**PL**  
**ZAŁĄCZNIK IV**

**„ZAŁĄCZNIK IV**

**SPRAWOZDAWCZOŚĆ MAŁYCH I NIEPOWIĄZANYCH WZAJEMNIE FIRM INWESTYCYJNYCH**

Spis treści

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE 2

1. Struktura i konwencje 2

1.1 Struktura 2

1.2 Konwencja numeracji 2

1.3 Konwencja znaków 2

1.4 Konsolidacja ostrożnościowa 2

CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW 3

**1. FUNDUSZE WŁASNE: POZIOM, STRUKTURA, WYMOGI I OBLICZENIA** 3

1.1 Uwagi ogólne 3

1.2. I 01.01 – STRUKTURA FUNDUSZY WŁASNYCH (I 1.1) 3

1.2.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 3

1.3 I 02.03 – WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH (I 2.3) 8

1.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 8

1.4. I 02.04 – WSPÓŁCZYNNIKI KAPITAŁOWE (I 2.4) 9

1.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 9

1.5. I 03.01 – OBLICZANIE WYMOGU DOTYCZĄCEGO STAŁYCH KOSZTÓW POŚREDNICH (I 3.1) 11

1.5.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 11

2. MAŁE I NIEPOWIĄZANE WZAJEMNIE FIRMY INWESTYCYJNE 13

2.1. I 05.00 – POZIOM DZIAŁALNOŚCI – PRZEGLĄD PROGÓW (I 5) 13

2.1.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 13

**3. WYMOGI DOTYCZĄCE PŁYNNOŚCI** 17

3.1 I 09.01 – WYMOGI DOTYCZĄCE PŁYNNOŚCI (I 9.1) 17

3.1.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji 17

## 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) 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. Znaku gwiazdki używa się do wskazania, że walidacja jest wykonywana dla wcześniej określonych wierszy lub kolumn.

1.3 Konwencja znaków

8. Każdą kwotę, która zwiększa fundusze własne lub wymogi w zakresie funduszy własnych lub wymogi dotyczące płynności, zgłasza 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 01.01 zawiera struktury funduszy własnych będących w posiadaniu firmy inwestycyjnej: kapitał podstawowy Tier I, kapitał dodatkowy Tier I oraz kapitał Tier II.

b) Wzory I 02.03 i I 02.04 obejmują łączny wymóg w zakresie funduszy własnych, stały minimalny wymóg kapitałowy, wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich, wszelkie wymogi i wytyczne w zakresie dodatkowych funduszy własnych, a także przejściowy wymóg w zakresie funduszy własnych i współczynniki kapitałowe.

c) Wzór I 03.01 zawiera informacje na temat obliczania wymogu dotyczącego stałych kosztów pośrednich.

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 01.01 – STRUKTURA FUNDUSZY WŁASNYCH (I 1.1)

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.  Należy podać łączną sumę wierszy 0020 i 0380. |
| 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.  Należy podać łączną sumę wierszy 0040–0060, 0090–0140 oraz 0290. |
| 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, art. 26 ust. 2 i art. 36 ust. 1 lit. a) 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 0190–0285. |
| 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 mającym zastosowanie standardem rachunkowości, pomniejszone o wartość firmy, również zgodnie z mającym zastosowanie standardem 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. |
| 0285 | **(-) Inne odliczenia**  Suma wszystkich innych odliczeń zgodnie z art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, których nie uwzględniono w żadnym z wierszy 0160–0240 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 0040–0285.  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 0310–0410. |
| 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 „W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe”. |
| 0330 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I**  Art. 56 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 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 0285;  — inne elementy kapitału dodatkowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału dodatkowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 0310–0330.  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 0430–0520. |
| 0430 | **W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe**  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 62 lit. a), 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 „W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe”. |
| 0450 | **(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II**  Art. 66 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. |
| 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 0430–0450.  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 02.03 – WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH (I 2.3)

1.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

|  |  |
| --- | --- |
| Wiersz | Odniesienia prawne i instrukcje |
| 0010 | **Wymóg w zakresie funduszy własnych**  Art. 11 ust. 1 i 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Pozycja ta stanowi maksymalną sumę wierszy 0020 i 0030. |
| 0020 | **Stały minimalny wymóg kapitałowy**  Art. 14 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0030 | **Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich**  Art. 13 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0050–0090 | **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 wymogach dotyczących 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. |
| 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 | **Łączny wymóg w zakresie funduszy własnych**  Łączny wymóg w zakresie funduszy własnych firmy inwestycyjnej składa 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 02.04 – WSPÓŁCZYNNIKI KAPITAŁOWE (I 2.4)

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 i 2 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 i 2 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 i 2 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 03.01 – OBLICZANIE WYMOGU DOTYCZĄCEGO STAŁYCH KOSZTÓW POŚREDNICH (I 3.1)

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, o której mowa w art. 13 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033, zgłaszana kwota stanowi wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich nałożony przez właściwy organ zgodnie z tym artykułem.  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 0200). |
| 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**  Art. 13 rozporządzenia (UE) 2019/2033. |
| 0050 | **(-) Całkowite odliczenia**  Oprócz pozycji do odliczenia, o których mowa w art. 13 pkt 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033 od całkowitych wydatków odlicza się również następujące pozycje, jeżeli są one uwzględnione w całkowitych 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.  Udziałów pracowników, dyrektorów i partnerów w zyskach oblicza się na podstawie zysków netto. |
| 0080 | **(-) Inne uznaniowe wypłaty 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 delegowanego (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. |
| 0130 | **Jednorazowe koszty z tytułu innej niż zwykła działalności**  Art. 13 ust. 4 lit. f) rozporządzenia delegowanego (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**  Nie wymaga wyjaśnienia. |
| 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 spółki 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:  [(Roczne stałe koszty pośrednie w roku bieżącym) – (Przewidywane stałe koszty pośrednie w roku poprzednim)/(Roczne stałe koszty pośrednie w roku poprzednim)] |

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 (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. |
| 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.  Zgłaszana wartość jest równa sumie wiersza 0120 i wiersza 0130. |
| 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 wykonywanie zleceń w imieniu 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 PŁYNNOŚCI**

3.1 I 09.01 – WYMOGI DOTYCZĄCE PŁYNNOŚCI (I 9.1)

3.1.1. 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. |

”