

ZAKRES INFORMACJI ZAWARTYCH W SPRAWOZDANIU MIESIĘCZNYM DOMU
MAKLERSKIEGO (MDF)

Dane identyfikacyjne podmiotu przekazującego sprawozdanie (*podmiot sprawozdający*):

Okres sprawozdawczy:

CZĘŚĆ A – AKTYWA (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego*)

Lp.

1. I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
2. II. Należności krótkoterminowe
3. III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu
 4. 1. Akcje
 5. 2. Dłużne papiery wartościowe
 6. 3. Certyfikaty inwestycyjne
 7. 4. Warranty
 8. 5. Pozostałe papiery wartościowe
 9. 6. Instrumenty pochodne
 10. 7. Towary giełdowe
 11. 8. Pozostałe
12. IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
13. V. Udzielone pożyczki krótkoterminowe
14. VI. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności
 15. 1. Dłużne papiery wartościowe
 16. 2. Pozostałe papiery wartościowe
 17. 3. Towary giełdowe
 18. 4. Pozostałe
19. VII. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży
 20. 1. Akcje i udziały
 21. 2. Dłużne papiery wartościowe
 22. 3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
 23. 4. Certyfikaty inwestycyjne
 24. 5. Pozostałe papiery wartościowe
 25. 6. Towary giełdowe
 26. 7. Pozostałe
27. VIII. Należności długoterminowe
28. IX. Udzielone pożyczki długoterminowe
29. X. Wartości niematerialne i prawne
30. XI. Rzeczowe aktywa trwałe
31. XII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
 32. 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

- 33. 2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe
- 34. XIII. Należne wpłaty na kapitał (*fundusz*) podstawowy
- 35. XIV. Udziały (*akcje*) własne

CZĘŚĆ B – PASYWA (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego*)

- 36. I. Zobowiązania krótkoterminowe
- 37. II. Zobowiązania długoterminowe
- 38. III. Rozliczenia międzyokresowe
- 39. IV. Rezerwy na zobowiązania
- 40. 1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- 41. 2. Na świadczenia emerytalne i podobne
- 42. 3. Pozostałe
- 43. V. Zobowiązania podporządkowane
- 44. VI. Kapitał (*fundusz*) własny
- 45. 1. Kapitał (*fundusz*) podstawowy
- 46. 2. Kapitał (*fundusz*) zapasowy
- 47. 1) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
- 48. 2) utworzony ustawowo
- 49. 3) utworzony zgodnie ze statutem
- 50. 4) z dopłat akcjonariuszy
- 51. 5) inny
- 52. 3. Kapitał (*fundusz*) z aktualizacji wyceny
- 53. 4. Pozostałe kapitały (*fundusze*) rezerwowe
- 54. 5. Zysk (*strata*) z lat ubiegłych
- 55. 1) zysk z lat ubiegłych (*wartość dodatnia*)
- 56. 2) strata z lat ubiegłych (*wartość ujemna*)
- 57. 6. Zysk (*strata*) netto
- 58. 7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (*wielkość ujemna*)

CZĘŚĆ C – RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (*narastająco od początku roku obrotowego*)

- 59. I. Przychody z działalności podstawowej
- 60. 1. Przychody z działalności maklerskiej
- 61. 1) z tytułu przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych
- 62. 2) z tytułu wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, na rachunek dającego zlecenie
- 63. 3) z tytułu zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych
- 64. 4) z tytułu doradztwa inwestycyjnego
- 65. 5) z tytułu oferowania instrumentów finansowych
- 66. 6) z tytułu świadczenia usług związanych z wykonaniem umowy o gwarancję emisji
- 67. 7) z tytułu przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków papierów

