

## 1270

## ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 21 grudnia 1999 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia zakresu, trybu, formy oraz terminów dostarczania informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej domów maklerskich oraz banków prowadzących działalność maklerską i banków prowadzących rachunki papierów wartościowych.**

Na podstawie art. 60 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754 i Nr 141, poz. 945 oraz z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie określenia zakresu, trybu, formy oraz terminów dostarczania informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej domów maklerskich oraz banków prowadzących działalność maklerską i banków prowadzących rachunki papierów wartościowych (Dz. U. Nr 163, poz. 1158) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2 w ust. 1 pkt 23 otrzymuje brzmienie:

„23) niedotrzymaniu wymaganej wysokości kapitału netto, stopy zabezpieczenia, przekroczeniu maksymalnego poziomu zaangażowania, przekroczeniu wskaźnika należności, niedotrzymaniu wymaganej relacji środków własnych do zaciągniętych przez dom maklerski kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych przez niego dłużnych papierów wartościowych, niedotrzymaniu wymaganej relacji środków własnych do sumy limitów maksymalnej wysokości należności domu maklerskiego z tytułu zawartych transakcji, przyznanych poszczególnym klientom przez dom maklerski oraz o niedotrzymaniu wymaganej relacji bieżącej wysokości kapitału netto do sumy minimalnej wysokości kapitału netto i wysokości środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych, inwestowanych przez dom maklerski, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich,”;

2) w § 25 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku niedotrzymania wymaganej wysokości kapitału netto, stopy zabezpieczenia, przekroczenia maksymalnego poziomu zaangażowania, przekroczenia wskaźnika należności, niedotrzymania wymaganej relacji bieżącej wysokości kapitału netto do sumy minimalnej wysokości kapitału netto i wysokości środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych, inwestowanych przez dom maklerski, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, raport bieżący powinien zawierać dane, o których mowa

w części A załącznika nr 1 do rozporządzenia, sporządzone na dzień wystąpienia tego zdarzenia.”;

3) w § 31 w ust. 1 pkt 18 otrzymuje brzmienie:

„18) niedotrzymaniu przez biuro maklerskie wymaganej wysokości kapitału netto, stopy zabezpieczenia, przekroczeniu maksymalnego poziomu zaangażowania, przekroczeniu wskaźnika należności, niedotrzymaniu wymaganej relacji środków własnych do sumy limitów maksymalnej wysokości należności biura maklerskiego od klientów, z tytułu zawartych transakcji, przyznanych poszczególnym klientom przez biuro maklerskie, oraz o niedotrzymaniu wymaganej relacji bieżącej wysokości kapitału netto do sumy minimalnej wysokości kapitału netto i wysokości środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych, inwestowanych przez biuro maklerskie, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską,”;

4) w § 49 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku niedotrzymania wymaganej wysokości kapitału netto, stopy zabezpieczenia, przekroczenia maksymalnego poziomu zaangażowania lub przekroczenia wskaźnika należności, niedotrzymania wymaganej relacji bieżącej wysokości kapitału netto do sumy minimalnej wysokości kapitału netto i wysokości środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych, inwestowanych przez biuro maklerskie, o których mowa w rozporządzeniu o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską, raport bieżący powinien zawierać dane, o których mowa w części A załącznika nr 1 do rozporządzenia, sporządzone na dzień wystąpienia tego zdarzenia.”;

5) załącznik nr 1 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2000 r.

Prezes Rady Ministrów: *J. Buzek*

Załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów  
z dnia 21 grudnia 1999 r. (poz. 1270)

SPRAWOZDANIE MIESIĘCZNE MRF-01 O STANIE KAPITAŁU NETTO, STOPIE ZABEZPIECZENIA,  
POZIOMIE ZAANGAŻOWANIA, SUMIE LIMITÓW NALEŻNOŚCI PRZYZNANYCH KLIENTOM I WSKAŹNIKU  
NALEŻNOŚCI

za okres sprawozdawczy od ..... do .....

Pieczęć podmiotu  
sprawozdawczego

**CZĘŚĆ A**

w zł

WYSZCZEGÓLNIENIE		Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego
1		2
<b>Dział I. Kapitał netto (w.02 ±12+13-14)</b>	01	
<b>1. Kapitał (fundusz) własny (w. 03-04+05+06+07+08-09+10-11)</b>	02	
1.1 Kapitał (fundusz) podstawowy	03	
1.2 Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podstawowego	04	
1.3 Kapitał (fundusz) zapasowy	05	
1.4 Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny	06	
1.5 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	07	
1.6 Nie podzielony zysk z lat ubiegłych	08	
1.7 Nie pokryta strata z lat ubiegłych	09	
1.8 Zysk netto (z bieżącej działalności)	10	
1.9 Strata netto (z bieżącej działalności)	11	
2. Wynikający z rozrachunków rynkowych wynik na otwartych we własnym imieniu i na własny rachunek pozycjach kontraktów terminowych	12	

