

**1158****ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW**

z dnia 22 grudnia 1998 r.

**w sprawie określenia zakresu, trybu, formy oraz terminów dostarczania informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej domów maklerskich oraz banków prowadzących działalność maklerską i banków prowadzących 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. Nr 118, poz. 754 i Nr 141, poz. 945 oraz z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715) zarządza się, co następuje:

**Rozdział 1****Przepisy ogólne**

§ 1. 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 (Dz. U. Nr 118, poz. 754 i Nr 141, poz. 945 oraz z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715),
- 2) rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich — rozumie się przez to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie określenia minimalnej wielkości środków własnych domu maklerskiego oraz maksymalnej wysokości kredytów, pożyczek i wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych w stosunku do środków własnych (Dz. U. Nr 163, poz. 1156),
- 3) rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską — rozumie się przez to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie określenia minimalnej wysokości środków własnych przeznaczonych na prowadzenie przez bank działalności maklerskiej oraz rachunków papierów wartościowych (Dz. U. Nr 163, poz. 1157),
- 4) biurze maklerskim — rozumie się przez to wydzieloną organizacyjnie i finansowo jednostkę organizacyjną banku prowadzącego działalność maklerską, w ramach której prowadzona jest ta działalność,
- 5) Komisji — rozumie się przez to Komisję Papierów Wartościowych i Giełd.

**Rozdział 2****Informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej domów maklerskich**

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

- 1) rozpoczęciu działalności,

- 2) nabyciu lub zbyciu, w okresie nie dłuższym niż 30 dni, aktywów o znacznej wartości,
- 3) utracie 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 układowego,
- 6) wniesieniu do porządku obrad walnego zgromadzenia akcjonariuszy punktu dotyczącego podjęcia uchwały o zgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego oraz o podjęciu przez walne zgromadzenie akcjonariuszy uchwały w tej sprawie,
- 7) wniesieniu do porządku obrad walnego zgromadzenia akcjonariuszy punktu dotyczącego podjęcia uchwały o wszczęciu postępowania układowego oraz o podjęciu przez walne zgromadzenie akcjonariuszy uchwały w tej sprawie,
- 8) podjęciu decyzji o zwołaniu walnego zgromadzenia akcjonariuszy, w związku z wykazaniem w bilansie straty przewyższającej sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią część kapitału akcyjnego,
- 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 układowego,
- 11) otwarciu likwidacji,
- 12) podjęciu decyzji o połączeniu z innym podmiotem,
- 13) podjęciu decyzji o zmianie w kapitałach własnych,
- 14) sytuacji, w której więcej niż połowa członków zarządu domu maklerskiego lub osób pełniących funkcje kierownicze w domu maklerskim jest jednocześnie członkami zarządu lub osobami pełniącymi funkcje kierownicze w innym podmiocie, bądź więcej niż połowa członków zarządu lub osób pełniących funkcje kierownicze w innym podmiocie jest jednocześnie członkami zarządu lub osobami pełniącymi funkcje kierownicze w domu maklerskim,
- 15) podjęciu decyzji o emisji dłużnych papierów wartościowych,
- 16) zawarciu umowy pożyczki, w której wyniku powstaną zobowiązania podporządkowane, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich,



- 17) zawarciu umowy z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych domu maklerskiego,
- 18) 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,
- 19) zawarciu lub rozwiązaniu umowy rachunku bankowego,
- 20) zaciągnięciu kredytu o wartości przekraczającej 10% kapitałów własnych domu maklerskiego,
- 21) podjęciu lub zaprzestaniu wykonywania czynności związanych z organizacją rynku regulowanego, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy,
- 22) statusie lub zmianie statusu domu maklerskiego dotyczącego zawierania transakcji na giełdzie lub regulowanym rynku pozagiełdowym,
- 23) niedotrzymaniu wymaganej wysokości kapitału netto, stopy zabezpieczenia, przekroczeniu maksymalnego poziomu zaangażowania, przekroczeniu wskaźnika należności, niedotrzymaniu wymaganej relacji środków własnych do zaciągniętych przez dom maklerski kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych przez niego dłużnych papierów wartościowych oraz o niedotrzymaniu wymaganej relacji środków własnych do sumy limitów maksymalnej wysokości należności domu maklerskiego z tytułu zawartych transakcji, przyznanych poszczególnym klientom przez dom maklerski, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich,
- 24) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z prowadzoną działalnością,
- 25) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organami administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących zobowiązań domu maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych domu maklerskiego,
- 26) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organami administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących wierzytelności domu maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych domu maklerskiego,
- 27) sytuacji, w której dom maklerski świadczący usługi zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie:
  - a) nabył w ramach tej usługi na rzecz swoich klientów akcje spółki publicznej w liczbie zapewniającej osiągnięcie lub przekroczenie odpowiednio 5% lub 10% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy tej spółki,
  - b) dokonał zbycia w ramach tej usługi takiej liczby akcji, która spowodowała obniżenie osiągniętego łącznie na rachunkach klientów stanu posiadania akcji spółki publicznej poniżej 5% lub 10% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy tej spółki,

c) w przypadku gdy na rachunkach papierów wartościowych klientów znajdują się akcje w liczbie zapewniającej co najmniej 10% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy, dokonał nabycia lub zbycia akcji tej spółki w liczbie zmieniającej stan posiadanych przez klientów głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy o co najmniej 2%,

- 28) zamiarze rezygnacji z prowadzenia działalności maklerskiej.

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%, 33% i 50% kapitału akcyjnego (zakładowego) podmiotu gospodarczego, którego akcje (udziały) stanowią przedmiot aktywów finansowych domu maklerskiego.

§ 3. W przypadku rozpoczęcia działalności przez dom maklerski raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę rozpoczęcia działalności,
- 2) wskazanie, jakie czynności, w ramach posiadanych zezwoleń lub czynności, o których mowa w art. 31 ustawy, zostały podjęte w dacie, o której mowa w pkt 1.

§ 4. 1. W przypadku nabycia lub zbycia, w okresie nie dłuższym niż 30 dni, aktywów o znacznej wartości, raport bieżący, z zastrzeżeniem ust. 2, powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę i sposób nabycia lub zbycia aktywów,
- 2) podstawową charakterystykę nabytych lub zbytych aktywów,
- 3) cenę nabycia lub zbycia aktywów albo ich cenę przyjętą do ewidencji w księgach rachunkowych,
- 4) w przypadku nabycia aktywów — źródło finansowania zawartej transakcji.

2. W przypadku nabycia lub zbycia aktywów finansowych o znacznej wartości należy dodatkowo podać nazwę podmiotu, którego papiery wartościowe lub udziały są przedmiotem transakcji, oraz wartość nominalną aktywów będących przedmiotem transakcji, procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego) danego podmiotu po zawarciu transakcji, kwalifikację księgową nabywanych lub zbywanych aktywów dotyczącą długoterminowego lub krótkoterminowego charakteru inwestycji, a ponadto określić, czy aktywa te zostały nabyte w wyniku realizacji umowy o subemisję usługową lub inwestycyjną lub zbyte w wyniku realizacji umowy o subemisję usługową.

§ 5. W przypadku utraty w wyniku zdarzeń losowych aktywów o znacznej wartości, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę wystąpienia zdarzenia losowego, jego charakter oraz rodzaj utraconych aktywów,



- 2) wartość księgową oraz szacunkową wartość rynkową utraconych aktywów,
- 3) przewidywane skutki utraty aktywów dla dalszej działalności domu maklerskiego.

§ 6. W przypadku podjęcia przez zarząd decyzji o zgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) wielkość zadłużenia,
- 2) przyczyny zaprzestania płacenia długów,
- 3) wskazanie sądu właściwego do rozpatrzenia wniosku o ogłoszenie upadłości,
- 4) jeżeli decyzja zarządu zapadła w formie uchwały — kopię uchwały zarządu.

§ 7. W przypadku podjęcia przez zarząd decyzji o wszczęciu postępowania układowego, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) przyczyny uzasadniające złożenie wniosku o otwarcie postępowania układowego,
- 2) wskazanie sądu właściwego do rozpatrzenia wniosku o otwarcie postępowania układowego,
- 3) jeżeli decyzja zarządu zapadła w formie uchwały — kopię uchwały zarządu.

§ 8. 1. W przypadku umieszczenia w porządku obrad walnego zgromadzenia akcjonariuszy punktu dotyczącego podjęcia uchwały o zgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę walnego zgromadzenia akcjonariuszy,
- 2) porządek obrad walnego zgromadzenia akcjonariuszy,
- 3) projekt uchwały walnego zgromadzenia akcjonariuszy w sprawie zgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości spółki,
- 4) wielkość zadłużenia.

2. Po podjęciu przez walne zgromadzenie akcjonariuszy uchwały w sprawie zgłoszenia wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego, raportem bieżącym jest odpis tej uchwały.

§ 9. 1. W przypadku umieszczenia w porządku obrad walnego zgromadzenia akcjonariuszy punktu dotyczącego podjęcia uchwały o wszczęciu postępowania układowego, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę walnego zgromadzenia akcjonariuszy,
- 2) porządek obrad walnego zgromadzenia akcjonariuszy,
- 3) projekt uchwały walnego zgromadzenia akcjonariuszy w sprawie wszczęcia postępowania układowego,
- 4) przyczyny uzasadniające złożenie wniosku o otwarcie postępowania układowego.

2. Po podjęciu przez walne zgromadzenie akcjonariuszy uchwały w sprawie wszczęcia postępowania układowego raportem bieżącym jest odpis tej uchwały.

§ 10. W przypadku podjęcia decyzji o zwołaniu walnego zgromadzenia akcjonariuszy, w związku z wykazaniem w bilansie straty przewyższającej sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią część kapitału akcyjnego, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) wielkość straty, kapitału akcyjnego, zapasowego oraz kapitałów rezerwowych,
- 2) datę walnego zgromadzenia akcjonariuszy,
- 3) porządek obrad walnego zgromadzenia akcjonariuszy,
- 4) projekt uchwały w sprawie dalszego istnienia domu maklerskiego.

§ 11. W przypadku złożenia do sądu wniosku o ogłoszenie upadłości domu maklerskiego, raport bieżący powinien zawierać kopię wniosku o ogłoszenie upadłości oraz, w przypadku wniosku o ogłoszenie upadłości dokonanego przez wierzycieli, opinię zarządu w sprawie.

§ 12. W przypadku złożenia do sądu wniosku o otwarcie postępowania układowego, raport bieżący powinien zawierać kopię wniosku.

§ 13. W przypadku otwarcia likwidacji domu maklerskiego, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) odpis uchwały walnego zgromadzenia akcjonariuszy o otwarciu likwidacji,
- 2) imiona, nazwiska i adresy likwidatorów ze wskazaniem, czy są to członkowie zarządu, czy też osoby powołane uchwałą walnego zgromadzenia lub wybrane zgodnie ze statutem.

§ 14. 1. W przypadku podjęcia decyzji o połączeniu domu maklerskiego z innym podmiotem, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

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

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię uchwały walnego zgromadzenia akcjonariuszy o połączeniu.

§ 15. 1. W przypadku podjęcia decyzji o zmianie w kapitałach własnych domu maklerskiego, raport bie-



zący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) przyczyny i datę podjęcia decyzji o zmianie w kapitałach własnych zaliczanych do środków własnych domu maklerskiego, a także w pozostałych kapitałach własnych,
- 2) rodzaj, sposób i przewidywany termin zmiany oraz wielkości, o jakie kapitały własne ulegną zmianie.

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

§ 16. W przypadku gdy więcej niż połowa członków domu maklerskiego lub osób pełniących funkcje kierownicze w domu maklerskim jest jednocześnie członkami zarządu lub osobami pełniącymi funkcje kierownicze w innym podmiocie bądź więcej niż połowa członków zarządu lub osób pełniących funkcje kierownicze w innym podmiocie jest jednocześnie członkami zarządu lub osobami pełniącymi funkcje kierownicze w domu maklerskim, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje o tym podmiocie:

- 1) nazwę (firmę), adres i siedzibę,
- 2) nazwę i numer właściwego rejestru,
- 3) przedmiot działalności,
- 4) wielkość kapitałów własnych,
- 5) opis jego powiązań gospodarczych i kapitałowych z domem maklerskim.

§ 17. 1. W przypadku podjęcia decyzji o emisji dłużnych papierów wartościowych, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) rodzaj papieru wartościowego,
- 2) przyczyny i datę podjęcia decyzji o emisji oraz przewidywany termin jej wykonania,
- 3) wielkość emisji, ilość serii (transzy) i przewidywany termin sprzedaży,
- 4) wartość nominalną oraz cenę emisyjną papierów wartościowych,
- 5) przewidywaną łączną wartość wpływów z emisji,
- 6) warunki wykupu i oprocentowania papierów wartościowych,
- 7) przewidziane w warunkach emisji świadczenia niepieniężne,
- 8) 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,
- 9) cel emisji.