- wartościowych i rachunków zbiorczych, oraz prowadzenia rachunków pieniężnych
- 68. 8) pozostałe
 - 69. 2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej
 - 70. II. Koszty działalności podstawowej
 - 71. 1. Opłaty na rzecz rynków regulowanych, giełd towarowych, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych oraz izb rozrachunkowych i izb rozliczeniowych
 - 72. 2. Opłaty na rzecz CCP
 - 73. 3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej
 - 74. 4. Wynagrodzenia
 - 75. 5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 - 76. 6. Świadczenia na rzecz pracowników
 - 77. 7. Zużycie materiałów i energii
 - 78. 8. Usługi obce
 - 79. 9. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości
 - 80. 10. Pozostałe koszty rzeczowe
 - 81. 11. Amortyzacja
 - 82. 12. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym
 - 83. 13. Prowizje i inne opłaty
 - 84. 14. Pozostałe
 - 85. III. Zysk (*strata*) z działalności podstawowej (I – II)
 - 86. IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu
 - 87. 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
 - 88. 2. Odsetki
 - 89. 3. Korekty aktualizujące wartość
 - 90. 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
 - 91. 5. Pozostałe
 - 92. V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu
 - 93. 1. Korekty aktualizujące wartość
 - 94. 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia
 - 95. 3. Pozostałe
 - 96. VI. Zysk (*strata*) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV – V)
 - 97. VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności
 - 98. 1. Odsetki
 - 99. 2. Korekty aktualizujące wartość
 - 100. 3. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych
 - 101. 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
 - 102. 5. Pozostałe
 - 103. VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności
 - 104. 1. Korekty aktualizujące wartość

- 105. 2. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych
- 106. 3. Strata ze sprzedaży/umorzenia
- 107. 4. Pozostałe
- 108. IX. Zysk (*strata*) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności (VII – VIII)
- 109. X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży
- 110. 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
- 111. 2. Odsetki
- 112. 3. Korekty aktualizujące wartość
- 113. 4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
- 114. 5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych
- 115. 6. Pozostałe
- 116. XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży
- 117. 1. Korekty aktualizujące wartość
- 118. 2. Strata ze sprzedaży/umorzenia
- 119. 3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych
- 120. 4. Pozostałe
- 121. XII. Zysk (*strata*) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X – XI)
- 122. XIII. Pozostałe przychody operacyjne
- 123. 1. Zysk ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 124. 2. Rozwiązanie rezerw
- 125. 3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności
- 126. 4. Dotacje
- 127. 5. Pozostałe
- 128. XIV. Pozostałe koszty operacyjne
- 129. 1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 130. 2. Utworzenie rezerw
- 131. 3. Odpisy aktualizujące należności
- 132. 4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 133. 5. Pozostałe
- 134. XV. Zysk (*strata*) z działalności operacyjnej (III + VI + IX + XII + XIII – XIV)
- 135. XVI. Przychody finansowe
- 136. 1. Odsetki od udzielonych pożyczek
- 137. 2. Odsetki od lokat i depozytów
- 138. 3. Pozostałe odsetki
- 139. 4. Dodatnie różnice kursowe
- 140. 1) zrealizowane
- 141. 2) niezrealizowane
- 142. 5. Pozostałe
- 143. XVII. Koszty finansowe

- 144. 1. Odsetki od kredytów i pożyczek
- 145. 2. Pozostałe odsetki
- 146. 3. Ujemne różnice kursowe
- 147. 1) zrealizowane
- 148. 2) niezrealizowane
- 149. 4. Pozostałe
- 150. XVIII. Zysk (*strata*) brutto (XV + XVI – XVII)
- 151. XIX. Podatek dochodowy
- 152. XX. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (*zwiększenia straty*)
- 153. XXI. Zysk (*strata*) netto (XVIII – XIX – XX)

CZĘŚĆ D – POZYCJE POZABILANSOWE (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego*)

- 154. I. Zobowiązania warunkowe
- 155. 1. Gwarancje
- 156. 2. Kaucje, poręczenia
- 157. 3. Przyznane i niewykorzystane limity z tytułu transakcji z odroczonym terminem płatności
- 158. 4. Pozostałe
- 159. II. Majątek obcy w użytkowaniu
- 160. III. Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek domu maklerskiego
- 161. IV. Inne pozycje pozabilansowe

CZĘŚĆ E – AKTYWA KLIENTÓW (*według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego*)

