

1711**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 10 października 2005 r.

w sprawie obowiązków sprawozdawczych podmiotów prowadzących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską, w zakresie wykonywania czynności pośrednictwa w nabywaniu i zbywaniu maklerskich instrumentów finansowych będących w obrocie na zagranicznych rynkach regulowanych

Na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538) zarządza się, co następuje:

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 134, poz. 1427).

§ 1. 1. Rozporządzenie określa obowiązki sprawozdawcze domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską oraz, z zastrzeżeniem ust. 2, zagranicznych firm inwestycyjnych prowadzących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału i zagranicznych osób prawnych, o których mowa w art. 115 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, prowadzących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału, w zakresie wykonywania czynności pośrednictwa w nabywaniu i zbywaniu maklerskich instrumentów finansowych będących w obrocie na zagranicznych rynkach regulowanych.

2. W przypadku zagranicznych firm inwestycyjnych oraz zagranicznych osób prawnych, o których mowa w ust. 1, wskazane w rozporządzeniu obowiązki sprawozdawcze mają zastosowanie do czynności wykonywanych na rzecz podmiotu określonego w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. — Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z 2003 r. Nr 228, poz. 2260 oraz z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 173, poz. 1808).

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi;
- 2) zagranicznym rynku regulowanym — rozumie się przez to rynek organizowany poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w sposób określony w art. 14 ustawy;
- 3) podmiotach prowadzących działalność maklerską — rozumie się przez to domy maklerskie, banki prowadzące działalność maklerską oraz zagraniczne firmy inwestycyjne prowadzące na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału i zagraniczne osoby prawne, o których mowa w art. 115 ustawy, prowadzące na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność maklerską w formie oddziału.

§ 3. 1. Podmioty prowadzące działalność maklerską przekazują Komisji Papierów Wartościowych i Giełd sprawozdania miesięczne, sporządzane według stanu na ostatni dzień miesiąca kalendarzowego.

2. Podmioty prowadzące działalność maklerską przekazują sprawozdanie miesięczne do dziesiątego dnia miesiąca następującego po zakończeniu miesiąca objętego tym sprawozdaniem.

3. Wzory sprawozdań miesięcznych stanowią załączniki nr 1—6 do rozporządzenia.

§ 4. 1. W przypadku gdy podmioty prowadzące działalność maklerską posiadają rachunek służący do przechowywania maklerskich instrumentów finansowych swoich klientów, otwarty w zagranicznym podmiocie prowadzącym rachunki, na których zapisywa-

ne są maklerskie instrumenty finansowe, przekazują w sprawozdaniu miesięcznym dane opracowane zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach nr 1—6 do rozporządzenia.

2. W przypadku gdy podmioty prowadzące działalność maklerską nie posiadają rachunku, o którym mowa w ust. 1, przekazują w sprawozdaniu miesięcznym dane opracowane zgodnie z wzorami zawartymi w załącznikach nr 1, 3 i 5 do rozporządzenia.

§ 5. 1. Wartość maklerskich instrumentów finansowych wykazywaną w sprawozdaniu miesięcznym, których wzory stanowią załączniki nr 2, 4 i 6 do rozporządzenia, ustala się na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, według wartości rynkowej tych instrumentów w kraju, w którym są one przechowywane na rachunkach.

2. W przypadku gdy określony maklerski instrument finansowy jest w danym kraju przedmiotem obrotu na więcej niż jednym rynku regulowanym, ustalenie wartości tego instrumentu następuje według jego wartości rynkowej, osiągniętej na rynku, na którym w okresie sprawozdawczym wolumen obrotów był największy.

