**PL**  
**ZAŁĄCZNIK II**

**ZAŁĄCZNIK II**

**SPRAWOZDAWCZOŚĆ FIRM INWESTYCYJNYCH INNYCH NIŻ MAŁE I NIEPOWIĄZANE WZAJEMNIE FIRMY INWESTYCYJNE**

Spis treści

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE 4

1. Struktura i konwencje 4

1.1 Struktura 4

1.2 Konwencja numeracji 4

1.3 Konwencja znaków 4

1.4 Konsolidacja ostrożnościowa 4

CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW 5

**1. FUNDUSZE WŁASNE: POZIOM, STRUKTURA, WYMOGI I OBLICZENIA** 5

1.1 Uwagi ogólne 5

1.2. I 01.00 – STRUKTURA FUNDUSZY WŁASNYCH (I 1) 5

1.2.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 5

1.3. I 02.01 – WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH (I 2.1) 12

1.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 12

1.4. I 02.02 – WSPÓŁCZYNNIKI KAPITAŁOWE (I 2.2) 14

1.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 14

1.5. I 03.00 – OBLICZANIE WYMOGU DOTYCZĄCEGO STAŁYCH KOSZTÓW POŚREDNICH (I 3) 15

1.5.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 15

1.6. I 04.00 – OBLICZANIE CAŁKOWITEGO WYMOGU DOTYCZĄCEGO WSPÓŁCZYNNIKA K (I 4) 18

1.6.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 18

**2. MAŁE I NIEPOWIĄZANE WZAJEMNIE FIRMY INWESTYCYJNE** 19

2.1. I 05.00 – POZIOM DZIAŁALNOŚCI – PRZEGLĄD PROGÓW (I 5) 19

2.1.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 19

**3. WYMOGI DOTYCZĄCE WSPÓŁCZYNNIKA K – DODATKOWE DANE** 23

3.2. I 06.01– ZARZĄDZANE AKTYWA – DODATKOWE DANE (I 6.1) 23

3.2.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 23

3.3. I 06.02 – MIESIĘCZNE ZARZĄDZANE AKTYWA (I 6.2) 24

3.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 24

3.4. I 06.03 – PRZECHOWYWANE ŚRODKI PIENIĘŻNE KLIENTÓW – DODATKOWE DANE (I 6.3) 24

3.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 24

3.5. I 06.04 – ŚREDNIA WARTOŚĆ CAŁKOWITYCH DZIENNYCH PRZECHOWYWANYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH KLIENTÓW (I 6.4) 25

3.5.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 25

3.6. I 06.05 – AKTYWA ZABEZPIECZONE I OBJĘTE ADMINISTROWANIEM – DODATKOWE DANE (I 6.5) 26

3.6.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 26

3.7. I 06.06 – ŚREDNIA WARTOŚĆ CAŁKOWITYCH DZIENNYCH AKTYWÓW ZABEZPIECZONYCH I OBJĘTYCH ADMINISTROWANIEM (I 6.6) 27

3.7.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 27

3.8. I 06.07 – OBSŁUGIWANE ZLECENIA KLIENTÓW – DODATKOWE DANE (I 6.7) 28

3.8.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 28

3.9. I 06.08 – ŚREDNIA WARTOŚĆ CAŁKOWITYCH DZIENNYCH OBSŁUGIWANYCH ZLECEŃ KLIENTÓW (I 6.8) 29

3.9.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 29

3.10. I 06.09 – POZYCJA RYZYKA NETTO DLA WSPÓŁCZYNNIKA K – DODATKOWE DANE (I 6.9) 30

3.10.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 30

3.11. I 06.10 – WNIESIONY DEPOZYT ROZLICZENIOWY – DODATKOWE DANE (I 6.10) 32

3.11.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 32

3.12. I 06.11 NIEWYKONANIE ZOBOWIĄZANIA PRZEZ KONTRAHENTA TRANSAKCYJNEGO – DODATKOWE DANE DOTYCZĄCE TCD (I 6.11) 33

3.12.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 33

3.13. I 06.12– DZIENNE PRZEPŁYWY TRANSAKCYJNE – DODATKOWE DANE (I 6.12) 35

3.13.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 35

3.14. I 06.13 – ŚREDNIA WARTOŚĆ CAŁKOWITYCH DZIENNYCH PRZEPŁYWÓW TRANSAKCYJNYCH (I 6.13) 35

3.14.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 35

**4. SPRAWOZDAWCZOŚĆ DOTYCZĄCA RYZYKA KONCENTRACJI** 36

4.1. Uwagi ogólne 36

4.2. I 07.00 – DODATKOWE DANE NA TEMAT K-CON (I7) 37

4.2.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 37

4.3. I 08.01 – POZIOM RYZYKA KONCENTRACJI – PRZECHOWYWANE ŚRODKI PIENIĘŻNE KLIENTÓW (I 8.1) 38

4.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn 38

4.4. I 08.02 – POZIOM RYZYKA KONCENTRACJI – AKTYWA ZABEZPIECZONE I OBJĘTE ADMINISTROWANIEM (I 8.2) 39

4.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn 39

4.5. I 08.03 – POZIOM RYZYKA KONCENTRACJI – ZDEPONOWANE WŁASNE ŚRODKI PIENIĘŻNE (I 8.3) 40

4.5.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn 40

4.6. I 08.04 – POZIOM RYZYKA KONCENTRACJI – CAŁKOWITY ZYSK (I 8.4) 41

4.6.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn 41

4.7. I 08.05 – EKSPOZYCJE ZALICZANE DO PORTFELA HANDLOWEGO (I 8.5) 42

4.7.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn 42

4.8. I 08.06 – POZYCJE PORTFELA BANKOWEGO I POZABILANSOWE (I 8.6) 43

4.8.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn 43

**5. WYMOGI DOTYCZĄCE PŁYNNOŚCI** 44

5.1 I 09.00 – WYMOGI DOTYCZĄCE PŁYNNOŚCI (I 9) 44

5.1.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 44

## CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE

1. Struktura i konwencje

1.1 Struktura

1. Ogólnie ramy składają się z następujących zestawień informacji:

a) fundusze własne;

b) obliczanie wymogów w zakresie funduszy własnych;

c) obliczanie wymogu dotyczącego stałych kosztów pośrednich;

d) poziom działalności w odniesieniu do warunków określonych w art. 12 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033;

e) obliczanie wymogów dotyczących współczynnika K;

f) wymogi w zakresie ryzyka koncentracji;

g) wymogi dotyczące płynności.

2. Dla każdego wzoru podano odniesienia prawne. Niniejsza część rozporządzenia zawiera dodatkowe szczegółowe informacje dotyczące bardziej ogólnych aspektów sprawozdawczości w ramach każdego zestawienia wzorów, instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji, a także zasady walidacji.

1.2 Konwencja numeracji

3. W przypadku odwołań do kolumn, wierszy i pól przedmiotowych wzorów w dokumencie przestrzega się konwencji oznaczania przedstawionej w pkt 4–7. Przedmiotowe kody numeryczne znajdują szerokie zastosowanie w zasadach walidacji.

4. W instrukcjach stosowany jest następujący ogólny zapis: {wzór; wiersz; kolumna}.

5. W przypadku walidacji wewnątrz wzoru, w których stosuje się tylko punkty danych z tego wzoru, zapisy nie odnoszą się do wzoru: {wiersz; kolumna}.

6. W przypadku wzorów zawierających tylko jedną kolumnę zapis odnosi się tylko do wierszy: {wzór; wiersz}.

7. Znak gwiazdki stosuje się w celu wyrażenia, że walidacja jest wykonywana dla określonych wcześniej wierszy lub kolumn.

1.3 Konwencja znaków

8. Każdą kwotę, która zwiększa fundusze własne lub wymogi w zakresie funduszy własnych lub wymogi dotyczące płynności, przedstawia się jako wartość dodatnią. Z kolei każdą kwotę, która zmniejsza łączne fundusze własne lub wymogi w zakresie funduszy własnych, przedstawia się jako wartość ujemną. Jeżeli przed oznaczeniem pozycji znajduje się znak ujemny (-), dla tej pozycji nie oczekuje się zgłoszenia wartości dodatniej.

1.4 Konsolidacja ostrożnościowa

9. O ile nie przyznano wyłączenia, rozporządzenie (UE) 2019/2033 i dyrektywa (UE) 2019/2034 mają zastosowanie do firm inwestycyjnych na zasadzie indywidualnej i skonsolidowanej, co obejmuje wymogi dotyczące sprawozdawczości określone w części siódmej rozporządzenia (UE) 2019/2033. W art. 4 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia (UE) 2019/2033 sytuację skonsolidowaną zdefiniowano jako wynik zastosowania wymogów rozporządzenia (UE) 2019/2033 do grupy firm inwestycyjnych tak, jakby podmioty wchodzące w skład grupy tworzyły razem jedną firmę inwestycyjną. Zgodnie z art. 7 rozporządzenia (UE) 2019/2033 grupy firm inwestycyjnych spełniają wymogi dotyczące sprawozdawczości we wszystkich wzorach w oparciu o ich zakres konsolidacji ostrożnościowej (który może różnić się od zakresu konsolidacji rachunkowości).

## CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW

**1. FUNDUSZE WŁASNE: POZIOM, STRUKTURA, WYMOGI I OBLICZENIA**

1.1 Uwagi ogólne

10. Sekcja obejmująca przegląd funduszy własnych zawiera informacje na temat funduszy własnych posiadanych przez firmę inwestycyjną oraz wymogów w zakresie funduszy własnych. Obejmuje ona dwa wzory:

a) Wzór I 01.00 zawiera struktury funduszy własnych będących w posiadaniu firmy inwestycyjnej: kapitał podstawowy Tier I, kapitał dodatkowy Tier I oraz kapitał Tier II.

b) Wzory I 02.01 i I 02.02 obejmują łączny wymóg w zakresie funduszy własnych, stały minimalny wymóg kapitałowy, wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich oraz łączny wymóg dotyczący współczynnika K, wszelkie wymogi i wytyczne w zakresie dodatkowych funduszy własnych, a także przejściowy wymóg w zakresie funduszy własnych i współczynniki kapitałowe.

c) Wzór I 03.00 zawiera informacje na temat obliczania wymogu dotyczącego stałych kosztów pośrednich.

d) Wzór I 04.00 zawiera wymogi dotyczące współczynników K oraz wartość współczynnika.

11. Pozycje w tych wzorach podaje się w formie wartości przed odliczeniem korekt w okresie przejściowym. Oznacza to, że dane liczbowe (z wyjątkiem przypadków, w których wyraźnie określono przejściowy wymóg w zakresie funduszy własnych) są obliczane zgodnie z przepisami końcowymi (tzn. tak, jakby nie było przepisów przejściowych).