- 162. DZIAŁ I. Liczba prowadzonych rachunków klientów (*Lp. 163+164*)
- 163. 1. Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów znajdujących się w obrocie na rynku regulowanym
- 164. 2. Liczba prowadzonych pozostałych rachunków instrumentów finansowych klientów
- 165. DZIAŁ II. Instrumenty finansowe klientów na rachunkach (*Lp. 166+167+168+169+170+171*)
- 166. 1. Akcje i prawa do akcji w systemie obrotu zapisane na rachunkach papierów wartościowych
- 167. 2. Pozostałe papiery wartościowe w systemie obrotu zapisane na rachunkach papierów wartościowych
- 168. 3. Papiery wartościowe poza systemem obrotu
- 169. 4. Instrumenty pochodne w systemie obrotu
- 170. 5. Instrumenty pochodne poza systemem obrotu
- 171. 6. Pozostałe instrumenty finansowe zapisane na rachunkach klientów
- 172. DZIAŁ III. Liczba prowadzonych rejestrów i ewidencji papierów wartościowych
- 173. DZIAŁ IV. Wartość papierów wartościowych w rejestrach i ewidencjach

174. DZIAŁ V. Wartość pozostałych instrumentów finansowych klientów
175. DZIAŁ VI. Aktywa przechowywane i rejestrowane w ramach pełnienia funkcji depozytariusza (Lp. 176+177+178+179)
176. 1. Papiery wartościowe zapisywane na rachunkach papierów wartościowych
177. 2. Instrumenty finansowe, które nie mogą być zapisane na rachunku papierów wartościowych, przechowywane przez depozytariusza
178. 3. Instrumenty finansowe, inne niż w pkt 1 i 2, zapisane przez depozytariusza w rejestrze aktywów funduszu
179. 4. Środki pieniężne przechowywane przez depozytariusza
180. DZIAŁ VII. Aktywa klientów w zarządzaniu (Lp. 181+185)
181. 1. Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu: (Lp. 182+183+184)
182. 1) papiery wartościowe klientów w zarządzaniu zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych
183. 2) instrumenty pochodne klientów w zarządzaniu
184. 3) pozostałe instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu
185. 2. Środki pieniężne klientów w zarządzaniu
186. DZIAŁ VIII. Środki pieniężne klientów (Lp. 187+188)
187. 1. Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów
188. 2. Pozostałe środki pieniężne klientów
189. DZIAŁ IX. Środki pieniężne ogółem (Lp. 190+191+192+193)
190. 1. Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych
191. 2. Pozostałe środki pieniężne klientów
192. 3. Środki pieniężne własne na rachunkach bankowych
193. 4. Pozostałe własne środki pieniężne
194. DZIAŁ X. Kryptoaktywa ogółem (Lp. 195+196)
195. 1. Kryptoaktywa przechowywane w ramach usługi zapewniania przechowywania kryptoaktywów i administrowania nimi w imieniu klientów
196. 2. Kryptoaktywa posiadane na własny rachunek

CZĘŚĆ F – Należności przeterminowane (według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego)

197. 1. Należności nieprzeterminowane (należności w wartości brutto/ należności w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące)
198. 2. Należności przeterminowane (należności w wartości brutto/ należności w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące), w tym:
199. 1) do 30 dni
200. 2) powyżej 30 dni do 90 dni
201. 3) powyżej 90 dni do 180 dni
202. 4) powyżej 180 dni do roku
203. 5) powyżej roku

CZEŚĆ G – Zobowiązania przeterminowane *(według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego)*

- 204. 1. Zobowiązania nieprzeterminowane *(zobowiązania łącznie/ zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych)*
- 205. 2. Zobowiązania przeterminowane *(zobowiązania łącznie/ zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych)*, w tym:
 - 206. 1) do 30 dni
 - 207. 2) powyżej 30 dni do 90 dni
 - 208. 3) powyżej 90 dni do 180 dni
 - 209. 4) powyżej 180 dni do roku
 - 210. 5) powyżej roku

CZEŚĆ H – Transakcje ze stronami powiązаныmi *(według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego)*

- 211. 1. Data zawarcia transakcji
- 212. 2. Liczba transakcji
- 213. 3. NIP
- 214. 4. Przedmiot i rodzaj transakcji
- 215. 5. Wartość transakcji w PLN *(wartość godziwa)*
- 216. 6. Wartość transakcji w PLN *(wartość transakcyjna)*

