

## 278

## ZARZĄDZENIE PRZEWODNICZĄCEGO KOMISJI PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

z dnia 28 kwietnia 1997 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie zakresu i terminów dostarczania przez podmiot prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie informacji dotyczących jego działalności i sytuacji finansowej.**

Na podstawie art. 31 § 3 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) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 7 lipca 1994 r. w sprawie zakresu i terminów dostarczania przez podmiot prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie informacji dotyczących jego działalności i sytuacji finansowej (Monitor Polski Nr 40, poz. 341) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1 w ust. 1:

a) pkt 8 otrzymuje brzmienie:

„8) zawarciu umowy pożyczki na warunkach, o których mowa w ust. 3 załącznika nr 1 do zarządzenia Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 17 marca 1994 r. w sprawie określenia minimalnej wartości środków własnych oraz maksymalnej wysokości kredytów przeznaczonych na uruchomienie działalności maklerskiej (Monitor Polski Nr 21, poz. 169 i Nr 49, poz. 408 oraz z 1997 r. Nr 5, poz. 40),”

b) pkt 13 otrzymuje brzmienie:

„13) niedotrzymaniu wymaganej wysokości kapitału netto, stopy zabezpieczenia, przekroczeniu maksymalnego poziomu zaangażowania oraz o niedotrzymaniu wymaganej relacji środków własnych, określonej w § 7 zarządzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 8.”;

2) po § 14 dodaje się § 14a w brzmieniu:

„§ 14a. 1. Podmiot jest zobowiązany do przekazywania Komisji Papierów Wartościowych półrocznego sprawozdania z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego..

2. Bank prowadzący działalność maklerską zobowiązany jest do przekazywania Komisji Papierów Wartościowych półrocznego sprawozdania z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego dotyczącego wydzielonej organizacyjnie i finansowo wewnętrznej jednostki organizacyjnej banku, w ramach której jest prowadzona działalność maklerska.

3. Sprawozdanie z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego sporządzane jest za każde półrocze roku kalendarzowego.

4. Jeżeli podmiot lub bank rozpoczął działalność maklerską w piątym lub szóstym albo jedenastym lub dwunastym miesiącu roku kalendarzowego, dane za ten miesiąc lub te dwa miesiące można połączyć z danymi wykazywanymi w sprawozdaniu z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego za okres następnny.

5. Sprawozdanie z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego powinno być sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.”;

3) § 15 otrzymuje brzmienie:

„§ 15. 1. Podmiot jest zobowiązany do przekazywania Komisji Papierów Wartościowych sprawozdań miesięcznych, półrocznych, wstępnych rocznych sprawozdań finansowych oraz rocznych sprawozdań finansowych.

2. Podmiot jest zobowiązany do przesyłania Komisji Papierów Wartościowych rocznych skonsolidowanych sprawozdań finansowych, jeżeli obowiązek ich sporządzania wynika z odrębnych przepisów.

3. Bank prowadzący działalność maklerską jest zobowiązany do przekazywania Komisji Papierów Wartościowych sprawozdań miesięcznych, półrocznych, wstępnych rocznych sprawozdań finansowych oraz rocznych sprawozdań finansowych wydzielonej organizacyjnie i finansowo wewnętrznej jednostki organizacyjnej banku, w ramach której jest prowadzona działalność maklerska.

4. Sprawozdania miesięczne, półroczne, wstępne roczne sprawozdania finansowe oraz roczne sprawozdania finansowe sporządzane są na podstawie ksiąg rachunkowych, ewidencji papierów wartościowych oraz innych zbiorów danych przechowywanych na trwałych nośnikach informacji.

5. Jeżeli podmiot lub bank rozpoczął działalność maklerską w piątym lub szóstym miesiącu roku obrotowego, sporządzenie i przesyłanie sprawozdania półrocznego za pierwsze półrocze tego roku obrotowego nie jest obowiązkowe.”;

## 4) § 16 otrzymuje brzmienie:

„§ 16. 1. Dane zawarte w sprawozdaniu miesięcznym powinny być przedstawione zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Sprawozdanie miesięczne sporządzane jest zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, z zastosowaniem zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego netto, określonych na dzień bilansowy.

3. Sprawozdanie miesięczne sporządzane jest narastająco od początku roku obrotowego w sposób zapewniający porównywalność bieżących danych z danymi przedstawionymi dla okresu poprzedniego.

4. W przypadku zmiany zastosowanych metod sporządzania danych wykazywanych w sprawozdaniu miesięcznym, należy sporządzić notę objaśniającą, która powinna przedstawiać informacje zapewniające porównywalność danych, o których mowa w ust. 3.

5. W przypadku gdy wykazana w sprawozdaniu miesięcznym wysokość stopy bezpieczeństwa jest mniejsza od wielkości wskazanej w § 6a zarządzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 8, do sprawozdania miesięcznego należy dołączyć:

1) zwięzły opis przyczyn niedotrzymania wymaganej stopy bezpieczeństwa,

2) opis działań, jakie podmiot podjął lub zamierza podjąć w celu przywrócenia stanu zgodnego z wymaganym.

6. Do banku prowadzącego działalność maklerską przepisy ust. 5 stosuje się odpowiednio.”;

## 5) § 17 otrzymuje brzmienie:

„§ 17. 1. Sprawozdanie półroczne obejmuje sprawozdanie finansowe za pierwsze półrocze roku obrotowego, składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, sprawozdania z przepływu środków pieniężnych oraz informacji dodatkowej.

