

624

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 15 czerwca 2000 r.

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

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014 oraz z 1999 r. Nr 9, poz. 75 i Nr 83, poz. 931) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa szczególne zasady rachunkowości, w tym również wzory składników sprawozdań finansowych oraz odpowiednio skonsolidowanych sprawozdań finansowych w odniesieniu do domów maklerskich i jednostek organizacyjnych banków, w ramach których prowadzona jest działalność maklerska.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014 oraz z 1999 r. Nr 9, poz. 75 i Nr 83, poz. 931),
- 2) ustawie — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi — rozumie się przez to ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715 oraz z 2000 r. Nr 22, poz. 270),
- 3) domu maklerskim — rozumie się przez to nie będący bankiem podmiot prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie, o którym mowa w art. 29 ust. 1 ustawy — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi,
- 4) biurze maklerskim — rozumie się przez to wydzieloną organizacyjnie i finansowo w ramach banku jednostkę prowadzącą działalność maklerską,
- 5) funduszu inwestycyjnym — rozumie się przez to osobę prawną, o której mowa w art. 2 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 139, poz. 933 i z 1999 r. Nr 72, poz. 801),
- 6) funduszu powierniczym — rozumie się przez to fundusz utworzony na podstawie ustawy 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, z 1996 r. Nr 45, poz. 199, Nr 75, poz. 357, Nr 106, poz. 496 i Nr 149, poz. 703 oraz z 1997 r. Nr 30, poz. 164, Nr 118, poz. 754 i Nr 139, poz. 933),
- 7) funduszu rozliczeniowym — rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 143 ust. 1 ustawy — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi,
- 8) innych prawach majątkowych — rozumie się przez to prawa majątkowe nie będące papierami wartościowymi, o których mowa w art. 97 ustawy — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi,
- 9) operacyjnych papierach wartościowych i innych prawach majątkowych — rozumie się przez to papiery wartościowe i inne prawa majątkowe nabyte w imieniu i na rachunek domu maklerskiego lub banku w ramach działalności biura maklerskiego, w związku z wykonywaniem czynności polegających na nabywaniu lub zbywaniu papierów wartościowych i innych praw majątkowych na własny rachunek w celu realizacji zadań związanych z organizacją rynku regulowanego, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi,
- 10) handlowych papierach wartościowych i innych prawach majątkowych — rozumie się przez to papiery wartościowe i inne prawa majątkowe nabyte w imieniu i na rachunek domu maklerskiego lub banku w ramach działalności biura maklerskiego, w innych celach niż wymienione w pkt 9, z zamiarem ich odsprzedaży,
- 11) lokacyjnych papierach wartościowych, udziałach i innych prawach majątkowych — rozumie się przez to papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe nabyte w imieniu i na rachunek domu maklerskiego lub banku w ramach działalności biura maklerskiego z zamiarem ich utrzymania,
- 12) rynku pozagiełdowym — rozumie się przez to obrót odbywający się na regulowanym rynku pozagiełdowym, o którym mowa w art. 90 pkt 2 ustawy — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi,
- 13) afiliacji — rozumie się przez to pośredniczenie członka giełdy w zawieraniu transakcji na giełdzie przez dom maklerski lub biuro maklerskie,
- 14) kliencie — rozumie się przez to osobę prawną, fizyczną lub jednostkę organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej, korzystającą z usług świadczonych przez dom maklerski lub biuro maklerskie na podstawie umowy, przy czym za klienta

nie uważa się domu maklerskiego lub biura maklerskiego zawierającego transakcje z wykorzystaniem afiliacji, o której mowa w pkt 13,

- 15) jednostce powiązanej kapitałowo — rozumie się przez to jednostkę dominującą, zależną lub stowarzyszoną w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy,
- 16) 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,
- 17) dniu bilansowym — rozumie się przez to dzień, na który sporządza się sprawozdanie finansowe na podstawie art. 45 ustawy, a także sprawozdania sporządzane przez dom maklerski lub biuro maklerskie na podstawie innych przepisów,
- 18) okresie sprawozdawczym — rozumie się przez to okres objęty sprawozdaniem finansowym domu maklerskiego lub biura maklerskiego,
- 19) izbie gospodarczej — rozumie się przez to izbę, o której mowa w art. 51 ustawy — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi,
- 20) prawie do akcji (PDA) — rozumie się przez to papier wartościowy, inkorporujący prawo do akcji nowej emisji, powstały w wyniku dokonania przydziału akcji i zapisania tego papieru wartościowego w depozycie papierów wartościowych, istniejący do chwili zapisania przydzielonej akcji na rachunku papierów wartościowych,
- 21) polskim kwicie depozytowym (PDR) — rozumie się przez to papier wartościowy oferowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wystawiony w związku z papierami wyemitowanymi poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie umowy z ich emitentem.

§ 3. W pasywach bilansu domu maklerskiego lub biura maklerskiego wykazuje się zobowiązania powstałe z tytułu zgromadzenia środków pieniężnych należących do klientów na rachunkach pieniężnych klientów oraz innych kontaktach klientów w domu maklerskim lub w biurze maklerskim.

§ 4. Papiery wartościowe klientów, zapisane na rachunkach papierów wartościowych prowadzonych przez dom maklerski lub biuro maklerskie bądź przechowywane przez dom maklerski lub biuro maklerskie w formie dokumentu, wykazuje się pozaksięgowo, w ujęciu wartościowym i ilościowym.

§ 5. 1. Wyceny papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych, z wyłączeniem kontraktów terminowych nabytych w imieniu i na rachunek domu maklerskiego lub banku w ramach działalności biura maklerskiego, dokonuje się na dzień bilansowy, zgodnie z ustawą oraz w ten sposób, że:

- 1) dłużne papiery wartościowe zaklasyfikowane jako operacyjne lub handlowe papiery wartościowe wy-

kazuje 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 według ceny nabycia skorygowanej o naliczone odpowiednio odsetki, dyskonto, premię oraz z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości,
- 3) akcje, prawa do akcji (PDA), polskie kwity depozytowe (PDR), warranty i opcje z pozycji nabywcy zaklasyfikowane jako operacyjne 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, prawa do akcji (PDA), polskie kwity depozytowe (PDR) i warranty zaklasyfikowane jako lokacyjne papiery wartościowe wykazuje się według ceny nabycia z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości,
- 5) udziały nabyte w imieniu i na rachunek domu maklerskiego lub biura maklerskiego z zamiarem ich utrzymania wykazuje się według ceny nabycia z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości.

2. Za trwałą utratę wartości papierów wartościowych i udziałów, o których mowa w ust. 1, uznaje się w szczególności:

- 1) poniesienie przez emitenta straty w ciągu jednego roku obrotowego, nie znajdującej pokrycia w jego kapitale własnym,
- 2) utrzymywanie się, przez okres co najmniej trzech kolejnych miesięcy, ceny sprzedaży netto papierów wartościowych i udziałów poniżej ceny nabycia.