CZEŚĆ I – Przewidywane naruszenia wymogów w zakresie funduszy własnych oraz wymogów płynności

- 217. 1. Wskazanie przepisów, których naruszenie jest przewidywane
- 218. 2. Przewidywany termin naruszenia
- 219. 3. Przyczyny przewidywanego naruszenia

CZEŚĆ J – Kapitał wewnętrzny/założycielski

- 220. 1. Wartość kapitału wewnętrznego *(wraz z kategorią ryzyka)*
- 221. 2. Całkowita wartość kapitału wewnętrznego *(według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego)*
- 222. 3. Minimalny kapitał założycielski *(według stanu na ostatni dzień okresu sprawozdawczego)*

CZEŚĆ K – Aktywa płynne/oszacowane aktywa płynne

- 223. 1. Aktywa płynne
- 224. 2. Aktywa płynne wynikające z oszacowania, o którym mowa w art. 110e ust. 2 pkt 2 ustawy
- 225. 3. Zapotrzebowanie na aktywa płynne wynikające z oszacowania, o którym mowa w art. 110e ust. 1 ustawy

CZEŚĆ L – Fundusze własne i wymogi kapitałowe

- 226. 1. Fundusze własne, w tym:
- 227. 1) kapitał podstawowy Tier I
- 228. 2) kapitał dodatkowy Tier I
- 229. 3) kapitał Tier II
- 230. 2. Wymóg w zakresie funduszy własnych

CZEŚĆ M – Wskaźniki planu naprawy

- 231. 1. Wskaźnik określony w obowiązującym planie naprawy
- 232. 2. Poziom krytyczny, po którego osiągnięciu jest podejmowana decyzja o uruchomieniu planu naprawy
- 233. 3. Rodzaj wskaźnika
- 234. 4. Poziom wskaźnika na ostatni dzień okresu sprawozdawczego

CZEŚĆ N – Przychody wynikające ze świadczenia usług w zakresie kryptoaktywów

- 235. 1. Łączna wartość przychodów wynikających ze świadczenia usług w zakresie kryptoaktywów, z tytułu
- 236. 1) zapewniania przechowywania kryptoaktywów i administrowania nimi w imieniu klientów
- 237. 2) prowadzenia platformy obrotu kryptoaktywami
- 238. 3) wymiany kryptoaktywów na środki pieniężne
- 239. 4) wymiany kryptoaktywów na inne kryptoaktywa
- 240. 5) wykonywania zleceń związanych z kryptoaktywami w imieniu klientów
- 241. 6) plasowania kryptoaktywów
- 242. 7) przyjmowania i przekazywania zleceń związanych z kryptoaktywami w imieniu klientów
- 243. 8) doradztwa w zakresie kryptoaktywów
- 244. 9) zarządzania portfelem kryptoaktywów
- 245. 10) świadczenia usług transferu kryptoaktywów w imieniu klientów

OBJAŚNIENIA

- 1. Można podać wszystkie dodatkowe informacje odnoszące się do poszczególnych pozycji, których przekazanie uznaje się za kluczowe dla przedstawienia informacji o sytuacji finansowej, w szczególności niezbędne w ocenie podmiotu sprawozdającego komentarze i wyjaśnienia, które mają pomóc w prawidłowej analizie i ocenie danych przez Komisję.
- 2. W *Lp.* 68, 69, 84, 127 i 133 podaje się opis danej pozycji, w szczególności główne rodzaje uwzględnionych przychodów lub kosztów.

CZEŚĆ A–D

1. Wartości w *Lp. 1–161* wykazuje się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
2. W *Lp. 66* wykazuje się dane, które na potrzeby przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości są wykazywane w poz. „*Przychody z działalności maklerskiej z tytułu świadczenia usług w wykonywaniu zawartych umów o subemisję inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe.*”.