3. Zobowiązania podporządkowane zwiększające kapitał (fundusz) własny	13	
4. Aktywa zmniejszające kapitał (fundusz) własny (w.15+16+17+26+45)	14	
4.1 Udzielone pożyczki, gwarancje, poręczenia, kaucje i zabezpieczenia	15	
4.2 Wynikająca z umowy o subemisję inwestycyjną wartość papierów wartościowych, które są przedmiotem zobowiązania do ich nabycia (waga 0,6)	16	
4.3 Aktywa o niskiej płynności (w.18+21+22+23+25)	17	
4.3.1 Środki trwałe netto (w.19+20)	18	
4.3.1.1 Środki trwałe netto (waga 1,0)	19	
4.3.1.2 Środki trwałe netto (waga 0,4)	20	
4.3.2 Wartości niematerialne i prawne netto	21	
4.3.3 Rozliczenia międzyokresowe czynne	22	
4.3.4 Należności przeterminowane, sporne lub dochodzone na drodze sądowej nie objęte rezerwami	23	
4.3.4.1 w tym: przeterminowane należności od klientów z tytułu zawartych transakcji na papierach wartościowych w imieniu własnym, lecz na rachunek dającego zlecenie.	24	
4.3.6 Weksle	25	
4.4 Wartości instrumentów finansowych będących własnością podmiotu, przemnożone przez odpowiadające im wagi (w.27+30+31+32+35+38+39+40+41+42+43+44)	26	
4.4.1 Akcje notowane na rynku regulowanym (w.28+29)	27	
4.4.1.1 Akcje notowane na rynku regulowanym nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0,3)	28	
4.4.1.2 Pozostałe akcje notowane na rynku regulowanym (waga 0,8)	29	
4.4.2 Akcje objęte w wyniku umowy o subemisję inwestycyjną (waga 0,6)	30	
4.4.3 Akcje objęte w wyniku umowy o subemisję usługową (waga 0,4)	31	
4.4.4 Obligacje notowane na rynku regulowanym, zabezpieczone całkowicie, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski (w.33+34)	32	
4.4.4.1 Obligacje notowane na rynku regulowanym, zabezpieczone całkowicie, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0,1)	33	
4.4.4.2 Pozostałe obligacje notowane na rynku regulowanym, zabezpieczone całkowicie, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski (waga 0,8)	34	

4.4.5 Obligacje notowane na rynku regulowanym, nie zabezpieczone, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski (w.36+37)	35	
4.4.5.1 Obligacje notowane na rynku regulowanym, nie zabezpieczone, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0,3)	36	
4.4.5.2 Pozostałe obligacje notowane na rynku regulowanym, nie zabezpieczone, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski (waga 0,8)	37	
4.4.6 Obligacje objęte w wyniku umowy o subemisję inwestycyjną (waga 0,6)	38	
4.4.7 Obligacje objęte w wyniku umowy o subemisję usługową (waga 0,4)	39	
4.4.8 Dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Skarb Państwa (waga 0,05)	40	
4.4.9 Dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Narodowy Bank Polski (waga 0,05)	41	
4.4.10 Inne akcje (waga 1,0)	42	
4.4.11 Inne obligacje (waga 1,0)	43	
4.4.12 Inne instrumenty finansowe (waga 1,0)	44	
4.5 Wartość depozytów zabezpieczających (w. 46+47)	45	
4.5.1 Wartość wymaganych depozytów zabezpieczających dla otwartych kontraktów terminowych	46	
4.5.2 Wartość wymaganych depozytów zabezpieczających dla wystawionych opcji i warrantów	47	
5. Odchylenie od minimalnego kapitału netto (w. 01 – minimalna kwota kapitału netto)	48	
6. Odchylenie od sumy minimalnego kapitału netto i wartości środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie wierzytelności z tytułu udzielonej pożyczki papierów wartościowych [w. 01-(minimalna kwota kapitału netto +w.50)]	49	
6.1 Środki pieniężne klientów stanowiące zabezpieczenie pożyczki papierów wartościowych inwestowane przez dom maklerski	50	
<b>Dział II</b> Stopa zabezpieczenia ( w.01/w.52*100%)	51	
1. Zobowiązania łączne (w.53-54)	52	
1.1. Zobowiązania ogółem	53	
1.2 Pozycje zmniejszające zobowiązania (w.+55+56+57+58)	54	
1.2.1 Pożyczki zabezpieczone	55	
1.2.2 Zobowiązania wobec akcjonariuszy powstałe w wyniku objęcia i opłacenia przez nich akcji	56	
1.2.3 Zobowiązania podporządkowane	57	
1.2.4. Zobowiązania z tytułu wpłat na poczet nabycia papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym	58	