§ 6. 1. Wyceny jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych oraz certyfikatów inwestycyjnych nabytych w imieniu i na rachunek domu maklerskiego lub banku w ramach działalności biura maklerskiego dokonuje się na dzień bilansowy, zgodnie z ustawą oraz w ten sposób, że:

- 1) jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych wykazuje się według ceny nabycia z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) certyfikaty inwestycyjne zaklasyfikowane jako operacyjne 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,

3) certyfikaty inwestycyjne zaklasyfikowane jako lokacyjne papiery wartościowe wykazuje się według ceny nabycia z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości.

2. Za trwałą utratę wartości uznaje się w szczególności:

1) w przypadku jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych lub inwestycyjnych, o których mowa w ust. 1 pkt 1 — utrzymywanie się przez okres co najmniej trzech kolejnych miesięcy ceny odpowiednio: umorzenia, odkupienia i wykupienia, poniżej ceny nabycia,

2) w przypadku certyfikatów inwestycyjnych, o których mowa w ust. 1 pkt 3:

a) poniesienie przez emitenta straty w ciągu jednego roku obrotowego, nie znajdującej pokrycia w jego kapitale własnym,

b) utrzymywanie się, przez okres co najmniej trzech kolejnych miesięcy, ceny sprzedaży netto certyfikatów inwestycyjnych poniżej ceny nabycia.

§ 7. Papiery wartościowe, udziały, jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych lub inwestycyjnych i inne prawa majątkowe nabyte w imieniu i na rachunek własny domu maklerskiego lub banku w ramach działalności biura maklerskiego ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień zawarcia transakcji, w dniu otrzymania dokumentu księgowego potwierdzającego zawarcie tej transakcji.

§ 8. 1. Wyceny papierów wartościowych i innych praw majątkowych, z wyłączeniem kontraktów terminowych, zapisanych na rachunkach papierów wartościowych klientów prowadzonych przez dom maklerski lub biuro maklerskie i znajdujących się we wtórnym obrocie publicznym, dokonuje się według cen bieżących, z zastrzeżeniem ust. 5, 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 wyrażo-

ną wartościowo cenę ustaloną w stosunku procentowym do wartości nominalnej, powiększoną o naliczone odsetki.

4. Dłużne papiery wartościowe nabywane z dyskontem lub premią wycenia się z zastosowaniem odpowiednio odpisów dyskonta lub amortyzacji premii.

5. W przypadku gdy nie jest możliwa wycena aktywów klientów według metod, o których mowa w ust. 1—4, aktywa te wycenia się w oparciu o metodę wyceny według wartości rynkowej z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, pozwalającej na rzetelne odzwierciedlenie wartości aktywów.

§ 9. Za podstawę wyceny papierów wartościowych klientów przyjmuje się — gdy papier wartościowy jest przedmiotem obrotu:

1) na kilku giełdach — kurs ustalony na tej giełdzie, na której obroty były największe,

2) w więcej niż jednym systemie notowań na jednej giełdzie — kurs ustalony w tym systemie notowań, w którym obroty były największe,

3) giełdzie i jednocześnie na rynku pozagiełdowym — kurs ustalony na tym z rynków, na którym obroty były największe,

4) na więcej niż jednym rynku pozagiełdowym — cenę bieżącą ustaloną na tym z rynków, którego obroty były największe,

5) w więcej niż jednym systemie notowań na jednym rynku pozagiełdowym — cenę bieżącą ustaloną w tym systemie notowań, w którym obroty były największe.

§ 10. 1. Papiery wartościowe dopuszczone do publicznego obrotu nie notowane na rynku regulowanym należące do klientów, zapisane na rachunkach papierów wartościowych prowadzonych przez dom maklerski lub biuro maklerskie, wycenia się według wartości nominalnej.

2. Papiery wartościowe nie dopuszczone do publicznego obrotu należące do klientów, przechowywane przez dom maklerski lub biuro maklerskie w formie dokumentu, wycenia się według wartości nominalnej.

§ 11. Dla ustalenia ceny sprzedaży netto papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych nabytych we własnym imieniu i na rachunek własny domu maklerskiego lub banku w ramach działalności biura maklerskiego stosuje się zasady ustalania ceny bieżącej aktywów finansowych klientów zawarte w § 8 i 9, z wyłączeniem § 10.

§ 12. 1. Wpłaty i dopłaty na rzecz funduszu rozliczeniowego oraz zwrot nadpłat lub części wkładów z tego funduszu ewidencjonuje się na kontach rozrachunkowych.

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

§ 13. 1. Sprawozdanie finansowe domu maklerskiego lub biura maklerskiego składa się:

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

2. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe domu maklerskiego składa się:

- 1) ze skonsolidowanego bilansu,
- 2) ze skonsolidowanego rachunku zysków i strat,

3) ze skonsolidowanego sprawozdania z przepływu środków pieniężnych,

4) z informacji dodatkowej.

3. Sprawozdanie finansowe domu maklerskiego i odpowiednio skonsolidowane sprawozdanie finansowe domu maklerskiego zawiera co najmniej informacje określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

4. Sprawozdanie finansowe biura maklerskiego zawiera co najmniej informacje określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

§ 14. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2000 r.

Minister Finansów: w z. *H. Wasilewska-Trenkner*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 czerwca 2000 r. (poz. 624)

Załącznik nr 1

SPRAWOZDANIE FINANSOWE/SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE DOMU MAKLERSKIEGO

BILANS/SKONSOLIDOWANY BILANS DOMU MAKLERSKIEGO

Aktywa

I. Środki pieniężne

1. Środki pieniężne w kasie
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych
3. Inne środki pieniężne

II. Należności krótkoterminowe

1. Należności od klientów
2. Należności od jednostek powiązanych kapitałowo
3. Należności od biur maklerskich i innych domów maklerskich:
 - a) z tytułu zawartych transakcji
 - b) pozostałe
4. Należności od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych
5. Należności od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych
6. Należności od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych
7. Należności od izby gospodarczej
8. Należności od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających

9. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych

10. Pozostałe należności

11. Należności dochodzone na drodze sądowej, nie objęte rezerwą

12. Należności wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych

III. Operacyjne papiery wartościowe i inne prawa majątkowe

IV. Handlowe papiery wartościowe i inne prawa majątkowe

1. Akcje
2. Dłużne papiery wartościowe
3. Certyfikaty inwestycyjne
4. Warranty
5. Pozostałe papiery wartościowe
6. Inne prawa majątkowe

