

SPRAWOZDANIE W ZAKRESIE RACHUNKÓW KLIENTÓW (RACH KL)

Okres sprawozdawczy: (miesiąc) (rok)

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdającego:

Rachunki klientów		
Wyszczególnienie		Stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego
1		2
LICZBA PROWADZONYCH RACHUNKÓW	01	
1. LICZBA PROWADZONYCH RACHUNKÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH KLIENTÓW	02	
2. LICZBA PROWADZONYCH POZOSTAŁYCH RACHUNKÓW INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH KLIENTÓW	03	
AKTYWA KLIENTÓW NA RACHUNKACH	04	
1. Instrumenty finansowe klientów	05	
1.1. Akcje notowane i prawa do akcji zapisane na rachunkach papierów wartościowych	06	
1.2. Pozostałe papiery wartościowe zapisane na rachunkach papierów wartościowych klientów	07	
1.3. Pozostałe instrumenty finansowe klientów	08	
2. Środki pieniężne klientów	09	
2.1. Środki pieniężne klientów przechowywane na rachunkach pieniężnych klientów	10	
2.2. Pozostałe środki pieniężne klientów	11	
AKTYWA KLIENTÓW W ZARZĄDZANIU	12	
1. Instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu	13	
1.1. Papiery wartościowe klientów w zarządzaniu zdeponowane na rachunkach papierów wartościowych	14	
1.2. Pozostałe instrumenty finansowe klientów w zarządzaniu	15	
2. Środki pieniężne klientów w zarządzaniu	16	
ŚRODKI PIENIĘŻNE	17	
1. Środki pieniężne klientów na rachunkach bankowych	18	
2. Pozostałe środki pieniężne klientów	19	
3. Środki pieniężne własne na rachunkach bankowych	20	

Miejsce i data sporządzenia sprawozdania

Sprawozdanie sporządził: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(telefon/e-mail służbowy)

(data)

Sprawozdanie akceptował: (imię i nazwisko)

(stanowisko)

(podpis)

(data)

INSTRUKCJA

dotycząca sprawozdania rachunki klientów (RACH KL)

1. W wierszu 01 podaje się liczbę prowadzonych rachunków stanowiącą sumę wartości wykazanych w wierszach 02 i 03.
2. W wierszu 02 podaje się liczbę prowadzonych rachunków papierów wartościowych klientów dla papierów wartościowych znajdujących się w obrocie na rynku regulowanym ustaloną na koniec ostatniego dnia okresu objętego sprawozdaniem miesięcznym.
3. W wierszu 03 podaje się liczbę pozostałych prowadzonych rachunków instrumentów finansowych klientów.
4. W wierszu 04 podaje się stan aktywów klientów zapisanych na prowadzonych rachunkach stanowiący sumę wartości wykazanych w wierszach 05 i 09.
5. W wierszu 05 podaje się sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych wykazanych w wierszach 06–08. Instrumenty finansowe klientów wycenia się według przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem należących do klientów papierów wartościowych zdeponowanych na rachunkach biura maklerskiego prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe zdeponowane na rachunkach biura maklerskiego prowadzonych za granicą są wyceniane na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych tych papierów w kraju, w którym są one przechowywane na rachunkach papierów wartościowych. W przypadku gdy określony papier wartościowy jest w danym kraju przedmiotem obrotu na więcej niż jednym rynku regulowanym, wartość tego papieru wartościowego ustala się według jego wartości rynkowej osiągniętej na rynku, na którym wolumen obrotów był największy.
6. W wierszu 06 podaje się wartość należących do klientów i zapisanych na rachunkach papierów wartościowych akcji notowanych i praw do akcji na rynku regulowanym lub w alternatywnym systemie obrotu.