1.2. I 01.00 – STRUKTURA FUNDUSZY WŁASNYCH (I 1)

1.2.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **FUNDUSZE WŁASNE**  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Fundusze własne danej firmy inwestycyjnej stanowią sumę jej kapitału Tier I i kapitału Tier II. |
| 0020 | **KAPITAŁ TIER I**  Kapitał Tier I stanowi sumę kapitału podstawowego Tier I i kapitału dodatkowego Tier I. |
| 0030 | KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 50 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0040 | **W pełni opłacone instrumenty kapitałowe**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 27–31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Uwzględniane są instrumenty kapitałowe towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, spółdzielni lub podobnych instytucji (art. 27 i 29 rozporządzenia (UE) nr 575/2013).  Nie uwzględnia się ażio emisyjnego związanego z instrumentami.  Instrumenty kapitałowe subskrybowane przez organy publiczne w sytuacjach nadzwyczajnych są uwzględniane, jeżeli spełnione zostały wszystkie warunki określone w art. 31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050 | **Ażio emisyjne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 0060 | **Zyski zatrzymane**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Zyski zatrzymane obejmują zyski zatrzymane z poprzednich lat powiększone o uznane zyski z bieżącego okresu lub zyski roczne.  Należy podać łączną sumę wierszy 0070 i 0080. |
| 0070 | **Zyski zatrzymane w poprzednich latach**  Art. 4 ust. 1 pkt 123 i art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W art. 4 ust. 1 pkt 123 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 zyski zatrzymane zdefiniowane są jako „zyski i straty wynikające z ostatecznego zastosowania wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości”. |
| 0080 | **Uznany zysk**  Art. 4 ust. 1 pkt 121 i art. 26 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Art. 26 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 pozwala – pod warunkiem otrzymania wcześniejszej zgody właściwego organu – na włączenie do zysków zatrzymanych zysków z bieżącego okresu lub zysków rocznych, jeśli spełnione są pewne warunki. |
| 0090 | **Skumulowane inne całkowite dochody**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0100 | **Kapitał rezerwowy**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 117 i art. 26 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy zgłosić, jest kwotą po odliczeniu wszelkich obciążeń podatkowych dających się przewidzieć w chwili wyliczania tej kwoty. |
| 0110 | **Udział mniejszości uznany w kapitale podstawowym Tier I**  Art. 84 ust. 1, art. 85 ust. 1 i art. 87 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Suma wszystkich kwot udziałów mniejszości jednostek zależnych uwzględniona w skonsolidowanym kapitale podstawowym Tier I. |
| 0120 | **Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 32–35 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0130 | **Inne fundusze**  Art. 9 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0140 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I**  Należy podać łączną sumę wierszy 0150 i 0190–0280. |
| 0150 | **(-) Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I będące w posiadaniu instytucji lub grupy sprawozdającej na sprawozdawczy dzień odniesienia. Z zastrzeżeniem wyjątków określonych w art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tym wierszu nie zgłasza się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami. |
| 0160 | **(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I posiadane przez firmę inwestycyjną. |
| 0170 | **(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I posiadane przez firmę inwestycyjną. |
| 0180 | **(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 114, art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0190 | **(-) Straty za bieżący rok obrachunkowy**  Art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0200 | **(-) Wartość firmy**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 113, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0210 | **(-) Inne wartości niematerialne i prawne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 115, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Inne wartości niematerialne i prawne to wartości niematerialne i prawne zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości, pomniejszone o wartość firmy, również zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości. |
| 0220 | **(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego**  Art. 9 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0230 | **(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych**  Art. 10 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0240 | **(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych**  Art. 10 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0250 | **(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. h) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0260 | **(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033  Art. 36 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013 |
| 0270 | **(-) Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami**  Art. 9 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0280 | **(-) Inne odliczenia**  Suma wszystkich innych odliczeń zgodnie z art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, których nie uwzględniono w żadnym z wierszy 0150–0270 powyżej. |
| 0290 | **Kapitał podstawowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty**  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:  — korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale podstawowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych (art. 483 ust. 1, 2 i 3 oraz art. 484–487 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — korekty w okresie przejściowym z tytułu dodatkowych udziałów mniejszości (art. 479 i 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — inne korekty w okresie przejściowym w kapitale podstawowym Tier I (art. 469–478 i 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń od kapitału podstawowego Tier I wynikające z przepisów przejściowych;  — inne elementy kapitału podstawowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału podstawowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 0040–0280.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania w obliczeniach współczynników wypłacalności pozycji kapitałowych lub odliczeń, które nie są objęte rozporządzeniem (UE) 2019/2033 ani rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |
| 0300 | **KAPITAŁ DODATKOWY TIER I**  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 61 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy podać łączną sumę wierszy 0310–0330 i 0410. |
| 0310 | **W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 51 lit. a) oraz art. 52, 53 i 54 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy zgłosić, nie obejmuje ażio emisyjnego związanego z instrumentami. |
| 0320 | **Ażio emisyjne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 51 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 0330 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I**  Art. 56 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy podać łączną sumę wierszy 0340 i 0380–0400. |
| 0340 | **(-) Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 52 ust. 1 lit. b), art. 56 lit. a) i art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I będące w posiadaniu firmy inwestycyjnej na sprawozdawczy dzień odniesienia. Z zastrzeżeniem wyjątków określonych w art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami. |
| 0350 | **(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0360 | **(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0370 | **(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0380 | **(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0390 | **(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0400 | **(-) Inne odliczenia**  Suma wszystkich innych odliczeń zgodnie z art. 56 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, których nie uwzględniono w żadnym z wierszy 0340–0390 powyżej. |
| 0410 | **Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty**  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:  — korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale dodatkowym Tier I podlegających zasadzie praw nabytych (art. 483 ust. 4 i 5, art. 484–487, art. 489 i 491 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — instrumenty emitowane przez jednostki zależne ujmowane w kapitale dodatkowym Tier I (art. 83, 85 i 86 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): suma wszystkich kwot kwalifikującego się kapitału Tier I jednostek zależnych uwzględniona w skonsolidowanym kapitale dodatkowym Tier I, w tym również kapitał emitowany przez jednostkę specjalnego przeznaczenia (art. 83 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — korekty w okresie przejściowym z tytułu dodatkowego ujęcia instrumentów emitowanych przez jednostki zależne w kapitale dodatkowym Tier I (art. 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013), korekty kwalifikującego się kapitału Tier I uwzględnionego w skonsolidowanym kapitale dodatkowym Tier I wynikające z przepisów przejściowych;  — inne korekty w okresie przejściowym w kapitale dodatkowym Tier I (art. 472, 473a, 474, 475, 478 i 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń wynikające z przepisów przejściowych;  — nadwyżka odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I ponad kapitał dodatkowy Tier I, odliczona z kapitału podstawowego Tier I zgodnie z art. 36 ust. 1 lit. j) rozporządzenia (UE) nr 575/2013: kapitał dodatkowy Tier I nie może mieć wartości ujemnej, ale możliwa jest sytuacja, w której odliczenia od pozycji dodatkowych w Tier I mają większą wartość niż dostępne pozycje dodatkowe w Tier I. Jeżeli tak się stanie, pozycja ta stanowi kwotę potrzebną do zwiększenia kwoty wykazanej w wierszu 0300 do zera i jest równa odwrotności nadwyżki odliczeń od pozycji dodatkowych w Tier I ponad kapitał dodatkowy Tier I uwzględnionych, wraz z innymi odliczeniami, w wierszu 0280;  — inne elementy kapitału dodatkowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału dodatkowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 0310–0400.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania w obliczeniach współczynników wypłacalności pozycji kapitałowych lub odliczeń, które nie są objęte rozporządzeniem (UE) 2019/2033 ani rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |
| 0420 | **KAPITAŁ TIER II**  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 71 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy podać łączną sumę wierszy 0430–0450 i 0520. |
| 0430 | **W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 62 lit. a) oraz art. 63 i 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Kwota, którą należy zgłosić, nie obejmuje ażio emisyjnego związanego z instrumentami. |
| 0440 | **Ażio emisyjne**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 62 lit. b) i art. 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”. |
| 0450 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II**  Art. 66 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0460 | **(-) Instrumenty własne w kapitale Tier II**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 63 lit. b) pkt (i), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Instrumenty własne w kapitale Tier II będące w posiadaniu instytucji lub grupy sprawozdającej na sprawozdawczy dzień odniesienia. Z zastrzeżeniem wyjątków określonych w art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  W tym wierszu nie zgłasza się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.  Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami. |
| 0470 | **(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II**  Art. 63 lit. b), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0480 | **(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II**  Art. 4 ust. 1 pkt 114, art. 63 lit. b), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0490 | **(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II**  Art. 4 ust. 1 pkt 126, art. 63 lit. b), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0500 | **(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 66 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0510 | **(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna dokonała znacznej inwestycji w te podmioty**  Art. 4 ust. 1 pkt 27, art. 66 lit. d), art. 68, 69 i 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Posiadane przez instytucję udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego (zgodnie z definicją w art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) nr 575/2013) są całkowicie odliczane w przypadkach, gdy firma inwestycyjna dokonała znacznej inwestycji. |
| 0520 | **Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty**  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:  — korekty w okresie przejściowym z tytułu instrumentów w kapitale Tier II podlegających zasadzie praw nabytych (art. 483 ust. 6 i 7, art. 484, 486, 488, 490 i 491 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — instrumenty emitowane przez jednostki zależne ujmowane w kapitale Tier II (art. 83, 87 i 88 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): suma wszystkich kwot kwalifikujących się funduszy własnych jednostek zależnych uwzględniona w skonsolidowanym kapitale Tier II, w tym również kwalifikujący się kapitał Tier II emitowany przez jednostkę specjalnego przeznaczenia (art. 83 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);  — korekty w okresie przejściowym z tytułu dodatkowego ujęcia instrumentów emitowanych przez jednostki zależne w kapitale Tier II (art. 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty kwalifikujących się funduszy własnych uwzględnionych w skonsolidowanym kapitale Tier II wynikające z przepisów przejściowych.  — inne korekty w okresie przejściowym w kapitale Tier II (art. 472, 473a, 476, 477, 478 i 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń od kapitału Tier II wynikające z przepisów przejściowych;  — nadwyżka odliczenia od pozycji w Tier II ponad kapitał Tier II, odliczona z kapitału dodatkowego Tier I zgodnie z art. 56 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013: kapitał Tier II nie może mieć wartości ujemnej, ale możliwa jest sytuacja, w której odliczenia od pozycji w Tier II mają większą wartość niż dostępne pozycje w Tier II. Jeżeli tak się stanie, pozycja ta stanowi kwotę potrzebną do zwiększenia kwoty wykazanej w wierszu 0420 do zera;  — inne elementy kapitału Tier II lub odliczenia od elementu kapitału Tier II, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 0430–0510.  Wiersza tego nie używa się do uwzględniania w obliczeniach współczynników wypłacalności pozycji kapitałowych lub odliczeń, które nie są objęte rozporządzeniem (UE) 2019/2033 ani rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |

1.3. I 02.01 – WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH (I 2.1)

1.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Wymóg w zakresie funduszy własnych**  Art. 11 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Kwota ta jest kwotą bez zastosowania art. 57 ust. 3, 4 lub 6 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Kwota, którą należy zgłosić w tym wierszu, jest równa maksymalnej kwocie podanej w wierszach 0020, 0030 i 0040. |
| 0020 | **Stały minimalny wymóg kapitałowy**  Art. 14 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Kwota ta jest kwotą bez zastosowania art. 57 ust. 3, 4 lub 6 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0030 | **Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich**  Art. 13 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Kwota ta jest kwotą bez zastosowania art. 57 ust. 3, 4 lub 6 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0040 | **Łączny wymóg oparty na współczynniku K**  Art. 15 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Kwota ta jest kwotą bez zastosowania art. 57 ust. 3, 4 lub 6 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0050–0100 | **Przejściowe wymogi w zakresie funduszy własnych** |
| 0050 | **Wymóg przejściowy oparty na wymogach w zakresie funduszy własnych określonych w rozporządzeniu (UE) nr 575/2013**  Art. 57 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0060 | **Wymóg przejściowy oparty na wymogu dotyczącym stałych kosztów pośrednich**  Art. 57 ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0070 | **Wymóg przejściowy dotyczący firm inwestycyjnych, które wcześniej były objęte wyłącznie wymogiem w zakresie kapitału założycielskiego**  Art. 57 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0080 | **Wymóg przejściowy oparty na wymogu w zakresie kapitału założycielskiego w momencie uzyskania zezwolenia**  Art. 57 ust. 4 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0090 | **Wymóg przejściowy dla firm inwestycyjnych, które nie posiadają zezwolenia na świadczenie pewnych usług**  Art. 57 ust. 4 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0100 | **Wymóg przejściowy na kwotę co najmniej 250 000 EUR**  Art. 57 ust. 6 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0110–0130 | **Pozycje uzupełniające** |
| 0110 | **Wymóg w zakresie dodatkowych funduszy własnych**  Art. 40 dyrektywy (UE) 2019/2034.  Dodatkowe fundusze własne wymagane zgodnie ze SREP. |
| 0120 | **Wytyczne dotyczące dodatkowych funduszy własnych**  Art. 41 dyrektywy (UE) 2019/2034.  Dodatkowe fundusze własne wymagane w ramach wytycznych dotyczących dodatkowych funduszy własnych. |
| 0130 | **Łączny wymóg w zakresie funduszy własnych**  Całkowite wymogi w zakresie funduszy własnych firmy inwestycyjnej składają się z sumy wymogów w zakresie funduszy własnych obowiązujących na sprawozdawczy dzień odniesienia, wymogu w zakresie dodatkowych funduszy własnych wykazanego w wierszu 0110 oraz wytycznych dotyczących dodatkowych funduszy własnych wykazanych w wierszu 0120. |

