

- 2) opis:
- a) przyjętych zasad rachunkowości w zakresie, w jakim przepisy pozostawiają prawo wyboru, dotyczących w szczególności:
 - i) ujmowania w księgach rachunkowych operacji dotyczących składników funduszu,
 - ii) wyceny aktywów, w tym stosowanych algorytmów wyceny składników portfela inwestycyjnego, oraz pasywów funduszu,
 - b) przyjętego kryterium wyboru rynku głównego, w tym systemu notowań,
 - c) wprowadzonych zmian stosowanych zasad rachunkowości, w tym metod ujmowania operacji w księgach rachunkowych, metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, przy czym zmiany te należy opisać w informacji dodatkowej w dwóch kolejnych sprawozdaniach finansowych po ich wprowadzeniu, z wyjaśnieniem przyczyn ich wprowadzenia oraz określeniem ich wpływu na sytuację majątkową i finansową oraz wynik działalności operacyjnej netto funduszu;
- 3) dane liczbowe zapewniające porównywalność sprawozdania finansowego za poprzednie lata i bieżący rok obrotowy (półrocze), objęte sprawozdaniem finansowym;
- 4) uzupełniające dane o składnikach portfela inwestycyjnego, pozycjach bilansu i rachunku wyników działalności operacyjnej funduszu, w tym:
- a) opis przyjętego w sprawozdaniu finansowym funduszu kryterium podziału składników portfela inwestycyjnego,
 - b) dane o walutowej strukturze aktywów i pasywów, w szczególności o wysokości środków pieniężnych w walutach obcych,
 - c) informacje o podatkach i opłatach, w tym dotyczące opodatkowania funduszu, opodatkowania dochodów z inwestycji kapitałowych krajowych i zagranicznych, oraz dane dotyczące opłat manipulacyjnych, prowizji maklerskich i innych opłat pokrywanych z funduszu, z określeniem ich wartości;
- 5) informacje o zaciągniętych przez towarzystwo na wspólny rachunek uczestników funduszu kredytach i pożyczkach, z określeniem:
- a) nazwy i siedziby jednostki udzielającej kredytu (pożyczki),
 - b) kwoty kredytu (pożyczki),
 - c) warunków oprocentowania,
 - d) terminu spłaty,
 - e) ustanowionych zabezpieczeniach.

*) Jeżeli okres, dla którego prezentowane są zmiany, nie jest równy 12 miesiącom, to zmiany wyrażone procentowo należy odnieść do okresu 12 miesięcy.

39

ZARZĄDZENIE PRZEWODNICZĄCEGO KOMISJI PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

z dnia 21 grudnia 1995 r.

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, w tym również określenia wzorów sprawozdań finansowych, podmiotów prowadzących przedsiębiorstwo maklerskie.

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządzenie określa szczególne zasady rachunkowości, w tym również wzory bilansu, rachunku zysków i strat, sprawozdania z przepływu środków pieniężnych oraz informacji dodatkowej podmiotów prowadzących przedsiębiorstwo maklerskie.

§ 2. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591),

2) prawie o publicznym obrocie — rozumie się przez to ustawę z dnia 22 marca 1991 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych (Dz. U. z 1994 r. Nr 58, poz. 239, Nr 71, poz. 313 i Nr 121, poz. 591),

3) domu maklerskim — rozumie się przez to nie będący bankiem podmiot prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie, o którym mowa w art. 18 § 1 prawa o publicznym obrocie,

4) biurze maklerskim — rozumie się przez to wydzieloną organizacyjnie i finansowo w ramach banku jednostkę prowadzącą działalność maklerską, o której mowa w art. 24 prawa o publicznym obrocie,

