

**ROZPORZĄDZENIE WYKONAWCZE KOMISJI (UE) 2021/2284****z dnia 10 grudnia 2021 r.****ustanawiające wykonawcze standardy techniczne do celów stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2033 w odniesieniu do sprawozdawczości nadzorczej firm inwestycyjnych oraz ujawniania informacji przez firmy inwestycyjne****(Tekst mający znaczenie dla EOG)**

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2033 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla firm inwestycyjnych oraz zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1093/2010, (UE) nr 575/2013, (UE) nr 600/2014 i (UE) nr 806/2014 <sup>(1)</sup>, w szczególności jego art. 49 ust. 2 i art. 54 ust. 3,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Wymogi dotyczące sprawozdawczości firm inwestycyjnych określone w art. 54 rozporządzenia (UE) 2019/2033 powinny być dostosowane do działalności firm inwestycyjnych oraz proporcjonalne do skali i złożoności poszczególnych firm inwestycyjnych. Wymogi te powinny w szczególności uwzględniać, że niektóre firmy inwestycyjne należy uznać za małe i niepowiązane wzajemnie zgodnie z warunkami określonymi w art. 12 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
- (2) Zgodnie z art. 54 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033 małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne są zobowiązane przedstawiać informacje na temat poziomu i struktury funduszy własnych, wymogów w zakresie funduszy własnych, podstawy obliczeń wymogów w zakresie funduszy własnych oraz poziomu działalności w odniesieniu do warunków określonych w art. 12 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. Małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne nie są zatem zobowiązane do przedstawiania również szczegółowych informacji jak inne firmy inwestycyjne objęte zakresem rozporządzenia (UE) 2019/2033. Wzory formularzy na potrzeby sprawozdawczości dotyczące obliczania współczynnika K nie powinny zatem mieć zastosowania do małych i niepowiązanych wzajemnie firm inwestycyjnych. Ponadto zgodnie z art. 54 ust. 2 akapit trzeci rozporządzenia (UE) 2019/2033 małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne są zwolnione z obowiązku przedstawiania informacji na temat ryzyka koncentracji, a właściwe organy mogą je również zwolnić z obowiązku przedstawiania informacji na temat wymogów dotyczących płynności.
- (3) Wszystkie firmy inwestycyjne podlegające rozporządzeniu (UE) 2019/2033 powinny przedstawiać informacje na temat swojego profilu działalności i swojej wielkości, aby umożliwić właściwym organom ocenę, czy spełniają one warunki określone w art. 12 rozporządzenia (UE) 2019/2033 i mogą zostać zaklasyfikowane jako małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne.
- (4) W art. 46 rozporządzenia (UE) 2019/2033 nałożono na firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne obowiązek publicznego ujawniania informacji określonych w części szóstej tego rozporządzenia, aby zapewnić przejrzystość ich inwestorom oraz szerszej rozumianym rynkom. Małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne nie podlegają tym wymogom dotyczącym ujawniania informacji, chyba że emitują one instrumenty zaliczane do instrumentów w kapitale dodatkowym Tier I – wówczas ujawnianie tych informacji jest konieczne, aby zapewnić przejrzystość inwestorom inwestującym w te instrumenty.
- (5) Niniejsze rozporządzenie powinno zapewnić firmom inwestycyjnym wzory formularzy i table na potrzeby przedstawiania wystarczająco wyczerpujących i porównywalnych informacji na temat struktury i jakości ich funduszy własnych. Ponadto konieczne jest ustanowienie wzoru formularza na potrzeby ujawniania informacji ilościowych na temat struktury funduszy własnych oraz elastycznego wzoru formularza na potrzeby uzgadniania regulacyjnych funduszy własnych ze zbadanymi sprawozdaniem finansowym. Z tego samego powodu konieczne jest również ustanowienie wzoru formularza na potrzeby ujawniania informacji na temat najistotniejszych cech instrumentów funduszy własnych wyemitowanych przez firmę inwestycyjną.

<sup>(1)</sup> Dz.U. L 314 z 5.12.2019, s. 1.

- (6) Aby ułatwić wdrożenie wymogów dotyczących sprawozdawczości i ujawniania informacji, konieczne jest zwiększenie spójności między wzorami formularzy na potrzeby sprawozdawczości i wzorami formularzy na potrzeby ujawniania informacji. Wzór formularza na potrzeby ujawniania informacji na temat struktury funduszy własnych powinien zatem być ściśle dostosowany do powiązanego wzoru formularza na potrzeby sprawozdawczości na temat poziomu i struktury funduszy własnych. Z tego samego względu wzór formularza na potrzeby ujawniania informacji dotyczących pełnego uzgodnienia funduszy własnych ze zbadanymi sprawozdaniami finansowymi powinien być elastyczny w tym sensie, że struktura wzoru powinna opierać się na strukturze bilansu w zbadanym sprawozdaniu finansowym firmy inwestycyjnej. Ustaloną formę powinien mieć również wzór formularza na potrzeby ujawniania informacji na temat głównych cech regulacyjnych funduszy własnych, a jego złożoność powinna zależeć od złożoności instrumentów funduszy własnych.
- (7) Aby zapewnić, by koszty przestrzegania przepisów ponoszone przez firmy inwestycyjne nie uległy nadmiernemu zwiększeniu, a także aby utrzymać jakość danych, wymogi dotyczące sprawozdawczości i wymogi dotyczące ujawniania informacji powinny być do siebie w jak największym stopniu dostosowane pod względem treści. Dlatego też odpowiednim rozwiązaniem jest ustanowienie – w ramach jednego rozporządzenia – standardów mających zastosowanie do wymogów dotyczących zarówno sprawozdawczości, jak i ujawniania informacji.
- (8) Podstawę niniejszego rozporządzenia stanowi projekt wykonawczych standardów technicznych, który Europejski Urząd Nadzoru Bankowego (EUNB) przedłożył Komisji po zasięgnięciu opinii Europejskiego Urzędu Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych.
- (9) EUNB przeprowadził otwarte konsultacje publiczne na temat projektu wykonawczych standardów technicznych, który stanowi podstawę niniejszego rozporządzenia, dokonał analizy potencjalnych kosztów i korzyści z nimi związanych oraz zwrócił się o opinię do Bankowej Grupy Interesariuszy powołanej na podstawie art. 37 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 <sup>(2)</sup>,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

## ROZDZIAŁ I

### SPRAWOZDAWCZOŚĆ NADZORCZA

#### Artykuł 1

#### Sprawozdawcze dni odniesienia

1. Informacje, o których mowa w art. 54 ust. 1 rozporządzenia, przekazuje się według ich stanu na następujące sprawozdawcze dni odniesienia:
  - a) sprawozdawczość kwartalna: 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia;
  - b) sprawozdawczość roczna: 31 grudnia.
2. Sprawozdawcze dni odniesienia, o których mowa w ust. 1, mogą zostać dostosowane w przypadku, gdy przepisy krajowe pozwalają firmom inwestycyjnym na przekazywanie informacji finansowych na podstawie ich roku obrotowego, który nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym, w wyniku czego sprawozdawczość kwartalna odbywa się co trzy miesiące danego roku obrotowego, a sprawozdawczość roczna odbywa się na koniec roku obrotowego.

#### Artykuł 2

#### Dni przekazania formularzy

1. Informacje, o których mowa w art. 54 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033, przekazuje się przed zakończeniem dnia roboczego w następujących dniach przekazania formularzy:
  - a) sprawozdawczość kwartalna: 12 maja, 11 sierpnia, 11 listopada i 11 lutego;
  - b) sprawozdawczość roczna: 11 lutego.

<sup>(2)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego), zmiany decyzji nr 716/2009/WE oraz uchylecia decyzji Komisji 2009/78/WE (Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 12).

2. Jeżeli dzień przekazania formularzy jest dniem ustawowo wolnym od pracy w państwie członkowskim właściwego organu, któremu należy przedłożyć sprawozdanie, bądź wypada w sobotę lub niedzielę, dniem przekazania formularzy jest następny dzień roboczy.
3. Jeżeli firmy inwestycyjne przekazują informacje według sprawozdawczych dni odniesienia dostosowanych do swojego roku obrotowego, jak określono w art. 1 ust. 2 niniejszego rozporządzenia, dni przekazania formularzy można odpowiednio dostosować, tak aby zachować taki sam okres od dostosowanego sprawozdawczego dnia odniesienia do dnia przekazania formularzy.
4. Firmy inwestycyjne mogą przekazywać dane niezwyfikowane. Jeżeli dane zweryfikowane różnią się od przekazanych danych niezwyfikowanych, wówczas zmienione, zweryfikowane dane przekazuje się bez zbędnej zwłoki. Do celów niniejszego artykułu dane niezwyfikowane oznaczają dane, w odniesieniu do których nie została wydana opinia audytora zewnętrznego, natomiast dane zweryfikowane oznaczają dane poddane badaniu audytora zewnętrznego, który wydał opinię.
5. Korekty przekazanych sprawozdań przekazuje się właściwym organom bez zbędnej zwłoki.

### Artykuł 3

#### **Stosowanie wymogów dotyczących sprawozdawczości na zasadzie indywidualnej**

Aby spełnić wymogi dotyczące sprawozdawczości określone w art. 54 rozporządzenia (UE) 2019/2033 na zasadzie indywidualnej, firmy inwestycyjne przekazują informacje określone w art. 5, 6 i 7 niniejszego rozporządzenia z częstotliwością określoną w tych artykułach.

### Artykuł 4

#### **Stosowanie wymogów dotyczących sprawozdawczości na zasadzie skonsolidowanej**

Aby spełnić wymogi dotyczące sprawozdawczości określone w art. 54 rozporządzenia (UE) 2019/2033 na zasadzie skonsolidowanej, firmy inwestycyjne przekazują informacje określone w art. 5 i 6 niniejszego rozporządzenia wykonawczego z częstotliwością określoną w tych artykułach.

### Artykuł 5

#### **Format i częstotliwość sprawozdawczości firm inwestycyjnych innych niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne**

1. Firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne przekazują informacje wymagane na podstawie art. 54 ust. 1 i 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033 z częstotliwością kwartalną, korzystając ze wzorów zawartych w załączniku I do niniejszego rozporządzenia zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku II do niniejszego rozporządzenia.
2. Firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne, które ustalają wymóg oparty na współczynniku K w ramach ryzyka dla rynku na podstawie współczynnika K-NPR zgodnie z art. 21 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033, przekazują z częstotliwością kwartalną informacje określone we wzorach C 18.00 – C 24.00 w załączniku I do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2021/451 <sup>(3)</sup> zgodnie z instrukcjami zawartymi w części 2 załącznika II do tego rozporządzenia wykonawczego.
3. Firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne, które korzystają z odstępstwa określonego w art. 25 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033, przekazują z częstotliwością kwartalną informacje określone we wzorze C 34.02 w załączniku I do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2021/451 zgodnie z instrukcjami zawartymi w części 2 załącznika II do tego rozporządzenia wykonawczego.

<sup>(3)</sup> Rozporządzenie wykonawcze komisji (UE) 2021/451 z dnia 17 grudnia 2020 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne do celów stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 w odniesieniu do sprawozdań nadzorczych instytucji oraz uchylające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 680/2014 (Dz.U. L 97 z 19.3.2021, s. 1).

4. Firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne, które korzystają z odstępstwa określonego w art. 25 ust. 5 akapit drugi rozporządzenia (UE) 2019/2033, przekazują z częstotliwością kwartalną informacje określone we wzorze C 25.00 w załączniku I do rozporządzenia wykonawczego (UE) 2021/451 zgodnie z instrukcjami zawartymi w części 2 załącznika II do tego rozporządzenia wykonawczego.

#### Artykuł 6

##### **Format i częstotliwość sprawozdawczości małych i niepowiązanych wzajemnie firm inwestycyjnych**

1. Małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne przekazują z częstotliwością roczną informacje określone we wzorach w załączniku III do niniejszego rozporządzenia zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku IV do niniejszego rozporządzenia. Firmy inwestycyjne, które korzystają z odstępstwa określonego w art. 43 ust. 1 akapit drugi rozporządzenia (UE) 2019/2033, są zwolnione z obowiązku przekazywania informacji określonych we wzorze IF 09.01 w załączniku III do niniejszego rozporządzenia.

#### Artykuł 7

##### **Format i częstotliwość sprawozdawczości podmiotów, którym zezwolono na stosowanie art. 8 rozporządzenia (UE) 2019/2033**

Na zasadzie odstępstwa od art. 4 niniejszego rozporządzenia podmioty, o których mowa w art. 8 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033 i którym zezwolono na stosowanie tego artykułu, przekazują z częstotliwością kwartalną informacje określone we wzorach w załączniku VIII do niniejszego rozporządzenia zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku IX do niniejszego rozporządzenia.

#### Artykuł 8

##### **Dokładność danych i informacje związane z przekazywanymi informacjami**

1. Firmy inwestycyjne przekazują informacje, o których mowa w niniejszym rozporządzeniu, w formatach wymiany i przedstawiania danych określonych przez właściwe organy oraz zgodnie z definicją punktu danych zawartą w modelu punktów danych i zgodnie z zasadami walidacji, określonymi w załączniku V, a także zgodnie z następującymi specyfikacjami:

- a) w przekazywanych informacjach nie uwzględnia się informacji, które nie są wymagane lub nie mają zastosowania;
- b) wartości numeryczne przedstawia się jako dane faktyczne zgodnie z następującymi konwencjami:
  - (i) punkty danych obejmujące rodzaj danych „kwota pieniężna” przedstawia się z zastosowaniem minimalnej dokładności odpowiadającej tysiącom jednostek;
  - (ii) punkty danych obejmujące rodzaj danych „wartość procentowa” wyraża się zgodnie z jednostką, z zastosowaniem minimalnej dokładności odpowiadającej czwartemu miejscu po przecinku;
  - (iii) punkty danych obejmujące rodzaj danych „liczba całkowita” przedstawia się bez miejsc po przecinku oraz z dokładnością odpowiadającą jednostkom.

2. Firmy inwestycyjne identyfikuje się za pomocą ich identyfikatora podmiotu prawnego (LEI). Podmioty prawne i kontrahentów innych niż firmy inwestycyjne identyfikuje się za pomocą ich LEI, jeżeli jest dostępny.

3. Do informacji przekazywanych przez firmy inwestycyjne na podstawie niniejszego rozporządzenia dołącza się następujące informacje:

- a) sprawozdawczy dzień odniesienia oraz okres sprawozdawczy;
- b) walutę sprawozdawczą;
- c) standard rachunkowości;
- d) identyfikator podmiotu prawnego (LEI) instytucji sprawozdającej;
- e) zakres konsolidacji.

## ROZDZIAŁ II

## PUBLICZNE UJAWNIANIE INFORMACJI PRZEZ FIRMY INWESTYCYJNE

## Artykuł 9

**Zasady ujawniania informacji**

1. Informacje ujawniane zgodnie z niniejszym rozporządzeniem podlegają następującym zasadom:
  - a) ujawniane informacje podlegają weryfikacji wewnętrznej w takim samym stopniu, jaki ma zastosowanie do sprawozdania z działalności zawartego w sprawozdaniu finansowym firmy inwestycyjnej;
  - b) ujawniane informacje są jasne i są prezentowane w formie zrozumiałej dla użytkowników informacji oraz są udostępniane za pomocą dostępnego nośnika. Ważne komunikaty są wyróżnione i łatwe do odnalezienia. Złożone kwestie wyjaśnia się prostym językiem. Powiązane informacje przedstawia się łącznie;
  - c) ujawniane informacje są miarodajne i zachowana jest ich spójność w miarę upływu czasu, aby umożliwić użytkownikom informacji porównywanie informacji z różnych okresów;
  - d) ujawnianym informacjom ilościowym towarzyszą wyjaśnienia o charakterze jakościowym oraz wszelkie inne informacje uzupełniające, które mogą być konieczne do tego, aby użytkownicy tych informacji mogli je zrozumieć, przy zwróceniu szczególnej uwagi na wszelkie istotne zmiany w jakichkolwiek ujawnianych informacjach w porównaniu z wcześniej ujawnionymi informacjami.

## Artykuł 10

**Ujawnianie przez firmy inwestycyjne informacji na temat funduszy własnych**

Firmy inwestycyjne ujawniają informacje na temat funduszy własnych wymagane zgodnie z art. 49 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033, korzystając ze wzorów zawartych w załączniku VI do niniejszego rozporządzenia zgodnie z odpowiednimi instrukcjami zawartymi w załączniku VII do niniejszego rozporządzenia.

## Artykuł 11

**Przepisy ogólne dotyczące ujawniania informacji**

1. Ujawniając informacje, o których mowa w art. 10 niniejszego rozporządzenia, firmy inwestycyjne zapewniają przekazanie wartości numerycznych jako danych faktycznych zgodnie z następującymi konwencjami:
  - a) dane ilościowe ujawniane jako kwoty pieniężne ujawnia się z zastosowaniem minimalnej dokładności odpowiadającej tysiącom jednostek;
  - b) dane ilościowe ujawniane jako wartości procentowe wyraża się zgodnie z jednostką, z zastosowaniem minimalnej dokładności odpowiadającej czwartemu miejscu po przecinku.
2. Ujawniając informacje, o których mowa w art. 10 niniejszego rozporządzenia, firmy inwestycyjne zapewniają powiązanie tych informacji z wszystkimi następującymi informacjami:
  - a) dniem odniesienia do celów ujawniania informacji oraz okresem sprawozdawczym;
  - b) walutą właściwą dla ujawnienia informacji;
  - c) nazwą oraz, w stosownych przypadkach, identyfikatorem podmiotu prawnego (LEI) instytucji ujawniającej informacje;
  - d) w stosownych przypadkach – zastosowanym standardem rachunkowości;
  - e) w stosownych przypadkach – zakresem konsolidacji.

## ROZDZIAŁ III

## PRZEPISY KOŃCOWE

*Artykuł 12***Wejście w życie**

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 10 grudnia 2021 r.

*W imieniu Komisji*  
Ursula VON DER LEYEN  
*Przewodnicząca*

---

## ZAŁĄCZNIK I

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

WZORY DLA FIRM INWESTYCYJNYCH			
Numer wzoru	Kod wzoru	Nazwa wzoru/grupy wzorów	Nazwa skrócona
<b>FUNDUSZE WŁASNE: poziom, struktura, wymogi i obliczenia</b>			
1	I 01.00	Fundusze własne	I1
2,1	I 02.01	Wymogi w zakresie funduszy własnych	I2.1
2,2	I 02.02	Współczynniki kapitałowe	I2.2
3	I 03.00	Obliczanie wymogu dotyczącego stałych kosztów pośrednich	I3
4	I 04.00	Obliczanie łącznego wymogu opartego na współczynniku K	I4
<b>MAŁE I NIEPOWIĄZANE WZAJEMNIE FIRMY INWESTYCYJNE</b>			
5	I 05.00	Poziom działalności – przegląd progów	I5
<b>WYMOGI DOTYCZĄCE WSPÓŁCZYNNIKA K – DODATKOWE DANE</b>			
6,1	I 06.01	Zarządzane aktywa (AUM) – dodatkowe dane dotyczące AUM	I6.1
6,2	I 06.02	Średnia wartość całkowitych miesięcznych AUM	I6.2
6,3	I 06.03	Przechowywane środki pieniężne klientów (CMH) – dodatkowe dane dotyczące CMH	I6.3
6,4	I 06.04	Średnia wartość całkowitych dziennych CMH	I6.4
6,5	I 06.05	Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem (ASA) – dodatkowe dane dotyczące ASA	I6.5
6,6	I 06.06	Średnia wartość całkowitych dziennych ASA	I6.6
6,7	I 06.07	Obsługiwane zlecenia klientów (COH) – dodatkowe dane dotyczące COH	I6.7
6,8	I 06.08	Średnia wartość całkowitych dziennych COH	I6.8
6,9	I 06.09	Pozycja ryzyka netto (NPR) dla współczynnika K – dodatkowe dane dotyczące współczynnika K-NPR	I6.9
6,1	I 06.10	Wniesiony depozyt rozliczeniowy (CMG) – dodatkowe dane dotyczące CMG	I6.10
6,11	I 06.11	Niewykonanie zobowiązania przez kontrahenta transakcyjnego (TCD) – dodatkowe dane dotyczące TCD	I6.11
6,12	I 06.12	Dzienne przepływy transakcyjne (DTF) – dodatkowe dane dotyczące DTF	I6.12
6,13	I 06.13	Średnia wartość całkowitych dziennych DTF	I6.13
<b>RYZIKO KONCENTRACJI</b>			
7	I 07.00	K-CON – dodatkowe dane	I7
8,1	I 08.01	Poziom ryzyka koncentracji – przechowywane środki pieniężne klientów	I8.1
8,2	I 08.02	Poziom ryzyka koncentracji – aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem	I8.2
8,3	I 08.03	Poziom ryzyka koncentracji – całkowite zdeponowane własne środki pieniężne	I8.3
8,4	I 08.04	Poziom ryzyka koncentracji – łączny zysk	I8.4
8,5	I 08.05	Ekspozycje zaliczane do portfela handlowego	I8.5
8,6	I 08.06	Pozycje portfela bankowego i pozycje pozabilansowe	I8.6
<b>WYMOGI DOTYCZĄCE PŁYNNOŚCI</b>			
9	I 09.00	Wymogi dotyczące płynności	I9

**I 01.00 – STRUKTURA FUNDUSZY WŁASNYCH (I1)**

<b>Wiersz- e</b>	<b>Pozycja</b>	<b>Kwota 0010</b>
0010	<b>FUNDUSZE WŁASNE</b>	
0020	<b>KAPITAŁ TIER I</b>	
0030	<b>KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I</b>	
0040	W pełni opłacone instrumenty kapitałowe	
0050	Ażio emisyjne	
0060	Zyski zatrzymane	
0070	Zyski zatrzymane w poprzednich latach	
0080	Uznany zysk	
0090	Skumulowane inne całkowite dochody	
0100	Kapitał rezerwowy	
0110	Udział mniejszości uznany w kapitale podstawowym Tier I	
0120	Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych	
0130	Inne fundusze	
0140	<b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I</b>	
0150	(-) Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I	
0160	(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I	
0170	(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I	
0180	(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I	
0190	(-) Straty za bieżący rok obrotowy	
0200	(-) Wartość firmy	
0210	(-) Inne wartości niematerialne i prawne	
0220	(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego	
0230	(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych	
0240	(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych	
0250	(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty	
0260	(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna dokonała znacznej inwestycji w te podmioty	
0270	(-) Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami	
0280	(-) Inne odliczenia	
0290	Kapitał podstawowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty	
0300	<b>KAPITAŁ DODATKOWY TIER I</b>	
0310	W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe	
0320	Ażio emisyjne	
0330	<b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I</b>	
0340	(-) Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I	
0350	(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I	
0360	(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I	
0370	(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I	
0380	(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty	
0390	(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna dokonała znacznej inwestycji w te podmioty	
0400	(-) Inne odliczenia	
0410	Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty	
0420	<b>KAPITAŁ TIER II</b>	
0430	W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe	
0440	Ażio emisyjne	
0450	<b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II</b>	
0460	(-) Instrumenty własne w kapitale Tier II	
0470	(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II	
0480	(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II	
0490	(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II	
0500	(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty	
0510	(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna dokonała znacznej inwestycji w te podmioty	
0520	Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty	



