

Warszawa, dnia 16 listopada 2015 r.

Poz. 1877

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 29 października 2015 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich (Dz. U. z 2013 r. poz. 483) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 10 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów związanych z nimi, z zastrzeżeniem ust. 2.”;

2) w załączniku nr 1 do rozporządzenia:

a) w części „Bilans domu maklerskiego”:

– w „Aktywa” dodaje się poz. XII i XIII w brzmieniu:

„XII. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

XIII. Udziały (akcje) własne”;

– w „Pasywa” w poz. „VI. Kapitał (fundusz) własny” uchyla się poz. 2 i 3,

b) w części „Rachunek zysków i strat domu maklerskiego”:

– uchyla się poz. XIX, XX i XXI,

– poz. XXII otrzymuje brzmienie:

„XXII. Zysk (strata) brutto (XVI+XVII–XVIII)”;

c) w części „Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym domu maklerskiego” w poz. „I.a. Kapitał własny (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach” uchyla się poz. 2 i 3,

d) w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia sprawozdania finansowego domu maklerskiego” w ust. 4:

– pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;”;

– uchyla się pkt 7;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613, z 2014 r. poz. 768 i 1100 oraz z 2015 r. poz. 4, 978, 1045, 1166, 1333 i 1844.

- 3) w załączniku nr 2 do rozporządzenia:
- a) w części „Skonsolidowany bilans grupy kapitałowej domu maklerskiego”:
 - w „Aktywa” dodaje się poz. XIII i XIV w brzmieniu:
„XIII. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy
XIV. Udziały (akcje) własne”,
 - w „Pasywa” w poz. „VI. Kapitał (fundusz) własny” uchyla się poz. 2 i 3,
 - b) w części „Skonsolidowany rachunek zysków i strat grupy kapitałowej domu maklerskiego”:
 - uchyla się poz. XIX, XX i XXI,
 - poz. XXVI otrzymuje brzmienie:
„XXVI. Zysk (strata) brutto (XVI+XVII–XVIII–XXII+XXIII+XXIV–XXV)”,
 - c) w części „Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale (funduszu) własnym”:
 - tytuł części otrzymuje brzmienie:
„Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym”,
 - w poz. „I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach” uchyla się poz. 2 i 3,
 - d) w części „Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej domu maklerskiego” w ust. 3:
 - pkt 5 otrzymuje brzmienie:
„5) informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;”,
 - uchyla się pkt 7.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: *M. Szcurek*