V. Lokacyjne papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe

1. Akcje i udziały:
 - a) akcje i udziały jednostek zależnych

- b) akcje i udziały jednostek stowarzyszonych
- c) akcje i udziały jednostki dominującej
- 2. Dłużne papiery wartościowe
- 3. Jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych
- 4. Certyfikaty inwestycyjne
- 5. Pozostałe papiery wartościowe
- 6. Inne prawa majątkowe
- V. Lokacyjne papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe*)
 - 1. Akcje (udziały) własne
 - 2. Akcje i udziały w jednostkach objętych konsolidacją metodą praw własności
 - 3. Pozostałe akcje i udziały
 - 4. Pozostałe papiery wartościowe
 - 5. Inne prawa majątkowe
- VI. Należności długoterminowe
- VII. Udzielone pożyczki długoterminowe
 - 1. Pożyczki udzielone jednostce dominującej
 - 2. Pożyczki udzielone jednostkom zależnym, *nie objętym konsolidacją pełną**)
 - 3. Pożyczki udzielone jednostkom stowarzyszonym
- VIII. Wartości niematerialne i prawne
 - 1. Koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej
 - 2. Nabyta wartość firmy
 - 3. Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:
 - oprogramowanie komputerowe
 - 4. Inne wartości niematerialne i prawne
 - 5. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne
- IX. Wartość firmy z konsolidacji*)
 - 1. Wartość firmy z konsolidacji — jednostki zależne
 - 2. Wartość firmy z konsolidacji — jednostki stowarzyszone
- X. Rzeczowy majątek trwały
 - 1. Środki trwałe, w tym:
 - a) grunty
 - b) budynki i lokale
 - c) zespoły komputerowe
 - d) pozostałe środki trwałe
 - 2. Inwestycje rozpoczęte
 - 3. Zaliczki na poczet inwestycji
- XI. Akcje własne do zbycia
- XII. Rozliczenia międzyokresowe
 - 1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego
 - 2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe
- Aktywa razem
- Pasywa**
- I. Zobowiązania krótkoterminowe
 - 1. Zobowiązania wobec klientów
 - 2. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych kapitałowo
 - 3. Zobowiązania wobec biur maklerskich i innych domów maklerskich:
 - a) z tytułu zawartych transakcji
 - b) pozostałe
 - 4. Zobowiązania wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych
 - 5. Zobowiązania wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych
 - 6. Zobowiązania wobec izby gospodarczej
 - 7. Zobowiązania wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających
 - 8. Zobowiązania wobec banku rozliczeniowego
 - 9. Kredyty i pożyczki:
 - a) od jednostek powiązanych kapitałowo
 - b) pozostałe
 - 10. Dłużne papiery wartościowe
 - 11. Zobowiązania wekslowe
 - 12. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych
 - 13. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
 - 14. Zobowiązania wobec towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych
 - 15. Zobowiązania wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych
 - 16. Fundusze specjalne
 - 17. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

II. Zobowiązania długoterminowe**1. Kredyty bankowe:**

- a) od jednostek powiązanych kapitałowo
- b) pozostałe

2. Pożyczki:

- a) od jednostek powiązanych kapitałowo
- b) pozostałe

3. Dłużne papiery wartościowe**4. Zobowiązania z tytułu innych papierów wartościowych i praw majątkowych****5. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego:**

- a) od jednostek powiązanych kapitałowo
- b) pozostałe

6. Pozostałe zobowiązania długoterminowe**III. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów****1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów****2. Przychody przyszłych okresów****IV. Rezerwy****1. Rezerwy na podatek dochodowy****2. Pozostałe****V. Zobowiązania podporządkowane****VI. Kapitał własny****1. Kapitał akcyjny****2. Należne, lecz nie wniesione wkłady na kapitał akcyjny (wielkość ujemna)****3. Kapitał zapasowy:**

- a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

b) utworzony ustawowo**c) utworzony zgodnie ze statutem****d) z dopłat akcjonariuszy****e) inny****4. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny****5. Pozostałe kapitały rezerwowe****6. Różnice kursowe z przeliczenia oddziałów zagranicznych****7. Różnice kursowe z konsolidacji^{*)}****8. Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych:****a) niepodzielony zysk (wartość dodatnia)****b) niepokryta strata (wartość ujemna)****9. Zysk (strata) netto****VII. Rezerwa kapitałowa z konsolidacji^{*)}****1) Rezerwa kapitałowa z konsolidacji — jednostki zależne****2) Rezerwa kapitałowa z konsolidacji — jednostki stowarzyszone****VIII. Kapitał własny akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych^{*)}****Pasywa razem****Pozycje pozabilansowe****I. Papiery wartościowe klientów****II. Zobowiązania warunkowe, w tym:****1. Gwarancje****2. Kaucje, poręczenia****III. Majątek obcy w użytkowaniu****IV. Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek domu maklerskiego**

^{*)} Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT/SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT DOMU MAKLERSKIEGO**I. Przychody z działalności maklerskiej****1. Prowizje:**

- a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie
- b) z tytułu oferowania papierów wartościowych
- c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych

d) pozostałe**2. Inne przychody:**

- a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów
- b) z tytułu oferowania papierów wartościowych
- c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych
- d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie

- e) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi
 - f) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych
 - g) pozostałe
- II. Koszty działalności maklerskiej
- 1. Koszty z tytułu afiliacji
 - 2. Opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych
 - 3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej
 - 4. Wynagrodzenia
 - 5. Narzuły na wynagrodzenia
 - 6. Świadczenia na rzecz pracowników
 - 7. Zużycie materiałów i energii
 - 8. Koszty utrzymania i wynajmu budynków
 - 9. Pozostałe koszty rzeczowe
 - 10. Amortyzacja
 - 11. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym
 - 12. Prowizje i inne opłaty
 - 13. Pozostałe
- III. Zysk (strata) z działalności maklerskiej (I–II)
- IV. Przychody z operacyjnych i handlowych papierów wartościowych i innych praw majątkowych
- 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
 - 2. Odsetki
 - 3. Korekty aktualizujące wartość
 - 4. Przychody ze sprzedaży netto
 - 5. Pozostałe
- V. Koszty z tytułu operacyjnych i handlowych papierów wartościowych i innych praw majątkowych
- 1. Korekty aktualizujące wartość
 - 2. Koszty nabycia sprzedanych papierów wartościowych i innych praw majątkowych
 - 3. Pozostałe
- VI. Zysk (strata) z operacji operacyjnymi i handlowymi papierami wartościowymi i innymi prawami majątkowymi (IV–V)
- VII. Przychody z lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych
- 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
 - 2. Odsetki
 - 3. Korekty aktualizujące wartość
 - 4. Przychody ze sprzedaży lub umorzenia netto
 - 5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych
 - 6. Pozostałe
- VIII. Koszty z tytułu lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych
- 1. Korekty aktualizujące wartość
 - 2. Koszt nabycia sprzedanych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych oraz umorzonych jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych
 - 3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych
 - 4. Pozostałe
- IX. Zysk (strata) z operacji lokacyjnymi papierami wartościowymi, udziałami i innymi prawami majątkowymi (VII–VIII)
- X. Pozostałe przychody operacyjne
- 1. Przychody ze sprzedaży rzeczowych składników majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych
 - 2. Dotacje
 - 3. Pozostałe
- XI. Pozostałe koszty operacyjne
- 1. Wartość sprzedanych rzeczowych składników majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych
 - 2. Nieplanowe odpisy amortyzacyjne
 - 3. Pozostałe
- XII. Różnica wartości rezerw
- 1. Rozwiązanie rezerw
 - 2. Utworzenie rezerw
- XIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+X–XI+XII)
- XIV. Przychody finansowe
- 1. Odsetki od udzielonych pożyczek
 - 2. Odsetki od lokat i depozytów
 - 3. Pozostałe odsetki

