

I. DISPOSICIONS GENERALS

COMISSIÓ NACIONAL DEL MERCAT DE VALORS

8206 *Circular 2/2025, de 26 de març, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, per la qual es modifiquen les circulars 1/2021, de 25 de març; 1/2010, de 28 de juliol, i 5/2009, de 25 de novembre, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors.*

I

El Reglament (UE) 2023/1114, del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de maig de 2023, relatiu als mercats de criptoactius i pel qual es modifiquen els reglaments (UE) 1093/2010 i (UE) 1095/2010 i les directives 2013/36/UE i (UE) 2019/1937, estableix un nou règim de prestació de serveis de criptoactius, així com una nova classe d'entitat regulada amb la capacitat per prestar aquests serveis, els proveïdors de serveis de criptoactius. Aquests proveïdors de serveis de criptoactius poden ser determinades entitats que ja estan subjectes a supervisió del Banc d'Espanya (entitats de crèdit i entitats de diners electrònics) o la CNMV (empreses de serveis d'inversió, ESI), organismes rectors dels mercats, societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva (SGIIC) i societats gestores d'entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat (SGEIC) o bé noves entitats que queden subjectes a supervisió de la CNMV amb l'entrada en aplicació del Reglament (UE) 2023/1114. Aquestes noves entitats supervisades estan subjectes a un procés d'autorització prèvia d'acord amb el que preveuen els articles 59 apartat 1, lletra a), 62 i 63 del Reglament (UE) 2023/1114 (d'ara endavant, PSC).

Per part seva, l'article 251.h) de la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors i dels serveis d'inversió, estableix que la Comissió Nacional del Mercat de Valors és l'autoritat competent per a la supervisió del compliment del Reglament esmentat, sens perjudici que correspon al Banc d'Espanya exercir les funcions de supervisió, d'inspecció i de sanció amb relació a les obligacions que preveu el Reglament esmentat respecte als emissors de les fitxes de diners electrònics i a les fitxes referenciades a actius.

L'article 94 del Reglament (UE) 2023/1114, del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de maig de 2023, preveu àmplies facultats per a les autoritats competents, entre aquestes, la capacitat de sol·licitar als proveïdors de serveis de criptoactius tota la informació pertinent per a l'acompliment de les seves funcions o la d'externalitzar les verificacions o les investigacions a auditors o experts.

Perquè la Comissió Nacional del Mercat de Valors pugui dur a terme adequadament les seves tasques de supervisió sobre el compliment del que disposa el Reglament (UE) 2023/1114, del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de maig de 2023, respecte a aquests nous serveis de criptoactius per part dels proveïdors de serveis de criptoactius, pot ser necessari disposar de dades sobre l'activitat duta a terme efectivament per aquests, d'informació financera i prudencial d'aquestes entitats, així com d'informes emesos per auditors externs sobre la seva situació financera i la seva activitat. La Circular no desplega aspectes que conté el Reglament (UE) 2023/1114, del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de maig de 2023, sinó que únicament detalla amb antelació la informació concreta que la CNMV pot sol·licitar a les entitats mitjançant una ordre imperativa individual en exercici de les facultats que conté l'article 94. En definitiva, la Circular permet a les entitats estar preparades per atendre les ordres imperatives que, si s'escau, rebien de la CNMV.

D'altra banda, la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors i dels serveis d'inversió, i el Reial decret 813/2023, de 8 de novembre, sobre el règim jurídic de les empreses de serveis d'inversió i de les altres entitats que presten serveis d'inversió, que la desplega, estableix una nova classe d'entitat supervisada, les empreses

d'assessorament financer nacionals (d'ara endavant, EAFN), que és necessari incloure en l'àmbit d'aplicació de diferents circulars de la CNMV en vigor. L'article 232 de la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors i dels serveis d'inversió, inclou les EAFN en el seu àmbit supervisor amb les mateixes habilitacions supervisores que per a les ESI. La inclusió d'aquestes EAFN que siguin persones jurídiques no comporta unes obligacions gaire diferents de les que ja tenien com a empreses d'assessorament financer prèviament, sens perjudici que sí que es modifiquin els models d'informació reservada que han de remetre a la CNMV.

II

La Circular 1/2021, de 25 de març, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, sobre normes comptables, comptes anuals i estats financers de les empreses de serveis d'inversió i els seus grups consolidables, de les societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i de les societats gestores d'entitats d'inversió de tipus tancat, estableix el contingut de la informació reservada financera que de manera periòdica han de presentar, així com les seves obligacions en matèria d'elaboració i de remesa dels comptes anuals, de les ESI i dels seus grups consolidables, SGIIC i SGEIC.

Aquesta Circular modifica per primera vegada la Circular 1/2021, de 25 de març, amb l'objectiu prioritari d'incorporar en el seu àmbit d'aplicació dos nous tipus d'entitats que queden sota la supervisió de la CNMV, els PSC i les EAFN. En la Circular es detallen les obligacions en matèria d'elaboració i de remesa dels seus comptes anuals i, s'incorporen els models d'estats reservats que han de remetre les EAFN. En el cas dels PSC, la petició d'aquesta informació es faria mitjançant ordres imperatives específiques de la CNMV, però s'inclou en la Circular tota la informació rellevant relativa als models d'estats reservats i a les periodicitats potencials en què es remetrien amb l'objectiu que les entitats puguin estar preparades per atendre aquestes ordres imperatives, si s'escau.

D'altra banda, per a les ESI, a excepció de les EAFN, així com per als grups consolidables d'ESI (d'ara endavant, GC ESI), es busca un segon objectiu de reduir la càrrega administrativa relativa a l'enviament d'informació reservada. Per fer-ho, s'han suprimit alguns estats reservats i s'ha reduït la periodicitat de l'enviament d'altres estats reservats, especialment per a les ESI considerades com a empreses petites i no interconnectades d'acord amb l'article 12 del Reglament (UE) 2019/2033, del Parlament Europeu i del Consell, de 27 de novembre de 2019, relatiu als requisits prudencials de les empreses de serveis d'inversió, i pel qual es modifiquen els Reglaments (UE) 1093/2010, (UE) 575/2013, (UE) 600/2014 i (UE) 806/2014.

En el cas de les empreses d'assessorament financer (d'ara endavant, EAF), s'ha suprimit l'estat SEAFI1, però s'han incorporat noves obligacions d'enviament d'estats reservats, amb l'objectiu d'alinejar la supervisió d'aquestes entitats a la de la resta de les ESI, tenint en compte un principi general de proporcionalitat en establir aquestes noves obligacions d'enviament d'informació reservada.

Adicionalment, en la mesura que les ESI poden prestar serveis de cryptoactius, s'han fet ajustos en els models d'estats reservats perquè puguin remetre informació específica referida a aquesta nova activitat, si s'escau.

Respecte a la informació reservada facilitada per les SGIIC i SGEIC s'ha observat, des de l'entrada en vigor de la Circular 1/2021, que les activitats efectuades pels tipus de gestores, excepte en les no expressament permeses, són cada vegada més similars, per la qual cosa s'introdueixen desglossaments d'informació que unifiquin les dades reportades per ambdós tipus d'entitats.

De la mateixa manera, atès que tant les SGIIC com les SGEIC poden prestar serveis de cryptoactius, s'ajusten els models d'estats reservats amb l'objecte de recollir la informació referida a aquesta activitat.

Adicionalment, una altra de les modificacions de la Circular 1/2021 és l'establiment d'un nou estat reservat d'informació sobre prevenció de blanqueig de capitals i de finançament del terrorisme (estat BCFT1), de caràcter anual, que han de remetre les ESI

diferents de les EAF, així com les SGIIC, SGEIC i els PSC –aquests últims subjectes a la remesa prèvia d'una ordre imperativa de la CNMV.

Aquest nou estat reservat permet disposar a la CNMV d'informació actualitzada periòdicament sobre la situació i l'activitat de les entitats, d'interès en l'àmbit de la prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme, que permeti avaluar l'establiment de mecanismes de control intern, així com de polítiques i de procediments per detectar, avaluar i gestionar els riscos en aquest àmbit. Dins del sector de les ESI no s'inclouen les EAF entre les entitats subjectes al deure de remetre l'estat de blanqueig en consideració al menor risc de blanqueig que comporten amb caràcter general, ja que són entitats que únicament fan recomanacions d'inversió, i no mitjancen en operacions ni gestionen patrimonis, i els patrimonis assessorats estan dipositats en altres entitats subjectes a la normativa de blanqueig. Tampoc no queden subjectes al deure de remetre amb caràcter general l'estat de blanqueig les sucursals a Espanya de les ESI ni de gestores autoritzades en altres estats de la UE, atès que són entitats que duen a terme amb caràcter general una activitat limitada. No obstant això, la CNMV es reserva la possibilitat de sol·licitar mitjançant una ordre imperativa a una o diverses de les entitats indicades aquesta informació mitjançant el model establert quan sigui convenient en consideració a l'activitat i als riscos estimats de la seva activitat.

Les modificacions introduïdes en la Circular 1/2021, de 25 de març, per assolir aquests objectius, són les següents:

1. Modificar el seu títol, per aclarir que aquesta es refereix tant a les ESI i als seus grups consolidables, SGIIC i SGEIC, com als PSC i a les EAFN que siguin persones jurídiques.
2. Modificar la norma 1a, per establir que l'àmbit d'aplicació també inclou els PSC i les EAFN que siguin persones jurídiques, així com per aclarir que no queden inclosos dins del seu àmbit d'aplicació els grups consolidables d'ESI autoritzats a aplicar la prova de capital del grup que estableix l'article 8 del Reglament (UE) 2033/2019.
3. Modificar la norma 2a, per afegir que les EAFN que siguin persones jurídiques poden optar per aplicar el Pla general de comptabilitat de petites i mitjanes empreses, igual que les empreses d'assessorament financer.
4. Modificar la norma 3a, per actualitzar les referències normatives a la nova Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors i dels serveis d'inversió.
5. Modificar la norma 4a, per incloure els PSC i les EAFN que siguin persones jurídiques entre les entitats obligades a remetre els comptes anuals. En el cas dels PSC, l'obligació es determina mitjançant una ordre imperativa expressa de la CNMV.
6. Modificar la norma 5a, per incloure els PSC i les EAFN que siguin persones jurídiques entre les entitats el contingut de les quals dels seus comptes anuals ha d'estar adaptat als annexos de la Circular.
7. Modificar la norma 6a, per incloure els PSC i les EAFN que siguin persones jurídiques entre les entitats obligades a remetre els comptes anuals mitjançant el servei electrònic CIFRADO.
8. Modificar la norma 7a, per establir o per modificar les periodicitats d'enviament dels estats reservats, així com per determinar els models específics d'estats reservats que ha de remetre cada tipus d'entitat supervisada, i suprimir-ne alguns, en concret els estats reservats M51, M7, T2 i T3. En el cas de les ESI, en general, el nombre d'estats reservats per remetre i la seva periodicitat d'enviament es determina per la classe d'entitat que sigui a l'efecte de la normativa prudencial. Per al cas de les EAFN que siguin persones jurídiques i els PSC, s'especifiquen els nous estats reservats que han de remetre, així com les periodicitats per al seu enviament. Per als PSC, l'obligació de presentació de la informació es determina, si s'escau, per una ordre imperativa expressa de la CNMV, però incloure els models en la Circular i les seves periodicitats potencials els permet estar preparats per atendre les ordres imperatives que, si s'escau, rebin de la CNMV.

L'estat reservat M1 (balanç reservat) es modifica, entre altres aspectes, perquè les ESI separin els comptes d'efectiu i de garanties dels clients per l'operativa vinculada a instruments financers de l'efectiu dipositat en l'entitat per a l'operativa amb criptoactius.

Es precisa que els estats reservats M3, M4 i M51 de les ESI passen a tenir una naturalesa estadística. S'estableixen uns nous estats M6 i M7 amb la informació que prèviament incloïen els apartats J i I, respectivament, de l'estat M4.

S'estableix un nou estat reservat M8 de seguiment que han de remetre les ESI les quals s'incloguin expressament en situació de seguiment específic. En aquests casos, es modifica la data general d'enviament de tota la informació reservada, i s'avança al dia 15 del mes següent a la data de referència de la informació, en lloc del dia 30.

S'estableix un nou estat F amb la informació rellevant a l'efecte del càlcul de les aportacions al FOGAIN, que les entitats han de remetre tant a la societat gestora del FOGAIN com a la CNMV, informació que prèviament s'incloïa en l'apartat H de l'estat M4.

En el cas de les SGIIC i SGEIC, se suprimeixen els estats reservats G11 i R09 i s'inclou un nou estat reservat R11 i l'estat reservat F esmentat.

S'estableix un nou estat reservat d'informació sobre prevenció de blanqueig de capitals i de finançament del terrorisme (estat BCFT1), de caràcter anual, que han de remetre les ESI diferents de les EAF, així com les SGIIC, SGEIC i els PSC. En el cas de PSC, la remesa de la informació que conté aquest model es faria, si s'escau, amb l'ordre imperativa prèvia de la CNMV.

9. Modificar la norma 8a, per modificar els estats que han de presentar els grups consolidables d'ESI i suprimir-ne alguns, en concret els estats reservats CS3, CS5, CS6, CS7 i CA1. S'estableix un nou estat reservat CSS de seguiment que han de remetre els grups consolidables d'ESI els quals s'inclogui expressament en situació de seguiment específic. En aquests casos, es modifica la data general d'enviament de tota la informació reservada, i s'avança al dia 15 del mes següent a la data de referència de la informació, en lloc del dia 30.

10. Eliminar la norma 10a, en la mesura que, encara que les entitats supervisades han de remetre a la CNMV informació rellevant a l'efecte del càlcul d'aportacions al fons de garantia d'inversions de forma addicional a l'enviament de la informació a la societat gestora del FOGAIN, és la societat gestora mateixa la que determini les instruccions per al seu emplenament.

11. Es renumera la norma 11a, que passa a ser la norma 10a.

12. Modificar la Disposició addicional segona per incloure les EAFN que siguin persones jurídiques en l'àmbit de l'enviament de l'informe d'auditoria interna, així com per modificar la referència a l'informe anual d'autoavaluació del capital intern i d'actius líquids (informe anual d'autoavaluació del capital prèviament).

13. Es modifiquen els annexos I, II, III i IV de la Circular 1/2021, per a:

Annex I:

– Modificar els estats M1 i M2 per incloure la nova informació de prestació de serveis de criptoactius que han de remetre les ESI, així com informació de detall dels saldos d'efectiu i les garanties de clients. En el passiu del balanç, les ESI han de distingir l'efectiu i les garanties vinculats a operativa amb instruments financers de l'efectiu dipositat per a l'operativa amb criptoactius.

– Eliminar els estats reservats M5, M7, T2, T3 per a les ESI i l'estat SEAF1 per a les empreses d'assessorament financer.

– Modificar el contingut dels estats reservats M3 i M51 per suprimir els apartats que no són necessaris per cobrir els fins estadístics d'aquests estats.

– Modificar el contingut de l'estat reservat M4, suprimir els apartats A, E, G, H, I i J i reanomenar els apartats B, C, D i F, que passen a ser els apartats A, B, C i D, respectivament. Els apartats I i J passen a ser els nous estats reservats M7 i M6, respectivament i l'apartat H passa a ser el nou estat F

- Establir un nou estat reservat M6 (antic apartat J de l'estat M4), en què s'inclouen modificacions per incloure nova informació de la prestació de serveis de criptoactius.
- Establir un nou estat reservat M7 amb el contingut de l'antic apartat I de l'estat M4.
- Establir un nou estat M8 de seguiment, que és aplicable per a les ESI a les quals la CNMV indiqui expressament que estan en situació de seguiment específic.
- Establir un nou estat F amb la informació rellevant a l'efecte del càlcul de les aportacions al FOGAIN, que les entitats han de remetre tant a la societat gestora del FOGAIN com a la CNMV.

Annex II:

- Modificació dels estats G01 i G02 per incloure la informació de prestació de serveis de criptoactius.
- S'afegeix un nou estat F amb la informació rellevant a l'efecte del càlcul de les aportacions al FOGAIN, que les entitats han de remetre tant a la societat gestora del FOGAIN com a la CNMV.

Annex III:

- Modificació dels estats R01 i R02 per incloure la informació de prestació de serveis de criptoactius. Així mateix, s'introdueixen en l'R02 nous conceptes de comissions pagades i rebudes.
- En l'R05 s'afegeix un tipus de vehicle gestionat: «ECR estrangeres» i el tipus de gestió efectuada GEST/DELEG.
- S'afegeix un nou estat R11 per informar de les reclamacions rebudes.
- S'afegeix un nou estat F amb la informació rellevant a l'efecte del càlcul de les aportacions al FOGAIN, que les entitats han de remetre tant a la societat gestora del FOGAIN com a la CNMV.

Annex IV:

- Modificar els estats CS1 i CS2 per incloure la nova informació de prestació de serveis de criptoactius que han de remetre els grups consolidables d'ESI, així com informació de detall dels saldos i les garanties de clients.
- Eliminar els estats reservats CS3, CS5, CS6, CS7 i CA1.
- Establir un nou estat CSS de seguiment, que és aplicable per als GC d'ESI a les quals la CNMV indiqui expressament que estan en situació de seguiment específic.

14. S'inclou un nou annex V en la Circular 1/2021, mitjançant el qual s'estableixen 5 nous estats reservats per obtenir dades financeres i de solvència dels PSC amb l'ordre imperativa expressa prèvia de la CNMV. Els 5 estats són, en concret, els següents:

- Estat PC1: balanç reservat. Es recullen dades del balanç amb un format similar al de les ESI, però simplificat.
- Estat PC2: compte de resultats reservat. Es recullen dades del compte de resultats amb un format similar al de les ESI, però simplificat.
- Estat PC3: saldos de clients. Es recullen dades dels saldos de clients que tingui l'entitat per a la prestació de serveis de criptoactius.
- Estat PC4: solvència. Es recullen dades de la informació de solvència, per complir els requisits prudencials que estableix l'article 67 del Reglament (UE) 1114/2023.
- Estat PC5: seguiment. És aplicable per als PSC als quals la CNMV indiqui expressament que estan en situació de seguiment específic.

La inclusió d'aquest annex V té l'objectiu de detallar amb antelació la informació concreta que la CNMV podria sol·licitar a les entitats mitjançant una ordre imperativa individual, en exercici de les facultats que conté l'article 94 de MICAR, i permet a les entitats estar preparades per atendre les ordres imperatives que, si s'escau, rebuin.

15. S'inclou un nou annex VI en la Circular 1/2021, mitjançant el qual s'estableix l'estat reservat BCFT1 d'Informació sobre prevenció de blanqueig de capitals i de finançament del terrorisme que han de remetre amb caràcter anual les ESI diferents de les EAF, així com les SGIIC, SGEIC i els PSC (en aquest últim cas, si la CNMV la sol·licita).

Tenint en compte les modificacions que s'han d'introduir en la Circular 1/2021, de 25 de març, a conseqüència de la introducció de noves entitats supervisades en el seu àmbit d'aplicació, així com per la inclusió dels nous estats reservats, la separació de la informació reservada que ha de remetre cada entitat en funció de la seva classe de solvència i del tipus d'ESI i la conveniència d'actualitzar el seu text per adaptar les referències i les periodicitats que s'han modificat, s'ha optat per substituir íntegrament les seves normes primera, setena i vuitena, així com els annexos. També s'introdueixen els ajustos necessaris en les normes segona, tercera, quarta, cinquena i sisena perquè sigui coherent amb aquestes modificacions. Se suprimeix la norma desena i es renumera la norma onzena, que passa a ser la desena. Finalment, es modifica el contingut de la disposició addicional segona.

III

La Circular 1/2010, de 28 de juliol, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, d'informació reservada de les entitats que presten serveis d'inversió, va establir, per primera vegada, el contingut de la informació reservada que de manera periòdica han de presentar les empreses que presten serveis d'inversió. Aquesta Circular ha estat modificada, per diversos motius, en cinc ocasions: per la Circular 7/2011, de 12 de desembre, sobre el fullet informatiu de tarifes i de contingut dels contractes tipus; per la Circular 1/2014, de 26 de febrer, sobre els requisits d'organització interna i de les funcions de control de les entitats que presten serveis d'inversió; per la Circular 3/2014, de 22 d'octubre, per la qual es modifiquen la Circular 1/2010, de 28 de juliol, d'informació reservada de les entitats que presten serveis d'inversió, i la Circular 7/2008, de 26 de novembre, sobre normes comptables, comptes anuals i estats d'informació reservada de les empreses de serveis d'inversió, societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i societats gestores d'entitats de capital risc; per la Circular 4/2018, de 27 de setembre, per la qual es modifiquen la Circular 1/2010, de 28 de juliol, d'informació reservada de les entitats que presten serveis d'inversió, i la Circular 7/2008, de 26 de novembre, sobre normes comptables, comptes anuals i estats d'informació reservada de les empreses de serveis d'inversió, societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i societats gestores d'entitats de capital risc; i per la Circular 5/2018, de 26 de novembre, per la qual es modifiquen les Circulars 4/2008, 7/2008, 11/2008 i 1/2010, sobre informació pública i periòdica d'institucions d'inversió col·lectiva, normes comptables, comptes anuals i estats d'informació reservada d'entitats de capital de risc, gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i entitats de capital de risc i sucursals de gestores europees establertes a Espanya.