2. Minimalny poziom stopy zabezpieczenia (w %)	59	
3. Odchylenie od minimalnej stopy zabezpieczenia (w.51-59)	60	
4. Wymagany poziom kapitału netto z rachunku stopy zabezpieczenia (w.59/100% * w.52)	61	
<b>Dział III</b> Bieżący poziom zaangażowania (w.63+66)	62	
1. Instrumenty finansowe klientów (w.64+65)	63	
1.1 Instrumenty finansowe klientów zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych	64	
1.2 Pozostałe instrumenty finansowe klientów	65	
2. Środki pieniężne klientów (w.67+68)	66	
2.1 Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów	67	
2.2 Pozostałe środki pieniężne klientów	68	
3. Współczynnik zaangażowania	69	
4. Maksymalny poziom zaangażowania (w.01*w.69)	70	
5. Odchylenie od maksymalnego poziomu zaangażowania (w.70-62)	71	
6. Wymagany poziom kapitału netto z rachunku poziomu zaangażowania (w.62/w.69)	72	
<b>Dział IV.</b> Wskaźnik należności (w.74-75)/ w.48	73	
1. Należności od klientów z tytułu zawartych transakcji we własnym imieniu na rachunek klientów	74	
2. Wartość zabezpieczeń transakcji zawartych we własnym imieniu na rachunek klientów	75	
<b>CZĘŚĆ B</b>		
<b>Dział V.</b> Suma limitów należności przyznanych poszczególnym klientom	76	
Środki własne na prowadzenie działalności	77	
Relacja środków własnych do sumy limitów należności przyznanych poszczególnym klientom (w.77-1/4 * w.76)	78	
<b>Dział VI.</b> 1. Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów	79	
<b>Dział VII.</b> Zobowiązania ogółem (w. 81+82+83+84+85+86+87+88+89)	80	

1. Zobowiązania wobec klientów	81	
2. Zobowiązania wobec domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską i banków prowadzących rachunki papierów wartościowych	82	
3. Zobowiązania wobec rynków regulowanych	83	
4. Zobowiązania wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych	84	
6. Zobowiązania wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	85	
7. Zobowiązania wobec banku rozliczeniowego	86	
8. Zobowiązania podporządkowane	87	
9. Zobowiązania wobec macierzystego banku	88	
10. Inne zobowiązania (w. 90+91+92+93)	89	
10.1 Pożyczki	90	
10.2 Kredyty bankowe	91	
10.3 Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	92	
10.4 Pozostałe zobowiązania	93	
Dział VIII. Nabywanie lub sprzedaż instrumentów finansowych we własnym imieniu i na własny rachunek	94	
1. Wynik z operacji operacyjnymi i handlowymi papierami wartościowymi	95	
2. Wynik z operacji lokacyjnymi papierami wartościowymi i udziałami oraz jednostkami uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych	96	
3. Wartość operacyjnych papierów wartościowych	97	
4. Wartość handlowych papierów wartościowych	98	
5. Wartość lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów oraz jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych	99	
Dział IX. Wynik finansowy netto (w.101-102+103-104+105-106-107)	100	
1.Przychody netto ogółem	101	
2. Koszty ogółem	102	
3. Zyski z tytułu kontraktów terminowych	103	
4. Straty z tytułu kontraktów terminowych	104	

5. Zyski nadzwyczajne	105	
6. Straty nadzwyczajne	106	
7. Podatek dochodowy	107	
<b>Dział X.</b> Relacja środków własnych i wybranych zobowiązań (w. 109)/(w. 110)	108	
1. Środki własne na prowadzenie działalności maklerskiej	109	
2. Wybrane zobowiązania (w. 87+90+91+92)	110	
<b>Dział XI.</b> Odchylenie środków własnych od wybranych pozycji w. 109 - { 3 * [(w.09+11) - (w. 05+06+07)]}	111	
<b>Dział XII.</b> Liczba punktów obsługi klientów	112	

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania .....

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko) .....

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(data) .....

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko) .....

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(data) .....

INSTRUKCJA  
DOTYCZĄCA SPRAWOZDANIA MIESIĘCZNEGO MRF-01 O STANIE KAPITAŁU NETTO,  
STOPIE ZABEZPIECZENIA, POZIOMIE ZAANGAŻOWANIA, SUMIE LIMITÓW NALEŻNOŚCI  
PRYZNANYCH KLIENTOM I WSKAŹNIKU NALEŻNOŚCI

CZĘŚĆ A

Dział I

**Kapitał netto**

1. W wierszu 01 należy podać bieżącą wysokość kapitału netto określoną zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzeń w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską. Wyliczona w wierszu 01 kwota stanowi sumę pozycji wykazanych w wierszach 02, 12 i 13 pomniejszoną o kwotę wykazaną w wierszu 14.