§ 6. Obowiązek sporządzenia pierwszego sprawozdania miesięcznego powstaje:

- 1) dla podmiotów prowadzących działalność maklerską, które w dniu wejścia w życie rozporządzenia wykonują czynności z zakresu pośrednictwa w nabywaniu i zbywaniu maklerskich instrumentów finansowych będących przedmiotem obrotu na zagranicznych rynkach regulowanych — w odniesieniu do miesiąca, w którym rozporządzenie weszło w życie;
- 2) dla podmiotów prowadzących działalność maklerską, które po dniu wejścia w życie rozporządzenia rozpoczynają wykonywanie czynności z zakresu pośrednictwa w nabywaniu i zbywaniu maklerskich instrumentów finansowych będących przedmiotem obrotu na zagranicznych rynkach regulowanych — w odniesieniu do miesiąca, w którym rozpoczęły wykonywanie tych czynności.

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 24 października 2005 r.²⁾

Minister Finansów: w z. *P. Sawicki*

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 listopada 1998 r. w sprawie określenia obowiązków sprawozdawczych 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 (Dz. U. Nr 146, poz. 949).

OBJAŚNIENIA

DO SPRAWOZDANIA Z OBROTU NA ZAGRANICZNYCH RYNKACH REGULOWANYCH MAKLESKIMI INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI WYEMITOWANYMI PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ ZA GRANICĄ, ZAKUPIONYMI LUB SPRZEDANYMI PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ LUB MIEJSCEM ZAMIESZKANIA NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Rubryka 1 — Należy podać oznaczenie sektora krajowego, do którego należy podmiot posiadający maklerskie instrumenty finansowe, zakupione lub sprzedane na zagranicznych rynkach regulowanych, wyemitowane przez podmioty zagraniczne.

Sektory krajowe:

- R — podmioty sektora rządowego (jednostki centralne),
- SL — samorządy lokalne,
- NBP — Narodowy Bank Polski,
- DM — dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską sporządzający sprawozdanie, który zakupił maklerskie instrumenty finansowe we własnym imieniu i na własny rachunek,
- BM — inne domy maklerskie i banki prowadzące działalność maklerską,
- B — inne banki krajowe, w tym oddziały banków zagranicznych działających w Polsce,
- FI — fundusze inwestycyjne,
- F — pozostałe instytucje finansowe^{*)} niewymienione wyżej,
- OF — osoby fizyczne,
- P — pozostałe podmioty krajowe.

^{*)} Do pozostałych instytucji finansowych zalicza się:

- pomocnicze instytucje pośrednictwa finansowego, np. giełdy papierów wartościowych,
- zakłady ubezpieczeń,
- fundusze emerytalne.

- Rubryka 2 — Należy podać oznaczenie literowe kraju zakupu/sprzedaży maklerskich instrumentów finansowych według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2”).
- Rubryka 3 — Należy podać oznaczenie literowe kraju, w którym ma siedzibę emitent maklerskich instrumentów finansowych, według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2”).
- Rubryka 4 — Należy podać oznaczenie rynku regulowanego, gdzie odbywała się transakcja, według klucza:
 - G — rynek giełdowy,
 - PZ — rynek pozagiełdowy.
- Rubryka 5 — Należy podać oznaczenie literowe waluty, w której dokonywane były transakcje danymi maklerskimi instrumentami finansowymi, według międzynarodowych kodów ISO 4217 (zgodnie z rubryką „alfabetycznie”).
- Rubryki 10—11 — Do udziałowych papierów wartościowych zalicza się:
 - akcje i udziały zwykłe,
 - akcje uprzywilejowane, z wyłączeniem akcji dających ich posiadaczom prawo do stałych dochodów, niezależnych od wyników finansowych spółki,
 - kwity depozytowe (ADR, GDR),
 - jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych,
 - certyfikaty inwestycyjne emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania.
- Rubryki 6—13 — Przez wartość transakcji należy rozumieć iloczyn ilości zakupionych/sprzedanych maklerskich instrumentów finansowych przemnożonych przez cenę zakupu/maklerskich instrumentów finansowych bez uwzględnienia prowizji za dokonanie transakcji.
- Rubryki 14—21 — Wartość transakcji wyrażona w jednostkach waluty powinna być przeliczona na złote polskie według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Załącznik nr 2

WZÓR

Pieczęć firmowa

SPRAWOZDANIE ZE STANU MAKLERSKICH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZECHOWYWANYCH NA RACHUNKACH ZA GRANICĄ, WYEMITOWANYCH PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ ZA GRANICĄ, ZAKUPIONYCH NA ZAGRANICZNYCH RYNKACH REGULOWANYCH PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ LUB MIEJSCEM ZAMIESZKANIA NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Nazwa i adres sporządzającego

 strona/.....