Aquesta Circular modifica una vegada més la Circular 1/2010, de 28 de juliol, amb un doble objectiu. D'una banda, establir un model d'estat reservat perquè es reportin els principals aspectes de l'activitat relativa a la prestació de serveis de cryptoactius per part dels proveïdors de serveis de cryptoactius. D'una altra, encara que, en termes generals, es mantenen els models d'estats reservats ja existents per a les entitats que presten serveis i activitats d'inversió i serveis auxiliars, aquests s'actualitzen i s'homogeneïtzen, modificant alguns dels seus epígrafs per sol·licitar una informació més precisa, i addicionalment, es redueixen els reports que s'han de fer, de manera que, mantenint una supervisió adequada, es minorin les obligacions de report.

Les modificacions introduïdes en la Circular 1/2010, de 28 de juliol, per assolir el primer d'aquests objectius, són les següents:

- Se'n modifica el títol, per aclarir que aquesta es refereix tant a prestadors de serveis i d'activitats d'inversió i de serveis i auxiliars, com a proveïdors de serveis de cryptoactius.

- Es modifica la norma primera perquè l'objecte de report també inclogui la prestació de serveis de cryptoactius.

- Es modifica la norma segona per establir com a subjectes obligats al report els proveïdors de serveis de cryptoactius.

- Es modifica la norma tercera, establint els models d'estats CR i GCR la periodicitat amb la qual aquests es podrien sol·licitar a les entitats mitjançant una ordre imperativa individual, i el termini màxim per a la presentació, per les entitats a les quals s'hagin adreçat ordres imperatives per a això. Establir els models d'estats i les seves periodicitats potencials permet a les entitats estar més ben preparades per atendre les ordres imperatives que, si s'escau, rebri de la CNMV. Pel que fa a la periodicitat del report, en aquest moment inicial, es considera suficient un report complet anual, per anys naturals vençuts, excepte en el cas de la taula CR2, corresponent als serveis de col·locació o d'assegurament, i de recepció, de transmissió o d'execució d'ordres relacionades amb cryptoactius i bescanvi de cryptoactius per fons o per altres cryptoactius, amb un report semestral. Igualment, s'afegeix un nou model d'estat SGE3 en l'annex *bis* de la Circular 1/2010 per recollir la prestació de serveis de cryptoactius de les sucursals de societats gestores d'altres estats membres de la Unió Europea.

- S'inclou un nou annex *ter* en la Circular 1/2010, de 28 de juliol, per establir el model de l'estat reservat CR, compost per 5 taules diferents per obtenir dades respecte a la prestació dels diferents serveis de cryptoactius:

- En la taula CR1: clients i ingressos, es recullen dades respecte al nombre de clients i els ingressos generats per la prestació dels diferents serveis de cryptoactius, així com un detall dels ingressos generats per activitats transfrontereres i dins de la Unió Europea. Addicionalment, s'obté una dada indicativa de si el proveïdor de serveis es podria qualificar d'entitat significativa.

- En la taula CR2: col·locació o assegurament, i recepció, transmissió o execució d'ordres relacionades amb cryptoactius, i bescanvi de cryptoactius per fons o per altres cryptoactius, es recullen dades respecte al nombre i l'import de les operacions, així com un detall de la part d'aquestes que hagin correspost a carteres gestionades.

- En la taula CR3: assessorament i gestió discrecional de carteres en matèria de cryptoactius, es recullen dades respecte al nombre i l'import de les recomanacions emeses i les finalment executades, i respecte al nombre i el valor de mercat de les carteres assessorades (amb detall de la part corresponent a assessorament en posició d'independència i de la part corresponent a assessorament en posició d'absència d'aquesta) o gestionades.

- En la taula CR4: custòdia i administració de cryptoactius a compte de clients i transferència de cryptoactius a compte de clients, es recullen dades respecte al nombre de cryptoactius, al nombre de fitxes i al valor de mercats dels cryptoactius custodiats i administrats, així com respecte al nombre i import de les transferències efectuades.

- Finalment, en la taula CR5: reclamacions, es recullen dades respecte al nombre de reclamacions presents i resoltes, amb detall del nombre de reclamacions resoltes de forma favorable per al reclamant.

- En totes les taules se sol·licita el detall de quina part de l'activitat correspon a detallistes.

– S'inclou un nou annex *quater* en la Circular 1/2010, de 28 de juliol, per establir el model de l'estat reservat GCR, que es podria sol·licitar a les entitats mitjançant una ordre imperativa individual, compost per 4 taules:

- Taula GCR1: clients i ingressos. Es recullen dades respecte al nombre de clients i els ingressos generats per la prestació dels diferents serveis de criptoactius.
- Taula GCR2: gestió discrecional de carteres en matèria de criptoactius. Es recullen dades respecte al nombre i l'import de contractes en gestió discrecional, així com el tipus de clients.
- Taula GCR3: assessorament en matèria de criptoactius. Es recullen dades respecte al nombre i l'import de contractes d'assessorament (amb detall de la part corresponent a assessorament en posició d'independència i de la part en posició d'absència d'aquesta) i el tipus de clients.
- Taula GCR4: reclamacions. Es recullen dades respecte al nombre de reclamacions presentades i resoltes.

Les modificacions introduïdes en la Circular 1/2010, de 28 de juliol, per assolir el segon d'aquests objectius, són les següents:

– Es reemplaça el report de l'activitat duta a terme en el mercat de valors en cadascun dels tres primers trimestres de cada any per un únic report corresponent a l'activitat duta a terme durant el primer semestre de cada any.

– Fins al moment, les EAF no han efectuat un report complet de tots els estats que són aplicables a la resta de les entitats que presten serveis i activitats d'inversió i serveis auxiliars. Aquesta diferenciació, que en un primer moment tenia el seu sentit, l'ha deixat de tenir en modificar-se la informació financera que remeten aquestes entitats a la CNMV. Amb l'objecte d'homogeneïtzar la informació que recullen aquestes entitats, s'estableix que passin a reportar els estats T1, T2, T4, T5 i T13, juntament amb els estats T3 i T8 que ja reportaven. A les EAFN esmentades en el número 5 de l'article 128 de la Llei 6/2023, de 17 de març, passa a aplicar-se'ls aquest mateix esquema de report.

– El desenvolupament dels criptoactius, així com l'establiment del Reglament (UE) 2023/1114, del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de maig de 2023, ha donat lloc a l'aparició de criptoactius que es poden considerar instruments financers (sotmesos, per tant, a les normes de conducta del mercat de valors, atès que el Reglament esmentat exclou aquests del seu àmbit d'aplicació), així com a l'aparició d'instruments financers referenciats a criptoactius o el subjacent dels quals és un criptoactiu. Atesa la seva especificitat, és necessari establir modificacions en els estats reservats de les entitats que presten serveis i activitats d'inversió i serveis auxiliars per poder identificar l'operativa que es refereix a aquest tipus d'instruments financers. Per això, en els estats reservats T7, T8, T9, T10 i T12, s'introdueixen dos nous camps denominats: «Instrument financer criptoactiu: SÍ/NO» i «Instrument financer referenciat o amb subjacent criptoactiu: SÍ/NO».

– ESMA, en el seu «Public Statement Highlighting the risks of securities lending in relation to retail client financial instruments and clarifying certain important MiFID II investor protection requirements» ha assenyalat que la presa en préstec d'instruments financers dels clients detallistes incorpora una complexitat elevada i no està exempta de riscos per a aquests inversors. Per això, la Comissió Nacional del Mercat de Valors ha de recollir informació, en els estats reservats de les entitats que presten serveis i activitats d'inversió i serveis auxiliars, que li permeti dur a terme una supervisió adequada d'aquesta operativa. Per això, en l'estat reservat T12, s'introdueix un nou camp, sota l'epígraf «Clients detallistes» denominat «Valor de mercat a 31 de desembre dels instruments presos en préstec de clients detallistes».

– Addicionalment, s'introdueixen algunes millores en els estats reservats de les entitats que presten serveis i activitats d'inversió i serveis auxiliars, que permeten una millor identificació dels tipus d'instruments sobre els quals es presten els serveis o recollir una informació més precisa d'altres aspectes. Per això, en els estats reservats T7 i T8

s'introdueix el camp denominat «Altres dades descriptives. Clau», el mateix camp ja present en els estats reservats T9, T10 i T12; en l'estat reservat T7 es desdobra el camp «Valor de mercat de l'instrument a 31 Des.», en quatre: «Valor de mercat a 31/12. Total», «Valor de mercat a 31/12. Subtotal gestionat directament», «Valor de mercat a 31/12. Subtotal delegat» i «Valor de mercat a 31/12. Subtotal gestionat per delegació»; en l'estat reservat T12, s'introdueix un nou camp denominat «Sentit comprador (C) o venedor (V)» i en la taula A de l'estat reservat T2 s'estableix la nova fila «Resta de serveis i d'activitats del mercat de valors».

IV

La Circular 5/2009, de 25 de novembre, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, que regula l'informe anual de l'auditor sobre protecció d'actius de clients, va establir el contingut, així com els mitjans i els terminis per a la remesa, de l'informe anual sobre protecció d'actius de clients, que han d'elaborar els auditors externs sobre l'adequació de les mesures adoptades per les entitats que presten serveis d'inversió per complir els requisits exigits en la normativa en matèria de protecció dels actius dels clients. Aquesta Circular no s'ha modificat fins ara.

Aquesta Circular modifica per primera vegada la Circular 5/2009, de 25 de novembre, amb l'objectiu principal de modificar el contingut de l'informe anual sobre protecció d'actius de clients a l'efecte d'incloure dins del seu àmbit les revisions que han de fer els auditors externs de les entitats supervisades amb relació a la seva activitat en els mercats de valors que també siguin aplicables a les activitats sobre criptoactius.

Un segon objectiu és incloure en l'àmbit d'aplicació de la Circular 5/2009, de 25 de novembre, els PSC i les entitats de diner electrònic, amb relació als serveis de criptoactius que prestin. Aquestes entitats podrien tenir l'obligació de remetre a la CNMV l'informe anual sobre protecció d'actius de clients en cas que això se'ls ordeni imperativament i individualment. Definir el contingut de l'informe té per objecte permetre a les entitats estar preparades per atendre les ordres imperatives que, si s'escau, rebin de la CNMV.

Les modificacions introduïdes en la Circular 5/2009, de 25 de novembre, per assolir aquests objectius, són les següents:

1. Modificar la norma 1a, per incloure en l'objecte i abast de la Circular els criptoactius i els proveïdors de serveis de criptoactius que no estan subjectes a l'àmbit d'aplicació amb la redacció actual (entitats de diner electrònic i PSC), així com per actualitzar diverses referències normatives que han quedat desactualitzades.

2. Modificar la norma 2a que es refereix a l'àmbit d'aplicació de la Circular per incloure els criptoactius diferents dels instruments financers dins del seu àmbit, així com les entitats següents:

- societats gestores d'entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat.
- entitats de diner electrònic.
- proveïdors de serveis de criptoactius autoritzats a través de l'article 63 (PSC) del Reglament (UE) 2023/1114 del Parlament Europeu i del Consell de 31 de maig de 2023 relatiu als mercats de criptoactius.
- sucursals d'empreses de serveis d'inversió, entitats de crèdit, societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i de societats gestores d'entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat d'estats no membres de la Unió Europea.

3. Modificació de la norma 3a per incloure els criptoactius en les definicions, així com per actualitzar certes referències normatives desactualitzades i per incloure les referències normatives específiques de protecció dels actius dels clients del Reglament (UE) 2023/1114 del Parlament Europeu i del Consell de 31 de maig de 2023 relatiu als mercats de criptoactius.

4. Modificació de la norma 4a per incloure referències expresses als criptoactius i als serveis de criptoactius.

5. Modificació de la norma 6a per incloure una menció expressa que la presentació de l'informe de protecció d'actius de clients per part dels auditors dels PSC i de les entitats de diner electrònic només s'ha de fer amb l'ordre imperativa prèvia de la CNMV.

6. Modificació de l'annex I relatiu al model d'informe de l'auditor sobre protecció d'actius de clients per incloure els nous tipus d'entitat subjectes a l'obligació d'elaborar-lo i la referència als criptoactius diferents dels instruments financers, així com per actualitzar determinades referències normatives.

7. Modificació dels annexos II i III relatius a les àrees de revisió per incloure referències expresses als criptoactius i als serveis de criptoactius i per incloure expressament algunes revisions addicionals relatives a obligacions existents en la normativa dels mercats de valors i dels serveis d'inversió. Entre aquestes, cal destacar la necessitat de revisar la separació deguda de l'efectiu de clients de les ESI en l'operativa amb instruments financers i amb criptoactius, així com la formalització i l'aplicació correctes dels acords de garantia amb canvi de titularitat.

Tenint en compte les modificacions que s'han d'introduir en la Circular 5/2009, de 25 de novembre, s'ha optat per substituir íntegrament les normes tercera, quarta i sisena, així com els tres annexos. S'introdueixen modificacions en les normes primera i segona.

V

La redacció vigent de la norma quarta de la Circular 1/2018, de 12 de març, sobre advertències relatives a instruments financers estableix que s'ha de fer una advertència quan hi ha una diferència significativa respecte a l'estimació del valor actual i el preu de determinats instruments, entre els quals no hi ha els dipòsits estructurats. Es modifica aquesta introduint una nova lletra d) per incloure'ls.

Addicionalment, la lletra a) de l'apartat 1 de la norma quarta refereix aquella advertència, en el cas d'instruments de renda fixa, a situacions en què l'entitat prestadora del servei d'inversió actua com a contrapart del client detallista. D'aquesta manera, quan l'entitat prestadora del servei al client actua com un mer intermediari, sense interposar el seu compte propi, es podria interpretar que no li és aplicable l'advertència esmentada. Prenent en consideració les raons que justifiquen les previsions que estableix la norma quarta de la Circular 1/2018, de 12 de març, l'advertència s'hauria d'aplicar independentment de si el prestador actua com a mer intermediari o interposant-se per compte propi, amb l'objectiu d'aconseguir una protecció adequada de l'inversor, ja que, d'altra manera, es generaria un arbitratge regulador i una desprotecció injustificada del client detallista, en aquestes situacions.

Per això, mitjançant aquesta modificació, s'elimina el textual recollit al final del paràgraf que conté la lletra a) del número 1 de la norma quarta de la Circular 1/2018 amb l'objectiu de facilitar una interpretació adequada d'aquesta previsió normativa.

VI

Aquesta Circular consta de tres normes, tres disposicions addicionals, una disposició derogatòria, una disposició final i 3 annexos.

La norma primera modifica la Circular 1/2021, de 25 de març, per canviar-ne el nom, substituir íntegrament les normes primera, setena i vuitena, introduir alguns ajustos en totes les normes restants a excepció de la novena, suprimir-ne la norma desena i renumerar la norma onzena, que passa a ser la desena. Així mateix, es modifica el contingut de la disposició addicional segona i dels annexos I a IV i s'estableixen dos nous annexos (V i VI).

La norma segona modifica la Circular 1/2010, de 28 de juliol, per canviar-ne el nom, substituir, íntegrament, les normes primera, segona i tercera, introduir alguns ajustos en la norma quarta, substituir en l'annex els models d'estats reservats T2, T7, T8, T9, T10 i

T12 pels que inclou l'annex II d'aquesta Circular, afegir en l'annex *bis* el model d'estat reservat SGE3 que inclou l'annex II d'aquesta Circular i introduir dos nous annexos *ter* i *quater* en la Circular 1/2010, de 28 de juliol, amb els nous models d'estats reservats CR (compost per 5 taules) i GCR (compost per 4 taules), que inclou l'annex II d'aquesta Circular.

La norma tercera modifica la Circular 5/2009, de 25 de novembre, per canviar íntegrament les normes tercera, quarta i sisena, introduir alguns ajustos en les normes primera i segona i modificar el contingut dels annexos I, II i III, de conformitat amb el contingut de l'annex III d'aquesta Circular.

La disposició addicional primera modifica la Circular 1/2018, per eliminar el final del paràgraf que conté la lletra a) del número 1 de la norma quarta, i incloure-hi una nova lletra que es refereix als dipòsits estructurats.

El contingut de l'informe d'expert independent que han d'elaborar i han de remetre a la CNMV les EAFN que són persones físiques s'estableix per la disposició addicional primera de la Circular 1/2011, de 21 de gener, de la CNMV, que modifica la Circular 12/2008, de 30 de desembre, sobre solvència de les empreses de serveis d'inversió i dels seus grups consolidables. Atès que la Circular 12/2008 ja està derogada i l'únic motiu pel qual la Circular 1/2011 continua vigent és perquè inclou aquesta disposició addicional primera, el contingut de l'informe d'expert independent esmentat s'inclou en la disposició addicional segona d'aquesta Circular, amb algunes modificacions per ajustar les revisions de l'expert independent al contingut de la informació reservada que han de remetre les EAFN que siguin persones jurídiques a la CNMV.

Mitjançant la disposició addicional tercera estableix les obligacions que han de complir les entitats subjectes a l'elaboració de l'IPAC amb relació al nou esquema de flux d'informació entre les entitats adherides al Fons General de Garantia d'Inversions (FOGAIN) i la societat gestora del FOGAIN. En concret, aquestes entitats han d'atendre els requeriments d'informació de la societat gestora del FOGAIN a l'efecte de recollir la informació rellevant per al càlcul de les aportacions al FOGAIN i han d'encarregar als seus auditors que verifiquin que la informació que remeten és correcta i completa. Les entitats han de remetre a la societat gestora del FOGAIN les conclusions de la verificació efectuada, amb una periodicitat anual, abans del 31 de maig de l'exercici posterior al de la data de referència de la verificació.

La disposició derogatòria única deroga la Circular 1/2011, de 21 de gener, de la CNMV, que modifica la Circular 12/2008, de 30 de desembre, sobre solvència de les empreses de serveis d'inversió i dels seus grups consolidables.

El número 1 de la disposició final d'aquesta Circular estableix l'entrada en vigor 20 dies després de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

El número 2 de la disposició final estableix que les modificacions de la Circular 1/2021, de 25 de març, són aplicables el 30 de setembre de 2025.

El número 3 de la disposició final estableix que les modificacions de la Circular 1/2010, de 28 de juliol, són aplicables el 30 de setembre de 2025.

D'aquesta manera:

– Els primers estats reservats T2, T7, T8, T9, T10 i T12 ajustats als nous models que inclou l'annex II d'aquesta Circular s'han de presentar, per primera vegada, referits a l'any 2025, abans de final de febrer de 2026 i el report corresponent al tercer trimestre de 2025 no s'ha d'efectuar.

– El primer report anual complet dels estats CR i GCR que es refereix a la prestació de serveis de cryptoactius es podria referir a l'activitat de l'any 2025 per a les entitats a les quals així ho hagués ordenat imperativament i individualment la CNMV; en aquest cas, s'hauria de presentar abans de final de gener o de febrer de 2026, segons que correspongui. Igualment, l'estat SGE3 el podrien reportar les entitats a les quals així ho hagués ordenat imperativament i individualment la CNMV, ajustat al nou model que inclou l'annex II d'aquesta Circular; en aquest cas, es presentaria abans de final de febrer de 2026.

El número 4 de la disposició final estableix que les modificacions de la Circular 5/2009, de 25 de novembre, són aplicables el 31 de desembre de 2025. D'aquesta manera, el primer informe de protecció d'actius de clients amb el contingut que estableix aquesta Circular es refereix a l'exercici 2025 i l'han de presentar les entitats subjectes amb data límit el 31 de maig de 2026.

En ús de les facultats que confereix l'article 94 del Reglament (UE) 2023/1114, del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de maig de 2023, i de conformitat amb les habilitacions que recull l'article 1 de l'Ordre ECC/2515/2013, de 26 de desembre, per la qual es desplega l'article 86.2 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors; en la disposició final primera del Reial decret 1820/2009, de 27 de novembre, pel qual es modifiquen el Reial decret 361/2007, de 16 de març, pel qual es desplega la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors, en matèria de la participació en el capital de les societats que gestionen mercats secundaris de valors i de societats que administren sistemes de registre, compensació i liquidació de valors i el Reial decret 217/2008, de 15 de febrer, sobre el règim jurídic de les empreses de serveis d'inversió i de les altres entitats que presten serveis d'inversió i pel qual es modifica parcialment el Reglament de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, aprovat pel Reial decret 1309/2005, de 4 de novembre; en l'article 93.2 del Reial decret 813/2023, de 8 de novembre, sobre el règim jurídic de les empreses de serveis d'inversió i de les altres entitats que presten serveis d'inversió; i en l'article 201 de la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors i dels serveis d'inversió, el Consell de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, en la reunió de 26 de març de 2025, d'acord amb el Consell d'Estat i el Banc d'Espanya i amb l'informe previ del Comitè Consultiu, ha disposat el següent:

Norma primera. *Modificació de la Circular 1/2021, de 25 de març, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, sobre normes comptables, comptes anuals i estats financers de les empreses de serveis d'inversió i els seus grups consolidables, les societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i les societats gestores d'entitats de tipus tancat.*

La Circular 1/2021, de 25 de març, queda modificada de la manera següent:

U. El nom de la Circular passa a ser el següent:

«Circular 1/2021, de 25 de març, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, sobre normes comptables, comptes anuals i estats financers de les empreses de serveis d'inversió i els seus grups consolidables, empreses d'assessorament financer nacionals que siguin persones jurídiques, proveïdors de serveis de cryptoactius, les societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva i les societats gestores d'entitats de tipus tancat.»

