

Warszawa, dnia 13 kwietnia 2016 r.

Poz. 495

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 7 kwietnia 2016 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich²⁾

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.³⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich (Dz. U. z 2013 r. poz. 483 oraz z 2015 r. poz. 1877) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2:

a) uchyla się pkt 8,

b) pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) klient – osobę prawną, osobę fizyczną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, korzystającą z usług świadczonych przez dom maklerski;”;

c) w pkt 21 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 22 w brzmieniu:

„22) CCP – podmiot, o którym mowa w art. 2 pkt 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 z dnia 4 lipca 2012 r. w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, kontrahentów centralnych i repozytoriów transakcji (Dz. Urz. UE L 201 z 27.07.2012, str. 1, z późn. zm.)”;

2) § 4 otrzymuje brzmienie:

„§ 4. Informację o instrumentach finansowych klientów, przechowywanych lub rejestrowanych przez dom maklerski w ramach usługi, o której mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, a także informację o towarach giełdowych klientów ujawnia się w informacji dodatkowej sprawozdania finansowego domu maklerskiego oraz w informacji dodatkowej skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej domu maklerskiego, w ujęciu wartościowym i ilościowym.”;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie:

- w zakresie swojej regulacji uzupełnia wdrożenie dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie warunków dopuszczenia instytucji kredytowych do działalności oraz nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi i firmami inwestycyjnymi, zmieniającej dyrektywę 2002/87/WE i uchylającej dyrektywę 2006/48/WE oraz 2006/49/WE (Dz. Urz. UE L 176 z 27.06.2013, str. 338, z późn. zm.),
- służy stosowaniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 176 z 27.06.2013, str. 1, z późn. zm.).

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i 1100 oraz z 2015 r. poz. 4, 978, 1045, 1166, 1333, 1844 i 1893.

- 3) w § 22 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„Do rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego domu maklerskiego dołącza się sprawozdanie z działalności, które powinno obejmować istotne informacje o działalności oraz stanie majątkowym i sytuacji finansowej, a także ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, a w szczególności informacje o:”;
- 4) po § 22 dodaje się § 22a w brzmieniu:
„§ 22a. Do rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego domu maklerskiego, o którym mowa w art. 110a ust. 1 pkt 4 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, dołącza się sprawozdanie z działalności obejmujące informacje, o których mowa w § 22, oraz informacje, o których mowa w art. 110w ust. 1 i 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi.”;
- 5) w załączniku nr 1 do rozporządzenia:
- a) w części „Bilans domu maklerskiego”:
- w „Aktywa”:
 - – w poz. „II. Należności krótkoterminowe”:
 - – – poz. 5 otrzymuje brzmienie:
„5. Od Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych”;
 - – – po poz. 5 dodaje się poz. 5a w brzmieniu:
„5a. Od CCP”;
 - – po poz. „IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” dodaje się poz. IV.a. w brzmieniu:
„IV.a. Udzielone pożyczki krótkoterminowe
 - 1. Jednostce dominującej
 - 2. Znaczącemu inwestorowi
 - 3. Wspólnikowi jednostki współzależnej
 - 4. Jednostkom podporządkowanym
 - 5. Pozostałe”;
 - w „Pasywa” w poz. „I. Zobowiązania krótkoterminowe”:
 - – poz. 5 otrzymuje brzmienie:
„5. Wobec Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych”;
 - – po poz. 5 dodaje się poz. 5a w brzmieniu:
„5a. Wobec CCP”;
 - – po poz. 9 dodaje się poz. 9a w brzmieniu:
„9a. Ujemna wycena z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu”;
 - w „Pozycje pozabilansowe”:
 - – w poz. „I. Zobowiązania warunkowe, w tym:” dodaje się poz. 3 i 4 w brzmieniu:
„3. Przyznane i niewykorzystane limity z tytułu transakcji z odroczonym terminem płatności
 - 4. Pozostałe”;
 - – dodaje się poz. IV. w brzmieniu:
„IV. Inne pozycje pozabilansowe”;

b) w części „Rachunek zysków i strat domu maklerskiego”:

