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

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

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

§ 72. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 27, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę i rodzaj instrumentów finansowych będących przedmiotem transakcji;
- 2) liczbę instrumentów finansowych będących przedmiotem transakcji;
- 3) rodzaj transakcji (nabycie albo zbycie);
- 4) datę i czas zawarcia transakcji;
- 5) cenę, po jakiej instrumenty finansowe zostały nabyte lub zbyte;
- 6) wskazanie, czy transakcja została zawarta na rachunek własny banku, czy na rachunek innej osoby.

§ 73. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 28, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę dokonania obliczeń, na podstawie których stwierdzono zmianę statusu prowadzonej działalności z nieznaczącej na znaczącą lub ze znaczącej na nieznaczącą;
- 2) poziom warunków, o których mowa w § 5 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

§ 74. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 29, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

§ 75. 1. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 30, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę zawarcia umowy o obsługę klubu inwestora lub
- 2) datę oraz przyczyny rozwiązania umowy o obsługę klubu inwestora.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię zawartej umowy o obsługę klubu inwestora.

§ 76. 1. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 31, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

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

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

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

§ 77. 1. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 32, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę przekroczenia limitu koncentracji zaangażowania;
- 2) nazwę (firmę) podmiotu, wobec którego powstało zaangażowanie;
- 3) wartość i rodzaj zaangażowania, stanowiącego przekroczenie limitu koncentracji zaangażowania, wobec danego podmiotu, z podziałem na zaangażowanie bilansowe i pozabilansowe oraz z wyszczególnieniem zaangażowania zaliczonego do portfela handlowego i niehandlowego;
- 4) wielkość sumy kapitałów podstawowych i uzupełniających II kategorii biura maklerskiego.

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

3. Raport bieżący może być przekazywany przez biura maklerskie, które przekroczyły limit koncentracji zaangażowania po spełnieniu warunku określonego w § 7 ust. 1 załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

§ 78. 1. W przypadku, o którym mowa w § 45 ust. 1 pkt 33, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę operacji, która spowodowała, że suma zaangażowań, określonych w § 2 załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, przekroczyła limit 800 % sumy kapitałów podsta-

wowych i uzupełniających II kategorii biura maklerskiego;

2) charakterystykę wszystkich zaangażowań określonych w pkt 1, których suma jest większa niż limit określony w pkt 1, w zakresie:

- a) nazwy (firmy) podmiotu, wobec którego powstało zaangażowanie,
- b) wartości i rodzaju poszczególnych zaangażowań z podziałem na zaangażowanie bilansowe i pozabilansowe oraz z wyszczególnieniem zaangażowania zaliczonego do portfela handlowego i niehandlowego;

3) wielkość sumy kapitałów podstawowych i uzupełniających II kategorii biura maklerskiego.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć opis działań, jakie biuro maklerskie zamierza podjąć w celu zmniejszenia wartości zaangażowań poniżej limitu określonego w ust. 1 pkt 1, ze wskazaniem, którego zaangażowania będą dotyczyły powyższe działania.

3. Raport bieżący może być przekazywany przez biura maklerskie, które przekroczyły limit określony w ust. 1 pkt 1 po spełnieniu warunku określonego w § 7 ust. 1 załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

Rozdział 4

Informacje dotyczące działalności jednostek banków prowadzących działalność maklerską wyłącznie w zakresie przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych

§ 79. Jednostka banku, prowadząca działalność maklerską wyłącznie w zakresie przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, jest obowiązana dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących jej działalności:

- 1) rozpoczęciu działalności maklerskiej;
- 2) przedstawieniu Komisji Nadzoru Bankowego programu postępowania naprawczego;
- 3) wystąpieniu przez Komisję Nadzoru Bankowego z żądaniem zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia, w przypadku gdy program postępowania naprawczego nie jest wystarczający lub jego realizacja nie jest należyta;
- 4) zaleceniu bankowi przez Komisję Nadzoru Bankowego podjęcia środków koniecznych do przywrócenia płynności płatniczej lub osiągnięcia i przestrzegania ustalonych przez Komisję Nadzoru Bankowego norm płynności oraz innych norm dopuszczalnego ryzyka w działalności banków, lub zwiększenia funduszy własnych;
- 5) uchyleniu przez Komisję Nadzoru Bankowego zezwolenia na utworzenie banku;

6) podjęciu przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o ustanowieniu zarządu komisarycznego banku;

7) podjęciu przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o przejęciu, likwidacji banku lub wystąpieniu do Rady Ministrów o likwidację banku;

8) powiadomieniu Komisji Nadzoru Bankowego o sytuacji, w której, według bilansu, aktywa banku nie wystarczają na pokrycie jego zobowiązań;

9) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie utworzenia bankowej grupy kapitałowej;

10) podjęciu uchwały o zamiarze połączenia z innym podmiotem;

11) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały o połączeniu z innym podmiotem;

12) podjęciu uchwały o zamiarze podziału banku;

13) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały o podziale banku;

14) istotnym naruszeniu przez bank zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 1 ustawy;

15) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z działalnością maklerską prowadzoną przez bank;

16) zamiarze rezygnacji z prowadzonej działalności maklerskiej.

§ 80. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 1, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę rozpoczęcia działalności;
- 2) wskazanie, jakie czynności, w ramach posiadanego zezwolenia, lub czynności, o których mowa w art. 31 ustawy, zostały podjęte w dniu rozpoczęcia działalności.

§ 81. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 2, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) przyczyny przedstawienia programu naprawczego;
- 2) termin i warunki realizacji programu naprawczego;
- 3) wpływ programu naprawczego na działalność maklerską prowadzoną przez bank.

§ 82. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 3, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) przyczyny wystąpienia Komisji Nadzoru Bankowego o zwołanie nadzwyczajnego walnego zgromadzenia;
- 2) datę, do której ma się odbyć nadzwyczajne walne zgromadzenie;
- 3) przewidywane skutki uchwał nadzwyczajnego walnego zgromadzenia dla działalności maklerskiej prowadzonej przez bank.

§ 83. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 4, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę i treść zalecenia Komisji Nadzoru Bankowego;
- 2) przyczyny przedstawienia zalecenia;
- 3) przewidywane skutki realizacji zalecenia dla działalności maklerskiej prowadzonej przez bank.

§ 84. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 5, raport bieżący zawiera informację o dacie uchylenia zezwolenia na utworzenie banku.

§ 85. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 6, raport bieżący zawiera informację o dacie ustanowienia zarządu komisarycznego oraz o składzie zarządu, ze wskazaniem członka zarządu odpowiedzialnego za działalność maklerską banku.

§ 86. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 7, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę decyzji o przejęciu;
- 2) nazwę (firmę) i siedzibę banku przejmującego;
- 3) datę decyzji o likwidacji oraz imię i nazwisko likwidatora;
- 4) datę wystąpienia przez Komisję Nadzoru Bankowego do Rady Ministrów o likwidację banku.

§ 87. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 8, raport bieżący zawiera informację o dacie powiadomienia.

§ 88. 1. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 9, raport bieżący zawiera wskazanie banków wchodzących w skład grupy.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia w sprawie utworzenia grupy, o której mowa w ust. 1.

§ 89. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 10, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu banku, który podjął uchwałę;
- 2) datę podjęcia uchwały;
- 3) nazwę (firmę), siedzibę, adres, przedmiot działalności i numer właściwego rejestru podmiotu, z którym następuje połączenie;
- 4) przyczyny podjęcia decyzji o zamiarze połączenia;
- 5) przewidywaną datę połączenia.

§ 90. 1. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 11, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę podjęcia uchwały;
- 2) nazwę (firmę), siedzibę, adres, przedmiot działalności i numer właściwego rejestru podmiotu, z którym następuje połączenie;

3) przyczyny podjęcia uchwały o połączeniu;

4) rodzaj i sposób połączenia;

5) ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych połączenia;

6) daty bilansów, na podstawie których połączenie ma być dokonane;

7) termin zgłoszenia połączenia do właściwych rejestrów.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o połączeniu oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego połączenia.

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

§ 91. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 12, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

§ 92. 1. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 13, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o podziale oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego podziału.

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

§ 93. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 14, raport bieżący powinien zawierać następujące informacje:

- 1) datę naruszenia;
- 2) datę wykrycia naruszenia;
- 3) istotę naruszenia;
- 4) rodzaj kroków podjętych w związku z wykryciem naruszenia zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 1 ustawy.

§ 94. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 15, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię zawiadomienia.

§ 95. 1. W przypadku, o którym mowa w § 79 pkt 16, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

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

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie rezygnacji z działalności maklerskiej, w formie raportu bieżącego należy przekazać odpis tej uchwały.

4. W przypadku gdy decyzję podejmuje zarząd, w formie raportu bieżącego należy przekazać kopię uchwały zarządu.

Rozdział 5

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

§ 96. 1. Zagraniczna osoba prawna, prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, jest obowiązana dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących działalności lub sytuacji finansowej oddziału:

- 1) rozpoczęciu działalności;
- 2) utracie, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości, jeżeli aktywa te wchodziły do składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności przez oddział;

3) otrzymaniu przez zagraniczną osobę prawną od ubezpieczyciela odszkodowania za szkodę spowodowaną utratą, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o znacznej wartości, jeżeli aktywa te wchodziły do składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności przez oddział;

4) powzięciu wiadomości o wszczęciu lub żądaniu wszczęcia w stosunku do zagranicznej osoby prawnej wszelkich postępowań przed właściwymi organami administracyjnymi lub sądowymi dotyczących likwidacji, upadłości z powodu niewypłacalności lub innych mogących doprowadzić do likwidacji zagranicznej osoby prawnej albo do powstania obowiązku pokrywania należności tej osoby prawnej wobec jej klientów przez system rekompensat utworzony zgodnie z przepisami państwa siedziby tej osoby prawnej;

5) podjęciu decyzji o zmianie wysokości funduszu przeznaczonego na prowadzenie działalności maklerskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w formie oddziału;

6) zawarciu umowy z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych oddziału;

7) wypowiedzeniu przez zagraniczną osobę prawną umowy o badanie sprawozdań finansowych oddziału z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych oddziału, lub wypowiedzeniu umowy przez ten podmiot;

8) istotnym naruszeniu przez oddział zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 1 ustawy;

9) kształtowaniu się poziomu nadzorowanych kapitałów poniżej wysokości całkowitego wymogu kapitałowego lub wysokości wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk, lub minimalnej wysokości kapitału założycielskiego, niedotrzymaniu wymaganego poziomu stopy zabezpieczenia, przekroczeniu maksymalnego poziomu zaangażowania;

10) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z działalnością prowadzoną przez oddział;

11) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących zobowiązań oddziału, których łączna wartość stanowi co najmniej 10 % funduszu przeznaczonego na prowadzenie działalności maklerskiej;

12) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organem administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących wierzytelności oddziału, których łączna wartość stanowi co najmniej 10 % funduszu przeznaczonego na prowadzenie działalności maklerskiej;

- 13) rozpoczęciu i zakończeniu prowadzenia obsługi kasowej klientów przez oddział;
- 14) każdorazowym nabyciu lub zbyciu na rachunek własny lub innej osoby instrumentów finansowych będących przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z zastrzeżeniem ust. 2;
- 15) zmianie sposobu wyliczania całkowitego wymogu kapitałowego w związku ze zmianą statusu zakresu prowadzonej działalności ze znaczącego na nieznaczący lub z nieznaczącego na znaczący;
- 16) przypadku niewywiązania się z zobowiązań strony z zawartej z oddziałem umowy z przyrzeczeniem odkupu, umowy pożyczki instrumentów finansowych;
- 17) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o obsługę klubu inwestora, o którym mowa w art. 34b ustawy;
- 18) zamiarze ograniczenia lub rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w państwie siedziby zagranicznej osoby prawnej;
- 19) przekroczeniu limitu koncentracji zaangażowania;
- 20) przekroczeniu limitu dużych zaangażowań.

2. Obowiązek wskazany w ust. 1 pkt 14 nie powstaje w przypadku transakcji zawartych na rynku regulowanym lub zagranicznym rynku regulowanym, jeżeli dostęp do informacji o tych transakcjach jest zapewniony Komisji przez rynek, na którym transakcja została zawarta.

§ 97. 1. Z zastrzeżeniem ust. 2, w przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 1, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę rozpoczęcia działalności;
- 2) wskazanie, jakie czynności, w ramach posiadanego zezwolenia, lub czynności, o których mowa w art. 31 ustawy, zostały podjęte w dniu rozpoczęcia działalności.

2. W przypadku rozpoczęcia działalności przez zagraniczną osobę prawną, o której mowa w art. 52a ustawy, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę rozpoczęcia działalności;
- 2) wskazanie, jakie czynności spośród wymienionych w art. 30 lub art. 31 ustawy zostały podjęte w dniu rozpoczęcia działalności.

§ 98. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 2, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) rodzaj i datę wystąpienia zdarzenia losowego oraz rodzaj utraconych aktywów;
- 2) wartość księgową oraz szacunkową wartość rynkową utraconych aktywów;

3) wielkość udziału wartości utraconych aktywów w wartości wszystkich aktywów;

4) przewidywane skutki utraty aktywów dla dalszej działalności oddziału.

§ 99. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 3, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

§ 100. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 4, raport bieżący zawiera informację o rodzaju wszczętego postępowania, oznaczenie organu, przed którym zostało ono wszczęte, oraz przewidywaną datę jego zakończenia.

§ 101. 1. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 5, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały właściwego organu zagranicznej osoby prawnej o zmianie wysokości funduszu przeznaczonego na działalność maklerską w formie oddziału.

§ 102. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 6, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) dane o podmiocie uprawnionym:
 - a) imię, nazwisko, nazwę (firmę),
 - b) adres,
 - c) numer wpisu na listę biegłych rewidentów;
- 2) datę zawarcia umowy;
- 3) wskazanie, czy zagraniczna osoba prawna korzystała w przeszłości z usług tego podmiotu, a jeżeli tak, to w jakim zakresie;
- 4) wskazanie organu, który dokonał wyboru podmiotu uprawnionego, z którym została zawarta umowa;
- 5) czas, na jaki została zawarta umowa.

§ 103. 1. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 7, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie strony, która wypowiedziała umowę;
- 2) wskazanie konsekwencji finansowych wypowiedzenia;

- 3) wskazanie wcześniejszych rezygnacji z wyrażania opinii, opinii negatywnych lub opinii z zastrzeżeniami o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych oddziału, wydanych przez podmiot uprawniony, którego wypowiedzenie dotyczy;
- 4) wskazanie organów zalecających lub akceptujących wypowiedzenie umowy z podmiotem uprawnionym;
- 5) opis wszelkich rozbieżności, jakie miały miejsce pomiędzy osobami kierującymi oddziałem lub zagraniczną osobą prawną bądź też nadzorującymi działalność oddziału a podmiotem uprawnionym, którego wypowiedzenie dotyczy, co do interpretacji i stosowania przepisów prawa lub postanowień statutu dotyczących przedmiotu badania, z zaznaczeniem sposobu ich rozstrzygnięcia.

2. Do raportu bieżącego powinno być załączone pismo podmiotu uprawnionego, którego wypowiedzenie dotyczy, sporządzone na prośbę oddziału i adresowane do Komisji, w którym podmiot ten potwierdza lub nie potwierdza informacji podanych w raporcie bieżącym.

§ 104. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 8, raport bieżący powinien zawierać następujące informacje:

- 1) datę naruszenia;
- 2) datę wykrycia naruszenia;
- 3) istotę naruszenia;
- 4) rodzaj kroków podjętych w związku z wykryciem naruszenia zasad świadczenia usług maklerskich określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 1 ustawy.

§ 105. 1. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 9, raport bieżący zawiera dane, o których mowa w części A załącznika nr 3 do rozporządzenia, według stanu na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć następujące informacje:

- 1) opis przyczyn niedotrzymania lub przekroczenia wymaganego poziomu wskaźników;
- 2) opis działań, jakie zagraniczna osoba prawna zamierza podjąć w celu przywrócenia stanów zgodnych z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

3. W przypadku gdy sytuacja, o której mowa w ust. 1, utrzymuje się przez okres dłuższy niż 1 dzień, raport bieżący jest przesyłany codziennie, z tym że opis działań jest przesyłany z pierwszym raportem, chyba że w tym zakresie nastąpi zmiana zamierzeń zagranicznej osoby prawnej.