Dos. La norma 1a queda redactada de la manera següent:

«Norma 1a. Àmbit d'aplicació.

1. Aquesta Circular és aplicable als tipus d'entitats següents:

a) Les empreses de serveis d'inversió (d'ara endavant, ESI) que defineix l'article 128.1 de la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors i dels serveis d'inversió (d'ara endavant, LMVSI).

b) Les empreses d'assessorament financer nacionals (d'ara endavant, EAFN), tal com les defineix l'article 128.5 a) de la LMVSI, que siguin persones jurídiques.

c) Els proveïdors de serveis de cryptoactius (d'ara endavant, PSC) tal com es defineixen en el número 15) de l'article 3 del Reglament (UE) 2023/1114 del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de maig de 2023, relatiu als mercats de

criptoactius i pel qual es modifiquen els Reglaments (UE) 1093/2010 i (UE) 1095/2010 i les Directives 2013/36/UE i (UE) 2019/1937, que la CNMV hagi autoritzat de conformitat amb l'article 63 del mateix Reglament.

d) Les societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva (d'ara endavant, SGIIC) tal com les defineix l'article 40 de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva.

e) Les societats gestores d'entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat (d'ara endavant, SGEIC) tal com les defineix la Llei 22/2014, de 12 de novembre, per la qual es regulen les entitats de capital risc, altres entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat i les societats gestores d'entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat, i per la qual es modifica la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva.

f) Els grups consolidables d'empreses de serveis d'inversió (d'ara endavant, GC ESI) supervisats per la CNMV i que inclou l'article 255 de la LMVSI, que consolidin els estats comptables de les empreses de serveis d'inversió i d'entitats financeres amb la finalitat de complir els nivells mínims de recursos propis i de limitacions exigibles en virtut del Reglament (UE) núm. 575/2013, de 26 de juny de 2013, sobre els requisits prudencials de les entitats de crèdit i de les empreses d'inversió, i pel qual es modifica el Reglament (UE) 648/2012 i del Reglament (UE) núm. 2033/2019, de 27 de novembre, relatiu als requisits prudencials de les empreses de serveis d'inversió, i pel qual es modifiquen els Reglaments (UE) 1093/2010, (UE) 575/2013, (UE) 600/2014 i (UE) 806/2014. Per tant, queden exclosos de l'àmbit d'aquesta Circular els GC ESI autoritzats a aplicar la prova de capital del grup que estableix l'article 8 del Reglament (UE) 2033/2019.

Als efectes de la presentació de comptes anuals consolidats en el cas de les entitats esmentades en els punts d) i e) anteriors que formin part d'un grup consolidable diferent dels grups d'empreses de serveis d'inversió, s'ha de seguir el que preveu el Codi de comerç, Llei de societats de capital i Pla general de comptabilitat o la normativa específica que els sigui aplicable.

2. Aquesta Circular no és aplicable a les ESI que incloguin en el seu programa d'activitats els serveis d'inversió de gestió de sistemes multilaterals de negociació o de gestió de sistemes organitzats de contractació, quan el seu objecte principal, una gran part del seu negoci i la part més significativa dels seus ingressos i despeses procedeixin d'aquesta operativa.

A les entitats que esmenta el paràgraf anterior, se'ls aplica la Circular 4/2022, de 22 de desembre, de la CNMV, sobre normes comptables, comptes anuals i estats financers intermedis de les infraestructures del mercat espanyol de valors.»

Tres. Es modifica el segon paràgraf del número 1 de la norma 2a, que queda redactat de la manera següent:

«En el cas d'informació a escala individual, amb caràcter general és aplicable el Pla general de comptabilitat. No obstant això, les empreses d'assessorament financer (d'ara endavant, EAF) i les EAFN que siguin persones jurídiques que compleixin les condicions que estableix l'article 2 del Reial decret 1515/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat de petites i mitjanes empreses i els criteris comptables específics per a microempreses, poden optar per aplicar el Pla general de comptabilitat de petites i mitjanes empreses d'acord amb el que estableix aquesta norma.»

Quatre. Es modifica el número 2 de la norma 3a, que queda redactat de la manera següent:

«2. El deure d'elaborar comptes consolidats en el cas de GC ESI es determina tenint en consideració els requisits i els llindars, si s'escau, que

estableix l'article 255 de la LMVSI, el Reglament (UE) núm. 575/2013, de 26 de juny de 2013, i el Reglament (UE) núm. 2033/2019, de 27 de novembre.

Els GC ESI als quals es refereix el paràgraf anterior que consolidin els estats comptables de les empreses de serveis d'inversió i d'entitats financeres de conformitat amb el que disposen les normes esmentades han complert l'obligació de consolidació que estableix l'article 42 del Codi de comerç. Això s'entén sens perjudici de l'obligació de consolidar entre si que hi pugui haver per a les filials que no siguin entitats financeres.

En els casos en què no s'estableixi l'obligació d'elaborar comptes consolidats d'acord amb el que preveu l'article 255 de la LMVSI, el Reglament (UE) núm. 575/2013, de 26 de juny de 2013, i el Reglament (UE) núm. 2033/2019, de 27 de novembre, s'han de complir les obligacions comptables de consolidació que siguin aplicables, si s'escau, segons el que preveu la legislació mercantil.»

Cinc. Es modifica el número 2 de la norma 4a, que queda redactat de la manera següent:

«2. Les ESI i les EAFN que siguin persones jurídiques han de remetre a la CNMV els comptes anuals individuals i, si s'escau, consolidats, amb els informes de gestió i d'auditoria corresponents, dins dels 15 dies naturals següents a la seva aprovació de la junta general d'accionistes, que s'ha de celebrar com a màxim el 30 d'abril de l'any següent a la data de tancament de cada exercici.

Les SGIIC han de remetre a la CNMV els comptes anuals individuals amb els informes de gestió i d'auditoria corresponents dins dels quatre primers mesos següents a l'exercici de referència. En el cas de les SGEIC, aquest document s'ha d'enviar abans del 30 de juny de l'exercici següent.

En el cas dels PSC, la remesa a la CNMV dels comptes anuals, amb els informes de gestió i d'auditoria corresponents, s'ha de fer amb l'ordre imperativa prèvia expressa de la CNMV, en què s'ha d'indicar el termini màxim per a la seva presentació.

La signatura dels comptes anuals i de l'informe de gestió per part dels membres del consell d'administració s'ha de substituir per una certificació efectuada en els termes que estableix l'article 109 del Reglament del Registre Mercantil en què s'expressi que: (i) la documentació remesa (comptes anuals i informe de gestió) és una còpia de l'original formulada pel Consell i signada per tots els administradors, o si faltés la signatura d'algun d'aquests, s'ha d'assenyalar aquesta circumstància en la certificació, amb indicació expressa de la causa, (ii) que els comptes anuals i els informes de gestió enviats es corresponen amb els auditats, i (iii) que els informes d'auditoria són una còpia dels originals.»

Sis. Es modifica el número 1 de la norma 5a i s'inclou un nou número 3, que queden redactats de la manera següent:

«1. El balanç i el compte de pèrdues i de guanys de les ESI, de les EAFN que siguin persones jurídiques i dels GC ESI s'han d'ajustar als models que estableixen els annexos I i IV d'aquesta Circular, per bé que s'han de recollir únicament les partides que estableixen aquests models fins al segon nivell de detall, i s'ha de substituir la informació de saldos amb empreses del grup per informació comparativa de l'exercici anterior.»

«3. El balanç i el compte de pèrdues i de guanys dels PSC s'han d'ajustar als models que estableix l'annex V d'aquesta Circular.»

Set. Es modifiquen els números 1 i 2 de la norma 6a, que queden redactats de la manera següent:

«1. Sempre que els sigui aplicable, les ESI, les EAFN que siguin persones jurídiques i els PSC han de remetre a la CNMV els comptes anuals individuals,

inclosa l'acta de la junta general d'accionistes d'aprovació dels comptes, juntament amb els informes de gestió i d'auditoria corresponents, als quals es refereix la norma 4a d'aquesta Circular, així com l'informe complementari al d'auditoria de comptes, al qual fa referència la disposició addicional primera, a través del servei CIFRADO/CNMV, mitjançant la seva presentació en el Registre electrònic de la CNMV com a document electrònic normalitzat, d'acord amb el que estableix la Resolució del president de la CNMV, de 16 de novembre de 2011, per la qual es crea i es regula el Registre electrònic de la CNMV.

Aquest document electrònic ha de comprendre, almenys, l'enviament de la documentació següent:

A. Comptes anuals, inclosa l'acta de la junta general d'accionistes d'aprovació d'aquestes i l'informe de gestió juntament amb l'informe d'auditoria de les ESI, les EAFN que siguin persones jurídiques i els PSC. En el cas de les ESI, a excepció de les EAF, també és obligatori presentar l'informe complementari al d'auditoria de comptes al qual fa referència la disposició addicional primera.

B. La certificació que esmenta la norma 4a d'aquesta Circular.

A més, s'ha d'emplenar obligatòriament un formulari que ha de contenir, com a mínim, les dades identificatives que figuren en el model que inclou el document electrònic esmentat.

2. Sempre que els sigui aplicable, els GC ESI han de remetre a la CNMV els comptes anuals consolidats, inclosa l'acta de la junta general d'accionistes d'aprovació dels comptes, juntament amb els informes de gestió i d'auditoria corresponents, als quals es refereix la norma 4a d'aquesta Circular, així com l'Informe complementari al d'auditoria de comptes del grup consolidable al qual fa referència la disposició addicional primera, a través del servei CIFRADO/CNMV, mitjançant la seva presentació en el Registre electrònic de la CNMV com a document electrònic normalitzat, d'acord amb el que estableix la Resolució del president de la CNMV, de 16 de novembre de 2011, per la qual es crea i es regula el Registre electrònic de la CNMV.

Aquest document electrònic ha de comprendre, almenys, l'enviament de la informació assenyalada en els apartats A) i B) del número 1 anterior, que fa referència al grup consolidable d'ESI.

A més, s'ha d'emplenar obligatòriament un formulari que ha de contenir com a mínim les dades identificatives que figuren en el model inclòs en el document electrònic esmentat.»

Vuit. La norma 7a queda redactada de la manera següent:

«Norma 7a. *Estats reservats individuals. Classes i terminis de remesa.*

1. Les entitats han de remetre a la CNMV la informació que s'indica a continuació, per a l'elaboració de la qual han d'aplicar la normativa comptable que estableix la norma 2a d'aquesta Circular.

2. La informació s'ha de presentar referida a l'últim dia del període assenyalat, llevat que s'especifiqui una altra cosa. S'han d'emplenar els models

que figuren en els annexos d'aquesta Circular, amb la periodicitat i el termini de presentació que s'indica en els quadres següents:

Estats reservats financers individuals de les ESI de classes 1 i 2 d'acord amb la normativa de solvència aplicable. Classes i terminis de remesa:

Entitat obligada	Estat: Denominació	Periodicitat	Termini màxim de presentació
ESI classes 1 i 2.	M1 Balanç reservat.	Mensual.	Dia 30 del mes següent.
	M2 Compte de resultats reservat.	Mensual.	Dia 30 del mes següent.
	M3 Detall d'inversions i de finançaments (estadístic). Només aplicable a societats de valors.	Trimestral.	Dia 30 del mes següent.
	M4 Informacions complementàries (estadístic).	Trimestral.	Dia 30 del mes següent.
	M51 Detall de l'inventari de la cartera (estadístic).	Mensual.	Dia 30 del mes següent.
	M6 Saldos de clients.	Mensual.	Dia 30 del mes següent.
	M7 Activitats accessòries.	Mensual.	Dia 30 del mes següent.
	M8 Seguiment (només a sol·licitud expressa de la CNMV).	Mensual.	Dia 15 del mes següent.
	A1 Aplicació del resultat de l'exercici.	Anual.	Dia 30 del mes següent.
	BCFT1 Informació sobre prevenció de blanqueig de capitals i de finançament del terrorisme (BCFT) (excepte les EAF).	Anual.	Dia 30 del mes següent.
	F Fons de garantia d'inversions. Informació per al càlcul d'aportacions (per la societat gestora FOGAIN) (excepte les EAF).	Anual.	Dia 30 del mes següent.

Les ESI de classes 1 i 2 que siguin EAF no han de remetre els estats BCFT1 i F. En cas que la CNMV inclogui expressament les ESI de classe 1 o 2 en situació de seguiment específic, aquesta ha de presentar els estats reservats corresponents al mes/trimestre/any amb data límit el dia 15 del mes següent a la data de referència de la informació, juntament amb l'estat reservat M8 de seguiment. Una vegada la CNMV comuniqui a l'entitat el retorn a una situació de seguiment ordinari, ha de tornar a presentar la informació d'acord amb els terminis que estableix la taula anterior.

Estats reservats financers individuals de les ESI classe 3 d'acord amb la normativa de solvència aplicable, excepte les EAF. Classes i terminis de remesa:

Entitat obligada	Estat: Denominació	Periodicitat	Termini màxim de presentació
ESI classe 3 (excepte les EAF).	M1 Balanç reservat.	Trimestral.	Dia 30 del mes següent.
	M2 Compte de resultats reservat.	Trimestral.	Dia 30 del mes següent.
	M3 Detall d'inversions i de finançaments. (estadístic). Només aplicable a societats de valors.	Trimestral.	Dia 30 del mes següent.
	M4 Informacions complementàries (estadístic).	Trimestral.	Dia 30 del mes següent.
	M51 Detall de l'inventari de la cartera (estadístic).	Mensual.	Dia 30 del mes següent.
	M7 Activitats accessòries.	Anual.	Dia 30 del mes següent.
	M8 Seguiment (només a sol·licitud expressa de la CNMV).	Mensual.	Dia 15 del mes següent.
	A1 Aplicació del resultat de l'exercici.	Anual.	Dia 30 del mes següent.
	BCFT1 Informació sobre prevenció de blanqueig de capitals i de finançament del terrorisme (BCFT).	Anual.	Dia 30 del mes següent.
	F Fons de garantia d'inversions. Informació per al càlcul d'aportacions (per la societat gestora FOGAIN).	Anual.	Dia 30 del mes següent.

En cas que la CNMV inclogui expressament les ESI de classe 3 (excepte les EAF) en situació de seguiment específic, aquesta ha de presentar els estats reservats corresponents al mes/trimestre/any, si s'escau), amb data límit el dia 15 del mes següent a la data de referència de la informació, juntament amb l'estat reservat M8 de seguiment. Una vegada la CNMV comuniqui a l'entitat el retorn a una situació de seguiment ordinari, ha de tornar a presentar la informació d'acord amb els terminis que estableix la taula anterior.

Estats reservats financers individuals de les EAF classe 3 d'acord amb la normativa de solvència aplicable i les EAFN que siguin persones jurídiques. Classes i terminis de remesa:

Entitat obligada	Estat: Denominació	Periodicitat	Termini màxim de presentació
EAF de classe 3 i EAFN PJ.	M1 Balanç reservat.	Anual.	Dia 30 del mes següent.
	M2 Compte de resultats reservat.	Anual.	Dia 30 del mes següent.
	M7 Activitats accessòries.	Anual.	Dia 30 del mes següent.
	M8 Seguiment (només a sol·licitud expressa de la CNMV).	Mensual.	Dia 15 del mes següent.
	A1 Aplicació del resultat de l'exercici.	Anual.	Dia 30 del mes següent.

En cas que la CNMV inclogui expressament l'EAF de classe 3 en situació de seguiment específic, aquesta ha de presentar els estats reservats M1 i M2 amb una periodicitat mensual (el mes de desembre, també els estats reservats M7 i A1), amb data límit el dia 15 del mes següent a la data de referència de la informació, juntament amb l'estat reservat M8 de seguiment. Una vegada la CNMV comuniqui a l'entitat el retorn a una situació de seguiment ordinari, ha de tornar a presentar la informació d'acord amb els terminis que estableix la taula anterior.

Estats reservats individuals dels PSC. Classes i terminis de remesa:

Els PSC només estan obligats a presentar estats reservats en cas que la CNMV li ho ordeni imperativament i expressament.

Entitat obligada	Estat: Denominació	Periodicitat	Termini màxim de presentació
PSC que prestin el servei de custòdia i d'administració de cryptoactius o que mantinguin saldos de clients.	PC1 Balanç reservat.	Mensual.	Dia 30 del mes següent.
	PC2 Compte de resultats reservat.	Mensual.	Dia 30 del mes següent.
	PC3 Saldos de clients.	Mensual.	Dia 30 del mes següent.
	PC4 Solvència.	Mensual.	Dia 30 del mes següent.
	PC5 Seguiment (només a sol·licitud expressa de la CNMV)	Mensual.	Dia 15 del mes següent.
	BCFT1 Informació sobre prevenció de blanqueig de capitals i de finançament del terrorisme (BCFT)	Anual.	Dia 30 del mes següent.

En cas que la CNMV hagi ordenat imperativament i expressament la presentació de la informació i addicionalment inclogui el PSC en situació de seguiment específic, aquest ha de presentar els estats PC1, PC2, PC3 i PC4 (el mes de desembre, també l'estat reservat BCFT1) amb data límit el dia 15 del mes següent a la data de referència de la informació l'aportació de la qual s'hagi ordenat imperativament, juntament amb l'estat reservat PC5 de seguiment. Una vegada la CNMV comuniqui a l'entitat el retorn a una situació de seguiment ordinari, ha de tornar a presentar la informació d'acord amb els terminis que estableix la taula anterior.

Entitat obligada	Estat: Denominació	Periodicitat	Termini màxim de presentació
PSC que no prestin el servei de custòdia i d'administració de cryptoactius ni mantinguin saldos de clients.	PC1 Balanç reservat.	Anual.	Dia 30 del mes següent.
	PC2 Compte de resultats reservat.	Anual.	Dia 30 del mes següent.
	PC4 Solvència.	Anual.	Dia 30 del mes següent.
	PC5 Seguiment (només a sol·licitud expressa de la CNMV).	Mensual.	Dia 15 del mes següent.
	BCFT1 Informació sobre prevenció de blanqueig de capitals i de finançament del terrorisme (BCFT).	Anual.	Dia 30 del mes següent.

En cas que la CNMV hagi ordenat imperativament i expressament la presentació de la informació i addicionalment inclogui el PSC en situació de seguiment específic, aquest ha de presentar els estats PC1, PC2 i PC4 amb una periodicitat mensual (el mes de desembre, també l'estat reservat BCFT1) amb data límit el dia 15 del mes següent a la data de referència de la informació, juntament amb l'estat reservat PC5 de seguiment. Una vegada la CNMV comuniqui a l'entitat el retorn a una situació de seguiment ordinari, ha de tornar a presentar la informació d'acord amb els terminis que estableix la taula anterior.

Estats reservats individuals de SGIIC. Classes i terminis de remesa:

Estat: Denominació	Entitat obligada	Periodicitat	Termini màxim de presentació
G01 Balanç reservat.	SGIIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.
G02 Compte de pèrdues i de guanys reservat.	SGIIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.

Estat: Denominació	Entitat obligada	Periodicitat	Termini màxim de presentació
G03 Cartera d'inversions financeres i tresoreria.	SGIIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.
G04 Cartera d'operacions amb instruments derivats.	SGIIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.
G05 IIC, ECR, EICC i fons de pensions gestionats. Tipologia de clients.	SGIIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.
G06 Resta de gestió discrecional de carteres d'inversions. Patrimoni i comissions. Tipologia de clients.	SGIIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.
G07 Informació auxiliar.	SGIIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.
G10 Càlcul de recursos propis.	SGIIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.
G12 Ingressos bruts i nombre de clients.	SGIIC.	Anual.	Dia 30 del mes següent.
G13 Nombre i tipologia de reclamacions rebudes i tramitades.	SGIIC.	Anual.	Dia 30 del mes següent.
GA1 Aplicació del resultat de l'exercici.	SGIIC.	Anual.	Dia 30 del mes següent.
BCFT1 Informació sobre prevenció de blanqueig de capitals i de finançament del terrorisme (BCFT).	SGIIC.	Anual.	Dia 30 del mes següent.
F Fons de garantia d'inversions. Informació per al càlcul d'aportacions (per la societat gestora FOGAIN).	SGIIC.	Anual.	Dia 30 del mes següent.