1.4. I 02.02 – WSPÓŁCZYNNIKI KAPITAŁOWE (I 2.2)

1.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Współczynnik kapitału podstawowego Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. a) oraz art. 11 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 9 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Pozycję tę wyraża się w formie procentowej. |
| 0020 | **Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału podstawowego Tier I**  W tej pozycji wykazuje się nadwyżkę lub niedobór kapitału podstawowego Tier I w odniesieniu do wymogu określonego w art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  W odniesieniu do tej pozycji nie bierze się pod uwagę przepisów przejściowych art. 57 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0030 | **Współczynnik kapitału Tier I**  Art. 9 ust. 1 lit. b) oraz art. 11 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Pozycję tę wyraża się w formie procentowej. |
| 0040 | **Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału Tier I**  W tej pozycji wykazuje się nadwyżkę lub niedobór kapitału Tier I w odniesieniu do wymogu określonego w art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  W odniesieniu do tej pozycji nie bierze się pod uwagę przepisów przejściowych art. 57 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0050 | **Współczynnik funduszy własnych**  Art. 9 ust. 1 lit. c) oraz art. 11 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Pozycję tę wyraża się w formie procentowej. |
| 0060 | **Nadwyżka(+)/niedobór(-) łącznego kapitału**  W tej pozycji wykazuje się nadwyżkę lub niedobór funduszy własnych w odniesieniu do wymogu określonego w art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  W odniesieniu do tej pozycji nie bierze się pod uwagę przepisów przejściowych art. 57 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

1.5. I 03.00 – OBLICZANIE WYMOGU DOTYCZĄCEGO STAŁYCH KOSZTÓW POŚREDNICH (I 3)

1.5.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich**  Art. 13 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Podana kwota powinna wynosić co najmniej 25 % rocznych stałych kosztów pośrednich w roku poprzednim (wiersz 0020).  W przypadkach, w których nastąpiła istotna zmiana, zgłaszana kwota stanowi wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich nałożony przez właściwy organ zgodnie z art. 13 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  W przypadkach określonych w art. 13 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033 kwota, którą należy podać, to prognozowane stałe koszty pośrednie w bieżącym roku (wiersz 0210). |
| 0020 | **Roczne stałe koszty pośrednie w roku poprzednim po podziale zysku**  Art. 13 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Firmy inwestycyjne informują o stałych kosztach pośrednich w roku poprzednim po podziale zysku. |
| 0030 | **Łączne wydatki w roku poprzednim po podziale zysku**  Art. 13 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Kwota, którą należy zgłosić, jest kwotą po podziale zysku. |
| 0040 | **W tym: wydatki stałe poniesione w imieniu firm inwestycyjnych przez osoby trzecie**  W przypadku gdy osoby trzecie, w tym agenci, poniosły w imieniu firm inwestycyjnych wydatki stałe, które nie zostały jeszcze włączone do łącznych wydatków w rocznym sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w ust. 1, takie wydatki stałe dodaje się do łącznych wydatków firmy inwestycyjnej. Jeżeli dostępny jest podział kosztów osoby trzeciej, firma inwestycyjna dodaje do liczby reprezentującej łączne wydatki jedynie tę część przedmiotowych wydatków stałych, która ma zastosowanie do firmy inwestycyjnej. Jeżeli taki podział nie jest dostępny, firma inwestycyjna dodaje do liczby reprezentującej łączne wydatki jedynie swój udział w wydatkach osoby trzeciej, który wynika z biznesplanu firmy inwestycyjnej. |
| 0050 | (-) Całkowite odliczenia  Oprócz pozycji do odliczenia, o których mowa w art. 13 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033, od łącznych wydatków odlicza się również następujące pozycje, jeżeli są one uwzględnione w łącznych wydatkach zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości:  a) opłaty, opłaty za usługi brokerskie i inne opłaty uiszczane na rzecz kontrahentów centralnych, giełd i innych systemów obrotu oraz pośredników w celu realizacji, rejestracji lub rozliczenia transakcji, jedynie w przypadku, gdy są one bezpośrednio przekazywane klientom i ich obciążają. Nie obejmują one opłat ani innych należności niezbędnych do utrzymania członkostwa lub wypełnienia w inny sposób zobowiązań finansowych związanych z podziałem strat wobec kontrahentów centralnych, giełd i innych systemów obrotu;  b) odsetki wypłacone klientom od ich środków pieniężnych, w przypadku gdy nie ma żadnego obowiązku płacenia takich odsetek;  c) wydatki z tytułu podatków, w przypadku gdy są one należne w stosunku do rocznych zysków firmy inwestycyjnej;  d) straty z tytułu obrotu instrumentami finansowymi na własny rachunek;  e) płatności związane z umowami o przeniesieniu zysków i strat na podstawie umowy, zgodnie z którymi po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego firma inwestycyjna jest zobowiązana do przekazania swojego rocznego wyniku do jednostki dominującej;  f) wpłaty na rzecz funduszu ogólnego ryzyka bankowego, zgodnie z art. 26 ust. 1 lit. f) rozporządzenia (UE) nr 575/2013;  g) wydatki związane z pozycjami, które zostały już odliczone od funduszy własnych, zgodnie z art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0060 | **(-) premie pracownicze i inne wynagrodzenia**  Art. 13 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Uznaje się, że premie pracownicze i inne wynagrodzenia zależą od zysku netto firmy inwestycyjnej w danym roku, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:  a) premie pracownicze lub inne wynagrodzenia podlegające odliczeniu zostały już wypłacone pracownikom w roku poprzedzającym rok wypłaty lub wypłata premii pracowniczych lub innych wynagrodzeń pracownikom nie będzie miała wpływu na pozycję kapitałową firmy w roku wypłaty;  b) w odniesieniu do roku bieżącego i lat przyszłych firma nie jest zobowiązana do przyznania lub przydzielenia dalszych premii lub innych płatności w formie wynagrodzenia, chyba że w danym roku osiągnie zysk netto. |
| 0070 | **(-) udziały pracowników, dyrektorów i partnerów w zyskach netto**  Art. 13 ust. 4 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Udziały pracowników, dyrektorów i partnerów w zyskach oblicza się na podstawie zysków netto. |
| 0080 | **(-) inne uznaniowe wypłaty z zysku oraz inne zmienne składniki wynagrodzenia**  Art. 13 ust. 4 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0090 | **(-) dzielone przypadające do zapłaty prowizje i opłaty**  Art. 13 ust. 4 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0100 | **(-) opłaty, opłaty za usługi brokerskie i inne opłaty, którymi obciążani są klienci, uiszczane na rzecz CCP**  Opłaty, opłaty za usługi brokerskie i inne opłaty uiszczane na rzecz kontrahentów centralnych, giełd i innych systemów obrotu oraz pośredników w celu realizacji, rejestracji lub rozliczenia transakcji, jedynie w przypadku, gdy są one bezpośrednio przekazywane klientom i ich obciążają. Nie obejmują one opłat ani innych należności niezbędnych do utrzymania członkostwa lub wypełnienia w inny sposób zobowiązań finansowych związanych z podziałem strat wobec kontrahentów centralnych, giełd i innych systemów obrotu; |
| 0110 | **(-) opłaty na rzecz agentów**  Art. 13 ust. 4 lit. e) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0120 | **(-) odsetki wypłacone klientom od ich środków pieniężnych, w przypadku gdy zależy to od uznania firmy**  Odsetki wypłacone klientom od ich środków pieniężnych, w przypadku gdy nie ma żadnego obowiązku płacenia takich odsetek. |
| 0130 | **(-) jednorazowe koszty z tytułu innej niż zwykła działalności**  Art. 13 ust. 4 lit. f) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0140 | **(-) wydatki z tytułu podatków**  Wydatki z tytułu podatków, w przypadku gdy są one należne w stosunku do rocznych zysków firmy inwestycyjnej; |
| 0150 | **(-) straty z tytułu obrotu instrumentami finansowymi na własny rachunek**  Straty z tytułu obrotu instrumentami finansowymi na własny rachunek. |
| 0160 | **(-) umowy o przeniesieniu zysków i strat na podstawie umowy**  Płatności związane z umowami o przeniesieniu zysków i strat na podstawie umowy, zgodnie z którymi po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego firma inwestycyjna jest zobowiązana do przekazania swojego rocznego wyniku do jednostki dominującej. |
| 0170 | **(-) wydatki na surowce**  Sprzedawcy towarów i uprawnień do emisji mogą odliczać wydatki na surowce w związku z prowadzeniem przez firmę inwestycyjną obrotu instrumentami pochodnymi obejmującymi towar bazowy. |
| 0180 | **(-) wpłaty na rzecz funduszu ogólnego ryzyka bankowego**  Wpłaty na rzecz funduszu ogólnego ryzyka bankowego, zgodnie z art. 26 ust. 1 lit. f) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0190 | **(-) wydatki związane z pozycjami, które zostały już odliczone od funduszy własnych**  Wydatki związane z pozycjami, które zostały już odliczone od funduszy własnych, zgodnie z art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0200 | **Przewidywane stałe koszty pośrednie w roku bieżącym**  Prognoza stałych kosztów pośrednich w roku bieżącym po podziale zysku. |
| 0210 | **Wahania stałych kosztów pośrednich (%)**  Kwota jest zgłaszana jako wartość bezwzględna:  [(Przewidywane stałe koszty pośrednie w roku bieżącym) – (Roczne stałe koszty pośrednie w roku poprzednim)]/(Roczne stałe koszty pośrednie w roku poprzednim). |

1.6. I 04.00 – OBLICZANIE CAŁKOWITEGO WYMOGU DOTYCZĄCEGO WSPÓŁCZYNNIKA K (I 4)

1.6.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **ŁĄCZNY WYMÓG OPARTY NA WSPÓŁCZYNNIKU K**  Art. 15 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0020 | **Ryzyko dla klientów**  Art. 16 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zgłaszana kwota jest sumą wierszy 0030–0080. |
| 0030 | **Zarządzane aktywa**  Art. 15 ust. 2 i art. 17 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zarządzane aktywa zarówno w ramach dyskrecjonalnego zarządzania portfelem, jak i w ramach niedyskrecjonalnych uzgodnień doradczych. |
| 0040 | **Przechowywane środki pieniężne klientów – wyodrębnione**  Art. 15 ust. 2 i art. 18 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0050 | **Przechowywane środki pieniężne klientów – niewyodrębnione**  Art. 15 ust. 2 i art. 18 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0060 | **Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem**  Art. 15 ust. 2 i art. 19 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0070 | **Obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku kasowym**  Art. 15 ust. 2 i art. 20 ust. 1 oraz art. 20 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0080 | **Obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku instrumentów pochodnych**  Art. 15 ust. 2 i art. 20 ust. 1 oraz art. 20 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0090 | **Ryzyko dla rynku**  Art. 21 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zgłaszana kwota jest sumą wierszy 0100–0110. |
| 0100 | **Wymóg w zakresie pozycji ryzyka netto dla współczynnika K**  Art. 22 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0110 | **Wniesiony depozyt rozliczeniowy**  Art. 23 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0120 | **Ryzyko dla firmy**  Art. 24 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zgłaszana kwota jest sumą wierszy 0130–0160. |
| 0130 | **Niewykonanie zobowiązania przez kontrahenta transakcyjnego**  Art. 26 i art. 24 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0140 | **Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku kasowym**  Do celów obliczania wymogu opartego na współczynniku K firmy inwestycyjne dokonują zgłoszeń z zastosowaniem współczynnika procentowego określonego w art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  W przypadku skrajnych warunków rynkowych, zgodnie z art. 15 ust. 5 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033, firmy inwestycyjne stosują skorygowany współczynnik procentowy określony w art. 1 ust. 1 lit. a) regulacyjnych standardów technicznych w celu określenia korekt współczynników K-DTF.  Współczynnik dziennych przepływów transakcyjnych oblicza się zgodnie z art. 33 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0150 | **Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych**  Do celów obliczania wymogu opartego na współczynniku K firmy inwestycyjne dokonują zgłoszeń z zastosowaniem współczynnika procentowego określonego w art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  W przypadku skrajnych warunków rynkowych, zgodnie z art. 15 ust. 5 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033, firmy inwestycyjne stosują skorygowany współczynnik procentowy określony w art. 1 ust. 1 lit. b) regulacyjnych standardów technicznych w celu określenia korekt współczynników K-DTF.  Współczynnik dziennych przepływów transakcyjnych oblicza się zgodnie z art. 33 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0160 | **Wymóg w zakresie współczynnika K dotyczącego ryzyka koncentracji**  Art. 37 ust. 2, art. 39 i art. 24 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Wartość współczynnika**  Firmy inwestycyjne podają kwotę, która odpowiada każdemu ze współczynników, przed pomnożeniem każdego współczynnika przez odpowiedni współczynnik procentowy. |
| 0020 | **Wymóg dotyczący współczynnika K**  Należy obliczać zgodnie z art. 16, 21 i 24 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