**I 02.01 – WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH (I2.1)**

Wiersze	Pozycja	Kwota
		0010
0010	Wymóg w zakresie funduszy własnych	
0020	Stały minimalny wymóg kapitałowy	
0030	Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich	
0040	Łączny wymóg oparty na współczynniku K	
	<b>Przejściowe wymogi w zakresie funduszy własnych</b>	
0050	Wymóg przejściowy oparty na wymogach w zakresie funduszy własnych określonych w CRR	
0060	Wymóg przejściowy oparty na wymogach dotyczących stałych kosztów pośrednich	
0070	Wymóg przejściowy dotyczący firm inwestycyjnych, które wcześniej były objęte wyłącznie wymogiem w zakresie kapitału założycielskiego	
0080	Wymóg przejściowy oparty na wymogu w zakresie kapitału założycielskiego w momencie uzyskania zezwolenia	
0090	Wymóg przejściowy dotyczący firm inwestycyjnych, które nie posiadają zezwolenia na świadczenie pewnych usług	
0100	Wymóg przejściowy na kwotę co najmniej 250 000 EUR	
	<b>Pozycje uzupełniające</b>	
0110	Wymóg w zakresie dodatkowych funduszy własnych	
0120	Wytyczne dotyczące dodatkowych funduszy własnych	
0130	Łączny wymóg w zakresie funduszy własnych	

**IF 02.02 – WSPÓŁCZYNNIKI KAPITAŁOWE (IF2.2)**

Wiersze	Pozycja	Kwota
		0010
0010	Współczynnik kapitału podstawowego Tier I	
0020	Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału podstawowego Tier I	
0030	Współczynnik kapitału Tier I	
0040	Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału Tier I	
0050	Współczynnik funduszy własnych	
0060	Nadwyżka(+)/niedobór(-) łącznego kapitału	

## I 03.00 – OBLICZANIE WYMOGU DOTYCZĄCEGO STAŁYCH KOSZTÓW POŚREDNICH (I3)

Wiersze	Pozycja	Kwota 0010
0010	<b>Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich</b>	
0020	<b>Roczne stałe koszty pośrednie w roku poprzednim po podziale zysku</b>	
0030	<b>Łączne wydatki w roku poprzednim po podziale zysku</b>	
0040	W tym: wydatki stałe poniesione w imieniu firm inwestycyjnych przez osoby trzecie	
0050	<b>(-) Całkowite odliczenia</b>	
0060	(-) premie pracownicze i inne wynagrodzenia	
0070	(-) udziały pracowników, dyrektorów i partnerów w zyskach netto	
0080	(-) inne uznaniowe wypłaty z zysku oraz inne zmienne składniki wynagrodzenia	
0090	(-) dzielone przypadające do zapłaty prowizje i opłaty	
0100	(-) opłaty, opłaty za usługi brokerskie i inne opłaty, którymi obciążani są klienci, uiszczane na rzecz CCP	
0110	(-) opłaty na rzecz agentów	
0120	(-) odsetki wypłacone klientom od ich środków pieniężnych, w przypadku gdy zależy to od uznania firmy	
0130	(-) jednorazowe koszty z tytułu innej niż zwykła działalności	
0140	(-) wydatki z tytułu podatków	
0150	(-) straty z tytułu obrotu instrumentami finansowymi na własny rachunek	
0160	(-) umowy o przeniesieniu zysków i strat na podstawie umowy	
0170	(-) wydatki na surowce	
0180	(-) wpłaty na rzecz funduszu ogólnego ryzyka bankowego	
0190	(-) wydatki związane z pozycjami, które zostały już odliczone od funduszy własnych	
0200	<b>Przewidywane stałe koszty pośrednie w roku bieżącym</b>	
0210	<b>Wahania stałych kosztów pośrednich (%)</b>	

## I 04.00 – OBLICZANIE ŁĄCZNEGO WYMOGU OPARTEGO NA WSPÓŁCZYNNIKU K (I4)

Wiersze	Pozycja	Wartość współczyn- nika 0010	Wymóg oparty na współczynniku K 0020
0010	<b>ŁĄCZNY WYMÓG OPARTY NA WSPÓŁCZYNNIKU K</b>		
0020	<b>Ryzyko dla klientów</b>		
0030	Zarządzane aktywa		
0040	Przechowywane środki pieniężne klientów – wyodrębnione		
0050	Przechowywane środki pieniężne klientów – niewyodrębnione		
0060	Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem		
0070	Obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku kasowym		
0080	Obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku instrumentów pochodnych		
0090	<b>Ryzyko dla rynku</b>		
0100	Wymóg w zakresie pozycji ryzyka netto dla współczynnika K		
0110	Wniesiony depozyt rozliczeniowy		
0120	<b>Ryzyko dla firmy</b>		
0130	Niewykonanie zobowiązania przez kontrahenta transakcyjnego		
0140	Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku kasowym		
0150	Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych		
0160	Wymóg w zakresie współczynnika K dotyczącego ryzyka koncentracji		

## I 05.00 – POZIOM DZIAŁALNOŚCI – PRZEGLĄD PROGÓW (15)

		Kwota
Wiersze	Pozycja	0010
0010	<b>(Łączne) zarządzane aktywa</b>	
0020	<b>(Łączne) obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku kasowym</b>	
0030	<b>(Łączne) obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku instrumentów pochodnych</b>	
0040	<b>Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem</b>	
0050	<b>Przechowywane środki pieniężne klientów</b>	
0060	<b>Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku kasowym i rynku instrumentów pochodnych</b>	
0070	<b>Pozycja ryzyka netto</b>	
0080	<b>Wniesiony depozyt rozliczeniowy</b>	
0090	<b>Niewykonanie zobowiązania przez kontrahenta transakcyjnego</b>	
0100	<b>(Łączna) suma bilansowa i pozabilansowa</b>	
0110	<b>Łączny całkowity roczny dochód brutto</b>	
0120	<b>Całkowity roczny dochód brutto</b>	
0130	<b>(-) Wewnątrzgrupowa część rocznego dochodu brutto</b>	
0140	W tym: dochód z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń	
0150	W tym: dochód z tytułu wykonywania zleceń	
0160	W tym: dochód z tytułu zawierania transakcji na własny rachunek	
0170	W tym: dochód z tytułu zarządzania portfelem	
0180	W tym: dochód z tytułu doradztwa inwestycyjnego	
0190	W tym: dochód z tytułu gwarantowania emisji instrumentów finansowych lub subemisji instrumentów finansowych z gwarancją przejęcia emisji	
0200	W tym: dochód z tytułu subemisji instrumentów finansowych bez gwarancji przejęcia emisji	
0210	W tym: dochód z tytułu prowadzenia MTF	
0220	W tym: dochód z tytułu prowadzenia OTF	
0230	W tym: dochód z tytułu przechowywania instrumentów finansowych i administrowania nimi	
0240	W tym: dochód z tytułu udzielania kredytów lub pożyczek inwestorom	
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	
0260	W tym: dochód z tytułu usług dewizowych	
0270	W tym: dochód z tytułu badań inwestycyjnych i analizy finansowej	
0280	W tym: dochód z tytułu usług związanych z gwarantowaniem emisji	
0290	W tym: dochód z tytułu usług inwestycyjnych i działalności dodatkowej dotyczących instrumentów bazowych dla instrumentów pochodnych	

## I 06.00 Współczynnik K – dodatkowe dane (I 06)

### I 06.01 Zarządzane aktywa (AUM) – dodatkowe dane dotyczące AUM

		Wartość współczynnika		
		Mie- siąc t	Mie- siąc t-1	Miesiąc t-2
		0010	0020	0030
0010	Łącznie AUM (średnie kwoty)			
0020	W tym: AUM – dyskrecjonalne zarządzanie portfelem			
0030	W tym: AUM oficjalnie przeniesione na rzecz innego podmiotu			
0040	AUM – stałe niedyskrecjonalne doradztwo			

### I 06.02 Miesięczne zarządzane aktywa

		Wartości na koniec miesiąca													
		Mie- siąc t-3	Mie- siąc t-4	Mie- siąc t-5	Mie- siąc t-6	Mie- siąc t-7	Mie- siąc t-8	Mie- siąc t-9	Mie- siąc t-10	Mie- siąc t-11	Mie- siąc t-12	Mie- siąc t-13	Mie- siąc t-14	Mie- siąc t-15	Miesiąc t-16
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140
0010	Suma miesięcznych zarządzanych aktywów														
0020	Miesięczne zarządzane aktywa – dyskrecjonalne zarządzanie portfelem														
0030	w tym: aktywa oficjalnie przeniesione na rzecz innego podmiotu														
0040	Suma miesięcznych zarządzanych aktywów – stałe niedyskrecjonalne doradztwo														

### I 06.03 Przechowywane środki pieniężne klientów (CMH) – dodatkowe dane dotyczące CMH

		Wartość współczynnika		
		Mie- siąc t	Mie- siąc t-1	Miesiąc t-2
		0010	0020	0030
0010	CMH – wyodrębnione (średnie kwoty)			
0020	CMH – niewyodrębnione (średnie kwoty)			

**I 06.04 Średnia wartość całkowitych dziennych przechowywanych środków pieniężnych klientów**

		Miesięczne średnie wartości całkowitych dziennych przechowywanych środków pieniężnych klientów							
		Miesiąc t-3	Miesiąc t-4	Miesiąc t-5	Miesiąc t-6	Miesiąc t-7	Miesiąc t-8	Miesiąc t-9	Miesiąc t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
<b>0010</b>	Całkowite dzienne przechowywane środki pieniężne klientów – wyodrębnione								
<b>0020</b>	Całkowite dzienne przechowywane środki pieniężne klientów – niewyodrębnione								

**I 06.05 Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem (ASA) – dodatkowe dane dotyczące ASA**

		Wartość współczynnika		
		Miesiąc t	Miesiąc t-1	Miesiąc t-2
		0010	0020	0030
<b>0010</b>	Całkowite ASA (średnie kwoty)			
<b>0020</b>	W tym: wartość godziwa instrumentów finansowych (poziom 2)			
<b>0030</b>	W tym: wartość godziwa instrumentów finansowych (poziom 3)			
<b>0040</b>	W tym: aktywa oficjalnie przeniesione na rzecz innego podmiotu finansowego			
<b>0050</b>	W tym: aktywa innego podmiotu finansowego oficjalnie przeniesione na rzecz firmy inwestycyjnej			

**I 06.06 Średnia wartość całkowitych dziennych aktywów zabezpieczonych i objętych administrowaniem**

		Średnie miesięczne wartości całkowitych dziennych wartości ASA							
		Miesiąc t-3	Miesiąc t-4	Miesiąc t-5	Miesiąc t-6	Miesiąc t-7	Miesiąc t-8	Miesiąc t-9	Miesiąc t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
<b>0010</b>	Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem								
<b>0020</b>	W tym: wartość godziwa instrumentów finansowych (poziom 2)								
<b>0030</b>	W tym: wartość godziwa instrumentów finansowych (poziom 3)								
<b>0040</b>	W tym: aktywa oficjalnie przeniesione na rzecz innego podmiotu finansowego								
<b>0050</b>	W tym: aktywa innego podmiotu finansowego oficjalnie przeniesione na rzecz firmy inwestycyjnej								

**I 06.07 Obsługiwane zlecenia klientów (COH) – dodatkowe dane dotyczące COH**

		Wartość współczynnika		
		Miesiąc t	Miesiąc t-1	Miesiąc t-2
		0010	0020	0030
0010	<b>COH – transakcje na rynku kasowym (średnie kwoty)</b>			
0020	<i>W tym: wykonywanie zleceń klientów</i>			
0030	<i>W tym: przyjmowanie i przekazywanie zleceń klientów</i>			
0040	<b>COH – instrumenty pochodne (średnie kwoty)</b>			
0050	<i>W tym: wykonywanie zleceń klientów</i>			
0060	<i>W tym: przyjmowanie i przekazywanie zleceń klientów</i>			

**I 06.08 Średnia wartość całkowitych dziennych obsługiwanych zleceń klientów**

		Miesięczne średnie wartości całkowitych dziennych obsługiwanych zleceń klientów				
		Miesiąc t-3	Miesiąc t-4	Miesiąc t-5	Miesiąc t-6	Miesiąc t-7
		0010	0020	0030	0040	0050
0010	<b>Całkowite dzienne obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku kasowym</b>					
0020	<i>W tym: wykonywanie zleceń klientów</i>					
0030	<i>W tym: przyjmowanie i przekazywanie zleceń klientów</i>					
0040	<b>Całkowite dzienne obsługiwane zlecenia klientów – instrumenty pochodne</b>					
0050	<i>W tym: wykonywanie zleceń klientów</i>					
0060	<i>W tym: przyjmowanie i przekazywanie zleceń klientów</i>					

**I 06.09 Pozycja ryzyka netto (NPR) dla współczynnika K – dodatkowe dane dotyczące współczynnika K-NPR**

		Wymóg oparty na współczynniku K/wartość współczynnika K
		0010
0010	<b>Łączna metoda standardowa</b>	
0020	Pozycja ryzyka	
0030	Instrumenty kapitałowe	
0040	Instrumenty dłużne	
0050	W tym: sekurytyzacje	
0055	Szczególna metoda stosowana w odniesieniu do ryzyka pozycji w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania	
0060	Ryzyko walutowe	
0070	Ryzyko cen towarów	
0080	<b>Metoda modeli wewnętrznych</b>	

**I 06.10 Wniesiony depozyt rozliczeniowy (CMG) – dodatkowe dane dotyczące CMG**

Uczestnik rozliczający			Wkład w całkowity depozyt wymagany codziennie w dniu		
Nazwa	Kod	Rodzaj kodu	najwyższa kwota łącznego depozytu	druga w kolejności najwyższa kwota łącznego depozytu	trzecia w kolejności najwyższa kwota łącznego depozytu
0010	0020	0030	0040	0050	0060

**I 06.11 Niewykonanie zobowiązania przez kontrahenta transakcyjnego (TCD) – dodatkowe dane dotyczące TCD**

		Wymóg oparty na współczynniku K	Wartość ekspozycji	Koszt odtworzenia (RC)	Potencjalna przyszła ekspozycja (PFE)	Zabezpieczenie (C)
		0010	0020	0030	0040	0050
<b>Podział według metody określania wartości ekspozycji</b>						
0010	Stosowanie rozporządzenia w sprawie firm inwestycyjnych K-TCD					
0020	Metody alternatywne: Wartość ekspozycji określana zgodnie z CRR					
0030	Metoda standardowa zgodnie z CCR					
0040	Uproszczona metoda standardowa zgodnie z CCR					
0050	Metoda wyceny pierwotnej ekspozycji					
0060	Metody alternatywne: Pełne stosowanie ram CRR					
0070	<b>Pozycja uzupełniająca: Składnik CVA</b>					
0080	w tym: obliczony zgodnie z ramami CRR					
<b>Podział według rodzaju kontrahenta</b>						
0090	Rządy centralne, banki centralne i podmioty sektora publicznego					
0100	Instytucje kredytowe i firmy inwestycyjne					
0110	Inni kontrahenci					

**I 06.12 Dienne przepływy transakcyjne (DTF) – dodatkowe dane dotyczące DTF**

		Wartość współczynnika		
		Miesiąc t	Miesiąc t-1	Miesiąc t-2
		0010	0020	0030
0010	Łączne DTF dla transakcji na rynku kasowym (średnie wartości)			
0020	Łączne DTF dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych (średnie wartości)			

**I 06.13 Średnia wartości całkowitych dziennych przepływów transakcyjnych**

		Średnie miesięczne wartości całkowitych dziennych przepływów transakcyjnych							
		Miesiąc t-3	Miesiąc t-4	Miesiąc t-5	Miesiąc t-6	Miesiąc t-7	Miesiąc t-8	Miesiąc t-9	Miesiąc t-10
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	Dienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku kasowym								
0020	Dienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych								

**I 07.00 – K-CON – dodatkowe dane (17)**

Dane identyfikacyjne kontrahentów					Ekspozycje zaliczane do portfela handlowego przekraczające limity określone w art. 37 ust. 1 rozporządzenia w sprawie firm inwestycyjnych					
Kod	Rodzaj kodu	Nazwa	Grupa podmiotów/ pojedynczy podmiot	Rodzaj kontrahenta	Wartość ekspozycji (EV)	Wartość ekspozycji (jako % funduszy własnych)	Wymóg w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do całkowitej ekspozycji (OFR)	Nadwyżka wartości ekspozycji (EVE)	Czas trwania nadwyżki (w dniach)	Wymóg w zakresie funduszy własnych oparty na współczynniku K-CON dla nadwyżki (OFRE)
0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110





**I 08.05 Ekspozycje zaliczane do portfela handlowego**

Kontrahent				5 największych ekspozycji zaliczanych do portfela handlowego
Kod	Rodzaj kodu	Nazwa	Grupa podmiotów/ pojedynczy podmiot	Odsetek ekspozycji wobec tego kontrahenta w odniesieniu do funduszy własnych firmy (wyłącznie pozycje portfela handlowego)
0010	0020	0030	0040	0050

**I 08.06 Pozycje portfela bankowego i pozycje pozabilansowe**

Kontrahent				5 największych łącznych ekspozycji (w tym pozycje portfela bankowego i pozycje pozabilansowe)
Kod	Rodzaj kodu	Nazwa	Grupa podmiotów/ pojedynczy podmiot	Odsetek ekspozycji w odniesieniu do funduszy własnych firmy (w tym pozycje pozabilansowe i pozycje portfela bankowego)
0010	0020	0030	0040	0050

**I 09.00 Wymogi dotyczące płynności (I9)**

Wiersz- e	Pozycja	Kwota
		0010
0010	<b>Wymóg dotyczący płynności</b>	
0020	<b>Gwarancje udzielone klientom</b>	
0030	<b>Aktywa płynne ogółem</b>	
0040	<b>Wolne od obciążeń depozyty krótkoterminowe</b>	
0050	<b>Całkowite należności kwalifikowane wymagalne w terminie 30 dni</b>	
0060	<b>Aktywa poziomu 1</b>	
0070	Monety i banknoty	
0080	Możliwe do wycofania rezerwy w banku centralnym	
0090	Aktywa stanowiące ekspozycje wobec banków centralnych	
0100	Aktywa stanowiące ekspozycje wobec rządów centralnych	
0110	Aktywa stanowiące ekspozycje wobec samorządów regionalnych/władz lokalnych	
0120	Aktywa stanowiące ekspozycje wobec podmiotów sektora publicznego	
0130	Możliwe do uznania aktywa stanowiące ekspozycje wobec rządów centralnych i banków centralnych w walucie krajowej i obcej	
0140	Aktywa stanowiące ekspozycje wobec instytucji kredytowej (objęte ochroną przez rząd państwa członkowskiego, wierzyciela uprzywilejowanego)	
0150	Aktywa stanowiące ekspozycje wobec wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych	
0160	Obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wyjątkowo wysoką jakością	
0170	<b>Aktywa poziomu 2A</b>	
0180	Aktywa stanowiące ekspozycje wobec samorządów regionalnych/władz lokalnych lub podmiotów sektora publicznego (państwo członkowskie, waga ryzyka równa 20 % lub niższa)	
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)	
0200	Obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wysoką jakością (2. stopień jakości kredytowej)	
0210	Obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wysoką jakością (państwo trzecie, 1. stopień jakości kredytowej)	
0220	Papiery dłużne przedsiębiorstw (1. stopień jakości kredytowej)	
0230	<b>Aktywa poziomu 2B</b>	
0240	Papiery wartościowe zabezpieczone aktywami	
0250	Papiery dłużne przedsiębiorstw	
0260	Akcje (główny indeks giełdowy)	
0270	Instrumenty wsparcia płynności o ograniczonym zastosowaniu przyznane przez banki centralne	
0280	Obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wysoką jakością (waga ryzyka równa 35 % lub niższa)	
0290	<b>Kwalifikujące się udziały/jednostki przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania</b>	
0300	<b>Pozostałe kwalifikujące się instrumenty finansowe ogółem</b>	

## ZAŁĄCZNIK II

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

## Spis treści

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE .....	68
1. Struktura i konwencje .....	68
1.1 Struktura .....	68
1.2 Konwencja numeracji .....	68
1.3 Konwencja znaków .....	68
1.4 Konsolidacja ostrożnościowa .....	68
CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW .....	69
<b>1. FUNDUSZE WŁASNE: POZIOM, STRUKTURA, WYMOGI I OBLICZENIA .....</b>	<b>69</b>
1.1 Uwagi ogólne .....	69
1.2. I 01.00 – STRUKTURA FUNDUSZY WŁASNYCH (I 1) .....	69
1.2.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	69
1.3. I 02.01 – WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH (I 2.1) .....	76
1.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	76
1.4. I 02.02 – WSPÓŁCZYNNIKI KAPITAŁOWE (I 2.2) .....	78
1.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	78
1.5. I 03.00 – OBLICZANIE WYMOGU DOTYCZĄCEGO STAŁYCH KOSZTÓW POŚREDNICH (I 3) ....	78
1.5.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	78
1.6. I 04.00 – OBLICZANIE CAŁKOWITEGO WYMOGU DOTYCZĄCEGO WSPÓŁCZYNNIKA K (I 4) ..	81
1.6.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	81
<b>2. MAŁE I NIEPOWIĄZANE WZAJEMNIE FIRMY INWESTYCYJNE .....</b>	<b>83</b>
2.1. I 05.00 – POZIOM DZIAŁALNOŚCI – PRZEGLĄD PROGÓW (I 5) .....	83
2.1.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	83
<b>3. WYMOGI DOTYCZĄCE WSPÓŁCZYNNIKA K – DODATKOWE DANE .....</b>	<b>86</b>
3.2. I 06.01 – ZARZĄDZANE AKTYWA – DODATKOWE DANE (I 6.1) .....	86
3.2.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	23
3.3. I 06.02 – MIESIĘCZNE ZARZĄDZANE AKTYWA (I 6.2) .....	86
3.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	87
3.4. I 06.03 – PRZECHOWYWANE ŚRODKI PIENIĘŻNE KLIENTÓW – DODATKOWE DANE (I 6.3) ...	87
3.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	88
3.5. I 06.04 – ŚREDNIA WARTOŚĆ CAŁKOWITYCH DZIENNYCH PRZECHOWYWANYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH KLIENTÓW (I 6.4) .....	89
3.5.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	89
3.6. I 06.05 – AKTYWA ZABEZPIECZONE I OBJĘTE ADMINISTROWANIEM – DODATKOWE DANE (I 6.5) .....	89
3.6.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	89