4. Dodatnie różnice kursowe	XVIII. Straty nadzwyczajne
5. Pozostałe	1. Losowe
XV. Koszty finansowe	2. <i>Straty ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach zależnych^{*)}</i>
1. Odsetki od kredytów i pożyczek, w tym: — dla jednostek powiązanych kapitałowo	3. <i>Straty ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych^{*)}</i>
2. Pozostałe odsetki	4. Pozostałe
3. Ujemne różnice kursowe:	XIX. <i>Odpis wartości firmy z konsolidacji^{*)}</i>
a) zrealizowane	XX. <i>Odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji^{*)}</i>
b) niezrealizowane	XXI. Zysk (strata) brutto (XVI+XVII–XVIII–XIX+XX)
4. Pozostałe	XXII. Podatek dochodowy
XVI. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (XIII+XIV–XV)	XXIII. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
XVII. Zyski nadzwyczajne	XXIV. <i>Udział w zyskach (stratach) jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności^{*)}</i>
1. Losowe	XXV. <i>(Zysk) strata akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych^{*)}</i>
2. <i>Zyski ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach zależnych^{*)}</i>	XXVI. Zysk (strata) netto (XXI–XXII–XXIII ±XXIV±XXV)
3. <i>Zyski ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych^{*)}</i>	
4. Pozostałe	

^{*)} Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH/SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DOMU MAKLERSKIEGO

A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	9. Podatek dochodowy zapłacony
I. Zysk (strata) netto	10. Zmiana stanu operacyjnych i handlowych papierów wartościowych i innych praw majątkowych
II. Korekty razem	11. Zmiana stanu należności
1. <i>Zysk (strata) akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych^{*)}</i>	12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów), w tym funduszy specjalnych
2. <i>Udział w (zyskach) stratach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności^{*)}</i>	13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
3. <i>Amortyzacja (w tym odpisy wartości firmy z konsolidacji i rezerwy kapitałowej z konsolidacji^{*)}</i>	14. Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	15. Pozostałe korekty
5. Odsetki, dywidendy	B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)
6. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	I. Wpływy z tytułu działalności inwestycyjnej
7. Zmiana stanu pozostałych rezerw	1. Sprzedaż lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów jednostek zależnych
8. Podatek dochodowy (wykazany w rachunku zysków i strat)	2. Sprzedaż lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów jednostek stowarzyszonych

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> 3. Sprzedaż pozostałych lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych 4. Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych 5. Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego 6. Otrzymane dywidendy 7. Otrzymane odsetki 8. Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych 9. Pozostałe wpływy <p>II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. Nabycie lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów w jednostkach zależnych 2. Nabycie lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów w jednostkach stowarzyszonych 3. Nabycie pozostałych lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych 4. Nabycie akcji własnych 5. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych 6. Nabycie składników rzeczowego majątku trwałego 7. Udzielone pożyczki długoterminowe 8. <i>Dywidendy wypłacone akcjonariuszom (udziałowcom) mniejszościowym^{*)}</i> 9. Pozostałe wydatki <p>C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)</p> <p>I. Wpływy z działalności finansowej</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek 2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych 3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek | <ul style="list-style-type: none"> 4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych 5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych 6. Wpływy z emisji akcji własnych 7. Dopłaty do kapitału 8. Pozostałe wpływy <p>II. Wydatki z tytułu działalności finansowej</p> <ul style="list-style-type: none"> 1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek 2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych 3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek 4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych 5. Spłata zobowiązań podporządkowanych 6. Wydatki z tytułu emisji akcji własnych 7. Umorzenie akcji własnych 8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli 9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących 10. Wydatki na cele społecznie użyteczne 11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego 12. Zapłacone odsetki 13. Pozostałe wydatki <p>D. Przepływy pieniężne netto razem (A±B±C)</p> <p>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych — w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych</p> <p>F. Środki pieniężne na początek okresu</p> <p>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D)</p> |
|--|---|

^{*)} Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO/SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DOMU MAKLERSKIEGO

Informacja dodatkowa obejmuje w szczególności:

1. Przedstawienie zakresu działalności domu maklerskiego wynikającego z udzielonych zezwoleń Komisji Papierów Wartościowych i Giełd oraz wskazanie właściwego sądu prowadzącego rejestr.

2. Przedstawienie:

1) opisu stosowanych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim obowiązujące przepisy pozostawiają prawo wyboru bądź

- nie regulują danego zagadnienia, *oraz przeliczeń stosowanych przy konsolidacji*^{*)},
- 2) dokonanych od początku roku obrotowego zmian zasad rachunkowości i wyceny, wraz z uzasadnieniem ich wprowadzenia, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe/skonsolidowane sprawozdanie finansowe, ze wskazaniem spowodowanej tymi zmianami różnicy w wyniku finansowym,
 - 3) dokonanych w stosunku do poprzedniego sprawozdania finansowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wraz z uzasadnieniem ich wprowadzenia i skutkami w zakresie przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz rentowności, a także zmian w wyniku finansowym,
 - 4) danych liczbowych zapewniających porównywalność sprawozdania finansowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący okres,
 - 5) informacji o znaczących zdarzeniach, które wystąpiły po dniu bilansowym i nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym/skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,
 - 6) informacji o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym/skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za dany okres,
 - 7) wykazu jednostek zależnych i stowarzyszonych wchodzących w skład grupy kapitałowej ze wskazaniem ich nazw i siedzib, przedmiotów działalności, udziału w kapitale oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różna od udziału w kapitale własnym, udziału jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej w kapitałach innych jednostek niż dominująca (z wyodrębnieniem jednostek nie objętych konsolidacją i uzasadnieniem przyczyn odstąpienia od konsolidacji) oraz podaniem kwoty ich przychodów netto ze sprzedaży, przychodów finansowych za rok obrotowy, wyniku finansowego netto i sumy bilansowej^{*)},
 - 8) wykazu jednostek ze wskazaniem nazw i siedzib, w których jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej mają mniej niż 20% akcji (udziałów) z podaniem wysokości kapitału własnego tych jednostek, udziału w tym kapitale oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różna od udziału w kapitale własnym i w wyniku finansowym netto za ostatni rok obrotowy^{*)}.
3. Dane uzupełniające o aktywach i pasywach:
- 1) w odniesieniu do pozycji „środki pieniężne” informacje o wielkości:
 - a) środków pieniężnych klientów zdeponowanych na rachunkach pieniężnych oraz wpłaconych na poczet nabycia papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym,
 - b) środków pieniężnych zdeponowanych w banku rozliczeniowym,
 - c) środków pieniężnych przekazanych z funduszu rozliczeniowego,
 - 2) w odniesieniu do pozycji „należności krótko- i długoterminowe” podanie wartości:
 - „Należności netto — razem”
 - „Rezerwy na należności”
 - „Należności brutto — razem”
 należności w podziale według pozostałego od dnia bilansowego okresu spłaty:
 - a) do 1 roku,
 - b) powyżej 1 roku,
 — należności przeterminowanych,
 - 3) w odniesieniu do pozycji „należności od klientów” informacje o wielkości:
 - a) należności z tytułu odroczonego terminu zapłaty,
 - b) należności przeterminowanych i roszczeń spornych nie objętych rezerwami,
 - 4) podział pozycji „należności od jednostek powiązanych kapitałowo” na:
 - a) należności od jednostki dominującej,
 - b) należności od jednostek zależnych,
 - c) należności od jednostek stowarzyszonych,
 - 5) podział pozycji „należności od biur maklerskich i innych domów maklerskich” na:
 - a) należności z tytułu zawartych transakcji giełdowych (w podziale na należności z tytułu rozliczenia transakcji na poszczególnych giełdach),
 - b) należności z tytułu zawartych transakcji w regulowanym obrocie pozagiełdowym,
 - c) należności z tytułu reprezentacji innych domów i biur maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych,
 - d) należności z tytułu afiliacji,
 - e) należności z tytułu pożyczek automatycznych realizowanych za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych,
 - f) pozostałe,
 - 6) podział pozycji „należności od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych” na:
 - a) należności z funduszu rozliczeniowego,
 - b) pozostałe,