2. Sprawozdanie półroczne sporządzane jest zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, z zastosowaniem zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego netto, określonych na dzień bilansowy.

3. Sprawozdanie półroczne powinno być przygotowane w sposób zapewniający porównywalność danych bieżącego półrocza roku obrotowego z danymi przedstawionymi dla analogicznego okresu roku poprzedniego.”;

## 6) po § 17 dodaje się § 17a w brzmieniu:

„§ 17a. 1. Wstępne roczne sprawozdanie finansowe, składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, sprawozdania z przepływu środków pieniężnych oraz informacji dodatkowej, powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.

2. Wstępne roczne sprawozdanie finansowe powinno być przygotowane w sposób zapewniający porównywalność danych bieżącego roku obrotowego z danymi przedstawionymi dla roku poprzedniego.”;

## 7) § 18 otrzymuje brzmienie:

„§ 18. 1. Do rocznego sprawozdania finansowego należy dołączyć opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania finansowego, raport z badania tego sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie z działalności podmiotu w roku obrotowym.

2. Bank prowadzący działalność maklerską spełnia obowiązek przestania sprawozdania z działalności podmiotu, jeżeli do rocznego sprawozdania finansowego wydzielonej organizacyjnie i finansowo wewnętrznej jednostki organizacyjnej banku, w ramach której jest prowadzona działalność maklerska, oraz opinii i raportu, o których mowa w ust. 1, dołączona jest część sprawozdania z działalności banku w roku obrotowym, która dotyczy działalności maklerskiej.

3. Roczne sprawozdanie finansowe powinno być przygotowane w sposób zapewniający porównywalność danych bieżącego roku obrotowego z danymi przedstawionymi dla roku poprzedniego.”;

## 8) po § 18 dodaje się § 18a w brzmieniu:

„§ 18a. 1. Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy dołączyć sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej, opinię biegłego rewidenta o prawidłowości i rzetelności skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2. Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe powinno być przygotowane w sposób zapewniający porównywalność danych bieżącego roku obrotowego z danymi przedstawionymi dla roku poprzedniego.”;

## 9) § 19 otrzymuje brzmienie:

„§ 19. 1. Raport bieżący powinien zostać przekazany, z zastrzeżeniem ust. 2, w ciągu trzech dni roboczych od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez podmiot informacji o nim.

2. W przypadkach, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 2, 3 i 13, raport bieżący powinien zostać przekazany w ciągu 24 godzin od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez podmiot informacji o nim.
  3. Sprawozdanie z funkcjonowania systemu nadzoru wewnętrznego powinno zostać przekazane w terminie sześciu tygodni od zakończenia każdego półrocza roku kalendarzowego.
  4. Sprawozdanie miesięczne powinno zostać przekazane nie później niż do 20 dnia następnego okresu sprawozdawczego.
  5. Sprawozdanie półroczne powinno zostać przekazane w terminie sześciu tygodni od zakończenia pierwszego półrocza roku obrotowego.
  6. Wstępne roczne sprawozdanie finansowe powinno zostać przekazane nie później niż w ciągu trzech miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego. W przypadku gdy w powyższym terminie podmiot sporządził kilka wersji wstępnego rocznego sprawozdania finansowego, do Komisji Papierów Wartościowych przekazywana jest wersja ostatnia.
  7. Do banku prowadzącego działalność maklerską przepisy ust. 1, 2 i 6 stosuje się odpowiednio.
  8. Roczne sprawozdanie finansowe wraz z dokumentami, o których mowa w § 18 ust. 1 i 2, powinno zostać przekazane niezwłocznie po zakończeniu badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, nie później jednak niż 15 dni przed terminem zwyczajnego walnego zgromadzenia dokonującego zatwierdzenia sprawozdania finansowego podmiotu lub banku prowadzącego działalność maklerską. W przypadku gdy opinia o badanym sprawozdaniu jest opinią z zastrzeżeniem, opinią negatywną lub biegły rewident odstąpił od wydania opinii, sprawozdanie roczne należy przestać bezzwłocznie po zakończeniu badania sprawozdania finansowego.
  9. Przesłanie rocznego sprawozdania finansowego wraz z dokumentami, o których mowa w § 18 ust. 1 i 2, w ciągu trzech miesięcy od dnia zakończenia roku obrotowego zwalnia z obowiązku przesyłania wstępnego rocznego sprawozdania finansowego.
  10. Do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stosuje się odpowiednio przepis ust. 8.”;
- 10) załącznik nr 1 do zarządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia;
  - 11) skreśla się dotychczasową treść załącznika nr 2 do zarządzenia;
  - 12) załącznik nr 3 do zarządzenia otrzymuje oznaczenie załącznika nr 2.
- § 2. Zarządzenie wchodzi w życie po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia.
- Przewodniczący Komisji Papierów Wartościowych:  
w z. *Z. Bielecka*

Załącznik do zarządzenia Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 28 kwietnia 1997 r. (poz. 278)

SPRAWOZDANIE ..... O STANIE KAPITAŁU NETTO, STOPIE ZABEZPIECZENIA,  
symbol  
POZIOMIE ZAANGAŻOWANIA ORAZ STOPIE BEZPIECZEŃSTWA  
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</b> (w. 02+12-14)	01	
1. Kapitał (fundusz) własny (w. 03-04+05+06+07+08-09+10-11)	02	
1.1 Kapitał (fundusz) podstawowy	03	