- 5) funduszu — rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 71e prawa o publicznym obrocie,
- 6) operacyjnych papierach wartościowych — rozumie się przez to papiery wartościowe nabyte w imieniu i na rachunek domu maklerskiego, w ramach wykonywania następujących czynności:
- a) pełnienia funkcji specjalisty,
 - b) organizowania obrotu przy jednoczesnym wystawieniu ceny kupna i ceny sprzedaży tego samego papieru wartościowego,
- 7) handlowych papierach wartościowych — rozumie się przez to papiery wartościowe nabyte w imieniu i na rachunek domu maklerskiego, w innych celach niż wymienione w pkt 6, z zamiarem ich odsprzedaży:
- a) przed terminem wykupu — w przypadku dłużnych papierów wartościowych,
 - b) w terminie nie dłuższym niż 6 miesięcy od dnia nabycia — w przypadku akcji i udziałów,
- 8) lokacyjnych papierach wartościowych i udziałach — rozumie się przez to papiery wartościowe i udziały nabyte w imieniu i na rachunek domu maklerskiego z zamiarem ich utrzymania:
- a) do dnia wykupu — w przypadku dłużnych papierów wartościowych,
 - b) w terminie dłuższym niż 6 miesięcy od dnia nabycia — w przypadku akcji i udziałów,
- 9) obrocie pozagiełdowym — rozumie się przez to obrót, o którym mowa w art. 54 § 2 i § 4 prawa o publicznym obrocie,
- 10) afiliacji — rozumie się przez to transakcje, które dom maklerski lub biuro maklerskie (afiliant) zawiera na giełdzie za pośrednictwem innego domu maklerskiego lub biura maklerskiego będącego członkiem giełdy,
- 11) kliencie — rozumie się przez to osobę prawną, fizyczną lub jednostkę organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, korzystającą z usług świadczonych przez dom maklerski, przy czym za klienta nie uważa się afilianta, o którym mowa w pkt 10,
- 12) podmiocie powiązanim kapitałowo — rozumie się przez to jednostkę dominującą, zależną lub stowarzyszoną w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy,
- 13) systemie kojarzenia ofert — rozumie się przez to system obrotu papierami wartościowymi, w którym przeciwstawne oferty kojarzone są według zasady najkorzystniejszej ceny, bez ustalania kursów otwarcia i zamknięcia,
- 14) dniu bilansowym — rozumie się przez to dzień, na który sporządza się sprawozdanie finansowe na podstawie art. 45 ustawy, a także sprawozdania sporządzone przez dom maklerski na podstawie innych przepisów,
- 15) okresie sprawozdawczym — rozumie się przez to okres objęty sprawozdaniem finansowym domu maklerskiego.
- § 3. W pasywach bilansu domu maklerskiego wykazywane są zobowiązania powstałe z tytułu złożenia środków pieniężnych klientów w domu maklerskim.
- § 4. Papiery wartościowe klientów, złożone na rachunkach papierów wartościowych prowadzonych przez dom maklerski lub przechowywane przez dom maklerski w formie dokumentu, wykazuje się pozabilansowo, w ujęciu wartościowym i ilościowym.
- § 5. 1. Wycena papierów wartościowych i udziałów nabytych w imieniu i na rachunek domu maklerskiego dokonywana jest na dzień bilansowy zgodnie z ustawą oraz w ten sposób, że:
- 1) dłużne papiery wartościowe zaklasyfikowane jako operacyjne lub handlowe papiery wartościowe wykazuje się według ceny nabycia skorygowanej o naliczone odsetki, dyskonto, premię, jednak nie wyższej od ceny sprzedaży netto, a w przypadku gdy tak określona wartość jest wyższa od ceny sprzedaży netto, różnicę zalicza się do kosztów z tytułu operacyjnych i handlowych papierów wartościowych,
 - 2) dłużne papiery wartościowe zaklasyfikowane jako lokacyjne papiery wartościowe wykazuje się w cenie nabycia skorygowanej o naliczone odsetki, dyskonto, premię, z odpowiednim uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości,
 - 3) akcje zaklasyfikowane jako operacyjne papiery wartościowe lub handlowe papiery wartościowe wykazuje się według ceny nabycia, nie wyższej jednak niż cena sprzedaży netto, a w przypadku gdy cena sprzedaży netto jest niższa od ceny nabycia, różnicę zalicza się do kosztów z tytułu operacyjnych i handlowych papierów wartościowych,
 - 4) akcje i udziały zaklasyfikowane jako lokacyjne papiery wartościowe i udziały wykazuje się według ceny nabycia, z odpowiednim uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości,
 - 5) świadectwa udziałowe wycenia się, w zależności od ich zaklasyfikowania do grup papierów wartościowych, o których mowa w § 2 pkt 6—8, z zastosowaniem zasad określonych w pkt 3 i 4.
2. Za trwałą utratę wartości papierów wartościowych, o których mowa w ust. 1, uznaje się w szczególności:
- 1) poniesienie przez emitenta straty w ciągu jednego roku, nie znajdującej pokrycia w kapitale własnym spółki,

- 2) utrzymywanie się, przez okres co najmniej trzech kolejnych miesięcy, ceny sprzedaży netto papierów wartościowych poniżej ceny nabycia.