2. W wierszu 02 należy podać wielkość kapitału (funduszu) własnego, stanowiącego sumę wielkości zawartych w wierszach 03, 05, 06, 07, 08, 10 pomniejszoną o pozycje zawarte w wierszach 04, 09 oraz 11.

3. W wierszu 03 należy podać, odpowiednio, kapitał akcyjny spółki akcyjnej w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze handlowym lub wysokość funduszu na działalność maklerską wydzielonego z funduszy własnych banku.

4. W wierszu 04 należy podać należne wpłaty na poczet akcji objętych, lecz nie w pełni opłaconych (po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału akcyjnego). W pozycji tej nie wykazuje się należności z tytułu odsetek za zwłokę lub odszkodowania umownego od akcjonariuszy będących w zwłoce.

5. W wierszu 05 należy podać wysokość kapitału (funduszu) zapasowego.

6. W wierszu 06 należy podać wielkość kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny.

7. W wierszu 07 należy podać wysokość pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych tworzonych z mocy prawa lub statutu.

8. W wierszu 09 należy podać nie pokrytą stratę z lat ubiegłych. Pozycja ta nie może być kompensowana z kapitałem, nie podzielonym zyskiem z lat ubiegłych lub zyskiem netto (z bieżącej działalności).

9. W wierszu 10 należy podać zysk netto (z bieżącej działalności), tj. zysk brutto pomniejszony o podatek dochodowy za okres od początku roku obrotowego do ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym, uwzględniając m.in. zapisy pkt 23 instrukcji. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 23 i w § 31 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia, należy podać kwotę zysku netto, ustaloną na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.

10. W wierszu 11 należy podać stratę netto (z bieżącej działalności), tj. stratę po naliczeniu podatku dochodowego za okres od początku roku obrotowego do ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym, uwzględniając m.in. zapisy pkt 23 instrukcji. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 23 i w § 31 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia, należy podać kwotę straty netto, ustaloną na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.

11. Wiersz 12 należy wypełniać w przypadku wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 23 i w § 31 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia. W wierszu tym należy podać ustalony na dany dzień, wynikający z rozrachunków rynkowych wynik na operacjach kontraktami terminowymi wystawionymi we własnym imieniu i na własny rachunek za okres pomiędzy danym dniem a dniem, na który ustalono ostatni wynik finansowy netto zgodnie z pkt 9 i 10 instrukcji. W przypadku sporządzania sprawozdania miesięcznego wynik na operacjach kontraktami terminowymi wystawionymi we własnym imieniu i na własny rachunek należy uwzględnić w wierszu 103 lub odpowiednio 104.

12. W wierszu 13 należy wykazywać wielkość zobowiązań podporządkowanych, w części zakwalifikowanej do pozycji powiększającej kapitał własny na zasadach, o których mowa w § 2 ust. 3 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. W rachunku kapitału netto uwzględnia się zobowiązania podporządkowane ujęte według ich wartości nominalnej. Wielkość zobowiązań podporządkowanych powstałych w wyniku zaciągnięcia pożyczki w walutach obcych ustala się z uwzględnieniem zasad określonych w art. 30 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami).

13. W wierszu 14 należy podać sumę pozycji wykazywanych w wierszach 15, 16, 17, 26, 45 stanowiących aktywa zmniejszające kapitał (fundusz) własny, o których mowa w § 1 załącznika nr 1 do rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

14. W wierszu 15 należy podać sumę wielkości udzielonych pożyczek, gwarancji, poręczeń, kaucji i zabezpieczeń w tym wymaganej przepisami prawa lub umową wartości zabezpieczeń, udzielonych przez dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską z tytułu zaciągniętych pożyczek papierów wartościowych, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie określenia

szczegółowych zasad, trybu i warunków pożyczania papierów wartościowych z udziałem domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską oraz banków prowadzących rachunki papierów wartościowych (Dz. U. Nr 110, poz. 1269).

15. W wierszu 16 należy podać wynikającą z umowy o subemisję inwestycyjną wartość papierów wartościowych, które są przedmiotem zobowiązania do ich nabycia, przemnożoną przez wagę 0,6.

16. W wierszu 17 należy podać sumę pozycji wykazywanych w wierszach 18, 21, 22, 23, 25 stanowiących aktywa o niskiej płynności, o których mowa w § 4 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 3 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

17. W wierszu 18 należy wyliczyć sumę pozycji wykazywanych w wierszach 19 i 20. Podawana wartość netto środków trwałych nie obejmuje środków trwałych, o których mowa w § 5 ust. 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 4 ust. 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską. W wierszu 20 wykazywana jest wartość netto zespołów komputerowych zaliczonych do środków trwałych, po jej przemnożeniu przez wagę 0,4, o której mowa w § 5 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 4 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 23 i w § 31 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia, należy podać stany ustalone na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.