1			2
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.	Pasywa zwiększające kapitał (fundusz) własny (w. 13)	12	
2.1	Zobowiązania podporządkowane	13	
3.	Aktywa zmniejszające kapitał (fundusz) własny (w. 15+16+24)	14	
3.1	Udzielone pożyczki, gwarancje, poręczenia, kaucje i zabezpieczenia	15	
3.2	Aktywa o niskiej płynności (w. 17+20+21+22+23)	16	
3.2.1	Środki trwałe netto (w. 18+19)	17	
3.2.1.1	Środki trwałe netto (waga 1)	18	
3.2.1.2	Środki trwałe netto (waga 0.4)	19	
3.2.2	Wartości niematerialne i prawne netto	20	
3.2.3	Rozliczenia międzyokresowe czynne	21	
3.2.4	Należności przeterminowane, sporne lub dochodzone na drodze sądowej, nie objęte rezerwami	22	
3.2.5	Weksle	23	
3.3	Wartości instrumentów finansowych będących własnością podmiotu, przemnożone przez odpowiadające im wagi (w. 25+28+29+30+33+36+37+38+41+44+45+46+47+48)	24	
3.3.1	Akcje notowane na giełdzie (w. 26+27)	25	
3.3.1.1	Akcje notowane na giełdzie nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0.4)	26	
3.3.1.2	Pozostałe akcje notowane na giełdzie (waga 1.0)	27	
3.3.2	Świadectwa udziałowe notowane na giełdzie, nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0.4)	28	
3.3.3	Akcje i obligacje nabyte w ramach gwarantowania emisji publicznych (waga 0.5)	29	
3.3.4	Obligacje notowane na giełdzie, zabezpieczone całkowicie, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski (w. 31+32)	30	
3.3.4.1	Obligacje notowane na giełdzie, zabezpieczone całkowicie, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski, nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0.2)	31	

1		2
3.3.4.2 Pozostałe obligacje notowane na giełdzie, zabezpieczone całościowo, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski (waga 1.0)	32	
3.3.5 Obligacje notowane na giełdzie, zabezpieczone częściowo albo nie zabezpieczone, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski (w. 34+35)	33	
3.3.5.1 Obligacje notowane na giełdzie, zabezpieczone częściowo albo nie zabezpieczone, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski, nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0.4)	34	
3.3.5.2 Pozostałe obligacje notowane na giełdzie, zabezpieczone częściowo albo nie zabezpieczone, wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa i Narodowy Bank Polski (waga 1.0)	35	
3.3.6 Dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Skarb Państwa (waga 0.1)	36	
3.3.7 Dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Narodowy Bank Polski (waga 0.1)	37	
3.3.8 Akcje notowane we wtórnym regulowanym pozagiełdowym obrocie publicznym (w. 39+40)	38	
3.3.8.1 Akcje notowane we wtórnym regulowanym pozagiełdowym obrocie publicznym nabyte w ramach wykonywania funkcji usługowych (waga 0.6)	39	
3.3.8.2 Pozostałe akcje notowane we wtórnym regulowanym pozagiełdowym obrocie publicznym (waga 1.0)	40	
3.3.9 Obligacje notowane we wtórnym regulowanym pozagiełdowym obrocie publicznym (w. 42+43)	41	
3.3.9.1 Obligacje notowane we wtórnym regulowanym pozagiełdowym obrocie publicznym, nabyte w ramach pełnienia funkcji usługowych (waga 0.5)	42	
3.3.9.2 Pozostałe obligacje notowane we wtórnym regulowanym pozagiełdowym obrocie publicznym (waga 1.0)	43	
3.3.10 Świadczenia udziałowe notowane we wtórnym pozagiełdowym obrocie publicznym, nabyte w ramach pełnienia funkcji usługowych (waga 0.6)	44	
3.3.11 Pozostałe świadczenia udziałowe (waga 1.0)	45	
3.3.12 Inne akcje (waga 1.0)	46	
3.3.13 Inne obligacje (waga 1.0)	47	
3.3.14 Inne instrumenty finansowe (waga 1.0)	48	
4. Odchylenie od minimalnego kapitału netto (w. 01– minimalna kwota kapitału netto)	49	
<b>Dział II</b> <b>Stopa zabezpieczenia (w. 01/w. 51x100%)</b>	50	
1. Zobowiązania łączne (w. 52–53+58)	51	
1.1 Zobowiązania ogółem	52	
1.2 Pozycje zmniejszające zobowiązania (w. 54+55+56+57)	53	

1		2
1.2.1	Pożyczki zabezpieczone	54
1.2.2	Zobowiązania wobec akcjonariuszy (udziałowców) powstałe w wyniku objęcia i opłacenia przez nich akcji (udziałów)	55
1.2.3	Zobowiązania podporządkowane	56
1.2.4	Korekta poziomu zobowiązań	57
1.3	Pozycje powiększające zobowiązania (w. 59)	58
1.3.1	Wartość papierów wartościowych zdeponowanych na rachunkach zabezpieczających	59
2.	Minimalny poziom stopy zabezpieczenia (w %)	60
3.	Odchylenie od minimalnej stopy zabezpieczenia (w. 50–60)	61
4.	Wymagany poziom kapitału netto z rachunku stopy zabezpieczenia (w. 60/100% x w. 51)	62
<b>Dział III</b> <b>Bieżący poziom zaangażowania (w. 64+67)</b>		63
1.	Instrumenty finansowe klientów (w. 65+66)	64
1.1	Instrumenty finansowe klientów zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych klientów	65
1.2	Pozostałe instrumenty finansowe klientów	66
2.	Środki pieniężne klientów (w. 68+69)	67
2.1	Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów	68
2.2	Pozostałe środki pieniężne klientów	69
3.	Współczynnik zaangażowania	70
4.	Maksymalny poziom zaangażowania (w. 01 x w. 70)	71
5.	Odchylenie od maksymalnego poziomu zaangażowania (w. 71–63)	72
6.	Wymagany poziom kapitału netto z rachunku poziomu zaangażowania (w. 63/w. 70)	73