 - poz. I–III otrzymują brzmienie:
 - „I. Przychody z podstawowej działalności, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - 1. Przychody z działalności maklerskiej z tytułu:
 - a) przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych

- b) wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie
 - c) zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych
 - d) doradztwa inwestycyjnego
 - e) oferowania instrumentów finansowych
 - f) świadczenia usług w wykonywaniu zawartych umów o subemisję inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe
 - g) prowadzenia rachunków pieniężnych, przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków, o których mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi
 - h) pozostałe
2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej
- II. Koszty działalności podstawowej
1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych
 2. Opłaty na rzecz CCP
 3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej
 4. Wynagrodzenia
 5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 6. Świadczenia na rzecz pracowników
 7. Zużycie materiałów i energii
 8. Usługi obce
 9. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości
 10. Pozostałe koszty rzeczowe
 11. Amortyzacja
 12. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym
 13. Prowizje i inne opłaty
 14. Pozostałe
- III. Zysk (strata) z działalności podstawowej (I–II)”,
- poz. „XIII. Pozostałe przychody operacyjne” i poz. „XIV. Pozostałe koszty operacyjne” otrzymują brzmienie:
- „XIII. Pozostałe przychody operacyjne
1. Nadwyżka ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 2. Rozwiązanie rezerw
 3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności
 4. Dotacje
 5. Pozostałe
- XIV. Pozostałe koszty operacyjne
1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 2. Utworzenie rezerw
 3. Odpisy aktualizujące należności
 4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 5. Pozostałe”;
- uchyla się poz. XV,

- c) w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia sprawozdania finansowego domu maklerskiego”:
- w ust. 1:
 - pkt 6 i 7 otrzymują brzmienie:
 - „6) danych o łącznej kwocie funduszy własnych w podziale na poszczególne składniki (Fundusze własne, Kapitał Tier 1, Kapitał podstawowy Tier I, Kapitał dodatkowy Tier I, Kapitał Tier II) w ujęciu średniomiesięcznym oraz na dzień bilansowy i poprzedni dzień bilansowy, wyliczonych zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniającym rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 176 z 27.06.2013, str. 1, z późn. zm.), zwanym dalej „rozporządzeniem 575/2013”;
 - 7) danych o łącznej kwocie ekspozycji na ryzyko w podziale na ekspozycje z tytułu poszczególnych typów ryzyka (w tym: kwoty ekspozycji ważonych ryzykiem w odniesieniu do ryzyka kredytowego, ryzyka kredytowego kontrahenta, ryzyka rozmycia oraz dostaw z późniejszym terminem rozliczenia; łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko rozliczenia/dostawy; łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka pozycji, ryzyka walutowego i ryzyka cen towarów; łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka operacyjnego; dodatkowej kwoty ekspozycji na ryzyko z tytułu stałych kosztów pośrednich; łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko z tytułu korekty wyceny kredytowej; łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko z tytułu dużych ekspozycji w portfelu handlowym; kwoty innych ekspozycji na ryzyko oraz kwoty odchylenia wysokości funduszy własnych od wartości wymogu z tytułu kosztów stałych dla podmiotów, które wliczają wymóg z tytułu stałych kosztów pośrednich) w ujęciu średniomiesięcznym oraz na dzień bilansowy i poprzedni dzień bilansowy, wyliczonych zgodnie z rozporządzeniem 575/2013”;
 - dodaje się pkt 8 i 9 w brzmieniu:
 - „8) informacji o wartości współczynników adekwatności kapitałowej (Współczynnik kapitału podstawowego Tier I, Nadwyżka/niedobór kapitału podstawowego Tier I, Współczynnik kapitału Tier I, Nadwyżka/niedobór kapitału Tier I, Łączny współczynnik kapitałowy, Nadwyżka/niedobór łącznego kapitału) w ujęciu średniomiesięcznym oraz na dzień bilansowy i poprzedni dzień bilansowy, wyliczonych zgodnie z rozporządzeniem 575/2013;
 - 9) informacji o naruszeniu współczynników adekwatności kapitałowej oraz limitu dużych ekspozycji w ciągu roku obrotowego wyliczonych zgodnie z rozporządzeniem 575/2013.”
 - w ust. 2:
 - w pkt 5:
 - uchyla się lit. d,
 - lit. e otrzymuje brzmienie:
 - „e) należności z tytułu pożyczek automatycznych realizowanych za pośrednictwem Krajowego Depozytu lub CCP,”
 - w pkt 6 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
 - „podział pozycji „należności od Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych” na:”
 - po pkt 6 dodaje się pkt 6a w brzmieniu:
 - „6a) podział pozycji „należności od CCP” na:
 - a) należności z funduszu rozliczeniowego,
 - b) pozostałe;”
 - w pkt 16:
 - uchyla się lit. d,
 - lit. e otrzymuje brzmienie:
 - „e) zobowiązania z tytułu pożyczek automatycznych realizowanych za pośrednictwem Krajowego Depozytu lub CCP,”