Estats reservats individuals de SGEIC. Classes i terminis de remesa:

Estat: Denominació	Entitat obligada	Periodicitat	Termini màxim de presentació
R01 Balanç reservat.	SGEIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.
R02 Compte de pèrdues i de guanys reservat.	SGEIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.
R03 Cartera d'inversions financeres i tresoreria.	SGEIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.
R04 Cartera d'operacions amb instruments derivats.	SGEIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.
R05 Entitats de capital de risc gestionades, EICC i fons de pensions. Tipologia de clients.	SGEIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.

Estat: Denominació	Entitat obligada	Periodicitat	Termini màxim de presentació
R06 Gestió discrecional de carteres d'inversions. Patrimoni i comissions. Tipologia de clients.	SGEIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.
R07 Informació auxiliar.	SGEIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.
R08 Estat de càlcul de recursos propis.	SGEIC.	Semestral.	Dia 30 del mes següent.
R10 Nombre i tipologia de clients. Incentius i reclamacions.	SGEIC.	Anual.	Dia 30 del mes següent.
R11 Nombre i tipologia de reclamacions rebudes i tramitades.	SGEIC	Anual.	Dia 30 del mes següent.
RA1 Aplicació del resultat de l'exercici.	SGEIC.	Anual.	Dia 30 del mes següent.
BCFT1 Informació sobre prevenció de blanqueig de capitals i de finançament del terrorisme (BCFT).	SGEIC	Anual.	Dia 30 del mes següent.
F Fons de garantia d'inversions. Informació per al càlcul d'aportacions (per la societat gestora FOGAIN).	SGEIC	Anual.	Dia 30 del mes següent.

3. Els imports monetaris s'han de presentar en euros amb dos decimals.»

Nou. La norma 8a queda redactada de la manera següent:

«Norma 8a. *Estats financers consolidats reservats. Classes i terminis de remesa.*

1. Els GC ESI han de remetre a la CNMV la informació que s'indica a continuació, per a l'elaboració de la qual han d'aplicar la normativa comptable que estableix la norma 2a d'aquesta Circular.

2. La informació s'ha de presentar referida a l'últim dia del període assenyalat, llevat que s'especifiqui una altra cosa. S'han d'emplenar els models que figuren en els annexos d'aquesta Circular, amb la periodicitat i el termini de presentació que s'indica en el quadre següent:

Estats reservats consolidats. Classes i terminis de remesa

Estat: Denominació	Periodicitat	Termini màxim de presentació
CS1 Balanç consolidat.	Trimestral.	Dia 30 del mes següent.
CS2 Compte de resultats consolidat.	Trimestral.	Dia 30 del mes següent.
CSS Seguiment GC ESI (només a sol·licitud expressa de la CNMV).	Mensual.	Dia 15 del mes següent.
CS4 Detall del patrimoni net per entitats.	Trimestral.	Dia 30 del mes següent.

En cas que la CNMV inclogui expressament el GC ESI en situació de seguiment específic, aquest ha de presentar els estats reservats CS1 i CS2 amb una periodicitat mensual (durant els mesos finals de trimestre, també l'estat

reservat CS4), amb data límit el dia 15 del mes següent a la data de referència de la informació, juntament amb l'estat reservat CSS de seguiment. Una vegada la CNMV comuniqui a l'entitat el retorn a una situació de seguiment ordinari, ha de tornar a presentar la informació d'acord amb els terminis que estableix la taula anterior.»

Deu. S'elimina la norma 10a

Onze. Es renumera la norma 11a, que passa a ser la norma 10a

Dotze. Es modifica la disposició addicional segona, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional segona. *Remesa de l'informe d'auditoria interna i de l'informe d'autoavaluació del capital intern i d'actius líquids mitjançant el servei electrònic CIFRADO.*

1. Les ESI i les EAFN que siguin persones jurídiques han de remetre a la CNMV l'informe d'auditoria interna, que regula la norma setena de la Circular 1/2014, de 26 de febrer, de la CNMV, sobre els requisits d'organització interna i de les funcions de control de les entitats que presten serveis d'inversió, a través del servei CIFRADO/CNMV, mitjançant la seva presentació en el Registre electrònic de la CNMV com a document electrònic normalitzat, d'acord amb el que estableix la Resolució del president de la CNMV, de 16 de novembre de 2011, per la qual es crea i es regula el Registre electrònic de la CNMV.

Aquest document electrònic ha de comprendre, almenys, l'enviament de la documentació següent:

A. Informe d'auditoria interna.

B. Una declaració del secretari de l'òrgan d'administració o de la persona responsable de l'alta direcció de l'ESI o l'EAFN que sigui persona jurídica en què s'expressi que l'informe d'auditoria interna és una còpia de l'original elaborat i presentat a l'òrgan d'administració per la unitat d'auditoria interna, que està signat pel responsable d'aquesta unitat.

A més, s'ha d'emplenar obligatòriament un formulari que ha de contenir, com a mínim, les dades identificatives que figuren en el model que inclou el document electrònic esmentat.

2. Els GC ESI així com les ESI no integrades en un d'aquests grups consolidables, als quals els sigui aplicable, han de remetre a la CNMV l'informe anual d'autoavaluació del capital intern i d'actius líquids al qual fa referència l'article 67.2 del Reial decret 813/2023, de 8 de novembre, sobre el règim jurídic de les empreses de serveis d'inversió i de les altres entitats que presten serveis d'inversió a través del servei CIFRADO/CNMV, mitjançant la seva presentació en el Registre electrònic de la CNMV com a document electrònic normalitzat, d'acord amb el que estableix la Resolució del president de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, de 16 de novembre de 2011, per la qual es crea i es regula el Registre electrònic de la CNMV.

Aquest document electrònic ha de comprendre, almenys, l'enviament de la documentació següent:

A. Informe anual d'autoavaluació del capital intern i d'actius líquids individual o consolidat aprovat pel consell d'administració de l'ESI.

B. Una declaració del secretari del Consell de l'ESI en la qual s'expressi que l'informe d'autoavaluació és una còpia de l'original formulat per l'ESI.

A més, les entitats subjectes a les obligacions d'informació que recull aquest apartat han d'emplenar i remetre a la CNMV un formulari que ha de contenir, com

a mínim, les dades identificatives i les dades establertes a aquest efecte sobre el "Resum procés d'autoavaluació".»

Tretze. Es modifica íntegrament l'annex I en la Circular 1/2021, de 25 de març, relatiu als estats reservats de les ESI. El seu nou contingut s'inclou com a annex I d'aquesta Circular.

Catorze. Es modifica íntegrament l'annex II en la Circular 1/2021, de 25 de març, relatiu als estats reservats de les SGIIC. El seu nou contingut s'inclou com a annex I d'aquesta Circular.

Quinze. Es modifica íntegrament l'annex III en la Circular 1/2021, de 25 de març, relatiu als estats reservats de les SGEIC. El seu nou contingut s'inclou com a annex I d'aquesta Circular.

Setze. Es modifica íntegrament l'annex IV en la Circular 1/2021, de 25 de març, relatiu als estats reservats dels GC de les ESI. El seu nou contingut s'inclou com a annex I d'aquesta Circular.

Disset. S'introdueix un nou annex V en la Circular 1/2021, de 25 de març, amb els nous models d'estats reservats aplicables als PSC. El seu contingut s'inclou com a annex I d'aquesta Circular.

Divuit. S'introdueix un nou annex VI en la Circular 1/2021, de 25 de març, amb el model d'estat reservat BCFT1 d'informació sobre prevenció de blanqueig de capitals i de finançament del terrorisme. El seu contingut s'inclou com a annex I d'aquesta Circular.

Norma segona. *Modificació de la Circular 1/2010, de 28 de juliol, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, d'informació reservada de les entitats que presten serveis d'inversió.*

La Circular 1/2010, de 28 de juliol, queda modificada de la manera següent:

U. El nom de la Circular passa a ser el següent:

«Circular 1/2010, de 28 de juliol, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, d'informació reservada de les entitats que presten serveis i activitats d'inversió i de serveis auxiliars, o que presten serveis de cryptoactius.»

Dos. La norma 1a queda redactada de la manera següent:

«Norma primera. *Objecte i abast.*

Aquesta Circular té per objecte fixar el contingut i la periodicitat dels models d'estats d'informació reservada que, amb relació a la prestació de serveis i activitats d'inversió i de serveis auxiliars que defineixen els articles 125 i 126 de la Llei 6/2023, de 14 de març, dels mercats de valors i dels serveis d'inversió, o amb relació a la prestació de serveis de cryptoactius que defineix l'apartat 16) de l'article 3 del Reglament (UE) 2023/1114, del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de maig de 2023, relatiu als mercats de cryptoactius i pel qual es modifiquen els Reglaments (UE) 1093/2010 i (UE) 1095/2010 i les Directives 2013/36/UE i (UE) 2019/1937, han de remetre a la Comissió Nacional del Mercat de Valors les entitats que esmenta la norma segona d'aquesta Circular.»

Tres. La norma 2a queda redactada de la manera següent:

«Norma segona. *Àmbit d'aplicació.*

Aquesta Circular és aplicable a les entitats següents, quan estiguin autoritzades per prestar serveis i activitats d'inversió i serveis auxiliars o per prestar serveis de cryptoactius:

a) Les empreses de serveis d'inversió esmentades en el número 1 de l'article 128 de la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors, o en l'apartat 3 de l'article 60 del Reglament (UE) 2023/1114, del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de maig de 2023.

b) Les entitats de crèdit esmentades en el número 3 de l'article 128 de la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors, o en l'apartat 1 de l'article 60 del Reglament (UE) 2023/1114, del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de maig de 2023.

c) Les societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva que regula la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, i les societats gestores d'entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat esmentades que regula la Llei 22/2014, de 12 de novembre, per la qual es regulen les entitats de capital risc, altres entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat i les societats gestores d'entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat, i per la qual es modifica la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, o en el número 5 de l'article 60 del Reglament (UE) 2023/1114, del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de maig de 2023.

d) Les empreses d'assessorament financer nacionals que esmenta el número 5 de l'article 128 de la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors.

e) Els proveïdors de serveis de cryptoactius autoritzats de conformitat amb l'article 63 del Reglament (UE) 2023/1114, del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de maig de 2023 (PSC).

f) Les entitats de diner electrònic esmentades en el número 4 de l'article 60 del Reglament (UE) 2023/1114, del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de maig de 2023, amb relació a les fitxes de diner electrònic que emetin.

g) Les entitats següents establertes en territori espanyol:

(i). Les sucursals i els agents d'empreses de serveis d'inversió, entitats de crèdit, entitats de diner electrònic o proveïdors de serveis de cryptoactius, d'estats membres de la Unió Europea.

(ii). Les sucursals i els agents d'empreses de serveis d'inversió i entitats de crèdit d'estats no membres de la Unió Europea.

(iii). Les sucursals de societats gestores d'un altre estat membre de la Unió Europea.

h) Les empreses de serveis d'inversió i entitats de crèdit d'estats no membres de la Unió Europea autoritzades per prestar serveis d'inversió a Espanya sense sucursal.»

Quatre. La norma 3a queda redactada de la manera següent:

«Norma tercera. *Contingut i terminis de la informació reservada.*

1. Les entitats que detalla la norma segona, lletres a), b), d), e), f), g) subapartats (i) i (ii) i h) han de remetre a la CNMV els estats reservats T1 a T14 que figuren en el quadre següent, amb la periodicitat prevista en aquest i dins dels terminis màxims que s'assenyalen, de conformitat amb els models que recullen els annexos d'aquesta Circular. La CNMV pot ordenar imperativament i expressament a aquestes mateixes entitats que remetin els estats CR1 a CR5 que figuren en el

quadre següent, cas en què es podrien referir a la periodicitat i als terminis màxims que s'assenyalen, i s'haurien de remetre ajustats als models que recullen els annexos d'aquesta Circular:

Estat: Denominació	Periodicitat/Període al qual es refereix	Termini màxim de presentació
T1. Dades societàries i persones de contacte.	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural.
T2. Nombre i tipologia de clients per servei i per segment comercial.	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural.
T3. Nombre de clients detallistes per tipus de perfil de risc.	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural.
T4. Ingressos bruts totals percebuts per la prestació de serveis d'inversió.	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural.
T5. Incentius.	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural.
T6. Carteres gestionades discrecionalment.	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural.
T7. Detall de les carteres a 31 de desembre gestionades discrecionalment (només clients detallistes).	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural.
T8. Assessorament en matèria d'inversió.	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural.
T9. Col·locació d'instruments financers. Detall d'instruments financers (només clients detallistes).	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural.
Adicionalment, i només les entitats que compleixin els requisits del número 4 d'aquesta norma 3a.	Un report corresponent a l'activitat del primer semestre de cada any.	Dia 15 de setembre de cada any.
T10. Recepció, transmissió i execució d'ordres de clients detallistes. Detall d'instruments financers.	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural.
Adicionalment, i només les entitats que compleixin els requisits del número 2 d'aquesta norma 3a.	Un report corresponent a l'activitat del primer semestre de cada any.	Dia 15 de setembre de cada any.
T11. Operacions mitjançades en mercat primari i secundari. Agrupació per canals de distribució en què es van rebre les ordres (només clients detallistes).	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural.
T12. Instruments mantinguts de clients.	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural.
T13. Reclamacions.	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural.
T14. Operacions sospitoses.	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural.
Taula CR1. Clients i ingressos.	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural, amb l'ordre imperativa prèvia de la CNMV.
Taula CR2. Col·locació o assegurança i recepció, transmissió o execució d'ordres relacionades amb cryptoactius, i bescanvi de cryptoactius per fons o per altres cryptoactius.	Anual (any natural) Un report corresponent a l'activitat del primer semestre de cada any.	Dins dels dos primers mesos de cada any natural, amb l'ordre imperativa prèvia de la CNMV. Dia 15 de setembre de cada any, amb l'ordre imperativa prèvia de la CNMV.
Taula CR3. Assessorament i gestió discrecional de carteres en matèria de cryptoactius.	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural, amb l'ordre imperativa prèvia de la CNMV.
Taula CR4. Custòdia i administració de cryptoactius a compte de clients i transferència de cryptoactius a compte de clients.	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural amb l'ordre imperativa prèvia de la CNMV.
Taula CR5. Reclamacions.	Anual (any natural).	Dins dels dos primers mesos de cada any natural amb l'ordre imperativa prèvia de la CNMV.

2. La CNMV pot ordenar imperativament i individualment a les entitats que detalla la norma segona, lletra c), que remetin els estats reservats que figuren en el quadre següent, cas en què es podrien referir a la periodicitat i als terminis màxims que s'assenyalen, i s'han de remetre ajustats als models que recull l'annex *quater* d'aquesta Circular:

Estat: Denominació	Periodicitat/Període al qual es refereix	Termini màxim de presentació
GCR1. Clients i ingressos.	Anual (any natural).	Dins del mes següent de cada any natural, amb l'ordre imperativa prèvia de la CNMV.
GCR2. Gestió discrecional de carteres en matèria de criptoactius.	Anual (any natural).	Dins del mes següent de cada any natural, amb l'ordre imperativa prèvia de la CNMV.
GCR3. Assessorament en matèria de criptoactius.	Anual (any natural).	Dins del mes següent de cada any natural amb l'ordre imperativa prèvia de la CNMV.
GCR4. Reclamacions.	Anual (any natural).	Dins del mes següent de cada any natural, amb l'ordre imperativa prèvia de la CNMV.

3. La CNMV pot ordenar imperativament i individualment a les entitats que esmenta la norma segona, lletra g) (iii), que remetin l'estat reservat que figura en el quadre següent, cas en què es podria referir a la periodicitat i al termini màxim que s'assenyalen, i s'han de remetre ajustats als models que recull l'annex II d'aquesta Circular:

Estat: Denominació	Periodicitat/Període al qual es refereix	Termini màxim de presentació
SGE3	Anual (any natural).	Dins dels dos mesos següents de cada any natural amb l'ordre imperativa prèvia de la CNMV.

4. Les entitats que hagin reportat una xifra igual o superior a 50.000 clients detallistes en la clau 02019 de l'estat T2 referit a l'any previ, a més de presentar els estats referits a l'activitat de l'any complet, han de presentar els estats T9 i T10, referits a l'activitat duta a terme durant el primer semestre de cada any.

Adicionalment, les entitats que, sense haver reportat una xifra igual o superior a 50.000 clients detallistes en la clau 02019 de l'estat T2 referit a l'any previ, durant el primer semestre de l'any següent hagin mitjançat en compres a compte de clients detallistes sobre instruments financers complexos excloent-ne instruments derivats, per un import igual o superior a 40 milions d'euros, o sobre instruments derivats per un import igual o superior a 200 milions d'euros, han de presentar els estats T9 i T10 referits al primer semestre de l'any, dins del termini màxim que indica l'apartat 1 anterior.

A l'efecte de determinar l'obligació de presentar l'estat semestral, s'ha d'agregar l'import col·locat a clients detallistes (T9) i l'import mitjançat de compres de clients detallistes (T10) del semestre.

5. Les entitats que detalla la norma segona, lletres a), b), d), e), f), g) subapartats (i) i (ii) i h) que no estiguin autoritzades per prestar serveis i activitats d'inversió i serveis auxiliars no han de remetre els estats T2 a T14, tots dos inclosos. Les entitats que detalla la norma segona, lletres a), b), d), e), f), g) subapartats (i) i (ii) i h) que no estiguin autoritzades per prestar serveis de criptoactius no han de remetre l'estat CR.

Les empreses d'assessorament financer i les empreses d'assessorament financer nacionals no han de remetre els estats T6, T7, T9, T10, T11, T12 ni T14.

Les societats gestores de carteres no han de remetre els estats T9, T10, T11 i T12.

Els agents d'empreses de serveis d'inversió o entitats de crèdit que esmenten els subapartats (i) i (ii) de la lletra g) de la norma segona no han de remetre els estats T6 i T7.

6. En cas que durant el període objecte de l'informe no s'hagin efectuat les activitats a les quals es refereix algun dels estats, aquest ha de figurar amb la informació a zero o en blanc. La Comissió Nacional del Mercat de Valors pot eximir de presentar estats reservats les entitats a les quals sigui aplicable aquesta Circular, quan durant un període d'activitat subjecte a report no hagin prestat de manera efectiva cap servei d'inversió, activitats auxiliars, ni la resta d'activitats del mercat de valors associades als anteriors o quan durant un període d'activitat subjecte a report no hagin prestat de manera efectiva cap servei de cryptoactius.

Independentment d'això, la Comissió Nacional del Mercat de Valors pot exigir en cada moment, amb caràcter general o particular, tota la informació que necessiti com a aclariment o detall dels estats anteriors, o per a qualsevol altra finalitat sorgida en l'exercici de les funcions que té encomanades, així com ordenar imperativament a una entitat l'entrega d'estats reservats amb més freqüència que la indicada en aquesta norma quan les seves circumstàncies individuals així ho aconsellin.»

Cinc. Es modifica el número 2 de la norma 4a, que queda redactat de la manera següent:

«2. Amb relació als estats que han de remetre els agents establerts a Espanya subjectes a aquesta Circular, es pot optar bé per la remesa directa per part de l'entitat estrangera a la qual representen o bé per l'agent mateix. No obstant això, en el cas d'optar per la primera alternativa, l'entitat estrangera ha de remetre els estats per a cadascun dels agents vinculats establerts a Espanya.

Les entitats subjectes a aquesta Circular poden optar, sota la seva responsabilitat, per la remesa de la informació exigida a través d'una entitat designada que ha de complir la seva obligació amb les especificacions tècniques que estableixi la CNMV.»

Sis. En l'annex Models d'estats d'informació reservada de la Circular 1/2010, de 28 de juliol, se substitueixen els models dels estats T2, T7, T8, T9, T10 i T12 pels que recull l'annex II d'aquesta Circular.

Set. En l'annex *bis* de la Circular 1/2010, de 28 de juliol, s'afegeix el model d'estat SGE3 que recull l'annex II d'aquesta Circular.

Vuit. S'introdueixen dos nous annexos *ter* i *quater* en la Circular 1/2010, de 28 de juliol, amb el model d'estat reservat CR i GCR que recull l'annex II d'aquesta Circular.

