

2084**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 12 grudnia 2005 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których prowadzona jest działalność maklerska

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których prowadzona jest działalność maklerska (Dz. U. Nr 153, poz. 1753 oraz z 2003 r. Nr 55, poz. 482), wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2:

a) pkt 2—4 otrzymują brzmienie:

„2) ustawa o obrocie instrumentami finansowymi — ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538),

3) ustawa o giełdach towarowych — ustawę z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (Dz. U. z 2005 r. Nr 121, poz. 1019 i Nr 183, poz. 1537 i 1538),

4) dom maklerski — niebędący bankiem podmiot prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie, w rozumieniu ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,”

b) pkt 6 i 7 otrzymują brzmienie:

„6) fundusz inwestycyjny — osobę prawną, o której mowa w art. 3 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z późn. zm.³⁾),

7) fundusz rozliczeniowy — fundusz, o którym mowa w art. 65 ust. 1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,”

c) uchyla się pkt 8,

d) pkt 15—18 otrzymują brzmienie:

„15) izba gospodarcza — izbę, o której mowa w art. 92 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,

16) instrumenty finansowe — maklerskie instrumenty finansowe, o których mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, oraz udziały i towary giełdowe,

17) rynek regulowany — rynek, o którym mowa w art. 14 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,

18) uczestnik systemu rekompensat — dom lub biuro maklerskie uczestniczące w systemie, o którym mowa w dziale V ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,”

e) dodaje się pkt 23 w brzmieniu:

„23) alternatywny system obrotu — system, o którym mowa w art. 3 pkt 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi.”;

2) § 7 otrzymuje brzmienie:

„§ 7. 1. Obowiązkowe wpłaty do systemu rekompensat, o którym mowa w dziale V ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, wykazuje się jako należności uczestnika systemu rekompensat od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych.

2. Rezerwy, o których mowa w art. 138 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, tworzy się w ciężar kosztów w momencie wpłaty do systemu rekompensat. Rezerwy te wykazuje się jako odpisy aktualizujące wartość należności uczestnika systemu rekompensat od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych, do wysokości tych wpłat.

3. Pożytki naliczone w związku z zarządzaniem środkami pieniężnymi zgromadzonymi w systemie rekompensat przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych, przysługujące każdemu uczestnikowi systemu rekompensat, powiększają należności uczestnika systemu rekompensat od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i wykazywane są jako rozliczenia międzyokresowe ujmowane w pasywach bilansu uczestnika systemu rekompensat.

4. Koszty prowadzenia przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych systemu rekompensat, opłaty należne z tytułu zarządzania systemem rekompensat oraz wypłaty środków pieniężnych z tytułu rozszczeń przysługujących uprawnionym pod-

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 31 października 2005 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 220, poz. 1887).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155 oraz z 2005 r. Nr 10, poz. 66 i Nr 184, poz. 1539.

³⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538 i Nr 184, poz. 1539.

miotom, określonym w dziale V ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, w części pochodzącej z pożytków, o których mowa w ust. 3, wykazywane są jako koszty uzyskania pożytków i pomniejszają należności uczestnika systemu rekompensat.”;

3) w § 11:

a) zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Wyceny aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych nabytych w imieniu i na rachunek własny domu maklerskiego lub banku w ramach działalności biura maklerskiego dokonuje się na dzień bilansowy, zgodnie z ustawą oraz w ten sposób, że:”

b) pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia, z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości, lub według wartości godziwej, natomiast akcje i udziały, dla których nie istnieje aktywny rynek i których wartości godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób, a także powiązane z nimi instrumenty pochodne, które muszą być rozliczone przez dostawę tych akcji i udziałów, wycenia się według ceny nabycia, z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości,”

c) pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne będące zobowiązaniami, wycenia się według wartości godziwej, z zastrzeżeniem, że zobowiązania finansowe będące instrumentami pochodnymi powiązanymi z akcjami i udziałami, dla których nie istnieje aktywny rynek i których wartości godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób, a które muszą być rozliczone przez dostawę tych akcji i udziałów, należy wycenić według ceny nabycia, z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Skutki zmiany wartości godziwej zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu odnosi się odpowiednio do przychodów lub kosztów z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu,”;

4) w § 15:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Wyceny instrumentów finansowych, z wyłączeniem kontraktów terminowych, zapisanych na rachunkach papierów wartościowych klientów prowadzonych przez dom maklerski lub biuro maklerskie, znajdujących się we wtórnym obrocie instrumentami finansowymi, dokonuje się na każdy dzień roboczy według cen bieżących, z zastrzeżeniem ust. 9.”

b) w ust. 2 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) w przypadku zdematerializowanych papierów wartościowych, dla których nie jest możliwe zastosowanie metod wyceny, o których mowa w pkt 1 — według ostatniej, najniższej ceny:

a) zaproponowanej w wyniku ogłoszenia wezwania albo

b) po jakiej zawarto transakcję pakietową,”

c) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Towary giełdowe wycenia się według zasad określonych w ust. 2 pkt 1.”;

5) § 17 otrzymuje brzmienie:

„§ 17. 1. Zdematerializowane papiery wartościowe nienotowane na rynku regulowanym oraz na alternatywnym systemie obrotu, należące do klientów, zapisane na rachunkach papierów wartościowych prowadzonych przez dom maklerski lub biuro maklerskie, wycenia się według wartości nominalnej.