§ 106. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 10, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię zaawidomienia.

§ 107. 1. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 11, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

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

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

§ 108. 1. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 12, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

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

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

§ 109. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 13, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

§ 110. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 14, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę i rodzaj instrumentów finansowych będących przedmiotem transakcji;
- 2) liczbę instrumentów finansowych będących przedmiotem transakcji;
- 3) rodzaj transakcji (nabycie albo zbycie);
- 4) datę i czas zawarcia transakcji;
- 5) cenę, po jakiej instrumenty finansowe zostały nabyte lub zbyte;
- 6) wskazanie, czy transakcja została zawarta na rachunek własny tej zagranicznej osoby prawnej, czy na rachunek innej osoby.

§ 111. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 15, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę dokonania obliczeń, na podstawie których stwierdzono zmianę statusu prowadzonej działalności z nieznaczącej na znaczącą lub ze znaczącej na nieznaczącą;
- 2) poziom warunków, o których mowa w § 5 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

§ 112. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 16, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) charakterystykę umowy;
- 2) termin, w którym powinny zostać uregulowane wynikające z umowy zobowiązania wobec zagranicznej osoby prawnej;
- 3) wynikającą z umowy wielkość zobowiązania.

§ 113. 1. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 17, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę zawarcia umowy o obsługę klubu inwestora lub
- 2) datę oraz przyczyny rozwiązania umowy o obsługę klubu inwestora.

2. Do raportu bieżącego, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, należy dołączyć kopię zawartej umowy o obsługę klubu inwestora.

§ 114. 1. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 18, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

3) przewidywaną datę ograniczenia lub rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej.

2. Po podjęciu przez właściwy organ zagranicznej osoby prawnej uchwały w sprawie ograniczenia lub rezygnacji z działalności maklerskiej, w formie raportu bieżącego należy przekazać odpis tej uchwały.

§ 115. 1. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 19, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę przekroczenia limitu koncentracji zaangażowania;
- 2) nazwę (firmę) podmiotu, wobec którego powstało zaangażowanie;
- 3) wartość i rodzaj zaangażowania, stanowiącego przekroczenie limitu koncentracji zaangażowania, wobec danego podmiotu, z podziałem na zaangażowanie bilansowe i pozabilansowe oraz z wyszczególnieniem zaangażowania zaliczonego do portfela handlowego i niehandlowego;
- 4) wielkość sumy kapitałów podstawowych i uzupełniających II kategorii oddziału zagranicznej osoby prawnej.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć opis działań, jakie oddział zagranicznej osoby prawnej zamierza podjąć w celu zmniejszenia wartości zaangażowania poniżej limitu koncentracji zaangażowania.

3. Raport bieżący może być przekazywany przez oddział zagranicznej osoby prawnej, który przekroczył limit koncentracji zaangażowania po spełnieniu warunku określonego w § 7 ust. 1 załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

§ 116. 1. W przypadku, o którym mowa w § 96 ust. 1 pkt 20, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę operacji, która spowodowała, że suma zaangażowań, określonych w § 2 załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, przekroczyła limit 800 % sumy kapitałów podstawowych i uzupełniających II kategorii oddziału zagranicznej osoby prawnej;
- 2) charakterystykę wszystkich zaangażowań określonych w pkt 1, których suma jest większa niż limit określony w pkt 1, w zakresie:
 - a) nazwy (firmy) podmiotu, wobec którego powstało zaangażowanie,
 - b) wartości i rodzaju poszczególnych zaangażowań z podziałem na zaangażowanie bilansowe i pozabilansowe oraz z wyszczególnieniem zaangażowania zaliczonego do portfela handlowego i niehandlowego;
- 3) wielkość sumy kapitałów podstawowych i uzupełniających II kategorii oddziału zagranicznej osoby prawnej.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć opis działań, jakie oddział zagranicznej osoby prawnej zamierza podjąć w celu zmniejszenia wartości zaangażowań poniżej limitu określonego w ust. 1 pkt 1, ze wskazaniem którego zaangażowania będą dotyczyły powyższe działania.

3. Raport bieżący może być przekazywany przez oddział zagranicznej osoby prawnej, który przekroczył limit koncentracji zaangażowania po spełnieniu warunku określonego w § 7 ust. 1 załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

§ 117. 1. Do zagranicznej firmy inwestycyjnej prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału stosuje się odpowiednio przepisy § 96 ust. 1 pkt 1, 8, 10, 13, 14, 17 i 18 oraz § 97, 104, 106, 109, 110, 113 i 114.

2. Do zagranicznej firmy inwestycyjnej prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską bez otwierania oddziału, przy wykorzystaniu środka porozumiewania się na odległość, ze swojej siedziby lub oddziału, w odniesieniu do prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalności, stosuje się odpowiednio przepisy § 96 ust. 1 pkt 1, 8, 10 i 14 oraz § 97, 104, 106 i 110.

Rozdział 6

Informacje dotyczące działalności maklerskiej w zakresie instrumentów rynku niepublicznego

§ 118. Dom maklerski prowadzący działalność maklerską w zakresie instrumentów rynku niepublicznego jest obowiązany dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących rodzajach tej działalności:

- 1) oferowaniu instrumentów rynku niepublicznego, odrębnie w odniesieniu do każdej przeprowadzanej oferty;
- 2) organizowaniu wtórnego obrotu instrumentami rynku niepublicznego, odrębnie w odniesieniu do obrotu poszczególnymi rodzajami instrumentów;
- 3) przechowywaniu na zlecenie instrumentów rynku niepublicznego oraz rejestrowaniu stanu ich posiadania i zmian tego posiadania, odrębnie w odniesieniu do przechowywania poszczególnych rodzajów instrumentów;
- 4) wykonywaniu czynności, których celem jest doprowadzenie do nabycia przez spółkę, której papiery wartościowe nie zostały dopuszczone do publicznego obrotu, własnych akcji niedopuszczonych do publicznego obrotu celem umorzenia, odrębnie w odniesieniu do każdej spółki;
- 5) pośredniczeniu w proponowaniu nabycia akcji spółki pracownikom i członkom zarządu tej spółki, odrębnie w odniesieniu do każdej spółki.

§ 119. 1. W przypadku rozpoczęcia działalności, o której mowa w § 118 pkt 1, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę zawarcia umów między wystawcą lub emitentem instrumentów rynku niepublicznego a domem maklerskim, dotyczących emisji i oferowania;
- 2) nazwę (firmę) i adres emitenta lub wystawcy;
- 3) rodzaj instrumentów rynku niepublicznego, termin wykupu, liczbę i ich wartość nominalną, jednostkową cenę sprzedaży, a w przypadku instrumentów rynku niepublicznego emitowanych w serii: oznaczenie serii, liczbę instrumentów rynku niepublicznego w serii, cenę emisyjną i wielkość emisji.

2. W przypadku zakończenia działalności, o której mowa w § 118 pkt 1, raport bieżący zawiera zestawienie zawartych transakcji, obejmujące liczbę zawartych transakcji, oznaczenie nabywców, wartość objętych przez nich instrumentów rynku niepublicznego oraz udział procentowy objętych instrumentów rynku niepublicznego w przeprowadzonej ofercie.

§ 120. 1. W przypadku rozpoczęcia działalności, o której mowa w § 118 pkt 2, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

2. Dom maklerski jest obowiązany każdorazowo poinformować Komisję o zakończeniu wykonywania działalności, o której mowa w ust. 1.

§ 121. 1. W przypadku rozpoczęcia działalności, o której mowa w § 118 pkt 3, raport bieżący zawiera następujące informacje:

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

2. Dom maklerski jest obowiązany każdorazowo poinformować Komisję o zakończeniu wykonywania działalności, o której mowa w ust. 1.

§ 122. 1. W przypadku rozpoczęcia działalności, o której mowa w § 118 pkt 4, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę zawarcia umowy między spółką a domem maklerskim;
- 2) harmonogram przeprowadzania czynności.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały walnego zgromadzenia spółki w przedmiocie umorzenia akcji oraz kopię skierowanego do akcjonariuszy wezwania do składania ofert sprzedaży akcji spółce.

3. Dom maklerski jest obowiązany każdorazowo poinformować Komisję o zakończeniu wykonywania działalności, o której mowa w ust. 1.

§ 123. 1. W przypadku rozpoczęcia działalności, o której mowa w § 118 pkt 5, raport bieżący zawiera harmonogram przeprowadzenia przydziału akcji dla pracowników i członków zarządu.

2. Dom maklerski jest obowiązany każdorazowo poinformować Komisję o zakończeniu wykonywania działalności, o której mowa w ust. 1.

§ 124. Przepisy § 118—123 stosuje się odpowiednio do banku prowadzącego działalność maklerską oraz do zagranicznej firmy inwestycyjnej i zagranicznej osoby prawnej, prowadzących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału.

Rozdział 7

Informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej banków prowadzących rachunki papierów wartościowych

§ 125. Bank prowadzący rachunki papierów wartościowych jest obowiązany dostarczać Komisji, w formie raportu bieżącego, informacje o następujących zdarzeniach dotyczących jego działalności lub sytuacji finansowej:

- 1) rozpoczęciu prowadzenia rachunków papierów wartościowych;
- 2) przedstawieniu Komisji Nadzoru Bankowego programu postępowania naprawczego;
- 3) wystąpieniu przez Komisję Nadzoru Bankowego z żądaniem zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia, w przypadku gdy program postępowania naprawczego nie jest wystarczający lub jego realizacja nie jest należąca;
- 4) zaleceniu bankowi przez Komisję Nadzoru Bankowego podjęcia środków koniecznych do przywrócenia płynności płatniczej lub osiągnięcia i prze-

strzegania ustalonych przez Komisję Nadzoru Bankowego norm płynności oraz innych norm dopuszczalnego ryzyka w działalności banków lub zwiększenia funduszy własnych;

- 5) uchyleniu przez Komisję Nadzoru Bankowego zezwolenia na utworzenie banku;
- 6) podjęciu przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o ustanowieniu zarządu komisarycznego banku;
- 7) podjęciu przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o przejęciu banku, likwidacji banku lub wystąpieniu do Rady Ministrów o likwidację banku;
- 8) powiadomieniu Komisji Nadzoru Bankowego o sytuacji, w której, według bilansu, aktywa banku nie wystarczają na zaspokojenie jego zobowiązań;
- 9) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie utworzenia bankowej grupy kapitałowej;
- 10) podjęciu uchwały o zamiarze połączenia z innym podmiotem;
- 11) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały o połączeniu z innym podmiotem;
- 12) podjęciu uchwały o zamiarze podziału banku;
- 13) podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały o podziale banku;
- 14) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z prowadzeniem rachunków papierów wartościowych;
- 15) zamiarze rezygnacji z prowadzenia rachunków papierów wartościowych.

§ 126. W przypadku, o którym mowa w § 125 pkt 1, raport bieżący zawiera informację o dacie rozpoczęcia działalności.

§ 127. W przypadku, o którym mowa w § 125 pkt 2, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) przyczyny przedstawienia programu naprawczego;
- 2) termin i warunki realizacji programu naprawczego;
- 3) wpływ programu naprawczego na prowadzenie przez bank rachunków papierów wartościowych.

§ 128. W przypadku, o którym mowa w § 125 pkt 3, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) przyczyny wystąpienia Komisji Nadzoru Bankowego o zwołanie nadzwyczajnego walnego zgromadzenia;
- 2) datę, do której ma się odbyć nadzwyczajne walne zgromadzenie;
- 3) przewidywane skutki uchwał nadzwyczajnego walnego zgromadzenia dla prowadzenia przez bank rachunków papierów wartościowych.

§ 129. W przypadku, o którym mowa w § 125 pkt 4, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę i treść zalecenia Komisji Nadzoru Bankowego;
- 2) przyczyny przedstawienia zalecenia;
- 3) przewidywane skutki realizacji zalecenia dla prowadzenia rachunków papierów wartościowych przez bank.

§ 130. W przypadku, o którym mowa w § 125 pkt 5, raport bieżący zawiera informację o dacie uchylenia zezwolenia na utworzenie banku.

§ 131. W przypadku, o którym mowa w § 125 pkt 6, raport bieżący zawiera informację o dacie ustanowienia zarządu komisarycznego oraz o składzie zarządu, ze wskazaniem członka zarządu odpowiedzialnego za prowadzenie rachunków papierów wartościowych przez bank.

§ 132. W przypadku, o którym mowa w § 125 pkt 7, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę decyzji o przejęciu;
- 2) nazwę (firmę) i siedzibę banku przejmującego;
- 3) datę decyzji o likwidacji oraz imię i nazwisko likwidatora;
- 4) datę wystąpienia przez Komisję Nadzoru Bankowego do Rady Ministrów o likwidację banku.

§ 133. W przypadku, o którym mowa w § 125 pkt 8, raport bieżący zawiera informację o dacie powiadomienia.

§ 134. 1. W przypadku, o którym mowa w § 125 pkt 9, raport bieżący zawiera wskazanie banków wchodzących w skład grupy.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia w sprawie utworzenia grupy, o której mowa w ust. 1.

§ 135. W przypadku, o którym mowa w § 125 pkt 10, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) wskazanie organu banku, który podjął uchwałę;
- 2) datę podjęcia uchwały;
- 3) nazwę (firmę), siedzibę, adres, przedmiot działalności i numer właściwego rejestru podmiotu, z którym następuje połączenie;
- 4) przesłanki podjęcia decyzji o zamiarze połączenia;
- 5) przewidywaną datę połączenia.

§ 136. 1. W przypadku, o którym mowa w § 125 pkt 11, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę podjęcia uchwały;
- 2) nazwę (firmę), siedzibę, adres, przedmiot działalności i numer właściwego rejestru podmiotu, z którym następuje połączenie;

3) przesłanki podjęcia decyzji o połączeniu;

4) rodzaj i sposób połączenia;

5) ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych połączenia;

6) daty bilansów, na podstawie których połączenie ma być dokonane;

7) termin zgłoszenia połączenia do właściwych rejestrów.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o połączeniu oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego połączenia.

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

§ 137. W przypadku, o którym mowa w § 125 pkt 12, raport bieżący zawiera następujące informacje:

1) wskazanie organu banku, który podjął uchwałę;

2) datę podjęcia uchwały;

3) nazwy (firmy), siedziby, adresy i przedmiot działalności spółek uczestniczących w podziale;

4) przesłanki podjęcia decyzji o zamiarze podziału;

5) przewidywaną datę podziału.

§ 138. 1. W przypadku, o którym mowa w § 125 pkt 13, raport bieżący zawiera następujące informacje:

1) datę podjęcia uchwały;

2) nazwę (firmę), siedzibę, adres i przedmiot działalności spółek uczestniczących w podziale;

3) przesłanki podjęcia decyzji o podziale;

4) rodzaj i sposób podziału;

5) ocenę przewidywanych skutków ekonomicznych podziału;

6) datę bilansu, na podstawie którego podział ma być dokonany;

7) termin zgłoszenia podziału do właściwego rejestru.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć odpis uchwały walnego zgromadzenia o podziale oraz pisemną opinię biegłego na temat planowanego podziału.

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

§ 139. W przypadku, o którym mowa w § 125 pkt 14, do raportu bieżącego należy dołączyć kopię zaawiadomienia.

§ 140. 1. W przypadku, o którym mowa w § 125 pkt 15, jeżeli decyzję podejmuje walne zgromadzenie, raport bieżący zawiera następujące informacje:

- 1) datę walnego zgromadzenia;
- 2) porządek obrad walnego zgromadzenia;
- 3) przyczyny rezygnacji z prowadzenia rachunków papierów wartościowych.

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć projekt uchwały walnego zgromadzenia w sprawie rezygnacji z prowadzenia rachunków papierów wartościowych.

3. Po podjęciu przez walne zgromadzenie uchwały w sprawie rezygnacji z prowadzenia rachunków papierów wartościowych, w formie raportu bieżącego należy przekazać odpis tej uchwały.

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

Rozdział 8

Pozostałe informacje oraz tryb, forma i terminy dostarczania informacji

§ 141. 1. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji półroczne sprawozdanie z działalności domu maklerskiego oraz z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego.

2. Biuro maklerskie oraz jednostka banku prowadząca działalność maklerską są obowiązane dostarczać Komisji półroczne sprawozdanie z działalności biura maklerskiego lub jednostki banku prowadzącej działalność maklerską oraz z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego.