- 7) „należności od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych” w podziale na należności od poszczególnych giełd i spółek prowadzących rynek pozagiełdowy,
- 8) „należności od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych” w podziale na należności od poszczególnych towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych,
- 9) „operacyjne papiery wartościowe i inne prawa majątkowe” w podziale na poszczególne funkcje pełnione w ramach czynności polegających na nabywaniu lub zbywaniu papierów wartościowych na własny rachunek w celu realizacji zadań związanych z organizacją rynku regulowanego,
- 10) informacje o akcjach i udziałach zaliczonych do lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów, uwzględniające:
 - a) nazwy jednostek, ich siedziby i przedmiot ich działalności,
 - b) wartość bilansową akcji (udziałów), procent posiadanego kapitału jednostki i udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu,
 - c) w przypadku udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych — dodatkowo charakter powiązania kapitałowego z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich, stosowane metody konsolidacji, 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,
- 11) *wartość firmy z konsolidacji dla każdej jednostki objętej konsolidacją osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia, wysokości dotychczas dokonanych odpisów, oraz zmiana stanu wartości firmy z konsolidacji i odpisów w okresie sprawozdawczym^{*)},*
- 12) dane dotyczące rzeczowego majątku trwałego, z podziałem na:
 - a) majątek własny,
 - b) majątek używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, amortyzowany,
 - c) majątek używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, pozabilansowy, w tym:
 - wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym,
- 13) szczegółowy zakres zmian wartości ujętych w bilansie/skonsolidowanym bilansie grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych zawierający stan tych aktywów na początek okresu sprawozdawczego, zwiększenia z tytułu: aktualizacji, inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszenia z określeniem tytułu oraz stan na koniec okresu sprawozdawczego, a dla majątku amortyzowanego — podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian amortyzacji (umorzenia), z wyodrębnieniem nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych,
- 14) wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów,
- 15) podział zobowiązań według pozycji bilansu/skonsolidowanego bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty:
 - a) do 1 roku,
 - b) dla których termin wymagalności upłynął
 - zobowiązania krótkoterminowe razem,
- 16) podział pozycji „zobowiązania wobec podmiotów powiązanych kapitałowo” na:
 - a) zobowiązania wobec jednostki dominującej,
 - b) zobowiązania wobec jednostek zależnych,
 - c) zobowiązania wobec jednostek stowarzyszonych,
- 17) podział pozycji „zobowiązania wobec biur maklerskich i innych domów maklerskich” na:
 - a) zobowiązania z tytułu zawartych transakcji giełdowych (należy je wykazać w podziale na zobowiązania z tytułu rozliczenia transakcji na poszczególnych giełdach),
 - b) zobowiązania z tytułu zawartych transakcji w regulowanym obrocie pozagiełdowym,
 - c) zobowiązania z tytułu reprezentacji innych domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych,
 - d) zobowiązania z tytułu afiliacji,
 - e) zobowiązania z tytułu pożyczek automatycznych realizowanych za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych,
 - f) pozostałe,
- 18) podział pozycji „zobowiązania wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych” na:
 - a) zobowiązania z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego,
 - b) pozostałe,
- 19) „zobowiązania wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych” w podziale na zobowiązania wobec poszczególnych giełd i spółek prowadzących rynki pozagiełdowe,
- 20) kredyty i pożyczki od jednostek powiązanych kapitałowo, zaliczone zarówno do zobowiązań krótko- i długoterminowych, w podziale na kredyty i pożyczki od:

- a) jednostki dominującej,
b) jednostek zależnych,
c) jednostek stowarzyszonych,
- 21) „zobowiązania wobec towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych” w podziale na zobowiązania wobec poszczególnych towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych,
- 22) dane o zobowiązaniach wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli,
- 23) dane o ujętym w bilansie/skonsolidowanym bilansie stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec okresu sprawozdawczego, ze wskazaniem tych z nich, które korygują stan należności,
- 24) dane o stanie kapitału podstawowego na początek okresu sprawozdawczego, zmianach i stanie na koniec okresu sprawozdawczego; dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej akcji, z określeniem ich ewentualnych uprzywilejowań,
- 25) dane o stanie na początku okresu sprawozdawczego, zwiększeniach i wykorzystaniu oraz stanie końcowym kapitałów zapasowego i rezerwowych z określeniem tytułów,
- 26) propozycje podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy,
- 27) wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku domu maklerskiego/*jednostek objętych konsolidacją*¹⁾ (ze wskazaniem ich rodzaju),
- 28) zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone gwarancje i poręczenia, także umowy o subemisję, zobowiązania wekslowe ze wskazaniem udzielonych na rzecz:
- a) jednostki dominującej,
b) jednostek stowarzyszonych,
c) jednostek zależnych,
- 29) *rezerwa kapitałowa z konsolidacji dla każdej jednostki objętej konsolidacją osobno, w podziale na jednostki zależne i stowarzyszone, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia, wysokości dotychczas dokonanych odpisów, oraz zmiana stanu rezerwy kapitałowej z konsolidacji i odpisów w okresie sprawozdawczym**),
- 30) dane o wysokości udzielonych zabezpieczeń, w podziale na:
- a) zabezpieczenia transakcji krótkiej sprzedaży,
b) zabezpieczenia automatycznych pożyczek papierów wartościowych,
- c) zabezpieczenia zawartych transakcji terminowych,
d) zabezpieczenia wystawców opcji i warrantów.
4. Dane o wartościach papierów wartościowych klientów zapisanych na rachunkach papierów wartościowych lub przechowywanych przez dom maklerski w formie dokumentu, wycenionych według zasad określonych w rozporządzeniu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego w podziale na:
- a) papiery wartościowe dopuszczone do publicznego obrotu, w tym:
— będące przedmiotem obrotu na giełdach i w regulowanym obrocie pozagiełdowym,
b) papiery wartościowe niedopuszczone do publicznego obrotu.
5. Dane uzupełniające dotyczące poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat:
- 1) *podział wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat przychodów ze sprzedaży według dziedzin działalności oraz określonych geograficznie rynków, jeżeli — przy uwzględnieniu organizacji sprzedaży towarów i produktów typowych dla normalnej działalności gospodarczej grupy — dziedziny działalności lub określone geograficznie rynki różnią się między sobą znacznie*¹⁾,
- 2) podział pozycji „odsetki od lokat i depozytów” na:
- a) odsetki od własnych lokat i depozytów,
b) odsetki od środków pieniężnych klientów,
- 3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych),
- 4) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidywanej do zaprzestania w następnym okresie,
- 5) dane o koszcie wytworzenia inwestycji rozpoczętych i środków trwałych na własne potrzeby,
- 6) informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe, z uwzględnieniem zysków i strat ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych; należy przedstawić informacje o wyniku na sprzedaży całości lub części akcji (udziałów) w poszczególnych jednostkach zależnych i stowarzyszonych, sposobie rozliczeń pomiędzy jednostką sprzedającą a kupującą akcje (udziały) oraz wartości księgowej każdej sprzedanej jednostki¹⁾,
- 7) rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto,
- 8) dane o podatku dochodowym od wyniku na operacjach nadzwyczajnych,