Numer identyfikacji podatkowej NIP		A
Stan na koniec okresu (rok, miesiąc)		B C

Podmiot transakcji	Kraj zakupu	Kraj emitenta	Rynek	Waluta	Wartość maklerskich instrumentów finansowych w jednostkach waluty			Wartość maklerskich instrumentów finansowych w zł				
					dłużne papiery wartościowe	udziałowe papiery wartościowe	pozostałe maklerskie instrumenty finansowe	dłużne papiery wartościowe		udziałowe papiery wartościowe	pozostałe maklerskie instrumenty finansowe	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

.....
 (nazwisko i imię osoby,
 która sporządziła sprawozdanie, tel./faks)

.....
 (miejscowość i data)

.....
 (pieczęć imienna i podpis osoby
 działającej w imieniu sprawozdawcy)

OBJAŚNIENIA

DO SPRAWOZDANIA ZE STANU MAKLERSKICH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZECHOWYWANYCH NA RACHUNKACH ZA GRANICĄ, WYEMITOWANYCH PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ ZA GRANICĄ, ZAKUPIONYCH NA ZAGRANICZNYCH RYNKACH REGULOWANYCH PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ LUB MIEJSCEM ZAMIESZKANIA NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Rubryka 1 — Należy podać oznaczenie sektora krajowego, do którego należy podmiot posiadający maklerskie instrumenty finansowe, zakupione na zagranicznych rynkach regulowanych, wyemitowane przez podmioty zagraniczne.

Sektory krajowe:

R — podmioty sektora rządowego (jednostki centralne),

SL — samorządy lokalne,

NBP — Narodowy Bank Polski,

DM — dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską sporządzający sprawozdanie, który zakupił maklerskie instrumenty finansowe we własnym imieniu i na własny rachunek,

BM — inne domy maklerskie i banki prowadzące działalność maklerską,

B — inne banki krajowe, w tym oddziały banków zagranicznych działających w Polsce,

FI — fundusze inwestycyjne,

F — pozostałe instytucje finansowe*) niewymienione powyżej,

OF — osoby fizyczne,

P — pozostałe podmioty krajowe.

*) Do pozostałych instytucji finansowych zalicza się:

— pomocnicze instytucje pośrednictwa finansowego, np. giełdy papierów wartościowych,

— zakłady ubezpieczeń,

— fundusze emerytalne.

Rubryka 2 — Należy podać oznaczenie literowe kraju zakupu maklerskich instrumentów finansowych według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2”).

Rubryka 3 — Należy podać oznaczenie literowe kraju, w którym ma siedzibę emitent maklerskich instrumentów finansowych, według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2”).

Rubryka 4 — Należy podać oznaczenie rynku regulowanego, gdzie odbywała się transakcja, według klucza:

G — rynek giełdowy,

PZ — rynek pozagiełdowy.

Rubryka 5 — Należy podać oznaczenie literowe waluty, w której dokonywane były transakcje danymi maklerskimi instrumentami finansowymi, według międzynarodowych kodów ISO 4217 (zgodnie z rubryką „alfabetycznie”).

Rubryki 6—9 — Wszędzie, gdzie jest to możliwe, należy podać wartość maklerskich instrumentów finansowych znajdujących się na rachunkach podmiotów krajowych według ostatniej ceny rynkowej w okresie sprawozdawczym. W przypadku niemożności określenia ceny rynkowej wartość należy określić według ostatniej ceny emisyjnej dla papierów udziałowych i według wartości nominalnej dla papierów dłużnych, powiększonej o należne odsetki.