3. Zagraniczna osoba prawna, prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, jest obowiązana dostarczać Komisji półroczne sprawozdanie z działalności oddziału oraz z funkcjonowania w nim nadzoru wewnętrznego.

4. Bank prowadzący rachunki papierów wartościowych jest obowiązany dostarczać Komisji półroczne sprawozdanie z działalności oraz z nadzoru wewnętrznego dotyczące jednostki organizacyjnej banku zajmującej się prowadzeniem rachunków papierów wartościowych.

5. Sprawozdanie z działalności oraz z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego jest sporządzane za każde półrocze roku kalendarzowego.

6. Jeżeli dom maklerski, biuro maklerskie, jednostka banku prowadząca działalność maklerską lub oddział zagranicznej osoby prawnej prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską rozpoczęły działalność maklerską albo bank rozpoczął prowadzenie rachunków papierów wartościowych w maju lub czerwcu albo w listopadzie lub grudniu, dane za ten miesiąc lub za te 2 miesiące można

połączyć z danymi wykazywanymi w sprawozdaniu z działalności oraz z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego za okres następny.

7. Półroczne sprawozdanie z działalności oraz z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego domu maklerskiego, biura maklerskiego, jednostki banku prowadzącej działalność maklerską oraz oddziału zagranicznej osoby prawnej, prowadzącej działalność maklerską na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, sporządza się zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia.

8. Półroczne sprawozdanie z działalności oraz z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego banku prowadzącego rachunki papierów wartościowych sporządza się zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia.

§ 142. 1. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji sprawozdania miesięczne, półroczne, wstępne roczne sprawozdania finansowe oraz roczne sprawozdania finansowe domu maklerskiego, z zastrzeżeniem ust. 8.

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

3. Dom maklerski jest obowiązany dostarczać Komisji zestawienia zaangażowań w skali całej grupy, jeżeli jest podmiotem dominującym w grupie, która nie oblicza skonsolidowanych norm adekwatności kapitałowej na podstawie § 11 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

4. Biuro maklerskie jest obowiązane dostarczać Komisji sprawozdania miesięczne, półroczne, wstępne roczne sprawozdania finansowe oraz roczne sprawozdania finansowe biura maklerskiego, z zastrzeżeniem ust. 8.

5. Zagraniczna osoba prawna prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską jest obowiązana dostarczać Komisji, jeżeli występują przesłanki określone w art. 64b ust. 2 ustawy o rachunkowości, sprawozdania miesięczne, półroczne, wstępne roczne sprawozdania finansowe oraz roczne sprawozdania finansowe oddziału, z zastrzeżeniem ust. 8.

6. Zagraniczna osoba prawna prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską jest obowiązana dostarczać Komisji, jeżeli nie występują przesłanki określone w art. 64b ust. 2 ustawy o rachunkowości, sprawozdania miesięczne oddziału.

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

8. W przypadku gdy dom maklerski, biuro maklerskie lub oddział zagranicznej osoby prawnej prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską rozpoczął działalność maklerską w piątym lub szóstym miesiącu roku obrotowego, sporządzanie i przysyłanie sprawozdania półrocznego za pierwsze półrocze tego roku obrotowego nie jest obowiązkowe.

9. Dom maklerski, biuro maklerskie, oddział zagranicznej osoby prawnej prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską są obowiązane dostarczać Komisji zestawienia statystyczne oraz sprawozdania z dużych zaangażowań.

10. Dom maklerski, biuro maklerskie, oddział zagranicznej osoby prawnej prowadzącej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, które sporządzają sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, o których mowa w art. 2 ust. 3 ustawy o rachunkowości, są zobowiązane dostarczać Komisji informacje o wybranych danych finansowych.

§ 143. 1. Dane zawarte w sprawozdaniu miesięcznym przedstawia się zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia.

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

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

4. W przypadku zmiany zastosowanych metod wykazywania danych zawartych w sprawozdaniu miesięcznym, sporządza się notę objaśniającą, w której należy przedstawić informacje zapewniające porównywalność danych, o których mowa w ust. 3.

5. Do sprawozdania miesięcznego dołącza się szczegółową charakterystykę składu portfela handlowego, o którym mowa w § 6 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i w § 6 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania miesięcznego.

§ 144. 1. Bank prowadzący rachunki papierów wartościowych lub zagraniczna firma inwestycyjna, prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału, są obowiązane dostarczać Komisji miesięczne informacje obejmujące:

1) sumę wartości, należących do klientów, papierów wartościowych przechowywanych na rachunkach papierów wartościowych, wycenionych według zasad, o których mowa w przepisach określających szczególnie zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których jest prowadzona działalność maklerska, z zastrzeżeniem, że dłużne papiery war-

tościowe mogą być wyceniane według wartości nominalnej skorygowanej o naliczone odsetki, dyskonto, premię;

2) liczbę prowadzonych rachunków papierów wartościowych.

2. Informacje sporządza się według stanu na ostatni dzień miesiąca.

§ 145. 1. Sprawozdanie półroczne, o którym mowa w § 142 ust. 1, 4 lub 5, sporządza się za pierwsze półrocze roku obrotowego.

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

3. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, sporządza się w sposób zapewniający porównywalność danych bieżącego półrocza roku obrotowego z danymi przedstawionymi za analogiczny okres poprzedniego roku obrotowego.

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

§ 147. 1. Dom maklerski dołącza do rocznego sprawozdania finansowego opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, raport z badania sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności domu maklerskiego.

2. Biuro maklerskie dołącza do rocznego sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności biura maklerskiego oraz może dołączyć opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, a także raport z badania sprawozdania finansowego.

3. Biuro maklerskie spełnia obowiązek dostarczenia sprawozdania z działalności, o którym mowa w ust. 2, jeżeli do rocznego sprawozdania finansowego biura maklerskiego jest dołączona część sprawozdania z działalności banku w roku obrotowym, która dotyczy działalności maklerskiej.

4. Zagraniczna osoba prawna, prowadząca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, dostarcza Komisji opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego zagranicznej osoby prawnej sporządzonego zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w państwie siedziby zagranicznej osoby prawnej, raport z badania sprawozdania finansowego zagranicznej osoby prawnej oraz sprawozdanie z działalności zagranicznej osoby prawnej.

5. Zagraniczna osoba prawna, o której mowa w § 142 ust. 5, oprócz dokumentów, o których mowa

w ust. 4, dołącza do rocznego sprawozdania finansowego oddziału opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego oddziału, raport z badania sprawozdania finansowego oddziału oraz sprawozdanie z działalności oddziału zagranicznej osoby prawnej.

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

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

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

§ 149. 1. Dane zawarte w sprawozdaniu o skonsolidowanych wymogach kapitałowych przedstawia się zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia.

2. Sprawozdanie o skonsolidowanych wymogach kapitałowych sporządza się raz na 6 miesięcy, za pierwsze półrocze roku obrotowego i za cały rok obrotowy.

3. Sprawozdanie o skonsolidowanych wymogach kapitałowych sporządza się narastająco od początku roku obrotowego.

4. W przypadku zmiany zastosowanych metod wykazywania danych zawartych w sprawozdaniu o skonsolidowanych wymogach kapitałowych, sporządza się notę objaśniającą, w której należy przedstawić informacje zapewniające porównywalność danych.

5. Do sprawozdania o skonsolidowanych wymogach kapitałowych dołącza się szczegółową charakterystykę składu skonsolidowanego portfela handlowego, według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania.

§ 150. 1. Zestawienie zaangażowań w skali całej grupy, która nie oblicza skonsolidowanych norm adekwatności kapitałowej na podstawie § 11 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, powinno zawierać następujące informacje:

- 1) nazwę (firmę) podmiotu, wobec którego powstało zaangażowanie;
- 2) wartość i rodzaj zaangażowania wobec danego podmiotu z podziałem na zaangażowanie bilansowe i pozabilansowe.

2. Zestawieniem powinny być objęte podmioty, wobec których łączne zaangażowanie grupy kapitałowej

przekracza 10 % nadzorowanych kapitałów domu maklerskiego.

3. Zestawienie zaangażowań w skali całej grupy kapitałowej sporządza się raz na 6 miesięcy, za pierwsze i drugie półrocze roku obrotowego.

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

- 1) nazwę (firmę) podmiotu, wobec którego powstało zaangażowanie przekraczające 10 % sumy kapitałów podstawowych i uzupełniających II kategorii domu maklerskiego, biura maklerskiego lub oddziału zagranicznej osoby prawnej, zwane dalej „dużym zaangażowaniem”;
- 2) wartość i rodzaj dużego zaangażowania wobec danego podmiotu z podziałem na zaangażowanie bilansowe i pozabilansowe oraz z wyszczególnieniem zaangażowania zaliczonego do portfela handlowego i niehandlowego;
- 3) datę powstania dużego zaangażowania;
- 4) okres utrzymywania dużego zaangażowania w portfelach handlowym lub niehandlowym;
- 5) wielkość sumy kapitałów podstawowych i uzupełniających II kategorii domu maklerskiego lub biura maklerskiego lub oddziału zagranicznej osoby prawnej.

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

3. Dom maklerski należący do grupy, o której mowa w § 10 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, przekazuje sprawozdanie zawierające informacje, o których mowa w ust. 1, w odniesieniu do sumy skonsolidowanych kapitałów podstawowych i uzupełniających II kategorii.

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

2. Zestawienie statystyczne sporządza się raz na 6 miesięcy, za pierwsze półrocze roku obrotowego i za cały rok obrotowy.

3. Zestawienie statystyczne sporządza się według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem części nr 6 zestawienia odnoszącej się do kosztów delegacji zagranicznych oraz usług obcych, którą sporządza się narastająco od początku roku kalendarzowego.

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

2. Informację o wybranych danych finansowych sporządza się raz na 6 miesięcy, za pierwsze półrocze roku obrotowego i za cały rok obrotowy.

3. Informację o wybranych danych finansowych sporządza się:

- 1) w zakresie części A i B 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.

§ 154. 1. Dom maklerski, bank prowadzący działalność maklerską w formie biura maklerskiego oraz zagraniczna firma inwestycyjna i zagraniczna osoba prawna, prowadzące na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, są obowiązane dostarczać Komisji zestawienia kwartalne, dotyczące działalności, o której mowa w § 118 pkt 2.

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

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

§ 155. 1. Dom maklerski, bank prowadzący działalność maklerską w formie biura maklerskiego oraz zagraniczna firma inwestycyjna i zagraniczna osoba prawna, prowadzące na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału, są obowiązane dostarczać Komisji zestawienia dotyczące transakcji odkupu papierów wartościowych (transakcji korygujących) zawartych przez nich na rynku giełdowym w celu prawidłowego rozliczenia innych transakcji.

2. Zestawienie, o którym mowa w ust. 1, powinno zawierać następujące informacje:

- 1) nazwę i kod papieru wartościowego;
- 2) datę zawarcia korygowanej transakcji;
- 3) wolumen korygowanej transakcji;
- 4) przyczynę zawarcia transakcji korygujących;
- 5) daty zawarcia transakcji korygujących;
- 6) wolumen transakcji korygujących;
- 7) wartość transakcji korygujących.

3. Zestawienie, o którym mowa w ust. 1, sporządza się za miesiąc kalendarzowy według stanu na ostatni dzień miesiąca kalendarzowego. Zestawienie zawiera informacje związane z zawartymi w danym miesiącu kalendarzowym transakcjami korygującymi.

§ 156. 1. Raport bieżący dostarcza się, z zastrzeżeniem ust. 2, w terminie 3 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia o nim informacji przez dom maklerski, biuro maklerskie oraz zagraniczną firmę inwestycyjną, zagraniczną osobę prawną, prowadzące na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, lub bank prowadzący rachunki papierów wartościowych.

2. W przypadkach, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2, 4, 9, 11, 28 i 38, § 45 ust. 1 pkt 2, 4, 7—10 i 23, § 79 pkt 2 i 5—8, § 96 ust. 1 pkt 2, 4 i 9 oraz § 125 pkt 2 i 5—8, raport bieżący dostarcza się w terminie 24 godzin od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia o nim informacji przez dom maklerski, biuro maklerskie oraz zagraniczną firmę inwestycyjną, zagraniczną osobę prawną, prowadzące na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, lub bank prowadzący rachunki papierów wartościowych. W przypadku, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 33, § 45 ust. 1 pkt 27 i § 96 ust. 1 pkt 14, raport bieżący dostarcza się do końca dnia roboczego następującego po dniu, w którym zawarto transakcję.

3. Sprawozdanie, o którym mowa w § 141, dostarcza się w terminie 6 tygodni od zakończenia każdego półrocza roku kalendarzowego.

4. Sprawozdanie miesięczne oraz informacje, o których mowa w § 144, dostarcza się nie później niż do 20. dnia następnego okresu sprawozdawczego.

5. Sprawozdanie półroczne, o którym mowa w § 142 ust. 1, 4 i 5, dostarcza się w terminie 6 tygodni od zakończenia pierwszego półrocza roku obrotowego.

6. Wstępne roczne sprawozdanie finansowe, z zastrzeżeniem ust. 9, dostarcza się nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego. W przypadku gdy w powyższym terminie sporządzono kilka wersji wstępnego rocznego sprawozdania finansowego, Komisji dostarcza się jego ostatnią wersję.

7. Roczne sprawozdanie finansowe wraz z dokumentami, o których mowa w § 147 ust. 1 i 2, dostarcza się niezwłocznie po zakończeniu badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, nie później jednak niż 15 dni przed terminem zwyczajnego walnego zgromadzenia dokonującego zatwierdzenia sprawozdania finansowego domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską. W przypadku gdy opinia o badanym sprawozdaniu jest opinią z zastrzeżeniem, opinią negatywną lub biegły rewident odstąpił od wydania opinii, sprawozdanie dostarcza się niezwłocznie po zakończeniu badania sprawozdania finansowego.

8. Dostarczenie rocznego sprawozdania finansowego wraz z dokumentami, o których mowa w § 147 ust. 1 i 2, w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego, zwalnia z obowiązku dostarczenia wstępnego rocznego sprawozdania finansowego.

9. Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się odpowiednio przepisy ust. 7.

10. Informacje, określone w § 119 ust. 1, § 120 ust. 1, § 121 ust. 1, § 122 ust. 1 i § 123 ust. 1, dostarcza się na 7 dni przed planowanym rozpoczęciem działalności, o której mowa w tych przepisach, zaś informacje określone w § 119 ust. 2, § 120 ust. 2, § 121 ust. 2, § 122 ust. 3 i § 123 ust. 2 — w terminie 7 dni od zakończenia tej działalności.

11. Zestawienie, o którym mowa w § 155 ust. 1, dostarcza się nie później niż do 20. dnia następnego okresu sprawozdawczego.

12. Sprawozdanie o skonsolidowanych wymogach kapitałowych dostarcza się w terminie 6 tygodni od zakończenia okresu objętego sprawozdaniem.

13. Zestawienie zaangażowań w skali całej grupy dostarcza się w terminie 6 tygodni od zakończenia półroczu roku obrotowego.

14. Sprawozdanie z dużych zaangażowań dostarcza się w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po kwartale objętym sprawozdaniem.

15. Zestawienie statystyczne dostarcza się w terminie 6 tygodni od zakończenia każdego półroczu roku kalendarzowego.

16. Informację o wybranych danych finansowych dostarcza się:

- 1) za pierwsze półrocze roku obrotowego w terminie 6 tygodni od zakończenia półroczu roku obrotowego;

- 2) za rok obrotowy w terminie 3 miesięcy od zakończenia roku obrotowego.

17. Zestawienie, o którym mowa w § 154 ust. 1, dostarcza się w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po kwartale objętym sprawozdaniem.

Rozdział 9

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 157. 1. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy rozpoczynające się w 2005 r.

2. Po dniu wejścia w życie rozporządzenia sprawozdania sporządzone za okresy rozpoczynające się w 2005 r. powinny zostać uaktualnione i uzupełnione w zakresie danych nieobjętych rozporządzeniem, o którym mowa w § 158.

§ 158. Traci moc rozporządzenie 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. Nr 38, poz. 354 i Nr 231, poz. 1949 oraz z 2003 r. Nr 229, poz. 2278).

§ 159. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 30 kwietnia 2005 r.