### Część B

1		2
<b>Dział IV</b> <b>Stopa bezpieczeństwa (w. 02/(w. 9+11))</b>		74
<b>Dział V</b> <b>Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów</b>		75
<b>Dział VI</b> <b>Zobowiązania ogółem (w. 77+86+94+95+96+97+98+99+100)</b>		76
1.	Zobowiązania wobec klientów (w. 78+80+81+82+83+84+85)	77
1.1	Zobowiązania z tytułu środków pieniężnych zdeponowanych na rachunkach pieniężnych klientów w tym:	78
1.1.1	Na poczet nabycia praw z papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym	79

1			2
1.2	Pozostałe zobowiązania z tytułu dokonanych przez klientów wpłat na poczet nabycia praw z papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym	80	
1.3	Zobowiązania wobec klientów z tytułu prawidłowo zrealizowanych transakcji sprzedaży praw z papierów wartościowych	81	
1.4	Zobowiązania wobec klientów z tytułu należnych dochodów z papierów wartościowych	82	
1.5	Zobowiązania wobec klientów z tytułu błędnie zrealizowanych transakcji kupna lub sprzedaży praw z papierów wartościowych lub rozliczenia dochodów z nich należnych	83	
1.6	Zobowiązania wobec klientów zaliczone do roszczeń spornych	84	
1.7	Pozostałe zobowiązania wobec klientów	85	
2.	Zobowiązania wobec innych biur i domów maklerskich (w. 87+89+90+91+92+93)	86	
2.1	Zobowiązania z tytułu nabycia praw z papierów wartościowych we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie w tym:	87	
2.1.1	Z tytułu transakcji z odroczoną płatnością	88	
2.2	Zobowiązania z tytułu nabycia praw z papierów wartościowych we własnym imieniu i na własny rachunek w ramach pełnienia funkcji specjalisty	89	
2.3	Zobowiązania z tytułu nabycia praw z papierów wartościowych we własnym imieniu i na własny rachunek w ramach organizowania obrotu przy jednoczesnym wystawieniu ceny kupna i ceny sprzedaży tego samego papieru wartościowego	90	
2.4	Zobowiązania z tytułu nabycia pozostałych praw z papierów wartościowych we własnym imieniu i na własny rachunek	91	
2.5	Zobowiązania z tytułu afiliacji w tym: — wobec podmiotu afiliowanego — wobec podmiotu afiliującego	92	
2.6	Pozostałe zobowiązania wobec domów i biur maklerskich	93	
3.	Zobowiązania wobec giełd papierów wartościowych	94	
4.	Zobowiązania wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych	95	
5.	Zobowiązania wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających	96	
6.	Zobowiązania wobec banku rozliczeniowego	97	
7.	Zobowiązania podporządkowane	98	
8.	Zobowiązania wobec macierzystego banku	99	
9.	Inne zobowiązania (w. 101+102+103+104)	100	
9.1	Pożyczki	101	

1			2
9.2	Kredyty bankowe	102	
9.3	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	103	
9.4	Pozostałe zobowiązania	104	
<b>Dział VII</b> <b>Nabywanie lub sprzedaż instrumentów finansowych we własnym imieniu i na własny rachunek</b>		105	
1.	Przychody z operacyjnych i handlowych papierów wartościowych w tym:	106	
1.1	Przychody ze sprzedaży netto	107	
2.	Koszty z tytułu operacyjnych i handlowych papierów wartościowych w tym:	108	
2.1	Koszty nabycia sprzedanych papierów wartościowych	109	
2.2	Korekty aktualizujące wartość	110	
3.	Wynik z operacji operacyjnymi i handlowymi papierami wartościowymi (w. 106–108)	111	
4.	Przychody z lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów oraz jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych w tym:	112	
4.1	Przychody ze sprzedaży lub umorzenia netto	113	
4.2	Korekty aktualizujące wartość	114	
5.	Koszty z tytułu lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów oraz jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych w tym:	115	
5.1	Koszt nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów oraz umorzonych jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych	116	
5.2	Korekty aktualizujące wartość	117	
6.	Wynik z operacji lokacyjnymi papierami wartościowymi i udziałami oraz jednostkami uczestnictwa funduszy powierniczych (w. 112–115)	118	
7.	Wartość operacyjnych papierów wartościowych	119	
8.	Wartość handlowych papierów wartościowych	120	
9.	Wartość lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów oraz jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych	121	
<b>Dział VIII</b> <b>Wynik finansowy netto (w. 123–124+125–126–127)</b>		122	
1.	Przychody netto ogółem	123	
2.	Koszty ogółem	124	
3.	Zyski nadzwyczajne	125	
4.	Straty nadzwyczajne	126	



1		2
5. Podatek dochodowy	127	
<b>Dział IX</b> <b>Relacja środków własnych i wybranych zobowiązań powiększonych o wielkość udzielonych gwarancji i poręczeń (w. 129/(w. 130+131))</b>	128	
1. Środki własne na prowadzenie przedsiębiorstwa maklerskiego	129	
2. Wybrane zobowiązania (w. 101+102+103)	130	
3. Udzielone gwarancje i poręczenia	131	
<b>Dział X</b> <b>Liczba punktów obsługi klientów</b>	132	

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(data) .....