§ 6. Nabyte w imieniu i na rachunek domu maklerskiego jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych wykazuje się według cen nabycia, z uwzględnieniem zasad określonych w § 5 ust. 1 pkt 4. Przez trwałą utratę wartości jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych rozumie się utrzymywanie się przez okres co najmniej trzech kolejnych miesięcy ceny umorzenia poniżej ceny nabycia.

§ 7. Nabyte papiery wartościowe, udziały oraz jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia transakcji, w dniu otrzymania dokumentu księgowego potwierdzającego zawarcie tej transakcji.

§ 8. 1. Wycena papierów wartościowych klientów, złożonych na rachunkach papierów wartościowych prowadzonych przez dom maklerski i znajdujących się we wtórnym obrocie publicznym, prowadzona jest według cen bieżących na każdy dzień roboczy.

2. Przez cenę bieżącą papierów wartościowych, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4, rozumie się:

- 1) kurs zamknięcia ustalony podczas ostatniego notowania w systemie notowań ciągłych,
- 2) ostatni kurs ustalony w systemie kursu jednolitego,
- 3) cenę, po jakiej została zawarta ostatnia transakcja w systemie kojarzenia ofert,
- 4) ostatnią najniższą cenę z ofert kupna w systemie polegającym na jednoczesnym wystawieniu ceny kupna i ceny sprzedaży tego samego papieru wartościowego.

3. Przez cenę bieżącą dłużnych papierów wartościowych z naliczanymi odsetkami rozumie się cenę ustaloną w stosunku do ich wartości nominalnej, powiększoną o naliczone odsetki.

4. Dłużne papiery wartościowe nabywane z dyskontem mogą być wyceniane z zastosowaniem odpisów z tytułu amortyzacji dyskonta.

§ 9. Za podstawę wyceny papierów wartościowych klientów przyjmuje się:

- 1) gdy papier wartościowy notowany jest na kilku giełdach — kurs ustalony na tej giełdzie, na której wolumen obrotów był największy,
- 2) gdy papier wartościowy jest przedmiotem obrotu w więcej niż jednym systemie notowań na jednej giełdzie — kurs ustalony w tym systemie notowań, w którym wolumen obrotów był największy,

3) gdy papier wartościowy notowany jest zarówno na giełdzie, jak i w obrocie pozagiełdowym — kurs ustalony na tym z rynków, na którym wolumen obrotów był największy,

4) gdy obrót papierem wartościowym dokonywany jest na więcej niż jednym rynku w obrocie pozagiełdowym — cenę bieżącą ustaloną na tym z rynków, którego wolumen obrotów był największy.

§ 10. W przypadku papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu do czasu rozpoczęcia notowań oraz w przypadku papierów wartościowych nie dopuszczonych do publicznego obrotu papiery wartościowe klientów, złożone na rachunkach papierów wartościowych prowadzonych przez biuro maklerskie lub przechowywane przez biuro maklerskie w formie dokumentu, wycenia się według wartości nominalnej.

§ 11. 1. Wpłaty i dopłaty na rzecz funduszu oraz zwrot nadpłat lub części wkładów z tytułu funduszu podlegają ewidencji na kontach rozrachunkowych.

2. Użycie części lub całości wniesionych wpłat na pokrycie zobowiązań uczestników funduszu zwiększa pozostałe koszty operacyjne.

§ 12. 1. Sprawozdanie finansowe domu maklerskiego składa się:

- 1) z bilansu,
- 2) z rachunku zysków i strat,
- 3) ze sprawozdania z przepływu środków pieniężnych,
- 4) z informacji dodatkowej.