- w pkt 17 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„podział pozycji „zobowiązania wobec Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych” na:”;
 - po pkt 17 dodaje się pkt 17a w brzmieniu:
„17a) podział pozycji „zobowiązania wobec CCP” na:
 - a) zobowiązania z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego,
 - b) pozostałe;”;
 - w ust. 4 w pkt 8 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 9 i 10 w brzmieniu:
 - „9) przedstawienie struktury rzeczowej i terytorialnej przychodów z działalności podstawowej, w tym kwoty przychodów z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych lub tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania;
 - 10) dane o wysokości kosztów za rok obrotowy z wyszczególnieniem stałych kosztów pośrednich, o których mowa w art. 97 rozporządzenia 575/2013.”;
 - po ust. 8 dodaje się ust. 8a w brzmieniu:
„8a. Określenie definicji, opis celu i zasad zarządzania poszczególnymi rodzajami ryzyka, na które narażony jest dom maklerski.”;
- 6) w załączniku nr 2 do rozporządzenia:
- a) w części „Skonsolidowany bilans grupy kapitałowej domu maklerskiego”:
 - w „Aktywa”:
 - w poz. „II. Należności krótkoterminowe”:
 - poz. 5 otrzymuje brzmienie:
„5. Od Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych”;
 - po poz. 5 dodaje się poz. 5a w brzmieniu:
„5a. Od CCP”;
 - po poz. „IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” dodaje się poz. IV.a. w brzmieniu:
„IV.a. Udzielone pożyczki krótkoterminowe
 - 1. Jednostkom zależnym i współzależnym niekonsolidowanym metodą pełną lub proporcjonalną
 - 2. Jednostkom podporządkowanym wycenianym metodą praw własności
 - 3. Pozostałym jednostkom”;
 - w „Pasywa” w poz. „I. Zobowiązania krótkoterminowe”:
 - poz. 5 otrzymuje brzmienie:
„5. Wobec Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych”;
 - po poz. 5 dodaje się poz. 5a w brzmieniu:
„5a. Wobec CCP”;
 - po poz. 9 dodaje się poz. 9a w brzmieniu:
„9a. Ujemna wycena z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu”;
 - w „Pozycje pozabilansowe”:
 - w poz. „I. Zobowiązania warunkowe, w tym:” dodaje się poz. 3 i 4 w brzmieniu:
 - „3. Przyznane i niewykorzystane limity z tytułu transakcji z odroczonym terminem płatności
 - 4. Pozostałe”;
 - dodaje się poz. IV w brzmieniu:
„IV. Inne pozycje pozabilansowe”;

b) w części „Skonsolidowany rachunek zysków i strat grupy kapitałowej domu maklerskiego”:

– poz. I–III otrzymują brzmienie:

„I. Przychody z podstawowej działalności, w tym:

1. Przychody z działalności maklerskiej z tytułu

- a) przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych
- b) wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie
- c) zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych
- d) doradztwa inwestycyjnego
- e) oferowania instrumentów finansowych
- f) świadczenia usług w wykonywaniu zawartych umów o subemisję inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe
- g) prowadzenia rachunków pieniężnych, przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków, o których mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi
- h) pozostałe