**2. MAŁE I NIEPOWIĄZANE WZAJEMNIE FIRMY INWESTYCYJNE**

2.1. I 05.00 – POZIOM DZIAŁALNOŚCI – PRZEGLĄD PROGÓW (I 5)

2.1.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **(Łączne) zarządzane aktywa**  Art. 12 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Jeżeli firma inwestycyjna, która składa sprawozdanie, należy do grupy, wartość podaną w sprawozdaniu ustala się w sposób łączny dla wszystkich firm inwestycyjnych wchodzących w skład grupy zgodnie z art. 12 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Firmy inwestycyjne uwzględniają aktywa zarządzane w sposób dyskrecjonalny i niedyskrecjonalny.  Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych. |
| 0020 | **(Łączne) obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku kasowym**  Art. 12 ust. 1 lit. b) pkt (i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Jeżeli firma inwestycyjna, która składa sprawozdanie, należy do grupy, wartość podaną w sprawozdaniu ustala się w sposób łączny dla wszystkich firm inwestycyjnych wchodzących w skład grupy zgodnie z art. 12 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych. |
| 0030 | **(Łączne) obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku instrumentów pochodnych**  Art. 12 ust. 1 lit. b) pkt (ii) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Jeżeli firma inwestycyjna, która składa sprawozdanie, należy do grupy, wartość podaną w sprawozdaniu ustala się w sposób łączny dla wszystkich firm inwestycyjnych wchodzących w skład grupy zgodnie z art. 12 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych. |
| 0040 | **Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem**  Art. 12 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych. |
| 0050 | **Przechowywane środki pieniężne klientów**  Art. 12 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych. |
| 0060 | **Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku kasowym i rynku instrumentów pochodnych**  Art. 12 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych. |
| 0070 | **Pozycja ryzyka netto**  Art. 12 ust. 1 lit. f) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych. |
| 0080 | **Wniesiony depozyt rozliczeniowy**  Art. 12 ust. 1 lit. f) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych. |
| 0090 | **Niewykonanie zobowiązania przez kontrahenta transakcyjnego**  Art. 12 ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) 2019/2033  Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych. |
| 0100 | **(Łączna) suma bilansowa i pozabilansowa**  Art. 12 ust. 1 lit. h) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Jeżeli firma inwestycyjna, która składa sprawozdanie, należy do grupy, wartość podaną w sprawozdaniu ustala się w sposób łączny dla wszystkich firm inwestycyjnych wchodzących w skład grupy zgodnie z art. 12 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0110 | **Łączny całkowity roczny dochód brutto**  Art. 12 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Jeżeli firma inwestycyjna, która składa sprawozdanie, należy do grupy, wartość podaną w sprawozdaniu ustala się w sposób łączny dla wszystkich firm inwestycyjnych wchodzących w skład grupy zgodnie z art. 12 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0120 | **Całkowity roczny dochód brutto**  Wartość całkowitego rocznego dochodu brutto z wyłączeniem dochodów brutto wypracowanych w ramach grupy, zgodnie z art. 12 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0130 | **(-) Wewnątrzgrupowa część rocznego dochodu brutto**  Wartość dochodów brutto wypracowanych w ramach grupy firmy inwestycyjnej, zgodnie z art. 12 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0140 | **W tym: dochód z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0150 | **W tym: dochód z tytułu wykonywania zleceń na rachunek klientów**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0160 | **W tym: dochód z tytułu zawierania transakcji na własny rachunek**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0170 | **W tym: dochód z tytułu zarządzania portfelem**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0180 | **W tym: dochód z tytułu doradztwa inwestycyjnego**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0190 | **W tym: dochód z tytułu gwarantowania emisji instrumentów finansowych lub subemisji instrumentów finansowych z gwarancją przejęcia emisji**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0200 | **W tym: dochód z tytułu subemisji instrumentów finansowych bez gwarancji przejęcia emisji**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0210 | **W tym: dochód z tytułu prowadzenia MTF**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0220 | **W tym: dochód z tytułu prowadzenia OTF**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0230 | **W tym: dochód z tytułu przechowywania instrumentów finansowych i administrowania nimi**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0240 | **W tym: dochód z tytułu udzielania kredytów lub pożyczek inwestorom**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0250 | **W tym: dochód z tytułu doradztwa dla przedsiębiorstw dotyczącego struktury kapitałowej, strategii i powiązanych kwestii, jak również z tytułu doradztwa i usług dotyczących łączenia się oraz nabywania przedsiębiorstw**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0260 | **W tym: dochód z tytułu usług dewizowych**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0270 | **W tym: dochód z tytułu badań inwestycyjnych i analizy finansowej**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0280 | **W tym: dochód z tytułu usług związanych z gwarantowaniem emisji**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0290 | **W tym: dochód z tytułu usług inwestycyjnych i działalności dodatkowej dotyczących instrumentów bazowych dla instrumentów pochodnych**  Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE. |

**3. WYMOGI DOTYCZĄCE WSPÓŁCZYNNIKA K – DODATKOWE DANE**

3.1. Uwagi ogólne

12. We wzorze I 06.00 każdy ze współczynników K (AUM, ASA, CMH, COH i DTF) ma dwie wyznaczone tabele.

13. Pierwsza tabela zawiera w kolumnach informacje dotyczące „wartości współczynnika” dla każdego miesiąca kwartału sprawozdawczego. Wartość współczynnika jest wartością stosowaną do obliczania każdego współczynnika K przed zastosowaniem współczynnika procentowego z tabeli 1 w art. 15 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.

14. Druga tabela zawiera szczegółowe informacje niezbędne do obliczenia wartości współczynnika.

W przypadku AUM odpowiada to wartości zarządzanych aktywów na ostatni dzień miesiąca, jak określono w art. 17 rozporządzenia (UE) 2019/2033.

W przypadku CMH, ASA, COH i DTF zgłaszana wartość odpowiada średniej dziennej wartości odpowiedniego wskaźnika w danym miesiącu.

3.2. I 06.01– ZARZĄDZANE AKTYWA – DODATKOWE DANE (I 6.1)

3.2.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Łącznie AUM (średnie kwoty)**  Art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Całkowita wartość zarządzanych aktywów jako średnia arytmetyczna zgodnie z art. 17 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033. Zgłaszana wartość jest sumą wierszy 0020 i 0040. |
| 0020 | **W tym: AUM – dyskrecjonalne zarządzanie portfelem**  Całkowita kwota aktywów, w odniesieniu do których firma inwestycyjna wykonuje usługę zarządzania portfelem określoną w art. 4 ust. 1 pkt 8 dyrektywy 2014/65/UE, obliczona zgodnie z art. 17 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0030 | **W tym: AUM oficjalnie przeniesione na rzecz innego podmiotu**  Art. 17 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0040 | **AUM – stałe niedyskrecjonalne doradztwo**  Całkowita kwota aktywów, w odniesieniu do których firma inwestycyjna wykonuje usługę doradztwa inwestycyjnego określoną w art. 4 ust. 1 pkt 4 dyrektywy 2014/65/UE w sposób stały i niedyskrecjonalny. |

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Wartość współczynnika – miesiąc t**  AUM według stanu na koniec trzeciego (tj. ostatniego) miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie. |
| 0020 | **Wartość współczynnika – miesiąc t-1**  AUM według stanu na koniec drugiego miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie. |
| 0030 | **Wartość współczynnika – miesiąc t-2**  AUM według stanu na koniec pierwszego miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie. |

3.3. I 06.02 – MIESIĘCZNE ZARZĄDZANE AKTYWA (I 6.2)

3.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Suma miesięcznych zarządzanych aktywów**  Art. 4 ust. 1 pkt 27 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Całkowite miesięczne zarządzane aktywa według stanu na ostatni dzień roboczy danego miesiąca, o którym mowa w art. 17 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Kwota zgłaszana w tym wierszu jest sumą wierszy 0020 i 0040. |
| 0020 | **Miesięczne zarządzane aktywa – dyskrecjonalne zarządzanie portfelem**  Zgłaszaną kwotę stanowią miesięczne aktywa, w odniesieniu do których firma inwestycyjna wykonuje usługę zarządzania portfelem określoną w art. 4 ust. 1 pkt 8 dyrektywy 2014/65/UE, według stanu na ostatni dzień roboczy danego miesiąca, o którym mowa w art. 17 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0030 | **W tym: aktywa oficjalnie przeniesione na rzecz innego podmiotu**  Art. 17 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Miesięczne aktywa, którymi zarządzanie zostało formalnie przeniesione na rzecz innego podmiotu, zgłaszane według stanu na ostatni dzień roboczy danego miesiąca. |
| 0040 | **Suma miesięcznych zarządzanych aktywów – stałe niedyskrecjonalne doradztwo**  Całkowita kwota aktywów, w odniesieniu do których firma inwestycyjna wykonuje usługę doradztwa inwestycyjnego określoną w art. 4 ust. 1 pkt 4 dyrektywy 2014/65/UE w sposób stały i niedyskrecjonalny, zgłaszane według stanu na ostatni dzień roboczy danego miesiąca. |

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010–0140 | **Wartości na koniec miesiąca**  Należy zgłaszać wartości według stanu na ostatni dzień roboczy danego miesiąca, o którym mowa w art. 17 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

3.4. I 06.03 – PRZECHOWYWANE ŚRODKI PIENIĘŻNE KLIENTÓW – DODATKOWE DANE (I 6.3)

3.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **CMH – wyodrębnione (średnie kwoty)**  Art. 4 ust. 1 pkt 28 i 49 rozporządzenia (UE) 2019/2033 oraz art. 1 regulacyjnych standardów technicznych dotyczących definicji wyodrębnionego rachunku (art. 15 ust. 5 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033).  Zgłoszona wartość jest średnią arytmetyczną dziennych wartości CMH, w przypadku gdy środki pieniężne klientów są przechowywane na wyodrębnionych rachunkach zgodnie z art. 18 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0020 | **CMH – niewyodrębnione (średnie kwoty)**  Art. 4 ust. 1 pkt 28 i 49 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zgłoszona wartość jest średnią arytmetyczną dziennych wartości CMH, w przypadku gdy środki pieniężne klientów nie są przechowywane na wyodrębnionych rachunkach zgodnie z art. 18 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Wartość współczynnika – miesiąc t**  CMH według stanu na koniec trzeciego (tj. ostatniego) miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie.  Kwotę tę oblicza się jako średnią arytmetyczną kwot dziennych w okresie określonym w art. 18 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0020 | **Wartość współczynnika – miesiąc t-1**  CMH na koniec drugiego miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie.  Kwotę tę oblicza się jako średnią arytmetyczną kwot dziennych w okresie określonym w art. 18 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0030 | **Wartość współczynnika – miesiąc t-2**  CMH na koniec pierwszego miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie.  Kwotę tę oblicza się jako średnią arytmetyczną kwot dziennych w okresie określonym w art. 18 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

3.5. I 06.04 – ŚREDNIA WARTOŚĆ CAŁKOWITYCH DZIENNYCH PRZECHOWYWANYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH KLIENTÓW (I 6.4)

