

ZAKRES INFORMACJI ZAWARTYCH W SPRAWOZDANIU W ZAKRESIE RACHUNKÓW KLIENTÓW BIURA MAKLERSKIEGO ORAZ BANKU, O KTÓRYM MOWA W ART. 70 UST. 2 USTAWY (RACH KL)

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

Okres sprawozdawczy:

Lp.

1. DZIAŁ I. Liczba prowadzonych rachunków klientów (*Lp.2+3*)
2. 1. Liczba prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów znajdujących się w obrocie na rynku regulowanym
3. 2. Liczba prowadzonych pozostałych rachunków instrumentów finansowych klientów
4. DZIAŁ II. Instrumenty finansowe klientów na rachunkach (*Lp.5+6+7+8+9+10*)
5. 1. Akcje i prawa do akcji w systemie obrotu zapisane na rachunkach papierów wartościowych
6. 2. Pozostałe papiery wartościowe w systemie obrotu zapisane na rachunkach papierów wartościowych
7. 3. Papiery wartościowe poza systemem obrotu
8. 4. Instrumenty pochodne w systemie obrotu
9. 5. Instrumenty pochodne poza systemem obrotu
10. 6. Pozostałe instrumenty finansowe zapisane na rachunkach klientów
11. DZIAŁ III. Liczba prowadzonych rejestrów i ewidencji papierów wartościowych
12. DZIAŁ IV. Wartość papierów wartościowych w rejestrach i ewidencjach
13. DZIAŁ V. Wartość pozostałych instrumentów finansowych klientów
14. DZIAŁ VI. Aktywa klientów w zarządzaniu (*Lp.15+19*)
15. 1. Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu (*Lp.16+17+18*)
16. 1) papiery wartościowe klientów w zarządzaniu, zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych
17. 2) instrumenty pochodne klientów w zarządzaniu
18. 3) pozostałe instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu
19. 2. Środki pieniężne klientów w zarządzaniu
20. DZIAŁ VII. Środki pieniężne klientów (*Lp.21+22*)
21. 1. Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów
22. 2. Pozostałe środki pieniężne klientów
23. DZIAŁ VIII. Środki pieniężne ogółem (*Lp.24+25*)
24. 1. Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych
25. 2. Pozostałe środki pieniężne klientów
26. DZIAŁ IX. Kryptoaktywa ogółem (*Lp.27+28*)

27. 1. Kryptoaktywa przechowywane w ramach usługi zapewniania przechowywania kryptoaktywów i administrowania nimi w imieniu klientów
28. 2. Kryptoaktywa posiadane na własny rachunek

OBJAŚNIENIA

1. Można podać wszystkie dodatkowe informacje odnoszące się do poszczególnych pozycji, których przekazanie uznaje się za kluczowe dla przedstawienia informacji o aktywach klientów, w szczególności niezbędne w ocenie podmiotu sprawozdającego komentarze i wyjaśnienia, które mają pomóc w prawidłowej analizie i ocenie danych przez Komisję.
2. Wszystkie wielkości i wartości wykazuje się według stanu na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. 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.
3. Instrumenty finansowe klientów wykazuje się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.
4. W *Dziale I* wykazuje się liczbę 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.
5. W *Lp. 1* wykazuje się liczbę rachunków klientów stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 2* i *3*.
6. W *Lp. 2* 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. 2*.
7. W *Lp. 3* wykazuje się liczbę pozostałych rachunków instrumentów finansowych klientów.
8. W *Dziale II* wykazuje się wartość przechowywanych lub rejestrowanych instrumentów finansowych klientów w związku ze świadczeniem usługi, 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.
9. W *Lp. 4* wykazuje się wartość instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach klientów, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 5–10*.
10. 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.
11. W *Lp. 5* wykazuje się wartość akcji i praw do akcji znajdujących się w systemie obrotu, należących do klientów i zapisanych na rachunkach papierów wartościowych.
12. W *Lp. 6* wykazuje się wartość pozostałych papierów wartościowych znajdujących się w systemie obrotu, zapisanych na rachunkach papierów wartościowych klientów, które nie zostały wykazane w *Lp. 5*.
13. W *Lp. 7* wykazuje się wartość papierów wartościowych, które nie znajdują się w systemie obrotu, należących do klientów.
14. W *Lp. 8* wykazuje się wartość instrumentów pochodnych znajdujących się w systemie obrotu, należących do klientów.
15. W *Lp. 9* wykazuje się wartość instrumentów pochodnych poza systemem obrotu, w tym kontraktów na różnice (*CFD*), należących do klientów.
16. W *Lp. 10* wykazuje się wartość pozostałych instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach klientów, niewykazanych w *Lp. 5–9*.
17. W *Lp. 11* 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:
 - 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. 11* 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 dokumentu albo nieposiadających formy dokumentu, zapisanych w ewidencji prowadzonej na podstawie przepisów obowiązujących przed dniem wejściem 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.
W *Lp. 11* nie wykazuje się rejestrów akcjonariuszy.
18. W *Lp. 12* wykazuje się wartość papierów wartościowych zapisanych w rejestrach i ewidencjach, o których mowa w *Lp. 16*.
19. W *Lp. 13* wykazuje się wartość przechowywanych lub rejestrowanych instrumentów finansowych klientów, innych niż wykazane w *Działach II i IV*.
W *Lp. 13* nie wykazuje się instrumentów zapisanych w rejestrach akcjonariuszy.

20. W *Lp. 14* 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. 15* i *19*.
21. W *Lp. 14* wykazuje się wartość aktywów, którymi podmiot zarządza, w tym aktywów objętych zarządzaniem przechowywanych przez inny podmiot oraz aktywów otrzymanych w zarządzanie od innego podmiotu.
22. W *Lp. 15* wykazuje się sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu wykazanych w *Lp. 16–18*.
23. W *Lp. 19* 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 przekazującego sprawozdanie.
24. W *Lp. 20* wykazuje się wartość środków pieniężnych należących do klientów, stanowiącą sumę wartości wykazanych w *Lp. 21* i *22*.
25. W *Lp. 21* 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 sprawozdających rachunkach lub w rejestrach lub ewidencjach.
26. W *Lp. 22* wykazuje się sumę pozostałych należących do klientów środków pieniężnych, w szczególności wpłaty klientów na papiery wartościowe w ramach obrotu pierwotnego lub pierwszej oferty publicznej.
27. W *Lp. 23* wykazuje się sumę środków pieniężnych które zostały wykazane w *Lp. 24* i *25*.
28. W *Lp. 24* wykazuje się sumę sald rachunków bankowych, na których są przechowywane środki pieniężne klientów.
29. W *Lp. 25* wykazuje się stan środków pieniężnych należących do klientów, które nie zostały wykazane w *Lp. 24*.
30. W *Lp. 26* wykazuje się łączną wartość kryptoaktywów wykazywanych w *Lp. 27* i *28*.
31. W *Lp. 27* wykazuje się wartość kryptoaktywów należących do klientów objętych usługą zapewniania przechowywania kryptoaktywów i administrowania nimi w imieniu klientów, o której mowa w art. 3 ust. 1 pkt 17 rozporządzenia 2023/1114.
32. W *Lp. 28* wykazuje się kryptoaktywa posiadane na własny rachunek.