Norma tercera. *Modificació de la Circular 5/2009, de 25 de novembre, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, que regula l'informe anual de l'auditor sobre protecció d'actius de clients.*

La Circular 5/2009, de 25 de novembre, queda modificada de la manera següent:

U. Es modifiquen els apartats 1, 2 i 3 de la norma 1a, que queden redactats de la manera següent:

«1. Aquesta Circular té per objecte fixar el contingut del treball que s'ha d'efectuar per complir el requeriment d'emissió de l'informe sobre protecció d'actius de clients que estableix l'article 93 del Reial decret 813/2023, de 8 de novembre, sobre el règim jurídic de les empreses de serveis d'inversió i de les altres entitats que presten serveis d'inversió, així com establir els mitjans i els terminis per a la seva remesa a la CNMV. Així mateix, la Circular també té per objecte fixar el contingut del treball que han d'efectuar els auditors dels proveïdors de serveis de cryptoactius, quan la CNMV ordeni imperativament a aquestes

entitats l'elaboració de l'informe sobre protecció d'actius de clients en virtut de les facultats que preveu l'article 94 del Reglament (UE) 2023/1114 del Parlament Europeu i del Consell de 31 de maig de 2023, relatiu als mercats de criptoactius i pel qual es modifiquen els Reglaments (UE) 1093/2010 i (UE) 1095/2010 i les Directives 2013/36/UE i (UE) 2019/1937 (MiCAR, d'ara endavant).»

«2. L'auditor extern de les entitats individuals ha de formular una opinió sobre l'adequació dels procediments i dels sistemes interns de control que les entitats que presten serveis d'inversió o de criptoactius amb relació a la custòdia d'instruments financers i de criptoactius, així com amb relació al dipòsit de fons confiats pels seus clients, tenen establerts, per complir les regles derivades de la protecció d'actius dels clients d'acord amb l'article 176, de la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors i dels serveis d'inversió (LMVSI, d'ara endavant), i amb els articles 70 i 75 de MiCAR, així com altra normativa de desplegament a l'efecte de l'eficàcia dels sistemes interns sobre protecció d'actius dels clients.»

«3. Quan es tracti d'entitats de crèdit o d'entitats de diner electrònic, l'opinió de l'auditor ha de fer referència exclusivament a l'adequació dels sistemes i els controls establerts per aquestes per complir les regles referides a la custòdia i a l'administració dels instruments financers i els criptoactius, si s'escau, per la qual cosa només els són aplicables les àrees de revisió que inclou l'annex II.»

Dos. Es modifiquen els apartats 1 i 3 de la norma 2a, que queden redactats de la manera següent:

«1. Aquesta Circular és aplicable als tipus d'entitats següents:

a) Les societats i les agències de valors que defineixen les lletres a) i b) de l'apartat 1 de l'article 128 de la LMVSI, que: (1) prestin serveis de custòdia i d'administració a compte de clients dels instruments que preveu l'article 2 de la LMVSI o dels criptoactius que preveu el número 5) de l'apartat 1 de l'article 3 de MiCAR; (2) mantinguin fons dels seus clients amb relació a l'execució d'operacions dutes a terme a compte d'aquests o per a la prestació d'altres serveis de criptoactius o (3) prestin serveis de gestió discrecional i individualitzada de carteres d'acord amb l'apartat c) següent.

b) Les entitats de crèdit en la mesura que prestin serveis d'inversió d'acord amb el que estableix l'article 128.3 de la LMVSI o serveis de criptoactius.

No obstant això, quan siguin entitats de crèdit i d'acord amb l'apartat 2 de l'article 2 del Reial decret 813/2023, de 8 de novembre, sobre el règim jurídic de les empreses de serveis d'inversió i de les altres entitats que presten serveis d'inversió, el que disposa aquesta Circular només és aplicable a la custòdia i a l'administració a compte de clients dels instruments financers que preveu l'article 2 de la LMVSI o dels criptoactius que preveu el número 5) de l'apartat 1 de l'article 3 de MiCAR i a la gestió discrecional i individualitzada de carteres d'acord amb l'apartat c) següent.

c) Les societats gestores de carteres que defineix la lletra c) de l'apartat 1 de l'article 128 de la LMVSI i que, d'acord amb la Llei esmentada, prestin serveis de gestió discrecional i individualitzada de carteres d'inversions d'acord amb un manament conferit pels clients que els atorgui poder de disposició sobre els instruments financers, criptoactius o fons d'aquells.

d) Les societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva tal com les defineix l'article 40 de la Llei 35/2003, de 4 de novembre, d'institucions d'inversió col·lectiva, i les societats gestores d'entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat, tal com les defineix l'article 41 de la Llei 22/2014, de 12 de novembre, per la qual es regulen les entitats de capital risc, altres entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat i les societats gestores d'entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat, que prestin serveis de custòdia i d'administració de les accions i de participacions

d'inversió col·lectiva, o de gestió discrecional i individualitzada de carteres d'acord amb l'apartat c) anterior.

e) Les entitats de diner electrònic definides en el número 43) de l'apartat 1 de l'article 3 de MiCAR que prestin serveis de custòdia i d'administració de criptoactius a compte de clients, tal com es defineixen en el número 5) de l'apartat 1 de l'article 3 de MiCAR, amb relació a les fitxes de diner electrònic que emetin.

f) Els proveïdors de serveis de criptoactius definits en el número 15) de l'apartat 1 de l'article 3 de MiCAR, que estiguin autoritzats d'acord amb l'article 63 de MiCAR i que prestin serveis de custòdia i d'administració a compte de clients de criptoactius, tal com es defineixen en el número 5) de l'apartat 1 de l'article 3 de MiCAR, o que mantinguin fons dels seus clients per a la prestació d'altres serveis de criptoactius. També els és aplicable la Circular als proveïdors de serveis de criptoactius autoritzats d'acord amb l'article 63 de MiCAR que, prestant el servei de gestió de carteres sobre els criptoactius esmentats, tinguin poder de disposició d'aquests d'acord amb un manament conferit pels clients.

g) Les sucursals d'estats no membres de la Unió Europea de les entitats enumerades en les lletres a), b), c) i d) anteriors, sempre que prestin els serveis de custòdia i d'administració de valors o de gestió discrecional i individualitzada de carteres de valors amb poder de disposició.»

«3. Per a la realització d'aquest informe i d'acord amb les instruccions que estableix aquesta Circular, els auditors externs han de dur a terme les proves verificatives necessàries amb relació als fons, criptoactius i instruments financers dipositats en les entitats o en un tercer per donar cobertura a les àrees de treball objecte de revisió que recullen els annexos II i III d'aquesta Circular.»

Tres. Es modifica la norma 3a, que queda redactada de la manera següent:

«Norma 3a. *Definicions. A l'efecte d'aquesta Circular s'entén per:*

1. Dipositari elegible: Les entitats que d'acord amb la normativa vigent facin la prestació dels serveis auxiliars de custòdia i d'administració a compte de clients dels instruments financers i dels criptoactius, així com la recepció de fons de clients.

2. Actius de clients: Es refereix a fons, criptoactius i instruments financers de clients.

3. Instruments financers: Els que preveu l'article 2 de la LMSVI.

4. Criptoactius: Els que preveu el número 5) de l'apartat 1 de l'article 3 de MiCAR.

5. Fons de clients: Diners, xecs o una altra forma d'efectiu, que, en la prestació d'un servei d'inversió o d'un servei de criptoactius, l'entitat rep, reté o liquida a compte del client.

6. Col·laterals o garanties: Fons, criptoactius o instruments financers pagats o lliurats pel client i que estan en poder de les entitats en concepte de garantia per fer front a obligacions del client.

7. Compensació: Acord en virtut del qual el client autoritza les entitats a utilitzar els seus comptes d'efectiu per fer front a possibles saldos deutors d'altres comptes de la seva propietat.

8. Opinió favorable: Opinió de l'informe de l'auditor quan sobre el treball efectuat no s'han detectat debilitats significatives, ni excepcions ni limitacions a l'abast, que puguin afectar de manera significativa l'afirmació que l'entitat disposa de procediments efectius i de sistemes de control intern adequats que permeten garantir raonablement el compliment de les normes i els requisits establerts sobre protecció dels actius dels clients i evitar-ne la utilització indeguda de conformitat

amb el que disposen l'article 176 de la LMVSI i els articles 70 i 75 de MiCAR, així com altra normativa de desplegament a aquests efectes.

9. **Debilitat significativa:** Opinió de l'informe de l'auditor quan sobre el treball efectuat s'han identificat situacions d'inexistència de mesures organitzatives formalitzades a través de procediments escrits que podrien afectar de manera significativa l'afirmació que l'entitat disposa de procediments efectius i de sistemes interns de control adequats que permeten garantir raonablement el compliment de les normes i dels requisits establerts sobre protecció dels actius dels clients i evitar-ne la utilització indeguda de conformitat amb el que disposen l'article 176 de la LMVSI i els articles 70 i 75 de MiCAR, així com altra normativa de desplegament a aquests efectes.

10. **Excepció:** Opinió de l'informe de l'auditor quan sobre la base del treball efectuat han sorgit desviacions superiors a l'error tolerable en l'execució de les proves quantitatives dutes a terme que podrien afectar de manera significativa l'afirmació que l'entitat disposa de procediments efectius i de sistemes interns de control adequats que permeten garantir raonablement el compliment de les normes i dels requisits establerts sobre protecció dels actius dels clients i evitar-ne la utilització indeguda de conformitat amb el que disposen l'article 176 de la LMVSI i els articles 70 i 75 de MiCAR, així com altra normativa de desplegament a aquests efectes.

11. **Error tolerable:** Límit màxim d'acceptació d'errors amb què l'auditor pot concloure que el resultat d'una prova va assolir el seu objectiu. En la determinació d'aquest s'han de considerar les característiques del negoci i de l'àrea de treball involucrada, l'experiència acumulada per l'auditor en l'entitat i la naturalesa, la quantitat i la magnitud dels errors esperats. Aquest límit màxim no ha de ser superior al 5 % en cada atribut en revisió. L'auditor pot modificar el valor de l'error tolerable, tenint en compte criteris de proporcionalitat i la seva pròpia experiència amb relació a l'entitat. En qualsevol cas, aquesta circumstància ha de quedar reflectida i justificada en l'informe sobre protecció d'actius de clients.

12. **Recomanacions:** Sugeriments proposats per l'auditor per millorar el control intern, els procediments i els sistemes de protecció d'actius de l'entitat.

13. **Nivell de confiança:** Indica la probabilitat que el nombre real de partides amb desviacions respecte a una pauta existent en una població no excedeixi una quantia determinada. El nivell de confiança no ha de ser inferior al 95 %.»

Quatre. Es modifica la norma 4a, que queda redactada de la manera següent:

«Norma 4a. *Estructura, contingut i distribució de l'informe.*

1. L'informe, el model del qual s'incorpora a aquesta Circular com a annex I, ha de constar d'un cos principal i de quatre seccions el contingut de les quals es detalla en els apartats següents d'aquesta norma i que comprenen una secció primera sobre instruments financers i criptoactius, una secció segona sobre fons rebuts dels clients, una secció tercera sobre excepcions i una secció quarta sobre recomanacions.

2. El cos principal de l'informe ha d'incloure l'opinió de l'auditor referida a l'existència i a l'adequació dels sistemes i dels controls implantats per les entitats que presten serveis d'inversió i serveis de criptoactius per complir les normes sobre protecció d'actius, d'acord amb el model al qual fa referència l'apartat 1 anterior i de conformitat amb els requeriments d'aquesta Circular.

En cas que l'opinió de l'auditor no sigui favorable, l'auditor ha d'exposar en la secció tercera d'aquest informe les debilitats significatives, les excepcions identificades en l'execució del treball, segons es defineixen en els punts 8 i 9 de la norma 3a d'aquesta Circular, així com, si s'escau, les limitacions a l'abast del treball que s'hagin produït.

En situacions extraordinàries, com l'existència de múltiples limitacions a l'abast del treball per efectuar, es pot considerar l'expressió d'una opinió per part de l'auditor diferent de les que descriu l'annex I d'aquesta Circular. En aquest cas s'han d'exposar en el cos principal de l'informe els fets i les circumstàncies que hagin motivat aquesta opinió.

3. La secció primera sobre instruments financers i criptoactius ha de contenir un resum de l'abast i de les proves dutes a terme per l'auditor extern per verificar l'existència i l'adequació durant l'exercici dels sistemes i dels controls implantats per les entitats per garantir la protecció dels instruments financers i dels criptoactius custodiats per aquelles.

En l'annex II «Àrees de revisió sobre instruments financers i criptoactius» s'assenyalen les àrees que l'auditor extern ha d'analitzar per revisar i comprovar el compliment dels requisits que estableix la normativa amb relació a:

1) Les mesures organitzatives adoptades per l'entitat per minimitzar el risc de pèrdua o de disminució de valor dels instruments financers i dels criptoactius dels clients o dels drets relacionats amb aquells, a conseqüència d'una mala utilització d'aquests, frau, administració deficient, manteniment inadequat dels registres o negligència.

2) L'adequació dels registres comptables de l'entitat per verificar l'exactitud i la correspondència dels comptes dels clients amb els instruments financers i els criptoactius.

3) Les conciliacions de registres per verificar que es fan de manera correcta i adequada.

4) La separació i la segregació en els instruments financers i en els criptoactius per assegurar la distinció entre els instruments financers i els criptoactius dels clients respecte als de l'entitat i als d'un tercer.

5) La salvaguarda i la custòdia dels instruments financers i dels criptoactius dipositats per garantir que els instruments financers són en dipositaris elegibles.

En particular, per a l'activitat de gestió de carteres, l'auditor ha de revisar els punts 1, 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 26 i 33 de l'annex II «Àrees de revisió sobre instruments financers i criptoactius».

4. La secció segona sobre fons rebuts dels clients ha de contenir un resum de l'abast i de les proves dutes a terme per l'auditor extern per verificar l'existència i l'adequació durant l'exercici dels sistemes i dels controls implantats per les entitats per garantir la protecció del dipòsit dels fons, incloent-hi les garanties rebudes, que li han confiat els seus clients.

En l'annex III «Àrees de revisió sobre fons de clients», s'assenyalen les àrees que l'auditor extern ha d'analitzar per revisar i comprovar el compliment dels requisits que estableix la normativa amb relació a:

1) Les mesures organitzatives adoptades per l'entitat per minimitzar el risc de pèrdua o de disminució dels fons dels clients o dels drets relacionats amb aquells, a conseqüència d'una mala utilització d'aquests, frau, administració deficient, manteniment inadequat dels registres o negligència.

2) L'adequació dels registres comptables de l'entitat per verificar l'exactitud i la correspondència dels comptes dels clients amb els fons rebuts d'aquests.

3) Les conciliacions de registres per verificar que es fan de manera correcta i adequada.

4) La separació i la segregació en els fons dipositats per assegurar la distinció entre els fons dels clients respecte als de l'entitat i als d'un tercer.

5) La salvaguarda i la protecció dels drets de propietat dels fons rebuts dels clients per garantir que aquests fons són en dipositaris elegibles.

En particular, per a l'activitat de gestió de carteres, l'auditor ha de revisar els punts 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, i 24 de l'annex III «Àrees de revisió sobre fons de clients».

5. La secció tercera sobre excepcions ha d'incloure, si s'escau, una descripció de les debilitats significatives i de les excepcions identificades en el transcurs del treball dut a terme per l'auditor, i posades de manifest com a resultat de la revisió de les àrees sobre la custòdia d'instruments financers i de cryptoactius o del dipòsit dels fons rebuts dels clients, així com, si s'escau, les limitacions a l'abast del treball que s'hagin produït.

6. La secció quarta sobre recomanacions ha d'incloure, si s'escau, una descripció dels suggeriments proposats per l'auditor, i posats de manifest com a resultat de la revisió de les àrees sobre la custòdia d'instruments financers i de cryptoactius o del dipòsit dels fons rebuts dels clients.

7. L'informe sobre protecció d'actius de clients té caràcter reservat i s'ha de preparar per als fins indicats en el marc de les funcions de supervisió i d'inspecció atribuïdes a la Comissió Nacional del Mercat de Valors i, si s'escau, al Banc d'Espanya.»

Cinc. Es modifica la norma 6a, que queda redactada de la manera següent:

«Norma 6a. *Termini de remesa de l'informe.*

Els auditors externs de les entitats subjectes a l'àmbit d'aplicació d'aquesta Circular han de remetre a la Comissió Nacional del Mercat de Valors l'informe sobre protecció d'actius de clients referit a la data de tancament del seu exercici econòmic dins dels cinc primers mesos de l'exercici. En el cas dels proveïdors de serveis de cryptoactius autoritzats a través de l'article 63 de MICAR i de les entitats de diners electrònics, els auditors externs només han de remetre l'informe sobre protecció d'actius de clients si prèviament la CNMV ha ordenat imperativament a aquestes entitats la seva elaboració, ordre imperativa en la qual s'ha de determinar el termini per a la seva presentació.»

Sis. Es modifica l'annex I, el contingut íntegre del qual s'inclou en l'annex III d'aquesta Circular.

Set. Es modifica l'annex II, el contingut íntegre del qual s'inclou en l'annex III d'aquesta Circular.

Vuit. Es modifica l'annex III, el contingut íntegre del qual s'inclou en l'annex III d'aquesta Circular.

Disposició addicional primera. *Modificació de la Circular 1/2018, de 12 de març, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, sobre advertències relatives a instruments financers.*

Es modifica el número 1 de la norma quarta de la Circular 1/2018, de 12 de març, que queda redactat de la manera següent:

«1. Els instruments financers següents queden subjectes a les previsions que contenen els apartats 2 a 4 d'aquesta norma:

a) Els valors negociables que recullen les lletres b), c), d), e), g), h), i) i k) de l'apartat 1 de l'article 2 del text refós de la Llei del mercat de valors, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2015, de 23 d'octubre.

b) Els contractes financers no negociats en mercats secundaris oficials, mitjançant els quals una entitat de crèdit rep efectiu de la seva clientela assumint una obligació de reemborsament en un termini determinat, consistent en l'entrega de valors, en el pagament d'una suma de diners o d'ambdues coses, condicionada en funció de l'evolució d'un o de diversos subjacents concrets, quan l'entitat de

crèdit no assumeixi el compromís de reemborsar, al seu venciment, la totalitat de l'import rebut.

c) La resta d'instruments financers que recullen els apartats 2 a 3 i 5 a 8 de l'article 2 del text refós de la Llei del mercat de valors, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2015, de 23 d'octubre, excepte que siguin instruments derivats negociats en mercats regulats, en sistemes multilaterals de negociació o en sistemes organitzats de contractació, o llevat de quan els seus emissors o comercialitzadors facilitin als clients detallistes possibilitats diàries de compra i de venda i, a més, posin a disposició general dels seus clients detallistes informació respecte als preus als quals es fan les operacions.

d) Els dipòsits estructurats que recull el número 43) de l'apartat 1 de l'article 4 de la Directiva 2014/65/UE del Parlament Europeu i del Consell, de 15 de maig de 2014.»

Disposició addicional segona. *Remesa per les EAFN persones físiques de l'informe d'expert independent.*

Les EAFN que siguin persones físiques han d'aportar a la CNMV a través del servei CIFRADO/CNMV, dins dels primers quatre mesos següents al tancament de cada exercici, un informe elaborat per una persona autoritzada per fer l'activitat d'auditoria de comptes de conformitat amb l'article 9 de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

L'informe ha de contenir una opinió sobre la veracitat i la fiabilitat de les informacions contingudes en els estats reservats que recull la Circular 1/2010, de 28 de juliol, de la CNMV, d'informació reservada de les entitats que presten serveis d'inversió. En concret, l'informe s'ha de referir, almenys, a les informacions contingudes següents en els estats reservats: a) nombre d'empleats, b) reclamacions rebudes, c) patrimonis assessorats, d) nombre de clients, e) ingressos per comissions. Addicionalment, la persona autoritzada per fer l'activitat d'auditoria de comptes ha de revisar: (1) si les activitats accessòries efectuades per l'entitat es corresponen amb les incloses en el programa d'activitats de l'entitat aprovat per la CNMV i (2) la vigència i la cobertura de l'assegurança de responsabilitat professional. Ha d'estar referit a 31 de desembre.

En cas que sorgeixin diferències entre la informació remesa prèviament a la CNMV i l'informe al qual fa referència aquesta norma, l'EAFN persona física ha d'informar amb caràcter immediat la CNMV en el moment en què es conegui l'existència d'aquestes diferències i ha de remetre per a això els estats corresponents degudament rectificats.

Així mateix, l'expert independent ha de formular una opinió sobre els procediments i els sistemes interns de control de l'EAFN persona física amb relació a la forma en què estan prestant el servei d'assessorament en matèria d'inversió als seus clients, per complir la normativa de normes de conducta que recull la LMVSI, i disposicions de desplegament.

Pel que fa al cas, l'abast de la revisió de l'expert ha de constar de dues parts:

En la primera part, l'expert ha de verificar l'existència i la raonabilitat dels procediments adoptats per l'entitat amb relació a:

1. La classificació dels clients i els perfils de risc definits.
2. El disseny del test d'idoneïtat i la metodologia d'avaluació utilitzada.
3. Les recomanacions efectuades.
4. La gestió de les reclamacions rebudes.

En la segona part, l'expert ha de verificar l'aplicació correcta d'aquests procediments. L'abast de la revisió de l'expert es determina tenint en compte criteris de proporcionalitat per a la qual cosa pot utilitzar tècniques estadístiques de selecció mostral que li permetin justificar la seva opinió raonablement. La metodologia utilitzada ha d'estar a disposició de la CNMV.