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

(stanowisko) .....

(podpis) .....

(data) .....

## INSTRUKCJA

### dotycząca sprawozdania o stanie kapitału netto, stopie zabezpieczenia, poziomie zaangażowania oraz stopie bezpieczeństwa

1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 22 marca 1991 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych (Dz. U. z 1994 r. Nr 58, poz. 239, Nr 71, poz. 313 i Nr 121, po. 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);
- 2) zarządzeniu o środkach własnych — rozumie się przez to zarządzenie Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 17 marca 1994 r. w sprawie określenia minimalnej wartości środków własnych oraz maksymalnej wysokości kredytów przeznaczonych na uruchomienie działalności maklerskiej (Monitor Polski Nr 21, poz. 169 i Nr 49, poz. 408 oraz z 1997 r. Nr 5, poz. 40);
- 3) okresie sprawozdawczym — rozumie się przez to miesiąc roku obrotowego lub okres od pierwszego dnia miesiąca do dnia wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 13 zarządzenia;
- 4) podmiocie sprawozdawczym — rozumie się przez to podmiot prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie, o którym mowa w art. 18 § 1 ustawy, zwany dalej „domem maklerskim”, a także bank prowadzący działalność maklerską w zakresie dotyczącym wydzielonej organizacyjnie i finansowo wewnętrznej jednostki organizacyjnej banku, w ramach której jest prowadzona działalność maklerska, zwanej dalej „biurem maklerskim”;
- 5) zarządzeniu o szczególnych zasadach rachunkowości domów maklerskich — rozumie się przez to zarządzenie Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 21 grudnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, w tym również określenia wzorów sprawozdań finansowych, podmiotów prowadzących przedsiębiorstwo maklerskie (Monitor Polski z 1996 r. Nr 4, poz. 39);
- 6) zarządzeniu o szczególnych zasadach rachunkowości biur maklerskich — rozumie się przez to zarządzenie Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 21 grudnia 1995 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, w tym również określenia wzorów sprawozdań finansowych, wydzielonych w ramach banku organizacyjnie i finansowo wewnętrznych jednostek organizacyjnych prowadzących działalność maklerską (Monitor Polski z 1996 r. Nr 4, poz. 40);
- 7) instrumentach finansowych nabytych w ramach wykonywania funkcji usługowych — rozumie się przez to instrumenty finansowe nabyte w ramach wykonywania funkcji specjalisty na podstawie umowy zawartej z emitentem oraz instrumenty fi-

nansowe nabyte w ramach organizowania obrotu przy jednoczesnym wystawieniu ceny kupna i ceny sprzedaży tego samego instrumentu finansowego.

## Część A

### Dział I. Kapitał netto

2. Przez kapitał netto rozumie się kapitał netto określony zgodnie z ust. 2 załącznika nr 1 do zarządzenia o środkach własnych. Wyliczona w wierszu 01 kwota stanowi sumę pozycji wykazanych w wierszach 02 i 12, pomniejszoną o kwotę wykazaną w wierszu 14.

3. 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.

4. W wierszu 03 należy podać, odpowiednio dla osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, o których mowa w art. 18 § 1 ustawy: kapitał akcyjny spółki akcyjnej w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze handlowym; kapitał zakładowy spółki z o.o. w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej w rejestrze handlowym; sumę wkładów wspólników spółki komandytowej w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej w rejestrze handlowym; wskazaną w umowie spółki: sumę wkładów wspólników spółki cywilnej lub jawnej; wysokość kapitału (funduszu) na działalność maklerską wydzielonego z funduszy własnych podstawowych banku, a w odniesieniu do innych podmiotów — środków wydzielonych dla prowadzenia przedsiębiorstwa maklerskiego.

5. 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.

6. W wierszu 05 należy podać wysokość kapitału (funduszu) zapasowego podmiotu; podmioty sprawozdawcze nie tworzące kapitału zapasowego oraz biura maklerskie nie wypełniają tej pozycji.

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

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

9. W wierszu 09 należy podać nie pokrytą stratę z lat ubiegłych. Pozycja ta nie może być kompensowana z wniesionymi celem jej pokrycia dopłatami, kapitałem, nie podzielonym zyskiem z lat ubiegłych lub zyskiem netto (z bieżącej działalności).

10. 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 sprawozdawczego, uwzględniając m.in. zapisy ust. 22 instrukcji. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 13 zarządzenia, należy

podać kwotę zysku netto, ustaloną na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.

11. 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 sprawozdawczego, uwzględniając m.in. zapisy ust. 22 instrukcji. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 13 zarządzenia, należy podać kwotę straty netto, ustaloną na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.

12. Przez pasywa powiększające kapitał (fundusz) własny wykazane w wierszu 12 rozumie się pozycję podaną w wierszu 13.

13. W wierszu 13 należy podać wielkość zobowiązań podporządkowanych, w części zakwalifikowanej do pozycji powiększającej kapitał (fundusz) własny na zasadach, o których mowa w ust. 2 oraz ust. 3 załącznika nr 1 do zarządzenia o środkach własnych. 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 oraz z 1997 r. Nr 32, poz. 183 i Nr 43, poz. 272).