CZEŚĆ E

1. Wszystkie wielkości i wartości wykazuje się według stanu na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem. Wartości denominowane w walutach obcych wykazuje się w walucie polskiej, po dokonaniu ich przeliczenia według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na ostatni dzień tego okresu.
2. Instrumenty finansowe klientów wykazuje się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
3. W *Dziale I* wykazuje się liczbę prowadzonych rachunków klientów. Rachunkiem klienta jest każdy rachunek prowadzony dla klienta na podstawie umowy, na którym są zapisane należące do niego instrumenty finansowe.
W *Dziale I* nie wykazuje się rejestrów i ewidencji wykazywanych w *Dziale III* ani rejestrów akcjonariuszy.
4. W *Lp. 162* wykazuje się liczbę prowadzonych rachunków klientów, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 163* i *164*.
5. W *Lp. 163* wykazuje się liczbę rachunków papierów wartościowych znajdujących się w obrocie na rynku regulowanym. W przypadku gdy na rachunku klienta znajdują się zarówno papiery wartościowe znajdujące się w obrocie na rynku regulowanym, jak i inne instrumenty finansowe, liczbę takich rachunków wykazuje się również w *Lp. 163*.
6. W *Lp. 164* wykazuje się liczbę pozostałych rachunków instrumentów finansowych klientów.
7. W *Dziale II* wykazuje się wartość przechowywanych lub rejestrowanych instrumentów finansowych klientów (*usługa, o której mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1 ustawy*), które są zapisane na rachunkach klientów wykazanych w *Dziale I*.
W *Dziale II* nie wykazuje się wartości instrumentów zapisanych w prowadzonych na zlecenie emitenta rejestrach i ewidencjach wykazanych w *Dziale IV* ani instrumentów zapisanych w rejestrach akcjonariuszy.
8. W *Lp. 165* wykazuje się wartość instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach klientów, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 166–171*.
9. Instrumentami finansowymi w systemie obrotu są:
 - 1) instrumenty finansowe dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w alternatywnym systemie obrotu (*ASO*) albo na zorganizowanej platformie obrotu (*OTF*) na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

- 2) instrumenty finansowe dopuszczone do obrotu na zagranicznym rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w zagranicznym alternatywnym systemie obrotu albo na zagranicznej zorganizowanej platformie obrotu (*OTF*) albo – w przypadku państw trzecich – w systemie obrotu odpowiadającym któremukolwiek z tych systemów.
10. W *Lp. 166* wykazuje się wartość akcji i praw do akcji znajdujących się w systemie obrotu, należących do klientów i zapisanych na rachunkach papierów wartościowych.
11. W *Lp. 167* wykazuje się wartość pozostałych papierów wartościowych znajdujących się w systemie obrotu, zapisanych na rachunkach papierów wartościowych klientów, które nie zostały wykazane w *Lp. 168*.
12. W *Lp. 168* wykazuje się wartość papierów wartościowych, które nie znajdują się w systemie obrotu, należących do klientów.
13. W *Lp. 169* wykazuje się wartość instrumentów pochodnych znajdujących się w systemie obrotu, należących do klientów.
14. W *Lp. 170* wykazuje się wartość instrumentów pochodnych poza systemem obrotu, w tym kontraktów na różnice (*CFD*), należących do klientów.
15. W *Lp. 171* wykazuje się wartość pozostałych instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach klientów, niewykazanych w *Lp. 166–170*.
16. W *Lp. 172* wykazuje się liczbę rejestrów i ewidencji prowadzonych w ramach wykonywania funkcji agenta emisji lub sponsora emisji lub w ramach świadczenia usługi przechowywania dokumentów obligacji kapitałowych oraz prowadzenia rejestru osób uprawnionych z obligacji kapitałowych, tj.:
 - 1) rejestrów osób, które nabyły papiery wartościowe w obrocie pierwotnym lub w ramach pierwszej oferty publicznej, a które nie zdeponowały ich na swoich rachunkach;
 - 2) zapisów, o których mowa w art. 4 ust. 2a ustawy;
 - 3) rejestrów, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy;
 - 4) ewidencji, o których mowa w art. 7a ust. 4 pkt 4 ustawy;
 - 5) ewidencji, o których mowa w art. 7aa ust. 2 pkt 2 ustawy.W *Lp. 172* wykazuje się również liczbę prowadzonych ewidencji obligacji, listów zastawnych oraz certyfikatów inwestycyjnych wyemitowanych przed dniem 1 lipca 2019 r. i nieumorzonych przed tym dniem, posiadających formę dokumentów albo nieposiadających formy dokumentu, zapisanych w ewidencji prowadzonej na podstawie przepisów obowiązujących przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wzmocnieniem nadzoru nad rynkiem finansowym oraz ochrony inwestorów na tym rynku (Dz. U. poz. 2243, z późn. zm.).
W *Lp. 172* nie wykazuje się rejestrów akcjonariuszy.
17. W *Lp. 173* wykazuje się wartość papierów wartościowych zapisanych w rejestrach i ewidencjach, o których mowa w pkt 16.
18. W *Lp. 174* wykazuje się wartość przechowywanych lub rejestrowanych instrumentów finansowych klientów, innych niż wykazane w *Działach II i IV*.
W *Lp. 174* nie wykazuje się instrumentów zapisanych w rejestrach akcjonariuszy.
19. W *Lp. 175* wykazuje się wartość aktywów klientów przechowywanych i rejestrowanych w ramach pełnienia funkcji depozytariusza, stanowiącą sumę wartości z *Lp. 176–179*.