3.5.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Całkowite dzienne przechowywane środki pieniężne klientów – wyodrębnione**  Art. 4 ust. 1 pkt 28 i 49 rozporządzenia (UE) 2019/2033 oraz regulacyjny standard techniczny dotyczący definicji wyodrębnionego rachunku (art. 15 ust. 5 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033).  Zgłoszona wartość jest średnią miesięczną całkowitych dziennych przechowywanych środków pieniężnych klientów, w przypadku gdy środki pieniężne klientów są przechowywane na wyodrębnionych rachunkach zgodnie z art. 18 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0020 | **Całkowite dzienne przechowywane środki pieniężne klientów – niewyodrębnione**  Art. 4 ust. 1 pkt 28 i 49 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zgłoszona wartość jest średnią miesięczną całkowitych dziennych przechowywanych środków pieniężnych klientów, w przypadku gdy środki pieniężne klientów nie są przechowywane na wyodrębnionych rachunkach zgodnie z art. 18 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010–0080 | **Miesięczne średnie wartości całkowitych dziennych przechowywanych środków pieniężnych klientów**  Firmy inwestycyjne zgłaszają w każdym miesiącu średnią miesięczną wartość całkowitych dziennych przechowywanych środków pieniężnych klientów, mierzoną na koniec każdego dnia roboczego zgodnie z art. 18 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

3.6. I 06.05 – AKTYWA ZABEZPIECZONE I OBJĘTE ADMINISTROWANIEM – DODATKOWE DANE (I 6.5)

3.6.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Całkowite ASA (średnie kwoty)**  Art. 4 ust. 1 pkt 29 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 5 ust. 1 regulacyjnych standardów technicznych w celu określenia metod pomiaru współczynników K (art. 15 ust. 5 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033).  Całkowita wartość ASA jako średnia krocząca wartości całkowitych dziennych aktywów zabezpieczonych i objętych administrowaniem, mierzona na koniec każdego dnia roboczego w okresie poprzedzających dziewięciu miesięcy, z wyłączeniem trzech ostatnich miesięcy, zgodnie z art. 19 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0020 | **W tym: wartość godziwa instrumentów finansowych (poziom 2)**  Art. 5 ust. 1 lit. a) regulacyjnych standardów technicznych w celu określenia metod pomiaru współczynników K (art. 15 ust. 5 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033).  Instrumenty finansowe poziomu 2 wyceniane zgodnie z MSSF 13 paragraf 81. |
| 0030 | **W tym: wartość godziwa instrumentów finansowych (poziom 3)**  Art. 5 ust. 1 lit. a) regulacyjnych standardów technicznych w celu określenia metod pomiaru współczynników K (art. 15 ust. 5 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033).  Wycena na podstawie nieobserwowalnych parametrów wejściowych z wykorzystaniem najlepszych dostępnych informacji zgodnie z MSSF 13 paragraf 86. |
| 0040 | **W tym: aktywa oficjalnie przeniesione na rzecz innego podmiotu finansowego**  Art. 19 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Wartość aktywów, których zabezpieczenie i administrowanie którymi oficjalnie przeniesiono na rzecz innego podmiotu finansowego, jako średnia arytmetyczna zgodnie z art. 19 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0050 | **W tym: aktywa innego podmiotu finansowego oficjalnie przeniesione na rzecz firmy inwestycyjnej**  Art. 19 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Wartość aktywów innego podmiotu finansowego, który formalnie przekazał zadania w zakresie zabezpieczenia i administrowania firmie inwestycyjnej, jako średnia arytmetyczna zgodnie z art. 19 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Wartość współczynnika – miesiąc t**  ASA według stanu na koniec trzeciego (tj. ostatniego) miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie. |
| 0020 | **Wartość współczynnika – miesiąc t-1**  ASA na koniec drugiego miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie. |
| 0030 | **Wartość współczynnika – miesiąc t-2**  ASA na koniec pierwszego miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie. |

3.7. I 06.06 – ŚREDNIA WARTOŚĆ CAŁKOWITYCH DZIENNYCH AKTYWÓW ZABEZPIECZONYCH I OBJĘTYCH ADMINISTROWANIEM (I 6.6)

3.7.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem**  Art. 4 ust. 1 pkt 29 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 5 ust. 1 regulacyjnych standardów technicznych w celu określenia metod pomiaru współczynników K (art. 15 ust. 5 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033).  Zgłoszona wartość jest średnią miesięczną całkowitych dziennych aktywów zabezpieczonych i objętych administrowaniem zgodnie z art. 19 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0020 | **W tym: wartość godziwa instrumentów finansowych (poziom 2)**  Art. 5 ust. 2 regulacyjnych standardów technicznych w celu określenia metod pomiaru współczynników K (art. 15 ust. 5 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033).  Instrumenty finansowe poziomu 2 wyceniane zgodnie z MSSF 13 paragraf 81. |
| 0030 | **W tym: wartość godziwa instrumentów finansowych (poziom 3)**  Art. 5 ust. 1 lit. a) regulacyjnych standardów technicznych w celu określenia metod pomiaru współczynników K (art. 15 ust. 5 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033).  Wycena na podstawie nieobserwowalnych parametrów wejściowych z wykorzystaniem najlepszych dostępnych informacji zgodnie z MSSF 13 paragraf 86. |
| 0040 | **W tym: aktywa oficjalnie przeniesione na rzecz innego podmiotu finansowego**  Art. 19 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zgłoszona wartość jest średnią miesięczną całkowitych dziennych aktywów, których zabezpieczenie i administrowanie którymi oficjalnie przeniesiono na rzecz innego podmiotu finansowego, zgodnie z art. 19 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0050 | **W tym: aktywa innego podmiotu finansowego oficjalnie przeniesione na rzecz firmy inwestycyjnej**  Art. 19 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zgłoszona wartość jest średnią miesięczną całkowitych dziennych aktywów innego podmiotu finansowego, który oficjalnie przeniósł zabezpieczenie i administrowanie na rzecz firmy inwestycyjnej, zgodnie z art. 19 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010–0080 | **Średnie miesięczne wartości całkowitych dziennych wartości aktywów zabezpieczonych i objętych administrowaniem**  Firmy inwestycyjne zgłaszają w każdym miesiącu średnią dzienną wartość całkowitych dziennych aktywów zabezpieczonych i objętych administrowaniem, mierzoną na koniec każdego dnia roboczego zgodnie z art. 19 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

3.8. I 06.07 – OBSŁUGIWANE ZLECENIA KLIENTÓW – DODATKOWE DANE (I 6.7)

3.8.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **COH – transakcje na rynku kasowym (średnie kwoty)**  Wartość COH – transakcje na rynku kasowym określone w art. 4 ust. 1 pkt 30 rozporządzenia (UE) 2019/2033 i mierzone zgodnie z art. 20 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Firmy inwestycyjne zgłaszają średnią arytmetyczną wartość COH dla transakcji na rynku kasowym za poprzednie sześć miesięcy, z wyłączeniem trzech ostatnich miesięcy, zgodnie z art. 20 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033 i należy je mierzyć zgodnie z art. 20 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0020 | **W tym: wykonywanie zleceń klientów**  COH dla transakcji na rynku kasowym, w odniesieniu do których firma inwestycyjna wykonuje usługę realizacji zleceń klientów w imieniu klienta określoną w art. 4 ust. 1 pkt 5 dyrektywy 2014/65/UE.  Należy zgłaszać średnią arytmetyczną wartości COH za poprzednie sześć miesięcy, z wyłączeniem trzech ostatnich miesięcy, zgodnie z art. 20 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0030 | **W tym: przyjmowanie i przekazywanie zleceń klientów**  COH dla transakcji na rynku kasowym, w odniesieniu do których firma inwestycyjna wykonuje usługę przyjmowania i przekazywania zleceń klientów.  Należy zgłaszać średnią arytmetyczną wartości COH za poprzednie sześć miesięcy, z wyłączeniem trzech ostatnich miesięcy, zgodnie z art. 20 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0040 | **COH – instrumenty pochodne (średnie kwoty)**  Art. 4 ust. 1 pkt 30 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Firmy inwestycyjne zgłaszają średnią arytmetyczną wartość COH dla instrumentów pochodnych za poprzednie sześć miesięcy, z wyłączeniem trzech ostatnich miesięcy, zgodnie z art. 20 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033 i należy je mierzyć zgodnie z art. 20 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0050 | **W tym: wykonywanie zleceń klientów**  COH dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych, w odniesieniu do których firma inwestycyjna wykonuje usługę realizacji zleceń klientów w imieniu klienta określoną w art. 4 ust. 1 pkt 5 dyrektywy 2014/65/UE.  Należy zgłaszać średnią arytmetyczną wartości COH za poprzednie sześć miesięcy, z wyłączeniem trzech ostatnich miesięcy, zgodnie z art. 20 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0060 | **W tym: przyjmowanie i przekazywanie zleceń klientów**  COH dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych, w odniesieniu do których firma inwestycyjna wykonuje usługę przyjmowania i przekazywania zleceń klientów.  Należy zgłaszać średnią arytmetyczną wartości COH za poprzednie sześć miesięcy, z wyłączeniem trzech ostatnich miesięcy, zgodnie z art. 20 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Wartość współczynnika – miesiąc t**  Wartość COH według stanu na koniec trzeciego (tj. ostatniego) miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie. |
| 0020 | **Wartość współczynnika – miesiąc t-1**  Wartość COH według stanu na koniec drugiego miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie. |
| 0030 | **Wartość współczynnika – miesiąc t-2**  Wartość COH według stanu na koniec pierwszego miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie. |

3.9. I 06.08 – ŚREDNIA WARTOŚĆ CAŁKOWITYCH DZIENNYCH OBSŁUGIWANYCH ZLECEŃ KLIENTÓW (I 6.8)

3.9.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Całkowite dzienne obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku kasowym**  Art. 4 ust. 1 pkt 30 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Średnia wartość całkowitych dziennych obsługiwanych zleceń klientów (transakcje na rynku kasowym) w danym miesiącu, o której mowa w art. 20 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033, mierzona zgodnie z art. 20 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0020 | **W tym: wykonywanie zleceń klientów**  Średnia wartość całkowitych dziennych obsługiwanych zleceń klientów dla transakcji na rynku kasowym, w odniesieniu do których firma inwestycyjna wykonuje usługę realizacji zleceń klientów w imieniu klienta określoną w art. 4 ust. 1 pkt 5 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0030 | **W tym: przyjmowanie i przekazywanie zleceń klientów**  Średnia wartość całkowitych dziennych obsługiwanych zleceń klientów dla transakcji na rynku kasowym, w odniesieniu do których firma inwestycyjna wykonuje usługę przyjmowania i przekazywania zleceń klientów. |
| 0040 | **Całkowite dzienne obsługiwane zlecenia klientów – instrumenty pochodne**  Art. 4 ust. 1 pkt 30 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Średnia wartość całkowitych dziennych obsługiwanych zleceń klientów (instrumenty pochodne) w danym miesiącu, o której mowa w art. 20 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033, mierzona zgodnie z art. 20 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0050 | **W tym: wykonywanie zleceń klientów**  Średnia wartość całkowitych dziennych obsługiwanych zleceń klientów dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych, w odniesieniu do których firma inwestycyjna wykonuje usługę realizacji zleceń klientów w imieniu klienta określoną w art. 4 ust. 1 pkt 5 dyrektywy 2014/65/UE. |
| 0060 | **W tym: przyjmowanie i przekazywanie zleceń klientów**  Średnia wartość całkowitych dziennych obsługiwanych zleceń klientów dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych, w odniesieniu do których firma inwestycyjna wykonuje usługę przyjmowania i przekazywania zleceń klientów. |

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010–0050 | **Miesięczne średnie wartości całkowitych dziennych obsługiwanych zleceń klientów**  Firmy inwestycyjne zgłaszają w każdym miesiącu średnią miesięczną wartość całkowitych dziennych obsługiwanych zleceń klientów zgodnie z art. 20 ust. 1. |