3.7.	I 06.06 – ŚREDNIA WARTOŚĆ CAŁKOWITYCH DZIENNYCH AKTYWÓW ZABEZPIECZONYCH I OBJĘTYCH ADMINISTROWANIEM (I 6.6) .....	90
3.7.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	90
3.8.	I 06.07 – OBSŁUGIWANE ZLECENIA KLIENTÓW – DODATKOWE DANE (I 6.7) .....	91
3.8.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	91
3.9.	I 06.08 – ŚREDNIA WARTOŚĆ CAŁKOWITYCH DZIENNYCH OBSŁUGIWANYCH ZLECEŃ KLIENTÓW (I 6.8) .....	93
3.9.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	91
3.10.	I 06.09 – POZYCJA RYZYKA NETTO DLA WSPÓŁCZYNNIKA K – DODATKOWE DANE (I 6.9) ..	93
3.10.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	93
3.11.	I 06.10 – WNIESIONY DEPOZYT ROZLICZENIOWY – DODATKOWE DANE (I 6.10) .....	94
3.11.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	94
3.12.	I 06.11 NIEWYKONANIE ZOBOWIĄZANIA PRZEZ KONTRAHENTA TRANSAKCYJNEGO – DODATKOWE DANE DOTYCZĄCE TCD (I 6.11) .....	95
3.12.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	95
3.13.	I 06.12 – DZIENNE PRZEPIŁYWY TRANSAKCYJNE – DODATKOWE DANE (I 6.12) .....	96
3.13.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	96
3.14.	I 06.13 – ŚREDNIA WARTOŚĆ CAŁKOWITYCH DZIENNYCH PRZEPIŁYWÓW TRANSAKCYJNYCH (I 6.13) .....	98
3.14.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	98
<b>4.</b>	<b>SPRAWOZDAWCZOŚĆ DOTYCZĄCA RYZYKA KONCENTRACJI .....</b>	<b>98</b>
4.1.	Uwagi ogólne .....	98
4.2.	I 07.00 – DODATKOWE DANE NA TEMAT K-CON (I7) .....	99
4.2.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	99
4.3.	I 08.01 – POZIOM RYZYKA KONCENTRACJI – PRZECHOWYWANE ŚRODKI PIENIĘŻNE KLIENTÓW (I 8.1) .....	99
4.3.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn .....	99
4.4.	I 08.02 – POZIOM RYZYKA KONCENTRACJI – AKTYWA ZABEZPIECZONE I OBJĘTE ADMINISTROWANIEM (I 8.2) .....	101
4.4.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn .....	101
4.5.	I 08.03 – POZIOM RYZYKA KONCENTRACJI – ZDEPONOWANE WŁASNE ŚRODKI PIENIĘŻNE (I 8.3) .....	101
4.5.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn .....	101
4.6.	I 08.04 – POZIOM RYZYKA KONCENTRACJI – CAŁKOWITY ZYSK (I 8.4) .....	102
4.6.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn .....	102
4.7.	I 08.05 – EKSPOZYCJE ZALICZANE DO PORTFELA HANDLOWEGO (I 8.5) .....	103
4.7.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn .....	103
4.8.	I 08.06 – POZYCJE PORTFELA BANKOWEGO I POZABILANSOWE (I 8.6) .....	104
4.8.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn .....	104
<b>5.</b>	<b>WYMOGI DOTYCZĄCE PŁYNNOŚCI .....</b>	<b>105</b>
5.1	I 09.00 – WYMOGI DOTYCZĄCE PŁYNNOŚCI (I 9) .....	105
5.1.1.	Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	106

**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	<b>FUNDUSZE WŁASNE</b> Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. Fundusze własne danej firmy inwestycyjnej stanowią sumę jej kapitału Tier I i kapitału Tier II.
0020	<b>KAPITAŁ TIER I</b> Kapitał Tier I stanowi sumę kapitału podstawowego Tier I i kapitału dodatkowego Tier I.
0030	<b>KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I</b> Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 50 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
0040	<b>W pełni opłacone instrumenty kapitałowe</b> 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 azio 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	<p><b>Ażio emisyjne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 26 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.</p> <p>Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”.</p>
0060	<p><b>Zyski zatrzymane</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Zyski zatrzymane obejmują zyski zatrzymane z poprzednich lat powiększone o uznane zyski z bieżącego okresu lub zyski roczne.</p> <p>Należy podać łączną sumę wierszy 0070 i 0080.</p>
0070	<p><b>Zyski zatrzymane w poprzednich latach</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 123 i art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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”.</p>
0080	<p><b>Uznany zysk</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 121 i art. 26 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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.</p>
0090	<p><b>Skumulowane inne całkowite dochody</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 26 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0100	<p><b>Kapitał rezerwowy</b></p> <p>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.</p> <p>Kwota, którą należy zgłosić, jest kwotą po odliczeniu wszelkich obciążeń podatkowych dających się przewidzieć w chwili wyliczenia tej kwoty.</p>
0110	<p><b>Udział mniejszości uznany w kapitale podstawowym Tier I</b></p> <p>Art. 84 ust. 1, art. 85 ust. 1 i art. 87 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Suma wszystkich kwot udziałów mniejszości jednostek zależnych uwzględniona w skonsolidowanym kapitale podstawowym Tier I.</p>
0120	<p><b>Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 32–35 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>

0130	<p><b>Inne fundusze</b></p> <p>Art. 9 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0140	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I</b></p> <p>Należy podać łączną sumę wierszy 0150 i 0190–0280.</p>
0150	<p><b>(-) Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.          Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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.</p> <p>W tym wierszu nie zgłasza się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.</p> <p>Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje azio emisyjne związane z własnymi udziałami.</p>
0160	<p><b>(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.          Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I posiadane przez firmę inwestycyjną.</p>
0170	<p><b>(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.          Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I posiadane przez firmę inwestycyjną.</p>
0180	<p><b>(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I</b></p> <p>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.</p>
0190	<p><b>(-) Straty za bieżący rok obrotowy</b></p> <p>Art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0200	<p><b>(-) Wartość firmy</b></p> <p>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.</p>
0210	<p><b>(-) Inne wartości niematerialne i prawne</b></p> <p>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.</p> <p>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.</p>



0220	<p><b>(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 36 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0230	<p><b>(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych</b></p> <p>Art. 10 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0240	<p><b>(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych</b></p> <p>Art. 10 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0250	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 36 ust. 1 lit. h) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0260	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033 Art. 36 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013</p>
0270	<p><b>(-) Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 36 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0280	<p><b>(-) Inne odliczenia</b></p> <p>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.</p>
0290	<p><b>Kapitał podstawowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b></p> <p>Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— korekty w okresie przejściowym z tytułu dodatkowych udziałów mniejszości (art. 479 i 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);</li> <li>— 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;</li> <li>— inne elementy kapitału podstawowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału podstawowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 0040–0280.</li> </ul> <p>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.</p>

0300	<p><b>KAPITAŁ DODATKOWY TIER I</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 61 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy podać łączną sumę wierszy 0310–0330 i 0410.</p>
0310	<p><b>W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe</b></p> <p>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 azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p>
0320	<p><b>Azio emisyjne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 51 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Azio 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”.</p>
0330	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I</b></p> <p>Art. 56 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy podać łączną sumę wierszy 0340 i 0380–0400.</p>
0340	<p><b>(-) Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I</b></p> <p>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 azio emisyjne związane z własnymi udziałami.</p>
0350	<p><b>(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0360	<p><b>(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0370	<p><b>(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0380	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>

0390	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 56 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0400	<p><b>(-) Inne odliczenia</b></p> <p>Suma wszystkich innych odliczeń zgodnie z art. 56 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, których nie uwzględniono w żadnym z wierszy 0340–0390 powyżej.</p>
0410	<p><b>Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b></p> <p>Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— 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);</li> <li>— 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;</li> <li>— 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;</li> <li>— 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;</li> <li>— inne elementy kapitału dodatkowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału dodatkowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 0310–0400.</li> </ul> <p>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.</p>
0420	<p><b>KAPITAŁ TIER II</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 71 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Należy podać łączną sumę wierszy 0430–0450 i 0520.</p>
0430	<p><b>W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe</b></p> <p>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 azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p>

0440	<p><b>Ažio emisyjne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 62 lit. b) i art. 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Ažio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.</p> <p>Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”.</p>
0450	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II</b></p> <p>Art. 66 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0460	<p><b>(-) Instrumenty własne w kapitale Tier II</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 63 lit. b) pkt (i), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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.</p> <p>W tym wierszu nie zgłasza się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.</p> <p>Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje ažio emisyjne związane z własnymi udziałami.</p>
0470	<p><b>(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II</b></p> <p>Art. 63 lit. b), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0480	<p><b>(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 114, art. 63 lit. b), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0490	<p><b>(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 126, art. 63 lit. b), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0500	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 66 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0510	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 27, art. 66 lit. d), art. 68, 69 i 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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.</p>

0520	<p><b>Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b></p> <p>Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— 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);</li> <li>— 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.</li> <li>— 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;</li> <li>— 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;</li> <li>— inne elementy kapitału Tier II lub odliczenia od elementu kapitału Tier II, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 0430–0510.</li> </ul> <p>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.</p>
------	---

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	<p><b>Wymóg w zakresie funduszy własnych</b></p> <p>Art. 11 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Kwota ta jest kwotą bez zastosowania art. 57 ust. 3, 4 lub 6 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Kwota, którą należy zgłosić w tym wierszu, jest równa maksymalnej kwocie podanej w wierszach 0020, 0030 i 0040.</p>
0020	<p><b>Stały minimalny wymóg kapitałowy</b></p> <p>Art. 14 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Kwota ta jest kwotą bez zastosowania art. 57 ust. 3, 4 lub 6 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0030	<p><b>Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich</b></p> <p>Art. 13 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Kwota ta jest kwotą bez zastosowania art. 57 ust. 3, 4 lub 6 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>

0040	<p><b>Łączny wymóg oparty na współczynniku K</b></p> <p>Art. 15 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Kwota ta jest kwotą bez zastosowania art. 57 ust. 3, 4 lub 6 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0050–0100	<p><b>Przejściowe wymogi w zakresie funduszy własnych</b></p>
0050	<p><b>Wymóg przejściowy oparty na wymogach w zakresie funduszy własnych określonych w rozporządzeniu (UE) nr 575/2013</b></p> <p>Art. 57 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0060	<p><b>Wymóg przejściowy oparty na wymogu dotyczącym stałych kosztów pośrednich</b></p> <p>Art. 57 ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0070	<p><b>Wymóg przejściowy dotyczący firm inwestycyjnych, które wcześniej były objęte wyłącznie wymogiem w zakresie kapitału założycielskiego</b></p> <p>Art. 57 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0080	<p><b>Wymóg przejściowy oparty na wymogu w zakresie kapitału założycielskiego w momencie uzyskania zezwolenia</b></p> <p>Art. 57 ust. 4 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0090	<p><b>Wymóg przejściowy dla firm inwestycyjnych, które nie posiadają zezwolenia na świadczenie pewnych usług</b></p> <p>Art. 57 ust. 4 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0100	<p><b>Wymóg przejściowy na kwotę co najmniej 250 000 EUR</b></p> <p>Art. 57 ust. 6 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0110–0130	<p><b>Pozycje uzupełniające</b></p>
0110	<p><b>Wymóg w zakresie dodatkowych funduszy własnych</b></p> <p>Art. 40 dyrektywy (UE) 2019/2034.</p> <p>Dodatkowe fundusze własne wymagane zgodnie ze SREP.</p>
0120	<p><b>Wytyczne dotyczące dodatkowych funduszy własnych</b></p> <p>Art. 41 dyrektywy (UE) 2019/2034.</p> <p>Dodatkowe fundusze własne wymagane w ramach wytycznych dotyczących dodatkowych funduszy własnych.</p>
0130	<p><b>Łączny wymóg w zakresie funduszy własnych</b></p> <p>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.</p>

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

## 1.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

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

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

## 1.5.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p><b>Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich</b></p> <p>Art. 13 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Podana kwota powinna wynosić co najmniej 25 % rocznych stałych kosztów pośrednich w roku poprzednim (wiersz 0020).</p> <p>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.</p> <p>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).</p>

0020	<p><b>Roczne stałe koszty pośrednie w roku poprzednim po podziale zysku</b></p> <p>Art. 13 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Firmy inwestycyjne informują o stałych kosztach pośrednich w roku poprzednim po podziale zysku.</p>
0030	<p><b>Łączne wydatki w roku poprzednim po podziale zysku</b></p> <p>Art. 13 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Kwota, którą należy zgłosić, jest kwotą po podziale zysku.</p>
0040	<p><b>W tym: wydatki stałe poniesione w imieniu firm inwestycyjnych przez osoby trzecie</b></p> <p>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.</p>
0050	<p>(-) Całkowite odliczenia</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>b) odsetki wypłacone klientom od ich środków pieniężnych, w przypadku gdy nie ma żadnego obowiązku płacenia takich odsetek;</li> <li>c) wydatki z tytułu podatków, w przypadku gdy są one należne w stosunku do rocznych zysków firmy inwestycyjnej;</li> <li>d) straty z tytułu obrotu instrumentami finansowymi na własny rachunek;</li> <li>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;</li> <li>f) wpłaty na rzecz funduszu ogólnego ryzyka bankowego, zgodnie z art. 26 ust. 1 lit. f) rozporządzenia (UE) nr 575/2013;</li> <li>g) wydatki związane z pozycjami, które zostały już odliczone od funduszy własnych, zgodnie z art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</li> </ul>
0060	<p><b>(-) premie pracownicze i inne wynagrodzenia</b></p> <p>Art. 13 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Uznaje się, że premie pracownicze i inne wynagrodzenia zależą od zysku netto firmy inwestycyjnej w danym roku, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:</p>



	<p>h) 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;</p> <p>i) 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.</p>
0070	<p><b>(-) udziały pracowników, dyrektorów i partnerów w zyskach netto</b> Art. 13 ust. 4 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Udziały pracowników, dyrektorów i partnerów w zyskach oblicza się na podstawie zysków netto.</p>
0080	<p><b>(-) inne uznaniowe wypłaty z zysku oraz inne zmienne składniki wynagrodzenia</b> Art. 13 ust. 4 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0090	<p><b>(-) dzielone przypadające do zapłaty prowizje i opłaty</b> Art. 13 ust. 4 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0100	<p><b>(-) opłaty, opłaty za usługi brokerskie i inne opłaty, którymi obciążani są klienci, uiszczane na rzecz CCP</b> 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;</p>
0110	<p><b>(-) opłaty na rzecz agentów</b> Art. 13 ust. 4 lit. e) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0120	<p><b>(-) odsetki wypłacone klientom od ich środków pieniężnych, w przypadku gdy zależy to od uznania firmy</b> Odsetki wypłacone klientom od ich środków pieniężnych, w przypadku gdy nie ma żadnego obowiązku płacenia takich odsetek.</p>
0130	<p><b>(-) jednorazowe koszty z tytułu innej niż zwykła działalności</b> Art. 13 ust. 4 lit. f) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0140	<p><b>(-) wydatki z tytułu podatków</b> Wydatki z tytułu podatków, w przypadku gdy są one należne w stosunku do rocznych zysków firmy inwestycyjnej;</p>
0150	<p><b>(-) straty z tytułu obrotu instrumentami finansowymi na własny rachunek</b> Straty z tytułu obrotu instrumentami finansowymi na własny rachunek.</p>

0160	<p><b>(-) umowy o przeniesieniu zysków i strat na podstawie umowy</b></p> <p>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.</p>
0170	<p><b>(-) wydatki na surowce</b></p> <p>Sprzedawcy towarów i uprawnień do emisji mogą odliczać wydatki na surowce w związku z prowadzeniem przez firmę inwestycyjną obrotu instrumentami pochodnymi obejmującymi towar bazowy.</p>
0180	<p><b>(-) wpłaty na rzecz funduszu ogólnego ryzyka bankowego</b></p> <p>Wpłaty na rzecz funduszu ogólnego ryzyka bankowego, zgodnie z art. 26 ust. 1 lit. f) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0190	<p><b>(-) wydatki związane z pozycjami, które zostały już odliczone od funduszy własnych</b></p> <p>Wydatki związane z pozycjami, które zostały już odliczone od funduszy własnych, zgodnie z art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0200	<p><b>Przewidywane stałe koszty pośrednie w roku bieżącym</b></p> <p>Prognoza stałych kosztów pośrednich w roku bieżącym po podziale zysku.</p>
0210	<p><b>Wahania stałych kosztów pośrednich (%)</b></p> <p>Kwota jest zgłaszana jako wartość bezwzględna:</p> <p><math display="block">\frac{[(\text{Przewidywane stałe koszty pośrednie w roku bieżącym}) - (\text{Roczne stałe koszty pośrednie w roku poprzednim})]}{(\text{Roczne stałe koszty pośrednie w roku poprzednim})}</math></p>

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	<p><b>ŁĄCZNY WYMÓG OPARTY NA WSPÓŁCZYNNIKU K</b></p> <p>Art. 15 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Ryzyko dla klientów</b></p> <p>Art. 16 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Zgłaszana kwota jest sumą wierszy 0030–0080.</p>
0030	<p><b>Zarządzane aktywa</b></p> <p>Art. 15 ust. 2 i art. 17 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Zarządzane aktywa zarówno w ramach dyskrejonalnego zarządzania portfelem, jak i w ramach niedyskrejonalnych uzgodnień doradczych.</p>
0040	<p><b>Przechowywane środki pieniężne klientów – wyodrębnione</b></p> <p>Art. 15 ust. 2 i art. 18 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0050	<p><b>Przechowywane środki pieniężne klientów – niewyodrębnione</b></p> <p>Art. 15 ust. 2 i art. 18 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>

0060	<p><b>Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem</b> Art. 15 ust. 2 i art. 19 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0070	<p><b>Obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku kasowym</b> Art. 15 ust. 2 i art. 20 ust. 1 oraz art. 20 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0080	<p><b>Obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku instrumentów pochodnych</b> Art. 15 ust. 2 i art. 20 ust. 1 oraz art. 20 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0090	<p><b>Ryzyko dla rynku</b> Art. 21 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. Zgłaszana kwota jest sumą wierszy 0100–0110.</p>
0100	<p><b>Wymóg w zakresie pozycji ryzyka netto dla współczynnika K</b> Art. 22 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0110	<p><b>Wniesiony depozyt rozliczeniowy</b> Art. 23 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0120	<p><b>Ryzyko dla firmy</b> Art. 24 rozporządzenia (UE) 2019/2033. Zgłaszana kwota jest sumą wierszy 0130–0160.</p>
0130	<p><b>Niewykonanie zobowiązania przez kontrahenta transakcyjnego</b> Art. 26 i art. 24 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0140	<p><b>Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku kasowym</b> 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.</p>
0150	<p><b>Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych</b> 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.</p>
0160	<p><b>Wymóg w zakresie współczynnika K dotyczącego ryzyka koncentracji</b> Art. 37 ust. 2, art. 39 i art. 24 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>

Kolumny	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<b>Wartość współczynnika</b> Firmy inwestycyjne podają kwotę, która odpowiada każdemu ze współczynników, przed pomnożeniem każdego współczynnika przez odpowiedni współczynnik procentowy.
0020	<b>Wymóg dotyczący współczynnika K</b> 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	<b>(Łączne) zarządzane aktywa</b> 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 dyskrecyjny i niedyskrecyjny. Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych.
0020	<b>(Łączne) obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku kasowym</b> 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	<b>(Łączne) obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku instrumentów pochodnych</b> 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	<b>Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem</b> 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	<b>Przechowywane środki pieniężne klientów</b> 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	<b>Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku kasowym i rynku instrumentów pochodnych</b> 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	<b>Pozycja ryzyka netto</b> 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	<b>Wniesiony depozyt rozliczeniowy</b> 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	<b>Niewykonanie zobowiązania przez kontrahenta transakcyjnego</b> 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	<b>(Łączna) suma bilansowa i pozabilansowa</b> 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	<b>Łączny całkowity roczny dochód brutto</b> 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	<b>Całkowity roczny dochód brutto</b> Wartość całkowitego rocznego dochodu brutto z wyłączeniem dochodów brutto wypracowanych w ramach grupy, zgodnie z art. 12 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0130	<b>(-) Wewnątrzgrupowa część rocznego dochodu brutto</b> Wartość dochodów brutto wypracowanych w ramach grupy firmy inwestycyjnej, zgodnie z art. 12 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0140	<b>W tym: dochód z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.

0150	<b>W tym: dochód z tytułu wykonywania zleceń na rachunek klientów</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0160	<b>W tym: dochód z tytułu zawierania transakcji na własny rachunek</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0170	<b>W tym: dochód z tytułu zarządzania portfelem</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0180	<b>W tym: dochód z tytułu doradztwa inwestycyjnego</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0190	<b>W tym: dochód z tytułu gwarantowania emisji instrumentów finansowych lub subemisji instrumentów finansowych z gwarancją przejęcia emisji</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0200	<b>W tym: dochód z tytułu subemisji instrumentów finansowych bez gwarancji przejęcia emisji</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0210	<b>W tym: dochód z tytułu prowadzenia MTF</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0220	<b>W tym: dochód z tytułu prowadzenia OTF</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0230	<b>W tym: dochód z tytułu przechowywania instrumentów finansowych i administrowania nimi</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE.
0240	<b>W tym: dochód z tytułu udzielania kredytów lub pożyczek inwestorom</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE.
0250	<b>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</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.

	Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE.
0260	<b>W tym: dochód z tytułu usług dewizowych</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE.
0270	<b>W tym: dochód z tytułu badań inwestycyjnych i analizy finansowej</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE.
0280	<b>W tym: dochód z tytułu usług związanych z gwarantowaniem emisji</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE.
0290	<b>W tym: dochód z tytułu usług inwestycyjnych i działalności dodatkowej dotyczących instrumentów bazowych dla instrumentów pochodnych</b> 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	<b>Łącznie AUM (średnie kwoty)</b> 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	<b>W tym: AUM – dyskrecjonalne zarządzanie portfelem</b> 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	<b>W tym: AUM oficjalnie przeniesione na rzecz innego podmiotu</b> Art. 17 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0040	<b>AUM – stałe niedyskrecjonalne doradztwo</b> 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	<b>Wartość współczynnika – miesiąc t</b> AUM według stanu na koniec trzeciego (tj. ostatniego) miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie.
0020	<b>Wartość współczynnika – miesiąc t-1</b> AUM według stanu na koniec drugiego miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie.
0030	<b>Wartość współczynnika – miesiąc t-2</b> 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	<b>Suma miesięcznych zarządzanych aktywów</b> 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	<b>Miesięczne zarządzane aktywa – dyskrecjonalne zarządzanie portfelem</b> 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	<b>W tym: aktywa oficjalnie przeniesione na rzecz innego podmiotu</b> 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	<p><b>Suma miesięcznych zarządzanych aktywów – stałe niedyskrecjonalne doradztwo</b></p> <p>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.</p>
Kolumny	Odniesienia prawne i instrukcje
0010–0140	<p><b>Wartości na koniec miesiąca</b></p> <p>Należy zgłaszać wartości według stanu na ostatni dzień roboczy danego miesiąca, o którym mowa w art. 17 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>

### 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	<p><b>CMH – wyodrębnione (średnie kwoty)</b></p> <p>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).</p> <p>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.</p>
0020	<p><b>CMH – niewyodrębnione (średnie kwoty)</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 28 i 49 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
Kolumny	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p><b>Wartość współczynnika – miesiąc t</b></p> <p>CMH według stanu na koniec trzeciego (tj. ostatniego) miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie.</p> <p>Kwotę tę oblicza się jako średnią arytmetyczną kwot dziennych w okresie określonym w art. 18 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Wartość współczynnika – miesiąc t-1</b></p> <p>CMH na koniec drugiego miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie.</p> <p>Kwotę tę oblicza się jako średnią arytmetyczną kwot dziennych w okresie określonym w art. 18 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>

0030	<p><b>Wartość współczynnika – miesiąc t-2</b></p> <p>CMH na koniec pierwszego miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie.</p> <p>Kwotę tę oblicza się jako średnią arytmetyczną kwot dziennych w okresie określonym w art. 18 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
------	--

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	<p><b>Całkowite dzienne przechowywane środki pieniężne klientów – wyodrębnione</b></p> <p>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).</p> <p>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.</p>
0020	<p><b>Całkowite dzienne przechowywane środki pieniężne klientów – niewyodrębnione</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 28 i 49 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
Kolumny	Odniesienia prawne i instrukcje
0010–0080	<p><b>Miesięczne średnie wartości całkowitych dziennych przechowywanych środków pieniężnych klientów</b></p> <p>Firmy inwestycyjne zgłaszają w każdym miesiącu średnią miesięczną wartość całkowitych dziennych przechowywanych środków pieniężnych klientów, mierzona na koniec każdego dnia roboczego zgodnie z art. 18 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>

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	<p><b>Całkowite ASA (średnie kwoty)</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 29 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 5 ust. 1 regulacyjnych standardów technicznych w celu określenia metod pomiaru współczynników K (art. 15 ust. 5 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033).</p> <p>Całkowita wartość ASA jako średnia krocząca wartości całkowitych dziennych aktywów zabezpieczonych i objętych administrowaniem, mierzona na koniec każdego dnia roboczego w okresie poprzedzających dziewięć miesięcy, z wyłączeniem trzech ostatnich miesięcy, zgodnie z art. 19 ust. 1 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>

0020	<p><b>W tym: wartość godziwa instrumentów finansowych (poziom 2)</b></p> <p>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).</p> <p>Instrumenty finansowe poziomu 2 wyceniane zgodnie z MSSF 13 paragraf 81.</p>
0030	<p><b>W tym: wartość godziwa instrumentów finansowych (poziom 3)</b></p> <p>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).</p> <p>Wycena na podstawie nieobserwowalnych parametrów wejściowych z wykorzystaniem najlepszych dostępnych informacji zgodnie z MSSF 13 paragraf 86.</p>
0040	<p><b>W tym: aktywa oficjalnie przeniesione na rzecz innego podmiotu finansowego</b></p> <p>Art. 19 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0050	<p><b>W tym: aktywa innego podmiotu finansowego oficjalnie przeniesione na rzecz firmy inwestycyjnej</b></p> <p>Art. 19 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>

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

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	<p><b>Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 29 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 5 ust. 1 regulacyjnych standardów technicznych w celu określenia metod pomiaru współczynników K (art. 15 ust. 5 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033).</p>

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
	Zgłoszona wartość jest średnią miesięczną całkowitych dziennych aktywów zabezpieczonych i objętych administrowaniem zgodnie z art. 19 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0020	<b>W tym: wartość godziwa instrumentów finansowych (poziom 2)</b> 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	<b>W tym: wartość godziwa instrumentów finansowych (poziom 3)</b> 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	<b>W tym: aktywa oficjalnie przeniesione na rzecz innego podmiotu finansowego</b> 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	<b>W tym: aktywa innego podmiotu finansowego oficjalnie przeniesione na rzecz firmy inwestycyjnej</b> 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	<b>Średnie miesięczne wartości całkowitych dziennych wartości aktywów zabezpieczonych i objętych administrowaniem</b> 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	<b>COH – transakcje na rynku kasowym (średnie kwoty)</b> 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.