W *Dziale VI* wykazuje się wartość tych instrumentów także w przypadku, gdy została ona wykazana w *Działach II, IV i V*.

W *Dziale VI* wykazuje się wartość aktywów także w przypadku, gdy aktywa te zostały powierzone innemu podmiotowi do przechowywania (*outsourcing czynności depozytariusza*).

20. W *Lp. 176* wykazuje się wartość papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych prowadzonych w ramach pełnienia funkcji depozytariusza funduszu inwestycyjnego, o których mowa w art. 72b ust. 1 ustawy o funduszach inwestycyjnych.
21. W *Lp. 177* wykazuje się aktywa funduszu będące instrumentami finansowymi, które nie mogą być zapisane na rachunkach papierów wartościowych, o których mowa w art. 72b ust. 2 ustawy o funduszach inwestycyjnych.
22. W *Lp. 178* wykazuje się instrumenty finansowe zapisane w rejestrze aktywów funduszu, które nie mogą być przechowywane przez depozytariusza, o których mowa w art. 72b ust. 3 ustawy o funduszach inwestycyjnych.
23. W *Lp. 179* wykazuje się środki pieniężne przechowywane w ramach pełnienia funkcji depozytariusza.
24. W *Lp. 180* wykazuje się wartość aktywów klientów znajdujących się w zarządzaniu w związku ze świadczeniem usługi, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 4 ustawy, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 181 i 185*.
W *Lp. 180* wykazuje się wartość aktywów zarządzanych, w tym aktywów objętych zarządzaniem przechowywanych przez inny podmiot oraz aktywów otrzymanych w zarządzanie od innego podmiotu.
25. W *Lp. 181* wykazuje się sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu, wykazanych w *Lp. 182–184*.
26. W *Lp. 182* wykazuje się wartość należących do klientów środków pieniężnych w zarządzaniu, w tym wartość środków pieniężnych klientów znajdujących się na rachunkach bankowych, do których zostało ustanowione pełnomocnictwo dla podmiotu sprawozdającego.
27. W *Lp. 186* wykazuje się wartość środków pieniężnych należących do klientów, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 187 i 188*.
28. W *Lp. 187* wykazuje się sumę należących do klientów środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach pieniężnych klientów. Rachunkami pieniężnymi klientów są rachunki, na których są rejestrowane środki pieniężne powierzone przez klienta, służące do dokonywania rozliczeń w następstwie czynności, których przedmiotem są instrumenty finansowe, lub czynności związanych z prawami wynikającymi z instrumentów finansowych zapisanych na prowadzonych przez podmiot sprawozdający rachunkach lub w rejestrach lub ewidencjach.
29. W *Lp. 188* wykazuje się sumę pozostałych należących do klientów środków pieniężnych, w szczególności wpłaty klientów na papiery wartościowe w ramach obrotu pierwotnego lub pierwszej oferty publicznej.
30. W *Lp. 189* wykazuje się sumę środków pieniężnych, które zostały wykazane w *Lp. 190–193*.
31. W *Lp. 190* wykazuje się sumę sald rachunków bankowych, na których są przechowywane środki pieniężne klientów.