7. W wierszu 07 podaje się wartość papierów wartościowych zapisanych na rachunkach papierów wartościowych klientów, które nie zostały wykazane w wierszu 06.
8. W wierszu 08 podaje się w szczególności wartość należących do klientów instrumentów finansowych przechowywanych w biurze maklerskim w formie dokumentu lub wartość należących do klientów instrumentów finansowych zapisanych na rachunkach niebędących rachunkami papierów wartościowych oraz wartość należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach biura maklerskiego prowadzonych za granicą.
9. W wierszu 09 podaje się wartość należących do klientów środków pieniężnych stanowiących sumę wartości wykazywanych w wierszach 10 i 11.
10. W wierszu 10 podaje się sumę należących do klientów środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach pieniężnych klientów służących do obsługi rachunków papierów wartościowych oraz przechowywanych na rachunkach pieniężnych służących do obsługi rachunków niebędących rachunkami papierów wartościowych.
11. W wierszu 11 podaje się sumę pozostałych należących do klientów środków pieniężnych, w szczególności wpłaty klientów na papiery wartościowe w ramach obrotu pierwotnego lub pierwszej oferty publicznej.
12. W wierszu 12 podaje się wartość aktywów klientów znajdujących się w zarządzaniu, stanowiącą sumę wartości wykazanych w wierszach 13 i 16.
13. W wierszu 13 podaje się sumę wartości należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu wykazanych w wierszach 14 i 15, w tym wartość objętych zarządzaniem instrumentów finansowych klientów, zapisanych na rachunkach papierów wartościowych lub w rejestrach prowadzonych przez inny podmiot. Instrumenty finansowe należące do klientów wycenia się zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z wyłączeniem należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach biura maklerskiego prowadzonych za granicą. Należące do klientów papiery wartościowe zdeponowane na rachunkach biura maklerskiego prowadzonych za granicą są wyceniane na podstawie ostatnich dostępnych informacji o cenach rynkowych tych papierów w kraju, w którym są one przechowywane na rachunkach papierów wartościowych. W przypadku gdy określony papier wartościowy jest w danym kraju przedmiotem obrotu na więcej niż jednym rynku regulowanym, wartość tego papieru wartościowego ustala się według jego wartości rynkowej osiągniętej na rynku, na którym wolumen obrotów był największy.
14. W wierszu 14 podaje się wartość należących do klientów papierów wartościowych w zarządzaniu zdeponowanych na rachunkach papierów wartościowych klientów. Liczbę poszczególnych papierów wartościowych ustala się na podstawie ewidencji papierów wartościowych według stanu na koniec dnia, na który jest sporządzane sprawozdanie.
15. W wierszu 15 podaje się w szczególności wartość należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu przechowywanych w formie dokumentu lub wartość należących do klientów instrumentów finansowych w zarządzaniu zapisanych na rachunkach niebędących rachunkami papierów wartościowych oraz wartość należących do klientów instrumentów finansowych zdeponowanych na rachunkach biura maklerskiego prowadzonych za granicą. Liczbę poszczególnych instrumentów finansowych klientów ustala się na podstawie ewidencji instrumentów finansowych według stanu na koniec dnia, na który jest sporządzane sprawozdanie.
16. W wierszu 16 podaje się wartość należących do klientów środków pieniężnych w zarządzaniu, w tym wartość środków pieniężnych klientów znajdujących się na rachunkach bankowych prowadzonych dla klientów, do których zostało ustanowione pełnomocnictwo biura maklerskiego.
17. W wierszu 17 podaje się wartość środków pieniężnych stanowiącą sumę wartości wykazanych w wierszach 18–21.
18. W wierszu 18 podaje się sumę sald rachunków bankowych biura maklerskiego, na których są przechowywane środki pieniężne klientów, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.
19. W wierszu 19 podaje się stan należących do klientów środków pieniężnych nieujętych w wierszu 18.
20. W wierszu 20 podaje się sumę sald rachunków bankowych biura maklerskiego, na których są przechowywane środki biura maklerskiego, na ostatni dzień okresu objętego sprawozdaniem.
21. W wierszu 21 podaje się wartość środków pieniężnych biura maklerskiego, które nie zostały wykazane w wierszu 20.