- 9) dane o przyszłych zobowiązaniach z tytułu podatku dochodowego,
 - 10) dane o podatku dochodowym w przekroju jednostek objętych konsolidacją, z uwzględnieniem różnic między podatkiem naliczonym do skonsolidowanego rachunku zysków i strat w danym okresie a tym, które naliczono w okresach poprzednich, oraz wysokość podatku należnego w tych latach pod warunkiem, że różnica ta jest znacząca z punktu widzenia przyszłego opodatkowania^{*)},
 - 11) informacje o udziale poszczególnych dziedzin działalności grupy kapitałowej w wypracowanym skonsolidowanym wyniku finansowym netto^{*)}.
6. W odniesieniu do pozycji sprawozdania z przepływu środków pieniężnych:
- 1) należy zdefiniować środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływu środków pieniężnych, przedstawiając ich strukturę na początek i koniec okresu,
 - 2) należy objaśnić podział działalności domu maklerskiego na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, przyjęty w rachunku przepływu środków pieniężnych,
 - 3) „Pozostałe korekty”, „Pozostałe wpływy” i „Pozostałe wydatki” należy przedstawić wykaz tych korekt, wpływów i wydatków, których kwoty przekraczają 5% ogólnej sumy odpowiednio korekt, wpływów lub wydatków z danej działalności, a zostały ujęte w tych pozycjach.
7. Dane o:
- 1) przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym, w grupie kapitałowej z podziałem na grupy zatrudnionych^{*)},
 - 2) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, należnych lub wypłaconych członkom zarządu, osobom zarządzającym i członkom organów nadzorczych domu maklerskiego wraz z wynagrodzeniami za udział w zarządach lub radach nadzorczych jednostek zależnych i stowarzyszonych,
 - 3) pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych członkom zarządu, osobom zarządzającym i członkom organów nadzorczych domu maklerskiego z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot oraz oddzielnie o pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych tym osobom w jednostkach zależnych i stowarzyszonych,
 - 4) łącznym wynagrodzeniu rocznym członków zarządu i rady nadzorczej jednostki dominującej (wraz z wynagrodzeniami za udział w zarządach lub radach nadzorczych jednostek zależnych i stowarzyszonych) oraz wartości udzielonych im zaliczek, kredytów, pożyczek i gwarancji z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot; dane te wykazać należy oddzielnie dla zarządu i rady nadzorczej^{*)},
 - 5) skutkach zmian składu grupy kapitałowej; w związku z tym należy osobno wykazać aktywa netto oraz wynik finansowy za rok obrotowy poprzedzający rok sprawozdawczy tych jednostek zależnych, które w roku obrotowym nie wchodzi już w skład grupy kapitałowej^{*)},
 - 6) transakcjach zawartych przez dom maklerski z:
 - a) jednostką dominującą,
 - b) jednostkami zależnymi,
 - c) jednostkami stowarzyszonymi,
 - d) członkami zarządu, osobami zarządzającymi i członkami organów nadzorczych domu maklerskiego, jednostki dominującej, jednostek zależnych i jednostek stowarzyszonych,
 - e) 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,
 - f) 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,
 - 7) transakcjach z jednostkami powiązаныmi kapitałowo nie objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
 - 8) nazwie i siedzibie jednostki dominującej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- W przypadku wystąpienia innych informacji niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na prezentowane sprawozdanie finansowe/skonsolidowane sprawozdanie finansowe, należy ujawnić te informacje.
- Informacja dodatkowa powinna zapewnić porównywalność informacji finansowych zawartych w sprawozdaniu za okres sprawozdawczy z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym/skonsolidowanym 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.

^{*)} Pozycja mająca zastosowanie wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE BIURA MAKLERSKIEGO**BILANS BIURA MAKLERSKIEGO****Aktywa**

- I. Środki pieniężne
 - 1. Środki pieniężne w kasie
 - 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych
 - 3. Inne środki pieniężne
 - II. Należności krótkoterminowe
 - 1. Należności od klientów
 - 2. Należności od macierzystego banku
 - 3. Należności od domów maklerskich i innych biur maklerskich:
 - a) z tytułu zawartych transakcji
 - b) pozostałe
 - 4. Należności od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych
 - 5. Należności od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych
 - 6. Należności od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych
 - 7. Należności od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających
 - 8. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych
 - 9. Pozostałe należności
 - 10. Należności dochodzone na drodze sądowej, nie objęte rezerwą
 - 11. Należności wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych
 - III. Operacyjne papiery wartościowe i inne prawa majątkowe
 - IV. Handlowe papiery wartościowe i inne prawa majątkowe
 - 1. Akcje
 - 2. Dłużne papiery wartościowe
 - 3. Certyfikaty inwestycyjne
 - 4. Warranty
 - 5. Pozostałe papiery wartościowe
 - 6. Inne prawa majątkowe
 - V. Lokacyjne papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe
 - 1. Akcje i udziały
 - 2. Dłużne papiery wartościowe
 - 3. Jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych
 - 4. Certyfikaty inwestycyjne
 - 5. Pozostałe papiery wartościowe
 - 6. Inne prawa majątkowe
 - VI. Należności długoterminowe
 - VII. Wartości niematerialne i prawne
 - 1. Koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu działalności
 - 2. Nabyta wartość firmy
 - 3. Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:
 - oprogramowanie komputerowe
 - 4. Inne wartości niematerialne i prawne
 - 5. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne
 - VIII. Rzeczowy majątek trwały
 - 1. Środki trwałe, w tym:
 - a) grunty
 - b) budynki i lokale
 - c) zespoły komputerowe
 - d) pozostałe środki trwałe
 - 2. Inwestycje rozpoczęte
 - 3. Zaliczki na poczet inwestycji
 - IX. Inne aktywa
 - X. Rozliczenia międzyokresowe
 - 1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego*)
 - 2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe
- Aktywa razem

Pasywa**I. Zobowiązania**

1. Zobowiązania wobec klientów
2. Zobowiązania wobec macierzystego banku
3. Zobowiązania wobec domów maklerskich i innych biur maklerskich:
 - a) z tytułu zawartych transakcji
 - b) pozostałe
4. Zobowiązania wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych
5. Zobowiązania wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych
6. Zobowiązania wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających
7. Zobowiązania wobec banku rozliczeniowego
8. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych
9. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
10. Zobowiązania wobec towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych
11. Zobowiązania wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych
12. Pozostałe zobowiązania

II. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów

1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów
2. Przychody przyszłych okresów

III. Rezerwy

1. Rezerwy na podatek dochodowy*)
2. Pozostałe

IV. Fundusz własny

1. Fundusz podstawowy
2. Fundusz rezerwowy z aktualizacji wyceny
3. Wynik finansowy netto roku obrotowego:
 - a) zysk netto (wielkość dodatnia)
 - b) strata netto (wielkość ujemna)

Pasywa razem

Pozycje pozabilansowe**I. Papiery wartościowe klientów****II. Zobowiązania warunkowe, w tym:**

1. Gwarancje
2. Kaucje, poręczenia

III. Majątek obcy w użytkowaniu**IV. Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek banku w ramach działalności biura maklerskiego**

*) Wypełniają wyłącznie biura maklerskie będące płatnikami podatku dochodowego.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT BIURA MAKLERSKIEGO**I. Przychody z działalności maklerskiej****1. Prowizje:**

- a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie,
- b) z tytułu oferowania papierów wartościowych,
- c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych,
- d) pozostałe

2. Inne przychody:

- a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów,

b) z tytułu oferowania papierów wartościowych,

c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych,

d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie,

e) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi,

f) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych,

g) pozostałe

II. Koszty działalności maklerskiej

1. Koszty z tytułu afiliacji

2. Opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych
 3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej
 4. Wynagrodzenia
 5. Narzuty na wynagrodzenia
 6. Świadczenia na rzecz pracowników
 7. Zużycie materiałów i energii
 8. Koszty utrzymania i wynajmu budynków
 9. Pozostałe koszty rzeczowe
 10. Amortyzacja
 11. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym
 12. Prowizje i inne opłaty
 13. Pozostałe
- III. Zysk (strata) z działalności maklerskiej (I–II)
- IV. Przychody z operacyjnych i handlowych papierów wartościowych i innych praw majątkowych
1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
 2. Odsetki
 3. Korekty aktualizujące wartość
 4. Przychody ze sprzedaży netto
 5. Pozostałe
- V. Koszty z tytułu operacyjnych i handlowych papierów wartościowych i innych praw majątkowych
1. Korekty aktualizujące wartość
 2. Koszty nabycia sprzedanych papierów wartościowych i innych praw majątkowych
 3. Pozostałe
- VI. Zysk (strata) z operacji operacyjnymi i handlowymi papierami wartościowymi i innymi prawami majątkowymi (IV–V)
- VII. Przychody z lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych
1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
 2. Odsetki
3. Korekty aktualizujące wartość
 4. Przychody ze sprzedaży lub umorzenia netto
 5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych
 6. Pozostałe
- VIII. Koszty z tytułu lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych
1. Korekty aktualizujące wartość
 2. Koszty nabycia sprzedanych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych oraz umorzonych jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych
 3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych
 4. Pozostałe
- IX. Zysk (strata) z operacji lokacyjnymi papierami wartościowymi, udziałami i innymi prawami majątkowymi (VII–VIII)
- X. Pozostałe przychody operacyjne
1. Przychody ze sprzedaży rzeczowych składników majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych
 2. Dotacje
 3. Pozostałe
- XI. Pozostałe koszty operacyjne
1. Wartość sprzedanych rzeczowych składników majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych
 2. Nieplanowe odpisy amortyzacyjne
 3. Pozostałe
- XII. Różnica wartości rezerw
1. Rozwiązanie rezerw
 2. Utworzenie rezerw
- XIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+X–XI+XII)
- XIV. Przychody finansowe
1. Odsetki od udzielonych pożyczek
 2. Odsetki od lokat i depozytów
 3. Pozostałe odsetki

4. Dodatnie różnice kursowe	XVII. Zyski nadzwyczajne
5. Pozostałe	1. Losowe
XV. Koszty finansowe	2. Pozostałe
1. Odsetki od kredytów i pożyczek, w tym: — dla jednostek powiązanych kapitałowo	XVIII. Straty nadzwyczajne
2. Pozostałe odsetki	1. Losowe
3. Ujemne różnice kursowe:	2. Pozostałe
a) zrealizowane	XIX. Zysk (strata) brutto (XVI+XVII-XVIII)
b) niezrealizowane	XX. Podatek dochodowy*)
4. Pozostałe	XXI. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
XVI. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (XIII+XIV-XV)	XXII. Zysk (strata) netto (XIX-XX-XXI)

*) Wypełniają wyłącznie biura maklerskie będące płatnikami podatku dochodowego.

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH BIURA MAKLERSKIEGO

A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)
I. Zysk (strata) netto	I. Wpływy z tytułu działalności inwestycyjnej
II. Korekty razem	1. Sprzedaż lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych
1. Amortyzacja	2. Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	3. Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego
3. Odsetki, dywidendy	4. Otrzymane dywidendy
4. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	5. Otrzymane odsetki
5. Zmiana stanu pozostałych rezerw	6. Pozostałe wpływy
6. Podatek dochodowy (wykazany w rachunku zysków i strat)*)	II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej
7. Podatek dochodowy zapłacony*)	1. Nabycie lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych
8. Zmiana stanu operacyjnych i handlowych papierów wartościowych i innych praw majątkowych	2. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych
9. Zmiana stanu należności	3. Nabycie składników rzeczowego majątku trwałego
10. Zmiana stanu zobowiązań, w tym — funduszy specjalnych	4. Pozostałe wydatki
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)
12. Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	I. Wpływy z działalności finansowej
13. Pozostałe korekty	1. Zwrócone odsetki
	2. Pozostałe wpływy
	II. Wydatki z tytułu działalności finansowej
	1. Zapłacone odsetki
	2. Pozostałe wydatki

D. Przepływy pieniężne netto razem (A±B±C)**F. Środki pieniężne na początek okresu****E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych****G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D)**

*¹) Wypełniają wyłącznie biura maklerskie będące płatnikami podatku dochodowego.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO BIURA MAKLERSKIEGO

Informacja dodatkowa obejmuje w szczególności:

1. Przedstawienie zakresu działalności biura maklerskiego wynikającego z udzielonych zezwoleń Komisji Papierów Wartościowych i Giełd.

2. Przedstawienie:

1) opisu stosowanych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim obowiązujące przepisy pozostawiają prawo wyboru bądź nie regulują danego zagadnienia,

2) dokonanych od początku roku obrotowego 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,

3) 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 rentowności, a także zmian w wyniku finansowym,

4) danych liczbowych zapewniających porównywalność sprawozdania finansowego za okres poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący okres,

5) informacji o znaczących zdarzeniach, które wystąpiły po dniu bilansowym i nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym,

6) informacji o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za dany okres.