2. Składniki bilansu wykazuje się w kolejności i w sposób określony w załączniku nr 1 do zarządzenia.

3. Składniki rachunku zysków i strat wykazuje się w kolejności i w sposób określony w załączniku nr 2 do zarządzenia.

4. Składniki sprawozdania z przepływu środków pieniężnych wykazuje się w kolejności i w sposób określony w załączniku nr 3 do zarządzenia.

5. Informacja dodatkowa sporządzana jest z odpowiednim uwzględnieniem przepisów art. 48 ust. 1 ustawy i zawiera co najmniej dane określone w załączniku nr 4 do zarządzenia.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za rok obrotowy rozpoczynający się w 1995 r.

Przewodniczący Komisji Papierów Wartościowych:

J. Socha

Załączniki do zarządzenia Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 21 grudnia 1995 r. (poz. 39)

Załącznik nr 1

BILANS DOMU MAKLERSKIEGO

Aktywa

- I. Środki pieniężne
 1. Środki pieniężne w kasie
 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych
 3. Inne środki pieniężne
- II. Należności
 1. Należności od klientów
 2. Należności od podmiotów powiązanych kapitałowo
 3. Należności od biur maklerskich i innych domów maklerskich
 4. Należności od giełd papierów wartościowych
 5. Należności od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych
 - a) z tytułu funduszu
 - b) pozostałe
 6. Należności od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających
 7. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych
 8. Należności od towarzystw funduszy powierniczych
 9. Pozostałe
 10. Należności dochodzone na drodze sądowej
- III. Operacyjne papiery wartościowe
 1. Nabyte w ramach pełnienia funkcji specjalisty
 2. Nabyte w ramach organizowania obrotu przy jednoczesnym wystawieniu ceny kupna i sprzedaży tego samego papieru wartościowego
- IV. Handlowe papiery wartościowe
 1. Akcje
 2. Dłużne papiery wartościowe
 3. Pozostałe
- V. Lokacyjne papiery wartościowe i udziały oraz jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych
 1. Udziały i akcje
 - a) udziały i akcje jednostek zależnych,
 - b) udziały i akcje jednostek stowarzyszonych
 2. Dłużne papiery wartościowe
 3. Jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych
 4. Pozostałe

VI. Udzielone pożyczki długoterminowe

VII. Wartości niematerialne i prawne

1. Koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej
2. Wartość firmy
3. Oprogramowanie komputerowe
4. Inne wartości niematerialne i prawne
5. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych

VIII. Rzeczowy majątek trwały

1. Nieruchomości
2. Zespoły komputerowe
3. Pozostałe środki trwałe
4. Inwestycje rozpoczęte
5. Zaliczki na poczet inwestycji

IX. Akcje lub udziały własne do zbycia

X. Inne aktywa

XI. Rozliczenia międzyokresowe

1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów
2. Inne rozliczenia międzyokresowe

Suma aktywów

Pasywa

- I. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne
 1. Zobowiązania wobec klientów
 2. Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych kapitałowo
 3. Zobowiązania wobec biur maklerskich i innych domów maklerskich
 4. Zobowiązania wobec giełd papierów wartościowych
 5. Zobowiązania wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych
 6. Zobowiązania wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających
 7. Pożyczki
 - a) od podmiotów powiązanych kapitałowo
 - b) pozostałe

8. Dłużne papiery wartościowe	IV. Rezerwy
9. Kredyty bankowe	1. Rezerwy na podatek dochodowy
a) od podmiotów powiązanych kapitałowo,	2. Pozostałe
b) pozostałe	V. Zobowiązania podporządkowane
10. Zobowiązania wekslowe	VI. Kapitał własny
11. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1. Kapitał podstawowy
12. Zobowiązania wobec banku rozliczeniowego	2. Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podstawowego (wielkość ujemna)
13. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3. Kapitał (fundusz) zapasowy
14. Fundusze specjalne	a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej,
15. Pozostałe zobowiązania	b) tworzony ustawowo,
II. Zobowiązania długoterminowe	c) tworzony zgodnie ze statutem lub umową,
1. Kredyty bankowe	d) z dopłat wspólników,
a) od podmiotów powiązanych kapitałowo,	e) inny
b) pozostałe	4. Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny
2. Pożyczki	5. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe
a) od podmiotów powiązanych kapitałowo,	6. Nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych
b) pozostałe	a) zysk (wielkość dodatnia),
3. Dłużne papiery wartościowe	b) strata (wielkość ujemna)
4. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	7. Wynik finansowy netto roku obrotowego
a) od podmiotów powiązanych kapitałowo,	a) zysk netto (wielkość dodatnia),
b) pozostałe	b) strata netto (wielkość ujemna)
5. Pozostałe	
III. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów	Suma pasywów
1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	
2. Przychody przyszłych okresów	