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
	<p>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.</p>
0020	<p><b>W tym: wykonywanie zleceń klientów</b></p> <p>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.</p> <p>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.</p>
0030	<p><b>W tym: przyjmowanie i przekazywanie zleceń klientów</b></p> <p>COH dla transakcji na rynku kasowym, w odniesieniu do których firma inwestycyjna wykonuje usługę przyjmowania i przekazywania zleceń klientów.</p> <p>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.</p>
0040	<p><b>COH – instrumenty pochodne (średnie kwoty)</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 30 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0050	<p><b>W tym: wykonywanie zleceń klientów</b></p> <p>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.</p> <p>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.</p>
0060	<p><b>W tym: przyjmowanie i przekazywanie zleceń klientów</b></p> <p>COH dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych, w odniesieniu do których firma inwestycyjna wykonuje usługę przyjmowania i przekazywania zleceń klientów.</p> <p>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.</p>
Kolumny	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p><b>Wartość współczynnika – miesiąc t</b></p> <p>Wartość COH według stanu na koniec trzeciego (tj. ostatniego) miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie.</p>

0020	<b>Wartość współczynnika – miesiąc t-1</b> Wartość COH według stanu na koniec drugiego miesiąca kwartału, którego dotyczy sprawozdanie.
0030	<b>Wartość współczynnika – miesiąc t-2</b> 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	<b>Całkowite dzienne obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku kasowym</b> 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	<b>W tym: wykonywanie zleceń klientów</b> 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	<b>W tym: przyjmowanie i przekazywanie zleceń klientów</b> 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	<b>Całkowite dzienne obsługiwane zlecenia klientów – instrumenty pochodne</b> 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	<b>W tym: wykonywanie zleceń klientów</b> 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	<b>W tym: przyjmowanie i przekazywanie zleceń klientów</b> 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	<b>Miesięczne średnie wartości całkowitych dziennych obsługiwanych zleceń klientów</b> 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	<p><b>Łączna metoda standardowa</b></p> <p>Art. 22 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Pozycje, dla których wymóg w zakresie funduszy własnych określa się zgodnie z częścią trzecią tytuł IV rozdziału 2, 3 lub 4 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0020	<p><b>Pozycja ryzyka</b></p> <p>Art. 22 lit. a) i art. 21 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0030	<p><b>Instrumenty kapitałowe</b></p> <p>Art. 22 lit. a) i art. 21 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0040	<p><b>Instrumenty dłużne</b></p> <p>Art. 22 lit. a) i art. 21 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0050	<p><b>W tym: sekurytyzacje</b></p> <p>Art. 22 lit. a) i art. 21 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0055	<p><b>Szczególna metoda stosowana w odniesieniu do ryzyka pozycji w przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania</b></p> <p>Art. 22 lit. a) i art. 21 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>

0060	<p><b>Ryzyko walutowe</b></p> <p>Art. 22 lit. a) i art. 21 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0070	<p><b>Ryzyko cen towarów</b></p> <p>Art. 22 lit. a) i art. 21 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0080	<p><b>Metoda modeli wewnętrznych</b></p> <p>Art. 57 ust. 2 i art. 21 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>

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	<b>Uczestnik rozliczający</b>
0010	<p><b>Nazwa</b></p> <p>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.</p>
0020	<p><b>Kod</b></p> <p>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.</p>
0030	<p><b>Rodzaj kodu</b></p> <p>Należy określić rodzaj kodu podany w kolumnie 0020 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”.</p>



0040–0060	<p><b>Wkład w całkowity depozyt wymagany codziennie</b></p> <p>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.</p> <p>Firma inwestycyjna uwzględnia we wzorze wszystkich uczestników rozliczających, z których usług korzystano co najmniej w jednym z tych dni.</p> <p>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.</p>
0040	<b>Wkład w całkowity depozyt wymagany codziennie – w dniu najwyższej kwoty całkowitego wymaganego depozytu</b>
0050	<b>Wkład w całkowity depozyt wymagany codziennie – w dniu drugiej najwyższej kwoty całkowitego wymaganego depozytu</b>
0060	<b>Wkład w całkowity depozyt wymagany codziennie – w dniu trzeciej najwyższej kwoty całkowitego wymaganego depozytu</b>

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	<b>Podział według metody określania wartości ekspozycji</b>
0010	<p><b>Stosowanie rozporządzenia (UE) 2019/2033 K-TCD</b></p> <p>Art. 26 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Ekspozycje, dla których wymóg w zakresie funduszy własnych oblicza się jako K-TCD zgodnie z art. 26 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Metody alternatywne: Wartość ekspozycji określana zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013</b></p> <p>Art. 25 ust. 4 akapit pierwszy rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0030	<p><b>Metoda standardowa zgodnie z CCR</b></p> <p>Art. 274 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0040	<p><b>Uproszczona metoda standardowa zgodnie z CCR</b></p> <p>Art. 281 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0050	<p><b>Metoda wyceny pierwotnej ekspozycji</b></p> <p>Art. 282 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0060	<p><b>Metody alternatywne: Pełne zastosowanie ram rozporządzenia (UE) nr 575/2013</b></p> <p>Art. 25 ust. 4 akapit drugi rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>

	Ekspozycje, dla których wartość ekspozycji i wymogi w zakresie funduszy własnych określa się zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 575/2013.
0070	<p><b>Pozycja uzupełniająca: Składnik CVA</b></p> <p>Art. 25 ust. 5 i art. 26 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
0080	<p><b>w tym: obliczony zgodnie z ramami określonymi w rozporządzeniu (UE) 575/2013</b></p> <p>Art. 25 ust. 5 akapit drugi rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0090–0110	<p><b>Podział według rodzaju kontrahenta</b></p> <p>Podział ze względu na kontrahenta opiera się na rodzajach kontrahentów, o których mowa w tabeli 2 art. 26 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0090	<b>Rządy centralne, banki centralne i podmioty sektora publicznego</b>
0100	<b>Instytucje kredytowe i firmy inwestycyjne</b>
0110	<b>Inni kontrahenci</b>
Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p><b>Wymóg oparty na współczynniku K</b></p> <p>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.</p>
0020	<p><b>Wartość ekspozycji</b></p> <p>Wartość ekspozycji obliczona zgodnie z art. 27 rozporządzenia (UE) 2019/2033 lub z mającymi zastosowanie przepisami rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0030	<p><b>Koszt odtworzenia (RC)</b></p> <p>Art. 28 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0040	<p><b>Potencjalna przyszła ekspozycja (PFE)</b></p> <p>Art. 29 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0050	<p><b>Zabezpieczenie (C)</b></p> <p>Art. 30 ust. 2 i 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>

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

## 3.13.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p><b>Łączne DTF dla transakcji na rynku kasowym (średnie wartości)</b></p> <p>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.</p> <p>Wartość podana w tym polu uwzględnia art. 33 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Łączne DTF dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych (średnie wartości)</b></p> <p>Art. 33 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p> <p>Wartość podana w tym polu uwzględnia art. 33 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>

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

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

## 3.14.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p><b>Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku kasowym</b></p> <p>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.</p>
0020	<p><b>Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych</b></p> <p>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.</p>

Kolumny	Odniesienia prawne i instrukcje
0010–0080	<p><b>Średnie miesięczne wartości całkowitych dziennych przepływów transakcyjnych</b></p> <p>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.</p>

#### 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:
- środków pieniężnych klientów
  - aktywów klientów
  - własnych środków pieniężnych firmy
  - zysków od klientów
  - pozycji portfela handlowego
  - ekspozycji obliczanych z uwzględnieniem aktywów i pozycji pozabilansowych nieuwzględnionych w portfelu handlowym.
18. Choć 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	<p><b>Dane identyfikacyjne kontrahentów</b></p> <p>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.</p>
0010	<p><b>Kod</b></p> <p>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.</p>

0020	<b>Rodzaj kodu</b> Firmy inwestycyjne określają rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”. Należy zawsze zgłaszać rodzaj kodu.
0030	<b>Nazwa</b> Nazwa powinna odpowiadać nazwie spółki dominującej w każdym przypadku, gdy zgłaszana jest grupa powiązanych klientów. W każdym innym przypadku nazwa odpowiada pojedynczemu kontrahentowi.
0040	<b>Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot</b> Firma inwestycyjna zgłasza „1” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec klientów indywidualnych lub „2” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec grup powiązanych klientów.
0050	<b>Rodzaj kontrahenta</b> 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	<b>Ekspozycje zaliczane do portfela handlowego przekraczające limity określone w art. 37 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033</b> 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	<b>Wartość ekspozycji (EV)</b> Art. 36 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0070	<b>Wartość ekspozycji (jako % funduszy własnych)</b> Ekspozycja obliczana zgodnie z art. 36 rozporządzenia (UE) 2019/2033 i wyrażona jako odsetek funduszy własnych firmy.
0080	<b>Wymóg w zakresie funduszy własnych w odniesieniu do całkowitej ekspozycji (OFR)</b> 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	<b>Nadwyżka wartości ekspozycji (EVE)</b> Wartość obliczana w przypadku odpowiedniej ekspozycji zgodnie z art. 37 ust. 2 akapit drugi rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0100	<b>Czas trwania nadwyżki (w dniach)</b> Liczba dni, które upłynęły od momentu, gdy po raz pierwszy wystąpiła nadwyżka ekspozycji.

0110	<p><b>Wymóg w zakresie funduszy własnych oparty na współczynniku K-CON dla nadwyżki (OFRE)</b></p> <p>Wartość obliczana w przypadku odpowiedniej ekspozycji zgodnie z art. 39 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
------	---

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	<p><b>Całkowite CMH</b></p> <p>Art. 54 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Firma inwestycyjna przekazuje dane identyfikacyjne pięciu kontrahentów lub grupy powiązanych kontrahentów, u których przechowywane są największe kwoty środków pieniężnych klientów, o ile są dostępne.</p>
0010	<p><b>Kod</b></p> <p>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.</p>
0020	<p><b>Rodzaj kodu</b></p> <p>Firmy inwestycyjne określają rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”.</p>
0030	<p><b>Nazwa</b></p> <p>Nazwa powinna odpowiadać nazwie spółki dominującej w każdym przypadku, gdy zgłaszana jest grupa powiązanych kontrahentów. W każdym innym przypadku nazwa odpowiada pojedynczemu kontrahentowi.</p>
0040	<p><b>Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot</b></p> <p>Firma zgłasza „1” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec klientów indywidualnych lub „2” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec grup powiązanych klientów.</p>
0050	<p><b>Całkowite CMH według stanu na sprawozdawczy dzień odniesienia</b></p> <p>Firma podaje łączną kwotę środków pieniężnych klientów według stanu na sprawozdawczy dzień odniesienia.</p>
0060	<p><b>Odsetek przechowywanych środków pieniężnych klientów w tej instytucji</b></p> <p>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).</p>

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

4.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych kolumn

Kolumny	Odniesienia prawne i instrukcje
0010–0060	<p><b>Całkowite ASA</b></p> <p>Art. 54 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0010	<p><b>Kod</b></p> <p>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.</p>
0020	<p><b>Rodzaj kodu</b></p> <p>Firmy inwestycyjne określają rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”.</p>
0030	<p><b>Nazwa</b></p> <p>Nazwa powinna odpowiadać nazwie spółki dominującej w każdym przypadku, gdy zgłaszana jest grupa powiązanych kontrahentów. W każdym innym przypadku nazwa odpowiada pojedynczemu kontrahentowi.</p>
0040	<p><b>Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot</b></p> <p>Firma zgłasza „1” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec klientów indywidualnych lub „2” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec grup powiązanych klientów.</p>
0050	<p><b>Całkowite ASA według stanu na sprawozdawczy dzień odniesienia</b></p> <p>Firma podaje łączną kwotę środków w formie papierów wartościowych klientów zdeponowanych w każdej z instytucji według stanu na sprawozdawczy dzień odniesienia.</p>
0060	<p><b>Odsetek papierów wartościowych klientów zdeponowanych w tej instytucji</b></p> <p>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).</p>

#### 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	<p><b>Całkowite zdeponowane własne środki pieniężne</b></p> <p>Art. 54 ust. 2 lit. d) i f) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Firma przekazuje dane identyfikacyjne pięciu kontrahentów lub grupy powiązanych kontrahentów, u których zdeponowane są największe kwoty własnych środków pieniężnych firmy, o ile są dostępne.</p>

0010	<p><b>Kod</b></p> <p>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.</p>
0020	<p><b>Rodzaj kodu</b></p> <p>Firmy inwestycyjne określają rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”.</p>
0030	<p><b>Nazwa</b></p> <p>Nazwa powinna odpowiadać nazwie spółki dominującej w każdym przypadku, gdy zgłaszana jest grupa powiązanych kontrahentów. W każdym innym przypadku nazwa odpowiada pojedynczemu kontrahentowi.</p>
0040	<p><b>Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot</b></p> <p>Firma zgłasza „1” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec klientów indywidualnych lub „2” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec grup powiązanych klientów.</p>
0050	<p><b>Kwota środków pieniężnych firmy zdeponowanych w danej instytucji</b></p> <p>Firma podaje łączną kwotę przechowywanych własnych środków pieniężnych w każdej z instytucji według stanu na sprawozdawczy dzień odniesienia.</p>
0060	<p><b>Odsetek własnych środków pieniężnych firmy zdeponowanych w danej instytucji</b></p> <p>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.</p>

#### 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	<p><b>Całkowity zysk</b></p> <p>Art. 54 ust. 2 lit. e) i f) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Firma przekazuje dane (o ile są dostępne) identyfikacyjne pięciu klientów lub grupy powiązanych klientów, od których czerpie największe zyski.</p>
0010	<p><b>Kod</b></p> <p>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.</p>
0020	<p><b>Rodzaj kodu</b></p> <p>Firmy inwestycyjne określają rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”.</p>



0030	<p><b>Nazwa</b></p> <p>Nazwa powinna odpowiadać nazwie spółki dominującej w każdym przypadku, gdy zgłaszana jest grupa powiązanych klientów. W każdym innym przypadku nazwa odpowiada pojedynczemu klientowi.</p>
0040	<p><b>Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot</b></p> <p>Firma zgłasza „1” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec klientów indywidualnych lub „2” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec grup powiązanych klientów.</p>
0050	<p><b>Całkowity zysk od tego klienta</b></p> <p>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.</p>
0060–0090	<p><b>Dochody z tytułu odsetek i dywidend</b></p>
0060	<p><b>Dochody z tytułu odsetek i dywidend – kwota wygenerowana z tytułu pozycji portfela handlowego</b></p> <p>Portfel handlowy w rozumieniu definicji zawartej w art. 4 ust. 1 pkt 54 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0070	<p><b>Dochody z tytułu odsetek i dywidend – kwota wygenerowana z tytułu pozycji portfela bankowego</b></p>
0080	<p><b>Dochody z tytułu odsetek i dywidend – w tym: kwoty wygenerowane z tytułu pozycji pozabilansowych</b></p>
0090	<p><b>Odsetek dochodu z tytułu odsetek i dywidend od tego klienta</b></p> <p>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.</p>
0100–0110	<p><b>Dochód z tytułu opłat i prowizji oraz inny dochód</b></p>
0100	<p><b>Dochód z tytułu opłat i prowizji oraz inny dochód – kwota</b></p>
0110	<p><b>Udział dochodów z tytułu opłat i prowizji oraz innego dochodu w dochodzie od tego klienta</b></p> <p>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.</p>

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	<p><b>Ekspozycje zaliczane do portfela handlowego</b></p> <p>Art. 54 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Firma przekazuje informacje dotyczące pięciu największych ekspozycji zaliczanych do portfela handlowego, jeżeli są dostępne.</p>

0010	<p><b>Kod</b></p> <p>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.</p>
0020	<p><b>Rodzaj kodu</b></p> <p>Firmy inwestycyjne określają rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”.</p>
0030	<p><b>Nazwa</b></p> <p>Nazwa powinna odpowiadać nazwie spółki dominującej w każdym przypadku, gdy zgłaszana jest grupa powiązanych kontrahentów. W każdym innym przypadku nazwa odpowiada pojedynczemu kontrahentowi.</p>
0040	<p><b>Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot</b></p> <p>Firma zgłasza „1” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec klientów indywidualnych lub „2” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec grup powiązanych klientów.</p>
0050	<p><b>Odsetek ekspozycji wobec tego kontrahenta w odniesieniu do funduszy własnych firmy (tylko pozycje portfela handlowego)</b></p> <p>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.</p>

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	<p><b>Pozycje portfela bankowego i pozycje pozabilansowe</b></p> <p>Art. 54 ust. 2 lit. f) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Firma przekazuje informacje dotyczące pięciu największych ekspozycji obliczanych z uwzględnieniem aktywów nienależących do portfela handlowego.</p>
0010	<p><b>Kod</b></p> <p>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.</p>
0020	<p><b>Rodzaj kodu</b></p> <p>Firmy inwestycyjne określają rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”.</p>

0030	<p><b>Nazwa</b></p> <p>Nazwa powinna odpowiadać nazwie spółki dominującej w każdym przypadku, gdy zgłaszana jest grupa powiązanych kontrahentów. W każdym innym przypadku nazwa odpowiada pojedynczemu kontrahentowi.</p>
0040	<p><b>Grupa podmiotów/pojedynczy podmiot</b></p> <p>Firma zgłasza „1” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec klientów indywidualnych lub „2” w przypadku sprawozdawczości dotyczącej ekspozycji wobec grup powiązanych klientów.</p>
0050	<p><b>Odsetek ekspozycji w odniesieniu do funduszy własnych firmy (w tym pozycje pozabilansowe i pozycje portfela bankowego)</b></p> <p>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.</p>

## 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	<p><b>Wymóg dotyczący płynności</b></p> <p>Art. 43 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0020	<p><b>Gwarancje udzielone klientom</b></p> <p>Art. 45 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Podana wartość stanowi 1,6 % całkowitej kwoty gwarancji udzielonych klientom zgodnie z art. 45 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0030	<p><b>Aktywa płynne ogółem</b></p> <p>Art. 43 ust. 1 lit. a) i art. 43 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Aktywa płynne ogółem zgłasza się po zastosowaniu odpowiednich redukcji wartości.</p> <p>Wiersz ten stanowi sumę wierszy 0040, 0050, 0060, 0170, 0230, 0290 i 0300.</p>
0040	<p><b>Wolne od obciążeń depozyty krótkoterminowe</b></p> <p>Art. 43 ust. 1 lit. d) i art. 43 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0050	<p><b>Całkowite należności kwalifikowane wymagalne w terminie 30 dni</b></p> <p>Art. 43 ust. 3 i art. 43 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0060	<p><b>Aktywa poziomu 1</b></p> <p>Art. 10 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61 i art. 43 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Aktywa płynne ogółem zgłasza się po zastosowaniu odpowiednich redukcji wartości.</p> <p>Suma wierszy 0070–0160.</p>

0070	<b>Monety i banknoty</b> Art. 10 ust. 1 lit. a) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. Całkowita kwota środków pieniężnych w postaci monet i banknotów.
0080	<b>Możliwe do wycofania rezerwy w banku centralnym</b> Art. 10 ust. 1 lit. b) pkt (iii) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0090	<b>Aktywa stanowiące ekspozycje wobec banków centralnych</b> Art. 10 ust. 1 lit. b) pkt (i) i (ii) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0100	<b>Aktywa stanowiące ekspozycje wobec rządów centralnych</b> Art. 10 ust. 1 lit. c) pkt (i) i (ii) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0110	<b>Aktywa stanowiące ekspozycje wobec samorządów regionalnych/władz lokalnych</b> Art. 10 ust. 1 lit. c) pkt (iii) i (iv) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0120	<b>Aktywa stanowiące ekspozycje wobec podmiotów sektora publicznego</b> Art. 10 ust. 1 lit. c) pkt (v) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0130	<b>Możliwe do uznania aktywa stanowiące ekspozycje wobec rządów centralnych i banków centralnych w walucie krajowej i obcej</b> Art. 10 ust. 1 lit. d) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0140	<b>Aktywa stanowiące ekspozycje wobec instytucji kredytowej (objęte ochroną przez rząd państwa członkowskiego, wierzyciela uprzywilejowanego)</b> Art. 10 ust. 1 lit. e) pkt (i) i (ii) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0150	<b>Aktywa stanowiące ekspozycje wobec wielostronnych banków rozwoju i organizacji międzynarodowych</b> Art. 10 ust. 1 lit. g) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0160	<b>Obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wyjątkowo wysoką jakością</b> Art. 10 ust. 1 lit. f) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0170	<b>Aktywa poziomu 2 A</b> Art. 11 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61 i art. 43 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0180	<b>Aktywa stanowiące ekspozycje wobec samorządów regionalnych/władz lokalnych lub podmiotów sektora publicznego (państwo członkowskie, waga ryzyka równa 20 % lub niższa)</b> Art. 11 ust. 1 lit. a) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0190	<b>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)</b> Art. 11 ust. 1 lit. b) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0200	<b>Obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wysoką jakością (2. stopień jakości kredytowej)</b> Art. 11 ust. 1 lit. c) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.