18. W wierszu 21 należy podać stan wartości niematerialnych i prawnych netto. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 23 i w § 31 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia, należy podać stany ustalone na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.

19. W wierszu 22 należy podać stan rozliczeń międzyokresowych czynnych.

20. W wierszu 23 należy podać nie objęte rezerwami należności przeterminowane, sporne lub dochodzone na drodze sądowej.

21. W wierszu 24 należy podać stan przeterminowanych należności domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską od klientów z tytułu zawartych, a jeszcze nie opłaconych przez klientów transakcji papierów wartościowych.

22. W wierszu 25 należy podać wartość weksli, o których mowa w § 4 pkt 5 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 3 pkt 5 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

23. W wierszu 26 należy wyliczyć sumę wartości instrumentów finansowych będących własnością domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską, z wyłączeniem papierów wartościowych stanowiących wymagane depozyty zabezpieczające dla opcji, warrantów i kontraktów terminowych oraz papierów wartościowych stanowiących wymagane przepisami prawa lub umową zabezpieczenia, udzielone przez dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską z tytułu zaciągniętych pożyczek papierów wartościowych, przemnożonych przez odpowiadające im wagi, o których mowa w § 6 ust. 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i odpowiednio w § 5 ust. 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

Do określania wartości instrumentów finansowych wykazywanych w wierszach od 27 do 44 stosuje się zasady wyceny papierów wartościowych zawarte w odrębnych przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których prowadzona jest działalność maklerska.

Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 2 ust. 1 pkt 23 i w § 31 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia, zasad wyceny na dzień bilansowy nie stosuje się, ustalając wartość instrumentów finansowych na podstawie zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednim uwzględnieniem wyceny dokonanej na ostatni dzień poprzedniego miesiąca. Według stanów na dni, w których dokonywana jest wycena instrumentów finansowych będących własnością domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską, dokonywana jest także korekta (uaktualnienie) wartości instrumentów finansowych uwzględniana odpowiednio w ustalaniu wyniku finansowego netto (z bieżącej działalności).

Ilość instrumentów finansowych ustala się na podstawie prowadzonej ewidencji ilościowej lub ilościowo-wartościowej według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie.

24. W wierszu 28 należy podać wartość akcji notowanych na rynku regulowanym nabytych w celu realizacji zadań związanych z organizacją rynku regulowanego.

25. W wierszu 30 należy podać akcje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję inwestycyjną do momentu ich pierwszego notowania na rynku regulowanym z wagą 0,6, natomiast akcje objęte w wyniku



wykonywania umowy o subemisję inwestycyjną od dnia ich pierwszego notowania na rynku regulowanym należy wykazywać w wierszu 28 z wagą 0,3.

26. W wierszu 31 wykazywać należy akcje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję usługową do momentu ich pierwszego notowania na rynku regulowanym z wagą 0,4, natomiast akcje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję usługową od dnia ich pierwszego notowania na rynku regulowanym należy wykazywać w wierszu 28 z wagą 0,3.

27. W wierszu 33 należy podać wartość obligacji notowanych na rynku regulowanym zabezpieczonych całkowicie wyemitowanych przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski, nabytych w celu realizacji zadań związanych z organizacją rynku regulowanego.

28. W wierszu 36 należy podać wartość obligacji notowanych na rynku regulowanym nie zabezpieczonych, wyemitowanych przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski, nabytych w celu realizacji zadań związanych z organizacją rynku regulowanego.

29. W wierszu 38 wykazać należy obligacje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję inwestycyjną do momentu ich pierwszego notowania na rynku regulowanym z wagą 0,6, natomiast obligacje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję inwestycyjną od dnia ich pierwszego notowania na rynku regulowanym należy wykazywać w wierszu 33 z wagą 0,1 lub w wierszu 36 z wagą 0,3.

30. W wierszu 39 wykazać należy obligacje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję usługową do momentu ich pierwszego notowania na rynku regulowanym z wagą 0,4, natomiast obligacje objęte w wyniku wykonywania umowy o subemisję usługową od dnia ich pierwszego notowania na rynku regulowanym należy wykazywać w wierszu 33 z wagą 0,1 lub w wierszu 36 z wagą 0,3.

31. W wierszu 44 należy podać wartość wszystkich nie ujętych w wierszach od 27 do 43 instrumentów finansowych, w tym także nabyte udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością lub środki wniesione do innych spółek jako wpłaty wspólników.