Rubryka 8 — Do udziałowych papierów wartościowych zalicza się:

— akcje i udziały zwykłe,

— akcje uprzywilejowane, z wyłączeniem akcji dających ich posiadaczom prawo do stałych dochodów, niezależnych od wyników finansowych spółki,

— kwity depozytowe (ADR, GDR),

— jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych,

— certyfikaty inwestycyjne emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania.

Rubryki 9—13 — Wartość maklerskich instrumentów finansowych wyrażona w jednostkach waluty powinna być przeliczona na złote polskie według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, obowiązującego w dniu, na który sporządzone jest sprawozdanie.

Załącznik nr 3

WZÓR

Pieczęć firmowa

SPRAWOZDANIE Z OBROTU NA ZAGRANICZNYCH RYNKACH REGULOWANYCH MAKLESKIMI INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI WYEMITOWANYMI PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, ZAKUPIONYMI LUB SPRZEDANYMI PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ LUB MIEJSCEM ZAMIESZKANIA NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Nazwa i adres sporządzającego

 strona/.....

Numer identyfikacji podatkowej NIP		A
Stan na koniec okresu (rok, miesiąc)		B C

1	2	3	Wartość transakcji w jednostkach waluty						Wartość transakcji w zł																
			Waluta			Wartość transakcji w jednostkach waluty			Wartość transakcji w zł			Wartość transakcji w zł													
			Kraj zakupu	Wartość	Wzrost	pozostałe maklerskie instrumenty finansowe	udziałowe papiery wartościowe	pozostałe maklerskie instrumenty finansowe	dłużne papiery wartościowe	udziałowe papiery wartościowe	pozostałe maklerskie instrumenty finansowe	dłużne papiery wartościowe	udziałowe papiery wartościowe	pozostałe maklerskie instrumenty finansowe											
			o terminie wykupu poniżej jednego roku	o terminie wykupu jednego roku i wyższym	o terminie wykupu poniżej jednego roku	o terminie wykupu jednego roku i wyższym	o terminie wykupu poniżej jednego roku	o terminie wykupu jednego roku i wyższym	o terminie wykupu poniżej jednego roku	o terminie wykupu jednego roku i wyższym	o terminie wykupu poniżej jednego roku	o terminie wykupu jednego roku i wyższym	o terminie wykupu poniżej jednego roku	o terminie wykupu jednego roku i wyższym	o terminie wykupu poniżej jednego roku	o terminie wykupu jednego roku i wyższym	o terminie wykupu poniżej jednego roku	o terminie wykupu jednego roku i wyższym	o terminie wykupu poniżej jednego roku	o terminie wykupu jednego roku i wyższym	o terminie wykupu poniżej jednego roku	o terminie wykupu jednego roku i wyższym			
			kupno	sprzedaz	kupno	sprzedaz	kupno	sprzedaz	kupno	sprzedaz	kupno	sprzedaz	kupno	sprzedaz	kupno	sprzedaz	kupno	sprzedaz	kupno	sprzedaz	kupno	sprzedaz	kupno	sprzedaz	
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19							

.....
 (nazwisko i imię osoby,
 która sporządziła sprawozdanie, tel./faks)

.....
 (miejscowość i data)

.....
 (pieczęć imienna i podpis osoby
 działającej w imieniu sprawodawcy)

OBJAŚNIENIA

DO SPRAWOZDANIA Z OBROTU NA ZAGRANICZNYCH RYNKACH REGULOWANYCH MAKLESKIMI INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI WYEMITOWANYMI PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, ZAKUPIONYMI LUB SPRZEDANYMI PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ LUB MIEJSCEM ZAMIESZKANIA NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Rubryka 1 — Należy podać oznaczenie sektora krajowego, do którego należy podmiot emitujący maklerskie instrumenty finansowe, zakupione lub sprzedane na zagranicznych rynkach regulowanych przez podmiot polski sporządzający sprawozdanie.