Prezes Rady Ministrów: *M. Belka*

Załączniki do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 kwietnia 2005 r. (poz. 639)

Załącznik nr 1

PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI ORAZ Z FUNKCJONOWANIA NADZORU WEWNĘTRZNEGO PODMIOTU PROWADZĄCEGO DZIAŁALNOŚĆ MAKLERSKĄ (PRN-01)

Okres sprawozdawczy: od do

1. Podstawowe informacje o podmiocie prowadzącym działalność maklerską

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

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

imię i nazwisko _____

pełniona funkcja _____

data _____

przyczyny zwolnienia _____

1. 3. Podać listę punktów obsługi klientów według stanu na koniec okresu sprawozdawczego wraz ze zmianami w liczbie punktów obsługi klienta w okresie sprawozdawczym.

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

2. Komórka nadzoru wewnętrznego

2. 1. Podać skład osobowy komórki nadzoru wewnętrznego z wyodrębnieniem osoby pełniącej funkcję inspektora nadzoru według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.

2. 2. Podać liczbę, przedmiot, miejsce i daty kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez komórkę nadzoru wewnętrznego.

3. Organizacja, sposób przeprowadzania i kontrola operacji dokonywanych bezpośrednio z klientami

3. 1. Podać listę osób upoważnionych do decydowania o przyznaniu klientowi określonego sposobu dokonywania zapłaty, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 1 ustawy, w podziale na sposoby dokonywania zapłaty, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.

3. 2. Podać listę osób upoważnionych do decydowania o ustaleniu dla klientów limitów maksymalnej wysokości należności podmiotu prowadzącego działalność maklerską od klienta z tytułu zawartych transakcji, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 1 ustawy, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.

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

3. 4. Podać liczbę klientów, których prawo do składania zleceń kupna instrumentów finansowych bez całkowitego pokrycia było w okresie sprawozdawczym zawieszone na okres 6 miesięcy na skutek niedokonania przez tych klientów zapłaty z tytułu zawartych transakcji.

3. 5. Podać liczbę przypadków odnośnie do sytuacji określonej w pkt 3.4 dotyczących pracowników i członków organów oraz podmiotu prowadzącego działalność maklerską.

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

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

* realizacja zadań związanych z organizacją rynku:

- animator rynku,
- animator emitenta,
- organizator rynku na CTO,
- inne (w tym na rynkach zagranicznych),

* nabywanie lub zbywanie

instrumentów finansowych

na własny rachunek w

celu realizacji umów

o subemisję usługowe lub innych umów o podobnym charakterze,

* nabywanie lub zbywanie

instrumentów finansowych

na własny rachunek

w celu realizacji umów

o subemisję inwestycyjne lub innych umów o podobnym charakterze,

* nabywanie lub zbywanie

instrumentów finansowych

na własny rachunek.

4. 2. W przypadku osób, które w okresie sprawozdawczym przestały pełnić funkcje określone w pkt 4.1, podać przyczyny zaprzestania wykonywania tej funkcji, o ile związane one były z działalnością, o której mowa w pkt 4.1.

5. Prowadzenie ksiąg rachunkowych i ewidencja papierów wartościowych

5. 1. Podać w formie załącznika obowiązujący w okresie sprawozdawczym w podmiocie prowadzącym działalność maklerską zakładowy plan kont. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w zakładowym planie kont.

5. 2. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą w okresie sprawozdawczym prowadzenie ewidencji papierów wartościowych w podmiocie prowadzącym działalność maklerską, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.

6. Zasady postępowania z informacjami poufnymi lub stanowiącymi tajemnicę zawodową

6. 1. Podać listę instrumentów finansowych, w stosunku do których podmiot prowadzący działalność maklerską wykonywał w okresie sprawozdawczym następujące funkcje:

- podmiotu sporządzającego prospekt emisyjny,
- podmiotu oferującego (organizator konsorcjum),
- uczestnika konsorcjum,
- subemitenta usługowego lub inną funkcję o podobnym charakterze,
- subemitenta inwestycyjnego lub inną funkcję o podobnym charakterze.

6. 2. Podać stosowane w okresie sprawozdawczym sposoby zabezpieczenia systemów informatycznych lub systemów przetwarzania danych podmiotu prowadzącego działalność maklerską przed dostępem do nich osób nieupoważnionych. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w sposobach zabezpieczenia.

6. 3. Podać, ile razy w okresie sprawozdawczym pracownicy zgłaszali inspektorowi nadzoru fakt utraty dokumentu, projektu dokumentu, jego kopii lub innego nośnika informacji, zawierającego informację poufną lub stanowiącą tajemnicę zawodową. Wskazać wyniki postępowania wyjaśniającego.

6. 4. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską, którzy w okresie sprawozdawczym posiadali rachunek papierów wartościowych, rachunek transakcji giełdowych lub rachunek pieniędzy w podmiocie prowadzącym działalność maklerską, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 2.

6. 5. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską, którzy w okresie sprawozdawczym posiadali rachunek papierów wartościowych, rachunek transakcji giełdowych lub rachunek pieniędzy prowadzony przez inny podmiot, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 2.

6. 6. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską mających dostęp do informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową, którzy ustanowili pełnomocnictwa do dysponowania swoim rachunkiem papierów wartościowych, rachunkiem transakcji giełdowych lub rachunkiem pieniężnym w podmiocie prowadzącym działalność maklerską, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 2.

6. 7. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską mających dostęp do informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową, którzy przyjęli pełnomocnictwo (z wyjątkiem pełnomocnictw służbowych, m.in. pełnomocnictw do wystawiania zleceń na podstawie dyspozycji składanych za pomocą urządzeń technicznych oraz pełnomocnictw wynikających z umów o zarządzanie cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie) od klientów podmiotu prowadzącego działalność maklerską, dotyczące złożenia zlecenia kupna lub sprzedaży papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 2.

6. 8. Podać listę pracowników podmiotu prowadzącego działalność maklerską mających dostęp do informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową, którzy przyjęli pełnomocnictwo (z wyjątkiem pełnomocnictw służbowych, m.in. pełnomocnictw wynikających z umów o zarządzanie cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie) od klientów innego podmiotu prowadzącego działalność maklerską, dotyczące złożenia zlecenia kupna lub sprzedaży papierów wartościowych, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 2.

7. Zabezpieczenie i archiwizacja dokumentów związanych z prowadzoną działalnością podmiotu prowadzącego działalność maklerską

7. 1. Wskazać miejsca, adresy i rodzaje archiwów, a także osoby odpowiedzialne za prowadzenie archiwów.

8. Oprogramowanie eksploatowane w podmiocie prowadzącym działalność maklerską

8. 1. Wymienić rodzaj i wersję oprogramowania eksploatowanego w okresie sprawozdawczym w podmiocie prowadzącym działalność maklerską służącego do zawierania, rozliczania i ewidencjonowania transakcji, z podziałem na poszczególne komórki organizacyjne podmiotu prowadzącego działalność maklerską.

8. 2. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą w okresie sprawozdawczym pracę zespołu informatyków w podmiocie prowadzącym działalność maklerską, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.

8. 3. Wskazać administratora sieci informatycznej w podmiocie prowadzącym działalność maklerską w okresie sprawozdawczym.

imię i nazwisko _____ forma prawna zatrudnienia

8. 4. Podać stosowaną w okresie sprawozdawczym strukturę i typy instalacji (lokalna, zdalna) dostępu do systemu informatycznego Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. i innych podmiotów prowadzących rynek regulowany, z wyszczególnieniem punktów obsługi klientów oraz liczby osób posiadających prawo dostępu. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany struktury i typów instalacji oraz listy punktów obsługi klientów i liczby osób.

8. 5. Podać standardy i produkty stosowane w okresie sprawozdawczym dla połączeń wewnętrznych systemów informatycznych podmiotu prowadzącego działalność maklerską z serwerami SLE (obsługa zleceń) oraz SLC (odbiór informacji rynkowych) znajdującymi się w siedzibie podmiotu prowadzącego działalność maklerską. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany standardów i produktów.

8. 6. Czy w okresie sprawozdawczym stosowano zasady zabezpieczeń i dokonywania zmian kodów dostępu do systemu informatycznego podmiotu prowadzącego działalność maklerską i Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.?

tak _____ nie

8. 7. Czy podmiot prowadzący działalność maklerską posiadał w okresie sprawozdawczym dodatkowy serwer (komputer) z wersją zapasową bazy danych?

tak _____ nie

8. 8. Czy w okresie sprawozdawczym doszło do awarii w systemach informatycznych podmiotu prowadzącego działalność maklerską? Jeśli tak — podać datę, opisać przyczyny i skutki tej awarii oraz działania podjęte w celu zapobieżenia takim awariom w przyszłości.

8. 9. Podać liczbę, lokalizację oraz sposób połączenia serwerów SLE oraz SLC znajdujących się w siedzibie podmiotu prowadzącego działalność maklerską z systemem informatycznym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany liczby, lokalizacji i sposobu połączenia.

8. 10. Podać liczbę stacji roboczych połączonych z serwerami SLE oraz SLC znajdującymi się w siedzibie podmiotu prowadzącego działalność maklerską, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany tej liczby.

8. 11. Podać liczbę stacji roboczych połączonych z serwerami SLE oraz SLC administrowanymi przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., według stanu na koniec okresu sprawozdawczego. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany tej liczby.

Podpisy osób sporządzających i zatwierdzających sprawozdanie.

[illegible]

Załącznik nr 2

PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI ORAZ Z FUNKCJONOWANIA NADZORU WEWNĘTRZNEGO
BANKU PROWADZĄCEGO RACHUNKI PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH (PRN-02)

Okres sprawozdawczy: od do

1. Podstawowe informacje o banku prowadzącym rachunki papierów wartościowych

1. 1. Podać liczbę pracowników zatrudnionych w jednostce organizacyjnej banku prowadzącej rachunki papierów wartościowych (zwanej dalej „jednostką banku”) na początku i końcu okresu sprawozdawczego.

1. 2. Podać listę pracowników jednostki banku, z którymi w okresie sprawozdawczym rozwiązano umowę o pracę, wraz z uzasadnieniem przyczyn rozwiązania umowy.

imię i nazwisko _____

pełniona funkcja _____

data _____

przyczyny zwolnienia _____

2. Komórka nadzoru wewnętrznego

2. 1. Podać skład osobowy komórki nadzoru wewnętrznego z wyodrębnieniem osoby pełniącej funkcję inspektora nadzoru według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.

2. 2. Podać liczbę, przedmiot, miejsce i daty kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez komórkę nadzoru wewnętrznego.

3. Organizacja, sposób przeprowadzania i kontrola operacji dokonywanych bezpośrednio z klientami

3. 1. Podać listę osób upoważnionych do zawierania z klientami umów prowadzenia rachunku papierów wartościowych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.

4. Ewidencja papierów wartościowych

4. 1. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą w okresie sprawozdawczym prowadzenie ewidencji papierów wartościowych w jednostce banku, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.

5. Zasady postępowania z informacjami poufnymi lub stanowiącymi tajemnicę zawodową

5. 1. Podać stosowane w okresie sprawozdawczym sposoby zabezpieczenia systemów informatycznych lub systemów przetwarzania danych jednostki banku przed dostępem do nich osób nieupoważnionych. W następnych sprawozdaniach podać ewentualne zmiany w sposobach zabezpieczenia.

5. 2. Podać, ile razy w okresie sprawozdawczym pracownicy zgłaszali inspektorowi nadzoru fakt utraty dokumentu, projektu dokumentu, jego kopii lub innego nośnika informacji, zawierającego informację poufną lub tajemnicę zawodową. Wskazać wyniki postępowania wyjaśniającego.

5. 3. Podać listę pracowników jednostki banku, którzy w okresie sprawozdawczym posiadali rachunek papierów wartościowych w jednostce banku.

imię i nazwisko _____pełniona funkcja _____

6. Zabezpieczenie i archiwizacja dokumentów związanych z prowadzoną działalnością jednostki banku

6. 1. Wskazać miejsca, adresy i rodzaje archiwów, a także osoby odpowiedzialne za prowadzenie archiwów.

7. Oprogramowanie eksploatowane w jednostce banku

7. 1. Wymienić rodzaj i wersje oprogramowania eksploatowanego w okresie sprawozdawczym w jednostce banku służącego do ewidencjonowania papierów wartościowych.

7. 2. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą w okresie sprawozdawczym pracę zespołu informatyków w jednostce banku, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.

7. 3. Wskazać administratora sieci informatycznej w jednostce banku w okresie sprawozdawczym, zgodnie z wzorem określonym w tabeli nr 1.

7. 4. Czy jednostka banku posiadała w okresie sprawozdawczym dodatkowy serwer (komputer) z wersją zapasową bazy danych?

tak _____ nie

7. 5. Czy w okresie sprawozdawczym doszło do awarii w systemach informatycznych jednostki banku? Jeśli tak — podać datę, opisać przyczyny i skutki tej awarii oraz działania podjęte w celu zapobieżenia takim awariom w przyszłości.

Podpisy osób sporządzających i zatwierdzających sprawozdanie.

Wzór tabeli nr 1

1	2	3	4	5	6
Lp.	Imię	Nazwisko	Pełniona funkcja	Wskazać, czy osoba wykonuje w podmiocie składającym sprawozdanie jedno z zadań: — pełni funkcję Inspektora Nadzoru [IN] (pkt 2.1), — wchodzi w skład komórki nadzoru wewnętrznego [KNW] (pkt 2.1), — bezpośrednio nadzoruje prowadzenie ewidencji papierów wartościowych [NEPW] (pkt 4.1), — nadzoruje pracę zespołu informatyków [NZI] (pkt 7.2), — administruje siecią informatyczną [ASI] (pkt 7.3)	Upoważnienie do zawierania z klientami umów prowadzenia rachunków papierów wartościowych [T/N] (pkt 3.1)

SPRAWOZDANIE MIESIĘCZNE
MRF-01

za okres sprawozdawczy od do

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdawczego:

Zakres prowadzonej działalności: znaczący ☐nieznaczący ☐

WYSZCZEGÓLNIENIE		Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego
1		2

CZĘŚĆ A.