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

3. Po upływie terminu sprzedaży emisji papierów wartościowych lub kolejnych serii (transz) należy w formie raportu bieżącego przesłać informacje o faktycznie

zrealizowanych wpływach pieniężnych i faktycznej wielkości zobowiązań podmiotu z tytułu emisji oraz o uzyskanych gwarancjach lub innych zabezpieczeniach.

§ 18. 1. W przypadku zawarcia umowy pożyczki, w wyniku której powstaną zobowiązania podporządkowane, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

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

2. Do raportu bieżącego należy dołączyć kopię umowy pożyczki.

§ 19. W przypadku zawarcia umowy z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych domu maklerskiego, raport bieżący powinien zawierać co najmniej 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.

§ 20. 1. W przypadku wypowiedzenia przez dom maklerski umowy o badanie sprawozdań finansowych domu maklerskiego z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych domu maklerskiego, lub wypowiedzenia umowy przez ten podmiot, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) wskazanie strony, która wypowiedziała umowę,
- 2) 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,
- 3) wskazanie organów zalecających lub akceptujących wypowiedzenie umowy z podmiotem uprawnionym,



4) 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.

§ 21. W przypadku zawarcia lub rozwiązania umowy rachunku bankowego, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) nazwę i siedzibę banku lub jego oddziału, z którym została zawarta umowa rachunku bankowego,
- 2) datę zawarcia lub datę rozwiązania umowy rachunku bankowego,
- 3) rodzaj rachunku bankowego otwartego i prowadzonego przez bank, o którym mowa w pkt 1,
- 4) zawarte w umowie z bankiem postanowienia ograniczające swobodę dysponowania środkami pieniężnymi na rachunku bankowym.

§ 22. W przypadku zaciągnięcia kredytu o wartości przekraczającej 10% kapitałów własnych domu maklerskiego, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) nazwę, siedzibę i adres banku udzielającego kredytu,
- 2) wysokość kredytu,
- 3) przeznaczenie środków pochodzących z kredytu,
- 4) okres kredytowania,
- 5) uprawnienia banku związane z wykorzystaniem udzielonego kredytu i zabezpieczeniem jego zwrotu, wraz z określeniem sposobu zabezpieczenia kredytu.

§ 23. W przypadku podjęcia lub zaprzestania wykonywania czynności związanych z organizacją rynku regulowanego, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) rodzaj wykonywanej czynności,
- 2) określenie rynku, na którym czynność jest wykonywana,
- 3) określenie instrumentu, dla którego wykonywana jest dana czynność,
- 4) datę podjęcia wykonywania czynności,
- 5) datę oraz przyczynę zaprzestania wykonywania czynności.

§ 24. W przypadku uzyskania statusu lub zmiany statusu domu maklerskiego dotyczącego zawierania transakcji na giełdzie lub regulowanym rynku pozagiełdowym, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę uzyskania lub zmiany statusu,
- 2) rodzaj (nazwę) statusu,
- 3) datę zawieszenia lub utracenia statusu.

§ 25. 1. W przypadku niedotrzymania wymaganej wysokości kapitału netto, stopy zabezpieczenia, przekroczenia maksymalnego poziomu zaangażowania, przekroczenia wskaźnika należności, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domu maklerskiego, raport bieżący powinien zawierać dane, o których mowa w części A załącznika nr 1 do rozporządzenia, sporządzone na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

2. W przypadku niedotrzymania wymaganej relacji środków własnych do zaciągniętych przez dom maklerski kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych przez niego dłużnych papierów wartościowych, o której mowa w przepisach wymienionych w ust. 1, raport bieżący powinien zawierać dane, o których mowa w dziale X części B załącznika nr 1 do rozporządzenia, sporządzone na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

3. W przypadku niedotrzymania wymaganej relacji środków własnych do sumy limitów maksymalnej wysokości należności domu maklerskiego z tytułu zawartych transakcji, przyznanych poszczególnym klientom przez dom maklerski, o której mowa w przepisach wymienionych w ust. 1, raport bieżący powinien zawierać dane, o których mowa w dziale V części B załącznika nr 1 do rozporządzenia, sporządzone na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

4. Do raportu bieżącego, o którym mowa w ust. 1—3, należy dołączyć co najmniej 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.

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

§ 26. W przypadku złożenia zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa, w związku z prowadzoną działalnością, raport bieżący powinien zawierać kopię tego zawiadomienia.

§ 27. 1. W przypadku uzyskania informacji o wszczęciu przed organami administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących zobowiązań domu maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych domu maklerskiego, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) wysokość zobowiązań, z zastrzeżeniem ust. 2,
- 2) oznaczenie wierzycieli (imię, nazwisko, nazwę, firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności), wraz



z określeniem wielkości zobowiązań przypadającej na każdego z nich,

- 3) opis stosunków prawnych, z których wynikają zobowiązania,
- 4) opis powiązań gospodarczych, kapitałowych lub osobowych wierzycieli z domem maklerskim.

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

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

§ 28. 1. W przypadku uzyskania informacji o wszczęciu przed organami administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących wierzytelności domu maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych domu maklerskiego, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) wysokość wierzytelności, z zastrzeżeniem ust. 2,
- 2) oznaczenie dłużników (imię, nazwisko, nazwę, firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności), wraz z określeniem wielkości wierzytelności przypadających od każdego z nich,
- 3) opis stosunków prawnych, z których wynikają wierzytelności,
- 4) opis powiązań gospodarczych, kapitałowych lub osobowych dłużników z domem maklerskim.

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

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

§ 29. 1. W przypadku gdy dom maklerski świadczący usługi zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie:

- 1) nabył w ramach tej usługi na rzecz swoich klientów akcje spółki publicznej w liczbie zapewniającej osiągnięcie lub przekroczenie odpowiednio 5% lub 10% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy tej spółki,
- 2) dokonał zbycia w ramach tej usługi takiej liczby akcji, która spowodowała obniżenie osiągniętego łącznie na rachunkach klientów stanu posiadania akcji spółki publicznej poniżej 5% lub 10% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy tej spółki,
- 3) w przypadku gdy na rachunkach papierów wartościowych klientów znajdują się akcje w liczbie za-

pewniającej co najmniej 10% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy, dokonał nabycia lub zbycia akcji tej spółki w liczbie zmieniającej stan posiadanych przez klientów głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy o co najmniej 2%,

— raport bieżący powinien zawierać informacje o firmie i siedzibie spółki, której akcje były przedmiotem nabycia lub zbycia, oraz o dacie wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w pkt 1—3.

2. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, powstaje po rozliczeniu na rachunkach klientów transakcji nabycia lub zbycia akcji.

§ 30. 1. W przypadku podjęcia decyzji o zamiarze rezygnacji z działalności maklerskiej, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę walnego zgromadzenia akcjonariuszy,
- 2) porządek obrad walnego zgromadzenia akcjonariuszy,
- 3) projekt uchwały w sprawie zmiany przedmiotu przedsiębiorstwa obejmującej rezygnację z działalności maklerskiej,
- 4) przyczyny rezygnacji z działalności maklerskiej.

2. Po podjęciu przez walne zgromadzenia akcjonariuszy uchwały w sprawie rezygnacji z działalności maklerskiej raportem bieżącym jest odpis tej uchwały.

## Rozdział 3

### Informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej banków prowadzących działalność maklerską

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

- 1) rozpoczęciu działalności przez biuro maklerskie,
- 2) nabyciu lub zbyciu, w okresie nie dłuższym niż 30 dni, aktywów o znacznej wartości, jeżeli aktywa te wchodzi lub wchodziły do składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia działalności przez biuro maklerskie,
- 3) 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,
- 4) przedstawieniu Komisji Nadzoru Bankowego programu postępowania naprawczego,
- 5) wystąpieniu przez Komisję Nadzoru Bankowego z żądaniem zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia akcjonariuszy, 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 akcjonariuszy uchwały w sprawie utworzenia bankowej grupy kapitałowej, jeżeli co najmniej jeden z banków mających utworzyć bankową grupę kapitałową prowadzi działalność maklerską,
  - 12) umieszczeniu w porządku obrad walnego zgromadzenia akcjonariuszy punktu dotyczącego podjęcia uchwały w sprawie połączenia banków, jeżeli bank, z którym ma nastąpić połączenie, prowadzi działalność maklerską,
  - 13) podjęciu decyzji o zmianie wysokości funduszu na działalność maklerską,
  - 14) zawarciu umowy z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych biura maklerskiego,
  - 15) 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,
  - 16) podjęciu lub zaprzestaniu wykonywania czynności związanych z organizacją rynku regulowanego, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy,
  - 17) statusie lub zmianie statusu biura maklerskiego dotyczącego zawierania transakcji na giełdzie lub regulowanym rynku pozagiełdowym,
  - 18) niedotrzymaniu przez biuro maklerskie wymaganej wysokości kapitału netto, stopy zabezpieczenia, przekroczeniu maksymalnego poziomu zaangażowania, przekroczeniu wskaźnika należności oraz o niedotrzymaniu wymaganej relacji środków własnych do sumy limitów maksymalnej wysokości należności biura maklerskiego od klientów, z tytułu zawartych transakcji, przyznanых poszczególnym klientom przez biuro maklerskie, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską,
  - 19) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z działalnością prowadzoną przez biuro maklerskie,
  - 20) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organami 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 prowadzona jest działalność maklerska,
  - 21) uzyskaniu informacji o wszczęciu przed organami 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 prowadzona jest działalność maklerska,
  - 22) sytuacji, w której biuro maklerskie świadczące usługi zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie:
    - a) nabyło w ramach tej usługi na rzecz swoich klientów akcje spółki publicznej w liczbie zapewniającej osiągnięcie lub przekroczenie odpowiednio 5% lub 10% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy tej spółki,
    - b) dokonało zbycia w ramach tej usługi takiej liczby akcji, która spowodowała obniżenie osiągniętego łącznie na rachunkach klientów stanu posiadania akcji spółki publicznej poniżej 5% lub 10% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy tej spółki,
    - c) w przypadku gdy na rachunkach papierów wartościowych klientów znajdują się akcje w liczbie zapewniającej co najmniej 10% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy — dokonało nabycia lub zbycia akcji tej spółki w liczbie zmieniającej stan posiadanych przez klientów głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy o co najmniej 2%,
  - 23) podjęciu decyzji o zamiarze rezygnacji z działalności maklerskiej.
2. Do aktywów, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, należą aktywa stanowiące ponad 10% wartości funduszu własnego, o którym mowa w przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których prowadzona jest działalność maklerska.
- § 32. W przypadku rozpoczęcia działalności przez biuro maklerskie, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:
- 1) datę rozpoczęcia działalności,
  - 2) wskazanie, jakie czynności w ramach posiadanych zezwoleń lub czynności, o których mowa w art. 31 ustawy, zostały podjęte w dacie, o której mowa w pkt 1.
- § 33. 1. W przypadku nabycia lub zbycia, w okresie nie dłuższym niż 30 dni, aktywów o znacznej wartości, raport bieżący, z zastrzeżeniem ust. 2, powinien zawierać co najmniej następujące informacje:
- 1) datę i sposób nabycia lub zbycia aktywów,
  - 2) podstawową charakterystykę nabytych lub zbytych aktywów,
  - 3) cenę nabycia lub zbycia aktywów albo ich cenę przyjętą do ewidencji w księgach rachunkowych,
  - 4) w przypadku nabycia aktywów — źródło finansowania zawartej transakcji.
2. W przypadku nabycia lub zbycia aktywów finansowych o znacznej wartości należy dodatkowo podać



nazwę podmiotu, którego papiery wartościowe lub udziały są przedmiotem transakcji, oraz wartość nominalną aktywów będących przedmiotem transakcji, procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego) danego podmiotu po zawarciu transakcji, kwalifikację księgową nabywanych lub zbywanych aktywów dotyczącą długoterminowego lub krótkoterminowego charakteru inwestycji, a ponadto określić, czy aktywa te zostały nabyte w wyniku realizacji umowy o subemisję usługową lub inwestycyjną lub zbyte w wyniku realizacji umowy o subemisję usługową.

§ 34. W przypadku utraty w wyniku zdarzeń losowych aktywów o znacznej wartości, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę wystąpienia zdarzenia losowego, jego charakter oraz rodzaj utraconych aktywów,
- 2) wartość księgową oraz szacunkową wartość rynkową utraconych aktywów,
- 3) przewidywane skutki utraty aktywów dla dalszej działalności biura maklerskiego.

§ 35. W przypadku przedstawienia Komisji Nadzoru Bankowego programu postępowania naprawczego, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) przyczyny przedstawienia tego programu,
- 2) wpływ programu naprawczego na działalność maklerską prowadzoną przez bank.