3.10. I 06.09 – POZYCJA RYZYKA NETTO DLA WSPÓŁCZYNNIKA K – DODATKOWE DANE (I 6.9)

3.10.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Łączna metoda standardowa**  Art. 22 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Pozycje, dla których wymóg w zakresie funduszy własnych określa się zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdziały 2, 3 lub 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0020 | **Pozycja ryzyka**  Art. 22 lit. a) i art. 21 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Pozycje portfela handlowego, dla których wymóg w zakresie funduszy własnych z tytułu ryzyka pozycji określa się zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0030 | **Instrumenty kapitałowe**  Art. 22 lit. a) i art. 21 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Pozycje portfela handlowego w instrumentach kapitałowych, dla których wymóg w zakresie funduszy własnych określa się zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 2 sekcja 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0040 | **Instrumenty dłużne**  Art. 22 lit. a) i art. 21 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Pozycje portfela handlowego w instrumentach dłużnych, dla których wymóg w zakresie funduszy własnych określa się zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 2 sekcja 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050 | **W tym: sekurytyzacje**  Art. 22 lit. a) i art. 21 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Pozycje w instrumentach sekurytyzacyjnych, o których mowa w art. 337 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, oraz pozycje w korelacyjnym portfelu handlowym, o których mowa w art. 338 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0055 | **Szczególna metoda stosowana w odniesieniu do ryzyka pozycji w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania**  Art. 22 lit. a) i art. 21 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Łączna kwota ekspozycji na ryzyko z tytułu pozycji w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania, jeżeli wymogi kapitałowe oblicza się zgodnie z art. 348 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 niezwłocznie lub w wyniku zastosowania pułapu określonego w art. 350 ust. 3 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013 przedmiotowe pozycje nie są bezpośrednio przypisywane do ryzyka stopy procentowej ani ryzyka związanego z inwestowaniem w akcje.  W przypadku stosowania metody szczególnej zgodnie z art. 348 ust. 1 zdanie pierwsze rozporządzenia (UE) nr 575/2013 zgłaszana kwota odpowiada kwocie stanowiącej 32 % pozycji netto danej ekspozycji przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania.  W przypadku stosowania metody szczególnej zgodnie z art. 348 ust. 1 zdanie drugie rozporządzenia (UE) nr 575/2013 zgłaszana kwota odpowiada niższej z następujących wartości: 32 % pozycji netto odpowiedniej ekspozycji przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania lub różnicy między 40 % tej pozycji netto a wymogami w zakresie funduszy własnych wynikającymi z ryzyka walutowego powiązanego z tą ekspozycją przedsiębiorstwa zbiorowego inwestowania. |
| 0060 | **Ryzyko walutowe**  Art. 22 lit. a) i art. 21 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Pozycje obciążone ryzykiem walutowym, dla których wymóg w zakresie funduszy własnych określa się zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0070 | **Ryzyko cen towarów**  Art. 22 lit. a) i art. 21 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Pozycje obciążone ryzykiem cen towarów, dla których wymóg w zakresie funduszy własnych określa się zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0080 | **Metoda modeli wewnętrznych**  Art. 57 ust. 2 i art. 21 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Pozycje portfela handlowego i pozycje portfela bankowego obciążone ryzykiem walutowym lub ryzykiem cen towarów, dla których wymóg w zakresie funduszy własnych określa się zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdział 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |

3.11. I 06.10 – WNIESIONY DEPOZYT ROZLICZENIOWY – DODATKOWE DANE (I 6.10)

15. W tym wzorze firmy zawierające transakcje na własny rachunek zgłaszają wszystkich uczestników rozliczających kwalifikowanych kontrahentów centralnych, na których odpowiedzialność odbywa się realizacja i rozrachunek transakcji danej firmy.

3.11.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumna | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010–0030 | **Uczestnik rozliczający** |
| 0010 | **Nazwa**  Firmy inwestycyjne zgłaszają nazwę każdego uczestnika rozliczającego kwalifikujących się kontrahentów centralnych, na którego odpowiedzialność odbywa się realizacja i rozrachunek transakcji zawieranych przez firmę na własny rachunek. |
| 0020 | **Kod**  Kod jako część identyfikatora wiersza musi być unikatowy dla każdego zgłaszanego podmiotu. W przypadku firm inwestycyjnych kodem jest kod LEI. W przypadku innych jednostek kodem tym jest kod LEI lub – jeżeli kod LEI nie jest dostępny – kod krajowy. Kod jest niepowtarzalny i stosuje się go jednolicie we wszystkich wzorach i na przestrzeni czasu. Kod zawsze posiada wartość. |
| 0030 | **Rodzaj kodu**  Należy określić rodzaj kodu podany w kolumnie 0020 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”. |
| 0040–0060 | **Wkład w całkowity depozyt wymagany codziennie**  Firmy inwestycyjne przekazują informacje dotyczące trzech dni z poprzednich trzech miesięcy, w których obliczono najwyższą, drugą co do wielkości i trzecią co do wielkości kwotę całkowitego depozytu wymaganego codziennie, o którym mowa w art. 23 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Firma inwestycyjna uwzględnia we wzorze wszystkich uczestników rozliczających, z których usług korzystano co najmniej w jednym z tych dni.  Wkład w całkowity depozyt wymagany codziennie zgłasza się jako kwotę przed pomnożeniem przez współczynnik 1,3, o którym mowa w art. 23 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0040 | **Wkład w całkowity depozyt wymagany codziennie – w dniu najwyższej kwoty całkowitego wymaganego depozytu** |
| 0050 | **Wkład w całkowity depozyt wymagany codziennie – w dniu drugiej najwyższej kwoty całkowitego wymaganego depozytu** |
| 0060 | **Wkład w całkowity depozyt wymagany codziennie – w dniu trzeciej najwyższej kwoty całkowitego wymaganego depozytu** |

3.12. I 06.11 NIEWYKONANIE ZOBOWIĄZANIA PRZEZ KONTRAHENTA TRANSAKCYJNEGO – DODATKOWE DANE DOTYCZĄCE TCD (I 6.11)

3.12.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010–0080 | **Podział według metody określania wartości ekspozycji** |
| 0010 | **Stosowanie rozporządzenia (UE) 2019/2033 K-TCD**  Art. 26 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Ekspozycje, dla których wymóg w zakresie funduszy własnych oblicza się jako K-TCD zgodnie z art. 26 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0020 | **Metody alternatywne: Wartość ekspozycji określana zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013**  Art. 25 ust. 4 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Ekspozycje, dla których wartość ekspozycji ustala się zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013, a związane z nimi wymogi w zakresie funduszy własnych oblicza się poprzez pomnożenie wartości ekspozycji przez współczynnik ryzyka określony w tabeli 2 w art. 26 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0030 | **Metoda standardowa zgodnie z CCR**  Art. 274 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0040 | **Uproszczona metoda standardowa zgodnie z CCR**  Art. 281 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0050 | **Metoda wyceny pierwotnej ekspozycji**  Art. 282 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0060 | **Metody alternatywne: Pełne zastosowanie ram rozporządzenia (UE) nr 575/2013**  Art. 25 ust. 4 akapit drugi rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Ekspozycje, dla których wartość ekspozycji i wymogi w zakresie funduszy własnych określa się zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013. |
| 0070 | **Pozycja uzupełniająca: Składnik CVA**  Art. 25 ust. 5 i art. 26 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Jeżeli instytucja stosuje podejście określone w art. 26 rozporządzenia (UE) 2019/2033 lub stosuje odstępstwo określone w art. 26 ust. 5 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033, składnik CVA ustala się jako różnicę między odpowiednią kwotą po zastosowaniu mnożnika współczynnika CVA a odpowiednią kwotą przed zastosowaniem mnożnika współczynnika CVA.  Jeżeli instytucja stosuje odstępstwo przewidziane w art. 25 ust. 5 akapit drugi rozporządzenia (UE) 2019/2033, składnik CVA ustala się zgodnie z częścią trzecią tytuł VI rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0080 | **w tym: obliczony zgodnie z ramami określonymi w rozporządzeniu (UE) 575/2013**  Art. 25 ust. 5 akapit drugi rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0090–0110 | **Podział według rodzaju kontrahenta**  Podział ze względu na kontrahenta opiera się na rodzajach kontrahentów, o których mowa w tabeli 2 art. 26 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0090 | **Rządy centralne, banki centralne i podmioty sektora publicznego** |
| 0100 | **Instytucje kredytowe i firmy inwestycyjne** |
| 0110 | **Inni kontrahenci** |

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumna | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Wymóg oparty na współczynniku K**  Wymóg w zakresie funduszy własnych zgłasza się jako obliczony zgodnie z art. 26 rozporządzenia (UE) 2019/2033 lub z mającymi zastosowanie przepisami rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0020 | **Wartość ekspozycji**  Wartość ekspozycji obliczona zgodnie z art. 27 rozporządzenia (UE) 2019/2033 lub z mającymi zastosowanie przepisami rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 0030 | **Koszt odtworzenia (RC)**  Art. 28 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0040 | **Potencjalna przyszła ekspozycja (PFE)**  Art. 29 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0050 | **Zabezpieczenie (C)**  Art. 30 ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Zgłoszona wartość jest wartością zabezpieczenia stosowaną do obliczenia wartości ekspozycji, a zatem, w stosownych przypadkach, wartością po zastosowaniu korekty z tytułu zmienności oraz korekty z tytułu zmienności związanej z niedopasowaniem walutowym, o których mowa w art. 30 ust. 1 i 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

3.13. I 06.12– DZIENNE PRZEPŁYWY TRANSAKCYJNE – DODATKOWE DANE (I 6.12)

3.13.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Łączne DTF dla transakcji na rynku kasowym (średnie wartości)**  Firmy inwestycyjne zgłaszają średnią arytmetyczną wartość DTF dla transakcji na rynku kasowym za pozostałe sześć miesięcy, zgodnie z art. 33 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033, które to wartości są mierzone zgodnie z art. 33 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Wartość podana w tym polu uwzględnia art. 33 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0020 | **Łączne DTF dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych (średnie wartości)**  Art. 33 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Firmy inwestycyjne zgłaszają średnią arytmetyczną wartość DTF dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych za pozostałe sześć miesięcy, zgodnie z art. 33 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033, które to wartości są mierzone zgodnie z art. 33 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Wartość podana w tym polu uwzględnia art. 33 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Średnia wartość współczynnika – miesiąc t**  Wartość DTF według stanu na koniec trzeciego (tj. ostatniego) miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie. |
| 0020 | **Średnia wartość współczynnika – miesiąc t-1**  Wartość DTF według stanu na koniec drugiego miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie. |
| 0030 | **Średnia wartość współczynnika – miesiąc t-2**  Wartość DTF według stanu na koniec pierwszego miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie. |

3.14. I 06.13 – ŚREDNIA WARTOŚĆ CAŁKOWITYCH DZIENNYCH PRZEPŁYWÓW TRANSAKCYJNYCH (I 6.13)

3.14.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku kasowym**  Średnia wartość całkowitych dziennych przepływów transakcyjnych (wartość pieniężna) w danym miesiącu, o której mowa w art. 33 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033, mierzona zgodnie z art. 33 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0020 | **Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych**  Średnia wartość całkowitych dziennych przepływów transakcyjnych (transakcje na rynku instrumentów pochodnych) w danym miesiącu, o której mowa w art. 33 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033, mierzona zgodnie z art. 33 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010–0080 | **Średnie miesięczne wartości całkowitych dziennych przepływów transakcyjnych**  Firmy inwestycyjne zgłaszają w każdej kolumnie dotyczącej odpowiedniego miesiąca średnią miesięczną wartość całkowitego dziennego przepływu transakcyjnego mierzonego w ciągu każdego dnia roboczego, zgodnie z art. 33 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

**4. SPRAWOZDAWCZOŚĆ DOTYCZĄCA RYZYKA KONCENTRACJI**

4.1. Uwagi ogólne

16. Sprawozdawczość dotycząca ryzyka koncentracji obejmuje informacje na temat ryzyka koncentracji, na jakie narażona jest firma inwestycyjna ze względu na swoje pozycje portfela handlowego, w związku z niewykonaniem zobowiązań przez kontrahentów. Prowadzi to do wyliczenia K-CON, czyli wymogu w zakresie dodatkowych funduszy własnych wynikającego z ekspozycji, jakie firma inwestycyjna posiada w swoim bilansie. Jest to zgodne z definicją „ryzyka koncentracji” zawartą w art. 4 ust. 1 pkt 31 rozporządzenia (UE) 2019/2033, gdzie: „ryzyko koncentracji” lub „CON” oznacza ekspozycje w portfelu handlowym firmy inwestycyjnej wobec klienta lub grupy powiązanych klientów, w przypadku gdy wartość tych ekspozycji przekracza limity określone w art. 37 ust. 1.