DZIAŁ I. POZIOM NADZOROWANYCH KAPITAŁÓW (w. 02+15+21-27)	01	
I. Kapitały podstawowe (w. 03+04+05+06-07-08-09-10-11-12-13-14)	02	
1. Kapitał zakładowy (fundusz wydzielony na działalność maklerską)	03	
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	04	
3. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	05	
4. Niepodzielony zysk z lat ubiegłych	06	
5. Należne wpłaty na kapitał zakładowy	07	
6. Akcje własne	08	
7. Wartość firmy	09	
8. Pozostałe wartości niematerialne i prawne	10	
9. Niepokryta strata z lat ubiegłych	11	

10. Strata netto (z bieżącej działalności)	12	
11. Akcje i udziały banków, domów maklerskich, firm inwestycyjnych, instytucji kredytowych i innych instytucji finansowych w portfelu niehandlowym	13	
12. Pożyczki podporządkowane udzielone bankom, domom maklerskim, firmom inwestycyjnym, instytucjom kredytowym i innym instytucjom finansowym zaliczane do ich kapitałów (funduszy) własnych	14	
II. Kapitały uzupełniające II kategorii (w. 20)	15	
1. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	16	
2. Zobowiązania podporządkowane z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 5 lat	17	
2.1. Wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 5 lat uwzględnianych w poziomie kapitałów uzupełniających II kategorii	18	
3. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych o nieoznaczonym terminie wymagalności oraz innych instrumentów finansowych o nieoznaczonym terminie wymagalności	19	
4. Wysokość kapitałów II kategorii uwzględniona w poziomie nadzorowanych kapitałów	20	
III. Kapitały uzupełniające III kategorii (w. 22+23-24+26)	21	
1. Zrealizowany zysk kapitałowy ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikający z operacji zaliczonych do portfela handlowego	22	
2. Niezrealizowany zysk kapitałowy ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela handlowego	23	
3. Strata kapitałowa ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela niehandlowego, w części nieujętej w kapitałach podstawowych	24	
4. Zobowiązania podporządkowane z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata	25	
4.1. Wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata uwzględnianych w poziomie kapitałów uzupełniających III kategorii	26	
IV. Aktywa niepiłynne (w. 28+29+30)	27	
1. Rzeczowy majątek trwały	28	
2. Należności netto z pozostałym terminem zapadalności dłuższym niż 90 dni	29	
3. Ujemna wartość kapitałów mniejszości	30	

DZIAŁ II. CAŁKOWITY WYMÓG KAPITAŁOWY (w. 32+35+36+37+38+39+40+41+42+45+46)	31	
1. Ryzyko cen instrumentów kapitałowych (w. 33+34)	32	
1.1. Ryzyko szczególne cen instrumentów kapitałowych	33	
1.2. Ryzyko ogólne cen instrumentów kapitałowych	34	
2. Ryzyko cen towarów	35	
3. Ryzyko szczególne cen instrumentów dłużnych	36	
4. Ryzyko ogólne stóp procentowych	37	
5. Ryzyko gwarantowania emisji papierów wartościowych	38	
6. Ryzyko rozliczenia–dostawy	39	
7. Ryzyko kontrahenta	40	
8. Ryzyko walutowe	41	
9. Ryzyko kredytowe (w. 43+44)	42	
9.1. Ryzyko kredytowe w zakresie portfela handlowego	43	
9.2. Ryzyko kredytowe w zakresie portfela niehandlowego	44	
10. Przekroczenie limitu koncentracji zaangażowania	45	
11. Pozostałe ryzyka	46	
DZIAŁ III. OBLICZANIE WYMOGÓW KAPITAŁOWYCH (w. 01-31)	47	
DZIAŁ IV. WSPÓŁCZYNNIK WYPŁACALNOŚCI (w. 01/(w. 31 x 12,5)) x100%	48	
DZIAŁ V. STOPA ZABEZPIECZENIA (w. 01/w. 50) x100%	49	
1. Zobowiązania łączne (w. 51-52)	50	

1.1. Zobowiązania ogółem	51	
1.2. Pozycje zmniejszające zobowiązania (w. 53+54+55+56)	52	
1.2.1 Pożyczki zabezpieczone	53	
1.2.2 Zobowiązania wobec akcjonariuszy powstałe w wyniku objęcia i opłacenia przez nich akcji	54	
1.2.3 Zobowiązania podporządkowane	55	
1.2.4 Zobowiązania z tytułu wpłat na poczet nabycia papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym	56	
2. Minimalny poziom stopy zabezpieczenia (w %)	57	
3. Odchylenie od minimalnej stopy zabezpieczenia (w. 49-57)	58	
DZIAŁ VI. BIEŻĄCY POZIOM ZAANGAŻOWANIA (w. 60+63)	59	
1. Instrumenty finansowe klientów (w. 61+62)	60	
1.1. Papiery wartościowe klientów zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych	61	
1.2. Pozostałe instrumenty finansowe klientów	62	
2. Środki pieniężne klientów (w. 64+65)	63	
2.1. Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów	64	
2.2. Pozostałe środki pieniężne klientów	65	
3. Współczynnik zaangażowania	66	
4. Maksymalny poziom zaangażowania (w. 01xw.66)	67	
5. Odchylenie od maksymalnego poziomu zaangażowania (w. 67-59)	68	
DZIAŁ VII. DODATKOWE WYMOGI KAPITAŁOWE	69	
1. Wymóg kapitałowy z tytułu pozostałych ryzyk	70	
2. Odchylenie wysokości nadzorowanych kapitałów od wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk (w. 01-70)	71	
3. Minimalna wysokość kapitału założycielskiego	72	
4. Odchylenie wysokości nadzorowanych kapitałów od minimalnej wysokości kapitału założycielskiego (w. 01-72)	73	

CZĘŚĆ B.

DZIAŁ VIII. LICZBA PROWADZONYCH RACHUNKÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH KLIENTÓW	74	
DZIAŁ IX. ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM (w. 76+77+78+79+80+81+82+83)	75	
1. Zobowiązania wobec klientów	76	
2. Zobowiązania wobec domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską, banków prowadzących rachunki papierów wartościowych i towarowych domów maklerskich	77	
3. Zobowiązania wobec rynków regulowanych oraz giełd towarowych	78	
4. Zobowiązania wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych oraz giełdowych izb rozrachunkowych	79	
5. Zobowiązania wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	80	
6. Zobowiązania podporządkowane	81	
7. Zobowiązania wobec macierzystego banku	82	
8. Inne zobowiązania (w. 84+85+86+87)	83	
8.1. Pożyczki	84	
8.2. Kredyty bankowe	85	
8.3. Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	86	
8.4. Pozostałe zobowiązania	87	
DZIAŁ X. NABYWANIE LUB SPRZEDAŻ INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH WE WŁASNYM IMIENIU I NA WŁASNY RACHUNEK	88	
1. Wynik z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu	89	
2. Wynik z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności	90	
3. Wynik z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży	91	
4. Wartość instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu	92	
5. Wartość instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności	93	
6. Wartość instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	94	
DZIAŁ XI. WYNIK FINANSOWY NETTO (w. 96-97+98-99+100-101-102)	95	
1. Przychody netto ogółem	96	
2. Koszty ogółem	97	

3. Zyski z tytułu kontraktów terminowych	98	
4. Straty z tytułu kontraktów terminowych	99	
5. Zyski nadzwyczajne	100	
6. Straty nadzwyczajne	101	
7. Podatek dochodowy	102	
DZIAŁ XII. RELACJA WYBRANYCH ZOBOWIĄZAŃ DO WIELKOŚCI KAPITAŁU ZAŁOŻYCIELSKIEGO (w. 105) /(w. 104)	103	
1. Wysokość kapitału założycielskiego	104	
2. Wybrane zobowiązania (w. 81+84+85+86)	105	
DZIAŁ XIII. LICZBA PUNKTÓW OBSŁUGI KLIENTÓW	106	
DZIAŁ XIV. Aktywa klientów na rachunkach w zarządzaniu (w. 108+111)	107	
1. Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu (w. 109+110)	108	
1.1. Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych	109	
1.2. Pozostałe instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu	110	
2. Środki pieniężne klientów w zarządzaniu	111	
DZIAŁ XV. ŚRODKI PIENIĘŻNE	112	
1. Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych	113	
2. Środki pieniężne klientów w kasie	114	
3. Pozostałe środki pieniężne klientów	115	
4. Środki pieniężne własne	116	

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

INSTRUKCJA
dotycząca sprawozdania miesięcznego MRF-01

CZĘŚĆ A

Dział I. Poziom nadzorowanych kapitałów

1. W wierszu 01 należy podać poziom nadzorowanych kapitałów, o którym mowa w załączniku nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w załączniku nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, stanowiący sumę wielkości zawartych w wierszach 02, 15, 21 pomniejszoną o pozycję zawartą w wierszu 27. Obliczanie poziomu nadzorowanych kapitałów należy dokonywać zgodnie z § 1 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub § 1 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

2. W wierszu 02 należy podać wysokość kapitałów podstawowych, o których mowa w § 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, stanowiących sumę wielkości zawartych w wierszach 03, 04, 05, 06 pomniejszoną o pozycje zawarte w wierszach 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13 i 14.

3. W wierszu 03 należy podać, odpowiednio, kapitał zakładowy spółki akcyjnej w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze handlowym lub Krajowym Rejestrze Sądowym lub wysokość środków na działalność maklerską wydzielonych z funduszy własnych banku, lub wysokość funduszu na działalność maklerską wydzielonego z kapitałów (funduszy) własnych zagranicznej osoby prawnej.

4. W wierszu 04 należy podać wysokość kapitału (funduszu) zapasowego.

5. W wierszu 05 należy podać wysokość pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych tworzonych z mocy prawa lub statutu.

6. W wierszu 06 należy podać zysk z lat ubiegłych oraz również zysk w trakcie zatwierdzania.

7. W wierszu 07 należy podać należne wpłaty na poczet akcji objętych, lecz nie w pełni opłaconych (po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego). W pozycji tej nie wykazuje się należności z tytułu odsetek za zwłokę lub odszkodowania umownego od akcjonariuszy będących w zwłoce.

8. W wierszu 08 należy podać wartość nabytych akcji własnych.

9. W wierszu 09 należy podać wartość firmy.

10. W wierszu 10 należy podać pozostałe (inne niż wartość firmy) wartości niematerialne i prawne.

11. W wierszu 11 należy podać niepokrytą stratę z lat ubiegłych również w trakcie jej zatwierdzania. Pozycja ta nie może być kompensowana z kapitałem, niepodzielonym zyskiem z lat ubiegłych lub zyskiem netto (z bieżącej działalności).

12. W wierszu 12 należy podać stratę netto (z bieżącej działalności), tj. stratę po naliczeniu podatku dochodowego za okres od początku roku obrotowego do ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 28, w § 45 ust. 1 pkt 23 oraz w § 96 ust. 1 pkt 9 rozporządzenia, należy podać kwotę straty netto, ustaloną w ostatnim sprawozdaniu miesięcznym.

13. W wierszu 13 należy podać wartość akcji i udziałów banków, domów maklerskich, firm inwestycyjnych, instytucji kredytowych i innych instytucji finansowych, o których mowa w § 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską. W przypadku gdy wartość poszczególnych akcji i udziałów danego banku, domu maklerskiego, firmy inwestycyjnej, instytucji kredytowej i innej instytucji finansowej stanowi nie więcej niż 10 % kapitałów (funduszy) własnych tego podmiotu i nie więcej niż 10 % sumy kapitałów podstawowych i uzupełniających II kategorii domu maklerskiego, przed pomniejszeniem jej o wartość tych akcji i udziałów, wówczas ich wartości nie uwzględnia się w wierszu 13.

14. W wierszu 14 należy podać wartość udzielonych bankom, domom maklerskim, firmom inwestycyjnym, instytucjom kredytowym i innym instytucjom finansowym, o których mowa w rozporządzeniu o środkach wła-

nych w odniesieniu do domów maklerskich, pożyczek podporządkowanych, które są przyswojone do kapitałów (funduszy) własnych tych instytucji.

15. W wierszu 15 należy podać wysokość kapitałów uzupełniających II kategorii, o których mowa w § 3 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 3 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

16. W wierszu 16 należy podać wielkość kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny.

17. W wierszu 17 należy podać wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż pięć lat. W rachunku kapitałów uzupełniających II kategorii uwzględnia się zobowiązania podporządkowane ujęte według ich wartości nominalnej. Wielkość zobowiązań podporządkowanych powstałych w wyniku zaciągnięcia pożyczki w walutach obcych ustala się z uwzględnieniem zasad określonych w art. 30 ustawy o rachunkowości.

18. W wierszu 18 należy podać wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż pięć lat, których wielkość nie może przekroczyć 50 % wielkości kapitałów podstawowych.

19. W wierszu 19 należy podać wysokość zobowiązań z tytułu papierów wartościowych o nieoznaczonym terminie wymagalności oraz innych instrumentów finansowych o nieoznaczonym terminie wymagalności.

20. W wierszu 20 należy podać sumę pozycji 16, 18 i 19 jedynie do wysokości kapitałów podstawowych.

21. W wierszu 21 należy podać wysokość kapitałów uzupełniających III kategorii, o których mowa w § 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, stanowiącą sumę wielkości zawartych w wierszach 22, 23, 24 i 26.

22. W wierszu 22 należy podać wysokość zrealizowanego zysku kapitałowego ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela handlowego, osiągniętego w bieżącym okresie sprawozdawczym, pomniejszony o znane obciążenia, w tym dywidendy.

23. W wierszu 23 należy podać wysokość niezrealizowanego zysku kapitałowego ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela handlowego, osiągniętego w bieżącym okresie sprawozdawczym, pomniejszony o znane obciążenia.

24. W wierszu 24 należy podać wysokość zrealizowanej straty na wszystkich pozycjach pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela niehandlowego, zrealizowaną w bieżącym okresie sprawozdawczym, w części nieujętej w kapitale podstawowym.

25. W wierszu 25 należy wykazywać wielkość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż dwa lata. W rachunku kapitałów uzupełniających III kategorii uwzględnia się zobowiązania podporządkowane ujęte według ich wartości nominalnej. Wielkość zobowiązań podporządkowanych powstałych w wyniku zaciągnięcia pożyczki w walutach obcych ustala się z uwzględnieniem zasad określonych w art. 30 ustawy o rachunkowości.

26. W wierszu 26 należy wykazywać wielkość zobowiązań podporządkowanych ujmowanych w kapitałach uzupełniających III kategorii nieprzekraczającą 150 % kwoty, o jaką kapitały podstawowe przewyższają wyższą z kwot:

- a) połowę wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego, o którym mowa w załączniku nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w załączniku nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską,
- b) różnice wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego i kapitałów uzupełniających II kategorii.

27. W wierszu 27 należy podać wielkość aktywów niepiętnnych, o których mowa w § 5 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 5 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, stanowiącą sumę wielkości wykazanych w wierszach 28, 29 i 30.

28. W wierszu 28 należy podać wielkość rzeczowych aktywów trwałych, z wyjątkiem wartości nieruchomości obciążonej hipoteką z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

29. W wierszu 29 należy podać wysokość należności z pozostałym terminem zapadalności dłuższym niż 90 dni. Wysokość należności wykazuje się w wartości netto po pomniejszeniu jej o wysokość odpisów aktualizujących należności. W pozycji tej nie wykazuje się należności z tytułu warunkowego zakupu instrumentów finansowych i pożyczek udzielonych pod zastaw papierów wartościowych oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i należności z tytułu podatków i innych opłat o charakterze publicznoprawnym.

30. W wierszu 30 należy podać ujemną wartość kapitałów mniejszości.

Dział II. Całkowity wymóg kapitałowy

31. W wierszu 31 należy podać wysokość całkowitego wymogu kapitałowego, o którym mowa w § 3 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 3 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, stanowiącego sumę pozycji wykazywanych w wierszach 32, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 45 i 46.

32. W wierszu 32 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka cen instrumentów kapitałowych stanowiącą sumę pozycji wykazanych w wierszach 33 i 34.

33. W wierszu 33 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka ogólnego cen instrumentów kapitałowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią C.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią C.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

34. W wierszu 34 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka szczególnego cen instrumentów kapitałowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią C.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią C.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

35. W wierszu 35 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka cen towarów. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią D.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią D.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

36. W wierszu 36 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka szczególnego cen instrumentów dłużnych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią E.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią E.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

37. W wierszu 37 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ogólnego ryzyka stóp procentowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią F.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią F.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

38. W wierszu 38 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka gwarantowania emisji papierów wartościowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią G. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią G. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

39. W wierszu 39 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka rozliczenia–dostawy. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią B. załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią B. załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

40. W wierszu 40 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kontrahenta. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

41. W wierszu 41 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka walutowego. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią B. załącznika nr 4 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią B. załącznika nr 4 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

42. W wierszu 42 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego stanowiącego sumę pozycji wykazanych w wierszach 43 i 44. W przypadku posiadania nieznaczącego zakresu prowadzonej

działalności można podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego w zakresie portfela nie-handlowego i handlowego łącznie, wyłącznie w wierszu 42.

43. W wierszu 43 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego w zakresie portfela handlowego. Pozycję tej nie wypełniają podmioty, których zakres prowadzonej działalności jest znaczący. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

44. W wierszu 44 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego w zakresie portfela niehandlowego. Pozycję wypełniają podmioty, których zakres prowadzonej działalności jest znaczący lub nieznaczący. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

45. W wierszu 45 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu przekroczenia limitu koncentracji zaangażowania. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią B. załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z częścią B. załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

46. W wierszu 46 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk.

Dział III. Obliczanie wymogów kapitałowych

47. W wierszu 47 należy podać obliczoną wartość wymogu kapitałowego, o którym mowa w § 3 ust. 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 3 ust. 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, stanowiącego różnicę pomiędzy pozycjami wykazanymi w wierszach 01 i 31.

Dział IV. Współczynnik wypłacalności

48. W wierszu 48 należy podać wysokość współczynnika wypłacalności obliczonego zgodnie z zasadami zawartymi w § 16 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub § 9 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

Dział V. Stopa zabezpieczenia

49. W wierszu 49 należy podać wyrażoną w procentach stopę zabezpieczenia, określoną zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z załącznikiem nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, wyliczoną jako iloraz wielkości nadzorowanych kapitałów wykazanej w wierszu 01 i zobowiązań łącznych wykazanych w wierszu 50.

50. W wierszu 50 wylicza się zobowiązania łączne, o których mowa w § 3 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z § 3 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, jako różnicę pozycji wykazanych w wierszach 51 i 52.