§ 36. W przypadku wystąpienia przez Komisję Nadzoru Bankowego z żądaniem zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia akcjonariuszy, gdy program postępowania naprawczego nie jest wystarczający lub jego realizacja nie jest należyta, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

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

§ 37. W przypadku zalecenia 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, raport bieżący powinien zawierać co najmniej 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.

§ 38. W przypadku uchylenia przez Komisję Nadzoru Bankowego zezwolenia na utworzenie banku, raport bieżący powinien zawierać datę uchylenia zezwolenia na utworzenie banku.

§ 39. W przypadku podjęcia przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o ustanowieniu zarządu komisarycznego banku, raport bieżący powinien zawierać datę ustanowienia zarządu komisarycznego oraz skład zarządu, ze wskazaniem członka zarządu odpowiedzialnego za działalność maklerską banku.

§ 40. W przypadku podjęcia przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o przejęciu, likwidacji lub wystąpienia do Rady Ministrów o likwidację banku, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę decyzji o przejęciu,
- 2) nazwę 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.

§ 41. W przypadku powiadomienia Komisji Nadzoru Bankowego o sytuacji, w której według bilansu aktywa banku nie wystarczają na zaspokojenie jego zobowiązań, raport bieżący powinien zawierać datę powiadomienia.

§ 42. 1. W przypadku podjęcia przez walne zgromadzenie akcjonariuszy uchwały w sprawie utworzenia bankowej grupy kapitałowej, raport bieżący powinien zawierać wskazanie banków wchodzących w skład tej grupy.

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

§ 43. 1. W przypadku umieszczenia w porządku obrad walnego zgromadzenia akcjonariuszy punktu dotyczącego podjęcia uchwały w sprawie połączenia banków, jeżeli bank, z którym ma nastąpić połączenie, prowadzi działalność maklerską, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę walnego zgromadzenia akcjonariuszy,
- 2) nazwę i siedzibę banku, z którym ma nastąpić połączenie,
- 3) ocenę przewidywanych skutków połączenia na działalność maklerską prowadzoną przez bank.

2. Po podjęciu przez walne zgromadzenie akcjonariuszy uchwały w sprawie połączenia banków, raportem bieżącym jest odpis tej uchwały.

§ 44. 1. W przypadku podjęcia decyzji o zmianie wysokości funduszu przeznaczonego na działalność maklerską, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

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

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



§ 45. W przypadku zawarcia umowy z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych biura maklerskiego, raport bieżący powinien zawierać co najmniej 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.

§ 46. 1. W przypadku wypowiedzenia przez bank umowy o badanie sprawozdań finansowych biura maklerskiego z podmiotem uprawnionym, dokonującym badania sprawozdań finansowych biura maklerskiego, lub wypowiedzenia umowy przez ten podmiot, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) wskazanie strony, która wypowiedziała umowę,
- 2) 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,
- 3) wskazanie organów zalecających lub akceptujących wypowiedzenie umowy z podmiotem uprawnionym,
- 4) 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 wypowiedzenie dotyczy, sporządzone na prośbę biura maklerskiego i adresowane do Komisji, w którym podmiot ten potwierdza lub nie potwierdza informacji podanych w raporcie bieżącym.

§ 47. W przypadku podjęcia lub zaprzestania wykonywania czynności związanych z organizacją rynku regulowanego, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) rodzaj wykonywanej czynności,
- 2) określenie rynku, na którym czynność jest wykonywana,
- 3) określenie instrumentu, dla którego wykonywana jest dana czynność,
- 4) datę podjęcia wykonywania czynności,

5) datę oraz przyczyny zaprzestania wykonywania czynności.

§ 48. W przypadku uzyskania statusu lub zmiany statusu dotyczącego zawierania transakcji na giełdzie lub regulowanym rynku pozagiełdowym, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę uzyskania lub zmiany statusu,
- 2) rodzaj (nazwę) statusu,
- 3) datę zawieszenia lub utracenia statusu.

§ 49. 1. W przypadku niedotrzymania wymaganej wysokości kapitału netto, stopy zabezpieczenia, przekroczenia maksymalnego poziomu zaangażowania lub przekroczenia wskaźnika należności, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, raport bieżący powinien zawierać dane, o których mowa w części A załącznika nr 1 do rozporządzenia, sporządzone na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

2. W przypadku niedotrzymania wymaganej relacji środków własnych do sumy limitów maksymalnej wysokości należności biura maklerskiego od klientów z tytułu zawartych transakcji, przyznanych poszczególnym klientom przez biuro maklerskie, o której mowa w przepisach wymienionych w ust. 1, raport bieżący powinien zawierać dane, o których mowa w dziale V części B załącznika nr 1 do rozporządzenia, sporządzone na dzień wystąpienia tego zdarzenia.

3. Do raportu bieżącego, o którym mowa w ust. 1 i 2, należy dołączyć co najmniej 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 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 przesyłany jest codziennie, z tym że opis działań przysyłany jest z pierwszym raportem, chyba że w tym zakresie nastąpi zmiana zamierzeń banku.

§ 50. W przypadku złożenia zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z działalnością prowadzoną przez biuro maklerskie, raport bieżący powinien zawierać kopię tego zawiadomienia.

§ 51. 1. W przypadku uzyskania informacji o wszczęciu przed organami administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących zobowiązań biura maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% funduszu własnego, o którym mowa w przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których prowadzona jest działalność maklerska, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) wysokość zobowiązań, z zastrzeżeniem ust. 2,
- 2) oznaczenie wierzycieli (imię, nazwisko, nazwę, firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności), wraz



z określeniem wielkości zobowiązań przypadającej na każdego z nich,

3) opis stosunków prawnych, z których wynikają zobowiązania.

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

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

§ 52. 1. W przypadku uzyskania informacji o wszczęciu przed organami administracji publicznej lub sądem jednego lub kilku postępowań dotyczących wierzytelności biura maklerskiego, których łączna wartość stanowi co najmniej 10% funduszu własnego, o którym mowa w przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których prowadzona jest działalność maklerska, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) wysokość wierzytelności, z zastrzeżeniem ust. 2,
- 2) oznaczenie dłużników (imię, nazwisko, nazwę, firmę, siedzibę, adres i przedmiot działalności), wraz z określeniem wielkości wierzytelności przypadających od każdego z nich,
- 3) opis stosunków prawnych, z których wynikają wierzytelności.

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

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

§ 53. 1. W przypadku gdy biuro maklerskie świadczące usługi zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie:

- 1) nabyło w ramach tej usługi na rzecz swoich klientów akcje spółki publicznej w liczbie zapewniającej osiągnięcie lub przekroczenie odpowiednio 5% lub 10% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy tej spółki,
- 2) dokonało zbycia w ramach tej usługi takiej liczby akcji, która spowodowała obniżenie osiągniętego łącznie na rachunkach klientów stanu posiadania akcji spółki publicznej poniżej 5% lub 10% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy tej spółki,
- 3) w przypadku gdy na rachunkach papierów wartościowych klientów znajdują się akcje w liczbie zapewniającej co najmniej 10% głosów na walnym

zgromadzeniu akcjonariuszy, — dokonało nabycia lub zbycia akcji tej spółki w liczbie zmieniającej stan posiadanych przez klientów głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy o co najmniej 2%,

— raport bieżący powinien zawierać informacje o firmie i siedzibie spółki, której akcje były przedmiotem nabycia lub zbycia oraz o dacie wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w pkt 1—3.

2. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, powstaje po rozliczeniu na rachunkach klientów transakcji nabycia lub zbycia akcji.

§ 54. 1. W przypadku podjęcia decyzji o zamiarze rezygnacji z działalności maklerskiej, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) w przypadku gdy decyzję podejmuje walne zgromadzenie akcjonariuszy:
  - a) datę walnego zgromadzenia akcjonariuszy,
  - b) porządek obrad walnego zgromadzenia akcjonariuszy,
  - c) projekt uchwały w sprawie rezygnacji z działalności maklerskiej,
  - d) przyczyny rezygnacji z działalności maklerskiej,
- 2) w przypadku gdy decyzję podejmuje zarząd — kopię uchwały zarządu.

2. Po podjęciu przez walne zgromadzenie akcjonariuszy uchwały w sprawie rezygnacji z działalności maklerskiej raportem bieżącym jest odpis tej uchwały.

## Rozdział 4

### Informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej banków prowadzących rachunki papierów wartościowych

§ 55. Bank prowadzący rachunki papierów wartościowych jest obowiązany przekazywać (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 akcjonariuszy, w przypadku gdy program postępowania naprawczego nie jest wystarczający lub jego realizacja nie jest należyta,
- 4) podjęciu przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o ustanowieniu zarządu komisarycznego banku,
- 5) podjęciu przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o przejęciu banku, likwidacji banku lub wystąpieniu do Rady Ministrów o likwidację banku,
- 6) 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,

- 7) uchyleniu przez Komisję Nadzoru Bankowego zezwolenia na utworzenie 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 akcjonariuszy uchwały w sprawie utworzenia bankowej grupy kapitałowej,
- 10) umieszczeniu w porządku obrad walnego zgromadzenia akcjonariuszy punktu dotyczącego podjęcia uchwały w sprawie połączenia banków, jeżeli bank, z którym ma nastąpić połączenie, prowadzi rachunki papierów wartościowych,
- 11) złożeniu zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z prowadzeniem rachunków papierów wartościowych,
- 12) podjęciu decyzji o zamiarze rezygnacji z prowadzenia rachunków papierów wartościowych.

§ 56. W przypadku rozpoczęcia działalności polegającej na prowadzeniu rachunków papierów wartościowych, raport bieżący powinien wskazywać datę rozpoczęcia działalności.

§ 57. W przypadku przedstawienia Komisji Nadzoru Bankowego programu postępowania naprawczego, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) przyczyny przedstawienia tego programu,
- 2) wpływ programu naprawczego na prowadzenie przez bank rachunków papierów wartościowych.

§ 58. W przypadku wystąpienia przez Komisję Nadzoru Bankowego z żądaniem zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia akcjonariuszy, gdy program postępowania naprawczego nie jest wystarczający lub jego realizacja nie jest należyta, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

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

§ 59. W przypadku podjęcia przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o ustanowieniu zarządu komisarycznego banku, raport bieżący powinien zawierać datę ustanowienia zarządu komisarycznego oraz skład zarządu, ze wskazaniem członka zarządu odpowiedzialnego za prowadzenie rachunków papierów wartościowych przez bank.

§ 60. W przypadku podjęcia przez Komisję Nadzoru Bankowego decyzji o przejęciu banku, likwidacji banku lub wystąpienia do Rady Ministrów o likwidację banku, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę decyzji o przejęciu,
- 2) nazwę 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.

§ 61. W przypadku zalecenia 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, raport bieżący powinien zawierać co najmniej 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.

§ 62. W przypadku uchylenia przez Komisję Nadzoru Bankowego zezwolenia na utworzenie banku, raport bieżący powinien zawierać datę uchylenia zezwolenia na utworzenie banku.

§ 63. W przypadku powiadomienia Komisji Nadzoru Bankowego o sytuacji, w której według bilansu aktywa banku nie wystarczają na zaspokojenie jego zobowiązań, raport bieżący powinien zawierać datę powiadomienia.

§ 64. 1. W przypadku podjęcia przez walne zgromadzenie akcjonariuszy uchwały w sprawie utworzenia bankowej grupy kapitałowej, raport bieżący powinien zawierać wskazanie banków wchodzących w skład tej grupy.

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

§ 65. 1. W przypadku umieszczenia w porządku obrad walnego zgromadzenia akcjonariuszy punktu dotyczącego podjęcia uchwały w sprawie połączenia banków, jeżeli bank, z którym ma nastąpić połączenie, prowadzi rachunki papierów wartościowych, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

- 1) datę walnego zgromadzenia akcjonariuszy,
- 2) nazwę i siedzibę banku, z którym ma nastąpić połączenie,
- 3) ocenę przewidywanych skutków połączenia na prowadzenie przez bank rachunków papierów wartościowych.

2. Po podjęciu przez walne zgromadzenie akcjonariuszy uchwały w sprawie połączenia banków, raportem bieżącym jest odpis tej uchwały.



§ 66. W przypadku złożenia zawiadomienia o popełnieniu przestępstwa w związku z prowadzeniem rachunków papierów wartościowych, raport bieżący powinien zawierać kopię tego zawiadomienia.

§ 67. 1. W przypadku podjęcia decyzji o zamiarze rezygnacji z prowadzenia rachunków papierów wartościowych, raport bieżący powinien zawierać co najmniej następujące informacje:

1) w przypadku gdy decyzję podejmuje walne zgromadzenie akcjonariuszy:

- a) datę walnego zgromadzenia akcjonariuszy,
- b) porządek obrad walnego zgromadzenia akcjonariuszy,
- c) projekt uchwały w sprawie rezygnacji z prowadzenia rachunków papierów wartościowych,
- d) przyczyny rezygnacji z prowadzenia rachunków papierów wartościowych,

2) w przypadku gdy decyzję podejmuje zarząd — kopię uchwały zarządu.