32. W wierszu 46 należy podać wartość wymaganych depozytów zabezpieczających dla otwartych we własnym imieniu i na własny rachunek pozycji kontraktów terminowych, o których mowa w § 1 pkt 5 załącznika nr 1 do rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

33. W wierszu 47 należy podać wartość wymaganych depozytów zabezpieczających dla wystawionych we własnym imieniu i na własny rachunek opcji lub warrantów, o których mowa w § 1 pkt 6 załącznika nr 1 do rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu

do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

34. W wierszu 48 należy wyliczyć odchylenie od minimalnego poziomu kapitału netto jako różnicę między bieżącą wysokością kapitału netto wykazaną w wierszu 01 raportu i minimalną kwotą kapitału netto, o której mowa w § 4 rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

35. W wierszu 49 należy wyliczyć różnicę między wysokością bieżącego kapitału netto a sumą minimalnego poziomu kapitału netto i wysokości środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie wierzytelności z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych inwestowanych przez dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską [w. 01 — (minimalna kwota kapitału netto + w. 50)].

36. W wierszu 50 należy wykazać środki pieniężne klientów stanowiące zabezpieczenie pożyczek papierów wartościowych inwestowanych przez dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską na zasadach określonych w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, trybu i warunków pożyczania papierów wartościowych z udziałem domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską oraz banków prowadzących rachunki papierów wartościowych (Dz. U. Nr 110, poz. 1269).

## Dział II

### Stopa zabezpieczenia

37. W wierszu 51 należy podać wyrażoną w procentach stopę zabezpieczenia, o której mowa w § 5 pkt 1 rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską, wyliczoną jako iloraz wartości bieżącego kapitału netto wykazanego w wierszu 01 i zobowiązań łącznych wykazanych w wierszu 52.

38. W wierszu 52 wylicza się zobowiązania łączne, o których mowa w § 2 załącznika nr 2 do rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską, jako różnicę pozycji wykazanych w wierszach 53 i 54.

39. W wierszu 53 należy podać wartość zobowiązań ogółem. W zobowiązaniach ogółem należy ująć zobowiązania z tytułu transakcji zawartych na rynku regulowanym w wysokości faktycznie wymaganych płatności.

40. W wierszu 54 wylicza się łączną wartość pozycji zmniejszających zobowiązania ogółem, o których mowa w § 2 ust. 1 załącznika nr 2 do rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską, wykazanych w wierszach 55, 56, 57 i 58.

41. W wierszu 55 należy podać zobowiązania z tytułu pożyczek zabezpieczonych, o których mowa w § 2



ust. 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

42. W wierszu 56 należy podać zobowiązania wobec akcjonariuszy powstałe w wyniku objęcia i opłacenia przez nich akcji. Pozycję tę wykazuje się do momentu rejestracji podwyższenia kapitału.

43. W wierszu 57 wykazuje się kwotę zobowiązań podporządkowanych, w części zakwalifikowanej do pozycji pomniejszającej zobowiązania ogółem, na zasadach, o których mowa w § 2 ust. 6 załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich. W rachunku zobowiązań łącznych uwzględnia się zobowiązania podporządkowane ujęte według ich wartości nominalnej. Wielkość zobowiązań podporządkowanych powstałych w wyniku zaciągnięcia pożyczki w walutach obcych ustala się z uwzględnieniem zasad określonych w art. 30 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 r. Nr 121, poz. 591 z późniejszymi zmianami).

44. W wierszu 58 podaje się stan zobowiązań z tytułu wpłat na poczet nabycia papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym wyłącznie w przypadku zawarcia odpowiedniej umowy z bankiem, o której mowa w § 2 ust. 3 załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, lub ustanowienia blokady, o której mowa w § 2 załącznika nr 2 do rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do banków prowadzących działalność maklerską.

45. W wierszu 59 należy podać minimalną stopę zabezpieczenia, o której mowa w § 6 ust. 1 i 2 rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

46. W wierszu 60 wylicza się odchylenie od minimalnej stopy zabezpieczenia, które stanowi różnicę między bieżącą stopą zabezpieczenia wykazaną w wierszu 51 i minimalnym poziomem stopy zabezpieczenia wykazanym w wierszu 59.

47. W wierszu 61 wylicza się wymagany poziom kapitału netto z rachunku stopy zabezpieczenia, dzieląc wielkość wykazaną w wierszu 59 przez 100% i mnożąc otrzymany iloraz przez wielkość zobowiązań łącznych wykazanych w wierszu 52.

### Dział III

#### **Bieżący poziom zaangażowania**

48. W wierszu 62 należy podać bieżący poziom zaangażowania, o którym mowa w § 5 pkt 2 rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską, wyliczony jako suma pozycji wykazanych w wierszach 63 i 66.