Adicionalment, l'informe ha de contenir una manifestació explícita sobre:

1. L'existència i la idoneïtat d'un registre de clients, d'un registre de contractes o d'altres documents que acreditin de forma fefaent les recomanacions efectuades, d'un registre de conflictes d'interès que hagin sorgit o puguin sorgir en l'exercici de les seves activitats i d'un registre d'operacions personals i la resta de qüestions en matèria d'organització interna que esmenten el capítol II del títol V del Reial decret 813/2023, de 8 de novembre, sobre el règim jurídic de les empreses de serveis d'inversió i de les altres entitats que presten serveis d'inversió, que apliquin a les EAFN que siguin persones físiques.
2. Els valors, els instruments o la propietat efectiva dels clients que no poden estar, ni tan sols de manera transitòria, en poder de l'EAFN persona física.
3. L'aplicació correcta de les tarifes establertes.
4. De manera resumida, l'abast del treball efectuat.

Les EAFN que siguin persones físiques han de presentar a la CNMV l'informe d'expert independent a través del servei CIFRADO/CNMV, en el Registre electrònic de la CNMV com a document electrònic normalitzat, d'acord amb el que estableix la Resolució del president de la CNMV, de 16 de novembre de 2011, per la qual es crea i es regula el Registre electrònic de la CNMV.»

Disposició addicional tercera. *Informació remesa a la societat gestora del FOGAIN per al càlcul anual d'aportacions.*

D'acord amb el que disposa l'últim paràgraf de l'article 8.4 del Reial decret 948/2001, de 3 d'agost, sobre sistemes d'indemnització dels inversors, amb l'objecte de disposar de la informació necessària per a l'elaboració del pressupost anual i per als càlculs de les aportacions de les entitats adherides i altres informacions que conté aquest pressupost, la Societat Gestora del Fons General de Garantia d'Inversions (FOGAIN) ha d'obtenir totes les dades que necessiti de les entitats adherides al FOGAIN, sens perjudici de les responsabilitats administratives davant de la CNMV en què puguin incórrer les entitats per la falta d'enviament de la informació a la societat gestora del FOGAIN o per la falsedat de la informació remesa.

A aquests efectes, les entitats adherides han de remetre anualment, com a màxim el dia 30 de gener, a la societat gestora del FOGAIN i a la CNMV l'estat F que contenen els annexos de la Circular 1/2021 de la CNMV, d'acord amb les especificacions que pugui indicar la societat gestora del FOGAIN. Adicionalment, les empreses de serveis d'inversió, les societats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva, les societats gestores d'entitats d'inversió col·lectiva de tipus tancat i les sucursals d'estats no membres de la Unió Europea que estiguin obligades a fer l'informe de protecció d'actius de clients (IPAC) que estableix la Circular 5/2009 de la CNMV, han d'encarregar als seus auditors que verifiquin que la informació que l'entitat ha remès a la societat gestora del FOGAIN per al càlcul de les aportacions al FOGAIN és correcta i completa i coincideix amb la remesa a la CNMV. Els auditors han d'informar de manera separada l'entitat de les conclusions de la verificació efectuada i deixar constància que l'entitat té un procediment intern per comprovar que l'emplenament de la plantilla que li exigeixi la societat gestora del FOGAIN s'ha fet de manera correcta i que el Consell de l'entitat ha aprovat aquest procediment. L'entitat ha de remetre les conclusions de la verificació efectuada a la societat gestora del FOGAIN, amb una periodicitat anual, abans del 31 de maig de l'exercici posterior al de la data de referència de la verificació. La societat gestora del FOGAIN ha d'informar la CNMV de les faltes d'enviament d'informació de les entitats i dels casos en què pugui identificar una falsedat en aquesta informació.

Disposició derogatòria única. *Derogació de la Circular 1/2011, de 21 de gener, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, sobre la solvència de les empreses de serveis d'inversió i els seus grups consolidables.*

Queda derogada la Circular 1/2011, de 21 de gener, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, sobre solvència de les empreses de serveis d'inversió i dels seus grups consolidables.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

1. Aquesta Circular entra en vigor 20 dies després de la seva publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».
2. Les modificacions de la Circular 1/2021, de 25 de març, que disposa la norma primera d'aquesta Circular, són aplicables a partir del 30 de setembre de 2025.
3. Les modificacions de la Circular 1/2010, de 28 de juliol, disposades en la norma segona d'aquesta Circular, són aplicables a partir del 30 de setembre de 2025.

D'aquesta manera:

– Els primers estats reservats T2, T7, T8, T9, T10 i T12 ajustats als nous models que inclou l'annex II d'aquesta Circular s'han de presentar, per primera vegada, referits a l'any 2025, abans de final de febrer de 2026 i el report corresponent al tercer trimestre de 2025 no s'ha d'efectuar.

– El primer report anual complet dels estats CR i GCR es podria referir a la prestació de serveis de cryptoactius durant l'any 2025, per a les entitats a les quals ho hagi ordenat imperativament i individualment la CNMV, cas en què s'haurien de presentar abans de final de gener o de febrer de 2026, segons que correspongui.

– El primer report de l'estat SGE3 que inclou l'annex II d'aquesta Circular es podria referir a l'any 2025, per a les entitats a les quals ho hagi ordenat imperativament i individualment la CNMV, cas en què s'hauria de presentar abans de final de febrer de 2026.

4. Les modificacions de la Circular 5/2009, de 25 de novembre, que disposa la norma tercera d'aquesta Circular, són aplicables a partir del 31 de desembre de 2025. Per tant, el primer informe de protecció d'actius de clients amb el nou format, referit a l'exercici 2025, s'ha de remetre amb data límit el 31 de maig de 2026.

Madrid, 26 de març de 2025.–El president de la Comissió Nacional del Mercat de Valors, Carlos San Basilio Pardo.

ANNEX I

ANNEX I DE LA CIRCULAR 1/2021

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat M1 Balanç reservat

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

U.: Euros

Actiu	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
1. Tresoreria.	0010		5010	
1.1. Caixa.	0020		5020	
1.2. Banc Espanya i altres bancs centrals c/c.	0030		5030	
1.2.1. Propis.	0033		5033	
1.2.2. Clients.	0036		5036	
2. Crèdits a intermediaris financers.	0040		5040	
2.1. Dipòsits a la vista.	0050		5050	
2.2.1. Propis.	0053		5053	
2.2.2. Clients.	0056		5056	
2.2. Crèdits per operacions per compte propi pendents de liquidar.	0060		5060	
2.2.1. Amb la Societat de Sistemes.	0070		5070	
2.2.2. Amb MEFF.	0080		5080	

Actiu	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
2.2.3. Amb altres intermediaris financers.	0090		5090	
2.3. Dipòsits a termini.	0100		5100	
2.4. Adquisició temporal actius.	0110		5110	
2.4.1. Cotitzables.	0120		5120	
2.4.2. No cotitzables.	0130		5130	
2.5. Altres crèdits.	0140		5140	
2.6. Actius dubtosos.	0150		5150	
2.7. Ajustos per valoració: (+/-).	0160		5160	
2.7.1. Interessos meritats no vençuts.	0170		5170	
2.7.2. Derivats implícits (+/-).	0180		5180	
2.7.3. Deteriorament de valor de crèdits amb intermediaris financers (-).	0190		5190	
3. Crèdit a particulars.	0200		5200	
3.1. Crèdit en efectiu per compres al comptat diferides.	0210		5210	
3.2. Crèdits i avançaments per operacions de valors.	0220		5220	
3.3. Altres crèdits i avançaments.	0230		5230	
3.4. Adquisició temporal actius.	0240		5240	
3.4.1. Cotitzables.	0250		5250	
3.4.2. No cotitzables.	0260		5260	
3.5. Actius dubtosos.	0270		5270	
3.6. Ajustos per valoració: (+/-).	0280		5280	
3.6.1. Interessos meritats no vençuts.	0290		5290	
3.6.2. Derivats implícits (+/-).	0300		5300	
3.6.3. Deteriorament de valor de crèdits amb particulars (-).	0310		5310	
4. Valors representatius de deute.	0320		5320	

Actiu	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
4.1. Actius monetaris i deute públic.	0330		5330	
4.2. Altres valors de renda fixa cartera interior.	0340		5340	
4.2.1. Cotitzables.	0350		5350	
4.2.2. No cotitzables.	0360		5360	
4.3. Valors de renda fixa cartera exterior.	0370		5370	
4.3.1. Cotitzables.	0380		5380	
4.3.2. No cotitzables.	0390		5390	
4.4. Instruments financers híbrids.	0400		5400	
4.5. Actius dubtosos.	0410		5410	
4.6. Ajustos per valoració: (+/-).	0420		5420	
4.6.1. Interessos meritats no vençuts.	0430		5430	
4.6.2. Derivats implícits (+/-).	0440		5440	
4.6.3. Deteriorament de valor d'instruments de deute (-).	0450		5450	
5. Inversions vençudes pendents de cobrament.	0460		5460	
6. Accions i participacions.	0470		5470	
6.1. Accions i participacions cartera interior.	0480		5480	
6.1.1. Cotitzables.	0490		5490	
6.1.2. No cotitzables.	0500		5500	
6.2. Accions i participacions cartera exterior.	0510		5510	
6.2.1. Cotitzables.	0520		5520	
6.2.2. No cotitzables.	0530		5530	
6.3. Participacions:	0540		5540	
6.3.1. Entitats del grup.	0550		5550	
6.3.2. Entitats multigrup.	0560		5560	

Actiu	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
6.3.3. Entitats associades.	0570		5570	
6.4. Deteriorament de valor d'accions i participacions (-).	0590		5590	
7. Derivats.	0600		5600	
7.1. Derivats de negociació.	0610		5610	
7.1.1. Opcions comprades.	0620		5620	
7.2.2. Altres instruments.	0630		5630	
7.2. Derivats de cobertura.	0640		5640	
7.2.1. Opcions comprades.	0650		5650	
7.2.2. Altres instruments.	0660		5660	
8. Criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA) i altres criptoactius.	0671		5671	
8.1. Fitxes de diner electrònic.	0672		5672	
8.2. Fitxes referenciades a actius.	0674		5674	
8.3. Criptoactius del títol II del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	0676		5676	
8.4. Altres.	0678		5678	
9. Immobilitzat material.	0680		5680	
9.1. D'ús propi.	0690		5690	
9.1.1. Immobles.	0700		5700	
9.1.2. Mobiliari, equips informàtics, instal·lacions, vehicles i altres.	0710		5710	
9.2. Inversions immobiliàries.	0720		5720	
9.3. Immobilitzat material mantingut per a la venda.	0730		5730	
9.4. Deteriorament de valor de l'immobilitzat material (-).	0740		5740	
10. Immobilitzat intangible.	0750		5750	
10.1. Fons de comerç.	0760		5760	
10.2. Aplicacions informàtiques.	0770		5770	

Actiu	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
10.3. Altres actius intangibles.	0780		5780	
10.4. Deteriorament de valor de l'immobilitzat intangible (-).	0790		5790	
11. Actius fiscals.	0800		5800	
11.1. Corrents.	0810		5810	
11.2. Diferits.	0820		5820	
12. Periodificacions.	0830		5830	
12.1. Comissions i despeses pagades no meritades.	0840		5840	
12.2. Altres periodificacions.	0850		5850	
13. Altres actius.	0860		5860	
13.1. Administracions públiques.	0870		5870	
13.2. Accionistes per desemborsaments de capital exigits.	0880		5880	
13.3. Contractes d'assegurances vinculats a pensions.	0885		5885	
13.4. Altres.	0890		5890	
TOTAL ACTIU.	0900		5900	

Passiu i patrimoni net	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
1. Deutes amb intermediaris financers.	0910		5910	
1.1. Préstecs i crèdits.	0920		5920	
1.2. Deutes per operacions per compte propi pendents de liquidar.	0930		5930	
1.2.1. Amb la Societat de Sistemes.	0940		5940	
1.2.2. Amb MEFF.	0950		5950	
1.2.3. Amb altres intermediaris financers.	0960		5960	
1.2.4. Posicions curtes per venda de valors en descobert (-).	0970		5970	

Passiu i patrimoni net	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
1.3. Cessió temporal actius.	0980		5980	
1.4. Saldos transitoris.	0990		5990	
1.4.1. Per operacions amb instruments financers del mercat de valors.	0993		5993	
1.4.2. Per operacions amb criptoactius que no són instruments financers.	0996		5996	
1.5. Altres deutes.	1000		6000	
1.6. Ajustos per valoració: interessos meritats no vençuts.	1010		6010	
2. Deutes amb particulars.	1020		6020	
2.1. Cessió temporal d'actius.	1030		6030	
2.2. Saldos transitoris.	1060		6060	
2.2.1. Per operacions amb instruments financers del mercat de valors.	1075		6075	
2.2.2. Per operacions amb criptoactius que no són instruments financers.	1085		6085	
2.3. Altres dèbits.	1090		6090	
2.4. Ajustos per valoració: interessos meritats no vençuts.	1120		6120	
3. Dipòsits en efectiu en garantia d'operacions.	1130		6130	
4. Crèdit de valors al mercat per vendes al comptat diferides.	1180		6180	
5. Deutes per vendes en curt i valors rebuts en préstec.	1190		6190	
5.1. Posicions curtes per venda de valors en descobert.	1200		6200	
5.2. Vendes de valors rebuts en préstec o en garantia.	1210		6210	
5.3. Ajustos per valoració: interessos i altres càrregues meritades no vençudes.	1220		6220	
6. Altres passius a valor raonable.	1230		6230	
7. Derivats.	1240		6240	
7.1. Derivats de negociació.	1250		6250	
7.1.1. Opcions emeses.	1260		6260	
7.1.2. Altres contractes.	1270		6270	

Passiu i patrimoni net	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
7.2. Derivats de cobertura.	1280		6280	
7.2.1. Opcions emeses (només en cas de cobertures d'opcions comprades).	1290		6290	
7.2.2. Altres contractes.	1300		6300	
8. Emprèstits.	1310		6310	
9. Passius subordinats.	1320		6320	
10. Provisions per a riscos.	1330		6330	
10.1. Provisions per a pensions i obligacions similars.	1340		6340	
10.2. Provisions per a impostos.	1350		6350	
10.3. Provisions per transaccions amb pagaments basats en instruments de capital.	1360		6360	
10.4. Provisions per a altres riscos.	1370		6370	
11. Passius fiscals.	1380		6380	
11.1. Corrents.	1390		6390	
11.2. Diferits.	1400		6400	
12. Passius associats amb actius no corrents per a la venda.	1410		6410	
13. Periodificacions.	1420		6420	
13.1. Comissions i altres productes cobrats i no meritats.	1430		6430	
13.2. Despeses meritades no vençudes.	1440		6440	
13.3. Altres periodificacions.	1450		6450	
14. Altres passius.	1460		6460	
14.1. Administracions públiques.	1470		6470	
14.2. Desemborsaments pendents en subscripció de valors.	1480		6480	

Passiu i patrimoni net	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
14.3. Saldos per operacions d'arrendament financer.	1490		6490	
14.4. Altres deutes no relacionats amb operacions de valors.	1500		6500	
15. Capital amb naturalesa de passiu financer.	1510		6510	
TOTAL PASSIU.	1520		6520	
16. Fons propis.	1530		6530	
16.1. Capital.	1540		6540	
16.1.1. Emès i subscrit.	1550		6550	
16.1.2. Capital no exigit pendent de desemborsament (-).	1560		6560	
16.2. Prima d'emissió.	1570		6570	
16.3. Reserves.	1580		6580	
16.3.1. Reserva legal.	1590		6590	
16.3.2. Reserves de revaloració.	1600		6600	
16.3.3. Altres reserves.	1610		6610	
16.4. Valors propis (-).	1620		6620	
16.5. Resultats d'exercicis anteriors (+/-).	1630		6630	
16.5.1. Romanent.	1640		6640	
16.5.2. Resultats negatius d'exercicis anteriors (-).	1650		6650	
16.6. Altres aportacions de socis.	1660		6660	
16.7. Resultat de l'exercici (+/-).	1670		6670	
16.8. Dividends i retribucions (-).	1680		6680	
16.9. Altres instruments de patrimoni net.	1690		6690	
17. Ajustos per valoració en patrimoni net (+/-).	1700		6700	
17.1. Actius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net (+/-).	1710		6710	
17.2. Cobertures de flux d'efectiu (+/-).	1730		6730	

Passiu i patrimoni net	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
17.3. Cobertures d'inversions netes de negocis a l'estranger (+/-).	1740		6740	
17.4. Diferències de canvi (+/-).	1750		6750	
17.5. Resta d'ajustos per valoració (+/-).	1760		6760	
18. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	1770		6770	
TOTAL PATRIMONI NET.	1780		6780	
TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET.	1790		6790	

Comptes de risc i compromís	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
1. Avals i garanties concedides.	1800		6800	
1.1. Participació en la fiança col·lectiva.	1810		6810	
1.1.1. Lliurada en efectiu.	1820		6820	
1.1.2. Penyora de títols i anotacions en compte de deute públic.	1830		6830	
1.1.3. Aval obtingut d'altres entitats.	1840		6840	
1.2. Actius afectes a garanties pròpies o de tercers.	1850		6850	
1.3. Riscos per derivats contractats a compte de tercers.	1860		6860	
1.4. Altres.	1870		6870	
2. Altres passius contingents.	1880		6880	
3. Valors propis cedits en préstec.	1890		6890	
3.1. Deute públic.	1900		6900	
3.2. Altres valors de renda fixa.	1910		6910	
3.3. Accions i participacions.	1920		6920	

Comptes de risc i compromís	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
4. Compromisos de compres de valors a termini.	1930		6930	
4.1. Actius monetaris i deute públic.	1940		6940	
4.2. Altres valors de renda fixa.	1950		6950	
4.3. Accions i participacions.	1960		6960	
5. Compromisos de vendes de valors a termini.	1970		6970	
5.1. Actius monetaris i deute públic.	1980		6980	
5.2. Altres valors de renda fixa.	1990		6990	
5.3. Accions i participacions.	2000		7000	
6. Desemborsaments compromesos per assegurament d'emissions.	2010		7010	
6.1. Valors de renda fixa.	2020		7020	
6.1.1. Col·locat a clients irrevocablement.	2030		7030	
6.1.2. No col·locat.	2040		7040	
6.2. Accions i participacions.	2050		7050	
6.2.1. Col·locat a clients irrevocablement.	2060		7060	
6.2.2. No col·locat.	2070		7070	
7. Ordres pròpies sobre valors pendents d'executar.	2080		7080	
7.1. Ordres de compra.	2090		7090	
7.2. Ordres de venda.	2100		7100	
8. Derivats financers.	2110		7110	
8.1. Contractes a termini d'actius financers.	2120		7120	
8.1.1. Compres.	2130		7130	
8.1.2. Vendes.	2140		7140	

Comptes de risc i compromís	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
8.2. Compravenda de divises contractades i no vençudes.	2150		7150	
8.2.1. Compres.	2160		7160	
8.2.2. Vendes.	2170		7170	
8.3. Futurs financers sobre valors i tipus d'interès.	2180		7180	
8.3.1. Comprats.	2190		7190	
8.3.2. Venuts.	2200		7200	
8.4. Altres operacions sobre tipus d'interès.	2210		7210	
8.4.1. Acords sobre tipus d'interès futurs (FRAs).	2220		7220	
8.4.2. Permutes financeres.	2230		7230	
8.4.3. Altres contractes amb opcions.	2240		7240	
8.5. Futurs financers sobre divises.	2250		7250	
8.5.1. Comprats.	2260		7260	
8.5.2. Venuts.	2270		7270	
8.6. Opcions sobre valors o índexs.	2280		7280	
8.6.1. Comprades.	2290		7290	
8.6.2. Emeses.	2300		7300	
8.7. Opcions sobre tipus d'interès.	2310		7310	
8.7.1. Comprades.	2320		7320	
8.7.2. Emeses.	2330		7330	
8.8. Opcions sobre divises.	2340		7340	
8.8.1. Comprades.	2350		7350	
8.8.2. Emeses.	2360		7360	
8.9. Altres contractes (subjacent no financer, etc.).	2370		7370	

Comptes de risc i compromís	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
9. Préstec de valors al mercat.	2380		7380	
9.1. Valors propis.	2390		7390	
9.2. Valors de clients.	2400		7400	
10. Crèdit concedit a clients per operacions de valors.	2410		7410	
10.1. Crèdit disposat.	2420		7420	
10.2. Crèdit disponible.	2430		7430	
11. Actius adquirits en nom propi a compte de tercers.	2440		7440	
12. Altres comptes de risc i compromís.	2450		7450	
TOTAL COMPTES DE RISC I COMPROMÍS.	2460		7460	