14. Przez aktywa zmniejszające kapitał (fundusz) własny, wyliczone w wierszu 14, rozumie się wykazywane w wierszach od 15 do 24 pozycje wymienione w ust. 2 załącznika nr 1 do zarządzenia o środkach własnych.

15. W wierszu 15 należy podać sumę wielkości udzielonych pożyczek, gwarancji, poręczeń, kaucji i zabezpieczeń.

16. Przez aktywa o niskiej płynności, wyliczone w wierszu 16, rozumie się pozycje wykazywane w wierszach od 17 do 23 zgodnie z ust. 6 załącznika nr 1 do zarządzenia o środkach własnych.

17. W wierszu 17 należy wyliczyć sumę pozycji wykazywanych w wierszach 18 i 19. Podawana wartość netto środków trwałych nie obejmuje środków trwałych, o których mowa w ust. 7 pkt 1 załącznika nr 1 do zarządzenia o środkach własnych. W wierszu 19 wykazywana jest wartość netto zespołów komputerowych zaliczonych do środków trwałych, po jej przemnożeniu przez wagę 0.4, o której mowa w ust. 7 pkt 2 załącznika nr 1 do zarządzenia o środkach własnych. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 13 zarządzenia, należy podać stany ustalone na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.

18. W pozycji wykazanej w wierszu 20, jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 13 zarządzenia, należy podać stany ustalone na ostatni dzień poprzedniego miesiąca.

19. W wierszu 21 należy podać stan rozliczeń międzyokresowych czynnych.

20. W wierszu 22 należy podać nie objęte rezerwami należności przeterminowane, sporne lub dochodzone na drodze sądowej.

21. W wierszu 23 należy podać wartość weksli, o których mowa w ust. 6 lit. e) załącznika nr 1 do zarządzenia o środkach własnych.

22. W wierszu 24 należy wyliczyć sumę pozycji wykazanych w wierszach od 25 do 48, o których mowa w ust. 2 i 8 załącznika nr 1 do zarządzenia o środkach własnych. Stosuje się przy tym następujące zasady:

1) instrumenty finansowe będące własnością podmiotu sprawozdawczego wycenia się na ostatni dzień miesiąca, za który sporządzane jest sprawozdanie, według zasad określonych w § 5 i § 6 zarządzenia o szczególnych zasadach rachunkowości domów maklerskich lub odpowiednio w § 6 i § 7 zarządzenia o szczególnych zasadach rachunkowości biur maklerskich. Jeżeli raport sporządza się na skutek wystąpienia zdarzenia, o którym mowa w § 1 ust. 1 pkt 13 zarządzenia, 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 podmiotu sprawozdawczego, dokonywana jest także korekta (uaktualnienie) wartości instrumentów finansowych uwzględniana odpowiednio w ustalaniu wyniku finansowego netto (z bieżącej działalności);

2) ilość instrumentów finansowych ustala się na podstawie prowadzonej ewidencji ilościowej lub ilościowo-wartościowej według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie, po uwzględnieniu stanu papierów wartościowych do dostarczenia i otrzymania;

3) w poszczególnych grupach instrumentów finansowych wymienionych w wierszach od 25 do 48 wartości tych instrumentów mnożone są przez odpowiadające im wagi na zasadach określonych w ust. 8 załącznika nr 1 do zarządzenia o środkach własnych;

4) w wierszu 48 należy podać wartość wszystkich nie ujętych w wierszach od 25 do 47 instrumentów finansowych, w tym także nabytych udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, lub środków wniesionych do innych spółek jako wpłaty wspólników.

23. W wierszu 49 należy wyliczyć odchylenie od minimalnego poziomu kapitału netto, przez które rozumie się różnicę między bieżącą wysokością kapitału netto wykazaną w wierszu 01 raportu i minimalną kwotą kapitału netto, o której mowa w § 4 ust. 3 zarządzenia o środkach własnych. Odchylenie ujemne, tj. niedobór bieżącego kapitału netto, podaje się w nawiasach.

## Dział II. Stopa zabezpieczenia

24. W wierszu 50 należy podać wyrażoną w procentach stopę zabezpieczenia, o której mowa w § 4 zarządzenia o środkach własnych, wyliczoną jako iloraz wartości bieżącego kapitału netto wykazanego w wierszu 01 i zobowiązań łącznych wykazanych w wierszu 51.

25. W wierszu 51 wylicza się zobowiązania łączne, o których mowa w ust. 4 pkt 1 załącznika nr 1 do zarządzenia o środkach własnych, jako różnicę pozycji wykazanych w wierszach 52 i 53, powiększoną o wielkość pozycji zawartej w wierszu 58.

26. W wierszu 52 należy podać wartość zobowiązań ogółem. W zobowiązaniach ogółem należy ująć zobowiązania z tytułu transakcji kupna zawartych na giełdzie oraz w regulowanym pozagiełdowym wtórnym publicznym obrocie papierami wartościowymi w pełnej wysokości (nie mogą być one kompensowane z należnościami z tytułu zawartych transakcji sprzedaży).

27. W wierszu 53 wylicza się łączną wartość pozycji zmniejszających zobowiązania ogółem, o których mowa w ust. 4 załącznika nr 1 do zarządzenia o środkach własnych, wykazanych w wierszach 54, 55, 56 i 57.

28. W wierszu 54 należy podać zobowiązania z tytułu pożyczek zabezpieczonych, o których mowa w ust. 4 pkt 3 załącznika nr 1 do zarządzenia o środkach własnych.