49. W wierszu 63 należy podać sumę wartości instrumentów finansowych klientów wykazanych w wierszach 64 i 65.

Instrumenty finansowe klientów wycenia się według zasad zawartych w odrębnych przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których prowadzona jest działalność maklerska z wyłączeniem papierów wartościowych klientów zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą. Papiery wartościowe klientów zdeponowane na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą wyceniane są na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych i według zasad zawartych w przepisach określających obowiązki sprawozdawcze domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską w zakresie wykonywania czynności pośrednictwa w nabywaniu i zbywaniu papierów wartościowych będących w obrocie na zagranicznych rynkach regulowanych.

50. W wierszu 64 należy podać wartość instrumentów finansowych klientów zdeponowanych na rachunkach papierów wartościowych klientów oraz wartość instrumentów finansowych klientów zdeponowanych na rachunkach domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską prowadzonych za granicą. Ilości i-tego instrumentu finansowego klientów ustala się na podstawie ewidencji instrumentów finansowych według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie.

51. W wierszu 65 należy podać wartość instrumentów finansowych klientów, przechowywanych w formie dokumentu.

52. W wierszu 66 należy podać sumę środków pieniężnych klientów wykazanych w wierszach 67 i 68.

53. W wierszu 67 należy podać sumę środków pieniężnych klientów, przechowywanych na rachunkach pieniężnych klientów.

54. W wierszu 68 należy podać sumę pozostałych środków pieniężnych klientów, przechowywanych przez dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską.

55. W wierszu 69 należy podać współczynnik zaangażowania, o którym mowa w § 8 ust. 1 rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

56. W wierszu 70 należy podać wyliczenie maksymalnego poziomu zaangażowania, będącego iloczynem bieżącej wysokości kapitału netto wykazanej w wierszu 01 i współczynnika zaangażowania wykazanego w wierszu 69.

57. W wierszu 71 wylicza się odchylenie od maksymalnego poziomu zaangażowania, rozumiane jako różnica między maksymalnym poziomem zaangażowania wykazanym w wierszu 70 i bieżącym poziomem zaangażowania wykazanym w wierszu 62.

58. W wierszu 72 należy wyliczyć wymagany poziom kapitału netto z rachunku poziomu zaangażowania jako iloraz bieżącego poziomu zaangażowania wykazanego w wierszu 62 i współczynnika zaangażowania wykazanego w wierszu 69.

#### Dział IV

##### Wskaźnik należności

59. W wierszu 73 należy wyliczyć wielkość wskaźnika należności według zasad określonych w załączniku nr 3 do rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

60. W wierszu 74 należy podać wielkość należności domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską od klientów z tytułu zawartych, a jeszcze nie opłaconych przez klientów transakcji papierów wartościowych. W wierszu tym nie należy uwzględniać należności od klientów z tytułu udzielonych pożyczek papierów wartościowych lub pożyczek środków pieniężnych na zakup papierów wartościowych.

61. W wierszu 75 należy podać sumę wartości ustanowionych przez poszczególnych klientów zabezpieczeń zapłaty należności domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską, o których mowa w przepisach określających tryb i warunki postępowania domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską oraz banków prowadzących rachunki papierów wartościowych, z tytułu nieopłaconych przez tych klientów transakcji, z których powstały należności uwzględnione w wierszu 74. Jeżeli wartość zabezpieczenia dla poszczególnego klienta jest wyższa od należności domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską od tego klienta, to w sumie wartości zabezpieczeń uwzględnia się zabezpieczenie w wysokości należności.

#### CZĘŚĆ B

#### Dział V

##### Suma limitów należności przyznanych poszczególnym klientom

62. W wierszu 76 należy podać sumę limitów maksymalnej wysokości należności od klientów z tytułu zawartych transakcji, przyznanych poszczególnym klientom przez dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską, o których mowa w przepisach określających tryb i warunki postępowania domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską oraz banków prowadzących rachunki papierów wartościowych.

63. W wierszu 77 należy podać wielkość środków własnych na prowadzenie działalności, o których mowa w § 1 ust. 2 rozporządzeń o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich i banków prowadzących działalność maklerską.

64. W wierszu 78 należy podać różnicę między wielkością środków własnych wykazaną w wierszu 77 a jedną czwartą sumy limitów maksymalnej wysokości należności domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską wykazanej w wierszu 76.

#### Dział VI

##### Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów

65. W wierszu 79 należy podać liczbę prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów dla papierów wartościowych znajdujących się w publicznym obrocie, ustaloną na koniec ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.

#### Dział VII

##### Zobowiązania ogółem

66. W wierszu 80 należy podać wartość zobowiązań ogółem będących sumą pozycji wykazanych w wierszach 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88 i 89.

67. W wierszu 81 należy wyliczyć wielkość zobowiązań wobec klientów.

68. W wierszu 82 należy wyliczyć wielkość zobowiązań wobec innych domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską i banków prowadzących rachunki papierów wartościowych.