2. Po podjęciu przez walne zgromadzenie akcjonariuszy uchwały w sprawie rezygnacji z prowadzenia rachunków papierów wartościowych, raportem bieżącym jest odpis tej uchwały.

## Rozdział 5

### Tryb, forma oraz terminy dostarczania informacji

§ 68. 1. Dom maklerski jest obowiązany przekazywać (dostarczać) Komisji półroczne sprawozdanie z działalności domu maklerskiego i funkcjonowania nadzoru wewnętrznego.

2. Biuro maklerskie jest obowiązane przekazywać (dostarczać) Komisji półroczne sprawozdanie z działalności biura maklerskiego i funkcjonowania nadzoru wewnętrznego.

3. Bank prowadzący rachunki papierów wartościowych jest obowiązany przekazywać (dostarczać) Komisji półroczne sprawozdanie z działalności i nadzoru wewnętrznego dotyczące jednostki organizacyjnej banku zajmującej się prowadzeniem rachunków papierów wartościowych.

4. Sprawozdanie z działalności i funkcjonowania nadzoru wewnętrznego sporządza się za każde półrocze roku kalendarzowego.

5. Jeżeli dom maklerski lub biuro maklerskie rozpoczęło działalność maklerską albo bank rozpoczął prowadzenie rachunków papierów wartościowych w maju lub czerwcu albo w listopadzie lub grudniu, dane za ten miesiąc lub te dwa miesiące można połączyć z danymi wykazywanymi w sprawozdaniu z działalności i funkcjonowania nadzoru wewnętrznego za okres następny.

6. Sprawozdanie z działalności i funkcjonowania nadzoru wewnętrznego domu maklerskiego oraz biura maklerskiego sporządza się zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia.

7. Sprawozdanie z działalności banku prowadzącego rachunki papierów wartościowych i funkcjonowania nadzoru wewnętrznego sporządza się zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia.

§ 69. 1. Dom maklerski jest obowiązany przekazywać (dostarczać) Komisji sprawozdania miesięczne, półroczne, wstępne roczne sprawozdania finansowe oraz roczne sprawozdania finansowe domu maklerskiego, zastrzeżeniem ust. 5.

2. Dom maklerski jest obowiązany przekazywać (dostarczać) Komisji roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe, jeżeli obowiązek ich sporządzenia wynika z odrębnych przepisów.

3. Biuro maklerskie jest obowiązane przekazywać (dostarczać) Komisji sprawozdania miesięczne, półroczne, wstępne roczne sprawozdania finansowe oraz roczne sprawozdania finansowe biura maklerskiego, z zastrzeżeniem ust. 5.

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

5. W przypadku gdy dom maklerski lub biuro maklerskie rozpoczęło działalność maklerską w piątym lub szóstym miesiącu roku obrotowego, sporządzanie i przysyłanie sprawozdania półrocznego za pierwsze półrocze tego roku obrotowego nie jest obowiązkowe.

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

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

3. Sprawozdanie miesięczne sporządza się narastająco od początku roku obrotowego, w sposób zapewniający porównywalność bieżących danych z danymi przedstawionymi za okres poprzedni.

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

5. W przypadku gdy wykazana w sprawozdaniu miesięcznym domu maklerskiego jedna trzecia środków własnych na prowadzenie działalności jest mniejsza od różnicy między sumą niepokrytej straty z lat ubiegłych i straty z bieżącej działalności a sumą kapitału zapasowego i kapitałów rezerwowych, do sprawozdania miesięcznego należy dołączyć:



- 1) opis przyczyn niedotrzymania relacji określonej powyżej,
- 2) opis działań, jakie dom maklerski podjął lub zamierza podjąć w celu przywrócenia relacji określonej powyżej do stanu zgodnego z wymaganym.

§ 71. 1. Bank prowadzący rachunki papierów wartościowych jest obowiązany przekazywać (dostarczać) Komisji miesięczne informacje obejmujące:

- 1) sumę wartości instrumentów finansowych klientów, przechowywanych na rachunkach papierów wartościowych, wycenionych według zasad, o których mowa w przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których prowadzona jest działalność maklerska,
- 2) liczbę prowadzonych rachunków papierów wartościowych.

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

§ 72. 1. Sprawozdanie półroczne obejmuje sprawozdanie finansowe za pierwsze półrocze roku obrotowego składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, sprawozdania z przepływu środków pieniężnych oraz informacji dodatkowej.

2. Sprawozdanie półroczne 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 półroczne sporządza się w sposób zapewniający porównywalność danych bieżącego półroczu roku obrotowego z danymi przedstawionymi za analogiczny okres roku poprzedniego.

§ 73. 1. Wstępne roczne sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, sprawozdania z przepływu środków pieniężnych oraz informacji dodatkowej sporządza się zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.

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

§ 74. 1. Do rocznego sprawozdania finansowego dołącza się opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego, raport z badania sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności domu maklerskiego lub biura maklerskiego w roku obrotowym.

2. Biuro maklerskie spełnia obowiązek przekazania (dostarczenia) sprawozdania z działalności, o którym mowa w ust. 1, jeżeli do rocznego sprawozdania finansowego biura maklerskiego oraz opinii i raportu, o których mowa w ust. 1, dołączona jest część sprawozdania z działalności banku w roku obrotowym, która dotyczy działalności maklerskiej.

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

§ 75. 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 rok poprzedni.

§ 76. 1. Raport bieżący przekazuje (dostarcza) się, z zastrzeżeniem ust. 2, w terminie 3 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez dom maklerski, biuro maklerskie lub bank prowadzący rachunki papierów wartościowych informacji o nim.

2. W przypadkach, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 3, 4, 9, 11, 23, § 31 ust. 1 pkt 3, 4, 7—10 oraz 18, § 55 pkt 2, 4, 5, 7 i 8, raport bieżący przekazuje (dostarcza) się w terminie 24 godzin od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez dom maklerski, biuro maklerskie lub bank prowadzący rachunki papierów wartościowych informacji o nim.

3. Sprawozdanie, o którym mowa w § 68, przekazuje (dostarcza) się w terminie 6 tygodni od zakończenia każdego półroczu roku kalendarzowego.

4. Sprawozdanie miesięczne oraz informacje, o których mowa w § 71, przekazuje (dostarcza) się nie później niż do 20 dnia następnego okresu sprawozdawczego.

5. Sprawozdanie półroczne przekazuje (dostarcza) się w terminie sześciu tygodni od zakończenia pierwszego półroczu roku obrotowego.

6. Wstępne roczne sprawozdanie finansowe, z zastrzeżeniem ust. 9, przekazuje (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 przekazuje (dostarcza) się jego ostatnią wersję.

7. Roczne sprawozdanie finansowe wraz z dokumentami, o których mowa w § 74 ust. 1 i 2, przekazuje (dostarcza) się niezwłocznie po zakończeniu badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, nie później jednak niż 15 dni przed terminem zwyczajnego walnego zgromadzenia akcjonariuszy 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 przekazuje (dostarcza) się niezwłocznie po zakończeniu badania sprawozdania finansowego.



8. Przesłanie rocznego sprawozdania finansowego wraz z dokumentami, o których mowa w § 74 ust. 1 i 2, w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego, zwalnia z obowiązku przesłania wstępnego rocznego sprawozdania finansowego.

9. Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się odpowiednio przepisy ust. 8.

§ 77. 1. Informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej domów maklerskich oraz banków prowadzących działalność maklerską i banków prowadzących rachunki papierów wartościowych przesyła się Komisji telefaksem bądź w formie dokumentu za pomocą poczty, poczty kurierskiej lub postańca.

2. Raporty bieżące, półroczne sprawozdania z działalności i funkcjonowania nadzoru wewnętrznego, miesięczne sprawozdania finansowe, informacje miesięczne, półroczne sprawozdania finansowe oraz wstępne roczne sprawozdania finansowe mogą być przysyłane do Komisji, za pomocą systemu informatycznego wskazanego przez Komisję.

3. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o obowiązku przekazywania (dostarczania) Komisji odpisów lub kopii dokumentów, przekazuje (dostarcza) się je za pomocą poczty, poczty kurierskiej lub postańca.

## Rozdział 6

### Przepisy końcowe

§ 78. Traci moc zarządzenie Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 7 lipca 1994 r. w sprawie zakresu i terminów dostarczania przez podmiot prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie informacji dotyczących jego działalności i sytuacji finansowej (Monitor Polski Nr 40, poz. 341 oraz z 1997 r. Nr 29, poz. 278).

§ 79. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1999 r.

Prezes Rady Ministrów: *J. Buzek*



Załączniki do rozporządzenia Rady Ministrów  
z dnia 22 grudnia 1998 r. (poz. 1158)

## Załącznik nr 1

SPRAWOZDANIE MIESIĘCZNE MRF-01 O STANIE KAPITAŁU NETTO, STOPIE ZABEZPIECZENIA, POZIOMIE  
ZAANGAŻOWANIA, SUMIE LIMITÓW NALEŻNOŚCI PRZYZNANYCH KLIENTOM I WSKAŹNIKU  
NALEŻNOŚCI.

za okres sprawozdawczy od ..... do .....

Pieczęć podmiotu  
sporządzającego sprawozdanie

## C Z Ę Ś Ć A

w zł

| WYSZCZEGÓLNIENIE                                                                                                                          |    | Stan na ostatni<br>dzień okresu<br>sprawozdawczego |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                         |    | 2                                                  |
| <b>Dział I</b>                                                                                                                            | 01 |                                                    |
| <b>Kapitał netto (w.02±12+13-14)</b>                                                                                                      |    |                                                    |
| <b>1. Kapitał (fundusz) własny (w. 03-04+05+06+07+08-09+10-11)</b>                                                                        | 02 |                                                    |
| 1.1 Kapitał (fundusz) podstawowy                                                                                                          | 03 |                                                    |
| 1.2 Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podstawowego                                                                    | 04 |                                                    |
| 1.3 Kapitał (fundusz) zapasowy                                                                                                            | 05 |                                                    |
| 1.4 Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny                                                                                     | 06 |                                                    |
| 1.5 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                                                                                               | 07 |                                                    |
| 1.6 Nie podzielony zysk z lat ubiegłych                                                                                                   | 08 |                                                    |
| 1.7 Nie pokryta strata z lat ubiegłych                                                                                                    | 09 |                                                    |
| 1.8 Zysk netto (z bieżącej działalności)                                                                                                  | 10 |                                                    |
| 1.9 Strata netto (z bieżącej działalności)                                                                                                | 11 |                                                    |
| <b>2. Wynikający z rozrachunków rynkowych wynik na otwartych we własnym imieniu i na własny rachunek pozycjach kontraktów terminowych</b> | 12 |                                                    |



|                                                                                                                                                                                                               |    |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|
| 3. Zobowiązania podporządkowane zwiększające kapitał (fundusz) własny                                                                                                                                         | 13 |  |
| 4. Aktywa zmniejszające kapitał (fundusz) własny (w.15+16+17+26+45)                                                                                                                                           | 14 |  |
| 4.1 Udzielone pożyczki, gwarancje, poręczenia, kaucje i zabezpieczenia                                                                                                                                        | 15 |  |
| 4.2 Wynikająca z umowy o subemisję inwestycyjną wartość papierów wartościowych, które są przedmiotem zobowiązania do ich nabycia (waga 0,6)                                                                   | 16 |  |
| 4.3 Aktywa o niskiej płynności (w.18+21+22+23+25)                                                                                                                                                             | 17 |  |
| 4.3.1 Środki trwałe netto (w.19+20)                                                                                                                                                                           | 18 |  |
| 4.3.1.1 Środki trwałe netto (waga 1,0)                                                                                                                                                                        | 19 |  |
| 4.3.1.2 Środki trwałe netto (waga 0,4)                                                                                                                                                                        | 20 |  |
| 4.3.2 Wartości niematerialne i prawne netto                                                                                                                                                                   | 21 |  |
| 4.3.3 Rozliczenia międzyokresowe czynne                                                                                                                                                                       | 22 |  |
| 4.3.4 Należności przeterminowane, sporne lub dochodzone na drodze sądowej nie objęte rezerwami                                                                                                                | 23 |  |
| 4.3.4.1 Przeterminowane należności od klientów z tytułu zawartych transakcji na papierach wartościowych w imieniu własnym, lecz na rachunek dającego zlecenie                                                 | 24 |  |
| 4.3.5 Weksle                                                                                                                                                                                                  | 25 |  |
| 4.4 Wartości instrumentów finansowych będących własnością podmiotu, przemnożone przez odpowiadające im wagi (w.27+30+31+32+35+38+39+40+41+42+43+44)                                                           | 26 |  |
| 4.4.1 Akcje notowane na rynku regulowanym (w.28+29)                                                                                                                                                           | 27 |  |
| 4.4.1.1 Akcje notowane na rynku regulowanym nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0,3)                                                                                                         | 28 |  |
| 4.4.1.2 Pozostałe akcje notowane na rynku regulowanym (waga 0,8)                                                                                                                                              | 29 |  |
| 4.4.2 Akcje objęte w wyniku umowy o subemisję inwestycyjną (waga 0,6)                                                                                                                                         | 30 |  |
| 4.4.3 Akcje objęte w wyniku umowy o subemisję usługową (waga 0,4)                                                                                                                                             | 31 |  |
| 4.4.4 Obligacje notowane na rynku regulowanym, zabezpieczone całkowicie, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski (w.33+34)                                                   | 32 |  |
| 4.4.4.1 Obligacje notowane na rynku regulowanym, zabezpieczone całkowicie, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0,1) | 33 |  |