32. W *Lp. 191* wykazuje się stan środków pieniężnych należących do klientów, które nie zostały wykazane w *Lp. 190*.
33. W *Lp. 192* wykazuje się sumę sald rachunków bankowych, na których są przechowywane środki pieniężne domu maklerskiego.
34. W *Lp. 193* wykazuje się wartość środków pieniężnych, które nie zostały wykazane w *Lp. 192*.
35. W *Lp. 194* wykazuje się łączną wartość kryptoaktywów wykazywanych w *Lp. 195* i *196*.
36. W *Lp. 195* wykazuje się wartość kryptoaktywów należących do klientów objętych usługą zapewniania przechowywania kryptoaktywów i administrowania nimi w imieniu klientów, o której mowa a art. 3 ust. 1 pkt 17 rozporządzenia 2023/1114.
37. W *Lp. 196* wykazuje się wartość kryptoaktywów posiadanych na własny rachunek.

CZĘŚĆ F

1. W *Lp. 197* wykazuje się wartość należności nieprzeterminowanych w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
2. W *Lp. 198* wykazuje się wartość należności przeterminowanych w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 199–203*.
3. W *Lp. 199* wykazuje się należności przeterminowane do 30 dni w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
4. W *Lp. 200* wykazuje się należności przeterminowane powyżej 30 dni, nie więcej niż 90 dni, w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
5. W *Lp. 201* wykazuje się należności przeterminowane powyżej 90 dni, nie więcej niż 180 dni, w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
6. W *Lp. 202* wykazuje się należności przeterminowane powyżej 180 dni, nie więcej niż rok, w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.
7. W *Lp. 203* wykazuje się należności przeterminowane domu maklerskiego powyżej roku w wartości brutto oraz oddzielnie w wartości po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

CZĘŚĆ G

1. W *Lp. 204* wykazuje się wartość zobowiązań nieprzeterminowanych w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
2. W *Lp. 205* wykazuje się wartość zobowiązań przeterminowanych w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 206–210*.
3. W *Lp. 206* wykazuje się zobowiązania przeterminowane do 30 dni w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.

4. W *Lp. 207* wykazuje się zobowiązania przeterminowane powyżej 30 dni, nie więcej niż 90 dni, w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
5. W *Lp. 208* wykazuje się zobowiązania przeterminowane powyżej 90 dni, nie więcej niż 180 dni, w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
6. W *Lp. 209* wykazuje się zobowiązania przeterminowane powyżej 180 dni, nie więcej niż rok, w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.
7. W *Lp. 210* wykazuje się zobowiązania przeterminowane powyżej roku w kwocie zobowiązań łącznych oraz oddzielnie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych.

CZĘŚĆ H

1. W *Lp. 211–216* podaje się informację o transakcjach ze stronami powiązanymi zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, których wartość godziwa przekracza 5 % funduszy własnych obliczonych zgodnie z rozporządzeniem 2019/2033.
2. Dane wykazuje się w podziale na poszczególne transakcje. Wartość transakcji wykazuje się w wartości godziwej i transakcyjnej. W przypadku konieczności wykazania powyżej 50 pozycji dane mogą być przekazane w podziale na poszczególne podmioty powiązane, wraz z liczbą zawartych transakcji.
3. W *Lp. 213* podaje się NIP albo jego odpowiednik stosowany poza UE (*w przypadku jego braku podaje się nazwę podmiotu i kraj pochodzenia*).

CZĘŚĆ I

W *Lp. 217–219* podaje się informację o przewidywanym w okresie najbliższych 30 dni niespełnieniu wymogów w zakresie funduszy własnych, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 35, lub wymogów dotyczących płynności, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 51, w ujęciu jednostkowym.

CZĘŚĆ J

1. Podmiot sprawozdający, który nie jest zobowiązany do spełniania wymogów określonych w art. 110e ust. 2 pkt 1 ustawy, nie przekazuje informacji, o których mowa w *Lp. 220* i *221*.
2. W *Lp. 220* podaje się informację o oszacowaniu kapitału wewnętrznego zgodnie z art. 110e ust. 1 ustawy, ze wskazaniem kategorii ryzyka.
3. W *Lp. 221* wykazuje się całkowitą wartość kapitału wewnętrznego.
4. W *Lp. 222* wartość minimalnego kapitału założycielskiego przelicza się zgodnie z art. 98 ust. 10 ustawy.