17. Sprawozdawczość dotycząca ryzyka koncentracji obejmuje także informacje na temat następujących elementów:

i. środków pieniężnych klientów

ii. aktywów klientów

iii. własnych środków pieniężnych firmy

iv. zysków od klientów

v. pozycji portfela handlowego

vi. ekspozycji obliczanych z uwzględnieniem aktywów i pozycji pozabilansowych nieuwzględnionych w portfelu handlowym.

18. Chociaż w art. 54 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033 odniesiono się również do „ryzyka koncentracji”, definicja tego pojęcia zawarta w art. 4 ust. 1 pkt 31 rozporządzenia (UE) 2019/2033 oraz limity określone w art. 37 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033 nie są zgodne z pozycjami opisanymi w art. 54 ust. 2 lit. b)–e) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Z tego względu wymagana sprawozdawczość skupia się na pięciu największych pozycjach, jeśli są dostępne, w odniesieniu do każdego z elementów wymienionych w ust. 19 pkt (i)–(vi), które są utrzymywane w danej instytucji, u danego klienta lub innego podmiotu lub są z nimi związane. Sprawozdawczość ta pozwala właściwym organom lepiej zrozumieć ryzyko, na jakie w związku z tym mogą być narażone firmy inwestycyjne.

19. Sprawozdawczość dotycząca ryzyka koncentracji składa się ze wzorów I 07.00 i I 08.00, a zgodnie z art. 54 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033 firmy, które spełniają warunki kwalifikacji jako małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne określone w art. 12 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033, nie są zobowiązane do przedkładania informacji w tym zakresie.

4.2. I 07.00 – DODATKOWE DANE NA TEMAT K-CON (I7)

4.2.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010–0060 | **Dane identyfikacyjne kontrahentów**  Firma inwestycyjna zgłasza dane identyfikacyjne kontrahentów lub grupy powiązanych klientów, wobec których posiada ekspozycję przekraczającą limity określone w art. 37 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0010 | Kod  Kod jako część identyfikatora wiersza musi być unikatowy dla każdego zgłaszanego podmiotu. W przypadku firm inwestycyjnych i zakładów ubezpieczeń kodem jest kod LEI. W przypadku innych jednostek kodem tym jest kod LEI lub – jeżeli kod LEI nie jest dostępny – kod krajowy. Kod jest niepowtarzalny i stosuje się go jednolicie we wszystkich wzorach i na przestrzeni czasu. Kod zawsze posiada wartość. |
| 0020 | Rodzaj kodu  Firmy inwestycyjne określają rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”.  Należy zawsze zgłaszać rodzaj kodu. |
| 0030 | **Nazwa**  Nazwa powinna odpowiadać nazwie spółki dominującej w każdym przypadku, gdy zgłaszana jest grupa powiązanych klientów. W każdym innym przypadku nazwa odpowiada pojedynczemu kontrahentowi. |
| 0040 | **Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot**  Firma inwestycyjna zgłasza „1” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec klientów indywidualnych lub „2” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec grup powiązanych klientów. |
| 0050 | **Rodzaj kontrahenta**  Firma inwestycyjna zgłasza w odniesieniu do każdej ekspozycji, czy jest ona związana z:  1. instytucją kredytową lub grupą powiązanych klientów, w skład której wchodzi instytucja kredytowa;  2. firmą inwestycyjną lub grupą powiązanych klientów, w skład której wchodzi firma inwestycyjna;  3. podmiotami innymi niż instytucje kredytowe lub firmy inwestycyjne lub grupa powiązanych klientów, w skład której wchodzi firma inwestycyjna lub instytucja. |
| 0060–0110 | **Ekspozycje zaliczane do portfela handlowego przekraczające limity określone w art. 37 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033**  Firma inwestycyjna przekazuje informacje na temat każdej ekspozycji przekraczającej limity określone w art. 37 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033, zgodnie z art. 36 i 39 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0060 | **Wartość ekspozycji (EV)**  Art. 36 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0070 | **Wartość ekspozycji (jako % funduszy własnych)**  Ekspozycja obliczana zgodnie z art. 36 rozporządzenia (UE) 2019/2033 i wyrażona jako odsetek funduszy własnych firmy. |
| 0080 | **Wymóg w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do całkowitej ekspozycji (OFR)**  Wymóg w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do całkowitej ekspozycji wobec pojedynczego kontrahenta lub grupy powiązanych klientów, obliczany jako łączna wartość K-TCD oraz wymogu z tytułu ryzyka szczególnego dla współczynnika K-NPR w przypadku danej ekspozycji. |
| 0090 | **Nadwyżka wartości ekspozycji (EVE)**  Wartość obliczana w przypadku odpowiedniej ekspozycji zgodnie z art. 37 ust. 2 akapit drugi rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0100 | **Czas trwania nadwyżki (w dniach)**  Liczba dni, które upłynęły od momentu, gdy po raz pierwszy wystąpiła nadwyżka ekspozycji. |
| 0110 | **Wymóg w zakresie funduszy własnych oparty na współczynniku K-CON dla nadwyżki (OFRE)**  Wartość obliczana w przypadku odpowiedniej ekspozycji zgodnie z art. 39 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |

4.3. I 08.01 – POZIOM RYZYKA KONCENTRACJI – PRZECHOWYWANE ŚRODKI PIENIĘŻNE KLIENTÓW (I 8.1)

4.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010–0060 | **Całkowite CMH**  Art. 54 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Firma inwestycyjna przekazuje dane identyfikacyjne pięciu kontrahentów lub grupy powiązanych kontrahentów, u których przechowywane są największe kwoty środków pieniężnych klientów, o ile są dostępne. |
| 0010 | Kod  Kod jako część identyfikatora wiersza musi być unikatowy dla każdego zgłaszanego podmiotu. W przypadku firm inwestycyjnych i zakładów ubezpieczeń kodem jest kod LEI. W przypadku innych jednostek kodem tym jest kod LEI lub – jeżeli kod LEI nie jest dostępny – kod krajowy. Kod jest niepowtarzalny i stosuje się go jednolicie we wszystkich wzorach i na przestrzeni czasu. Kod zawsze posiada wartość. |
| 0020 | Rodzaj kodu  Firmy inwestycyjne określają rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”. |
| 0030 | **Nazwa**  Nazwa powinna odpowiadać nazwie spółki dominującej w każdym przypadku, gdy zgłaszana jest grupa powiązanych kontrahentów. W każdym innym przypadku nazwa odpowiada pojedynczemu kontrahentowi. |
| 0040 | **Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot**  Firma zgłasza „1” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec klientów indywidualnych lub „2” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec grup powiązanych klientów. |
| 0050 | **Całkowite CMH według stanu na sprawozdawczy dzień odniesienia**  Firma podaje łączną kwotę środków pieniężnych klientów według stanu na sprawozdawczy dzień odniesienia. |
| 0060 | **Odsetek przechowywanych środków pieniężnych klientów w tej instytucji**  Firma przekazuje informacje o kwocie przechowywanych środków pieniężnych klientów według stanu na sprawozdawczy dzień odniesienia u każdego z kontrahentów lub grup powiązanych kontrahentów, w odniesieniu do których prowadzi sprawozdawczość; kwota ta jest wyrażona jako odsetek całości (wykazana w kolumnie 0050). |

4.4. I 08.02 – POZIOM RYZYKA KONCENTRACJI – AKTYWA ZABEZPIECZONE I OBJĘTE ADMINISTROWANIEM (I 8.2)

4.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010–0060 | **Całkowite ASA**  Art. 54 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Firma przekazuje dane identyfikacyjne pięciu kontrahentów lub grupy powiązanych kontrahentów, u których zdeponowane są największe kwoty w formie papierów wartościowych klientów, o ile są dostępne. |
| 0010 | Kod  Kod jako część identyfikatora wiersza musi być unikatowy dla każdego zgłaszanego podmiotu. W przypadku firm inwestycyjnych i zakładów ubezpieczeń kodem jest kod LEI. W przypadku innych jednostek kodem tym jest kod LEI lub – jeżeli kod LEI nie jest dostępny – kod krajowy. Kod jest niepowtarzalny i stosuje się go jednolicie we wszystkich wzorach i na przestrzeni czasu. Kod zawsze posiada wartość. |
| 0020 | Rodzaj kodu  Firmy inwestycyjne określają rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”. |
| 0030 | **Nazwa**  Nazwa powinna odpowiadać nazwie spółki dominującej w każdym przypadku, gdy zgłaszana jest grupa powiązanych kontrahentów. W każdym innym przypadku nazwa odpowiada pojedynczemu kontrahentowi. |
| 0040 | **Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot**  Firma zgłasza „1” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec klientów indywidualnych lub „2” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec grup powiązanych klientów. |
| 0050 | **Całkowite ASA według stanu na sprawozdawczy dzień odniesienia**  Firma podaje łączną kwotę środków w formie papierów wartościowych klientów zdeponowanych w każdej z instytucji według stanu na sprawozdawczy dzień odniesienia. |
| 0060 | **Odsetek papierów wartościowych klientów zdeponowanych w tej instytucji**  Firma przekazuje informacje o kwocie papierów wartościowych klientów zdeponowanych według stanu na sprawozdawczy dzień odniesienia u każdego z kontrahentów lub grup powiązanych kontrahentów, w odniesieniu do których prowadzi sprawozdawczość; kwota ta jest wyrażona jako odsetek całości (wykazana w kolumnie 0050). |

4.5. I 08.03 – POZIOM RYZYKA KONCENTRACJI – ZDEPONOWANE WŁASNE ŚRODKI PIENIĘŻNE (I 8.3)

4.5.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010–0060 | **Całkowite zdeponowane własne środki pieniężne**  Art. 54 ust. 2 lit. d) i f) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Firma przekazuje dane identyfikacyjne pięciu kontrahentów lub grupy powiązanych kontrahentów, u których zdeponowane są największe kwoty własnych środków pieniężnych firmy, o ile są dostępne. |
| 0010 | Kod  Kod jako część identyfikatora wiersza musi być unikatowy dla każdego zgłaszanego podmiotu. W przypadku firm inwestycyjnych i zakładów ubezpieczeń kodem jest kod LEI. W przypadku innych jednostek kodem tym jest kod LEI lub – jeżeli kod LEI nie jest dostępny – kod krajowy. Kod jest niepowtarzalny i stosuje się go jednolicie we wszystkich wzorach i na przestrzeni czasu. Kod zawsze posiada wartość. |
| 0020 | Rodzaj kodu  Firmy inwestycyjne określają rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”. |
| 0030 | **Nazwa**  Nazwa powinna odpowiadać nazwie spółki dominującej w każdym przypadku, gdy zgłaszana jest grupa powiązanych kontrahentów. W każdym innym przypadku nazwa odpowiada pojedynczemu kontrahentowi. |
| 0040 | **Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot**  Firma zgłasza „1” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec klientów indywidualnych lub „2” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec grup powiązanych klientów. |
| 0050 | **Kwota środków pieniężnych firmy zdeponowanych w danej instytucji**  Firma podaje łączną kwotę przechowywanych własnych środków pieniężnych w każdej z instytucji według stanu na sprawozdawczy dzień odniesienia. |
| 0060 | **Odsetek własnych środków pieniężnych firmy zdeponowanych w danej instytucji**  Firma przekazuje informacje o kwocie własnych środków pieniężnych zdeponowanych według stanu na sprawozdawczy dzień odniesienia u każdego z kontrahentów lub grup powiązanych kontrahentów, w odniesieniu do których prowadzi sprawozdawczość; kwota ta jest wyrażona jako odsetek całkowitych własnych środków pieniężnych firmy inwestycyjnej. |