2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej

II. Koszty działalności podstawowej

1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu i izb rozrachunkowych oraz izb rozliczeniowych
2. Opłaty na rzecz CCP
3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej
4. Wynagrodzenia
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
6. Świadczenia na rzecz pracowników
7. Zużycie materiałów i energii
8. Usługi obce
9. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości
10. Pozostałe koszty rzeczowe
11. Amortyzacja
12. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym
13. Prowizje i inne opłaty
14. Pozostałe

III. Zysk (strata) z działalności podstawowej (I–II)”,

– poz. „XIII. Pozostałe przychody operacyjne” i „XIV. Pozostałe koszty operacyjne” otrzymują brzmienie:

„XIII. Pozostałe przychody operacyjne

1. Nadwyżka ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
2. Rozwiązanie rezerw
3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności
4. Dotacje
5. Pozostałe

XIV. Pozostałe koszty operacyjne

1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
2. Utworzenie rezerw

3. Odpisy aktualizujące należności
 4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
 5. Pozostałe”,
- uchyla się poz. XV,
- c) w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej domu maklerskiego”:
- w ust. 1:
- – pkt 6 i 7 otrzymują brzmienie:
- „6) danych o poziomie skonsolidowanych funduszy własnych w podziale na poszczególne składniki (Fundusze własne, Kapitał Tier 1, Kapitał podstawowy Tier I, Kapitał dodatkowy Tier I, Kapitał Tier II) na dzień bilansowy i poprzedni dzień bilansowy, wyliczonych zgodnie z rozporządzeniem 575/2013;
 - 7) danych o łącznej kwocie skonsolidowanej ekspozycji na ryzyko w podziale na ekspozycje z tytułu poszczególnych typów ryzyka (w tym: kwoty ekspozycji ważonych ryzykiem w odniesieniu do ryzyka kredytowego, ryzyka kredytowego kontrahenta, ryzyka rozmycia oraz dostaw z późniejszym terminem rozliczenia; łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko rozliczenia/dostawy; łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka pozycji, ryzyka walutowego i ryzyka cen towarów; łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko z tytułu ryzyka operacyjnego; dodatkowej kwoty ekspozycji na ryzyko z tytułu stałych kosztów pośrednich; łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko z tytułu korekty wyceny kredytowej; łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko z tytułu dużych ekspozycji w portfolio handlowym; kwoty innych ekspozycji na ryzyko oraz kwoty odchylenia wysokości funduszy własnych od wartości wymogu z tytułu kosztów stałych dla podmiotów, które wyliczają wymóg z tytułu stałych kosztów pośrednich) na dzień bilansowy i poprzedni dzień bilansowy, wyliczonych zgodnie z rozporządzeniem 575/2013.”;
- – dodaje się pkt 8 i 9 w brzmieniu:
- „8) informacji o wartości współczynników adekwatności kapitałowej na zasadzie skonsolidowanej (Współczynnik kapitału podstawowego Tier I, Nadwyżka/niedobór kapitału podstawowego Tier I, Współczynnik kapitału Tier I, Nadwyżka/niedobór kapitału Tier I, Łączny współczynnik kapitałowy, Nadwyżka/niedobór łącznego kapitału) na dzień bilansowy i poprzedni dzień bilansowy, wyliczonych zgodnie z rozporządzeniem 575/2013;
 - 9) informacji o naruszeniu współczynników adekwatności kapitałowej oraz limitu dużych ekspozycji w ciągu roku obrotowego wyliczonych na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z rozporządzeniem 575/2013.”;
- w ust. 3 w pkt 8 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 9 w brzmieniu:
- „9) dane o wysokości kosztów za rok obrotowy z wyszczególnieniem stałych kosztów pośrednich, o których mowa w art. 97 rozporządzenia 575/2013.”.

§ 2. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się w 2016 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: *P. Szalamacha*