CZEŚĆ K

1. Podmiot sprawozdający, który nie jest zobowiązany do spełniania wymogów określonych w art. 110e ust. 2 pkt 2 ustawy, nie przekazuje informacji, o których mowa w *Lp.* 224 i 225.
2. W *Lp.* 223 wykazuje się wartość aktywów płynnych obliczonych na potrzeby kalkulacji wymogu dotyczącego płynności zgodnie z art. 43 rozporządzenia 2019/2033.
3. W *Lp.* 224 wykazuje się wartość aktywów płynnych obliczonych dla potrzeb kalkulacji wymogu określonego w art. 110e ust. 2 pkt 2 ustawy.
4. W *Lp.* 225 wykazuje się całkowitą wartość zapotrzebowania na aktywa płynne oszacowanego zgodnie z art. 110e ust. 1 ustawy.

CZEŚĆ L

1. W *Lp.* 226 wykazuje się wartość funduszy własnych, zgodnie z art. 9 ust. 1 rozporządzenia 2019/2033, stanowiącą sumę wartości *Lp.* 227–229.
2. W *Lp.* 227 wykazuje się wartość kapitału podstawowego Tier I, zgodnie z art. 9 ust. 1 rozporządzenia 2019/2033.
3. W *Lp.* 228 wykazuje się wartość kapitału dodatkowego Tier I, zgodnie z art. 9 ust. 1 rozporządzenia 2019/2033.
4. W *Lp.* 229 wykazuje się wartość kapitału Tier II, zgodnie z art. 9 ust. 1 rozporządzenia 2019/2033.
5. W *Lp.* 230 wykazuje się wartość wymogu w zakresie funduszy własnych, o którym mowa w art. 11 rozporządzenia 2019/2033. W przypadku gdy podmiot sprawozdający korzysta z przepisów przejściowych określonych w art. 57 rozporządzenia 2019/2033, wartość wymogu wykazuje się z uwzględnieniem tych przepisów. W przypadku gdy na podmiot sprawozdający nałożono obowiązek utrzymywania dodatkowych wymogów w zakresie funduszy własnych, o których mowa w art. 110y ust. 3 ustawy lub w art. 110ya ustawy, wartość wymogu w zakresie funduszy własnych wykazuje się z uwzględnieniem tych dodatkowych wymogów.

CZEŚĆ M

1. Podmiot sprawozdający, który nie jest zobowiązany do posiadania planu naprawy zgodnie z art. 110zj ust. 1 ustawy, nie wykazuje informacji zawartych w części M.
2. W *Lp.* 231 wskazuje się nazwę wskaźnika planu naprawy w podziale na poszczególne wskaźniki.
3. W *Lp.* 232 wskazuje się wartość wskaźników, po których osiągnięciu są podejmowane działania określone w planie naprawy, o których mowa w art. 110zo ustawy. W przypadku wskaźników jakościowych, dla których nie zostały przyjęte poziomy ilościowe, należy wskazać wartość „0” oraz zamieścić opis kształtowania się tego wskaźnika w dodatkowych objaśnieniach.
4. W *Lp.* 233 wskazuje się, czy naruszenie wskaźnika występuje przy spadku jego wartości poniżej wartości granicznej (*minimum*) czy przy wzroście jego wartości powyżej wartości granicznej (*maksimum*).
5. W *Lp.* 234 wskazuje się wartość wskaźnika planu naprawy.

CZĘŚĆ N

1. Wartości w części N przekazywane są przez podmioty świadczące usługi w zakresie kryptoaktywów, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 17–26 rozporządzenia 2023/1114.
2. W *Lp. 232* wykazuje się łączną wartość przychodów osiągniętych w ramach usług w zakresie kryptoaktywów, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 17–26 rozporządzenia 2023/1114.
3. W *Lp. 233–242* wykazuje się wartość przychodów osiągniętych w ramach poszczególnych usług w zakresie kryptoaktywów, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 17–26 rozporządzenia 2023/1114.