4.6. I 08.04 – POZIOM RYZYKA KONCENTRACJI – CAŁKOWITY ZYSK (I 8.4)

4.6.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010–0080 | **Całkowity zysk**  Art. 54 ust. 2 lit. e) i f) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Firma przekazuje dane (o ile są dostępne) identyfikacyjne pięciu klientów lub grupy powiązanych klientów, od których czerpie największe zyski. |
| 0010 | Kod  Kod jako część identyfikatora wiersza musi być unikatowy dla każdego zgłaszanego podmiotu. W przypadku firm inwestycyjnych i zakładów ubezpieczeń kodem jest kod LEI. W przypadku innych jednostek kodem tym jest kod LEI lub – jeżeli kod LEI nie jest dostępny – kod krajowy. Kod jest niepowtarzalny i stosuje się go jednolicie we wszystkich wzorach i na przestrzeni czasu. Kod zawsze posiada wartość. |
| 0020 | Rodzaj kodu  Firmy inwestycyjne określają rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”. |
| 0030 | **Nazwa**  Nazwa powinna odpowiadać nazwie spółki dominującej w każdym przypadku, gdy zgłaszana jest grupa powiązanych klientów. W każdym innym przypadku nazwa odpowiada pojedynczemu klientowi. |
| 0040 | **Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot**  Firma zgłasza „1” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec klientów indywidualnych lub „2” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec grup powiązanych klientów. |
| 0050 | **Całkowity zysk od tego klienta**  Firma składa sprawozdanie z całkowitych zysków na jednego klienta lub grupę powiązanych klientów wypracowanych od początku roku obrachunkowego. Z jednej strony dzieli się na dochody z tytułu odsetek i dywidend, a z drugiej strony na dochody z tytułu opłat i prowizji oraz pozostałe dochody. |
| 0060–0090 | **Dochody z tytułu odsetek i dywidend** |
| 0060 | **Dochody z tytułu odsetek i dywidend – kwota wygenerowana z tytułu pozycji portfela handlowego**  Portfel handlowy w rozumieniu definicji zawartej w art. 4 ust. 1 pkt 54 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0070 | **Dochody z tytułu odsetek i dywidend – kwota wygenerowana z tytułu pozycji portfela bankowego** |
| 0080 | **Dochody z tytułu odsetek i dywidend – w tym: kwoty wygenerowane z tytułu pozycji pozabilansowych** |
| 0090 | **Odsetek dochodu z tytułu odsetek i dywidend od tego klienta**  Firma przekazuje informacje o dochodzie z tytułu odsetek i dywidend wypracowanym w odniesieniu do każdego z klientów lub grup powiązanych klientów; kwota ta jest wyrażona jako odsetek całkowitego dochodu z tytułu odsetek i dywidend firmy inwestycyjnej. |
| 0100–0110 | **Dochód z tytułu opłat i prowizji oraz inny dochód** |
| 0100 | **Dochód z tytułu opłat i prowizji oraz inny dochód – kwota** |
| 0110 | **Udział dochodów z tytułu opłat i prowizji oraz innego dochodu w dochodzie od tego klienta**  Firma przekazuje informacje o dochodzie z tytułu opłat i prowizji oraz innym dochodzie wypracowanym w odniesieniu do każdego z klientów lub grup powiązanych klientów; kwota ta jest wyrażona jako odsetek całkowitego dochodu z tytułu opłat i prowizji oraz innego dochodu firmy inwestycyjnej. |

4.7. I 08.05 – EKSPOZYCJE ZALICZANE DO PORTFELA HANDLOWEGO (I 8.5)

4.7.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010–0050 | **Ekspozycje zaliczane do portfela handlowego**  Art. 54 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Firma przekazuje informacje dotyczące pięciu największych ekspozycji zaliczanych do portfela handlowego, jeżeli są dostępne. |
| 0010 | Kod  Kod jako część identyfikatora wiersza musi być unikatowy dla każdego zgłaszanego podmiotu. W przypadku firm inwestycyjnych i zakładów ubezpieczeń kodem jest kod LEI. W przypadku innych jednostek kodem tym jest kod LEI lub – jeżeli kod LEI nie jest dostępny – kod krajowy. Kod jest niepowtarzalny i stosuje się go jednolicie we wszystkich wzorach i na przestrzeni czasu. Kod zawsze posiada wartość. |
| 0020 | Rodzaj kodu  Firmy inwestycyjne określają rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”. |
| 0030 | **Nazwa**  Nazwa powinna odpowiadać nazwie spółki dominującej w każdym przypadku, gdy zgłaszana jest grupa powiązanych kontrahentów. W każdym innym przypadku nazwa odpowiada pojedynczemu kontrahentowi. |
| 0040 | **Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot**  Firma zgłasza „1” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec klientów indywidualnych lub „2” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec grup powiązanych klientów. |
| 0050 | **Odsetek ekspozycji wobec tego kontrahenta w odniesieniu do funduszy własnych firmy (tylko pozycje portfela handlowego)**  Firma przekazuje informacje o ekspozycjach zaliczanych do portfela handlowego według stanu na sprawozdawczy dzień odniesienia wobec każdego z kontrahentów lub grup powiązanych kontrahentów, w odniesieniu do których prowadzi sprawozdawczość; kwota ta jest wyrażona jako odsetek funduszy własnych. |

4.8. I 08.06 – POZYCJE PORTFELA BANKOWEGO I POZABILANSOWE (I 8.6)

4.8.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumny | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010–0050 | **Pozycje portfela bankowego i pozycje pozabilansowe**  Art. 54 ust. 2 lit. f) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Firma przekazuje informacje dotyczące pięciu największych ekspozycji obliczanych z uwzględnieniem aktywów nienależących do portfela handlowego. |
| 0010 | Kod  Kod jako część identyfikatora wiersza musi być unikatowy dla każdego zgłaszanego podmiotu. W przypadku firm inwestycyjnych i zakładów ubezpieczeń kodem jest kod LEI. W przypadku innych jednostek kodem tym jest kod LEI lub – jeżeli kod LEI nie jest dostępny – kod krajowy. Kod jest niepowtarzalny i stosuje się go jednolicie we wszystkich wzorach i na przestrzeni czasu. Kod zawsze posiada wartość. |
| 0020 | Rodzaj kodu  Firmy inwestycyjne określają rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”. |
| 0030 | **Nazwa**  Nazwa powinna odpowiadać nazwie spółki dominującej w każdym przypadku, gdy zgłaszana jest grupa powiązanych kontrahentów. W każdym innym przypadku nazwa odpowiada pojedynczemu kontrahentowi. |
| 0040 | **Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot**  Firma zgłasza „1” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec klientów indywidualnych lub „2” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec grup powiązanych klientów. |
| 0050 | **Odsetek ekspozycji w odniesieniu do funduszy własnych firmy (w tym pozycje pozabilansowe i pozycje portfela bankowego)**  Oprócz informacji o pozycjach portfela handlowego firma przekazuje informacje o ekspozycjach obliczanych z uwzględnieniem aktywów i pozycji pozabilansowych nienależących do portfela handlowego według stanu na sprawozdawczy dzień odniesienia wobec każdego z kontrahentów lub grup powiązanych kontrahentów, w odniesieniu do których prowadzi sprawozdawczość; kwota ta jest wyrażona jako odsetek uznanego kapitału. |

**5. WYMOGI DOTYCZĄCE PŁYNNOŚCI**

5.1 I 09.00 – WYMOGI DOTYCZĄCE PŁYNNOŚCI (I 9)

5.1.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Wymóg dotyczący płynności**  Art. 43 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0020 | **Gwarancje udzielone klientom**  Art. 45 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Podana wartość stanowi 1,6 % całkowitej kwoty gwarancji udzielonych klientom zgodnie z art. 45 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0030 | **Aktywa płynne ogółem**  Art. 43 ust. 1 lit. a) i art. 43 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Aktywa płynne ogółem zgłasza się po zastosowaniu odpowiednich redukcji wartości.  Wiersz ten stanowi sumę wierszy 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 i 0300. |
| 0040 | **Wolne od obciążeń depozyty krótkoterminowe**  Art. 43 ust. 1 lit. d) i art. 43 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0050 | **Całkowite należności kwalifikowane wymagalne w terminie 30 dni**  Art. 43 ust. 3 i art. 43 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0060 | **Aktywa poziomu 1**  Art. 10 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61 i art. 43 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Aktywa płynne ogółem zgłasza się po zastosowaniu odpowiednich redukcji wartości.  Suma wierszy 0070–0160. |
| 0070 | **Monety i banknoty**  Art. 10 ust. 1 lit. a) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.  Całkowita kwota środków pieniężnych w postaci monet i banknotów. |
| 0080 | **Możliwe do wycofania rezerwy w banku centralnym**  Art. 10 ust. 1 lit. b) pkt (iii) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0090 | **Aktywa stanowiące ekspozycje wobec banków centralnych**  Art. 10 ust. 1 lit. b) pkt (i) i (ii) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0100 | **Aktywa stanowiące ekspozycje wobec rządów centralnych**  Art. 10 ust. 1 lit. c) pkt (i) i (ii) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0110 | **Aktywa stanowiące ekspozycje wobec samorządów regionalnych/władz lokalnych**  Art. 10 ust. 1 lit. c) pkt (iii) i (iv) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0120 | **Aktywa stanowiące ekspozycje wobec podmiotów sektora publicznego**  Art. 10 ust. 1 lit. c) pkt (v) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0130 | **Możliwe do uznania aktywa stanowiące ekspozycje wobec rządów centralnych i banków centralnych w walucie krajowej i obcej**  Art. 10 ust. 1 lit. d) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0140 | **Aktywa stanowiące ekspozycje wobec instytucji kredytowej (objęte ochroną przez rząd państwa członkowskiego, wierzyciela uprzywilejowanego)**  Art. 10 ust. 1 lit. e) pkt (i) i (ii) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0150 | **Aktywa stanowiące ekspozycje wobec wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych**  Art. 10 ust. 1 lit. g) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0160 | **Obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wyjątkowo wysoką jakością**  Art. 10 ust. 1 lit. f) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0170 | **Aktywa poziomu 2 A**  Art. 11 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61 i art. 43 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0180 | **Aktywa stanowiące ekspozycje wobec samorządów regionalnych/władz lokalnych lub podmiotów sektora publicznego (państwo członkowskie, waga ryzyka równa 20 % lub niższa)**  Art. 11 ust. 1 lit. a) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0190 | **Aktywa stanowiące ekspozycje wobec banku centralnego lub rządu centralnego/samorządów regionalnych lub władz lokalnych lub podmiotów sektora publicznego (państwo trzecie, waga ryzyka równa 20 % lub niższa)**  Art. 11 ust. 1 lit. b) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0200 | **Obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wysoką jakością (2. stopień jakości kredytowej)**  Art. 11 ust. 1 lit. c) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0210 | **Obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wysoką jakością (państwo trzecie, 1. stopień jakości kredytowej)**  Art. 11 ust. 1 lit. d) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0220 | **Papiery dłużne przedsiębiorstw (1. stopień jakości kredytowej)**  Art. 11 ust. 1 lit. e) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0230 | **Aktywa poziomu 2B**  Art. 12 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61 i art. 43 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0240 | **Papiery wartościowe zabezpieczone aktywami**  Art. 12 ust. 1 lit. a) oraz art. 13 ust. 2 lit. g) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0250 | **Papiery dłużne przedsiębiorstw**  Art. 12 ust. 1 lit. b) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0260 | **Akcje (główny indeks giełdowy)**  Art. 12 ust. 1 lit. c) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0270 | **Instrumenty wsparcia płynności o ograniczonym zastosowaniu przyznane przez banki centralne**  Art. 12 ust. 1 lit. d) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0280 | **Obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wysoką jakością (waga ryzyka równa 35 % lub niższa)**  Art. 15 ust. 2 lit. f) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. |
| 0290 | **Kwalifikujące się udziały/jednostki przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania**  Art. 15 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.  Art. 43 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0300 | **Pozostałe kwalifikujące się instrumenty finansowe ogółem**  Art. 43 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033. |