Altres comptes d'ordre	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
1. Disponible no condicionat a la vista en entitats de crèdit.	2470		7470	
2. Ordres de clients de compra de valors pendents de liquidar.	2480		7480	
2.1. Amb la Societat de Sistemes.	2490		7490	
2.2. Amb MEFF.	2500		7500	
2.3. Amb altres intermediaris financers.	2510		7510	
3. Ordres de clients de venda de valors pendents de liquidar.	2520		7520	
3.1. Amb la Societat de Sistemes.	2530		7530	
3.2. Amb MEFF.	2540		7540	
3.3. Amb altres intermediaris financers.	2550		7550	

Altres comptes d'ordre	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
4. Custòdia i administració d'actius financers (valor de mercat).	2560		7560	
4.1. Propis.	2570		7570	
4.1.1. Instruments financers del mercat de valors.	2573		7573	
4.1.2. Criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	2576		7576	
4.1.3. Altres.	2578		7578	
4.2. De tercers.	2580		7580	
4.2.1. Instruments financers del mercat de valors.	2583		7583	
4.2.2. Criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	2586		7586	
4.2.3. Altres.	2588		7588	
4.3. Rebutos d'una altra entitat custòdia.	2590		7590	
4.3.1. Instruments financers del mercat de valors.	2593		7593	
4.3.2. Criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	2596		7596	
4.3.3. Altres.	2598		7598	
5. Actius financers propis i de tercers custodiats i administrats per altres entitats (valor de mercat).	2600		7600	
5.1. Propis.	2610		7610	
5.1.1. Instruments financers del mercat de valors.	2613		7613	
5.1.2. Criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	2616		7616	
5.1.3. Altres.	2618		7618	
5.2. De tercers.	2620		7620	
5.2.1. Instruments financers del mercat de valors.	2623		7623	
5.2.2. Criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	2626		7626	
5.2.3. Altres.	2628		7628	

Altres comptes d'ordre	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
6. Préstec de valors rebuts.	2630		7630	
6.1. Valors venuts.	2640		7640	
6.2. Valors cedits temporalment.	2650		7650	
6.3. Valors disponibles.	2660		7660	
7. Carteres gestionades.	2670		7670	
7.1. Invertit en accions i participacions interiors cotitzades.	2680		7680	
7.2. Invertit en accions i participacions interiors no cotitzades.	2690		7690	
7.3. Invertit en valors de renda fixa interiors cotitzats.	2700		7700	
7.4. Invertit en valors de renda fixa interiors no cotitzats.	2710		7710	
7.5. Invertit en valors exteriors cotitzats.	2720		7720	
7.6. Invertit en valors exteriors no cotitzats.	2730		7730	
7.7. Invertit en criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	2733		7733	
7.8. Efectiu en intermediaris financers.	2735		7735	
8. Garanties dipositades per tercers en altres entitats financeres per crèdit al mercat.	2740		7740	
9. Actius en suspens regularitzats.	2770		7770	
10. Productes vençuts i no cobrats d'actius dubtosos.	2780		7780	
11. Garanties rebudes de clients sobre crèdit a particulars.	2790		7790	
12. Altres comptes d'ordre.	2800		7800	
TOTAL ALTRES COMPTES D'ORDRE.	2810		7810	
TOTAL COMPTES D'ORDRE.	2820		7820	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat M2 Compte de pèrdues i guanys reservat

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

U.: Euros

Deure	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
1. Interessos i càrregues assimilades dels passius financers.	0010		5010	
1.1. Intermediaris financers.	0020		5020	
1.1.1. Dipòsits.	0030		5030	
1.1.2. Cessions temporals d'actius.	0040		5040	
1.1.3. Resta.	0050		5050	
1.2. Particulars residents.	0060		5060	
1.2.1. Cessions temporals d'actius.	0070		5070	
1.2.2. Resta.	0080		5080	
1.3. Particulars no residents.	0090		5090	
1.3.1. Cessions temporals d'actius.	0100		5100	
1.3.2. Resta.	0110		5110	
1.4. Emprèstits i altres finançaments.	0120		5120	
1.5. Passius subordinats.	0130		5130	
1.6. Rectificació de costos per operacions de cobertura.	0140		5140	

Deure	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
1.7. Costos per interessos dels fons de pensions.	0150		5150	
1.8. Remuneració de capital amb naturalesa de passiu financer.	0160		5160	
1.9. Altres interessos.	0170		5170	
2. Comissions i corretatges satisfets.	0180		5180	
2.1. Operacions amb valors.	0190		5190	
2.2. Operacions amb instruments derivats.	0200		5200	
2.3. Assegurament i col·locació d'emissions.	0210		5210	
2.4. Comissions satisfetes a mercats i sistemes de compensació i liquidació.	0220		5220	
2.5. Avals corresponents a la fiança col·lectiva al mercat.	0230		5230	
2.6. Comissions cedides a representants i a altres entitats.	0240		5240	
2.7. Serveis i activitats amb criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	0245		5245	
2.8. Altres comissions.	0250		5250	
3. Pèrdues en inversions financeres.	0260		5260	
3.1. Actius monetaris i deute públic.	0270		5270	
3.2. Altres valors de renda fixa cartera interior.	0280		5280	
3.2.1. Cotitzable.	0290		5290	
3.2.2. No cotitzable.	0300		5300	
3.3. Altres valors de renda fixa cartera exterior.	0310		5310	
3.3.1. Cotitzable.	0320		5320	
3.3.2. No cotitzable.	0330		5330	
3.4. Accions i participacions cartera interior.	0340		5340	
3.4.1. Cotitzable.	0350		5350	
3.4.2. No cotitzable.	0360		5360	
3.5. Accions i participacions cartera exterior.	0370		5370	

Deure	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
3.5.1. Cotitzable.	0380		5380	
3.5.2. No cotitzable.	0390		5390	
3.6. Derivats de negociació.	0400		5400	
3.6.1. Contractes a termini.	0410		5410	
3.6.2. Futurs.	0420		5420	
3.6.3. Permutes financeres.	0430		5430	
3.6.4. Opcions.	0440		5440	
3.7. Dif. neta neg venda de valors de renda fixa en descobert i rebuts en préstec.	0450		5450	
3.8. Dif. neta neg venda d'accions i participacions en descobert i rebuts en préstec.	0460		5460	
3.9. Pèrdues d'altres actius a valor raonable.	0470		5470	
3.10. Rectificacions de pèrdues per operacions de cobertura.	0480		5480	
3.11. Pèrdues d'inversions en criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	0485		5485	
3.12. Altres pèrdues.	0490		5490	
4. Pèrdues per deteriorament del valor dels actius financers.	0500		5500	
4.1. Crèdits i altres actius financers de renda fixa.	0510		5510	
4.2. Instruments de capital.	0520		5520	
5. Pèrdues per diferències de canvi.	0530		5530	
6. Despeses de personal.	0540		5540	
6.1. Sous i gratificacions.	0550		5550	
6.2. Quotes a la Seguretat Social.	0560		5560	
6.3. Dotacions a fons de pensions interns.	0570		5570	
6.4. Aportacions a fons de pensions externs.	0580		5580	
6.5. Indemnitzacions per acomiadaments.	0590		5590	
6.6. Despeses de formació.	0600		5600	

Deure	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
6.7. Retribucions als empleats basades en instruments de capital.	0610		5610	
6.8. Altres despeses de personal.	0620		5620	
Promemòria: despeses de personal - remuneracions variables.	0625		5625	
7. Despeses generals.	0630		5630	
7.1. Lloguers d'immobles i instal·lacions.	0640		5640	
7.2. Comunicacions.	0650		5650	
7.3. Sistemes informàtics.	0660		5660	
7.4. Subministraments.	0670		5670	
7.5. Conservació i reparació.	0680		5680	
7.6. Publicitat i propaganda.	0690		5690	
7.7. Representació i desplaçament.	0700		5700	
7.8. Òrgans de govern (dietes, primes, etc.).	0710		5710	
7.9. Serveis administratius subcontractats.	0720		5720	
7.10. Altres serveis de professionals independents.	0730		5730	
7.11. Resta de despeses.	0740		5740	
8. Altres càrregues d'explotació.	0750		5750	
8.1. Aportacions al Fons de Garantia d'Inversions.	0760		5760	
8.2. Altres conceptes.	0770		5770	
9. Contribucions i impostos.	0780		5780	
10. Amortitzacions.	0790		5790	
10.1. Immobles d'ús propi.	0800		5800	
10.2. Mobiliari, instal·lacions i vehicles.	0810		5810	
10.3. Inversions immobiliàries.	0820		5820	
10.4. Actius intangibles.	0830		5830	

Deure	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
11. Pèrdues per deteriorament de valor d'actius no financers.	0840		5840	
11.1. Immobilitzat material.	0850		5850	
11.2. Actius intangibles.	0860		5860	
11.3. Resta.	0870		5870	
12. Dotacions a provisions per a riscos.	0880		5880	
12.1. Provisions per a impostos.	0890		5890	
12.2. Altres provisions.	0900		5900	
13. Altres pèrdues.	0910		5910	
13.1. Per venda d'actius no financers.	0920		5920	
13.2. Per venda de participacions.	0930		5930	
13.3. En actius no corrents mantinguts per a la venda.	0940		5940	
13.4. Per aplicació de la fiança col·lectiva al mercat.	0950		5950	
13.5. Altres pèrdues.	0960		5960	
14. Impost sobre beneficis del període.	0970		5970	
15. Pèrdues d'activitats interrompudes.	0980		5980	
16. Resultat net (+/-).	0990		5990	

Haver	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
1. Interessos, dividends i rendiments assimilats dels actius financers.	1000		6000	
1.1. Banc d'Espanya.	1010		6010	
1.2. Intermediaris financers.	1020		6020	
1.2.1. Dipòsits a termini.	1030		6030	
1.2.2. Adquisició temporal d'actius.	1040		6040	

Haver	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
1.2.3. Resta.	1050		6050	
1.3. Particulars residents.	1060		6060	
1.3.1. Interessos per operacions de crèdit al mercat.	1070		6070	
1.3.2. Adquisició temporal d'actius.	1080		6080	
1.3.3. Resta.	1090		6090	
1.4. Particulars no residents.	1100		6100	
1.4.1. Interessos per operacions de crèdit al mercat.	1110		6110	
1.4.2. Adquisició temporal d'actius.	1120		6120	
1.4.3. Resta.	1130		6130	
1.5. Actius monetaris i deute públic.	1140		6140	
1.6. Altres valors de renda fixa.	1150		6150	
1.6.1. Cotitzats.	1160		6160	
1.6.2. No cotitzats.	1170		6170	
1.7. Cartera de renda fixa exterior.	1180		6180	
1.7.1. Valors cotitzats.	1190		6190	
1.7.2. Valors no cotitzats.	1200		6200	
1.8. Dividends d'accions i participacions.	1210		6210	
1.8.1. Cartera interior.	1220		6220	
1.8.2. Cartera exterior.	1230		6230	
1.8.3. Entitats del grup, multigrup i associades.	1240		6240	
1.9. Rectificació dels productes per operacions de cobertura.	1250		6250	
1.10. Productes de contractes d'assegurances vinculats a pensions i obligacions similars.	1260		6260	
1.11. Altres interessos i rendiments.	1270		6270	
2. Comissions percebudes.	1280		6280	

Haver	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
2.1. Tramitació i execució d'ordres de clients per a compravenda de valors.	1290		6290	
2.1.1. En mercats secundaris oficials.	1300		6300	
2.1.1.1. Operacions de renda variable.	1310		6310	
2.1.1.2. Operacions de renda fixa.	1320		6320	
2.1.1.3. Operacions amb derivats.	1330		6330	
2.1.2. En altres mercats nacionals.	1340		6340	
2.1.2.1. Operacions de renda variable.	1350		6350	
2.1.2.2. Operacions de renda fixa.	1360		6360	
2.1.2.3. Operacions amb derivats.	1370		6370	
2.1.3. En mercats estrangers.	1380		6380	
2.1.3.1. Operacions de renda variable.	1390		6390	
2.1.3.2. Operacions de renda fixa.	1400		6400	
2.1.3.3. Operacions amb derivats.	1410		6410	
2.2. Assegurament i col·locació d'emissions.	1420		6420	
2.2.1. Col·locació.	1430		6430	
2.2.2. Assegurament.	1440		6440	
2.3. Comercialització d'institucions d'inversió col·lectiva.	1450		6450	
2.4. Dipòsit i anotació de valors.	1460		6460	
2.5. Gestió de carteres.	1470		6470	
2.6. Assessorament en matèria d'inversió.	1480		6480	
2.7. Recerca i col·locació de paquets de valors en mercats secundaris.	1490		6490	
2.8. Internalització sistemàtica d'ordres.	1500		6500	
2.9. Intermediació en instruments derivats.	1510		6510	
2.10. Comissions per operacions de crèdit al mercat.	1520		6520	

Haver	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
2.11. Comissions per elaboració d'informes d'inversions i anàlisis financeres.	1530		6530	
2.12. Serveis i activitats amb criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MICA).	1535		6535	
2.13. Altres comissions.	1540		6540	
3. Guany en inversions financeres.	1550		6550	
3.1. Actius monetaris i deute públic.	1560		6560	
3.2. Altres valors de renda fixa cartera interior.	1570		6570	
3.2.1. Cotitzables.	1580		6580	
3.2.2. No cotitzables.	1590		6590	
3.3. Altres valors de renda fixa cartera exterior.	1600		6600	
3.3.1. Cotitzables.	1610		6610	
3.3.2. No cotitzables.	1620		6620	
3.4. Accions i participacions cartera interior.	1630		6630	
3.4.1. Cotitzables.	1640		6640	
3.4.2. No cotitzables.	1650		6650	
3.5. Accions i participacions cartera exterior.	1660		6660	
3.5.1. Cotitzables.	1670		6670	
3.5.2. No cotitzables.	1680		6680	
3.6. Derivats de negociació.	1690		6690	
3.6.1. Contractes a termini.	1700		6700	
3.6.2. Futurs.	1710		6710	
3.6.3. Permutes financeres.	1720		6720	
3.6.4. Opcions.	1730		6730	
3.7. Dif. neta neg venda de valors de renda fixa en descobert i rebuts en préstec.	1740		6740	
3.8. Dif. neta neg venda d'accions i participacions en descobert i rebuts en préstec.	1750		6750	

Haver	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
3.9. Guanys d'altres actius a valor raonable.	1760		6760	
3.10. Rectificacions de guanys per operacions de cobertura.	1770		6770	
3.11. Guanys d'inversions en criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MICA).	1775		6775	
3.12. Altres guanys.	1780		6780	
3.13. Diferència negativa en combinacions de negocis.	1790		6790	
4. Recuperacions de valor d'actius financers deteriorats.	1800		6800	
4.1. Crèdits i altres actius financers de renda fixa.	1810		6810	
4.2. Instruments de capital.	1820		6820	
5. Guanys per diferències de canvi.	1830		6830	
6. Altres productes d'explotació.	1840		6840	
7. Recuperacions de valor d'actius no financers deteriorats.	1850		6850	
7.1. Immobilitzat material.	1860		6860	
7.2. Actius intangibles.	1870		6870	
7.3. Resta.	1880		6880	
8. Recuperació de provisions per a riscos.	1890		6890	
8.1. Provisions per a impostos.	1900		6900	
8.2. Altres provisions.	1910		6910	
9. Altres guanys.	1920		6920	
9.1. Per venda d'actius no financers.	1930		6930	
9.2. Per venda de participacions.	1940		6940	
9.3. En actius no corrents mantinguts per a la venda.	1950		6950	
9.4. Per recuperació de pèrdues de la fiança col·lectiva al mercat.	1960		6960	
9.5. Altres guanys.	1970		6970	
10. Guanys d'activitats interrompudes.	1980		6980	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat M3 Detall d'inversions i finançament

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

U.: Euros

Emissors/contrapart	Dipòsits, préstecs i crèdits amb intermediaris financers i crèdits i altres ctes. amb particulars		Adquisició/Cessió temporal d'actius	
	Clau	Import	Clau	Import
CEDENTS.	ACTIU		ACTIU	
INTERMEDIARIS FINANCERS.	9020		9520	
Banc d'Espanya.	9030		9530	
Entitats de crèdit.	9040		9540	
Altres societats de valors.	9050		9550	
Institucions inversió col·lectiva.	9060		9560	
Companyies d'assegurances.	9070		9570	
Entitats de contrapartida central.	9075		9575	
Altres.	9080		9580	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES.	9090		9590	
Administració central.	9100		9600	
Administració autonòmica.	9110		9610	
Administració local.	9120		9620	
PARTICULARS.	9130		9630	

Emissors/contrapart	Dipòsits, préstecs i crèdits amb intermediaris financers i crèdits i altres ctes. amb particulars		Adquisició/Cessió temporal d'actius	
	Clau	Import	Clau	Import
Empreses i empresaris.	9140		9640	
Famílies.	9150		9650	
NO RESIDENTS.	9160		9660	
Entitats de contrapartida central.	9161		9661	
Altres.	9162		9662	
1 SUMA.	9170		9670	
CESSIONARIS.	PASSIU		PASSIU	
INTERMEDIARIS FINANCERS.	9180		9680	
Banc d'Espanya.	9190		9690	
Entitats de crèdit.	9200		9700	
Altres societats de valors.	9210		9710	
Institucions inversió col·lectiva.	9220		9720	
Companyies d'assegurances.	9230		9730	
Entitats de contrapartida central.	9235		9735	
Altres.	9240		9740	
ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES.	9250		9750	
Administració central.	9260		9760	
Administració autonòmica.	9270		9770	
Administració local.	9280		9780	
PARTICULARS.	9290		9790	
Empreses i empresaris.	9300		9800	
Famílies.	9310		9810	
NO RESIDENTS.	9320		9820	

Emissors/contrapart	Dipòsits, préstecs i crèdits amb intermediaris financers i crèdits i altres ctes. amb particulars		Adquisició/Cessió temporal d'actius	
	Clau	Import	Clau	Import
Entitats de contrapartida central.	9321		9821	
Altres.	9322		9822	
2 SUMA.	9330		9830	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat M4 Informacions complementàries

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

A) Empleats, sucursals i representants

	Clau	Nombre	Clau	Altes mes	Clau	Baixes mes
1. Empleats.	0160		1160		2160	
Directius.	0170		1170		2170	
Tècnics.	0180		1180		2180	
Administratius.	0190		1190		2190	
2. Sucursals.	0200		1200		2200	
3. Contractes de representació.	0210		1210		2210	

B) Intermediació en operacions comptat

B.1. Import efectiu i nombre d'ordres d'operacions de comptat en la transmissió de les quals s'ha mediat	En mercats nacionals								En mercats estrangers comunitaris								En mercats estrangers extracomunitaris							
	Mercats organitzats (borses de valors i altres mercats oficials, SMN, SOC i internalitzadors sistemàtics)				Altres mercats				Mercats organitzats (borses de valors i altres mercats oficials, SMN, SOC i internalitzadors sistemàtics)				Altres mercats				Mercats organitzats (borses de valors i altres mercats oficials, SMN, SOC i internalitzadors sistemàtics)				Altres mercats			
	Clau	Efectiu	Clau	Nre. ordres	Clau	Efectiu	Clau	Nre. ordres	Clau	Efectiu	Clau	Nre. ordres	Clau	Efectiu	Clau	Nre. ordres	Clau	Efectiu	Clau	Nre. ordres	Clau	Efectiu	Clau	Nre. ordres
B.1.1. Renda variable.	0220		0225		1220		1225		2220		2225		3220		3225		4220		4225		5220		5225	
Compres per compte propi.	0230		0235		1230		1235		2230		2235		3230		3235		4230		4235		5230		5235	
Vendes per compte propi.	0240		0245		1240		1245		2240		2245		3240		3245		4240		4245		5240		5245	