0210	<b>Obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wysoką jakością (państwo trzecie, 1. stopień jakości kredytowej)</b> Art. 11 ust. 1 lit. d) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0220	<b>Papiery dłużne przedsiębiorstw (1. stopień jakości kredytowej)</b> Art. 11 ust. 1 lit. e) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0230	<b>Aktywa poziomu 2B</b> Art. 12 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61 i art. 43 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0240	<b>Papiery wartościowe zabezpieczone aktywami</b> Art. 12 ust. 1 lit. a) oraz art. 13 ust. 2 lit. g) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0250	<b>Papiery dłużne przedsiębiorstw</b> Art. 12 ust. 1 lit. b) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0260	<b>Akcje (główny indeks giełdowy)</b> Art. 12 ust. 1 lit. c) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0270	<b>Instrumenty wsparcia płynności o ograniczonym zastosowaniu przyznane przez banki centralne</b> Art. 12 ust. 1 lit. d) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0280	<b>Obligacje zabezpieczone charakteryzujące się wysoką jakością (waga ryzyka równa 35 % lub niższa)</b> Art. 15 ust. 2 lit. f) rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61.
0290	<b>Kwalifikujące się udziały/jednostki przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania</b> Art. 15 rozporządzenia delegowanego (UE) 2015/61. Art. 43 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0300	<b>Pozostałe kwalifikujące się instrumenty finansowe ogółem</b> Art. 43 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.

## ZAŁĄCZNIK III

## SPRAWOZDAWCZOŚĆ MAŁYCH I NIEPOWIĄZANYCH WZAJEMNIE FIRM INWESTYCYJNYCH

WZORY DLA FIRM INWESTYCYJNYCH			
Numer wzoru	Kod wzoru	Nazwa wzoru/grupy wzorów	Nazwa skrócona
<b>FUNDUSZE WŁASNE: poziom, struktura, wymogi i obliczenia</b>			
1	I 01.01	Fundusze własne	I1.1
2,3	I 02.03	Wymogi w zakresie funduszy własnych	I2.3
2,4	I 02.04	Współczynniki kapitałowe	I2.4
3,1	I 03.01	Obliczanie wymogu dotyczącego stałych kosztów pośrednich	I3.1
<b>MAŁE I NIEPOWIĄZANE WZAJEMNIE FIRMY INWESTYCYJNE</b>			
5	I 05.00	Poziom działalności – przegląd progów	I5.0
<b>WYMOGI DOTYCZĄCE PŁYNNOŚCI</b>			
9,1	I 09.01	Wymogi dotyczące płynności	I9.1

## I 01.01 – STRUKTURA FUNDUSZY WŁASNYCH (I1.1)

Wiersze	Pozycja	Kwota
		0010
0010	<b>FUNDUSZE WŁASNE</b>	
0020	<b>KAPITAŁ TIER I</b>	
0030	<b>KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I</b>	
0040	W pełni opłacone instrumenty kapitałowe	
0050	Ażio emisyjne	
0060	Zyski zatrzymane	
0070	Zyski zatrzymane w poprzednich latach	
0080	Uznany zysk	
0090	Skumulowane inne całkowite dochody	
0100	Kapitał rezerwowy	
0110	Udział mniejszości uznany w kapitale podstawowym Tier I	
0120	Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych	
0130	Inne fundusze	
0140	(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I	
0190	(-) Straty za bieżący rok obrotowy	
0200	(-) Wartość firmy	
0210	(-) Inne wartości niematerialne i prawne	
0220	(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego	

0230	(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych	
0240	(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych	
0285	(-) Inne odliczenia	
0290	Kapitał podstawowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty	
0300	<b>KAPITAŁ DODATKOWY TIER I</b>	
0310	W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe	
0320	Ażio emisyjne	
0330	(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I	
0410	Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty	
0420	<b>KAPITAŁ TIER II</b>	
0430	W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe	
0440	Ażio emisyjne	
0450	(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II	
0520	Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty	

### I 02.03 – WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH (I2.3)

Wiersze	Pozycja	Kwota
		0010
0010	<b>Wymóg w zakresie funduszy własnych</b>	
0020	Stały minimalny wymóg kapitałowy	
0030	Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich	
	<b>Przejściowe wymogi w zakresie funduszy własnych</b>	
0050	Wymóg przejściowy oparty na wymogach w zakresie funduszy własnych określonych w CRR	
0060	Wymóg przejściowy oparty na wymogach dotyczących stałych kosztów pośrednich	
0070	Wymóg przejściowy dotyczący firm inwestycyjnych, które wcześniej były objęte wyłącznie wymogiem w zakresie kapitału założycielskiego	
0080	Wymóg przejściowy oparty na wymogu w zakresie kapitału założycielskiego w momencie uzyskania zezwolenia	
0090	Wymóg przejściowy dla firm inwestycyjnych, które nie posiadają zezwolenia na świadczenie pewnych usług	
	<b>Pozycje uzupełniające</b>	
0110	<b>Wymóg w zakresie dodatkowych funduszy własnych</b>	
0120	<b>Łączny wymóg w zakresie funduszy własnych</b>	

**I 02.04 – WSPÓŁCZYNNIKI KAPITAŁOWE (I2.4)**

		<b>Kwota</b>
<b>Wiersze</b>	<b>Pozycja</b>	<b>0010</b>
<b>0010</b>	Współczynnik kapitału podstawowego Tier I	
<b>0020</b>	Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału podstawowego Tier I	
<b>0030</b>	Współczynnik kapitału Tier I	
<b>0040</b>	Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału Tier I	
<b>0050</b>	Współczynnik funduszy własnych	
<b>0060</b>	Nadwyżka(+)/niedobór(-) łącznego kapitału	

**I 03.01 – OBLICZANIE WYMOGU DOTYCZĄCEGO STAŁYCH KOSZTÓW POŚREDNICH (I3.1)**

		<b>Kwota</b>
<b>Wiersze</b>	<b>Pozycja</b>	<b>0010</b>
<b>0010</b>	<b>Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich</b>	
<b>0020</b>	<b>Roczne stałe koszty pośrednie w roku poprzednim po podziale zysku</b>	
<b>0030</b>	<b>Łączne wydatki w roku poprzednim po podziale zysku</b>	
<b>0040</b>	W tym: wydatki stałe poniesione w imieniu firm inwestycyjnych przez osoby trzecie	
<b>0050</b>	<b>(-) Całkowite odliczenia</b>	
<b>0060</b>	(-) premie pracownicze i inne wynagrodzenia	
<b>0070</b>	(-) udziały pracowników, dyrektorów i partnerów w zyskach netto	
<b>0080</b>	(-) inne uznaniowe wypłaty z zysku oraz inne zmienne składniki wynagrodzenia	
<b>0090</b>	(-) dzielone przypadające do zapłaty prowizje i opłaty	
<b>0100</b>	(-) opłaty, opłaty za usługi brokerskie i inne opłaty, którymi obciążani są klienci, uiszczane na rzecz CCP	
<b>0110</b>	(-) opłaty na rzecz agentów	
<b>0130</b>	(-) jednorazowe koszty z tytułu innej niż zwykła działalności	
<b>0140</b>	(-) wydatki z tytułu podatków	
<b>0150</b>	(-) straty z tytułu obrotu instrumentami finansowymi na własny rachunek	
<b>0160</b>	(-) umowy o przeniesieniu zysków i strat na podstawie umowy	
<b>0170</b>	(-) wydatki na surowce	
<b>0180</b>	(-) wpłaty na rzecz funduszu ogólnego ryzyka bankowego	
<b>0190</b>	(-) wydatki związane z pozycjami, które zostały już odliczone od funduszy własnych	
<b>0200</b>	<b>Przewidywane stałe koszty pośrednie w roku bieżącym</b>	
<b>0210</b>	<b>Wahania stałych kosztów pośrednich (%)</b>	



## I 05.00 – POZIOM DZIAŁALNOŚCI – PRZEGLĄD PROGÓW (15)

		Kwota
Wiersze	Pozycja	0010
0010	<b>(Łączne) zarządzane aktywa</b>	
0020	<b>(Łączne) obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku kasowym</b>	
0030	<b>(Łączne) obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku instrumentów pochodnych</b>	
0040	<b>Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem</b>	
0050	<b>Przechowywane środki pieniężne klientów</b>	
0060	<b>Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku kasowym i rynku instrumentów pochodnych</b>	
0070	<b>Pozycja ryzyka netto</b>	
0080	<b>Wniesiony depozyt rozliczeniowy</b>	
0090	<b>Niewykonanie zobowiązania przez kontrahenta transakcyjnego</b>	
0100	<b>(Łączna) suma bilansowa i pozabilansowa</b>	
0110	<b>Łączny całkowity roczny dochód brutto</b>	
0120	<b>Całkowity roczny dochód brutto</b>	
0130	<b>(-) Wewnętrzgrupowa część rocznego dochodu brutto</b>	
0140	W tym: dochód z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń	
0150	W tym: dochód z tytułu wykonywania zleceń	
0160	W tym: dochód z tytułu zawierania transakcji na własny rachunek	
0170	W tym: dochód z tytułu zarządzania portfelem	
0180	W tym: dochód z tytułu doradztwa inwestycyjnego	
0190	W tym: dochód z tytułu gwarantowania emisji instrumentów finansowych lub subemisji instrumentów finansowych z gwarancją przejęcia emisji	
0200	W tym: dochód z tytułu subemisji instrumentów finansowych bez gwarancji przejęcia emisji	
0210	W tym: dochód z tytułu prowadzenia MTF	
0220	W tym: dochód z tytułu prowadzenia OTF	
0230	W tym: dochód z tytułu przechowywania instrumentów finansowych i administrowania nimi	
0240	W tym: dochód z tytułu udzielania kredytów lub pożyczek inwestorom	
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	
0260	W tym: dochód z tytułu usług dewizowych	
0270	W tym: dochód z tytułu badań inwestycyjnych i analizy finansowej	
0280	W tym: dochód z tytułu usług związanych z gwarantowaniem emisji	
0290	W tym: dochód z tytułu usług inwestycyjnych i działalności dodatkowej dotyczących instrumentów bazowych dla instrumentów pochodnych	

**I 09.01 – WYMOGI DOTYCZĄCE PŁYNNOŚCI (I9.1)**

		<b>Kwota</b>
<b>Wiersze</b>	<b>Pozycja</b>	<b>0010</b>
<b>0010</b>	<b>Wymóg dotyczący płynności</b>	
<b>0020</b>	<b>Gwarancje udzielone klientom</b>	
<b>0030</b>	<b>Aktywa płynne ogółem</b>	

## ZAŁĄCZNIK IV

## SPRAWOZDAWCZOŚĆ MAŁYCH I NIEPOWIĄZANYCH WZAJEMNIE FIRM INWESTYCYJNYCH

## Spis treści

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE .....	114
1. Struktura i konwencje .....	114
1.1 Struktura .....	114
1.2 Konwencja numeracji .....	115
1.3 Konwencja znaków .....	115
1.4 Konsolidacja ostrożnościowa .....	115
CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW .....	115
<b>1. FUNDUSZE WŁASNE: POZIOM, STRUKTURA, WYMOGI I OBLICZENIA .....</b>	<b>115</b>
1.1 Uwagi ogólne .....	115
1.2. I 01.01 – STRUKTURA FUNDUSZY WŁASNYCH (I 1.1) .....	115
1.2.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	115
1.3 I 02.03 – WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH (I 2.3) .....	120
1.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	120
1.4. I 02.04 – WSPÓŁCZYNNIKI KAPITAŁOWE (I 2.4) .....	121
1.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	121
1.5. I 03.01 – OBLICZANIE WYMOGU DOTYCZĄCEGO STAŁYCH KOSZTÓW POŚREDNICH (I 3.1) .....	122
1.5.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	122
<b>2. MAŁE I NIEPOWIĄZANE WZAJEMNIE FIRMY INWESTYCYJNE .....</b>	<b>124</b>
2.1. I 05.00 – POZIOM DZIAŁALNOŚCI – PRZEGLĄD PROGÓW (I 5) .....	124
2.1.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	124
<b>3. WYMOGI DOTYCZĄCE PŁYNNOŚCI .....</b>	<b>127</b>
3.1 I 09.01 – WYMOGI DOTYCZĄCE PŁYNNOŚCI (I 9.1) .....	127
3.1.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	127

## 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	<p><b>FUNDUSZE WŁASNE</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Fundusze własne danej firmy inwestycyjnej stanowią sumę jej kapitału Tier I i kapitału Tier II.</p> <p>Należy podać łączną sumę wierszy 0020 i 0380.</p>
0020	<p><b>KAPITAŁ TIER I</b></p> <p>Kapitał Tier I stanowi sumę kapitału podstawowego Tier I i kapitału dodatkowego Tier I.</p>
0030	<p><b>KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 50 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Należy podać łączną sumę wierszy 0040–0060, 0090–0140 oraz 0290.</p>
0040	<p><b>W pełni opłacone instrumenty kapitałowe</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 27–31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Uwzględniane są instrumenty kapitałowe towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, spółdzielni lub podobnych instytucji (art. 27 i 29 rozporządzenia (UE) nr 575/2013).</p> <p>Nie uwzględnia się azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p> <p>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.</p>
0050	<p><b>Azio emisyjne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 26 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Azio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.</p> <p>Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”.</p>
0060	<p><b>Zyski zatrzymane</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Zyski zatrzymane obejmują zyski zatrzymane z poprzednich lat powiększone o uznane zyski z bieżącego okresu lub zyski roczne.</p> <p>Należy podać łączną sumę wierszy 0070 i 0080.</p>
0070	<p><b>Zyski zatrzymane w poprzednich latach</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 123 i art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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”.</p>

0080	<p><b>Uznany zysk</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 121, art. 26 ust. 2 i art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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.</p>
0090	<p><b>Skumulowane inne całkowite dochody</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 26 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0100	<p><b>Kapitał rezerwowy</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 117 i art. 26 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Kwota, którą należy zgłosić, jest kwotą po odliczeniu wszelkich obciążeń podatkowych dających się przewidzieć w chwili wyliczania tej kwoty.</p>
0110	<p><b>Udział mniejszości uznany w kapitale podstawowym Tier I</b></p> <p>Art. 84 ust. 1, art. 85 ust. 1 i art. 87 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Suma wszystkich kwot udziałów mniejszości jednostek zależnych uwzględniona w skonsolidowanym kapitale podstawowym Tier I.</p>
0120	<p><b>Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 32–35 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0130	<p><b>Inne fundusze</b></p> <p>Art. 9 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0140	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I</b></p> <p>Należy podać łączną sumę wierszy 0190–0285.</p>
0190	<p><b>(-) Straty za bieżący rok obrachunkowy</b></p> <p>Art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0200	<p><b>(-) Wartość firmy</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 113, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0210	<p><b>(-) Inne wartości niematerialne i prawne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 115, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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.</p>
0220	<p><b>(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>

	Art. 36 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
0230	<b>(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych</b> Art. 10 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0240	<b>(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych</b> Art. 10 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0285	<b>(-) Inne odliczenia</b> 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	<b>Kapitał podstawowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b> 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	<b>KAPITAŁ DODATKOWY TIER I</b> Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 61 rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Należy podać łączną sumę wierszy 0310–0410.
0310	<b>W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe</b> 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 azio emisyjnego związanego z instrumentami.
0320	<b>Ažio emisyjne</b> Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 51 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Ažio 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	<b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I</b> Art. 56 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

0410	<p><b>Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b></p> <p>Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— 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);</li> <li>— 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;</li> <li>— 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;</li> <li>— 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;</li> <li>— inne elementy kapitału dodatkowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału dodatkowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 0310–0330.</li> </ul> <p>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.</p>
0420	<p><b>KAPITAŁ TIER II</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 71 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy podać łączną sumę wierszy 0430–0520.</p>
0430	<p><b>W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe</b></p> <p>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 azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p>
0440	<p><b>Azio emisyjne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 62 lit. b) i art. 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Azio 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”.</p>
0450	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II</b></p> <p>Art. 66 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>



0520	<p><b>Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b></p> <p>Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— 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);</li> <li>— 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;</li> <li>— 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;</li> <li>— 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;</li> <li>— inne elementy kapitału Tier II lub odliczenia od elementu kapitału Tier II, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 0430–0450.</li> </ul> <p>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.</p>
------	---

### 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	<p><b>Wymóg w zakresie funduszy własnych</b></p> <p>Art. 11 ust. 1 i 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Pozycja ta stanowi maksymalną sumę wierszy 0020 i 0030.</p>
0020	<p><b>Stały minimalny wymóg kapitałowy</b></p> <p>Art. 14 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0030	<p><b>Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich</b></p> <p>Art. 13 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0050–0090	<p><b>Przejściowe wymogi w zakresie funduszy własnych</b></p>
0050	<p><b>Wymóg przejściowy oparty na wymogach w zakresie funduszy własnych określonych w rozporządzeniu (UE) nr 575/2013</b></p> <p>Art. 57 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0060	<p><b>Wymóg przejściowy oparty na wymogach dotyczących stałych kosztów pośrednich</b></p> <p>Art. 57 ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0070	<p><b>Wymóg przejściowy dotyczący firm inwestycyjnych, które wcześniej były objęte wyłącznie wymogiem w zakresie kapitału założycielskiego</b></p> <p>Art. 57 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>

0080	<b>Wymóg przejściowy oparty na wymogu w zakresie kapitału założycielskiego w momencie uzyskania zezwolenia</b> Art. 57 ust. 4 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0090	<b>Wymóg przejściowy dla firm inwestycyjnych, które nie posiadają zezwolenia na świadczenie pewnych usług</b> Art. 57 ust. 4 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0110–0130	<b>Pozycje uzupełniające</b>
0110	<b>Wymóg w zakresie dodatkowych funduszy własnych</b> Art. 40 dyrektywy (UE) 2019/2034. Dodatkowe fundusze własne wymagane zgodnie ze SREP.
0120	<b>Łączny wymóg w zakresie funduszy własnych</b> 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	<b>Współczynnik kapitału podstawowego Tier I</b> 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	<b>Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału podstawowego Tier I</b> 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	<b>Współczynnik kapitału Tier I</b> 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	<b>Nadwyżka(+)/niedobór(-) kapitału Tier I</b> 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	<b>Współczynnik funduszy własnych</b> 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	<p><b>Nadwyżka(+)/niedobór(-) łącznego kapitału</b></p> <p>W tej pozycji wykazuje się nadwyżkę lub niedobór funduszy własnych w odniesieniu do wymogu określonego w art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>W odniesieniu do tej pozycji nie bierze się pod uwagę przepisów przejściowych art. 57 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
------	---

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	<p><b>Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich</b></p> <p>Art. 13 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Podana kwota powinna wynosić co najmniej 25 % rocznych stałych kosztów pośrednich w roku poprzednim (wiersz 0020).</p> <p>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.</p> <p>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).</p>
0020	<p><b>Roczne stałe koszty pośrednie w roku poprzednim po podziale zysku</b></p> <p>Art. 13 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Firmy inwestycyjne informują o stałych kosztach pośrednich w roku poprzednim po podziale zysku.</p>
0030	<p><b>Łączne wydatki w roku poprzednim po podziale zysku</b></p> <p>Art. 13 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Kwota, którą należy zgłosić, jest kwotą po podziale zysku.</p>
0040	<p><b>W tym: wydatki stałe poniesione w imieniu firm inwestycyjnych przez osoby trzecie</b></p> <p>Art. 13 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0050	<p><b>(-) Całkowite odliczenia</b></p> <p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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;</li> <li>b) odsetki wypłacone klientom od ich środków pieniężnych, w przypadku gdy nie ma żadnego obowiązku płacenia takich odsetek;</li> <li>c) wydatki z tytułu podatków, w przypadku gdy są one należne w stosunku do rocznych zysków firmy inwestycyjnej;</li> <li>d) straty z tytułu obrotu instrumentami finansowymi na własny rachunek;</li> </ol>

	<p>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;</p> <p>f) wpłaty na rzecz funduszu ogólnego ryzyka bankowego, zgodnie z art. 26 ust. 1 lit. f) rozporządzenia (UE) nr 575/2013;</p> <p>g) wydatki związane z pozycjami, które zostały już odliczone od funduszy własnych, zgodnie z art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0060	<p><b>(-) Premie pracownicze i inne wynagrodzenia</b></p> <p>Art. 13 ust. 4 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Uznaje się, że premie pracownicze i inne wynagrodzenia zależą od zysku netto firmy inwestycyjnej w danym roku, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:</p> <p>h) 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;</p> <p>i) 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.</p>
0070	<p><b>(-) Udziały pracowników, dyrektorów i partnerów w zyskach netto</b></p> <p>Art. 13 ust. 4 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Udziałów pracowników, dyrektorów i partnerów w zyskach oblicza się na podstawie zysków netto.</p>
0080	<p><b>(-) Inne uznaniowe wypłaty oraz inne zmienne składniki wynagrodzenia</b></p> <p>Art. 13 ust. 4 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0090	<p><b>(-) Dzielone przypadające do zapłaty prowizje i opłaty</b></p> <p>Art. 13 ust. 4 lit. d) rozporządzenia delegowanego (UE) 2019/2033.</p>
0100	<p><b>(-) Opłaty, opłaty za usługi brokerskie i inne opłaty, którymi obciążani są klienci, uiszczane na rzecz CCP</b></p> <p>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.</p>
0110	<p><b>Opłaty na rzecz agentów</b></p> <p>Art. 13 ust. 4 lit. e) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0130	<p><b>Jednorazowe koszty z tytułu innej niż zwykła działalności</b></p> <p>Art. 13 ust. 4 lit. f) rozporządzenia delegowanego (UE) 2019/2033.</p>
0140	<p><b>Wydatki z tytułu podatków</b></p> <p>Wydatki z tytułu podatków, w przypadku gdy są one należne w stosunku do rocznych zysków firmy inwestycyjnej.</p>
0150	<p><b>Straty z tytułu obrotu instrumentami finansowymi na własny rachunek</b></p> <p>Nie wymaga wyjaśnienia.</p>

0160	<b>Umowy o przeniesieniu zysków i strat na podstawie umowy</b> 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	<b>Wydatki na surowce</b> 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	<b>(-) wpłaty na rzecz funduszu ogólnego ryzyka bankowego</b> Wpłaty na rzecz funduszu ogólnego ryzyka bankowego, zgodnie z art. 26 ust. 1 lit. f) rozporządzenia (UE) nr 575/2013;
0190	<b>(-) wydatki związane z pozycjami, które zostały już odliczone od funduszy własnych</b> Wydatki związane z pozycjami, które zostały już odliczone od funduszy własnych, zgodnie z art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
0200	<b>Przewidywane stałe koszty pośrednie w roku bieżącym</b> Prognoza stałych kosztów pośrednich w roku bieżącym po podziale zysku.
0210	<b>Wahania stałych kosztów pośrednich (%)</b> 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	<b>(Łączne) zarządzane aktywa</b> 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 dyskrecyjny i niedyskrecyjny. Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych.
0020	<b>(Łączne) obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku kasowym</b> 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	<p><b>(Łączne) obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku instrumentów pochodnych</b></p> <p>Art. 12 ust. 1 lit. b) pkt (i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p> <p>Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych.</p>
0040	<p><b>Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem</b></p> <p>Art. 12 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych.</p>
0050	<p><b>Przechowywane środki pieniężne klientów</b></p> <p>Art. 12 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych.</p>
0060	<p><b>Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku kasowym i rynku instrumentów pochodnych</b></p> <p>Art. 12 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych.</p>
0070	<p><b>Pozycja ryzyka netto</b></p> <p>Art. 12 ust. 1 lit. f) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych.</p>
0080	<p><b>Wniesiony depozyt rozliczeniowy</b></p> <p>Art. 12 ust. 1 lit. f) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych.</p>
0090	<p><b>Niewykonanie zobowiązania przez kontrahenta transakcyjnego</b></p> <p>Art. 12 ust. 1 lit. g) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Zgłoszona kwota jest kwotą wykorzystywaną do obliczenia współczynników K przed zastosowaniem odpowiednich współczynników procentowych.</p>
0100	<p><b>(Łączna) suma bilansowa i pozabilansowa</b></p> <p>Art. 12 ust. 1 lit. h) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p>
0110	<p><b>Łączny całkowity roczny dochód brutto</b></p> <p>Art. 12 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>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.</p> <p>Zgłaszana wartość jest równa sumie wiersza 0120 i wiersza 0130.</p>

0120	<b>Całkowity roczny dochód brutto</b> Wartość całkowitego rocznego dochodu brutto z wyłączeniem dochodów brutto wypracowanych w ramach grupy, zgodnie z art. 12 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0130	<b>(-) Wewnątrzgrupowa część rocznego dochodu brutto</b> Wartość dochodów brutto wypracowanych w ramach grupy firmy inwestycyjnej, zgodnie z art. 12 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0140	<b>W tym: dochód z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0150	<b>W tym: dochód z tytułu wykonywanie zleceń w imieniu klientów</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0160	<b>W tym: dochód z tytułu zawierania transakcji na własny rachunek</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0170	<b>W tym: dochód z tytułu zarządzania portfelem</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0180	<b>W tym: dochód z tytułu doradztwa inwestycyjnego</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0190	<b>W tym: dochód z tytułu gwarantowania emisji instrumentów finansowych lub subemisji instrumentów finansowych z gwarancją przejęcia emisji</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0200	<b>W tym: dochód z tytułu subemisji instrumentów finansowych bez gwarancji przejęcia emisji</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0210	<b>W tym: dochód z tytułu prowadzenia MTF</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0220	<b>W tym: dochód z tytułu prowadzenia OTF</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 2 dyrektywy 2014/65/UE.
0230	<b>W tym: dochód z tytułu przechowywania instrumentów finansowych i administrowania nimi</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033.

	Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE.
0240	<b>W tym: dochód z tytułu udzielania kredytów lub pożyczek inwestorom</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE.
0250	<b>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</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE.
0260	<b>W tym: dochód z tytułu usług dewizowych</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE.
0270	<b>W tym: dochód z tytułu badań inwestycyjnych i analizy finansowej</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE.
0280	<b>W tym: dochód z tytułu usług związanych z gwarantowaniem emisji</b> Art. 54 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 4 ust. 1 pkt 3 dyrektywy 2014/65/UE.
0290	<b>W tym: dochód z tytułu usług inwestycyjnych i działalności dodatkowej dotyczących instrumentów bazowych dla instrumentów pochodnych</b> 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	<b>Wymóg dotyczący płynności</b> Art. 43 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0020	<b>Gwarancje udzielone klientom</b> 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	<b>Aktywa płynne ogółem</b> 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.



## ZAŁĄCZNIK V

**Część I: Jednolity model punktów danych**

Wszystkie pozycje danych określone w załącznikach do niniejszego rozporządzenia są przekształcane w jednolity model punktów danych, który stanowi podstawę jednolitych systemów informatycznych instytucji i właściwych organów.

Jednolity model punktów danych spełnia następujące kryteria:

- a) stanowi uporządkowane przedstawienie wszystkich pozycji danych określonych w załącznikach I, III i VIII;
- b) identyfikuje wszystkie koncepcje biznesowe określone w załącznikach I–IV oraz VIII–IX;
- c) zawiera słownik danych określający nazwy tabel, nazwy rzędnych, nazwy osi, nazwy domen, nazwy wymiarów i nazwy członków;
- d) zawiera metryki określające właściwość lub ilość punktów danych;
- e) zawiera definicje punktów danych wyrażone jako kombinacje charakterystycznych cech, które jednoznacznie identyfikują dany koncept;
- f) zawiera wszystkie odpowiednie specyfikacje techniczne konieczne do opracowania narzędzi informatycznych do celów sprawozdawczości zapewniających jednolite dane na potrzeby nadzoru.

**Część II: Zasady walidacji**

Pozycje danych określone w załącznikach do niniejszego rozporządzenia podlegają zasadom walidacji zapewniającym jakość i spójność danych.

Zasady walidacji spełniają następujące kryteria:

- a) definiują związki logiczne pomiędzy odpowiednimi punktami danych;
  - b) zawierają filtry i warunki wstępne definiujące zbiór danych, do którego ma zastosowanie zasada walidacji;
  - c) umożliwiają sprawdzenie spójności zgłaszanych danych;
  - d) umożliwiają sprawdzenie dokładności zgłaszanych danych;
  - e) określają wartości domyślne, które są stosowane w przypadku niezgłoszenia odpowiedniej informacji.
-

## ZAŁĄCZNIK 6

## WZORY DOTYCZĄCE UJAWNIANIA INFORMACJI NA TEMAT FUNDUSZY WŁASNYCH

UJAWNIANIE INFORMACJI PRZEZ FIRMY INWESTYCYJNE			
Numer wzoru	Kod wzoru	Nazwa	Odniesienie do prawodawstwa
		<b>FUNDUSZE WŁASNE</b>	
1	I CC1	STRUKTURA REGULACYJNYCH FUNDUSZY WŁASNYCH	Art. 49 ust. 1 lit. c)
2	I CC2	UZGADNIANIE FUNDUSZY WŁASNYCH ZE ZBADANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	Art. 49 ust. 1 lit. a)
3	I CCA	GŁÓWNE CECHY FUNDUSZY WŁASNYCH	Art. 49 ust. 1 lit. b)

Wzór EU IF CC1.01 – Struktura regulacyjnych funduszy własnych (firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne)

		(a)	(b)
		Kwoty	Źródło w oparciu o liczby/litery odniesienia w bilansie w zbadanym sprawozdaniu finansowym
<b>Kapitał podstawowy Tier I: instrumenty i rezerwy</b>			
<b>1</b>	<b>FUNDUSZE WŁASNE</b>		
<b>2</b>	<b>KAPITAŁ TIER I</b>		
<b>3</b>	<b>KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I</b>		
4	W pełni opłacone instrumenty kapitałowe		
5	Ażio emisyjne		
6	Zyski zatrzymane		
7	Skumulowane inne całkowite dochody		
8	Kapitał rezerwowy		
9	Udział mniejszości uznany w kapitale podstawowym Tier I		
10	Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych		
11	Inne fundusze		
12	(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I		
13	(-) Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I		
14	(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I		
15	(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I		
16	(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I		
17	(-) Straty za bieżący rok obrotowy		
18	(-) Wartość firmy		
19	(-) Inne wartości niematerialne i prawne		
20	(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego		
21	(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych		
22	(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych		
23	(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty		
24	(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty		
25	(-) Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami		

26	(-) Inne odliczenia		
27	Kapitał podstawowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty		
28	<b>KAPITAŁ DODATKOWY TIER I</b>		
29	W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe		
30	Ażio emisyjne		
31	(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I		
32	(-) Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I		
33	(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I		
34	(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I		
35	(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I		
36	(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty		
37	(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty		
38	(-) Inne odliczenia		
39	Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty		
40	<b>KAPITAŁ TIER II</b>		
41	W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe		
42	Ażio emisyjne		
43	(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II		
44	(-) Instrumenty własne w kapitale Tier II		
45	(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II		
46	(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II		
47	(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II		
48	(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty		
49	(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty		
50	Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty		

Wzór EU IF CC1.02 – Struktura regulacyjnych funduszy własnych (małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne)

		(a)	(b)
		Kwoty	Źródło w oparciu o liczby/litery odniesienia w bilansie w zbadanym sprawozdaniu finansowym
<b>Kapitał podstawowy Tier I: instrumenty i rezerwy</b>			
<b>1</b>	<b>FUNDUSZE WŁASNE</b>		
<b>2</b>	<b>KAPITAŁ TIER I</b>		
<b>3</b>	<b>KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I</b>		
4	W pełni opłacone instrumenty kapitałowe		
5	Ażio emisyjne		
6	Zyski zatrzymane		
7	Skumulowane inne całkowite dochody		
8	Kapitał rezerwowy		
9	Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych		
10	Inne fundusze		
11	<b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I</b>		
12	(-) Straty za bieżący rok obrotowy		
13	(-) Wartość firmy		
14	(-) Inne wartości niematerialne i prawne		
15	(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego		
16	(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych		
17	(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych		
18	(-) Inne odliczenia		
19	Kapitał podstawowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty		
<b>20</b>	<b>KAPITAŁ DODATKOWY TIER I</b>		
21	W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe		
22	Ażio emisyjne		
23	<b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I</b>		
24	Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty		

25	<b>KAPITAŁ TIER II</b>		
26	W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe		
27	Ażio emisyjne		
28	(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II		
29	Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty		

Wzór EU IF CC1.03 – Struktura regulacyjnych funduszy własnych (grupowy test kapitałowy)

		(a)	(b)
		Kwoty	Źródło w oparciu o liczby/litery odniesienia w bilansie w zbadanym sprawozdaniu finansowym
<b>Kapitał podstawowy Tier I: instrumenty i rezerwy</b>			
1	<b>FUNDUSZE WŁASNE</b>		
2	<b>KAPITAŁ TIER I</b>		
3	<b>KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I</b>		
4	W pełni opłacone instrumenty kapitałowe		
5	Ażio emisyjne		
6	Zyski zatrzymane		
7	Zyski zatrzymane w poprzednich latach		
8	Uznany zysk lub uznana strata		
9	Skumulowane inne całkowite dochody		
10	Kapitał rezerwowy		
11	Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych		
12	Inne fundusze		
13	(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I		
14	(-) Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I		
15	(-) Straty za bieżący rok obrachunkowy		
16	(-) Wartość firmy		
17	(-) Inne wartości niematerialne i prawne		

18	(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego		
19	(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych		
20	(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych		
21	(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty		
22	(-) Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami		
23	(-) Inne odliczenia		
24	Kapitał podstawowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty		
25	<b>KAPITAŁ DODATKOWY TIER I</b>		
26	W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe		
27	Ażio emisyjne		
28	(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I		
29	(-) Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I		
30	(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty		
31	(-) Inne odliczenia		
32	Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty		
33	<b>KAPITAŁ TIER II</b>		
34	W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe		
35	Ażio emisyjne		
36	(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II		
37	(-) Instrumenty własne w kapitale Tier II		
38	(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty		
39	Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty		

**Wzór EU ICC2: Fundusze własne: Uzgodnienie regulacyjnych funduszy własnych z bilansem w zbadanym sprawozdaniu finansowym**

Wzór o formacie elastycznym.

Informacje w wierszach należy podawać zgodnie z bilansem uwzględnionym w zbadanym sprawozdaniu finansowym firmy inwestycyjnej.

Należy wypełnić wszystkie kolumny, chyba że firma inwestycyjna ma taki sam rachunkowy i regulacyjny zakres konsolidacji, w którym to przypadku wielkości należy podać wyłącznie w kolumnie (a).

		(a)	(b)	(c)
		Bilans jak w opublikowanym/ zbadanym sprawozdaniu finansowym	Zgodnie z regulacyjnym zakresem konsolidacji	Odniesienie do EU IF CC1
		Na koniec okresu	Na koniec okresu	
<b>Aktywa – Podział według klas aktywów zgodnie z bilansem w opublikowanym/zbadanym sprawozdaniu finansowym</b>				
1				
2				
3				
4				
5				
xxx	<b>Aktywa ogółem</b>			
<b>Zobowiązania – Podział według klas zobowiązań zgodnie z bilansem w opublikowanym/zbadanym sprawozdaniu finansowym</b>				
1				
2				
3				
4				
xxx	<b>Zobowiązania ogółem</b>			
<b>Kapitał własny</b>				
1				
2				
3				
xxx	<b>Kapitał własny ogółem</b>			



**Wzór EU I CCA: Fundusze własne: główne cechy instrumentów własnych wyemitowanych przez firmę**

		(a)
		<i>Dowolny tekst</i>
1	Emitent	
2	Niepowtarzalny identyfikator (np. CUSIP, ISIN lub identyfikator Bloomberg dla ofert na rynku niepublicznym)	
3	Emisja publiczna lub niepubliczna	
4	Prawo lub prawa właściwe, którym podlega instrument	
5	Rodzaj instrumentu (rodzaje określone przez każdy system prawny)	
6	Kwota uznana w kapitale regulacyjnym (waluta w mln, według stanu na ostatni sprawozdawczy dzień odniesienia)	
7	Wartość nominalna instrumentu	
8	Cena emisyjna	
9	Cena wykupu	
10	Klasyfikacja księgową	
11	Pierwotna data emisji	
12	Wieczysty czy terminowy	
13	Pierwotny termin zapadalności	
14	Opcja wykupu na żądanie emitenta podlegająca wcześniejszemu zatwierdzeniu przez organy nadzoru	
15	Termin wykupu opcjonalnego, terminy wykupu warunkowego oraz kwota wykupu	
16	Kolejne terminy wykupu, jeżeli dotyczy <i>Kupony/dywidendy</i>	
17	Stała lub zmienna dywidenda/stały lub zmienny kupon	
18	Kupon odsetkowy oraz dowolny powiązany wskaźnik	
19	Istnienie zapisanych praw do niewypłacenia dywidendy	
20	W pełni uznaniowe, częściowo uznaniowe czy obowiązkowe (pod względem terminu)	
21	W pełni uznaniowe, częściowo uznaniowe czy obowiązkowe (pod względem kwoty)	
22	Istnienie opcji z oprocentowaniem rosnącym lub innej zachęty do wykupu	
23	Nieskumulowane lub skumulowane	
24	Zamienne lub niezamienne	
25	Jeżeli zamienne, zdarzenie lub zdarzenia wywołujące zamianę	
26	Jeżeli zamienne, w pełni czy częściowo	
27	Jeżeli zamienne, wskaźnik konwersji	
28	Jeżeli zamienne, zamiana obowiązkowa czy opcjonalna	
29	Jeżeli zamienne, należy określić rodzaj instrumentu, na który można dokonać zamiany	
30	Jeżeli zamienne, należy określić emitenta instrumentu, na który dokonuje się zamiany	
31	Odpisy obniżające wartość	
32	W przypadku odpisu obniżającego wartość, zdarzenie lub zdarzenia wywołujące odpis obniżający wartość	
33	W przypadku odpisu obniżającego wartość, w pełni czy częściowo	
34	W przypadku odpisu obniżającego wartość, trwale czy tymczasowo	
35	W przypadku tymczasowego odpisu obniżającego wartość, opis mechanizmu odpisu obniżającego wartość	
36	Niezgodne cechy przejściowe	
37	Jeżeli tak, należy określić niezgodne cechy	
38	Link do pełnej treści warunków dotyczących danego instrumentu (link)	

1) W przypadku gdy pytanie nie ma zastosowania, należy wpisać „nie dotyczy”.

## ZAŁĄCZNIK VII

**Instrukcje dotyczące wzorów do celów ujawniania informacji na temat funduszy własnych****Wzór EU I CC1.01, EU I CC1.02 i EU I CC1.03 – Struktura regulacyjnych funduszy własnych**

1. Firmy inwestycyjne stosują instrukcje zawarte w niniejszym załączniku w celu wypełnienia wzoru EU I CC1 przedstawionego w załączniku VI zgodnie z art. 49 ust. 1 lit. a) i c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.
2. Firmy inwestycyjne wypełniają kolumnę (b) w celu wyjaśnienia źródła każdego istotnego parametru wejściowego, w odniesieniu do którego należy wprowadzić odniesienie do odpowiednich wierszy we wzorze EU I CC2.
3. W informacjach opisowych dołączonych do niniejszego wzoru firmy inwestycyjne uwzględniają opis wszystkich ograniczeń zastosowanych do obliczania funduszy własnych zgodnie z art. 49 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033 oraz instrumentów i odliczeń, do których te ograniczenia mają zastosowanie. Wyjaśniają one również główne zmiany w ujawnionych kwotach w porównaniu z poprzednimi okresami, za które informacje podlegają ujawnieniu.
4. Niniejszy wzór ma charakter stały, a firmy inwestycyjne ujawniają go w dokładnie takim samym formacie przewidzianym w załączniku VI.
5. Firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne ujawniają informacje na temat struktury funduszy własnych zgodnie ze wzorem EU I CC1.01 zawartym w załączniku VI. Małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne emitujące instrumenty dodatkowe w Tier I ujawniają informacje na temat struktury funduszy własnych zgodnie ze wzorem EU I CC1.02, również zawartym w załączniku VI.

**Wzór EU I CC1.01 – Struktura regulacyjnych funduszy własnych (firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne)**

Odniesienia prawne i instrukcje	
Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
1	<p><b>Fundusze własne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Fundusze własne firmy inwestycyjnej składają się z sumy jej kapitału podstawowego Tier I, kapitału dodatkowego Tier I i kapitału Tier II.</p> <p>Wiersz ten stanowi sumę wierszy 2 i 40.</p>
2	<p><b>Kapitał Tier I</b></p> <p>Kapitał Tier I stanowi sumę kapitału podstawowego Tier I i kapitału dodatkowego Tier I.</p> <p>Wiersz ten stanowi sumę wierszy 3 i 28.</p>
3	<p><b>Kapitał podstawowy Tier I</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 50 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Należy ujawnić łączną sumę wierszy 4–12 i 27.</p>
4	<p><b>W pełni opłacone instrumenty kapitałowe</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 27–31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Uwzględniane są instrumenty kapitałowe towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, spółdzielni lub podobnych instytucji (art. 27 i 29 rozporządzenia (UE) nr 575/2013).</p> <p>Nie uwzględnia się azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p>

	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.
5	<p><b>Ażio emisyjne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 26 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”.</p>
6	<p><b>Zyski zatrzymane</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Zyski zatrzymane obejmują zyski zatrzymane z poprzednich lat powiększone o uznane zyski z bieżącego okresu lub zyski roczne.</p>
7	<p><b>Skumulowane inne całkowite dochody</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 26 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
8	<p><b>Kapitał rezerwow</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 117 i art. 26 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić, jest kwotą po odliczeniu wszelkich obciążeń podatkowych dających się przewidzieć w chwili wyliczania tej kwoty.</p>
9	<p><b>Udział mniejszości uznany w kapitale podstawowym Tier I</b></p> <p>Suma wszystkich kwot udziałów mniejszości jednostek zależnych uwzględniona w skonsolidowanym kapitale podstawowym Tier I.</p>
10	<p><b>Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 32–35 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
11	<p><b>Inne fundusze</b></p> <p>Art. 9 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
12	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I</b></p> <p>Należy ujawnić łączną sumę wiersza 13 i wierszy 17–26.</p>
13	<p><b>(-) Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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.</p> <p>W tym wierszu nie ujawniania się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.</p>

	Kwota, którą należy ujawnić, obejmuje akcje emisyjne związane z własnymi udziałami.
14	<p><b>(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I</b></p> <p>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.</p>
15	<p><b>(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I</b></p> <p>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.</p>
16	<p><b>(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale podstawowym Tier I</b></p> <p>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.</p>
17	<p><b>(-) Straty za bieżący rok obrotowy</b></p> <p>Art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
18	<p><b>(-) Wartość firmy</b></p> <p>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.</p>
19	<p><b>(-) Inne wartości niematerialne i prawne</b></p> <p>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.</p>
20	<p><b>(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
21	<p><b>(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych</b></p> <p>Art. 10 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
22	<p><b>(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych</b></p> <p>Art. 10 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>

23	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 36 ust. 1 lit. h) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
24	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 36 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
25	<p><b>(-) Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 36 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
26	<p><b>(-) Inne odliczenia</b></p> <p>Suma wszelkich innych odliczeń wymienionych w art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
27	<p><b>Kapitał podstawowy Tier I Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b></p> <p>Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— korekty w okresie przejściowym z tytułu dodatkowych udziałów mniejszości (art. 479 i 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);</li> <li>— inne korekty w okresie przejściowym w kapitale podstawowym Tier I (art. 469–478 i art. 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń od kapitału podstawowego Tier I wynikające z przepisów przejściowych;</li> <li>— inne elementy kapitału podstawowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału podstawowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 4–26.</li> </ul> <p>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.</p>
28	<p><b>KAPITAŁ DODATKOWY TIER I</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 61 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Należy ujawnić łączną sumę wierszy 29–31 i 39.</p>
29	<p><b>W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe</b></p> <p>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 ujawnić, nie obejmuje azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p>
30	<p><b>Ažio emisyjne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 51 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013. Ažio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.</p>

	Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”.
31	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I</b></p> <p>Art. 56 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Należy ujawnić łączną sumę wierszy 32 i 36–38.</p>
32	<p><b>(-) Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 52 ust. 1 lit. b), art. 56 lit. a) i art. 57 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić, obejmuje azio emisyjne związane z własnymi udziałami.</p>
33	<p><b>(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 56 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
34	<p><b>(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 56 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
35	<p><b>(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale dodatkowym Tier I</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 56 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
36	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 56 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
37	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 56 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
38	<p><b>(-) Inne odliczenia</b></p> <p>Suma wszystkich innych odliczeń zgodnie z art. 56 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, których nie uwzględniono w żadnym z powyższych wierszy.</p>
39	<p><b>Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b></p> <p>Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— instrumenty emitowane przez jednostki zależne i uznawane 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);</li> <li>— 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;</li> <li>— 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;</li> <li>— 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 28 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 38;</li> <li>— inne elementy kapitału dodatkowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału dodatkowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 29–38.</li> </ul> <p>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.</p>
40	<p><b>KAPITAŁ TIER II</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 71 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 41–43 i 50.</p>
41	<p><b>W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe</b></p> <p>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 ujawnić, nie obejmuje azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p>
42	<p><b>Azio emisyjne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 62 lit. b) i art. 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Azio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”.</p>
43	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II</b></p> <p>Art. 66 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
44	<p><b>(-) Instrumenty własne w kapitale Tier II</b></p> <p>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.</p>

	<p>W tym wierszu nie ujawniania się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić, obejmuje azio emisyjne związane z własnymi udziałami.</p>
45	<p><b>(-) Bezpośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II</b></p> <p>Art. 63 lit. b), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
46	<p><b>(-) Pośrednie udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 114, art. 63 lit. b), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
47	<p><b>(-) Syntetyczne udziały kapitałowe w instrumentach w kapitale Tier II</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 126, art. 63 lit. b), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
48	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 66 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
49	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 27, art. 66 lit. d), art. 68, 69 i 79 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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.</p>
50	<p><b>Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b></p> <p>Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— 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);</li> <li>— 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;</li> <li>— 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;</li> <li>— 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 40 do zera;</li> </ul>



— inne elementy kapitału Tier II lub odliczenia od elementu kapitału Tier II, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 41–49.

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.