Załącznik nr 2

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT DOMU MAKLERSKIEGO

I. Przychody z tytułu świadczenia usług maklerskich i doradczych	wartościowych i rachunków pieniężnych klientów,
1. Prowizje	b) z tytułu oferowania papierów wartościowych,
a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie,	c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych,
b) z tytułu oferowania papierów wartościowych w publicznym obrocie,	d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie,
c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarżania jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych,	e) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi,
d) pozostałe	f) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na giełdach papierów wartościowych,
2. Inne przychody	g) pozostałe
a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów	

- II. Koszty z tytułu świadczenia usług maklerskich i doradczych
 - 1. Koszty z tytułu afiliacji
 - 2. Opłaty giełdowe i na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych
 - 3. Wynagrodzenia
 - 4. Narzuty na wynagrodzenia
 - 5. Świadczenia na rzecz pracowników
 - 6. Zużycie materiałów i energii
 - 7. Koszty utrzymania i wynajmu budynków
 - 8. Pozostałe koszty rzeczowe
 - 9. Amortyzacja
 - 10. Podatki i opłaty
 - 11. Pozostałe
- III. Wynik z działalności maklerskiej i doradczej (I—II)
- IV. Przychody z operacyjnych i handlowych papierów wartościowych
 - 1. Z dywidend i innych udziałów w zyskach
 - 2. Odsetki
 - 3. Przychody ze sprzedaży netto
 - 4. Pozostałe
- V. Koszty z tytułu operacyjnych i handlowych papierów wartościowych
 - 1. Koszty nabycia sprzedanych papierów wartościowych
 - 2. Korekty aktualizujące wartość
 - 3. Pozostałe
- VI. Wynik z operacji operacyjnymi i handlowymi papierami wartościowymi (IV—V)
- VII. Przychody z lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów oraz jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych
 - 1. Z dywidend i innych udziałów w zyskach
 - 2. Odsetki
 - 3. Przychody ze sprzedaży lub umorzenia netto
 - 4. Korekty aktualizujące wartość
 - 5. Pozostałe
- VIII. Koszty z tytułu lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów oraz jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych
 - 1. Koszt nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów oraz umorzonych jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych
 - 2. Korekty aktualizujące wartość
 - 3. Pozostałe
- IX. Wynik z operacji lokacyjnymi papierami wartościowymi i udziałami oraz jednostkami uczestnictwa funduszy powierniczych (VII—VIII)
- X. Pozostałe przychody operacyjne
 - 1. Przychody ze sprzedaży rzeczowych składników majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych
 - 2. Pozostałe
- XI. Pozostałe koszty operacyjne
 - 1. Wartość sprzedanych rzeczowych składników majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych
 - 2. Pozostałe
- XII. Rezerwy
 - 1. Rozwiązanie rezerw
 - 2. Utworzenie rezerw
- XIII. Wynik z działalności operacyjnej (III+VI+IX+X—XI+XII)
- XIV. Przychody finansowe
 - 1. Odsetki od udzielonych pożyczek, w tym od podmiotów powiązanych kapitałowo
 - 2. Odsetki od lokat i depozytów
 - 3. Pozostałe odsetki
 - 4. Dodatnie różnice kursowe
 - a) zrealizowane,
 - b) nie zrealizowane
 - 5. Pozostałe
- XV. Koszty finansowe
 - 1. Odsetki od kredytów i pożyczek, w tym dla podmiotów powiązanych kapitałowo
 - 2. Pozostałe odsetki
 - 3. Ujemne różnice kursowe
 - 4. Pozostałe
- XVI. Wynik z działalności gospodarczej (XIII+XIV—XV)
- XVII. Zyski nadzwyczajne
- XVIII. Straty nadzwyczajne
- XIX. Wynik finansowy brutto (XVI+XVII—XVIII)
- XX. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego
 - 1. Podatek dochodowy
 - 2. Pozostałe obowiązkowe obciążenia
- XXI. Wynik finansowy netto (XIX—XX)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DOMU MAKLERSKIEGO