|                                                                                                                                                                                                        |    |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|
| 4.4.4.2 Pozostałe obligacje notowane na rynku regulowanym, zabezpieczone całkowicie, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski (waga 0,8)                               | 34 |  |
| 4.4.5 Obligacje notowane na rynku regulowanym, nie zabezpieczone, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski (w.36+37)                                                   | 35 |  |
| 4.4.5.1 Obligacje notowane na rynku regulowanym, nie zabezpieczone, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0,3) | 36 |  |
| 4.4.5.2 Pozostałe obligacje notowane na rynku regulowanym, nie zabezpieczone, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski (waga 0,8)                                      | 37 |  |
| 4.4.6 Obligacje objęte w wyniku umowy o subemisję inwestycyjną (waga 0,6)                                                                                                                              | 38 |  |
| 4.4.7 Obligacje objęte w wyniku umowy o subemisję usługową (waga 0,4)                                                                                                                                  | 39 |  |
| 4.4.8 Dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Skarb Państwa (waga 0,05)                                                                                                                           | 40 |  |
| 4.4.9 Dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Narodowy Bank Polski (waga 0,05)                                                                                                                    | 41 |  |
| 4.4.10 Inne akcje (waga 1,0)                                                                                                                                                                           | 42 |  |
| 4.4.11 Inne obligacje (waga 1,0)                                                                                                                                                                       | 43 |  |
| 4.4.12 Inne instrumenty finansowe (waga 1,0)                                                                                                                                                           | 44 |  |
| 4.5 Wartość depozytów zabezpieczających (w. 46+47)                                                                                                                                                     | 45 |  |
| 4.5.1 Wartość wymaganych depozytów zabezpieczających dla otwartych kontraktów terminowych                                                                                                              | 46 |  |
| 4.5.2 Wartość wymaganych depozytów zabezpieczających dla wystawionych opcji i warrantów                                                                                                                | 47 |  |
| <b>5. Odchylenie od minimalnego kapitału netto</b><br>(w. 01 - minimalna kwota kapitału netto)                                                                                                         | 48 |  |
| <b>Dział II</b><br><b>Stopa zabezpieczenia ( w.01/w.50*100%)</b>                                                                                                                                       | 49 |  |
| <b>1. Zobowiązania łączne (w.51-52)</b>                                                                                                                                                                | 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 |  |
| 4.Wymagany poziom kapitału netto z rachunku stopy zabezpieczenia (w.57/100% * w.50)                                                          | 59 |  |
| <b>Dział III</b>                                                                                                                             | 60 |  |
| <b>Bieżący poziom zaangażowania (w.61+64)</b>                                                                                                |    |  |
| 1.Instrumenty finansowe klientów (w.62+63)                                                                                                   | 61 |  |
| 1.1 Instrumenty finansowe klientów zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych                                                          | 62 |  |
| 1.2 Pozostałe instrumenty finansowe klientów                                                                                                 | 63 |  |
| 2. Środki pieniężne klientów (w.65+66)                                                                                                       | 64 |  |
| 2.1 Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów                                                               | 65 |  |
| 2.2 Pozostałe środki pieniężne klientów                                                                                                      | 66 |  |
| 3. Współczynnik zaangażowania                                                                                                                | 67 |  |
| 4. Maksymalny poziom zaangażowania (w.01*w.67)                                                                                               | 68 |  |
| 5. Odchylenie od maksymalnego poziomu zaangażowania (w.68-60)                                                                                | 69 |  |
| 6. Wymagany poziom kapitału netto z rachunku poziomu zaangażowania (w.60/w.67)                                                               | 70 |  |
| <b>Dział IV</b>                                                                                                                              | 71 |  |
| <b>Wskaźnik należności (w.72-73)/ w.48</b>                                                                                                   |    |  |
| 1. Należności od klientów z tytułu zawartych transakcji we własnym imieniu na rachunek klientów                                              | 72 |  |
| 2. Wartość zabezpieczeń transakcji zawartych we własnym imieniu na rachunek klientów                                                         | 73 |  |

**CZEŚĆ B**

|                                                                                                           |    |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|
| <b>Dział V</b>                                                                                            | 74 |  |
| <b>Suma limitów należności przyznanych poszczególnym klientom</b>                                         |    |  |
| Środki własne na prowadzenie działalności                                                                 | 75 |  |
| Relacja środków własnych do sumy limitów należności przyznanych poszczególnym klientom (w. 75 - 1/4*w.74) | 76 |  |



|                                                                                                                                           |    |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|
| <b>Dział VI</b>                                                                                                                           | 77 |  |
| 1. Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów                                                                          |    |  |
| <b>Dział VII</b>                                                                                                                          | 78 |  |
| Zobowiązania ogółem (w. 79+80+81+82+83+84+85+86+87)                                                                                       |    |  |
| 1. Zobowiązania wobec klientów                                                                                                            | 79 |  |
| 2. Zobowiązania wobec domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską i banków prowadzących rachunki papierów wartościowych  | 80 |  |
| 3. Zobowiązania wobec rynków regulowanych                                                                                                 | 81 |  |
| 4. Zobowiązania wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych                                                                           | 82 |  |
| 6. Zobowiązania wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających                                                                | 83 |  |
| 7. Zobowiązania wobec banku rozliczeniowego                                                                                               | 84 |  |
| 8. Zobowiązania podporządkowane                                                                                                           | 85 |  |
| 9. Zobowiązania wobec macierzystego banku                                                                                                 | 86 |  |
| 10. Inne zobowiązania (w. 88+89+90+91)                                                                                                    | 87 |  |
| 10.1 Pożyczki                                                                                                                             | 88 |  |
| 10.2 Kredyty bankowe                                                                                                                      | 89 |  |
| 10.3 Wyemitowane dłużne papiery wartościowe                                                                                               | 90 |  |
| 10.4 Pozostałe zobowiązania                                                                                                               | 91 |  |
| <b>Dział VIII Nabywanie lub sprzedaż instrumentów finansowych we własnym imieniu i na własny rachunek</b>                                 | 92 |  |
| 1. Wynik z operacji operacyjnymi i handlowymi papierami wartościowymi                                                                     | 93 |  |
| 2. Wynik z operacji lokacyjnymi papierami wartościowymi i udziałami oraz jednostkami uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych | 94 |  |
| 3. Wartość operacyjnych papierów wartościowych                                                                                            | 95 |  |
| 4. Wartość handlowych papierów wartościowych                                                                                              | 96 |  |
| 5. Wartość lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów oraz jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych               | 97 |  |
| <b>Dział IX Wynik finansowy netto</b><br>(w. 99-100+101-102+103-104-105)                                                                  | 98 |  |



|                                                                                                                               |     |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|
| <b>1.Przychody netto ogółem</b>                                                                                               | 99  |  |
| <b>2. Koszty ogółem</b>                                                                                                       | 100 |  |
| <b>3. Zyski z tytułu kontraktów terminowych</b>                                                                               | 101 |  |
| <b>4. Straty z tytułu kontraktów terminowych</b>                                                                              | 102 |  |
| <b>5. Zyski nadzwyczajne</b>                                                                                                  | 103 |  |
| <b>6. Straty nadzwyczajne</b>                                                                                                 | 104 |  |
| <b>7. Podatek dochodowy</b>                                                                                                   | 105 |  |
| <b>Dział X</b><br><b>Relacja środków własnych i wybranych zobowiązań</b><br><b>(w. 107) /(w. 108)</b>                         | 106 |  |
| <b>1. Środki własne na prowadzenie działalności maklerskiej</b>                                                               | 107 |  |
| <b>2.Wybrane zobowiązania (w. 85+88+89+90)</b>                                                                                | 108 |  |
| <b>Dział XI</b><br><b>Odchylenie środków własnych od wybranych pozycji</b><br><b>w. 107 - (3*((w.09+11) - (w. 05+06+07)))</b> | 109 |  |
| <b>Dział XII</b><br><b>Liczba punktów obsługi klientów</b>                                                                    | 110 |  |

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 o stanie kapitału netto, stopie zabezpieczenia, poziomie zaangażowania, sumie limitów należności przyznanych klientom i wskaźniku należności**

### CZĘŚĆ A

#### Dział I. Kapitał netto

1. W wierszu 01 należy podać bieżącą wysokość kapitału netto określoną zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską. Wyliczona w wierszu 01 kwota stanowi sumę pozycji wykazanych w wierszach 02, 12 i 13, pomniejszoną o kwotę wykazaną w wierszu 14.

2. W wierszu 02 należy podać wielkość kapitału (funduszu) własnego, stanowiącego sumę wielkości zawartych w wierszach 03, 05, 06, 07, 08, 10, pomniejszoną o pozycje zawarte w wierszach 04, 09 oraz 11.

3. W wierszu 03 należy podać, odpowiednio, kapitał akcyjny spółki akcyjnej w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze handlowym lub wysokość funduszu na działalność maklerską wydzielonego z funduszy własnych banku.

4. W wierszu 04 należy podać należne wpłaty na poczet akcji objętych, lecz nie w pełni opłaconych (po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału akcyjnego). W pozycji tej nie wykazuje się należności z tytułu odsetek za zwłokę lub odszkodowania umownego od akcjonariuszy będących w zwłoce.

5. W wierszu 05 należy podać wysokość kapitału (funduszu) zapasowego.

6. W wierszu 06 należy podać wielkość kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny.

7. W wierszu 07 należy podać wysokość pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych tworzonych z mocy prawa lub statutu.

8. W wierszu 09 należy podać nie pokrytą stratę z lat ubiegłych. Pozycja ta nie może być kompensowana z kapitałem, nie podzielonym zyskiem z lat ubiegłych lub zyskiem netto (z bieżącej działalności).

9. W wierszu 10 należy podać zysk netto (z bieżącej działalności), tj. zysk brutto pomniejszony o podatek dochodowy za okres od początku roku obrotowego do ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym, uwzględniając m.in. zapisy pkt 23 instrukcji. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 23 i w § 31 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia, należy podać kwotę zysku netto, ustaloną na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.

10. W wierszu 11 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, uwzględniając m.in. zapisy pkt 23 instrukcji. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 23 i w § 31 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia, należy podać kwotę straty netto, ustaloną na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.



11. Wiersz 12 należy wypełniać w przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 23 i w § 31 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia. W wierszu tym należy podać ustalony na dany dzień, wynikający z rozrachunków rynkowych wynik na operacjach kontraktami terminowymi wystawionymi we własnym imieniu i na własny rachunek za okres pomiędzy danym dniem a dniem, na który ustalono ostatni wynik finansowy netto zgodnie z pkt 9 i 10 instrukcji. W przypadku sporządzania sprawozdania miesięcznego wynik na operacjach kontraktami terminowymi wystawionymi we własnym imieniu i na własny rachunek należy uwzględnić w wierszu 101 lub odpowiednio 102.

12. W wierszu 13 należy wykazać wielkość zobowiązań podporządkowanych, w części zakwalifikowanej do pozycji powiększającej kapitał własny na zasadach, o których mowa w § 2 ust. 3 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. W rachunku kapitału netto 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami).

13. W wierszu 14 należy podać sumę pozycji wykazywanych w wierszach 15,16,17,26,45 stanowiących aktywa zmniejszające kapitał (fundusz) własny, o których mowa w § 1 załącznika nr 1 do rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

14. W wierszu 15 należy podać sumę wielkości udzielonych pożyczek, gwarancji, poręczeń, kaucji i zabezpieczeń.

15. W wierszu 16 należy podać wynikającą z umowy o subemisję inwestycyjną wartość papierów wartościowych, które są przedmiotem zobowiązania do ich nabycia, przemnożoną przez wagę 0,6.