Sektory krajowe:

NBP — Narodowy Bank Polski,

SP — Skarb Państwa,

SL — samorządy lokalne,

B — banki krajowe, w tym oddziały banków zagranicznych działających w Polsce,

P — pozostałe podmioty krajowe.

Rubryka 2 — Należy podać oznaczenie literowe kraju zakupu/sprzedaży maklerskich instrumentów finansowych według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2”).

Rubryka 3 — Należy podać oznaczenie literowe waluty, w której nominowane są dane maklerskie instrumenty finansowe, według międzynarodowych kodów ISO 4217 (zgodnie z rubryką „alfabetycznie”).

Rubryki 8—9

— Do udziałowych papierów wartościowych zalicza się:

— akcje i udziały zwykłe,

— akcje uprzywilejowane, z wyłączeniem akcji dających ich posiadaczom prawo do statycznych dochodów, niezależnych od wyników finansowych spółki,

— kwity depozytowe (ADR, GDR),

— jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych,

— certyfikaty inwestycyjne emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania.

Rubryki 4—11 — Przez wartość transakcji należy rozumieć iloczyn ilości zakupionych/sprzedanych maklerskich instrumentów finansowych przemnożonych przez cenę zakupu/sprzedaży maklerskich instrumentów finansowych bez uwzględnienia prowizji za dokonanie transakcji.

Rubryki 12—19 — Wartość transakcji wyrażona w jednostkach waluty powinna być przeliczona na złote polskie według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Załącznik nr 4

WZÓR

Pieczęć firmowa

SPRAWOZDANIE ZE STANU MAKLERSKICH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZECHOWYWANYCH NA RACHUNKACH ZA GRANICĄ, WYEMITOWANYCH PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, ZAKUPIONYCH NA ZAGRANICZNYCH RYNKACH REGULOWANYCH PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ LUB MIEJSCEM ZAMIESZKANIA NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Nazwa i adres sporządzającego

.....

strona/.....

Numer identyfikacji podatkowej NIP		A
Stan na koniec okresu (rok, miesiąc)		B C

Sektor emitenta	Kraj zakupu	Waluta	Wartość maklerskich instrumentów finansowych w jednostkach waluty			Wartość maklerskich instrumentów finansowych w zł				
			dłużne papiery wartościowe	udziałowe papiery wartościowe	pozostałe maklerskie instrumenty finansowe	dłużne papiery wartościowe		udziałowe papiery wartościowe	pozostałe maklerskie instrumenty finansowe	
1	2	3	o terminie wykupu poniżej jednego roku	o terminie wykupu jednego roku i wyższym	6	7	o terminie wykupu poniżej jednego roku	o terminie wykupu jednego roku i wyższym	10	11
			4	5			8	9		

.....

..... (miejscowość i data)

..... (pieczęć imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawodawcy)

..... (nazwisko i imię osoby, która sporządziła sprawozdanie, tel./faks)

OBJAŚNIENIA

DO SPRAWOZDANIA ZE STANU MAKLERSKICH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZECHOWYWANYCH NA RACHUNKACH ZA GRANICĄ, WYEMITOWANYCH PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, ZAKUPIONYCH NA ZAGRANICZNYCH RYNKACH REGULOWANYCH PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ LUB MIEJSCEM ZAMIESZKANIA NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