51. W wierszu 51 należy podać wartość zobowiązań ogółem. Zobowiązania z tytułu transakcji zawartych na rynku regulowanym należy ująć w wysokości faktycznie wymaganych płatności.

52. W wierszu 52 wylicza się łączną wartość pozycji zmniejszających zobowiązania ogółem, o których mowa w § 3 ust. 1 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub § 3 ust. 1 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, wykazanych w wierszach 53, 54, 55, 56.

53. W wierszu 53 należy podać zobowiązania z tytułu pożyczek zabezpieczonych, o których mowa w § 3 ust. 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

54. W wierszu 54 należy podać zobowiązania wobec akcjonariuszy powstałe w wyniku objęcia i opłacenia przez nich akcji, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję tę wykazuje się do momentu rejestracji podwyższenia kapitału.

55. W wierszu 55 wykazuje się kwotę zobowiązań podporządkowanych, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. W rachunku zo-

bowiązań łącznych uwzględnia się zobowiązania podporządkowane ujęte według ich wartości nominalnej. Wielkość zobowiązań podporządkowanych powstałych w wyniku zaciągnięcia pożyczki w walutach obcych ustala się z uwzględnieniem zasad określonych w art. 30 ustawy o rachunkowości.

56. W wierszu 56 podaje się stan zobowiązań z tytułu wpłat na poczet nabycia papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym wyłącznie w przypadku zawarcia odpowiedniej umowy z bankiem, o której mowa w § 3 ust. 3 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, lub ustanowienia blokady, o której mowa w § 3 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

57. W wierszu 57 należy podać minimalną stopę zabezpieczenia, o której mowa w § 1 ust. 1 i 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 1 ust. 1 i 2 załącznika nr 9 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

58. W wierszu 58 wylicza się odchylenie od minimalnej stopy zabezpieczenia, które stanowi różnicę między bieżącą stopą zabezpieczenia wykazaną w wierszu 49 i minimalnym poziomem stopy zabezpieczenia wykazanym w wierszu 57.

Dział VI. Bieżący poziom zaangażowania

59. W wierszu 59 należy podać bieżący poziom zaangażowania, o którym mowa w § 3 ust. 6 pkt 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub § 3 ust. 6 pkt 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, wyliczony jako suma pozycji wykazanych w wierszach 60 i 63.

60. W wierszu 60 należy podać sumę wartości, należących do klientów, instrumentów finansowych wykazanych w wierszach 61 i 62. Instrumenty finansowe klientów wycenia się według zasad zawartych w przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem, należących do klientów, instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą. Należące do klientów instrumenty finansowe, zdeponowane na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą, wyceniane są na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych i według zasad zawartych w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 3 pkt 3 ustawy.

61. W wierszu 61 należy podać wartość, należących do klientów, papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu zdeponowanych na rachunkach papierów wartościowych klientów. W wierszu tym nie należy wykazywać transakcji terminowych w formie kontraktów terminowych będących papierami wartościowymi dopuszczonymi do publicznego obrotu. Transakcje terminowe znajdujące się w publicznym obrocie wykazuje się poprzez wykazanie w wierszu 61 wartości depozytu zabezpieczającego, w części składającej się z papierów wartościowych. Zasady wyceny instrumentów finansowych klientów opisane w pkt 60 Instrukcji stosuje się odpowiednio do wyceny depozytu zabezpieczającego. Ilość i-tego papieru wartościowego klientów ustala się na podstawie ewidencji papierów wartościowych według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie.

62. W wierszu 62 należy podać wartość pozostałych instrumentów finansowych należących do klientów, w szczególności: wartość, należących do klientów, instrumentów finansowych przechowywanych, w domu maklerskim lub banku prowadzącym działalność maklerską, w formie dokumentu lub wartość, należących do klientów, instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach, niebędących rachunkami papierów wartościowych, o których mowa w art. 30 ust. 2b pkt 2 ustawy, oraz należące do klientów instrumenty finansowe, zdeponowane na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą. Ilość i-tego instrumentu finansowego klientów ustala się na podstawie ewidencji instrumentów finansowych według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie.

63. W wierszu 63 należy podać sumę, należących do klientów, środków pieniężnych wykazanych w wierszach 64 i 65.

64. W wierszu 64 należy podać sumę, należących do klientów, środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach pieniężnych klientów.

65. W wierszu 65 należy podać sumę pozostałych, należących do klientów, środków pieniężnych przechowywanych przez dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską.

66. W wierszu 66 należy podać współczynnik zaangażowania, o którym mowa w § 1 ust. 1 załącznika nr 10 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub w § 1 ust. 1 załącznika nr 10 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

67. W wierszu 67 należy podać wyliczenie maksymalnego poziomu zaangażowania, będącego iloczynem bieżącej wysokości nadzorowanych kapitałów wykazanej w wierszu 01 i współczynnika zaangażowania wykazanego w wierszu 66.

68. W wierszu 68 wylicza się odchylenie od maksymalnego poziomu zaangażowania, rozumiane jako różnica między maksymalnym poziomem zaangażowania wykazanym w wierszu 67 i bieżącym poziomem zaangażowania wykazanym w wierszu 59.

Dział VII. Dodatkowe wymogi kapitałowe

69. W wierszu 70 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich lub zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

70. W wierszu 71 należy podać wielkość odchylenia wysokości nadzorowanych kapitałów od wysokości wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk.

71. W wierszu 72 należy podać wymaganą na prowadzenie działalności maklerskiej wysokość kapitału założycielskiego określoną w art. 41a ustawy.

72. W wierszu 73 należy podać wielkość odchylenia wysokości nadzorowanych kapitałów od wysokości kapitału założycielskiego.

CZĘŚĆ B

Dział VIII. Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów

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

Dział IX. Zobowiązania ogółem

74. W wierszu 75 należy podać wartość zobowiązań ogółem będących sumą pozycji wykazanych w wierszach 76–83. Zobowiązania z tytułu transakcji zawartych na rynku regulowanym należy ująć w wysokości faktycznie wymaganych płatności.

75. W wierszu 76 należy wyliczyć wielkość zobowiązań wobec klientów.

76. W wierszu 77 należy wyliczyć wielkość zobowiązań wobec innych domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską, banków prowadzących rachunki papierów wartościowych i towarowych domów maklerskich. Zobowiązania z tytułu transakcji zawartych na rynku regulowanym należy ująć w wysokości faktycznie wymaganych płatności.

77. W wierszu 78 należy podać zobowiązania wobec rynków regulowanych oraz giełd towarowych.

78. W wierszu 79 należy wyliczyć wielkość zobowiązań wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych oraz giełdowych izb rozrachunkowych. W zobowiązaniach wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych należy ująć między innymi wielkość zobowiązań z tytułu wpłat na poczet funduszu rozliczeniowego, o którym mowa w art. 143 ustawy.

79. W wierszu 80 należy podać zobowiązania wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających.

80. W wierszu 81 należy podać pełną wielkość zobowiązań podporządkowanych.

81. W wierszu 82 należy podać zobowiązania wydzielonej organizacyjnie i finansowo jednostki banku prowadzącego działalność maklerską wobec macierzystego banku. Pozycja ta nie występuje w sprawozdaniach domów maklerskich. Wielkość tych zobowiązań może zostać pomniejszona o wysokość należności wydzielonej organizacyjnie i finansowo jednostki banku prowadzącego działalność maklerską od macierzystego banku.

82. W wierszach od 84 do 87 należy podać wielkości zobowiązań ustalone dla wykazywanych pozycji.

Dział X. Nabywanie lub sprzedaż instrumentów finansowych we własnym imieniu i na własny rachunek

83. W wierszach od 89 do 91 należy podać wielkości ustalone dla wymienionych pozycji według zasad i wzorów zawartych w przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

84. Wartość instrumentów finansowych wymienionych w wierszach od 92 do 94 jest ustalana według zasad zawartych w przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Dział XI. Wynik finansowy netto

85. W wierszach od 96 do 102 należy podać wielkości ustalone dla wykazywanych pozycji.

86. Organizacyjnie i finansowo wydzielone jednostki banku prowadzącego działalność maklerską będące płatnikami podatku dochodowego uwzględniają przy obliczaniu w wierszu 96 wyniku netto wielkość podatku dochodowego, natomiast w przypadku, gdy bank macierzysty jest płatnikiem podatku dochodowego, organizacyjnie i finansowo wydzielona jednostka banku prowadzącego działalność maklerską przy obliczaniu wyniku netto nie uwzględnia podatku dochodowego.

87. W wierszu 98 należy podać wielkość zysku z tytułu otwartych we własnym imieniu i na własny rachunek pozycji kontraktów terminowych, w tym także z kontraktów terminowych zawartych w ostatnim dniu miesiąca, oraz z tytułu kontraktów po dniu ich zamknięcia lub wygaśnięcia według stanu na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.

88. W wierszu 99 należy podać wielkość straty z tytułu otwartych we własnym imieniu i na własny rachunek pozycji kontraktów terminowych, w tym także z kontraktów terminowych zawartych w ostatnim dniu miesiąca, oraz z tytułu kontraktów po dniu ich zamknięcia lub wygaśnięcia według stanu na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.

Dział XII. Relacja wybranych zobowiązań do środków własnych

89. W wierszu 103 należy wyliczyć relację, o której mowa w § 15 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

90. W wierszu 104 należy podać bieżącą wysokość kapitału założycielskiego, o którym mowa w art. 41a ust. 8 ustawy.

91. W wierszu 105 należy podać sumę pozycji wykazywanych w wierszach 81, 84, 85 i 86.

Dział XIII. Liczba punktów obsługi klientów

92. W wierszu 106 należy podać liczbę punktów obsługi klientów domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską według stanu na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.

Dział XIV. Aktywa klientów na rachunkach w zarządzaniu

93. W wierszu 107 należy podać wartość aktywów klientów na rachunkach w zarządzaniu.

94. W wierszu 108 należy podać sumę wartości, należących do klientów, instrumentów finansowych w zarządzaniu wykazanych w wierszach 109 i 110. 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, instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą. Należące do klientów instrumenty finansowe zdeponowane na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą wyceniane są na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych i według zasad zawartych w przepisach wydanych na podstawie art. 60 ust. 3 pkt 3 ustawy.

95. W wierszu 109 należy podać wartość, należących do klientów, instrumentów finansowych w zarządzaniu zdeponowanych na rachunkach papierów wartościowych klientów oraz wartość, należących do klientów, instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą. Ilości i tego instrumentu klientów ustala się na podstawie ewidencji instrumentów finansowych według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie.

96. W wierszu 110 należy podać wartość, należących do klientów, instrumentów finansowych w zarządzaniu przechowywanych w formie dokumentu oraz wartość, należących do klientów, niedopuszczonych do publicznego obrotu instrumentów finansowych w zarządzaniu, które nie mają formy dokumentu i zapisywane są

w ewidencji domu maklerskiego, oraz wartość, należących do klientów, niedopuszczonych do publicznego obrotu instrumentów finansowych w zarządzaniu zapisywanych w ewidencji domu maklerskiego.

97. W wierszu 111 należy podać wartość, należących do klientów, środków pieniężnych w zarządzaniu.

Dział XV. Środki pieniężne

98. W wierszu 113 należy podać saldo rachunków bankowych domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską, na których przechowywane są środki pieniężne klientów, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.

99. W wierszu 114 należy podać stan, należących do klientów, środków pieniężnych przechowywanych w kasie domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

100. W wierszu 115 należy podać stan, należących do klientów, środków pieniężnych nieujętych w wierszu 113 lub 114.

101. W wierszu 116 należy podać stan środków pieniężnych domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

SPRAWOZDANIE O SKONSOLIDOWANYCH WYMOGACH KAPITAŁOWYCH SWK

za okres sprawozdawczy od do

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdawczego:

Zakres prowadzonej działalności: znaczący ☐nieznaczący ☐

WYSZCZEGÓLNIENIE		Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego
1		2
DZIAŁ I. POZIOM SKONSOLIDOWANYCH NADZOROWANYCH KAPITAŁÓW (w. 02+15+21-27+31)	01	
I. Skonsolidowane kapitały podstawowe (w. 03+04+05+06-07-08-09-10-11-12-13-14)	02	
1. Kapitał zakładowy	03	
2. Kapitał zapasowy	04	
3. Pozostałe kapitały rezerwowe	05	
4. Niepodzielony zysk z lat ubiegłych	06	
5. Należne wpłaty na kapitał zakładowy	07	
6. Akcje własne	08	
7. Wartość firmy	09	
8. Pozostałe wartości niematerialne i prawne	10	
9. Niepokryta strata z lat ubiegłych	11	
10. Strata netto (z bieżącej działalności)	12	

11. Akcje i udziały banków, domów maklerskich, firm inwestycyjnych, instytucji kredytowych i innych instytucji finansowych w portfelu niehandlowym	13	
12. Pożyczki podporządkowane udzielone bankom, domom maklerskim, firmom inwestycyjnym, instytucjom kredytowym i innym instytucjom finansowym zaliczane do ich kapitałów (funduszy) własnych	14	
II. Skonsolidowane kapitały uzupełniające II kategorii (w. 20)	15	
1. Kapitał z aktualizacji wyceny	16	
2. Zobowiązania podporządkowane z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 5 lat	17	
2.1. Wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 5 lat uwzględnianych w poziomie kapitałów uzupełniających II kategorii	18	
3. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych o nieoznaczonym terminie wymagalności oraz innych instrumentów finansowych o nieoznaczonym terminie wymagalności	19	
4. Wysokość skonsolidowanych kapitałów II kategorii uwzględniona w poziomie skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów	20	
III. Skonsolidowane kapitały uzupełniające III kategorii (w. 22+23-24+26)	21	
1. Zrealizowany zysk kapitałowy ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela handlowego	22	
2. Niezrealizowany zysk kapitałowy ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela handlowego	23	
3. Strata kapitałowa ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela niehandlowego, w części nieujętej w skonsolidowanych kapitałach podstawowych	24	
4. Zobowiązania podporządkowane z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata	25	
4.1. Wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż 2 lata uwzględnianych w poziomie skonsolidowanych kapitałów uzupełniających III kategorii	26	
IV. Aktywa niepłynne (w. 28+29+30)	27	
1. Rzeczowy majątek trwały	28	
2. Należności netto z pozostałym terminem zapadalności dłuższym niż 90 dni	29	
3. Ujemna wartość kapitałów mniejszości	30	
V. Pozycje korygujące poziom skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów (w. 32+33+34-35-36)	31	

1. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	32	
2. Dodatnie różnice kursowe z konsolidacji	33	
3. Kapitały mniejszości	34	
4. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	35	
5. Ujemne różnice kursowe z konsolidacji	36	
DZIAŁ II. SKONSOLIDOWANY CAŁKOWITY WYMÓG KAPITAŁOWY (w. 38+41+42+43+44+45+46+47+48+51+52)	37	
1. Ryzyko cen instrumentów kapitałowych (w. 39+40)	38	
1.1. Ryzyko szczególne cen instrumentów kapitałowych	39	
1.2. Ryzyko ogólne cen instrumentów kapitałowych	40	
2. Ryzyko cen towarów	41	
3. Ryzyko szczególne cen instrumentów dłużnych	42	
4. Ryzyko ogólne stóp procentowych	43	
5. Ryzyko gwarantowania emisji papierów wartościowych	44	
6. Ryzyko rozliczenia–dostawy	45	
7. Ryzyko kontrahenta	46	
8. Ryzyko walutowe	47	
9. Ryzyko kredytowe (w. 49+50)	48	
9.1. Ryzyko kredytowe w zakresie portfela handlowego	49	
9.2. Ryzyko kredytowe w zakresie portfela niehandlowego	50	
10. Przekroczenie limitu koncentracji zaangażowania	51	

11. Pozostałe ryzyka	52	
DZIAŁ III. OBLICZANIE SKONSOLIDOWANYCH WYMOGÓW KAPITAŁOWYCH (w. 01-37)	53	
DZIAŁ IV. DODATKOWE WYMOGI KAPITAŁOWE	54	
1. Skonsolidowany wymóg kapitałowy z tytułu pozostałych ryzyk	55	
2. Odchylenie wysokości skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów od skonsolidowanego wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk (w. 01-55)	56	
3. Minimalna wysokość kapitału założycielskiego	57	
4. Odchylenie wysokości skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów od minimalnej wysokości kapitału założycielskiego (w. 01-55)	58	
DZIAŁ V. WSPÓŁCZYNNIK WYPŁACALNOŚCI ((w. 01)/(12,5 x w. 37)) x 100%	59	

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

INSTRUKCJA dotycząca sprawozdania o skonsolidowanych wymogach kapitałowych SWK-01

Dział I. Poziom skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów

1. W wierszu 01 należy podać poziom skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów, o których mowa w § 6 ust. 1 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, stanowiących sumę wielkości wykazanych w wierszach 02, 15, 21 pomniejszoną o wielkości wykazane w wierszach 27 i 31.