2. Papiery wartościowe inne niż zdematerializowane, przechowywane przez dom maklerski lub biuro maklerskie w formie dokumentu, wycenia się według wartości nominalnej.”;

6) w załączniku nr 1 do rozporządzenia:

a) w formularzu „Bilans domu maklerskiego”, w części „Aktywa”:

— pkt III otrzymuje brzmienie:

„III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

1. Akcje

2. Dłużne papiery wartościowe

3. Certyfikaty inwestycyjne

4. Warranty

5. Pozostałe papiery wartościowe

6. Instrumenty pochodne

7. Towary giełdowe

8. Pozostałe”

— pkt V i VI otrzymują brzmienie:

„V. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności

1. Dłużne papiery wartościowe

2. Pozostałe papiery wartościowe

3. Towary giełdowe

4. Pozostałe

VI. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży

1. Akcje i udziały

a) jednostki dominującej

b) znaczącego inwestora

- c) jednostek podporządkowanych
d) pozostałe
2. Dłużne papiery wartościowe
 3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
 4. Certyfikaty inwestycyjne
 5. Pozostałe papiery wartościowe
 6. Towary giełdowe
 7. Pozostałe”,
- b) w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach sprawozdania finansowego domu maklerskiego” ust. 3 otrzymuje brzmienie:
- „3. Dane o wartościach papierów wartościowych klientów, zapisanych na rachunkach papierów wartościowych, wycenionych według zasad określonych w rozporządzeniu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, w podziale na:
- 1) zdematerializowane papiery wartościowe, w tym
— dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym,
 - 2) inne niż zdematerializowane papiery wartościowe.”;
- 7) w załączniku nr 2 do rozporządzenia:
- a) w formularzu „Bilans biura maklerskiego”, w części „Aktywa”:
- pkt III otrzymuje brzmienie:
- „III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu
1. Akcje
 2. Dłużne papiery wartościowe
 3. Certyfikaty inwestycyjne
 4. Warranty
 5. Pozostałe papiery wartościowe
 6. Instrumenty pochodne
 7. Towary giełdowe
 8. Pozostałe”,
- pkt V i VI otrzymują brzmienie:
- „V. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności
1. Dłużne papiery wartościowe
 2. Pozostałe papiery wartościowe
 3. Towary giełdowe
 4. Pozostałe
- VI. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży
1. Akcje i udziały
 - a) jednostki dominującej
 - b) znaczącego inwestora
- c) jednostek podporządkowanych
d) pozostałe
2. Dłużne papiery wartościowe
 3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
 4. Certyfikaty inwestycyjne
 5. Pozostałe papiery wartościowe
 6. Towary giełdowe
 7. Pozostałe”,
- b) w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach sprawozdania finansowego biura maklerskiego” ust. 3 otrzymuje brzmienie:
- „3. Dane o wartościach papierów wartościowych klientów, zapisanych na rachunkach papierów wartościowych, wycenionych według zasad określonych w rozporządzeniu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, w podziale na:
- 1) zdematerializowane papiery wartościowe, w tym
— dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym,
 - 2) inne niż zdematerializowane papiery wartościowe.”;
- 8) w załączniku nr 3 do rozporządzenia:
- a) w formularzu „Skonsolidowany bilans domu maklerskiego”, w części „Aktywa”:
- w pkt V ust. 3 otrzymuje brzmienie:
- „3. Pozostałych jednostek
- a) Dłużne papiery wartościowe
 - b) Towary giełdowe
 - c) Pozostałe”,
- w pkt VI ust. 3 otrzymuje brzmienie:
- „3. Pozostałych jednostek
- a) Akcje i udziały
 - b) Dłużne papiery wartościowe
 - c) Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
 - d) Certyfikaty inwestycyjne
 - e) Pozostałe papiery wartościowe
 - f) Towary giełdowe
 - g) Pozostałe”,
- b) w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach skonsolidowanego sprawozdania finansowego domu maklerskiego” w ust. 2 pkt 4 i 5 otrzymują brzmienie:
- „4) podział pozycji „pozostałe instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych niekonsolidowanych metodą pełną lub proporcjonalną” i pozycji „pozostałe instrumenty finansowe dostępne do sprzeda-

ży jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych niekonsolidowanych metodą pełną lub proporcjonalną” na:

- a) pozostałe papiery wartościowe,
 - b) towary giełdowe,
 - c) pozostałe,
- 5) podział pozycji „pozostałe instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności” i pozycji „pozostałe instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży jednostek zależnych, współzależnych i sto-

warzyszonych wycenianych metodą praw własności” na:

- a) pozostałe papiery wartościowe,
- b) towary giełdowe,
- c) pozostałe,”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia, z wyjątkiem § 1 pkt 3, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2006 r. i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się w 2006 r.

Minister Finansów: w z. *E. Suchocka-Roguska*