



# DZIENNIK USTAW RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 13 kwietnia 2016 r.

Poz. 495

## ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>

z dnia 7 kwietnia 2016 r.

### zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich<sup>2)</sup>

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.<sup>3)</sup>) 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.”;

<sup>1)</sup> 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).

<sup>2)</sup> 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 dyrektywy 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.).

<sup>3)</sup> 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 wyliczają 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 portfelu 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*