2. W wierszu 02 należy podać wielkość skonsolidowanych kapitałów podstawowych, o których mowa w załączniku nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, stanowiących sumę wielkości zawartych w wierszach 03, 04, 05, 06 pomniejszoną o pozycje zawarte w wierszach 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13 oraz 14.

3. W wierszu 03 należy podać wysokość kapitału zakładowego obejmującą podmioty zależne, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.

4. W wierszu 04 należy podać wysokość kapitału zapasowego obejmującą podmioty zależne, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.

5. W wierszu 05 należy podać wysokość pozostałych kapitałów rezerwowych tworzonych z mocy prawa lub statutu obejmującą podmioty zależne, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.

6. W wierszu 06 należy podać wysokość niepodzielonego zysku z lat ubiegłych obejmującą podmioty zależne, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.

7. W wierszu 07 należy podać należne wpłaty na poczet akcji objętych, lecz nie w pełni opłaconych (po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego). W pozycji tej nie wykazuje się należności z tytułu odsetek za zwłokę lub odszkodowania umownego od akcjonariuszy będących w zwłoce. Wielkość należnych wpłat na kapitał zakładowy należy ustalić na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.

8. W wierszu 08 należy podać wartość nabytych akcji własnych ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.

9. W wierszu 09 należy podać wartość firmy obejmującą podmioty zależne, ustaloną na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.

10. W wierszu 10 należy podać pozostałe wartości niematerialne i prawne obejmujące podmioty zależne, ustalone na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.

11. W wierszu 11 należy podać niepokrytą stratę z lat ubiegłych, również w trakcie jej zatwierdzania. Pozycja ta nie może być kompensowana z kapitałem, niepodzielonym zyskiem z lat ubiegłych lub zyskiem netto (z bieżącej działalności). Wysokość straty z lat ubiegłych należy ustalić na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.

12. W wierszu 12 należy strata netto (z bieżącej działalności), tj. stratę po naliczeniu podatku dochodowego za okres od początku roku obrotowego do ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym. Wysokość straty netto (z bieżącej działalności) należy ustalić na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.

13. W wierszu 13 należy podać wartość akcji i udziałów banków, domów maklerskich, firm inwestycyjnych, instytucji kredytowych i innych instytucji finansowych zaliczonych do portfela niehandlowego, z tym że akcje i udziały banków, domów maklerskich, firm inwestycyjnych, instytucji kredytowych i innych instytucji finansowych należących do grupy kapitałowej, o której mowa w § 10 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, nie włącza się do tej pozycji.

14. W wierszu 14 należy podać wielkość pożyczek podporządkowanych udzielonych bankom, domom maklerskim, firmom inwestycyjnym, instytucjom kredytowym i innym instytucjom, o ile te wielkości są zaliczane do ich kapitałów (funduszy) własnych. Wielkość pożyczek podporządkowanych należy ustalić na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.

15. W wierszu 15 należy podać wysokość skonsolidowanych kapitałów uzupełniających II kategorii, ustalonych na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.

16. W wierszu 16 należy podać wielkość kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, ustalonego na podstawie skonsolidowanego sprawozdania.

17. W wierszu 17 należy podać wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż pięć lat. W rachunku kapitałów uzupełniających II kategorii uwzględnia się zobowiązania podporządkowane ujęte według ich wartości nominalnej. Wielkość zobowiązań podporządkowanych powstałych w wyniku zaciągnięcia pożyczki w walutach obcych ustala się z uwzględnieniem zasad określonych w art. 30 ustawy o rachunkowości.

18. W wierszu 18 należy podać wysokość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż pięć lat, których wielkość nie może przekroczyć 50 % wielkości skonsolidowanych kapitałów podstawowych.

19. W wierszu 19 należy podać wysokość zobowiązań z tytułu papierów wartościowych o nieoznaczonym terminie wymagalności oraz innych instrumentów finansowych o nieoznaczonym terminie wymagalności.

20. W wierszu 20 należy podać sumę pozycji 16, 18 i 19 jedynie do wysokości skonsolidowanych kapitałów podstawowych.

21. W wierszu 21 należy podać wysokość skonsolidowanych kapitałów uzupełniających III kategorii, stanowiącą sumę wielkości zawartych w wierszach 22, 23, 24 i 26.

22. W wierszu 22 należy podać wysokość zrealizowanego zysku kapitałowego ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela handlowego, osiągniętego w bieżącym okresie sprawozdawczym, pomniejszony o znane obciążenia, w tym dywidendy.

23. W wierszu 23 należy podać wysokość niezrealizowanego zysku kapitałowego ze wszystkich pozycji pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela handlowego, osiągniętego w bieżącym okresie sprawozdawczym, pomniejszony o znane obciążenia.

24. W wierszu 24 należy podać wysokość zrealizowanej straty na wszystkich pozycjach pierwotnych wynikających z operacji zaliczonych do portfela niehandlowego, zrealizowaną w bieżącym okresie sprawozdawczym, w części nieujętej w kapitale podstawowym.

25. W wierszu 25 należy wykazywać wielkość zobowiązań podporządkowanych z pierwotnym terminem zapadalności nie krótszym niż dwa lata. W rachunku kapitałów skonsolidowanych uzupełniających III kategorii uwzględnia się zobowiązania podporządkowane ujęte według ich wartości nominalnej. Wielkość zobowiązań podporządkowanych powstałych w wyniku zaciągnięcia pożyczki w walutach obcych ustala się z uwzględnieniem zasad określonych w art. 30 ustawy o rachunkowości.

26. W wierszu 26 należy wykazywać wielkość zobowiązań podporządkowanych ujmowanych w skonsolidowanych kapitałach uzupełniających III kategorii nieprzekraczającą 150 % kwoty, o jaką kapitały podstawowe przewyższają wyższą z kwot:

- a) połowę wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego, o którym mowa w załączniku nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich,
- b) różnice wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego i kapitałów uzupełniających II kategorii.

27. W wierszu 27 należy podać wielkość aktywów niepiętnnych, o których mowa w § 5 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, stanowiącą sumę wielkości wykazanych w wierszach 28, 29 i 30.

28. W wierszu 28 należy podać wielkość rzeczowych aktywów trwałych, z wyjątkiem wartości nieruchomości obciążonej hipoteką z tytułu zaciągniętych pożyczek lub kredytów.

29. W wierszu 29 należy podać wysokość należności z pozostałym terminem zapadalności dłuższym niż 90 dni. Wysokość należności wykazuje się w wartości netto po pomniejszeniu jej o wysokość odpisów aktualizujących należności. W pozycji tej nie wykazuje się należności z tytułu warunkowego zakupu instrumentów finansowych i pożyczek udzielonych pod zastaw papierów wartościowych oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i należności z tytułu podatków i innych opłat o charakterze publicznoprawnym.

30. W wierszu 30 należy podać ujemną wartość kapitałów mniejszości.

31. W wierszu 31 należy podać wielkość pozycji korygujących poziom skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów, o których mowa w § 6 ust. 2 załącznika nr 8 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycje korygujące poziom skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów stanowią sumę wielkości wykazywanych w wierszach 32, 33, 34 pomniejszoną o wielkości wykazane w wierszach 35 i 36.

32. W wierszu 32 należy podać ujemną wartość firmy jednostek podporządkowanych, rozumianą jako różnica określona w art. 60 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

33. W wierszu 33 należy podać dodatnie różnice kursowe z konsolidacji, rozumiane jako różnice kursowe określone w przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 8 lit. b ustawy o rachunkowości.

34. W wierszu 34 należy podać kapitały mniejszości, rozumiane jako kapitały określone w art. 3 ust. 1 pkt 46 ustawy o rachunkowości.

35. W wierszu 35 należy podać wartość firmy jednostek podporządkowanych, rozumianą jako różnicę określoną w art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

36. W wierszu 36 należy podać ujemne różnice kursowe z konsolidacji, rozumiane jako różnice kursowe określone w przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 8 lit. b ustawy o rachunkowości.

Dział II. Skonsolidowany całkowity wymóg kapitałowy

37. W wierszu 37 należy podać wysokość skonsolidowanego całkowitego wymogu kapitałowego stanowiącego sumę pozycji wykazywanych w wierszach 38, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 51 i 52.

38. W wierszu 38 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka cen instrumentów kapitałowych stanowiącą sumę pozycji wykazanych w wierszach 39 i 40. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

39. W wierszu 39 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka ogólnego cen instrumentów kapitałowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią C.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

40. W wierszu 40 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka szczególnego cen instrumentów kapitałowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią C.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

41. W wierszu 41 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka cen towarów. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią D.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

42. W wierszu 42 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka szczególnego cen instrumentów dłużnych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią E.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

43. W wierszu 43 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ogólnego ryzyka stóp procentowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią F.II. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

44. W wierszu 44 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka gwarantowania emisji papierów wartościowych. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią G. załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

45. W wierszu 45 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka rozliczenia–dostawy. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią B załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

46. W wierszu 46 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kontrahenta. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

47. W wierszu 47 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka walutowego. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią B. załącznika nr 4 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

48. W wierszu 48 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego stanowiącego sumę pozycji wykazanych w wierszach 49 i 50. W przypadku posiadania nieznaczącego zakresu prowadzonej działalności można podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego w zakresie portfela niehandlowego i handlowego łącznie, wyłącznie w wierszu 48.

49. W wierszu 49 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego w zakresie portfela handlowego. Pozycji tej nie wypełniają podmioty, których zakres prowadzonej działalności jest znaczący. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

50. W wierszu 50 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu ryzyka kredytowego w zakresie portfela niehandlowego. Pozycję wypełniają podmioty, których zakres prowadzonej działalności jest znaczący lub nieznaczący. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 5 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

51. W wierszu 51 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu przekroczenia limitu koncentracji zaangażowania. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z częścią B. załącznika nr 6 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. Pozycję wypełnia się po dokonaniu kompensacji, o której mowa w § 13 pkt 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

52. W wierszu 52 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk.

Dział III. Obliczanie skonsolidowanych wymogów kapitałowych

53. W wierszu 53 należy podać obliczoną wartość wymogu kapitałowego stanowiącego różnicę pomiędzy pozycjami wykazanymi w wierszach 01 i 37.

Dział IV. Dodatkowe wymogi kapitałowe

54. W wierszu 55 należy podać wartość wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk. Pozycję wypełnia się po dokonaniu obliczeń zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

55. W wierszu 56 należy podać wielkość odchylenia wysokości skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów od wysokości wymogu kapitałowego z tytułu pozostałych ryzyk.

56. W wierszu 57 należy podać wymaganą na prowadzenie działalności maklerskiej wysokość kapitału założycielskiego określoną w art. 41a ustawy.

57. W wierszu 58 należy podać wielkość odchylenia wysokości skonsolidowanych nadzorowanych kapitałów od wysokości środków własnych na prowadzenie działalności maklerskiej.

Dział V. Współczynnik wypłacalności

58. W wierszu 59 należy podać wysokość współczynnika wypłacalności obliczonego zgodnie z zasadami zawartymi w § 16 ust. 3 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

ZESTAWIENIE STATYSTYCZNE

Numer identyfikacyjny REGON podmiotu sprawozdawczego

1. Wartość dopuszczonych do publicznego obrotu aktywów należących do klientów domu maklerskiego, biura maklerskiego, oddziału zagranicznej osoby prawnej, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego

Wyszczególnienie			Liczba rachunków papierów wartościowych klientów, o których mowa w art. 9 ust. 2 ustawy, w sztukach	Liczba pozostałych rachunków papierów wartościowych klientów, w sztukach	Wartość aktywów klientów (w tys. zł)												
					środki pieniężne	instrumenty finansowe											
						ogółem	akcje	obligacje	w tym obligacje skarbu państwa	instrumenty pochodne	w tym kontrakty terminowe	certyfikaty inwestycyjne	bony skarbowe	pozostałe papiery wartościowe	pozostałe instrumenty finansowe		
0			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Stan zasobów ogółem (w. 02+03)			01														
z tego	zagraniczne		02														
	krajowe (w. 04+11+14+16+17)		03														
z tego	z tego	podmioty finansowe (w. 05+06+07+08+09)	04														
		z tego	banki	05													
			instytucje ubezpieczeniowe	06													
			fundusze emerytalne	07													
			fundusze inwestycyjne	08													
			pozostałe	09													
			w tym pomocnicze instytucje finansowe	10													
		podmioty niefinansowe (w. 12+13) ≤ w. 11	11														
		w tym	przedsiębiorstwa	12													
			osoby fizyczne	13													
		instytucje rządowe		14													
		w tym ubezpieczenia społeczne		15													
		instytucje samorządowe		16													
		jednostki niekomercyjne finansowane przez instytucje rządowe i samorządowe		17													

gdzie:

- 1) Klient to osoba prawna, fizyczna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, korzystająca z usług świadczonych przez dom maklerski, biuro maklerskie lub oddział zagranicznej osoby prawnej na podstawie umowy, przy czym za klienta nie uważa się domu maklerskiego, biura maklerskiego lub oddziału zagranicznej osoby prawnej zawierającego transakcje z wykorzystaniem afiliacji. Przez afiliację rozumie się pośredniczenie członka giełdy lub członka rynku pozagiełdowego w zawieraniu transakcji na rynku regulowanym przez dom maklerski, biuro maklerskie lub oddział zagranicznej osoby prawnej. W przypadku prowadzenia rachunków papierów wartościowych, o których mowa w art. 9 ust. 2 ustawy, za klientów uważa się osoby, którym przysługują prawa z papierów wartościowych.

- 2) Instrumenty finansowe klientów dopuszczone do publicznego obrotu wycenia się według cen bieżących w rozumieniu przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości. W przypadku gdy nie jest możliwa wycena aktywów według cen bieżących, aktywa te wycenia się według wartości godziwej, pozwalającej na rzetelne odzwierciedlenie wartości tych aktywów. W przypadku instrumentów pochodnych klientów należy wykazywać wartość stanowiącą iloczyn ilości otwartych pozycji w instrumentach pochodnych, kursu ustalonego zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz odpowiedniego mnożnika.
- 3) Użyte w wierszu 04 pojęcie „podmioty finansowe” obejmuje wszystkie instytucje i jednostki typu przedsiębiorstwo, które są głównie zaangażowane w pośrednictwo finansowe lub pomocniczą działalność finansową. Podmioty te dzielą się na 5 podsektorów:
- bank centralny (Narodowy Bank Polski),
 - pozostałe finansowe instytucje pieniężne (pozostałe banki, ich filie, oddziały i agendy oraz spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe),
 - pozostałe instytucje pośrednictwa (przedsiębiorstwa leasingu, przedsiębiorstwa factoringowe, domy maklerskie, fundusze inwestycyjne) i pomocnicze instytucje finansowe (brokerzy ubezpieczeniowi, instytucje zajmujące się prowadzeniem emisji papierów wartościowych, giełdy papierów wartościowych, instytucje zarządzające funduszami emerytalnymi i funduszami inwestycyjnymi),
 - instytucje ubezpieczeniowe i fundusze emerytalne (instytucje ubezpieczeniowe na życie i pozostałe osobowe i majątkowe, towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych, fundusze emerytalne — III filar).
- 4) Pojęcie „pozostałe” (wiersz 09) obejmuje podmioty finansowe niewykazane w wierszach 05, 06, 07 i 08 (np. domy maklerskie). Narodowe Fundusze Inwestycyjne winny być włączone do funduszy inwestycyjnych (wiersz 08), a spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe do banków (wiersz 05). Pojęcie funduszy inwestycyjnych (wiersz 08) i emerytalnych (wiersz 07) nie obejmuje towarzystw, które nimi zarządzają.
- 5) Użyte w wierszu 11 pojęcie „podmioty niefinansowe” obejmuje wszystkie podmioty niezaliczone do wymienionych w wierszu 04, 14, 16 i 17. Pojęcie „przedsiębiorstwa” (wiersz 12) obejmuje przedsiębiorstwa państwowe, komunalne, spółki prawa handlowego, spółdzielnie, spółki cywilne oraz osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą.
- 6) Użyte w wierszu 14 pojęcie „instytucje rządowe” obejmuje:
- podsektor instytucji rządowych na szczeblu centralnym (organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały, Fundusz Prewencji i Rehabilitacji, Fundusz Administracyjny, Fundusz Pracy, Fundusz Promocji Twórczości, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, Państwowy Fundusz Kombatanów, Fundusz Alimentacyjny, Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, centralny Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych, centralny Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym),
 - podsektor funduszy ubezpieczeń społecznych (Fundusz Ubezpieczeń Społecznych Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Emerytalno-Rentowy Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego),
 - państwowe szkoły wyższe,
 - samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
 - państwowe instytucje kultury,
 - Narodowy Fundusz Zdrowia,
 - Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne.
- 7) Użyte w wierszu 16 pojęcie „instytucje samorządowe” obejmuje podsektor instytucji samorządowych (organy władzy lokalnej i ich związki, administracja samorządowa; gminny, powiatowy i wojewódzki fundusz ochrony środowiska i gospodarki wodnej; terenowy Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych; gminny, powiatowy i wojewódzki Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym; Fundusz Socjalny Wsi; samorządowe instytucje kultury, samorządowe samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej).
- 8) Użyte w wierszu 17 pojęcie „jednostki niekomercyjne finansowane przez instytucje rządowe i samorządowe” obejmuje finansowane przez instytucje rządowe i samorządowe organizacje społeczne, partie polityczne, organizacje związków zawodowych, stowarzyszenia, fundacje, jednostki organizacji wyznaniowych.
- 9) Użyte w wierszu 02 pojęcie „zagraniczne” oznacza:
- osobę fizyczną mającą stałe miejsce zamieszkania za granicą,
 - osobę prawną z siedzibą za granicą,
 - niemającą osobowości prawnej spółkę osób w wyżej wymienionych punktach, z siedzibą za granicą.
- 10) Wszystkie podmioty nieujęte w wierszach „zagraniczne” należy wykazać w wierszach „krajowe”.