29. W wierszu 55 należy podać zobowiązania wobec akcjonariuszy (udziałowców) powstałe w wyniku objęcia i opłacenia przez nich akcji (udziałów). Pozycję tę wykazuje się do momentu rejestracji podwyższenia kapitału.

30. W wierszu 56 wykazuje się kwotę zobowiązań podporządkowanych, w części zakwalifikowanej do pozycji pomniejszającej zobowiązania ogółem, na zasadach, o których mowa w ust. 3 oraz ust. 4 pkt 1 załącznika nr 1 do zarządzenia o środkach własnych. 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.

31. W wierszu 57 wylicza się kwotę korygującą wysokość zobowiązań łącznych, o której mowa w ust. 4 pkt 4 załącznika nr 1 do zarządzenia o środkach własnych. Podmioty sprawozdawcze zawierające transakcje na giełdzie lub w regulowanym pozagiełdowym wtórnym publicznym obrocie papierami wartościowymi za pośrednictwem innych domów lub biur maklerskich mogą w tej pozycji wykazać kwotę korygującą w wielkości zmniejszającej ich zobowiązania z tytułu zawartych transakcji kupna do wysokości należności z tytułu zawartych transakcji sprzedaży w ramach transakcji zawartych za pośrednictwem tego samego podmiotu.

32. W wierszu 58 podaje się wielkość pozycji zwiększających zobowiązania, według stanu określonego w wierszu 59.

33. W wierszu 59 podaje się wartość papierów wartościowych zdeponowanych na rachunkach zabezpieczających, o których mowa w § 5 ust. 5 zarządzenia Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 7 lipca 1995 r. w sprawie szczegółowego sposobu przeprowadzania przez przedsiębiorstwo maklerskie transakcji i rozliczeń, zasad prowadzenia ewidencji tych transakcji oraz trybu postępowania w przypadku zabezpieczenia wierzytelności na papierach warto-

ściowych dopuszczonych do publicznego obrotu (Monitor Polski Nr 35, poz. 420), wycenionych według zasad przyjętych dla wyceny papierów wartościowych klientów określonych w zarządzeniu o szczególnych zasadach rachunkowości domów maklerskich lub odpowiednio w zarządzeniu o szczególnych zasadach rachunkowości biur maklerskich.

34. W wierszu 60 należy podać obowiązującą podmiot sprawozdawczy w danym okresie sprawozdawczym minimalną stopę zabezpieczenia, o której mowa w § 4 ust. 1 i 2 zarządzenia o środkach własnych.

35. W wierszu 61 wylicza się odchylenie od minimalnej stopy zabezpieczenia, przez które rozumie się różnicę między bieżącą stopą zabezpieczenia wykazaną w wierszu 50 i minimalnym poziomem stopy zabezpieczenia wykazanym w wierszu 60. Odchylenie ujemne (niedotrzymanie) należy podać w nawiasach.

36. W wierszu 62 wylicza się wymagany poziom kapitału netto z rachunku stopy zabezpieczenia, dzieląc wielkość wykazaną w wierszu 60 przez 100% i mnożąc otrzymany iloraz przez wielkość zobowiązań łącznych wykazanych w wierszu 51.

### **Dział III. Bieżący poziom zaangażowania**

37. W wierszu 63 należy podać bieżący poziom zaangażowania, o którym mowa w § 5 ust. 2 zarządzenia o środkach własnych, wyliczony jako suma pozycji wykazanych w wierszach 64 i 67.

38. W wierszu 64 należy podać sumę wartości instrumentów finansowych klientów wykazanych w wierszach 65 i 66. Instrumenty finansowe klientów wycenia się według zasad określonych w § 8, § 9 i § 10 zarządzenia o szczególnych zasadach rachunkowości domów maklerskich lub odpowiednio w § 9, § 10, i § 11 zarządzenia o szczególnych zasadach rachunkowości biur maklerskich.

39. W wierszu 65 należy podać wartość instrumentów finansowych klientów zdeponowanych na rachunkach papierów wartościowych klientów. Ilości i-tego instrumentu finansowego klientów ustala się na podstawie ewidencji instrumentów finansowych według stanu na koniec dnia, na który sporządzane jest sprawozdanie, po uwzględnieniu stanu instrumentów do dostarczenia i otrzymania.

40. W wierszu 66 należy podać wartość instrumentów finansowych klientów przechowywanych w formie dokumentu.

41. W wierszu 67 należy podać sumę środków pieniężnych klientów wykazanych w wierszach 68 i 69.

42. W wierszu 68 należy podać sumę środków pieniężnych klientów przechowywanych na rachunkach pieniężnych klientów.

43. W wierszu 69 należy podać sumę pozostałych środków pieniężnych klientów przechowywanych przez dom (biuro maklerskie).

44. W wierszu 70 należy podać współczynnik zaangażowania, o którym mowa w § 5 ust. 1 zarządzenia o środkach własnych.

45. W wierszu 71 należy podać wyliczenie maksymalnego poziomu zaangażowania, będącego iloczynem bieżącego kapitału netto wykazanego w wierszu 01 i współczynnika zaangażowania wykazanego w wierszu 70.

46. W wierszu 72 wylicza się odchylenie od maksymalnego poziomu zaangażowania, rozumiane jako różnica między maksymalnym poziomem zaangażowania wykazanym w wierszu 71 i bieżącym poziomem zaangażowania wykazanym w wierszu 63. Odchylenie ujemne, tj. przekroczenie maksymalnego poziomu zaangażowania, należy podać w nawiasach.