69. W wierszu 83 należy podać zobowiązania wobec rynków regulowanych.

70. W wierszu 84 w zobowiązaniach wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych należy ująć m.in. wielkość zobowiązań z tytułu wpłat na poczet funduszu rozliczeniowego, o którym mowa w art. 143 ustawy.

71. W wierszu 85 należy podać zobowiązania wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających.

72. W wierszu 86 należy podać zobowiązania wobec banku rozliczeniowego.

73. W wierszu 87 należy podać pełną wielkość zobowiązań podporządkowanych.

74. W wierszu 88 należy podać zobowiązania wydzielonej organizacyjnie i finansowo jednostki banku prowadzącego działalność maklerską wobec macierzystego banku. Pozycja ta nie występuje w sprawozdaniach domów maklerskich.

75. W wierszach od 90 do 93 należy podać wielkości zobowiązań ustalone dla wykazywanych pozycji.

## Dział VIII

**Nabywanie lub sprzedaż papierów wartościowych we własnym imieniu i na własny rachunek**

76. W wierszach od 95 do 99 należy podać wielkości ustalone dla wymienionych pozycji według zasad i wzorów zawartych w przepisach określających szczególne zasady rachunkowości domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których prowadzona jest działalność maklerska.

77. W wierszu 95 wykazuje się wynik z operacji operacyjnymi i handlowymi papierami wartościowymi. Obliczany jest on jako różnica sumy przychodów:

- a) ze sprzedaży netto operacyjnych i handlowych papierów wartościowych,
- b) z dywidend i innych udziałów w zyskach,
- c) z odsetek,
- d) pozostałych przychodów,

i sumy kosztów:

- a) kosztów nabycia sprzedanych papierów wartościowych,
- b) korekt aktualizujących wartość,
- c) pozostałych kosztów.

78. W wierszu 96 wykazuje się wynik z operacji lokacyjnymi papierami wartościowymi i udziałami oraz jednostkami uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych. Obliczany jest on jako różnica sumy przychodów:

- a) ze sprzedaży i umorzenia netto lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów oraz jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych,
- b) z dywidend i innych udziałów w zyskach,
- c) z odsetek,
- d) korekt aktualizujących wartość,
- e) pozostałych przychodów,

i sumy kosztów:

- a) nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów oraz umorzenia jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych,
- b) korekt aktualizujących wartość,
- c) pozostałych kosztów.

79. Wartość instrumentów finansowych wymienionych w wierszach od 97 do 99 powinna być ustalana według zasad przedstawionych w pkt 23 instrukcji bez uwzględnienia wag.

## Dział IX

**Wynik finansowy netto**

80. W wierszach od 100 do 107 należy podać wielkości ustalone dla wykazywanych pozycji.

81. Organizacyjnie i finansowo wydzielone jednostki banku prowadzącego działalność maklerską będące płatnikami podatku dochodowego uwzględniają przy obliczaniu w wierszu 100 wyniku finansowego netto wielkość podatku dochodowego.

82. W wierszu 103 należy podać wielkość zysku z tytułu otwartych we własnym imieniu i na własny rachunek pozycji kontraktów terminowych, w tym także z kontraktów terminowych zawartych w ostatnim dniu miesiąca, oraz z tytułu kontraktów po dniu ich zamknięcia lub wygaśnięcia według stanu na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.

83. W wierszu 104 należy podać wielkość straty z tytułu otwartych we własnym imieniu i na własny rachunek pozycji kontraktów terminowych, w tym także z kontraktów terminowych zawartych w ostatnim dniu miesiąca, oraz z tytułu kontraktów po dniu ich zamknięcia lub wygaśnięcia według stanu na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.

## Dział X

**Relacja środków własnych i wybranych zobowiązań**

84. W wierszu 108 należy wyliczyć relację, o której mowa w § 13 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

85. W wierszu 109 należy podać środki własne, o których mowa w § 1 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich.

86. W wierszu 110 należy podać sumę pozycji wykazywanych w wierszach 87, 90, 91, 92.

## Dział XI

**Odchylenie środków własnych od wybranych pozycji**

87. W wierszu 111 należy wyliczyć odchylenie środków własnych, o których mowa w § 1 ust. 2 rozporządzenia o środkach własnych w odniesieniu do domów maklerskich, od trzykrotności różnicy między sumą nie pokrytej straty z lat ubiegłych i straty z bieżącej działalności a sumą kapitału zapasowego i kapitałów rezerwowych.

## Dział XII

**Liczba punktów obsługi klientów**

88. W wierszu 112 należy podać liczbę punktów obsługi klientów domu maklerskiego lub banku prowadzącego działalność maklerską według stanu na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.