2. Wartość niedopuszczonych do publicznego obrotu aktywów należących do klientów, według stanu na koniec okresu sprawozdawczego

Wyszczególnienie			Liczba prowadzonych rejestrów klientów, w sztukach	Wartość aktywów w rejestrach klientów oraz wartość aktywów przechowywanych w formie dokumentu (w tys. zł)								
				rachunki pieniężne	rejestry papierów wartościowych klientów oraz papiery wartościowe przechowywane w formie dokumentu						rachunki instrumentów finansowych innych niż papiery wartościowe	
					ogółem	akcje	obligacje	instrumenty pochodne	w tym kontrakty terminowe	pozostałe	ogółem	
0			1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Stan zasobów ogółem (w. 02+03)			01									
z tego	zagraniczne		02									
	krajowe (w. 04+11+14+16+17)		03									
z tego	z tego	podmioty finansowe (w. 05+06+07+08+09)		04								
		z tego	banki	05								
			instytucje ubezpieczeniowe	06								
			fundusze emerytalne	07								
			fundusze inwestycyjne	08								
			pozostałe	09								
			w tym pomocnicze instytucje finansowe	10								
			podmioty niefinansowe (w. 12+13) ≤ w. 11		11							
		w tym	przedsiębiorstwa	12								
			osoby fizyczne	13								
	instytucje rządowe		14									
	w tym ubezpieczenia społeczne		15									
	instytucje samorządowe		16									
	jednostki niekomercyjne finansowane przez instytucje rządowe i samorządowe		17									

gdzie:

- 1) Klient to osoba prawna, fizyczna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, korzystająca z usług świadczonych przez dom maklerski, biuro maklerskie lub oddział zagranicznej osoby prawnej, na podstawie umowy. W przypadku prowadzenia rachunków na podstawie umowy z emitentem instrumentów finansowych za klienta uważa się zapisaną w rejestrze osobę prawną, fizyczną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, której przysługują prawa z tych instrumentów finansowych.
- 2) Instrumenty finansowe klientów zapisane w rejestrach lub ewidencji prowadzonych przez dom maklerski, biuro maklerskie lub oddział zagranicznej osoby prawnej, których liczbę należy podać w kolumnie 1 tabeli, lub przechowywane przez dom maklerski, biuro maklerskie lub oddział zagranicznej osoby prawnej w formie dokumentu wycenia się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

- 3) Użyte w tabeli pojęcia, takie jak: „podmioty finansowe”, „pozostałe”, „podmioty niefinansowe”, „instytucje rządowe”, „instytucje samorządowe”, „jednostki niekomercyjne finansowane przez instytucje rządowe i samorządowe”, „zagraniczne” oraz „krajowe” obejmują podmioty, instytucje lub jednostki określone w objaśnieniach do tabeli, o której mowa w pkt 1.

3. Dane dotyczące kapitału zakładowego domu maklerskiego w podziale na sektory instytucjonalne akcjonariuszy

Kategorie instytucjonalne akcjonariuszy				Kwota w tys. zł
0				1
Ogółem (w. 02+03)			01	
z tego	zagraniczne		02	
	krajowe (w. 04+11+14+16+17)		03	
	z tego	podmioty finansowe (w.05+06+07+08+09)		04
		z tego	banki	05
			instytucje ubezpieczeniowe	06
			fundusze emerytalne	07
			fundusze inwestycyjne	08
			pozostałe	09
			w tym pomocnicze instytucje finansowe	10
		podmioty niefinansowe (w.12+13) ≥ w.11		11
		w tym	przedsiębiorstwa	12
			osoby fizyczne	13
		instytucje rządowe (w.14 ≥ w.15)		14
		w tym fundusze ubezpieczeń społecznych		15
		instytucje samorządowe		16
		jednostki niekomercyjne finansowane przez instytucje rządowe i samorządowe		17

Podziału na kategorie należy dokonywać zgodnie z objaśnieniami do tabeli, o której mowa w pkt 1.

4. Dane dotyczące własnych instrumentów finansowych domu maklerskiego, biura maklerskiego lub oddziału zagranicznej osoby prawnej (stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, w tys. zł)

Wyszczególnienie				Papiery wartościowe nabyte w obrocie		Pozostałe instrumenty finansowe	
				pierwotnym	wtórnym		
0				1	2	3	
Instrumenty finansowe razem (w. 02+06+10)				01			
z tego	przeznaczonych do obrotu ≥ (w. 03+04)			02			
	w tym	akcje		03			
		dłużne papiery wartościowe ≥ w. 05		04			
		w tym obligacje		05			
	utrzymywanych do terminu zapadalności ≥ w. 07			06			
	w tym	dłużne papiery wartościowe ≥ (w. 08+09)		07			
		w tym	obligacje		08		
			bony skarbowe		09		
	dostępnych do sprzedaży ≥ w. 11			10			
	w tym akcje			11			

gdzie:

- 1) Przez papiery wartościowe nabyte w obrocie pierwotnym rozumie się nabyte od emitenta bądź subemitenta usługowego emitowane w serii papiery wartościowe nowej emisji (kol. 1).
- 2) Przez papiery wartościowe nabyte w obrocie wtórnym rozumie się nabyte od podmiotów innych niż emitent lub subemitent usługowy emitowane w serii papiery wartościowe (kol. 2).
- 3) Wyceny instrumentów finansowych nabytych w imieniu i na rachunek domu maklerskiego, banku w ramach działalności biura maklerskiego lub oddziału zagranicznej osoby prawnej (własnego portfela) dokonuje się na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, którego dotyczy sprawozdanie, zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

5. Wielkość podatku od towarów i usług (narastająco od 01.01. do końca okresu sprawozdawczego, w tys. zł)

Poniższą tabelę wypełniają domy maklerskie, biura maklerskie lub oddziały zagranicznej osoby prawnej zobowiązane do składania deklaracji podatkowej z tytułu podatku od towarów i usług (VAT 7 lub VAT 7K) w wartościach wykazanych w deklaracji podatkowej w kwotach narastających, odpowiednio do okresu sprawozdawczego, dla wiersza 1 i 2 poniższej tabeli.

Wyszczególnienie		Kwota (w tys. zł)
0		1
Podatek VAT należny ogółem	1	
Podatek VAT naliczony ogółem	2	
Podatek VAT zapłacony (+); zwrot (-)	3	

gdzie:

Wiersz 1 obejmuje podatek należny; wiersz 2 obejmuje podatek naliczony; w wierszu 3 wykazuje się różnicę między kwotą podatku VAT zapłaconego przez podmiot gospodarczy za rok kalendarzowy a kwotą podatku VAT zwróconą przez urząd skarbowy. Jeżeli kwota podatku zapłaconego przekracza kwotę podatku zwróconego przez urząd skarbowy, to różnicę wykazuje się ze znakiem plus, a jeżeli kwota zwróconego przez urząd skarbowy podatku przekracza kwotę podatku zapłaconego, to różnicę wykazuje się ze znakiem minus.

6. Dane dotyczące kosztów delegacji zagranicznych oraz usług obcych (narastająco od 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego, w tys. zł)

Wyszczególnienie		Kwota (narastająco od 1 stycznia do końca okresu sprawozdawczego, w tys. zł)
0		1
Koszt delegacji zagranicznych	1	
Usługi obce	2	

INFORMACJA O WYBRANYCH DANYCH FINANSOWYCH

Numer identyfikacyjny REGON podmiotu sprawozdawczego ...

Część A

- I. Środki pieniężne
- II. Należności krótkoterminowe
- III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu
 - 1. Akcje
 - 2. Dłużne papiery wartościowe
 - 3. Certyfikaty inwestycyjne
 - 4. Warranty
 - 5. Pozostałe papiery wartościowe
 - 6. Inne prawa majątkowe
 - 7. Towary giełdowe
 - 8. Pozostałe
- IV. Instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności
 - 1. Dłużne papiery wartościowe
 - 2. Pozostałe papiery wartościowe
 - 3. Inne prawa majątkowe
 - 4. Towary giełdowe
 - 5. Pozostałe
- V. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży
 - 1. Akcje i udziały
 - 2. Dłużne papiery wartościowe
 - a) wyemitowane przez Skarb Państwa i nabyte ze środków pieniężnych klientów
 - b) pozostałe
 - 3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
 - 4. Certyfikaty inwestycyjne
 - 5. Pozostałe papiery wartościowe
 - 6. Inne prawa majątkowe
 - 7. Towary giełdowe
 - 8. Pozostałe
- VI. Należności długoterminowe
- VII. Udzielone pożyczki długoterminowe
- VIII. Wartości niematerialne i prawne
- IX. Rzeczowe aktywa trwałe
- X. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
 - 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
 - 2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

Część B

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

Część C

- I. Przychody z działalności maklerskiej, w tym
 - 1. Prowizje
 - a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie
 - b) z tytułu oferowania papierów wartościowych
 - c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
 - d) pozostałe
 - 2. Inne przychody
 - a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów
 - b) z tytułu oferowania papierów wartościowych
 - c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych
 - d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie
 - e) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi
 - f) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych i na giełdach towarowych
 - g) pozostałe
- II. Koszty działalności maklerskiej
 - 1. Koszty z tytułu afiliacji
 - 2. Opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych

3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej
 4. Wynagrodzenia
 5. Ubezpieczenia społeczne
 6. Świadczenia na rzecz pracowników
 7. Zużycie materiałów i energii
 8. Koszty utrzymania i wynajmu budynków
 9. Pozostałe koszty rzeczowe
 10. Amortyzacja
 11. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym
 12. Prowizje i inne opłaty
 13. Pozostałe
- III. Zysk (strata) z działalności maklerskiej (I–II)
- IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu
1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
 2. Odsetki
 3. Korekty aktualizujące wartość
 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
 5. Pozostałe
- V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu
1. Korekty aktualizujące wartość
 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia
 3. Pozostałe
- VI. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV–V)
- VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności
1. Odsetki, w tym
 2. Korekty aktualizujące wartość
 3. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych
 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
 5. Pozostałe
- VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności
1. Korekty aktualizujące wartość
 2. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych
 3. Strata ze sprzedaży/umorzenia
 4. Pozostałe
- IX. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do upływu terminu zapadalności (VII–VIII)
- X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży
1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
 2. Odsetki
 3. Korekty aktualizujące wartość
 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
 5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych
 6. Pozostałe

- XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży
 - 1. Korekty aktualizujące wartość
 - 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia
 - 3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych
 - 4. Pozostałe
- XII. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X–XI)
- XIII. Pozostałe przychody operacyjne
 - 1. Zysk ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 - 2. Dotacje
 - 3. Pozostałe
- XIV. Pozostałe koszty operacyjne
 - 1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 - 2. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 - 3. Pozostałe
- XV. Różnica wartości rezerw i odpisów aktualizujących należności
 - 1. Rozwiązanie rezerw
 - 2. Utworzenie rezerw
 - 3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności
 - 4. Utworzenie odpisów aktualizujących należności
- XVI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+XII+XIII–XIV+XV)
- XVII. Przychody finansowe
 - 1. Odsetki od udzielonych pożyczek
 - 2. Odsetki od lokat i depozytów
 - 3. Pozostałe odsetki
 - 4. Dodatnie różnice kursowe
 - a) zrealizowane
 - b) niezrealizowane
 - 5. Pozostałe
- XVIII. Koszty finansowe
 - 1. Odsetki od kredytów i pożyczek, w tym:
 - 2. Pozostałe odsetki
 - 3. Ujemne różnice kursowe
 - a) zrealizowane
 - b) niezrealizowane
 - 4. Pozostałe
- XIX. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (XVI+XVII–XVIII)
- XX. Zyski nadzwyczajne
 - 1. Losowe
 - 2. Pozostałe

XXI. Straty nadzwyczajne

1. Losowe
2. Pozostałe

XXII. Zysk (strata) brutto (XIX+XX–XXI)

XXIII. Podatek dochodowy

XXIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

XXV. Zysk (strata) netto (XXII–XXIII–XXIV)

640**ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW**

z dnia 19 kwietnia 2005 r.

**w sprawie określenia warunków technicznych i organizacyjnych
wymaganych do prowadzenia działalności maklerskiej przez niektóre podmioty
oraz do prowadzenia rachunków papierów wartościowych przez bank**

Na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. z 2002 r. Nr 49, poz. 447, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa warunki techniczne i organizacyjne wymagane do prowadzenia działalności maklerskiej przez dom maklerski, bank prowadzący działalność maklerską, zagraniczną firmę inwestycyjną i zagraniczną osobę prawną prowadzącą działalność maklerską na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz do prowadzenia rachunków papierów wartościowych przez bank prowadzący rachunki papierów wartościowych.

§ 2. Ilekcioć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi;

- 2) biurze maklerskim — rozumie się przez to jednostkę, o której mowa w § 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 października 2004 r. w sprawie szczegółowych zasad organizacyjnego i finansowego wydzielenia działalności maklerskiej banku (Dz. U. Nr 242, poz. 2418);

- 3) domu maklerskim — rozumie się przez to również biuro maklerskie oraz zagraniczną firmę inwestycyjną, o której mowa w art. 52 ust. 1 ustawy, i zagraniczną osobę prawną, o której mowa w art. 52 ust. 2 ustawy, prowadzącą działalność maklerską na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w formie oddziału;

- 4) firmie inwestycyjnej — rozumie się przez to zagraniczną firmę inwestycyjną, o której mowa w art. 52a ust. 1 ustawy, prowadzącą działalność maklerską na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

- 5) wyodrębnionej jednostce — rozumie się przez to niebędącą biurem maklerskim wydzieloną organizacyjnie jednostkę banku prowadzącego działalność maklerską;

- 6) punktach przyjmowania zleceń — rozumie się przez to punkty banku prowadzącego działalność maklerską, w których są wykonywane czynności

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 240, poz. 2055, z 2003 r. Nr 50, poz. 424, Nr 84, poz. 774, Nr 124, poz. 1151, Nr 170, poz. 1651 i Nr 223, poz. 2216, z 2004 r. Nr 64, poz. 594, Nr 91, poz. 871, Nr 96, poz. 959, Nr 116, poz. 1205, Nr 146, poz. 1546 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 62, poz. 551.