**Wzór EU I CCI.02 – Struktura regulacyjnych funduszy własnych (małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne)**

Odniesienia prawne i instrukcje	
Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
1	<p><b>Fundusze własne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Fundusze własne firmy inwestycyjnej składają się z sumy jej kapitału podstawowego Tier I, kapitału dodatkowego Tier I i kapitału Tier II.</p> <p>Należy ujawnić łączną sumę wierszy 2 i 25.</p>
2	<p><b>Kapitał Tier I</b></p> <p>Kapitał Tier I stanowi sumę kapitału podstawowego Tier I i kapitału dodatkowego Tier I.</p> <p>Należy ujawnić łączną sumę wierszy 3 i 20.</p>
3	<p><b>Kapitał podstawowy Tier I</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 50 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Należy ujawnić łączną sumę wierszy 4–11 i 19.</p>
4	<p><b>W pełni opłacone instrumenty kapitałowe</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 27–31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Uwzględniane są instrumenty kapitałowe towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, spółdzielni lub podobnych instytucji (art. 27 i 29 rozporządzenia (UE) nr 575/2013).</p> <p>Nie uwzględnia się azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p> <p>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.</p>
5	<p><b>Azio emisyjne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 26 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Azio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”.</p>

6	<p><b>Zyski zatrzymane</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Zyski zatrzymane obejmują zyski zatrzymane z poprzednich lat powiększone o uznane zyski z bieżącego okresu lub zyski roczne.</p>
7	<p><b>Skumulowane inne całkowite dochody</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
8	<p><b>Kapitał rezerwowy</b></p> <p>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.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić, jest kwotą po odliczeniu wszelkich obciążeń podatkowych dających się przewidzieć w chwili wyliczania tej kwoty.</p>
9	<p><b>Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 32–35 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
10	<p><b>Inne fundusze</b></p> <p>Art. 9 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
11	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I</b></p> <p>Należy ujawnić łączną sumę wierszy 12–18.</p>
12	<p><b>(-) Straty za bieżący rok obrachunkowy</b></p> <p>Art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
13	<p><b>(-) Wartość firmy</b></p> <p>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.</p>
14	<p><b>(-) Inne wartości niematerialne i prawne</b></p> <p>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</p> <p>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.</p>
15	<p><b>(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
16	<p><b>(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych</b></p> <p>Art. 10 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>

17	<p><b>(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych</b></p> <p>Art. 10 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
18	<p><b>(-) Inne odliczenia</b></p> <p>Suma wszelkich innych odliczeń wymienionych w art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
19	<p><b>Kapitał podstawowy Tier I Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b></p> <p>Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— korekty w okresie przejściowym z tytułu dodatkowych udziałów mniejszości (art. 479 i 480 rozporządzenia (UE) nr 575/2013);</li> <li>— inne korekty w okresie przejściowym w kapitale podstawowym Tier I (art. 469–478 i art. 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń od kapitału podstawowego Tier I wynikające z przepisów przejściowych;</li> <li>— inne elementy kapitału podstawowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału podstawowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 4–18.</li> </ul> <p>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.</p>
20	<p><b>KAPITAŁ DODATKOWY TIER I</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 61 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Należy ujawnić łączną sumę wierszy 21–24.</p>
21	<p><b>W pełni opłacony, bezpośrednio wyemitowany kapitał</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 51 lit. a) oraz art. 52, 53 i 54 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić, nie obejmuje azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p>
22	<p><b>Azio emisyjne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 51 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Azio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”.</p>
23	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I</b></p> <p>Art. 56 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
24	<p><b>Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b></p> <p>Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— instrumenty emitowane przez jednostki zależne i uznawane 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);</li> <li>— 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;</li> <li>— 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;</li> <li>— 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 20 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 18;</li> <li>— inne elementy kapitału dodatkowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału dodatkowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 21–23.</li> </ul> <p>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.</p>
25	<p><b>KAPITAŁ TIER II</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 71 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Należy ujawnić łączną sumę wierszy 26–29.</p>
26	<p><b>W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 62 lit. a), art. 63 i 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić, nie obejmuje azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p>
27	<p><b>Azio emisyjne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 62 lit. b) i art. 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Azio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”.</p>
29	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II</b></p> <p>Art. 66 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
30	<p><b>Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b></p> <p>Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— 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);</li> <li>— 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;</li> <li>— 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;</li> <li>— 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 25 do zera;</li> <li>— inne elementy kapitału Tier II lub odliczenia od elementu kapitału Tier II, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 26–28.</li> </ul> <p>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.</p>
--	--

#### Wzór EU I CC1.03 – Struktura regulacyjnych funduszy własnych (Grupowy test kapitałowy)

6. Podmioty, o których mowa w art. 8 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033, którym zezwolono na stosowanie tego artykułu, ujawniają informacje na temat struktury funduszy własnych zgodnie ze wzorem EU I CC1.03 oraz z poniższymi instrukcjami.

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
1	<p><b>FUNDUSZE WŁASNE</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Fundusze własne firmy inwestycyjnej stanowią sumę jej kapitału Tier I i kapitału Tier II.</p>
2	<p><b>KAPITAŁ TIER I</b></p> <p>Kapitał Tier I stanowi sumę kapitału podstawowego Tier I i kapitału dodatkowego Tier I.</p>
3	<p><b>KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 50 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
4	<p><b>Opłacone instrumenty kapitałowe</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 27–31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Uwzględniane są instrumenty kapitałowe towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, spółdzielni lub podobnych instytucji (art. 27 i 29 rozporządzenia (UE) nr 575/2013).</p> <p>Nie uwzględnia się azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p>

	<p>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.</p>
5	<p><b>Ażio emisyjne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 26 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”.</p>
6	<p><b>Zyski zatrzymane</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Zyski zatrzymane obejmują zyski zatrzymane z poprzednich lat powiększone o uznane zyski z bieżącego okresu lub zyski roczne.</p>
7	<p><b>Zyski zatrzymane w poprzednich latach</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 123 i art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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”.</p>
8	<p><b>Uznany zysk lub uznana strata</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 121, art. 26 ust. 2 i art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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.</p> <p>Z drugiej strony straty odlicza się od kapitału podstawowego Tier I, jak stanowi art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
9	<p><b>Skumulowane inne całkowite dochody</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 26 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
10	<p><b>Kapitał rezerwowy</b></p> <p>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.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić, jest kwotą po odliczeniu wszelkich obciążeń podatkowych dających się przewidzieć w chwili wyliczenia tej kwoty.</p>
11	<p><b>Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 32–35 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>

12	<b>Inne fundusze</b> Art. 9 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
13	<b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I</b> Należy ujawnić łączną sumę wierszy 14–23.
14	<b>(-) Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I</b> 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 ujawnić, obejmuje azio emisyjne związane z własnymi udziałami.
15	<b>(-) Straty za bieżący rok obrotowy</b> Art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
16	<b>(-) Wartość firmy</b> 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.
17	<b>(-) Inne wartości niematerialne i prawne</b> 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.
18	<b>(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego</b> Art. 9 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 36 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
19	<b>(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych</b> Art. 10 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.
20	<b>(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych</b> Art. 10 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.
21	<b>(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b> Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Art. 36 ust. 1 lit. h) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.

22	<p><b>(-) Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami</b>  Art. 9 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
23	<p><b>(-) Inne odliczenia</b>  Suma wszelkich innych odliczeń wymienionych w art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
24	<p><b>Kapitał podstawowy Tier I Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b>  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— inne korekty w okresie przejściowym w kapitale podstawowym Tier I (art. 469–478 i art. 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń od kapitału podstawowego Tier I wynikające z przepisów przejściowych;</li> <li>— inne elementy kapitału podstawowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału podstawowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 4–23.</li> </ul> <p>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.</p>
25	<p><b>KAPITAŁ DODATKOWY TIER I</b>  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 61 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 26–28 i 32.</p>
26	<p><b>Opłacone instrumenty kapitałowe</b>  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 ujawnić, nie obejmuje azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p>
27	<p><b>Azio emisyjne</b>  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 51 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Azio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.  Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”.</p>
28	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I</b>  Art. 56 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy ujawnić łączną sumę wierszy 29–31.</p>
29	<p><b>(-) Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I</b>  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.</p>



	<p>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.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić, obejmuje azio emisyjne związane z własnymi udziałami.</p>
30	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 56 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
31	<p><b>(-) Inne odliczenia</b></p> <p>Suma wszystkich innych odliczeń zgodnie z art. 56 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, z wyjątkiem odliczeń zgodnie z art. 56 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, których nie uwzględniono w żadnym z powyższych wierszy 0340 ani 0380.</p>
32	<p><b>Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b></p> <p>Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— 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;</li> <li>— 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 23;</li> <li>— inne elementy kapitału dodatkowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału dodatkowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 26–31.</li> </ul> <p>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.</p>
33	<p><b>KAPITAŁ TIER II</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 71 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Należy ujawnić łączną sumę wierszy 34–36 i 39.</p>
34	<p><b>W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 62 lit. a), art. 63 i 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić, nie obejmuje azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p>

35	<p><b>Ażio emisyjne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 62 lit. b) i art. 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”.</p>
36	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II</b></p> <p>Art. 66 of rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
37	<p><b>(-) Instrumenty własne w kapitale Tier II</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 63 lit. b) pkt (i), art. 66 lit. a) i art. 67 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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.</p> <p>W tym wierszu nie ujawniania się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.</p> <p>Kwota, którą należy ujawnić, obejmuje ażio emisyjne związane z własnymi udziałami.</p>
38	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli instytucja nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 66 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
39	<p><b>Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b></p> <p>Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— 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;</li> <li>— 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 33 do zera;</li> <li>— inne elementy kapitału Tier II lub odliczenia od elementu kapitału Tier II, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 34–38.</li> </ul> <p>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.</p>

**Wzór EU I CC2 – Uzgodnienie regulacyjnych funduszy własnych z bilansem w zbadanym sprawozdaniu finansowym**

7. Firmy inwestycyjne stosują instrukcje zawarte w niniejszym załączniku w celu wypełnienia wzoru EU I CC2 przedstawionego w załączniku VI zgodnie z art. 49 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.

8. Firmy inwestycyjne ujawniają bilans zawarty w ich opublikowanym sprawozdaniu finansowym. Sprawozdaniem finansowym jest zbadane sprawozdanie finansowe w odniesieniu do informacji ujawnianych na koniec roku.
9. Wiersze w tym wzorze mają format elastyczny i są ujawniane przez firmy inwestycyjne zgodnie z ich sprawozdaniami finansowymi. Pozycje funduszy własnych w zbadanych sprawozdaniach finansowych obejmują wszystkie pozycje, które są składnikami regulacyjnych funduszy własnych lub które odlicza się od regulacyjnych funduszy własnych, w tym kapitał własny, zobowiązania, takie jak dług, lub inne pozycje w bilansie, które mają wpływ na regulacyjne fundusze własne, takie jak wartości niematerialne i prawne, wartość firmy, aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W razie potrzeby firmy inwestycyjne rozszerzają zakres pozycji funduszy własnych w bilansie w celu zapewnienia, aby wszystkie elementy składowe uwzględnione we wzorze do celów ujawniania informacji na temat struktury funduszy własnych (wzór EU I CC1) były wykazane osobno. Firmy inwestycyjne rozszerzają zakres elementów bilansu jedynie do takiego poziomu szczegółowości, jaki jest konieczny do uzyskania elementów składowych wymaganych we wzorze EU I CC1. Ujawnianie informacji musi być proporcjonalne do złożoności bilansu firmy inwestycyjnej.
10. Kolumny mają ustalony format i są wypełniane w następujący sposób:
- Kolumna (a): Firmy inwestycyjne uwzględniają dane ujęte w bilansie zawartym w ich zbadanym sprawozdaniu finansowym zgodnie z rachunkowym zakresem konsolidacji.
  - Kolumna (b): Firmy inwestycyjne ujawniają dane odpowiadające zakresowi konsolidacji regulacyjnej.
  - Kolumna (c): Firmy inwestycyjne uwzględniają odniesienia między pozycjami funduszy własnych we wzorze EU I CC2 i odpowiednimi pozycjami we wzorze EU I CC1 do celów ujawniania informacji na temat funduszy własnych. Odniesienie w kolumnie (c) wzoru EU I CC2 będzie powiązane z odniesieniem w kolumnie (b) wzoru EU I CC1.
11. W następujących przypadkach, jeżeli zakres konsolidacji rachunkowości i konsolidacji regulacyjnej firm inwestycyjnych jest dokładnie taki sam, wówczas należy wypełnić tylko kolumnę (a) w niniejszym wzorze, a fakt ten wyraźnie ujawnić:
- W przypadku gdy firmy inwestycyjne wypełniają obowiązki określone w części szóstej rozporządzenia (UE) 2019/2033 w sprawie wymogów ostrożnościowych dla firm inwestycyjnych na zasadzie skonsolidowanej, lecz zakres i metoda konsolidacji wykorzystywane w odniesieniu do bilansu w sprawozdaniu finansowym są identyczne jak zakres i metoda konsolidacji zdefiniowane zgodnie z częścią pierwszą tytułu II rozdział 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033, a firmy inwestycyjne wyraźnie stwierdzają brak różnic pomiędzy poszczególnymi zakresami i metodami konsolidacji w opisie dołączonym do wzoru.
  - W przypadku gdy firmy inwestycyjne wypełniają obowiązki określone w części szóstej rozporządzenia (UE) 2019/2033 na zasadzie indywidualnej.

#### Tabela – EU I CCA – Główne cechy instrumentów własnych emitowanych przez firmę

12. Firmy inwestycyjne stosują instrukcje zawarte w niniejszym załączniku w celu wypełnienia tabeli EU I CCA przedstawionej w załączniku VI zgodnie z art. 49 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.
13. Firmy inwestycyjne wypełniają tabelę EU I CCA w odniesieniu do następujących kategorii: instrumenty w kapitale podstawowym Tier I, instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I oraz instrumenty w kapitale Tier II.
14. Tabela składa się z oddzielnych kolumn zawierających cechy poszczególnych instrumentów regulacyjnych funduszy własnych. W przypadku gdy różne instrumenty tej samej kategorii mają identyczne cechy, firmy inwestycyjne mogą wypełnić tylko jedną kolumnę, podając te identyczne cechy i wskazując emisje, do których odnoszą się wspomniane identyczne cechy.

Instrukcje dotyczące wypełniania tabeli zawierającej główne cechy instrumentów funduszy własnych emitowanych przez firmę	
Numer wiersza	Wyjaśnienie
1	Emitent Określa podmiot prawny będący emitentem. <i>Dowolny tekst</i>

2	<p>Niepowtarzalny identyfikator (np. CUSIP, ISIN lub identyfikator Bloomberg dla ofert na rynku niepublicznym)</p> <p>Unikatowy identyfikator (np. CUSIP, ISIN lub identyfikator Bloomberg dla ofert na rynku niepublicznym).</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>
3	<p>Emisja publiczna lub niepubliczna</p> <p>Wskazanie, czy dany instrument jest oferowany na rynku publicznym czy niepublicznym.</p> <p><i>Należy wybrać: [Publiczny] [Niepubliczny]</i></p>
4	<p>Prawo lub prawa właściwe, którym podlega instrument</p> <p>Określenie prawa właściwego lub praw właściwych, którym podlega instrument.</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>
5	<p>Rodzaj instrumentu (rodzaje określone przez każdy system prawny)</p> <p>Określenie rodzaju instrumentu w zależności od systemu prawnego.</p> <p><i>W przypadku instrumentów w kapitale podstawowym Tier I należy wybrać nazwę instrumentu z wykazu instrumentów w kapitale podstawowym Tier I opublikowanego przez EUNB.</i></p> <p><i>W odniesieniu do pozostałych instrumentów należy wybrać z menu: opcje zostaną podane firmom inwestycyjnym przez każdy system prawny – należy podać odniesienia prawne do artykułów rozporządzenia (UE) 2019/2033 dla każdego rodzaju instrumentu.</i></p>
6	<p>Kwota uznana w kapitale regulacyjnym (waluta w mln, według stanu na ostatni sprawozdawczy dzień odniesienia)</p> <p>Określenie kwoty uznanej w regulacyjnych funduszach własnych (całkowita kwota instrumentu uznana przed przepisami przejściowymi dla odpowiedniego poziomu ujawnienia – waluta stosowana na potrzeby obowiązków sprawozdawczych).</p> <p><i>Dowolny tekst – należy określić w szczególności, czy niektóre części instrumentów są ujęte w różnych kategoriach regulacyjnych funduszy własnych oraz czy kwota uznana w regulacyjnych funduszach własnych różni się od kwoty wyemitowanego instrumentu.</i></p>
7	<p>Wartość nominalna instrumentu</p> <p>Wartość nominalna instrumentu (w walucie emisji oraz w walucie stosowanej na potrzeby obowiązków sprawozdawczych).</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>
8	<p>Cena emisyjna</p> <p>Cena emisyjna instrumentu.</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>
9	<p>Cena wykupu</p> <p>Cena wykupu instrumentu.</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>
10	<p>Klasyfikacja księgową</p> <p>Określenie klasyfikacji księgowej.</p> <p><i>Należy wybrać: [Kapitał własny] [Zobowiązanie – koszt zamortyzowany] [Zobowiązanie – opcja wyceny według wartości godziwej] [Udziały niekontrolujące w konsolidowanej jednostce zależnej]</i></p>
11	<p>Pierwotna data emisji</p> <p>Określenie daty emisji.</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>

12	<p>Wieczysty czy terminowy</p> <p>Określenie czy jest to instrument terminowy czy wieczysty.</p> <p><i>Należy wybrać: [Wieczysty] [Terminowy]</i></p>
13	<p>Pierwotny termin zapadalności</p> <p>W przypadku instrumentu terminowego określenie pierwotnego terminu zapadalności (dzień, miesiąc i rok). W przypadku instrumentu wieczystego należy wpisać „brak terminu zapadalności”.</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>
14	<p>Opcja wykupu na żądanie emitenta podlegająca wcześniejszemu zatwierdzeniu przez organy nadzoru</p> <p>Określenie, czy istnieje opcja wykupu na żądanie emitenta (wszelkie rodzaje opcji kupna).</p> <p><i>Należy wybrać: [Tak] [Nie]</i></p>
15	<p>Termin wykupu opcjonalnego, terminy wykupu warunkowego oraz kwota wykupu</p> <p>W przypadku instrumentu z opcją wykupu na żądanie emitenta określenie pierwszej daty wykupu, jeżeli w odniesieniu do danego instrumentu istnieje opcja przedterminowego wykupu w określonym terminie (dzień, miesiąc i rok), a ponadto określenie, czy instrument podlega wykupowi z tytułu zdarzenia podatkowego lub zdarzenia regulacyjnego. Określenie również ceny wykupu. Pomaga w ocenie trwałości.</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>
16	<p>Kolejne terminy wykupu, jeżeli dotyczy</p> <p>Określenie istnienia i częstotliwości kolejnych terminów wykupu, jeżeli dotyczy. Pomaga w ocenie trwałości.</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>
17	<p>Stała lub zmienna dywidenda/stały lub zmienny kupon</p> <p>Określenie, czy stopa kuponu/dywidendy jest: stała w cyklu życia instrumentu, zmienna w cyklu życia instrumentu, czy też na chwilę obecną stała, jednak w przyszłości stanie się zmienna, czy na chwilę obecną zmienna, jednak w przyszłości stanie się stała.</p> <p><i>Należy wybrać: [Stopa stała] [Stopa zmienna] [Stopa stała, w przyszłości zmienna] [Stopa zmienna, w przyszłości stała]</i></p>
18	<p>Kupon odsetkowy oraz dowolny powiązany wskaźnik</p> <p>Określenie kuponu odsetkowego instrumentu oraz dowolnego powiązanego wskaźnika, do którego odnosi się kupon odsetkowy/stopa dywidendy.</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>
19	<p>Istnienie zapisanych praw do niewypłacenia dywidendy</p> <p>Określenie, czy brak wypłaty kuponu lub dywidendy z tytułu instrumentu powoduje zakaz wypłaty dywidend od akcji zwykłych (tj. czy istnieją zapisane prawa do niewypłacenia dywidendy).</p> <p><i>Należy wybrać: [Tak] [Nie]</i></p>
20	<p>W pełni uznaniowe, częściowo uznaniowe czy obowiązkowe (pod względem terminu)</p> <p>Określenie, czy emitentowi przysługuje pełna swoboda uznania, częściowa swoboda uznania czy też w ogóle nie przysługuje mu swoboda uznania w odniesieniu do wypłaty kuponu/dywidendy. Jeżeli instytucji przysługuje pełna swoboda uznania w zakresie anulowania wypłaty kuponu/dywidendy we wszystkich okolicznościach, instytucja taka musi wybrać opcję „w pełni uznaniowe” (w tym w przypadku, gdy istnieją zapisane prawa do niewypłacenia dywidendy, które nie wywołują skutku uniemożliwiającego instytucji anulowanie wypłat z tytułu instrumentu). Jeżeli istnieją warunki, które muszą zostać spełnione, zanim będzie możliwe anulowanie wypłaty (np. fundusze własne poniżej określonego progu), instytucja musi wybrać opcję „częściowo uznaniowe”. Jeżeli instytucja nie jest w stanie anulować wypłaty w inny sposób niż w ramach postępowania upadłościowego, instytucja musi wybrać opcję „obowiązkowe”.</p>

	<p><i>Należy wybrać: [W pełni uznaniowe] [Częściowo uznaniowe] [Obowiązkowe]</i></p> <p><i>Dowolny tekst (należy określić przyczyny uznaniowości, istnienie zapisanych praw do wypłacenia dywidendy, zapisanych praw do niewypłacenia dywidendy, mechanizmów ACSM – alternatywnych mechanizmów wypłaty kuponu).</i></p>
21	<p>W pełni uznaniowe, częściowo uznaniowe czy obowiązkowe (pod względem kwoty)</p> <p>Określenie, czy emitentowi przysługuje pełna swoboda uznania, częściowa swoboda uznania, czy też w ogóle nie przysługuje mu swoboda uznania w odniesieniu do kwoty kuponu/dywidendy.</p> <p><i>Należy wybrać: [W pełni uznaniowe] [Częściowo uznaniowe] [Obowiązkowe]</i></p>
22	<p>Istnienie opcji z oprocentowaniem rosnącym lub innej zachęty do wykupu</p> <p>Określenie, czy istnieje opcja oprocentowania rosnącego lub innej zachęty do wykupu.</p> <p><i>Należy wybrać: [Tak] [Nie]</i></p>
23	<p>Nieskumulowane czy skumulowane</p> <p>Określenie, czy dywidendy/kupony mają charakter kumulacyjny czy niekumulacyjny.</p> <p><i>Należy wybrać: [Niekumulacyjny] [Kumulacyjny] [Mechanizmy ACSM]</i></p>
24	<p>Zamienne czy niezamienne</p> <p>Określenie, czy instrument jest zamienny czy nie.</p> <p><i>Należy wybrać: [Zamienny] [Niezamienny]</i></p>
25	<p>Jeżeli zamienne, zdarzenie lub zdarzenia wywołujące zamianę</p> <p>Określenie warunków, po spełnieniu których instrument zostanie poddany konwersji, z uwzględnieniem momentu utraty rentowności. Jeżeli konwersję może uruchomić jeden organ lub większa ich liczba, należy sporządzić wykaz takich organów. W odniesieniu do każdego z takich organów należy określić, czy podstawę prawną uruchomienia konwersji przez dany organ stanowią warunki umowy regulującej dany instrument (podejście oparte na umowach) czy też środki ustawowe (podejście ustawowe).</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>
26	<p>Jeżeli zamienne, w pełni czy częściowo</p> <p>Określenie, czy instrument będzie zawsze podlegał pełnej konwersji, może podlegać pełnej lub częściowej konwersji, czy też zawsze będzie podlegał częściowej konwersji.</p> <p><i>Należy wybrać: [Zawsze w pełni] [W pełni lub częściowo] [Zawsze częściowo]</i></p>
27	<p>Jeżeli zamienne, wskaźnik konwersji</p> <p>Określenie wskaźnika konwersji na instrumenty o większej zdolności do absorpcji strat.</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>
28	<p>Jeżeli zamienne, zamiana obowiązkowa czy opcjonalna</p> <p>W odniesieniu do instrumentów zamiennych instytucje określają, czy konwersja jest obowiązkowa czy opcjonalna.</p> <p><i>Należy wybrać: [Obowiązkowa] [Opcjonalna] [Nie dotyczy] oraz [Z inicjatywy posiadaczy] [Z inicjatywy emitenta] [Z inicjatywy zarówno posiadaczy, jak i emitenta]</i></p>