- Rubryka 1 — Należy podać oznaczenie sektora krajowego, do którego należy podmiot emitujący maklerskie instrumenty finansowe, zakupione na zagranicznych rynkach regulowanych przez podmioty polskie.
- Sektory krajowe:
- Narodowy Bank Polski,
 - Skarb Państwa,
 - samorządy lokalne,
 - banki krajowe, w tym oddziały banków zagranicznych działających w Polsce,
 - pozostałe podmioty krajowe.
- Rubryka 2 — Należy podać oznaczenie literowe kraju zakupu maklerskich instrumentów finansowych według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2”).
- Rubryka 3 — Należy podać oznaczenie literowe waluty, w której nominowane są dane maklerskie instrumenty finansowe, według międzynarodowych kodów ISO 4217 (zgodnie z rubryką „alfabetycznie”).
- Rubryki 4—7 — Wszędzie, gdzie jest to możliwe, należy podać wartość maklerskich instrumentów finansowych znajdujących się na rachunkach podmiotów krajowych według ostatniej ceny rynkowej w okresie sprawozdawczym. W przypadku niemożności określenia ceny rynkowej wartość należy określić według ostatniej ceny emisyjnej dla papierów udziałowych i według wartości nominalnej dla papierów dłużnych, powiększonej o należne odsetki.
- Rubryka 6 — Do udziałowych papierów wartościowych zalicza się:
 - akcje i udziały zwykłe,
 - akcje uprzywilejowane, z wyłączeniem akcji dających ich posiadaczom prawo do statycznych dochodów, niezależnych od wyników finansowych spółki,
 - kwity depozytowe (ADR, GDR),
 - jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych,
 - certyfikaty inwestycyjne emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania.
- Rubryki 8—11 — Wartość maklerskich instrumentów finansowych wyrażona w jednostkach waluty powinna być przeliczona na złote polskie według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, obowiązującego w dniu, na który sporządzone jest sprawozdanie.

OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA Z OBROTU NA ZAGRANICZNYCH RYNKACH REGULOWANYCH MAKLESKIMI INSTRUMENTAMI FINANSOWYMI ZAKUPIONYMI LUB SPRZEDANYMI PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ LUB MIEJSCEM ZAMIESZKANIA ZA GRANICĄ

- Rubryka 1 — Należy podać oznaczenie sektora, do którego należy podmiot posiadający maklerskie instrumenty finansowe, zakupione lub sprzedane na zagranicznych rynkach regulowanych, wyemitowane przez podmioty zagraniczne.
- Sektory:
- OP — osoby prawne,
 - OF — osoby fizyczne,
 - P — pozostałe podmioty zagraniczne.
- Rubryka 2 — Należy podać oznaczenie literowe kraju nabywcy maklerskich instrumentów finansowych według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2”).
- Rubryka 3 — Należy podać oznaczenie literowe kraju zakupu/sprzedaży maklerskich instrumentów finansowych według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2”).
- Rubryka 4 — Należy podać oznaczenie literowe kraju, w którym ma siedzibę emitent maklerskich instrumentów finansowych, według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2”).
- Rubryka 5 — Należy podać oznaczenie rynku regulowanego, gdzie odbywała się transakcja, według klucza:
 G — rynek giełdowy,
 PZ — rynek pozagiełdowy.
- Rubryka 6 — Należy podać oznaczenie literowe waluty, w której dokonywane były transakcje danymi maklerskimi instrumentami finansowymi, według międzynarodowych kodów ISO 4217 (zgodnie z rubryką „alfabetycznie”).
- Rubryki 11—12 — Do udziałowych papierów wartościowych zalicza się:
 — akcje i udziały zwykłe,
 — akcje uprzywilejowane, z wyłączeniem akcji dających ich posiadaczom prawo do stałych dochodów, niezależnych od wyników finansowych spółki,
 — kwity depozytowe (ADR, GDR),
 — jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych,
 — certyfikaty inwestycyjne emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania.
- Rubryki 7—14 — Przez wartość transakcji należy rozumieć iloczyn ilości zakupionych/sprzedanych maklerskich instrumentów finansowych przez-
 mierzonych przez cenę zakupu/sprzedaży maklerskich instrumentów finansowych bez uwzględnienia prowizji za dokonanie transakcji.
- Rubryki 15—22 — Wartość transakcji wyrażona w jednostkach waluty powinna być przeliczona na złote polskie według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Załącznik nr 6

WZÓR

Pieczęć firmowa

SPRAWOZDANIE ZE STANU MAKLESKICH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZECHOWYWANYCH NA RACHUNKACH ZA GRANICĄ, WYEMITOWANYCH PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ ZA GRANICĄ, ZAKUPIONYCH NA ZAGRANICZNYCH RYNKACH REGULOWANYCH PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ LUB MIEJSCEM ZAMIESZKANIA ZA GRANICĄ

Nazwa i adres sporządzającego

 strona/.....