16. W wierszu 17 należy podać sumę pozycji wykazywanych w wierszach 18, 21,22,23,25 stanowiących aktywa o niskiej płynności, o których mowa w § 4 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 3 załącznika nr 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

17. W wierszu 18 należy wyliczyć sumę pozycji wykazywanych w wierszach 19 i 20. Podawana wartość netto środków trwałych nie obejmuje środków trwałych, o których mowa w § 5 ust. 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 4 ust. 1 załącznika nr 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską. W wierszu 20 wykazywana jest wartość netto zespołów komputerowych zaliczonych do środków trwałych, po jej przemnożeniu przez wagę 0,4, o której mowa w § 5 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 4 ust. 2 załącznika nr 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 23 i w § 31 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia, należy podać stany ustalone na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.

18. W wierszu 21 należy podać stan wartości niematerialnych i prawnych netto. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 23 i w § 31 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia, należy podać stany ustalone na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.

19. W wierszu 22 należy podać stan rozliczeń międzyokresowych czynnych.

20. W wierszu 23 należy podać nie objęte rezerwami należności przeterminowane, sporne lub dochodzone na drodze sądowej.



21. W wierszu 24 należy podać stan przeterminowanych należności domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską od klientów z tytułu zawartych, a jeszcze nie opłaconych przez klientów transakcji papierów wartościowych.

22. W wierszu 25 należy podać wartość weksli, o których mowa w § 4 pkt 5 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 3 pkt 5 załącznika nr 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

23. W wierszu 26 należy wyliczyć sumę wartości instrumentów finansowych będących własnością domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską, z wyłączeniem papierów wartościowych stanowiących wymagane depozyty zabezpieczające dla opcji, warrantów i kontraktów terminowych, przemnożonych przez odpowiadające im wagi, o których mowa w § 6 ust. 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 5 ust. 1 załącznika nr 1 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

Do określania wartości instrumentów finansowych wykazywanych w wierszach od 27 do 44 stosuje się zasady wyceny instrumentów finansowych zawarte w odrębnych przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których prowadzona jest działalność maklerska.

Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 23 i w § 31 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia, zasad wyceny na dzień bilansowy nie stosuje się, ustalając wartość instrumentów finansowych na podstawie zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednim uwzględnieniem wyceny dokonanej na ostatni dzień poprzedniego miesiąca. Według stanów na dni, w których dokonywana jest wycena instrumentów finansowych będących własnością domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską dokonywana jest także korekta (uaktualnienie) wartości instrumentów finansowych uwzględniana odpowiednio w ustalaniu wyniku finansowego netto (z bieżącej działalności).

Ilość instrumentów finansowych ustala się na podstawie prowadzonej ewidencji ilościowej lub ilościowo-wartościowej według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie;

24. W wierszu 28 należy podać wartość akcji notowanych na rynku regulowanym nabytych w celu realizacji zadań związanych z organizacją rynku regulowanego.

25. W wierszu 30 należy podać akcje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję inwestycyjną do momentu ich pierwszego notowania na rynku regulowanym z wagą 0,6, natomiast akcje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję inwestycyjną od dnia ich pierwszego notowania na rynku regulowanym należy wykazywać w wierszu 28 z wagą 0,3.

26. W wierszu 31 wykazywać należy akcje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję usługową do momentu ich pierwszego notowania na rynku regulowanym z wagą 0,4, natomiast akcje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję usługową od dnia ich pierwszego notowania na rynku regulowanym należy wykazywać w wierszu 28 z wagą 0,3.

27. W wierszu 33 należy podać wartość obligacji notowanych na rynku regulowanym, zabezpieczonych całkowicie, wyemitowanych przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski, nabytych w celu realizacji zadań związanych z organizacją rynku regulowanego.

28. W wierszu 36 należy podać wartość obligacji notowanych na rynku regulowanym, nie zabezpieczonych, wyemitowanych przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski, nabytych w celu realizacji zadań związanych z organizacją rynku regulowanego.

29. W wierszu 38 wykazywać należy obligacje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję inwestycyjną do momentu ich pierwszego notowania na rynku regulowanym z wagą 0,6, natomiast obligacje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję



inwestycyjną od dnia ich pierwszego notowania na rynku regulowanym należy wykazywać w wierszu 33 z wagą 0,1 lub w wierszu 36 z wagą 0,3.

30. W wierszu 39 wykazywać należy obligacje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję usługową do momentu ich pierwszego notowania na rynku regulowanym z wagą 0,4, natomiast obligacje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję usługową od dnia ich pierwszego notowania na rynku regulowanym należy wykazywać w wierszu 33 z wagą 0,1 lub w wierszu 36 z wagą 0,3.

31. W wierszu 44 należy podać wartość wszystkich nie ujętych w wierszach od 27 do 43 instrumentów finansowych, w tym także nabyte udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością lub środki wniesione do innych spółek jako wpłaty wspólników.

32. W wierszu 46 należy podać wartość wymaganych depozytów zabezpieczających dla otwartych we własnym imieniu i na własny rachunek pozycji kontraktów terminowych, o których mowa w § 1 pkt 5 załącznika nr 1 do rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

33. W wierszu 47 należy podać wartość wymaganych depozytów zabezpieczających dla wystawionych we własnym imieniu i na własny rachunek opcji lub warrantów, o których mowa w § 1 pkt 6 załącznika nr 1 do rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

34. W wierszu 48 należy wyliczyć odchylenie od minimalnego poziomu kapitału netto jako różnicę między bieżącą wysokością kapitału netto wykazaną w wierszu 01 raportu i minimalną kwotą kapitału netto, o której mowa w § 4 rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

## Dział II. Stopa zabezpieczenia

35. W wierszu 49 należy podać wyrażoną w procentach stopę zabezpieczenia, o której mowa w § 5 pkt 1 rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską, wyliczoną jako iloraz wartości bieżącego kapitału netto wykazanego w wierszu 01 i zobowiązań łącznych wykazanych w wierszu 50.

36. W wierszu 50 wylicza się zobowiązania łączne, o których mowa w § 2 załącznika nr 2 do rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską, jako różnicę pozycji wykazanych w wierszach 51 i 52.

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

38. W wierszu 52 wylicza się łączną wartość pozycji zmniejszających zobowiązania ogółem, o których mowa w § 2 ust. 1 załącznika nr 2 do rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską, wykazanych w wierszach 53, 54, 55, 56.

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

40. W wierszu 54 należy podać zobowiązania wobec akcjonariuszy powstałe w wyniku objęcia i opłacenia przez nich akcji. Pozycję tę wykazuje się do momentu rejestracji podwyższenia kapitału.

41. W wierszu 55 wykazuje się kwotę zobowiązań podporządkowanych, w części zakwalifikowanej do pozycji pomniejszającej zobowiązania ogółem, na zasadach, o których mowa w § 2 ust. 6 załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do



domów maklerskich. W rachunku zobowiązań 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami).

42. 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 § 2 ust. 3 załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, lub ustanowienia blokady, o której mowa w § 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

43. W wierszu 57 należy podać minimalną stopę zabezpieczenia, o której mowa w § 6 ust. 1 i 2 rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

44. 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.

45. W wierszu 59 wylicza się wymagany poziom kapitału netto z rachunku stopy zabezpieczenia dzieląc wielkość wykazaną w wierszu 57 przez 100% i mnożąc otrzymany iloraz przez wielkość zobowiązań łącznych wykazanych w wierszu 50.

### **Dział III. Bieżący poziom zaangażowania**

46. W wierszu 60 należy podać bieżący poziom zaangażowania, o którym mowa w § 5 pkt 2 rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską, wyliczony jako suma pozycji wykazanych w wierszach 61 i 64.

47. W wierszu 61 należy podać sumę wartości instrumentów finansowych klientów wykazanych w wierszach 62 i 63. Instrumenty finansowe klientów wycenia się według zasad zawartych w odrębnych przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których prowadzona jest działalność maklerską z wyłączeniem papierów wartościowych klientów zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą. Papiery wartościowe klientów 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 określających obowiązki sprawozdawcze domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską w zakresie wykonywania czynności pośrednictwa w nabywaniu i zbywaniu papierów wartościowych będących w obrocie na zagranicznych rynkach regulowanych.

48. W wierszu 62 należy podać wartość instrumentów finansowych klientów zdeponowanych na rachunkach papierów wartościowych klientów oraz wartość instrumentów finansowych klientów zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą. Ilości i-tego instrumentu finansowego klientów ustala się na podstawie ewidencji instrumentów finansowych według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie.

49. W wierszu 63 należy podać wartość instrumentów finansowych klientów przechowywanych w formie dokumentu.



50. W wierszu 64 należy podać sumę środków pieniężnych klientów wykazanych w wierszach 65 i 66.

51. W wierszu 65 należy podać sumę środków pieniężnych klientów przechowywanych na rachunkach pieniężnych klientów.

52. W wierszu 66 należy podać sumę pozostałych środków pieniężnych klientów przechowywanych przez dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską.

53. W wierszu 67 należy podać współczynnik zaangażowania, o którym mowa w § 8 ust. 1 rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

54. W wierszu 68 należy podać wyliczenie maksymalnego poziomu zaangażowania, będącego iloczynem bieżącej wysokości kapitału netto wykazanej w wierszu 01 i współczynnika zaangażowania wykazanego w wierszu 67.

55. W wierszu 69 wylicza się odchylenie od maksymalnego poziomu zaangażowania, rozumiane jako różnica między maksymalnym poziomem zaangażowania wykazanym w wierszu 68 i bieżącym poziomem zaangażowania wykazanym w wierszu 60.

56. W wierszu 70 należy wyliczyć wymagany poziom kapitału netto z rachunku poziomu zaangażowania jako iloraz bieżącego poziomu zaangażowania wykazanego w wierszu 60 i współczynnika zaangażowania wykazanego w wierszu 67.

#### **Dział IV. Wskaźnik należności**

57. W wierszu 71 należy wyliczyć wielkość wskaźnika należności według zasad określonych w załączniku nr 3 do rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

58. W wierszu 72 należy podać wielkość należności domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską od klientów z tytułu zawartych, a jeszcze nie opłaconych przez klientów transakcji papierów wartościowych. W wierszu tym nie należy uwzględniać należności od klientów z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych lub pożyczek środków pieniężnych na zakup papierów wartościowych.

59. W wierszu 73 należy podać sumę wartości ustanowionych przez poszczególnych klientów zabezpieczeń zapłaty należności domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską, o których mowa w przepisach określających tryb i warunki postępowania domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską oraz banków prowadzących rachunki papierów wartościowych, z tytułu nieopłaconych przez tych klientów transakcji, z których powstały należności uwzględnione w wierszu 72. Jeżeli wartość zabezpieczenia dla poszczególnego klienta jest wyższa od należności domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską od tego klienta, to w sumie wartości zabezpieczeń uwzględnia się zabezpieczenie w wysokości należności.

### **CZĘŚĆ B**

#### **Dział V. Suma limitów należności przyznanych poszczególnym klientom**

60. W wierszu 74 należy podać sumę limitów maksymalnej wysokości należności od klientów z tytułu zawartych transakcji, przyznanych poszczególnym klientom przez dom maklerskich lub bank prowadzący działalność maklerską, o których mowa w przepisach



określających tryb i warunki postępowania domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską oraz banków prowadzących rachunki papierów wartościowych.

61. W wierszu 75 należy podać wielkość środków własnych na prowadzenie działalności, o których mowa w § 1 ust. 2 rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

62. W wierszu 76 należy podać różnicę między wielkością środków własnych wykazaną w wierszu 75 a jedną czwartą sumy limitów maksymalnej wysokości należności domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską wykazanej w wierszu 74.

## **Dział VI. Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów**

63. W wierszu 77 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 VII. Zobowiązania ogółem**

64. W wierszu 78 należy podać wartość zobowiązań ogółem będących sumą pozycji wykazanych w wierszach 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86 i 87.

65. W wierszu 79 należy wyliczyć wielkość zobowiązań wobec klientów.

66. W wierszu 80 należy wyliczyć wielkość zobowiązań wobec innych domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską i banków prowadzących rachunki papierów wartościowych.

67. W wierszu 81 należy podać zobowiązania wobec rynków regulowanych.

68. W wierszu 82 w zobowiązaniach wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych należy ująć m.in. wielkość zobowiązań z tytułu wpłat na poczet funduszu rozliczeniowego, o którym mowa w art. 143 ustawy.

69. W wierszu 83 należy podać zobowiązania wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających.

70. W wierszu 84 należy podać zobowiązania wobec banku rozliczeniowego.

71. W wierszu 85 należy podać pełną wielkość zobowiązań podporządkowanych.

72. W wierszu 86 należy podać zobowiązania wydzielonej organizacyjnie i finansowo jednostki banku prowadzącego działalność maklerską wobec macierzystego banku. Pozycja ta nie występuje w sprawozdaniach domów maklerskich.