3. Dane uzupełniające o aktywach i pasywach:

1) w odniesieniu do pozycji „środki pieniężne” informacje o wielkości:

a) środków pieniężnych klientów zdeponowanych na rachunkach pieniężnych oraz wpłaconych na poczet nabycia papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym,

b) środków pieniężnych zdeponowanych w banku rozliczeniowym,

c) środków pieniężnych przekazanych z funduszu rozliczeniowego,

2) w odniesieniu do pozycji „należności krótko- i długoterminowe” podanie wartości:

„Należności netto — razem”

„Rezerwy na należności”

„Należności brutto — razem”

należności w podziale według pozostałego od dnia bilansowego okresu spłaty:

a) do 1 roku,

b) powyżej 1 roku,

— należności przeterminowanych,

3) w odniesieniu do pozycji „należności od klientów” informacje o wielkości:

a) należności z tytułu odroczonego terminu zapłaty,

b) należności przeterminowanych i roszczeń spornych nie objętych rezerwami,

4) podział pozycji „należności od domów maklerskich i innych biur maklerskich” na:

a) należności z tytułu zawartych transakcji giełdowych (w podziale na należności z tytułu rozliczenia transakcji na poszczególnych giełdach),

b) należności z tytułu zawartych transakcji w regulowanym obrocie pozagiełdowym,

c) należności z tytułu reprezentacji innych domów i biur maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych,

d) należności z tytułu afiliacji,

e) należności z tytułu pożyczek automatycznych realizowanych za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych,

f) pozostałe,

5) podział pozycji „należności od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych” na:

a) należności z funduszu rozliczeniowego,

b) pozostałe,

6) „należności od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych” w podziale na należności od poszczególnych giełd i spółek prowadzących rynek pozagiełdowy,

- 7) „należności od towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych” w podziale na należności od poszczególnych towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych,
- 8) „operacyjne papiery wartościowe i inne prawa majątkowe” w podziale na poszczególne funkcje pełnione w ramach czynności polegających na nabywaniu lub zbywaniu papierów wartościowych na własny rachunek w celu realizacji zadań związanych z organizacją rynku regulowanego,
- 9) informacje o akcjach i udziałach zaliczonych do lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów, uwzględniające:
 - a) nazwy jednostek, ich siedziby i przedmiot ich działalności,
 - b) wartość bilansową akcji (udziałów), procent posiadanej kapitału jednostki i udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu,
- 10) dane dotyczące rzeczowego majątku trwałego, z podziałem na:
 - a) majątek własny,
 - b) majątek używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, amortyzowany,
 - c) majątek używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, pozabilansowy, w tym:
 - wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym,
- 11) szczegółowy zakres zmian wartości ujętych w bilansie grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych zawierający stan tych aktywów na początek okresu sprawozdawczego, zwiększenia z tytułu: aktualizacji, inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszenia z określeniem tytułu oraz stan na koniec okresu sprawozdawczego, a dla majątku amortyzowanego — podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian amortyzacji (umorzenia), z wyodrębnieniem nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych,
- 12) wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów,
- 13) podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty:
 - a) do 1 roku,
 - b) powyżej 1 roku,
 - c) dla których termin wymagalności upłynął
 - zobowiązania razem,
- 14) podział pozycji „zobowiązania wobec domów maklerskich i innych biur maklerskich” na:
 - a) zobowiązania z tytułu zawartych transakcji giełdowych (należy je wykazać w podziale na zobowiązania z tytułu rozliczenia transakcji na poszczególnych giełdach),
 - b) zobowiązania z tytułu zawartych transakcji w regulowanym obrocie pozagiełdowym,
 - c) zobowiązania z tytułu reprezentacji innych domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych,
 - d) zobowiązania z tytułu afiliacji,
 - e) zobowiązania z tytułu pożyczek automatycznych realizowanych za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych,
 - f) pozostałe,
- 15) podział pozycji „zobowiązania wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych” na:
 - a) zobowiązania z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego,
 - b) pozostałe,
- 16) „zobowiązania wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych” w podziale na zobowiązania wobec poszczególnych giełd i spółek prowadzących rynki pozagiełdowe,
- 17) „zobowiązania wobec towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych” w podziale na zobowiązania wobec poszczególnych towarzystw funduszy powierniczych, inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych,
- 18) dane o zobowiązaniach wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli,
- 19) dane o ujętym w bilansie stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec okresu sprawozdawczego, ze wskazaniem tych z nich, które korygują stan należności,
- 20) dane o stanie funduszu podstawowego na początek okresu sprawozdawczego, zmianach i stanie na koniec okresu sprawozdawczego,
- 21) zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone gwarancje i poręczenia, także umowy o subemisję,
- 22) dane o wysokości udzielonych zabezpieczeń, w podziale na:

- a) zabezpieczenia transakcji krótkiej sprzedaży,
- b) zabezpieczenia automatycznych pożyczek papierów wartościowych,
- c) zabezpieczenia zawartych transakcji terminowych,
- d) zabezpieczenia wystawców opcji i warrantów.

4. Dane o wartościach papierów wartościowych klientów zapisanych na rachunkach papierów wartościowych lub przechowywanych przez biuro maklerskie w formie dokumentu, wycenionych według zasad określonych w rozporządzeniu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego w podziale na:

- 1) papiery wartościowe dopuszczone do publicznego obrotu, w tym
 - będące przedmiotem obrotu na giełdach i w regulowanym obrocie pozagiełdowym,
- 2) papiery wartościowe niedopuszczone do publicznego obrotu.

5. Dane uzupełniające dotyczące poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat:

- 1) podział pozycji „odsetki od lokat i depozytów” na:
 - a) odsetki od własnych lokat i depozytów,
 - b) odsetki od środków pieniężnych klientów,
- 2) wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowanych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych),
- 3) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidywanej do zaprzestania w następnym okresie,
- 4) dane o koszcie wytworzenia inwestycji rozpoczętych i środków trwałych na własne potrzeby,
- 5) informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe,
- 6) rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto^{*)},
- 7) dane o podatku dochodowym od wyniku na operacjach nadzwyczajnych^{*)},
- 8) dane o przyszłych zobowiązaniach z tytułu podatku dochodowego^{*)}.

6. W odniesieniu do pozycji sprawozdania z przepływu środków pieniężnych:

- 1) należy zdefiniować środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływu środków pieniężnych, przedstawiając ich strukturę na początek i koniec okresu,
- 2) należy objaśnić podział działalności biura maklerskiego na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, przyjęty w rachunku przepływu środków pieniężnych,
- 3) „Pozostałe korekty”, „Pozostałe wpływy” i „Pozostałe wydatki” należy przedstawić wykaz tych korekt, wpływów i wydatków, których kwoty przekraczają 5% ogólnej sumy odpowiednio korekt, wpływów lub wydatków z danej działalności, a zostały ujęte w tych pozycjach.

7. Dane o:

- 1) przeciętnym zatrudnieniu w roku obrotowym,
- 2) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, należnych lub wypłaconych osobom zarządzającym biurem maklerskim,
- 3) pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych osobom zarządzającym biurem maklerskim z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot,
- 4) transakcjach zawartych przez biuro maklerskie z:
 - a) osobami zarządzającymi biurem maklerskim,
 - b) małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia osób zarządzających biurem maklerskim,
 - c) osobami związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobami zarządzającymi biurem maklerskim.

W przypadku wystąpienia innych informacji niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na prezentowane sprawozdanie finansowe, należy ujawnić te informacje.

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.

^{*)} Wypełniają wyłącznie biura maklerskie będące płatnikami podatku dochodowego.