Numer identyfikacji podatkowej NIP		A	
Stan na koniec okresu (rok, miesiąc)		B	C

Podmiot transakcji	Kraj nabywcy	Kraj zakupu	Kraj emitenta	Rynek	Waluta	Wartość maklerskich instrumentów finansowych w jednostkach waluty			Wartość maklerskich instrumentów finansowych w zł				
						dłużne papiery wartościowe	udziałowe papiery wartościowe	pozostałe maklerskie instrumenty finansowe	dłużne papiery wartościowe		udziałowe papiery wartościowe	pozostałe maklerskie instrumenty finansowe	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

.....
 (nazwisko i imię osoby,
 która sporządziła sprawozdanie, tel./faks)

.....
 (miejscowość i data)

.....
 (pieczęć imienna i podpis osoby
 działającej w imieniu sprawodawcy)

OBJAŚNIENIA

DO SPRAWOZDANIA ZE STANU MAKLERSKICH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH PRZECHOWYWANYCH NA RACHUNKACH ZA GRANICĄ, WYEMITOWANYCH PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ ZA GRANICĄ, ZAKUPIONYCH NA ZAGRANICZNYCH RYNKACH REGULOWANYCH PRZEZ PODMIOTY Z SIEDZIBĄ LUB MIEJSCEM ZAMIESZKANIA ZA GRANICĄ

Rubryka 1 — Należy podać oznaczenie sektora, do którego należy podmiot posiadający maklerskie instrumenty finansowe, zakupione lub sprzedane na zagranicznych rynkach regulowanych, wyemitowane przez podmioty zagraniczne.

Sektory:

- OP — osoby prawne,
- OF — osoby fizyczne,
- P — pozostałe podmioty zagraniczne.

Rubryka 2 — Należy podać oznaczenie literowe kraju nabywcy maklerskich instrumentów finansowych według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2”).

Rubryka 3 — Należy podać oznaczenie literowe kraju zakupu maklerskich instrumentów finansowych według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2”).

Rubryka 4 — Należy podać oznaczenie literowe kraju, w którym ma siedzibę emitent maklerskich instrumentów finansowych, według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2”).

Rubryka 5 — Należy podać oznaczenie rynku regulowanego, gdzie odbywała się transakcja, według klucza:
G — rynek giełdowy,
PZ — rynek pozagiełdowy.

Rubryka 6 — Należy podać oznaczenie literowe waluty, w której dokonywane były transakcje danymi maklerskimi instrumentami finansowymi, według międzynarodowych kodów ISO 4217 (zgodnie z rubryką „alfabetycznie”).

Rubryki 7—10 — Wszędzie, gdzie jest to możliwe, należy podać wartość maklerskich instrumentów finansowych znajdujących się na rachunkach podmiotów krajowych według ostatniej ceny rynkowej w okresie sprawozdawczym. W przypadku niemożności określenia ceny rynkowej wartość należy określić według ostatniej ceny emisyjnej dla papierów udziałowych i według wartości nominalnej dla papierów dłużnych, powiększonej o należne odsetki.

Rubryka 9 — Do udziałowych papierów wartościowych zalicza się:

- akcje i udziały zwykłe,
- akcje uprzywilejowane, z wyłączeniem akcji dających ich posiadaczom prawo do statycznych dochodów, niezależnych od wyników finansowych spółki,
- kwity depozytowe (ADR, GDR),
- jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych,
- certyfikaty inwestycyjne emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania.

Rubryki 11—14 — Wartość maklerskich instrumentów finansowych wyrażona w jednostkach waluty powinna być przeliczona na złote polskie według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, obowiązującego w dniu, na który sporządzane jest sprawozdanie.