47. W wierszu 73 należy wyliczyć wymagany poziom kapitału netto z rachunku poziomu zaangażowania. Przez wymagany poziom kapitału netto rozumie się iloraz bieżącego poziomu zaangażowania wykazanego w wierszu 63 i współczynnika zaangażowania wykazanego w wierszu 70.

## **Część B**

### **Dział IV. Stopa bezpieczeństwa**

48. W wierszu 74 należy wyliczyć wielkość stopy bezpieczeństwa według zasad określonych w § 6a zarządzenia o środkach własnych. Wielkość tego współczynnika ustalają wyłącznie podmioty wykazujące, według stanu na dzień jego ustalania, nie pokrytą stratę z lat ubiegłych albo stratę netto (z bieżącej działalności), albo obydwie te wielkości jednocześnie. Pozostałe podmioty nie ustalają wysokości stopy bezpieczeństwa. Stopa bezpieczeństwa stanowi iloraz kapitału (funduszu) własnego wykazanego w wierszu 02 i sumy nie pokrytej straty z lat ubiegłych wykazanej w wierszu 9 oraz straty netto (z bieżącej działalności) wykazanej w wierszu 11.

### **Dział V. Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów**

49. W wierszu 75 należy podać liczbę prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów, ustaloną na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.

### **Dział VI. Zobowiązania ogółem**

50. W wierszu 76 należy podać wartość zobowiązań ogółem będących sumą pozycji wykazanych w wierszach 77, 86, 94, 95, 96, 97, 98, 99 i 100.

51. W wierszu 77 należy wyliczyć wielkość zobowiązań wobec klientów dla pozycji wykazanych w wierszach od 78 do 85.

52. W wierszu 86 należy wyliczyć wielkość zobowiązań wobec innych biur i domów maklerskich dla pozycji wykazanych w wierszach od 87 do 93.

53. W wierszach od 94 do 97 należy podać stany zobowiązań ustalone dla wykazywanych pozycji.

54. W wierszu 95 w zobowiązaniach wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych należy ująć m.in. wielkość zobowiązań z tytułu wpłat na poczet funduszu odpowiedzialności cywilnej, o którym mowa w art. 71e ustawy.

55. W wierszu 98 należy podać pełną wielkość zobowiązań podporządkowanych.

56. Przez zobowiązania wobec macierzystego banku wykazywane w wierszu 99 rozumie się zobowiązania biura maklerskiego wobec macierzystego banku. Pozycja ta nie występuje w innych podmiotach sprawozdawczych.

57. W wierszach od 101 do 104 należy podać wielkości zobowiązań ustalone dla wykazywanych pozycji.

#### **Dział VII. Nabywanie lub sprzedaż instrumentów finansowych we własnym imieniu i na własny rachunek**

58. W wierszach od 106 do 118 należy podać wielkości ustalone dla wymienionych pozycji według zasad i wzorów określonych w zarządzeniach o szczególnych zasadach rachunkowości domów i biur maklerskich.

59. W wierszu 106 wykazuje się wszystkie przychody z operacyjnych i handlowych papierów wartościowych łącznie z dywidendami i innymi udziałami w zyskach oraz odsetkami.

60. W wierszu 108 wykazuje się wszystkie koszty z tytułu operacyjnych i handlowych papierów wartościowych.

61. W wierszu 110 wylicza się korektę aktualizującą wartość operacyjnych i handlowych papierów wartościowych, o której mowa w ust. 22 instrukcji.

62. W wierszu 112 wykazuje się wszystkie przychody z lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów oraz jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych łącznie z dywidendami i innymi udziałami w zyskach oraz odsetkami.

63. W wierszu 114 wylicza się, zaliczone do przychodów, korekty aktualizujące wartość lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów oraz jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych. Korekty te należy traktować jako zmniejszenie odpisów z tytułu trwałej utraty wartości lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów oraz jednostek uczestnictwa

funduszy powierniczych, o których mowa w § 5 ust. 1 pkt 4 oraz § 6 zarządzenia o szczególnych zasadach rachunkowości domów maklerskich i odpowiednio w § 6 ust. 1 pkt 4 i § 7 zarządzenia o szczególnych zasadach rachunkowości biur maklerskich.

64. W wierszu 115 wykazuje się wszystkie koszty z tytułu lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów oraz jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych.

65. W wierszu 117 podaje się wysokość odpisów z tytułu trwałej utraty wartości lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów oraz jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych, o których mowa w ust. 63 instrukcji.

66. Wartość instrumentów finansowych wymienionych w wierszach od 119 do 121 powinna być ustalana według zasad przedstawionych w ust. 22 instrukcji.

#### **Dział VIII. Wynik finansowy netto**

67. W wierszach od 112 do 126 należy podać wielkości ustalone dla wykazywanych pozycji.

#### **Dział IX. Relacja środków własnych i wybranych zobowiązań**

68. W wierszu 128 należy wyliczyć relację, o której mowa w § 7 zarządzenia o środkach własnych.

69. W wierszu 129 należy podać środki własne podmiotu sprawozdawczego, o których mowa w § 3 zarządzenia o środkach własnych.

70. W wierszu 130 należy podać sumę pozycji, o których mowa w § 7 zarządzenia o środkach własnych, wykazywanych w wierszach 101, 102 i 103.

71. W wierszu 131 należy podać sumę udzielonych gwarancji i poręczeń.

#### **Dział X. Liczba punktów obsługi klientów**

72. W wierszu 132 należy podać liczbę punktów obsługi klientów domu lub biura maklerskiego według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.