73. W wierszach od 88 do 91 należy podać wielkości zobowiązań ustalone dla wykazywanych pozycji.



## Dział VIII. Nabywanie lub sprzedaż papierów wartościowych we własnym imieniu i na własny rachunek

74. W wierszach od 93 do 97 należy podać wielkości ustalone dla wymienionych pozycji według zasad i wzorów zawartych w przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których prowadzona jest działalność maklerska.

75. W wierszu 93 wykazuje się wynik z operacji operacyjnymi i handlowymi papierami wartościowymi. Obliczany jest on jako różnica sumy przychodów :

- a) ze sprzedaży netto operacyjnych i handlowych papierów wartościowych
  - b) z dywidend i innych udziałów w zyskach,
  - c) z odsetek,
  - d) pozostałych przychodów,
- i sumy kosztów:

- a) kosztów nabycia sprzedanych papierów wartościowych,
- b) korekt aktualizujących wartość,
- c) pozostałych kosztów.

76. W wierszu 94 wykazuje się wynik z operacji lokacyjnymi papierami wartościowymi i udziałami oraz jednostkami uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych. Obliczany jest on jako różnica sumy przychodów:

- a) ze sprzedaży i umorzenia netto lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów oraz jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych,
  - b) z dywidend i innych udziałów w zyskach,
  - c) z odsetek,
  - d) korekt aktualizujących wartość,
  - e) pozostałych przychodów,
- i sumy kosztów:

- a) nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów oraz umorzenia jednostek funduszy powierniczych i inwestycyjnych,
- b) korekt aktualizujących wartość,
- c) pozostałych kosztów.

77. Wartość instrumentów finansowych wymienionych w wierszach od 95 do 97 powinna być ustalana według zasad przedstawionych w pkt 23 instrukcji bez uwzględnienia wag.

## Dział IX. Wynik finansowy netto

78. W wierszach od 98 do 105 należy podać wielkości ustalone dla wykazywanych pozycji.

79. Organizacyjnie i finansowo wydzielone jednostki banku prowadzącego działalność maklerską będące płatnikami podatku dochodowego uwzględniają przy obliczaniu w wierszu 98 wyniku finansowego netto wielkość podatku dochodowego.

80. W wierszu 101 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.

81. W wierszu 102 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 X. Relacja środków własnych i wybranych zobowiązań**

82. W wierszu 106 należy wyliczyć relację, o której mowa w § 13 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

83. W wierszu 107 należy podać środki własne, o których mowa w § 1 ust.2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

84. W wierszu 108 należy podać sumę pozycji wykazywanych w wierszach 85, 88, 89, 90.

## **Dział XI. Odchylenie środków własnych od wybranych pozycji**

85. W wierszu 109 należy wyliczyć odchylenie środków własnych, o których mowa w § 1 ust.2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, od trzykrotności różnicy między sumą nie pokrytej straty z lat ubiegłych i straty z bieżącej działalności, a sumą kapitału zapasowego i kapitałów rezerwowych.

## **Dział XII . Liczba punktów obsługi klientów**

86. W wierszu 110 należy podać liczbę punktów obsługi klientów domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską według stanu na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.



**PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI DOMU ( BIURA ) MAKLERSKIEGO I FUNKCJONOWANIA NADZORU WEWNĘTRZNEGO PRN-01**

Okres sprawozdawczy: od .....do.....

**1. Podstawowe informacje o domu ( biurze ) maklerskim**

1.1. Podać liczbę pracowników zatrudnionych w domu ( biurze ) maklerskim na początku i końcu okresu sprawozdawczego z rozróżnieniem na pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i innych umów (zlecenie, umowa o dzieło).

1.2. Podać liczbę pracowników domu ( biura ) maklerskiego, z którymi rozwiązano umowę o pracę w okresie sprawozdawczym.

1.3 Podać listę pracowników domu ( biura ) maklerskiego, z którymi rozwiązano umowę o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika, w okresie sprawozdawczym, wraz z uzasadnieniem przyczyn rozwiązania umowy, jeżeli dotyczyły one działalności domu ( biura ) maklerskiego.

| Imię i nazwisko | Pełniona funkcja | Data zwolnienia | Przyczyny zwolnienia |
|-----------------|------------------|-----------------|----------------------|
|-----------------|------------------|-----------------|----------------------|

1.4. Podać listę punktów obsługi klientów, w których zatrudniony jest makler papierów wartościowych. Przedstawione dane powinny zawierać zmiany w liczbie punktów obsługi klienta w okresie sprawozdawczym.

1.5. Podać listę punktów obsługi klientów, w których, w okresie sprawozdawczym, klienci mieli możliwość uczestniczenia w dodatkowej ofercie specjalisty skierowanej do członków giełdy, wraz ze zmianami ich liczby w okresie sprawozdawczym.

**2. Jedno lub wieloosobowe stanowisko inspektora nadzoru**

2.1. Podać skład osobowy zespołu wykonującego czynności inspekcji wewnętrznej (inspektorów nadzoru) na koniec okresu sprawozdawczego.

| Imię i nazwisko | Pełniona funkcja | Zatrudniony od (do) |
|-----------------|------------------|---------------------|
|-----------------|------------------|---------------------|

2.2. Czy istnieje rejestr oraz dokumentacja przeprowadzonych kontroli?

|     |     |
|-----|-----|
| Tak | Nie |
|-----|-----|

2.3. Podać liczbę, przedmiot, miejsce i daty kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez zespół wykonujący czynności inspekcji wewnętrznej.

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



**3.1. Otwieranie rachunków papierów wartościowych i pieniężnych klientów.**

3.1.1. Podać listę osób upoważnionych do zawierania z klientami umów o świadczenie usług brokerskich, na koniec okresu sprawozdawczego, łącznie ze zmianami dotyczącymi listy ww osób w okresie sprawozdawczym.

Imię i nazwisko

Pełniona funkcja

3.1.2. Czy jest prowadzony rejestr obejmujący pełnomocnictwa udzielone przez klientów pracownikom domu ( biura ) maklerskiego ?

Tak

Nie

3.1.3. Czy jest prowadzony rejestr obejmujący pełnomocnictwa udzielone pracownikom domu ( biura ) maklerskiego przez dom ( biuro ) maklerski (e) ?

Tak

Nie

3.1.4. Podać listę osób upoważnionych do decydowania o przyznaniu klientowi określonego sposobu dokonywania zapłaty, o którym mowa w przepisach określających zasady, tryb i warunki postępowania domów maklerskich przy zawieraniu transakcji i dokonywaniu rozliczeń, w podziale na sposoby dokonywania zapłaty w okresie sprawozdawczym łącznie ze zmianami listy ww osób w tym okresie.

Imię i nazwisko

Pełniona funkcja

3.1.5. Podać listę osób upoważnionych do decydowania o ustaleniu dla klientów limitów maksymalnej wysokości należności domu ( biura ) maklerskiego od klienta z tytułu zawartych transakcji, o których mowa w przepisach określających zasady, tryb i warunki postępowania domów maklerskich przy zawieraniu transakcji i dokonywaniu rozliczeń, w okresie sprawozdawczym, łącznie ze zmianami listy ww osób w tym okresie.

Imię i nazwisko

Pełniona funkcja

3.1.6. Podać rodzaje zabezpieczeń transakcji kupna papierów wartościowych stosowanych przez klientów domu ( biura ) maklerskiego.

3.1.7. Podać liczbę klientów, z którymi w okresie sprawozdawczym zawarto umowy o świadczenie usług brokerskich, na podstawie których klienci mogą składać zlecenia kupna papierów wartościowych bez posiadania pokrycia na rachunku pieniężnym i bez stosowania zabezpieczeń.

3.1.8. Podać liczbę klientów, którym w okresie sprawozdawczym na skutek nieopłacenia w terminie papierów wartościowych zawieszono na okres co najmniej 6 miesięcy prawo do składania zleceń kupna papierów wartościowych bez 100% pokrycia na rachunku pieniężnym.

3.1.9. Podać liczbę przypadków odnośnie sytuacji określonej w pkt. 3.1.8. dotyczących pracowników oraz członków organów domu maklerskiego ( pracowników biura maklerskiego ).

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

4.1. Wskazać osoby upoważnione do nabywania lub sprzedaży papierów wartościowych w imieniu i na rachunek domu ( biura ) maklerskiego w okresie sprawozdawczym wraz z podaniem od kiedy do kiedy w okresie sprawozdawczym dana osoba posiadała upoważnienie.



| Rodzaj działalności:                                                                                                                       | Imię i nazwisko | Pełniona funkcja | Czy posiada licencję maklerską? |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|---------------------------------|
| - realizacja zadań związanych z organizacją rynku regulowanego:<br>* specjalista,<br>* organizator rynku na CTO,<br>* animator,<br>* inne, |                 |                  |                                 |
| - nabywanie lub zbywanie papierów wartościowych na własny rachunek w celu realizacji umów o subemisję usługowe,                            |                 |                  |                                 |
| - nabywanie lub zbywanie papierów wartościowych na własny rachunek w celu realizacji umów o subemisję inwestycyjne,                        |                 |                  |                                 |
| - nabywanie i zbywanie papierów wartościowych na własny rachunek oraz zarządzanie własnym pakietem papierów wartościowych.                 |                 |                  |                                 |

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. Wskazać osoby zatrudnione w okresie sprawozdawczym w komórce organizacyjnej prowadzącej księgi rachunkowe domu ( biura ) maklerskiego.

| Imię i nazwisko | Pełniona funkcja | Forma prawna zatrudnienia |
|-----------------|------------------|---------------------------|
|-----------------|------------------|---------------------------|

5.2. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą prowadzenie ksiąg rachunkowych domu ( biura ) maklerskiego.

| Imię i nazwisko | Pełniona funkcja |
|-----------------|------------------|
|-----------------|------------------|

5.3. Wskazać osoby zatrudnione w okresie sprawozdawczym w komórce organizacyjnej prowadzącej ewidencję papierów wartościowych w domu ( biurze ) maklerskim.

| Imię i nazwisko | Pełniona funkcja | Forma prawna zatrudnienia |
|-----------------|------------------|---------------------------|
|-----------------|------------------|---------------------------|



5.4. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą prowadzenie ewidencji papierów wartościowych w domu ( biurze ) maklerskim.

Imię i nazwisko

Pełniona funkcja

6. Zasady postępowania z informacjami poufnymi.

6.1. Podać listę papierów wartościowych, w stosunku do których dom ( biuro ) maklerski(e) wykonywał(o) w okresie sprawozdawczym następujące funkcje:

- podmiotu sporządzającego prospekt emisyjny
- podmiotu oferującego (organizator konsorcjum)
- uczestnika konsorcjum,
- subemitenta usługowego,
- subemitenta inwestycyjnego.

6.2. Podać listę papierów wartościowych, dla których dom ( biuro ) maklerski(e) wykonywał(o) czynności związane z organizacją rynku regulowanego.

- \* specjalista,
- \* organizator rynku na CTO,
- \* animator,
- \* inne,

6.3. Podać sposoby zabezpieczenia pomieszczeń, w których dostępne są informacje poufne lub stanowiące informację zawodową.

6.4. Podać sposoby zabezpieczeń i przechowywania dokumentów, projektów takich dokumentów i ich kopii oraz nośników informacji, zawierających informacje poufne lub stanowiące tajemnicę zawodową.

6.5. Podać sposoby zabezpieczeń systemów informatycznych lub systemów przetwarzania danych domu ( biura ) maklerskiego, przed dostępem do nich osób nie upoważnionych.

6.6. 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.

6.7. Podać listę pracowników domu ( biura ) maklerskiego, którzy w okresie sprawozdawczym otworzyli rachunek papierów wartościowych i rachunek pieniężny w domu ( biurze ) maklerskim ( w przypadku pierwszego sprawozdania podać listę pracowników, którzy otworzyli ww rachunki na dzień sporządzenia sprawozdania).

Imię i nazwisko

Pełniona funkcja

6.8. Podać listę pracowników domu ( biura ) maklerskiego, którzy w okresie sprawozdawczym otworzyli rachunek papierów wartościowych i rachunek pieniężny w innym domu maklerskim ( w przypadku pierwszego sprawozdania podać listę pracowników, którzy otworzyli ww rachunki na dzień sporządzenia sprawozdania).

Imię i nazwisko

Pełniona funkcja

6.9. Podać listę pracowników domu ( biura ) maklerskiego mających dostęp do informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową, którzy ustanowili pełnomocnictwa do dysponowania swoim rachunkiem papierów wartościowych i rachunkiem pieniężnym w okresie sprawozdawczym. z wyodrębnieniem pełnomocnictw umożliwiających składanie zleceń sprzedaży papierów wartościowych.