- A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej
- I. Wynik finansowy netto (zysk/strata)
- II. Korekty o pozycje:
1. Amortyzacja
 2. Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych
 3. Odsetki, dywidendy i inne udziały w zyskach, otrzymane i zapłacone
 4. Rezerwy na należności
 5. Inne rezerwy
 6. Podatek dochodowy od zysku brutto
 7. Podatek dochodowy zapłacony
 8. Wynik na sprzedaży i likwidacji składników działalności inwestycyjnej
 9. Zmiana stanu operacyjnych i handlowych papierów wartościowych
 10. Zmiana stanu należności
 11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów), w tym z funduszy specjalnych
 12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
 13. Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów
 14. Pozostałe pozycje
- III. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)
- B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej
- I. Nabycie/Sprzedaż lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów jednostek zależnych,
 - II. Nabycie/Sprzedaż lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów jednostek stowarzyszonych,
 - III. Nabycie/Sprzedaż (umorzenie) pozostałych lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów oraz jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych
 - IV. Nabycie/Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych
 - V. Nabycie/Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego
 - VI. Otrzymane/Zwrócone dywidendy
 - VII. Otrzymane/Zwrócone odsetki
 - VIII. Udzielone/Spłacone pożyczki
 - IX. Pozostałe pozycje
 - X. Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej
- C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej
- I. Zaciągnięcie/Spłata długoterminowych kredytów bankowych
 - II. Zaciągnięcie/Spłata długoterminowych pożyczek
 - III. Emisja/Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych
 - IV. Zaciągnięcie/Spłata krótkoterminowych kredytów bankowych
 - V. Zaciągnięcie/Spłata krótkoterminowych pożyczek
 - VI. Emisja/Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych
 - VII. Zaciągnięcie/Spłata zobowiązań podporządkowanych
 - VIII. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli
 - IX. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
 - X. Wpływy z emisji akcji i udziałów własnych oraz dopłat do kapitału
 - XI. Zapłacone/Zwrócone odsetki
 - XII. Pozostałe pozycje
 - XIII. Środki pieniężne netto z działalności finansowej
- D. Zmiana stanu środków pieniężnych netto (A.III+/-B.X+/-C.XIII)
- E. Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego
- F. Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego (D+E)

INFORMACJA DODATKOWA

Informacja dodatkowa obejmuje w szczególności:

- 1) przedstawienie zakresu działalności maklerskiej i doradczej domu maklerskiego, wynikającego z udzielonych zezwoleń Komisji Papierów Wartościowych;
- 2) przedstawienie stosowanych zasad rachunkowości i wprowadzonych zmian w tym zakresie oraz zdarzeń, które miały istotny wpływ na przedstawione w sprawozdaniu dane:
 - a) stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania przychodów i kosztów w zakresie, w jakim obowiązujące przepisy pozostawiają prawo wyboru,
 - b) dokonanych w roku obrotowym zmian zasad rachunkowości i wyceny, wraz z uzasadnieniem ich wprowadzenia, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ze wskazaniem spowodowanej tymi zmianami różnicy w wyniku finansowym,
 - c) dokonanych w stosunku do poprzedniego sprawozdania finansowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, wraz z uzasadnieniem ich wprowadzenia i skutkami w zakresie przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz zmian w wyniku finansowym,
 - d) danych liczbowych zapewniających porównywalność sprawozdania finansowego za okres poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy,
 - e) informacji o znaczących zdarzeniach, które wystąpiły po dniu bilansowym i nie zostały uwzględnione w bilansie oraz rachunku zysków i strat,
 - f) informacji o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego;
- 3) dane uzupełniające o aktywach i pasywach:
 - a) w odniesieniu do pozycji „Środki pieniężne” informacje o wielkości:
 - i) środków pieniężnych klientów, zdeponowanych na rachunkach pieniężnych oraz wpłaconych na poczet nabycia papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym,
 - ii) środków pieniężnych zdeponowanych w banku rozliczeniowym,
 - iii) środków pieniężnych przekazanych z funduszu,
 - b) „Należności” w podziale na krótko- i długoterminowe,
 - c) w odniesieniu do pozycji „Należności od klientów” informacje o:
 - i) wielkości należności z tytułu odroczonego terminu zapłaty,
 - ii) wielkości należności przeterminowanych i roszczeniach spornych nie objętych rezerwami,
 - d) podział pozycji „Należności od podmiotów powiązanych kapitałowo” na:
 - i) należności od jednostki dominującej,
 - ii) należności od jednostek zależnych,
 - iii) należności od jednostek stowarzyszonych,
 - e) podział pozycji „Należności od biur maklerskich i innych domów maklerskich” na:
 - i) należności z tytułu zawartych transakcji giełdowych (w podziale na należności z tytułu rozliczenia transakcji na poszczególnych giełdach),
 - ii) należności z tytułu zawartych transakcji w pozagiełdowym obrocie papierami wartościowymi,
 - iii) należności z tytułu reprezentacji innych domów i biur maklerskich na giełdach papierów wartościowych,
 - iv) należności z tytułu afiliacji,
 - v) pozostałe,
 - f) „Należności od giełd papierów wartościowych” w podziale na należności od poszczególnych giełd,
 - g) „Należności od towarzystw funduszy powierniczych” w podziale na należności od poszczególnych towarzystw funduszy powierniczych,
 - h) informacje o akcjach i udziałach zaliczonych do lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów, uwzględniające:
 - i) nazwy jednostek, ich siedziby i przedmiot ich działalności,
 - ii) wartość bilansową akcji (udziałów), procent posiadanego kapitału jednostki i udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu,
 - iii) w przypadku udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych — dodatkowo wartość kapitału własnego jednostki, jej wynik finansowy za rok obrotowy, nie opłaconą przez dom maklerski wartość akcji (udziałów) w kapitale podstawowym jednostki, wartość otrzymanych lub należnych dywidend (udziałów w zyskach) za rok obrotowy,

- j) dane dotyczące rzeczowego majątku trwałego, z podziałem na:
- majątek własny,
 - majątek używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, amortyzowany,
 - majątek używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, pozabilansowy, w tym wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym,
- k) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów oraz jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych, zawierający stan tych aktywów na początek okresu sprawozdawczego, zwiększenia z tytułu: przeceny, inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszenia oraz stan na koniec okresu sprawozdawczego, a dla majątku amortyzowanego — podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian amortyzacji (umorzona),
- l) wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów,
- f) podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty:
- do 1 roku,
 - powyżej 1 roku do 5 lat,
 - ponad 5 lat,
- m) podział pozycji „Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych kapitałowo” na:
- zobowiązania wobec jednostki dominującej,
 - zobowiązania wobec jednostek zależnych,
 - zobowiązania wobec jednostek stowarzyszonych,
- n) podział pozycji „Zobowiązania wobec biur maklerskich i innych domów maklerskich” na:
- zobowiązania z tytułu zawartych transakcji giełdowych (należy je wykazać w podziale na zobowiązania z tytułu rozliczenia transakcji na poszczególnych giełdach),
 - zobowiązania z tytułu zawartych transakcji w pozagiełdowym obrocie papierami wartościowymi,
 - zobowiązania z tytułu reprezentacji innych domów maklerskich na giełdach papierów wartościowych,
 - zobowiązania z tytułu afiliacji,
 - pozostałe,
- o) „Zobowiązania wobec giełd papierów wartościowych” w podziale na zobowiązania wobec poszczególnych giełd,
- p) kredyty i pożyczki od podmiotów powiązanych kapitałowo, zaliczone zarówno do zobowiązań krótko- jak i długoterminowych, w podziale na kredyty i pożyczki od jednostek:
- dominującej,
 - zależnych,
 - stowarzyszonych,
- r) dane o zobowiązaniach wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli,
- s) dane o stanie rezerw według ich utworzenia na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec okresu sprawozdawczego, ze wskazaniem tych z nich, które korygują stan należności,
- t) dane o stanie kapitału podstawowego na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach i stanie na koniec okresu sprawozdawczego; dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej akcji, z określeniem ich ewentualnych uprzywilejowań,
- u) dane o stanie na początku okresu sprawozdawczego, zwiększeniach i wykorzystaniu oraz stanie końcowym kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych z określeniem tytułów,
- w) propozycje podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy,
- y) wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku domu maklerskiego (ze wskazaniem ich rodzaju),
- z) zobowiązania warunkowe, w tym udzielone przez dom maklerski gwarancje i poręczenia, także wekslowe, ze wskazaniem udzielonych na rzecz:
- jednostki dominującej,
 - jednostek stowarzyszonych,
 - jednostek zależnych;
- 4) dane o wartościach papierów wartościowych klientów, złożonych na rachunkach papierów wartościowych lub przechowywanych przez biuro maklerskie w formie dokumentu, wycenionych według zasad określonych w zarządzeniu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego w podziale na:
- papiery wartościowe dopuszczone do publicznego obrotu, w tym notowane na giełdach,
 - papiery wartościowe nie dopuszczone do publicznego obrotu.
- 5) dane uzupełniające dotyczące poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat:
- podział pozycji „Odsetki od lokat i depozytów” na:

- i) odsetki od własnych lokat i depozytów,
 - ii) odsetki od środków pieniężnych klientów.
 - b) wysokość i wyjaśnienie przyczyn nie planowanych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych),
 - c) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidywanej do zaprzestania w roku następnym,
 - d) dane o koszcie wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby,
 - e) informację o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe,
 - f) rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych lub osób fizycznych od wyniku finansowego brutto,
 - g) dane o podatku dochodowym od wyniku na operacjach nadzwyczajnych,
 - h) dane o przyszłych zobowiązaniach z tytułu podatku dochodowego;
- 6) w odniesieniu do pozycji sprawozdania z przepływu środków pieniężnych „Pozostałe pozycje” — zawarte w tej pozycji korekty, wpływy lub wydatki, których suma przekracza 5% ogólnej kwoty odpowiednio korekt, wpływów lub wydatków z danej działalności;
- 7) dane o:
- a) przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym,
 - b) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych członkom zarządu, osobom zarządzającym i członkom organów nadzorczych domu maklerskiego,
 - c) pożyczkach i zaliczkach udzielonych członkom zarządu, osobom zarządzającym i członkom organów nadzorczych domu maklerskiego,
 - d) transakcjach zawartych przez dom maklerski z:
 - i) jednostką dominującą,
 - ii) jednostkami zależnymi,
 - iii) jednostkami stowarzyszonymi,
 - iv) członkami zarządu, osobami zarządzającymi i członkami organów nadzorczych domu maklerskiego, jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek stowarzyszonych,
 - v) małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia członków zarządu, osób zarządzających i członków organów zarządzających domu maklerskiego, jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek stowarzyszonych,
 - vi) osobami związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z członkami zarządu, osobami zarządzającymi i członkami organów zarządzających domu maklerskiego, jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek stowarzyszonych,
 - e) transakcjach ze spółkami powiązаныmi kapitałowo, nie objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
 - f) nazwie i siedzibie jednostki dominującej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Informacja dodatkowa powinna zapewnić porównywalność informacji finansowych zawartych w sprawozdaniu za okres sprawozdawczy z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym za poprzedni, analogiczny okres sprawozdawczy. Wszelkie dodatkowe informacje, nie wynikające lub nie związane bezpośrednio z wymienionym wyżej sprawozdaniem, powinny być przedstawione w końcowej części informacji.

40

ZARZĄDZENIE PRZEWODNICZĄCEGO KOMISJI PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

z dnia 21 grudnia 1995 r.

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, w tym również określenia wzorów sprawozdań finansowych, wydzielonych w ramach banku organizacyjnie i finansowo wewnętrznych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność maklerską.

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 lit. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządzenie określa szczególne zasady rachun-

kowości, w tym również wzory bilansu, rachunku zysków i strat, sprawozdania z przepływu środków pieniężnych oraz informacji dodatkowej wydzielonych w ramach banku wewnętrznych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność maklerską.