29	<p>Jeżeli zamienne, należy określić rodzaj instrumentu, na który można dokonać zamiany</p> <p>W odniesieniu do instrumentów zamiennych określenie rodzaju instrumentu, na który można dokonać zamiany.</p> <p><i>Należy wybrać: [Kapitał podstawowy Tier I] [Kapitał dodatkowy Tier I] [Kapitał Tier II] [Inne]</i></p>
30	<p>Jeżeli zamienne, należy określić emitenta instrumentu, na który dokonuje się zamiany</p> <p>Jeżeli zamienne, należy określić emitenta instrumentu, na który dokonuje się zamiany.</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>
31	<p>Odpisy obniżające wartość</p> <p>Określenie, czy istnieją odpisy obniżające wartość.</p> <p><i>Należy wybrać: [Tak] [Nie]</i></p>
32	<p>W przypadku odpisu obniżającego wartość, zdarzenie lub zdarzenia wywołujące odpis obniżający wartość</p> <p>Określenie zdarzeń wywołujących odpisy obniżające wartość, z uwzględnieniem momentu utraty rentowności. Jeżeli odpis obniżający wartość może uruchomić jeden organ lub większa ich liczba, należy sporządzić wykaz takich organów. W odniesieniu do każdego z takich organów należy określić, czy podstawę prawną uruchomienia odpisu obniżającego wartość przez dany organ stanowią warunki umowy regulującej dany instrument (podejście oparte na umowach) czy też środki ustawowe (podejście ustawowe).</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>
33	<p>W przypadku odpisu obniżającego wartość, w pełni czy częściowo</p> <p>Określenie, czy dany instrument będzie zawsze podlegał pełnemu odpisowi obniżającemu wartość, może podlegać pełnemu lub częściowemu odpisowi obniżającemu wartość, czy też zawsze będzie podlegał częściowemu odpisowi obniżającemu wartość. Pomaga w ocenie poziomu zdolności do absorpcji strat w przypadku odpisu obniżającego wartość.</p> <p><i>Należy wybrać: [Zawsze w pełni] [W pełni lub częściowo] [Zawsze częściowo]</i></p>
34	<p>W przypadku odpisu obniżającego wartość, trwale czy tymczasowo</p> <p>W odniesieniu do instrumentu z odpisem obniżającym wartość określenie, czy odpis taki ma charakter trwały czy tymczasowy.</p> <p><i>Należy wybrać: [Trwały] [Tymczasowy] [Nie dotyczy]</i></p>
35	<p>W przypadku tymczasowego odpisu obniżającego wartość, opis mechanizmu odpisu obniżającego wartość</p> <p>Opis mechanizmu odpisu obniżającego wartość.</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>
36	<p>Niezgodne cechy przejściowe</p> <p>Określenie, czy istnieją cechy niezgodne.</p> <p><i>Należy wybrać [Tak] lub [Nie]</i></p>
37	<p>Jeżeli tak, należy określić niezgodne cechy</p> <p>W przypadku istnienia cech niezgodnych wskazanie, które cechy są niezgodne.</p> <p><i>Dowolny tekst</i></p>
38	<p>Link do pełnej treści warunków dotyczących danego instrumentu (link)</p> <p>Firmy inwestycyjne umieszczają hiperłącze zapewniające dostęp do prospektu emisyjnego zawierającego wszystkie warunki dotyczące danego instrumentu.</p>

## ZAŁĄCZNIK VIII

## SPRAWOZDAWCZOŚĆ W ZAKRESIE GRUPOWEGO TESTU KAPITAŁOWEGO

WZORY DLA FIRM INWESTYCYJNYCH			
Numer wzoru	Kod wzoru	Nazwa wzoru/grupy wzorów	Nazwa skrócona
<b>GRUPOWY TEST KAPITAŁOWY</b>			
11,1	I 11.01	STRUKTURA FUNDUSZY WŁASNYCH – GRUPOWY TEST KAPITAŁOWY	I11.1
11,2	I 11.02	INSTRUMENTY FUNDUSZY WŁASNYCH – GRUPOWY TEST KAPITAŁOWY	I11.2
11,3	I 11.03	INFORMACJE O JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	I11.3

## I 11.01 – STRUKTURA FUNDUSZY WŁASNYCH – GRUPOWY TEST KAPITAŁOWY (I11.1)

Wiersze	Pozycja	Kwota
		0010
0010	<b>FUNDUSZE WŁASNE</b>	
0020	<b>KAPITAŁ TIER I</b>	
0030	<b>KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I</b>	
0040	W pełni opłacone instrumenty kapitałowe	
0050	Ażio emisyjne	
0060	Zyski zatrzymane	
0070	Zyski zatrzymane w poprzednich latach	
0080	Uznany zysk	
0090	Skumulowane inne całkowite dochody	
0100	Kapitał rezerwowy	
0120	Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych	
0130	Inne fundusze	
0145	(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I	
0150	(-) Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I	
0190	(-) Straty za bieżący rok obrotowy	
0200	(-) Wartość firmy	
0210	(-) Inne wartości niematerialne i prawne	
0220	(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego	
0230	(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych	
0240	(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych	
0250	(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty	
0270	(-) Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami	
0280	(-) Inne odliczenia	
0295	Kapitał podstawowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty	
0300	<b>KAPITAŁ DODATKOWY TIER I</b>	
0310	W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe	



0320	Ażio emisyjne	
0335	(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I	
0340	(-) Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I	
0380	(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli firma inwestycyjna nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty	
0400	(-) Inne odliczenia	
0415	Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty	
0420	<b>KAPITAŁ TIER II</b>	
0430	W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe	
0440	Ażio emisyjne	
0455	(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II	
0460	(-) Instrumenty własne w kapitale Tier II	
0500	(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli jednostka dominująca nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty	
0525	Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty	

#### I 11.02 – INSTRUMENTY FUNDUSZY WŁASNYCH – GRUPOWY TEST KAPITAŁOWY (I11.2)

		Kwota
Wiersze	Pozycja	0010
0010	Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego w grupie firm inwestycyjnych, jeżeli jednostka dominująca dokonała znacznej inwestycji w te podmioty	
0020	Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego w grupie firm inwestycyjnych, jeżeli jednostka dominująca dokonała znacznej inwestycji w te podmioty	
0030	Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego w grupie firm inwestycyjnych, jeżeli jednostka dominująca dokonała znacznej inwestycji w te podmioty	
0040	Udziały kapitałowe podmiotów sektora finansowego w grupie firm inwestycyjnych w zakresie, w jakim nie stanowią one funduszy własnych podmiotu z grupy, w który inwestuje jednostka dominująca	
0050	Należności podporządkowane podmiotów sektora finansowego w grupie firm inwestycyjnych	
0060	Zobowiązania warunkowe na rzecz podmiotów z grupy firm inwestycyjnych	
0070	Łączne wymogi w zakresie funduszy własnych jednostek zależnych	



## „ZAŁĄCZNIK IX”

**SPRAWOZDAWCZOŚĆ W ZAKRESIE GRUPOWEGO TESTU KAPITAŁOWEGO**

## Spis treści

CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE .....	162
1. Struktura i konwencje .....	162
1.1 Struktura .....	162
1.2 Konwencja numeracji .....	162
1.3 Konwencja znaków .....	162
CZĘŚĆ II: INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW .....	163
<b>1. FUNDUSZE WŁASNE: POZIOM, STRUKTURA, WYMOGI I OBLICZENIA .....</b>	<b>163</b>
1.1 Uwagi ogólne .....	163
1.2. I 11.01 – STRUKTURA FUNDUSZY WŁASNYCH – GRUPOWY TEST KAPITAŁOWY (I11.1) .....	163
1.2.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	163
1.3 I 11.02 WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH – GRUPOWY TEST KAPITAŁOWY (I11.2) .....	169
1.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	169
1.4 IF 11.03 INFORMACJE O JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (IF11.3) .....	170
1.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji .....	170

**CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE**

1. Struktura i konwencje
- 1.1 Struktura
1. Zasadniczo sprawozdawczość w zakresie grupowego testu kapitałowego obejmuje 2 wzory:
  - (a) struktura funduszy własnych;
  - (b) instrumenty funduszy własnych.
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, 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.

**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 trzy wzory:

- (a) wzór I 11.01 zawiera struktury funduszy własnych będących w posiadaniu firmy inwestycyjnej: kapitał podstawowy Tier I, kapitał dodatkowy Tier I oraz kapitał Tier II;
- (b) wzór I 11.02 zawiera informacje na temat „wymogów w zakresie funduszy własnych” w kontekście grupowego testu kapitałowego, tj. wewnątrzgrupowych pakietów akcji, zobowiązań warunkowych oraz łącznych wymogów w zakresie funduszy własnych jednostek zależnych;
- (c) wzór I 11.03 zawiera odpowiednie informacje o wymogach kapitałowych, zobowiązaniach warunkowych, należnościach podporządkowanych i pakietach akcji podmiotów sektora finansowego na poziomie jednostek zależnych, z podziałem na poszczególne podmioty.

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 11.01 – STRUKTURA FUNDUSZY WŁASNYCH – GRUPOWY TEST KAPITAŁOWY (I11.1)

## 1.2.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p><b>FUNDUSZE WŁASNE</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Fundusze własne danej firmy inwestycyjnej stanowią sumę jej kapitału Tier I i kapitału Tier II.</p>
0020	<p><b>KAPITAŁ TIER I</b></p> <p>Kapitał Tier I stanowi sumę kapitału podstawowego Tier I i kapitału dodatkowego Tier I.</p>
0030	<p><b>KAPITAŁ PODSTAWOWY TIER I</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 50 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0040	<p><b>W pełni opłacone instrumenty kapitałowe</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 27–31 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Uwzględniane są instrumenty kapitałowe towarzystw ubezpieczeń wzajemnych, spółdzielni lub podobnych instytucji (art. 27 i 29 rozporządzenia (UE) nr 575/2013).</p> <p>Nie uwzględnia się azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p> <p>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.</p>

0050	<p><b>Ażio emisyjne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Ażio emisyjne ma takie samo znaczenie jak w mających zastosowanie standardach rachunkowości.</p> <p>Kwota, którą należy zgłosić w tej pozycji, stanowi część związaną z pozycją „Opłacone instrumenty kapitałowe”.</p>
0060	<p><b>Zyski zatrzymane</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>Zyski zatrzymane obejmują zyski zatrzymane z poprzednich lat powiększone o uznane zyski z bieżącego okresu lub zyski roczne.</p> <p>Należy podać sumę wierszy 0070 i 0080.</p>
0070	<p><b>Zyski zatrzymane w poprzednich latach</b></p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 123 i art. 26 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>W art. 4 ust. 1 pkt 123 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 zyski zatrzymane zdefiniowano jako „zyski i straty wynikające z ostatecznego zastosowania wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości”.</p>
0080	<p><b>Uznany zysk</b></p> <p>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.</p>
0090	<p><b>Skumulowane inne całkowite dochody</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 26 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0100	<p><b>Kapitał rezerwowy</b></p> <p>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.</p> <p>Kwota, którą należy zgłosić, jest kwotą po odliczeniu wszelkich obciążeń podatkowych dających się przewidzieć w chwili wyliczania tej kwoty.</p>
0120	<p><b>Korekty w kapitale podstawowym Tier I z tytułu filtrów ostrożnościowych</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 32–35 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0130	<p><b>Inne fundusze</b></p> <p>Art. 9 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0145	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU PODSTAWOWEGO TIER I</b></p> <p>Art. 8 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033, art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 z wyjątkiem lit. i) tego ustępu.</p>

	Należy podać sumę wierszy 0150 i 0190–0280.
0150	<p><b>(-) Instrumenty własne w kapitale podstawowym Tier I</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 36 ust. 1 lit. f) i art. 42 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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.</p> <p>W tym wierszu nie zgłasza się udziałów kapitałowych zaliczanych do „Nieuznanych instrumentów kapitałowych”.</p> <p>Kwota, którą należy zgłosić, obejmuje azio emisyjne związane z własnymi udziałami.</p>
0190	<p><b>(-) Straty za bieżący rok obrachunkowy</b></p> <p>Art. 36 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0200	<p><b>(-) Wartość firmy</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 113, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0210	<p><b>(-) Inne wartości niematerialne i prawne</b></p> <p>Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 4 ust. 1 pkt 115, art. 36 ust. 1 lit. b) i art. 37 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p> <p>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.</p>
0220	<p><b>(-) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oparte na przyszłej rentowności i niewynikające z różnic przejściowych po odliczeniu powiązanych rezerw z tytułu podatku dochodowego</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 36 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0230	<p><b>(-) Znaczny pakiet akcji spoza sektora finansowego, który przekracza 15 % funduszy własnych</b></p> <p>Art. 10 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0240	<p><b>(-) Łączna wartość znacznych pakietów akcji w przedsiębiorstwach innych niż podmioty sektora finansowego, która przekracza 60 % funduszy własnych</b></p> <p>Art. 10 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0250	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli jednostka dominująca nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Art. 36 ust. 1 lit. h) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>

	<p>Unijna jednostka dominująca w tym wierszu oznacza unijne dominujące firmy inwestycyjne, unijne dominujące inwestycyjne spółki holdingowe, unijne dominujące finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej lub każdą inną jednostkę dominującą będącą firmą inwestycyjną, instytucją finansową, przedsiębiorstwem usług pomocniczych lub agentem.</p>
0270	<p><b>(-) Aktywa funduszu emerytalnego ze zdefiniowanymi świadczeniami</b>  Art. 9 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 36 ust. 1 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0280	<p><b>(-) Inne odliczenia</b>  Suma wszystkich innych odliczeń na podstawie art. 36 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, z wyjątkiem odliczeń na podstawie art. 36 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, których nie uwzględniono w żadnym z wierszy 0150–0270 powyżej.</p>
0295	<p><b>Kapitał podstawowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b>  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— inne korekty w okresie przejściowym w kapitale podstawowym Tier I (art. 469–478 i art. 481 rozporządzenia (UE) nr 575/2013): korekty odliczeń od kapitału podstawowego Tier I wynikające z przepisów przejściowych;</li> <li>— inne elementy kapitału podstawowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału podstawowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 0040–0280.</li> </ul> <p>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.</p>
0300	<p><b>KAPITAŁ DODATKOWY TIER I</b>  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 61 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0310	<p><b>W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe</b>  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 azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p>
0320	<p><b>Azio emisyjne</b>  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 51 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Azio 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”.</p>

0335	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU DODATKOWEGO TIER I</b>  Art. 56 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 z wyjątkiem lit. d) tego artykułu.  Należy podać łączną sumę wierszy 0340, 0380 i 0400.</p>
0340	<p><b>(-) Instrumenty własne w kapitale dodatkowym Tier I</b>  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 azio emisyjne związane z własnymi udziałami.</p>
0380	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego, jeżeli jednostka dominująca nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b>  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 56 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Unijna jednostka dominująca w tym wierszu oznacza unijne dominujące firmy inwestycyjne, unijne dominujące inwestycyjne spółki holdingowe, unijne dominujące finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej lub każdą inną jednostką dominującą będącą firmą inwestycyjną, instytucją finansową, przedsiębiorstwem usług pomocniczych lub agentem.</p>
0400	<p><b>(-) Inne odliczenia</b>  Suma wszystkich innych odliczeń na podstawie art. 56 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, z wyjątkiem odliczeń na podstawie art. 56 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013, których nie uwzględniono w żadnym z powyższych wierszy 0340 ani 0380.</p>
0415	<p><b>Kapitał dodatkowy Tier I: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b>  Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— 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;</li> <li>— 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;</li> <li>— inne elementy kapitału dodatkowego Tier I lub odliczenia od elementu kapitału dodatkowego Tier I, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 0310–0400.</li> </ul>



	<p>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.</p>
0420	<p><b>KAPITAŁ TIER II</b>  Art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 71 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Należy podać łączną sumę wierszy 0430–0455 i 0525.</p>
0430	<p><b>W pełni opłacone, bezpośrednio wyemitowane instrumenty kapitałowe</b>  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 azio emisyjnego związanego z instrumentami.</p>
0440	<p><b>Azio emisyjne</b>  Art. 9 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 62 lit. b) i art. 65 rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Azio 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”.</p>
0455	<p><b>(-) CAŁKOWITE ODLICZENIA OD KAPITAŁU TIER II</b>  Art. 66 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 z wyjątkiem lit. d) tego artykułu.</p>
0460	<p><b>(-) Instrumenty własne w kapitale Tier II</b>  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 azio emisyjne związane z własnymi udziałami.</p>
0500	<p><b>(-) Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego, jeżeli jednostka dominująca nie dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b>  Art. 9 ust. 2 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033.  Art. 66 lit. c) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.  Unijna jednostka dominująca w tym wierszu oznacza unijne dominujące firmy inwestycyjne, unijne dominujące inwestycyjne spółki holdingowe, unijne dominujące finansowe spółki holdingowe o działalności mieszanej lub każdą inną jednostką dominującą będącą firmą inwestycyjną, instytucją finansową, przedsiębiorstwem usług pomocniczych lub agentem.</p>

0525	<p><b>Kapitał Tier II: Inne elementy kapitału, odliczenia i korekty</b></p> <p>Wiersz ten obejmuje sumę następujących pozycji, w stosownych przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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);</li> <li>— 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;</li> <li>— 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;</li> <li>— inne elementy kapitału Tier II lub odliczenia od elementu kapitału Tier II, których nie można przypisać do żadnego z wierszy 0430–0500.</li> </ul> <p>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.</p>
------	---

1.3 I 11.02 WYMOGI W ZAKRESIE FUNDUSZY WŁASNYCH – GRUPOWY TEST KAPITAŁOWY (I11.2)

1.3.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p><b>Instrumenty w kapitale podstawowym Tier I podmiotów sektora finansowego w grupie firm inwestycyjnych, jeżeli jednostka dominująca dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033 w związku z art. 36 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0020	<p><b>Instrumenty w kapitale dodatkowym Tier I podmiotów sektora finansowego w grupie firm inwestycyjnych, jeżeli jednostka dominująca dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033 w związku z art. 56 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0030	<p><b>Instrumenty w kapitale Tier II podmiotów sektora finansowego w grupie firm inwestycyjnych, jeżeli jednostka dominująca dokonała znacznej inwestycji w te podmioty</b></p> <p>Art. 8 ust. 3 lit. a) w związku z art. 66 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.</p>
0040	<p><b>Udziały kapitałowe podmiotów sektora finansowego w grupie firm inwestycyjnych w zakresie, w jakim nie stanowią one funduszy własnych podmiotu z grupy, w który inwestuje jednostka dominująca</b></p> <p>Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>W tym wierszu ujmuje się pakiety akcji jednostki dominującej w zakresie, w jakim nie stanowią one funduszy własnych podmiotu z grupy, w który inwestuje jednostka dominująca.</p>

0050	<p><b>Należności podporządkowane podmiotów sektora finansowego w grupie firm inwestycyjnych</b></p> <p>Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>W tym wierszu ujmuje się należności podporządkowane jednostki dominującej w zakresie, w jakim nie stanowią one funduszy własnych podmiotu z grupy, w który inwestuje jednostka dominująca.</p>
0060	<p><b>Zobowiązania warunkowe na rzecz podmiotów z grupy firm inwestycyjnych</b></p> <p>Art. 8 ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
0070	<p><b>Łączne wymogi w zakresie funduszy własnych jednostek zależnych</b></p> <p>W przypadku stosowania przepisów art. 8 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>

#### 1.4 IF 11.03 INFORMACJE O JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (IF11.3)

10. W niniejszym wzorze uwzględnia się wszystkie podmioty, które wzięły udział w grupowym teście kapitałowym. Dotyczy to także samej jednostki dominującej grupy.

##### 1.4.1. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

Kolumny	Odniesienia prawne i instrukcje
0010	<p><b>Kod</b></p> <p>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 podmiotów kodem jest kod LEI lub – jeżeli kod taki jest niedostępny – kod krajowy. Kod jest niepowtarzalny i stosuje się go jednolicie we wszystkich wzorach i na przestrzeni czasu. Kod zawsze posiada wartość.</p>
0020	<p><b>Rodzaj kodu</b></p> <p>Jednostka sprawozdawcza określa rodzaj kodu podany w kolumnie 0010 jako „kod LEI” lub „kod krajowy”.</p> <p>Należy zawsze zgłaszać rodzaj kodu.</p>
0030	<p><b>Nazwa podmiotu</b></p> <p>Nazwa podmiotu objętego zakresem konsolidacji.</p>
0040	<p><b>Jednostka dominująca/zależna</b></p> <p>Wskazuje, czy podmiot zgłoszony w danym wierszu jest jednostką dominującą grupy, czy też jednostką zależną.</p>
0050	<p><b>Państwo</b></p> <p>Należy podać państwo, w którym zlokalizowana jest jednostka zależna.</p>
0060–0100	<p><b>Inwestycje jednostki dominującej</b></p> <p>Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>W tej sekcji należy wymienić inwestycje jednostki dominującej w podmioty należące do grupy.</p>

0060	<b>Kapitał podstawowy Tier I</b> Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033 w związku z art. 36 ust. 1 lit. i) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
0070	<b>Kapitał dodatkowy Tier I</b> Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033 w związku z art. 56 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
0080	<b>Kapitał Tier II</b> Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033 w związku z art. 66 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 575/2013.
0090	<b>Pakiety akcji</b> Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. W tej kolumnie ujmuje się pakiety akcji jednostki dominującej w zakresie, w jakim nie stanowią one funduszy własnych podmiotu z grupy, w który inwestuje jednostka dominująca.
0100	<b>Należności podporządkowane</b> Art. 8 ust. 3 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. W tej kolumnie ujmuje się należności podporządkowane jednostki dominującej w zakresie, w jakim nie stanowią one funduszy własnych podmiotu z grupy, w który inwestuje jednostka dominująca.
0110	<b>Zobowiązania warunkowe jednostki dominującej na rzecz podmiotu</b> Art. 8 ust. 3 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0120	<b>Łączne wymogi w zakresie funduszy własnych jednostek zależnych</b> Art. 8 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0130	<b>Stały kapitał minimalny</b> Art. 14 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0140	<b>Wymóg oparty na współczynniku K</b> Art. 15 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0150	<b>Zarządzane aktywa</b> Art. 15 ust. 2 i art. 17 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0160	<b>Przechowywane środki pieniężne klientów – wyodrębnione</b> Art. 15 ust. 2 i art. 18 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0170	<b>Przechowywane środki pieniężne klientów – niewyodrębnione</b> Art. 15 ust. 2 i art. 18 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0180	<b>Aktywa zabezpieczone i objęte administrowaniem</b> Art. 15 ust. 2 i art. 19 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0190	<b>Obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku kasowym</b> Art. 15 ust. 2 i art. 20 ust. 1 oraz art. 20 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.

0200	<b>Obsługiwane zlecenia klientów – transakcje na rynku instrumentów pochodnych</b> Art. 15 ust. 2 i art. 20 ust. 1 oraz art. 20 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0210	<b>Wymóg w zakresie pozycji ryzyka netto dla współczynnika K</b> Art. 22 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0220	<b>Wniesiony depozyt rozliczeniowy</b> Art. 23 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0230	<b>Niewykonanie zobowiązania przez kontrahenta transakcyjnego</b> Art. 26 i art. 24 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0240	<b>Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku kasowym</b> 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 tej literze. Współczynnik dziennych przepływów transakcyjnych oblicza się zgodnie z art. 33 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0250	<b>Dzienne przepływy transakcyjne dla transakcji na rynku instrumentów pochodnych</b> 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 tej literze. Współczynnik dziennych przepływów transakcyjnych oblicza się zgodnie z art. 33 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0260	<b>Wymóg w zakresie współczynnika K dotyczącego ryzyka koncentracji</b> Art. 37 ust. 2, art. 39 i art. 24 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
0270	<b>Wymóg dotyczący stałych kosztów pośrednich</b> Art. 13 rozporządzenia (UE) 2019/2033.