Imię i nazwisko

Pełniona funkcja

6.10. Podać listę pracowników domu ( biura ) maklerskiego mających dostęp do informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową, którzy przyjęli pełnomocnictwo ( z wyjątkiem pełnomocnictw służbowych, tj. pełnomocnictw do przyjmowania dyspozycji za pomocą urządzeń technicznych oraz pełnomocnictw wynikających z umów o zarządzanie pakietem papierów wartościowych na zlecenie ) od klienta domu maklerskiego dotyczące złożenia zlecenia kupna lub sprzedaży papierów wartościowych.

Imię i nazwisko

Pełniona funkcja

6.11. Czy pracownicy domu ( biura ) maklerskiego zostali przeszkoleni w zakresie obowiązujących w domu maklerskim zasad ochrony informacji poufnych?

Tak

Nie

6.13. Podać datę ostatniego szkolenia pracowników domu ( biura ) maklerskiego w zakresie przestrzegania zasad dotyczących informacji poufnych i liczbę osób objętych szkoleniem.

7. Zabezpieczenie i archiwizacja dokumentów związanych z prowadzoną działalnością domu ( biura ) maklerskiego.

7.1. Wskazać miejsca i adresy archiwizowania dokumentów związanych z działalnością, o której mowa w pkt 7, w podziale na rodzaje archiwów, a także osoby odpowiedzialne za prowadzenie archiwów i formę prawną zatrudnienia tych osób.

7.2. Czy sporządzono pisemne procedury zabezpieczenia i archiwizacji dokumentów związanych z prowadzoną działalnością domu ( biura ) maklerskiego ?

Tak

Nie

7.2.1. Jeśli odpowiedź na pytanie zawarte w pkt 7.2. brzmi "tak", przesłać w formie załącznika w.w. procedury, o ile nie były wcześniej przesłane. Należy wskazać datę i tryb wprowadzenia procedur. W pozostałych przypadkach przesłać w formie załącznika zmiany wprowadzone w procedurach, wskazać daty i tryb ich wprowadzenia.

7.3. Określić rodzaje prowadzonych archiwów i formy archiwizacji dokumentów ( przy sporządzaniu kolejnych sprawozdań należy podać rodzaje prowadzonych archiwów i formy archiwizacji dokumentów tylko, o ile uległy one zmianie w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego ).

7.4. Określić, na jakich nośnikach informacji przechowywane są kopie systemów komputerowych i baz danych.

7.5. Określić sposoby zabezpieczenia archiwizowanych dokumentów przed dostępem do nich osób niepowołanych lub przed zniszczeniem.

7.6 Czy istnieje aktualny rejestr wejść do archiwum ?

Tak

Nie

7.7. Czy pobór dokumentów z archiwum podlega rejestracji ?

Tak

Nie



8. Systemy operacyjne, oprogramowanie standardowe oraz systemy użytkowe eksploatowane w domu ( biurze ) maklerskim.

8.1. Wymienić eksploatowane w okresie sprawozdawczym w domu ( biurze ) maklerskim systemy operacyjne, użytkowe i oprogramowanie służące do zawierania, rozliczania i ewidencjonowania transakcji, w podziale na poszczególne komórki organizacyjne domu ( biura ) maklerskiego ( przy sporządzaniu kolejnych sprawozdań należy wymienić te systemy i oprogramowanie, tylko o ile uległy one zmianie w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego).

8.2. Podać skład zespołu informatyków.

| Imię i nazwisko | Pełniona<br>funkcja | Forma prawna zatrudnienia |
|-----------------|---------------------|---------------------------|
|-----------------|---------------------|---------------------------|

8.2.1. Wskazać administratora sieci informatycznej w domu ( biurze ) maklerskim.

| Imię i nazwisko | Forma prawna zatrudnienia |
|-----------------|---------------------------|
|-----------------|---------------------------|

8.3. Podać standardy i produkty stosowane dla połączeń zdalnych pomiędzy centralą domu ( biura ) maklerskiego a punktami obsługi klienta i oddziałami domu ( biura ) maklerskiego.

8.4. Czy opracowano zasady zabezpieczeń i dokonywania zmian w systemach informatycznych domu ( biura ) maklerskiego?

| Tak | Nie |
|-----|-----|
|-----|-----|

8.5. Czy w okresie sprawozdawczym doszło do awarii w systemach informatycznych domu ( biura ) maklerskiego? 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



Załącznik nr 3

**PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI BANKU PROWADZĄCEGO RACHUNKI  
PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH I FUNKCJONOWANIA NADZORU WEWNĘTRZNEGO 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 z rozróżnieniem na pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę i innych umów (zlecenie, umowa o dzieło).

1.2. Podać liczbę pracowników jednostki banku, z którymi rozwiązano umowę o pracę w okresie sprawozdawczym.

1.3 Podać listę pracowników jednostki banku, z którymi rozwiązano umowę o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika, w okresie sprawozdawczym, wraz z uzasadnieniem przyczyn rozwiązania umowy, jeżeli dotyczyły one działalności jednostki banku.

| Imię i nazwisko | Stanowisko służbowe | Data zwolnienia | Przyczyny zwolnienia |
|-----------------|---------------------|-----------------|----------------------|
|-----------------|---------------------|-----------------|----------------------|

**2. Jedno-lub wieloosobowe stanowisko inspektora nadzoru**

2.1. Podać skład osobowy zespołu wykonującego czynności inspekcji wewnętrznej (inspektorów nadzoru) na koniec okresu sprawozdawczego.

| Imię i nazwisko | Pełniona funkcja | Zatrudniony od (do) |
|-----------------|------------------|---------------------|
|-----------------|------------------|---------------------|

2.2. Czy istnieje rejestr oraz dokumentacja przeprowadzonych kontroli?

| Tak | Nie |
|-----|-----|
|-----|-----|

2.3. Podać liczbę, przedmiot, miejsce i daty kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez zespół wykonujący czynności inspekcji wewnętrznej.

**3. Organizacja, sposób przeprowadzania i kontrola operacji dokonywanych bezpośrednio z klientami****3.1. Otwieranie rachunków papierów wartościowych i pieniężnych klientów**

3.1.1. Podać listę osób upoważnionych do zawierania z klientami umów o otwarcie rachunku papierów wartościowych, na koniec okresu sprawozdawczego, łącznie ze zmianami dotyczącymi listy ww osób w okresie sprawozdawczym.

| Imię i nazwisko | Pełniona funkcja |
|-----------------|------------------|
|-----------------|------------------|

3.1.2. Czy jest prowadzony rejestr obejmujący pełnomocnictwa udzielone przez klientów pracownikom jednostki banku ?

|     |     |
|-----|-----|
| Tak | Nie |
|-----|-----|

3.1.3. Czy jest prowadzony rejestr obejmujący pełnomocnictwa udzielone pracownikom jednostki banku przez jednostkę banku ?

|     |     |
|-----|-----|
| Tak | Nie |
|-----|-----|

#### 4. Prowadzenie ksiąg rachunkowych i ewidencja papierów wartościowych

4.1. Wskazać osoby zatrudnione w okresie sprawozdawczym w komórce organizacyjnej prowadzącej ewidencję papierów wartościowych w jednostce banku.

| Imię i nazwisko | Pełniona funkcja | Forma prawna zatrudnienia |
|-----------------|------------------|---------------------------|
|-----------------|------------------|---------------------------|

4.2. Wskazać osobę bezpośrednio nadzorującą prowadzenie ewidencji papierów wartościowych w jednostce banku.

| Imię i nazwisko | Pełniona funkcja |
|-----------------|------------------|
|-----------------|------------------|

#### 5. Zasady postępowania z informacjami poufnymi

5.1. Podać sposoby zabezpieczenia pomieszczeń, w których dostępne są informacje poufne lub stanowiące informację zawodową.

5.2. Podać sposoby zabezpieczeń i przechowywania dokumentów, projektów takich dokumentów i ich kopii oraz nośników informacji, zawierających informacje poufne lub stanowiące tajemnicę zawodową.

5.3. Podać sposoby zabezpieczeń systemów informatycznych lub systemów przetwarzania danych jednostki banku przed dostępem do nich osób nie upoważnionych.

5.4. 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.

5.5. Podać listę pracowników jednostki banku, którzy w okresie sprawozdawczym otworzyli rachunek papierów wartościowych i rachunek pieniężny w domu maklerskim ( w przypadku pierwszego sprawozdania podać listę pracowników, którzy otworzyli ww rachunki na dzień sporządzenia sprawozdania).

| Imię i nazwisko | Pełniona funkcja |
|-----------------|------------------|
|-----------------|------------------|

5.6. Podać listę pracowników jednostki banku mających dostęp do informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową, którzy ustanowili pełnomocnictwa do dysponowania swoim rachunkiem papierów



wartościowych i rachunkiem pieniężnym w okresie sprawozdawczym, z wyodrębnieniem pełnomocnictw umożliwiających składanie zleceń sprzedaży papierów wartościowych.

Imię i nazwisko                      Pełniona funkcja

5.7. Podać listę pracowników jednostki banku mających dostęp do informacji poufnych lub stanowiących tajemnicę zawodową, którzy przyjęli pełnomocnictwo od klienta jednostki banku dotyczące złożenia zlecenia kupna lub sprzedaży papierów wartościowych.

Imię i nazwisko                      Pełniona funkcja

5.8. Czy pracownicy jednostki banku zostali przeszkoleni w zakresie obowiązujących w jednostce banku zasad ochrony informacji poufnych?

Tak

Nie

5.9. Podać datę ostatniego szkolenia pracowników jednostki banku w zakresie przestrzegania zasad dotyczących informacji poufnych i liczbę osób objętych szkoleniem.

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

6.1. Wskazać miejsca i adresy archiwizowania dokumentów związanych z działalnością, o której mowa w pkt 6, rodzaje prowadzonych archiwów, a także osoby odpowiedzialne za prowadzenie archiwów oraz formę prawną zatrudnienia tych osób.

6.2. Czy sporządzono pisemne procedury zabezpieczenia i archiwizacji dokumentów związanych z prowadzoną działalnością jednostki banku ?

Tak

Nie

6.2.1. Jeśli odpowiedź na pytanie zawarte w pkt 6.2. brzmi. "tak", przesłać w formie załącznika w.w. procedury, o ile nie były wcześniej przesłane. Należy wskazać datę i tryb wprowadzenia procedur. W pozostałych przypadkach przesłać w formie załącznika zmiany wprowadzone w procedurach, wskazać daty i tryb ich wprowadzenia.

6.3. Określić rodzaje prowadzonych archiwów i formy archiwizacji dokumentów ( przy sporządzaniu kolejnych sprawozdań należy podać rodzaje prowadzonych archiwów i formy archiwizacji dokumentów, tylko o ile uległy one zmianie w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego ).

6.4. Określić, na jakich nośnikach informacji przechowywane są kopie systemów komputerowych i baz danych.

6.5. Określić sposoby zabezpieczenia archiwizowanych dokumentów przed dostępem do nich osób niepowołanych lub przed zniszczeniem.

6.6 Czy istnieje aktualny rejestr wejść do archiwum ?

Tak

Nie

6.7. Czy pobór dokumentów z archiwum podlega rejestracji ?

Tak

Nie

7. Systemy operacyjne, oprogramowanie standardowe oraz systemy użytkowe eksploatowane w jednostce banku.

7.1. Wymienić eksploatowane w okresie sprawozdawczym w jednostce banku systemy operacyjne, użytkowe i oprogramowanie służące do rozliczania i ewidencjonowania transakcji, w podziale na poszczególne komórki organizacyjne jednostki banku (przy sporządzaniu kolejnych sprawozdań należy wymienić te systemy i oprogramowanie, tylko o ile uległy one zmianie w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego).

7.2. Podać skład zespołu informatyków.

| Imię i nazwisko | Pełniona funkcja | Forma prawna zatrudnienia |
|-----------------|------------------|---------------------------|
|-----------------|------------------|---------------------------|

7.2.1. Wskazać administratora sieci informatycznej w jednostce banku.

| Imię i nazwisko | Forma prawna zatrudnienia |
|-----------------|---------------------------|
|-----------------|---------------------------|

7.4. Czy opracowano zasady zabezpieczeń i dokonywania zmian w systemach informatycznych jednostki banku?

| 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

## 1159

### ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 22 grudnia 1998 r.

**w sprawie trybu i warunków postępowania domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską oraz banków prowadzących rachunki papierów wartościowych.**

Na podstawie art. 60 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r.— Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754 i Nr 141, poz. 945 oraz z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715) zarządza się, co następuje:

#### Rozdział I

#### Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa tryb i warunki postępowania domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską oraz banków prowadzących rachunki papierów wartościowych przy:

- 1) zawieraniu transakcji i dokonywaniu rozliczeń,
- 2) prowadzeniu ewidencji i archiwizacji transakcji,
- 3) ustanawianiu i realizacji zabezpieczeń spłaty kredytów i pożyczek udzielonych na nabycie papierów wartościowych,
- 4) zabezpieczaniu wierzytelności na papierach wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu.

§ 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 (Dz. U. Nr 118, poz. 754