B.1. Import efectiu i nombre d'ordres d'operacions de comptat en la transmissió de les quals s'ha mediat	En mercats nacionals								En mercats estrangers comunitaris								En mercats estrangers extracomunitaris							
	Mercats organitzats (borses de valors i altres mercats oficials, SMN, SOC i internalitzadors sistemàtics)				Altres mercats				Mercats organitzats (borses de valors i altres mercats oficials, SMN, SOC i internalitzadors sistemàtics)				Altres mercats				Mercats organitzats (borses de valors i altres mercats oficials, SMN, SOC i internalitzadors sistemàtics)				Altres mercats			
	Clau	Efectiu	Clau	Nre. ordres	Clau	Efectiu	Clau	Nre. ordres	Clau	Efectiu	Clau	Nre. ordres	Clau	Efectiu	Clau	Nre. ordres	Clau	Efectiu	Clau	Nre. ordres	Clau	Efectiu	Clau	Nre. ordres
Compres per cte. de clients.	0250		0255		1250		1255		2250		2255		3250		3255		4250		4255		5250		5255	
Vendes per cte. de clients.	0260		0265		1260		1265		2260		2265		3260		3265		4260		4265		5260		5265	
B.1.2. Renda fixa.	0270		0275		1270		1275		2270		2275		3270		3275		4270		4275		5270		5275	
B.1.2.1. Actius monetaris i deute públic.	0280		0285		1280		1285		2280		2285		3280		3285		4280		4285		5280		5285	
Compres per compte propi.	0290		0295		1290		1295		2290		2295		3290		3295		4290		4295		5290		5295	
Vendes per compte propi.	0300		0305		1300		1305		2300		2305		3300		3305		4300		4305		5300		5305	
Compres per cte. de clients.	0310		0315		1310		1315		2310		2315		3310		3315		4310		4315		5310		5315	
Vendes per cte. de clients.	0320		0325		1320		1325		2320		2325		3320		3325		4320		4325		5320		5325	
B.1.2.2. Altra renda fixa.	0330		0335		1330		1335		2330		2335		3330		3335		4330		4335		5330		5335	
Compres per compte propi.	0340		0345		1340		1345		2340		2345		3340		3345		4340		4345		5340		5345	
Vendes per compte propi.	0350		0355		1350		1355		2350		2355		3350		3355		4350		4355		5350		5355	
Compres per cte. de clients.	0360		0365		1360		1365		2360		2365		3360		3365		4360		4365		5360		5365	
Vendes per cte. de clients.	0370		0375		1370		1375		2370		2375		3370		3375		4370		4375		5370		5375	
B.1.3. Institucions d'inversió col·lectiva.	0380		0385		1380		1385		2380		2385		3380		3385		4380		4385		5380		5385	
Per compte propi.	0390		0395		1390		1395		2390		2395		3390		3395		4390		4395		5390		5395	
Per compte d'altri.	0400		0405		1400		1405		2400		2405		3400		3405		4400		4405		5400		5405	
TOTAL.	0410		0415		1410		1415		2410		2415		3410		3415		4410		4415		5410		5415	

B.2. Efectiu intermediat per tipus de clients	En mercats nacionals								En mercats estrangers comunitaris								En mercats estrangers extracomunitaris							
	Mercats organitzats (borses de valors i altres mercats oficials, SMN, SOC i internalitzadors sistemàtics)				Altres mercats				Mercats organitzats (borses de valors i altres mercats oficials, SMN, SOC i internalitzadors sistemàtics)				Altres mercats				Mercats organitzats (borses de valors i altres mercats oficials, SMN, SOC i internalitzadors sistemàtics)				Altres mercats			
	Clau	Total	Clau	Carteres gestionades	Clau	Total	Clau	Carteres gestionades	Clau	Total	Clau	Carteres gestionades	Clau	Total	Clau	Carteres gestionades	Clau	Total	Clau	Carteres gestionades	Clau	Total	Clau	Carteres gestionades
B.2.1. Clients detallistes.	0450		0455		1450		1455		2450		2455		3450		3455		4450		4455		5450		5455	
B.2.2. Clients professionals.	0460		0465		1460		1465		2460		2465		3460		3465		4460		4465		5460		5465	
B.2.3. Altres.	0470		0475		1470		1475		2470		2475		3470		3475		4470		4475		5470		5475	
TOTAL.	0480		0485		1480		1485		2480		2485		3480		3485		4480		4485		5480		5485	

C) Intermediació operacions futur

C.1. VOLUM INTERMEDIAT	En mercats organitzats								Fora de mercats organitzats							
	Mercats nacionals				Mercats estrangers				Mercats nacionals				Mercats estrangers			
	Clau	Import	Clau	Nre. Contract es	Clau	Import	Clau	Nre. Contract es	Clau	Import	Clau	Nre. Contract es	Clau	Import	Clau	Nre. Contract es
C.1.1. Compravenda a termini.	0490		1490		2490		3490		4490		5490		6490		7490	
Compres per compte propi.	0500		1500		2500		3500		4500		5500		6500		7500	
Vendes per compte propi.	0510		1510		2510		3510		4510		5510		6510		7510	
Compres per cte. de clients.	0520		1520		2520		3520		4520		5520		6520		7520	
Vendes per cte. de clients.	0530		1530		2530		3530		4530		5530		6530		7530	
C.1.2. Opcions.	0540		1540		2540		3540		4540		5540		6540		7540	
Compres per compte propi.	0550		1550		2550		3550		4550		5550		6550		7550	
Vendes per compte propi.	0560		1560		2560		3560		4560		5560		6560		7560	
Compres per cte. de clients.	0570		1570		2570		3570		4570		5570		6570		7570	
Vendes per cte. de clients.	0580		1580		2580		3580		4580		5580		6580		7580	
TOTAL.	0590		1590		2590		3590		4590		5590		6590		7590	

L'import de les operacions de compravenda d'actius financers, futurs financers sobre valors i tipus d'interès, i altres operacions sobre tipus d'interès serà el nocional dels valors o principal als quals afecti el contracte. L'import de les operacions sobre opcions serà el preu d'exercici del subjacent multiplicat pel nre. d'instruments compromesos.

C.2. SALDOS EN GARANTIA D'OPERACIONS	Mercats nacionals				Mercats estrangers			
	Clau	Exigides per cambra	Clau	Exigides per ESI	Clau	Exigides per cambra	Clau	Exigides per ESI
C.2.1. Compte propi	0640				2640			
C.2.2. Compte d'altri	0690		1690		2690		3690	

D) Carteres gestionades (valor de mercat)

Per trams en milers d'euros			Patrimoni			
	Clau	Nre. Contractes	Clau	Total final període	Clau	Mitjà
60	0800		1800		2800	
61 - 300	0810		1810		2810	
301 - 600	0820		1820		2820	
601 - 1.500	0830		1830		2830	
1.501 - 6.000	0840		1840		2840	
Més de 6.000	0850		1850		2850	
Total carteres.	0860		1860		2860	
De les quals:						
D'IIC residents.	0870		1870		2870	
D'IIC no residents.	0880		1880		2880	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat M.5.1 Detall de l'inventari de cartera de valors

Tipus d'entitat:
Denominació:
Núm. registre:

U.: Euros

Classificació instrument	Codi ISIN	CIF o codi d'identificació de l'emissor	Divisa	Denominació de l'emissor	Nombre de títols existències finals	Valor nominal existències finals		Valoració posterior		Interessos meritats no vençuts	
TOTALS.						0010		2010		3010	

Codi	Classificació instrument
0110	Pagarés i lletres del Tresor.
0120	Un altre deute públic.
0200	Administració autonòmica.
0300	Administració local.
0411	Altres valors renda fixa cotitzats. Entitats de dipòsit.
0412	Altres valors renda fixa cotitzats. Altres intermediaris financers.
0413	Altres valors renda fixa cotitzats. Empreses no financeres.
0420	Altres valors renda fixa no cotitzats.
0510	Accions cotitzades. Entitats de dipòsit.
0520	Accions cotitzades. Altres intermediaris.
0530	Accions cotitzades. Empreses no financeres.
0610	Accions no cotitzades. Entitats de dipòsit.
0620	Accions no cotitzades. Altres intermediaris.
0630	Accions no cotitzades. Empreses no financeres.

Codi	Classificació instrument
0710	Cartera exterior. Participacions en IIC.
0720	Cartera exterior Resta accions i participacions.
0730	Cartera exterior. Renda fixa.
0811	Participacions cotitzades. Entitats de dipòsit.
0812	Participacions cotitzades. Altres intermediaris financers.
0813	Participacions cotitzades. Empreses no financeres.
0820	Participacions no cotitzades.
0911	Participacions en IIC cotitzades lliures.
0912	Participacions en resta IIC cotitzades.
0921	Participacions en IIC no cotitzades lliures.
0922	Participacions en resta IIC no cotitzades.

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat M6 Informació sobre saldos transitoris

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

U.: Euros

Saldos transitoris	Clau	Import		Dipòsit de garanties d'operacions	Clau	Import
Deutes amb intermediaris financers. Saldos transitoris per operacions amb instruments financers del mercat de valors i amb criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	8400			Total garanties preses de clients.	8500	
Deutes amb particulars. Saldos transitoris per operacions amb instruments financers del mercat de valors i amb criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	8410			a) Dipositades en entitats de contrapartida central, intermediaris financers i similars.	8510	
Total saldos transitoris de clients (passiu).	8420			b) Resta. Imports no lliurats en garantia i dipositats en actius líquids.	8520	
Dipòsits a la vista o adquisicions temporals contractats amb entitats de crèdit registrades a la UE o a països de l'OCDE.	8430			b.1. Resta. Dipòsits a la vista o adquisicions temporals contractats amb entitats de crèdit registrades a la UE o a països de l'OCDE.	8530	
Fons del mercat monetari habilitats.	8440			b.2. Resta. Fons del mercat monetari habilitats.	8540	
Dipòsits en bancs centrals.	8450			b.3. Resta. Dipòsits en bancs centrals.	8550	
Total inversió de saldos transitoris de clients (actiu).	8460			b.4. Resta. Altres tipus d'inversió.	8560	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat M7 Informació sobre activitats accessòries

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

U.: Euros

Activitats accessòries (imports acumulats l'any)

Tipus d'activitat	Clau	Ingressos	Clau	Volum intermediat	Clau	Posició mantinguda
Activitats relacionades amb productes originats per entitats de crèdit.	8300		8360		8362	
Activitats relacionades amb productes originats per asseguradores i gestores de pensions.	8310		8370		8372	
Activitats relacionades amb altres productes financers.	8320		8380		8382	
Activitats relacionades amb altres productes.	8330		8390		8392	
Altres activitats.	8340					
TOTAL.	8350					

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat M8 Informació per al seguiment de la situació financera de l'entitat

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

*U.: Euros***A. Informació de solvència: Tancament anticipat i previsions de 3 mesos**

	Clau	Mes T-1	Clau	Mes T	Clau	Mes T+1	Clau	Mes T+2	Clau	Mes T+3
FONS PROPIS.	0010		0290		0570		0850		1130	
Capital de nivell 1 ordinari.	0020		0300		0580		0860		1140	
Instruments de capital totalment desemborsats.	0030		0310		0590		0870		1150	
Prima d'emissió.	0040		0320		0600		0880		1160	
Reserves acumulades i resultats d'exercicis anteriors (+)/(-).	0050		0330		0610		0890		1170	
Aportacions de socis.	0060		0340		0620		0900		1180	
Interessos minoritaris computables.	0070		0350		0630		0910		1190	
Altres fons.	0080		0360		0640		0920		1200	
Resultat de l'exercici en curs (+)/(-).	0090		0370		0650		0930		1210	
Deducció actius intangibles (-).	0100		0380		0660		0940		1220	
Deducció actius per impostos diferits (-).	0110		0390		0670		0950		1230	
Deducció finançament concedit a socis (-).	0120		0400		0680		0960		1240	
Deducció participació en ens del sector financer (-).	0130		0410		0690		0970		1250	
Altres deduccions (-).	0140		0420		0700		0980		1260	

	Clau	Mes T-1	Clau	Mes T	Clau	Mes T+1	Clau	Mes T+2	Clau	Mes T+3
Capital de nivell 1 addicional.	0150		0430		0710		0990		1270	
Capital de nivell 2.	0160		0440		0720		1000		1280	
REQUISITS DE FONS PROPIS.	0170		0450		0730		1010		1290	
Requisit de capital mínim permanent.	0180		0460		0740		1020		1300	
Requisit basat en les despeses fixes generals.	0190		0470		0750		1030		1310	
Despeses fixes generals anuals de l'exercici anterior després de la distribució de beneficis.	0200		0480		0760		1040		1320	
Previsió de despeses fixes generals de l'exercici en curs.	0210		0490		0770		1050		1330	
Variació de les despeses fixes generals (%).	0220		0500		0780		1060		1340	
Requisit basat en els factors K.	0230		0510		0790		1070		1350	
Requisit de fons propis transitoris.	0240		0520		0800		1080		1360	
Ràtio de capital de nivell 1 ordinari.	0250		0530		0810		1090		1370	
Ràtio de capital de nivell 1.	0260		0540		0820		1100		1380	
RÀTIO DE FONS PROPIS.	0270		0550		0830		1110		1390	
SUPERÀVIT / DÈFICIT (-) DE FONS PROPIS.	0280		0560		0840		1120		1400	

B. Informació de liquiditat: Tancament anticipat i previsions de 3 mesos

	Clau	Mes T-1	Clau	Mes T	Clau	Mes T+1	Clau	Mes T+2	Clau	Mes T+3
ACTIUS LÍQUIDS.	1500		1650		1800		1950		2100	
Dipòsits a curt termini lliures de càrregues.	1510		1660		1810		1960		2110	
Partides a cobrar en un termini de 30 dies.	1520		1670		1820		1970		2120	
Actius de nivell 1.	1530		1680		1830		1980		2130	
Actius de nivell 2A i 2B.	1540		1690		1840		1990		2140	
Accions i participacions en OIC admissibles.	1550		1700		1850		2000		2150	
Altres instruments financers admissibles.	1560		1710		1860		2010		2160	

	Clau	Mes T-1	Clau	Mes T	Clau	Mes T+1	Clau	Mes T+2	Clau	Mes T+3
REQUISIT DE LIQUIDITAT.	1570		1720		1870		2020		2170	
Requisit de fons propis basat en les despeses fixes generals.	1580		1730		1880		2030		2180	
Despeses fixes generals anuals de l'exercici anterior després de la distribució de beneficis.	1590		1740		1890		2040		2190	
Previsió de despeses fixes generals de l'exercici en curs.	1600		1750		1900		2050		2200	
Variació de les despeses fixes generals (%).	1610		1760		1910		2060		2210	
1/3 del requisit de fons propis per despeses fixes generals.	1620		1770		1920		2070		2220	
1,6 % de l'import total de garanties concedides a clients.	1630		1780		1930		2080		2230	
SUPERÀVIT / DÈFICIT (-) DE LIQUIDITAT.	1640		1790		1940		2090		2240	

C. Informació de la situació patrimonial: Tancament anticipat i previsions de 3 mesos

	Clau	Mes T-1	Clau	Mes T	Clau	Mes T+1	Clau	Mes T+2	Clau	Mes T+3
PATRIMONI NET.	2300		2430		2560		2690		2820	
Capital.	2310		2440		2570		2700		2830	
Prima d'emissió.	2320		2450		2580		2710		2840	
Reserves acumulades i resultats d'exercicis anteriors (+)/(-).	2330		2460		2590		2720		2850	
Valors propis (-).	2340		2470		2600		2730		2860	
Altres aportacions de socis.	2350		2480		2610		2740		2870	
Resultat de l'exercici (+)/(-).	2360		2490		2620		2750		2880	
Dividends i retribucions (-).	2370		2500		2630		2760		2890	
Altres instruments de patrimoni net.	2380		2510		2640		2770		2900	
Ajustos per valoració en patrimoni net (+)/(-).	2390		2520		2650		2780		2910	
Subvencions, donacions i llegats rebuts.	2400		2530		2660		2790		2920	
RÀTIO PATRIMONI NET/CAPITAL SOCIAL.	2410		2540		2670		2800		2930	
Préstecs participatius.	2420		2550		2680		2810		2940	

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Estat A1 Aplicació del resultat de l'exercici

Tipus d'entitat:
Denominació:
Núm. registre:

U.: Euros

Disponible	Clau	Import
Benefici net de l'exercici.	8	
Romanents d'exercicis anteriors.	0020	
TOTAL DISPONIBLE.	0030	

Aplicació	Clau	Import
Reserva legal.	0040	
Reserva voluntària.	0050	
Altres reserves.	0060	
Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors.	0070	
Altres fins (1).	0080	
TOTAL APLICACIÓ.	0090	

(1) Altres fins. Detall per conceptes	Clau	Import
	0100	
	0110	
	0120	
	0130	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat F Fons de Garantia Inversions. Informació per al càlcul aportacions

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

U.: Euros

A) Valors confiats	Coberts	
	Clau	Patrimoni
1. Valors gestionats (en gestió de carteres) i custodiats en l'entitat.	0010	
2. Valors gestionats (en gestió de carteres) i custodiats en tercers.	0020	
3. Valors custodiats no gestionats (que no estiguin en gestió de carteres).	0030	
TOTAL VALORS CONFIATS.	0040	

B) Efectiu	Coberts	
	Clau	Mitjana mensual (*)
1. Saldos creditors de clients coberts custodiats en l'entitat (tant si estan en gestió de carteres com si no).	0050	
2. Efectius en gestió de cartera de clients coberts custodiats en tercers.	0060	
TOTAL RECURSOS DINERARIS.	0070	

(*) Tenint en compte el màxim de 100.000 euros per client cobert.

C) Posició total de clients	Total		Coberts	
	Clau	Nombre	Clau	Patrimoni
1. Clients coberts pel Fons General de Garantia d'Inversions.	0080		0120	
2. Clients no coberts pel Fons General de Garantia d'Inversions.	0090		0130	
3. Clients coberts pel FOGAIN amb posició superior a la cobertura màxima garantida (100.000 €).	0100		0140	
4. Clients coberts pel FOGAIN amb posició inferior a la cobertura màxima garantida (100.000 €).	0110		0150	

ANNEX II DE LA CIRCULAR 1/2021

Data:
Mes: MM
Any: AAAA

Estat G01 Balanç reservat

Tipus de gestora
Denominació
Núm. registre:

Actiu	Total	
	Clau	Import (en euros)
1. Tresoreria.	0010	
1.1 Caixa.	0020	
1.2 Bancs.	0030	
2. Crèdits a intermediaris financers o particulars.	0040	
2.1 Dipòsits a la vista.	0050	
2.2 Dipòsits a termini.	0060	
2.3 Adquisició temporal d'actius.	0070	
2.4 Deutors per comissions pendents.	0080	
2.5 Deutors per operacions de valors.	0090	
2.6 Deutors empreses del grup.	0100	
2.7 Deutors dipòsits de garantia.	0110	
2.8 Altres deutors.	0120	
2.9 Actius dubtosos.	0130	
2.10 Ajustos per valoració:	0140	

Actiu	Total	
	Clau	Import (en euros)
2.10.1 Interessos meritats no vençuts (+).	0150	
2.10.2 Derivats implícits.	0160	
2.10.3 Provisions per deteriorament de valor de crèdits (-).	0170	
3. Valors representatius de deute.	0180	
3.1 Deute públic cartera interior.	0190	
3.2 Deute públic cartera exterior.	0200	
3.3 Valors de renda fixa cartera interior.	0210	
3.3.1 Cotitzables.	0220	
3.3.2 No cotitzables.	0230	
3.4 Valors de renda fixa cartera exterior.	0240	
3.4.1 Cotitzables.	0250	
3.4.2 No cotitzables.	0260	
3.5 Actius financers híbrids.	0270	
3.6 Actius dubtosos.	0280	
3.7 Ajustos per valoració:	0290	
3.7.1 Interessos meritats no vençuts (+).	0300	
3.7.2 Derivats implícits.	0310	
3.7.3 Provisions per deteriorament de valor dels instruments de deute (-).	0320	
4. Inversions vençudes pendents de cobrament.	0330	
5. Accions i participacions.	0340	
5.1 Accions i participacions en cartera interior.	0350	
5.1.1 Cotitzables.	0360	
5.1.2 No cotitzables.	0370	

Actiu	Total	
	Clau	Import (en euros)
5.2 Accions i participacions en cartera exterior.	0380	
5.2.1 Cotitzables.	0390	
5.2.2 No cotitzables.	0400	
5.3 Participacions.	0410	
5.3.1 Entitats dependents.	0420	
5.3.2 Entitats multigrup.	0430	
5.3.3 Entitats associades.	0440	
5.4 Actius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net.	0450	
5.5 Provisions per deteriorament de valor d'accions i participacions (-).	0460	
6. Derivats.	0470	
6.1 Opcions comprades.	0480	
6.2 Altres instruments.	0490	
7. Contractes d'assegurances vinculats a pensions.	0500	
8. Immobilitzat material.	0510	
8.1 D'ús propi.	0520	
8.1.1 Immobles.	0530	
8.1.2 Equips informàtics, instal·lacions, mobiliari i altres actius.	0540	
8.2 Immobles d'inversió.	0550	
8.3 Immobilitzat material mantingut per a la venda.	0560	
8.4 Provisions per deteriorament de valor dels actius materials (-).	0570	
9. Actius intangibles.	0580	
9.1 Fons de Comerç.	0590	
9.2 Aplicacions informàtiques.	0600	

Actiu	Total	
	Clau	Import (en euros)
9.3 Altres actius intangibles.	0610	
9.4 Provisions per deteriorament de valor dels actius intangibles (-).	0620	
10. Actius fiscals.	0630	
10.1 Corrents.	0640	
10.2 Diferits.	0650	
11. Periodificacions.	0660	
11.1 Despeses anticipades.	0670	
11.2 Altres periodificacions.	0680	
12. Altres actius.	0690	
12.1 Avançaments i crèdits al personal.	0700	
12.2 Accionistes per desemborsaments exigits.	0710	
12.3 Fiances en garantia d'arrendaments.	0720	
12.4 Altres actius.	0730	
TOTAL ACTIU.	0740	

Passiu i patrimoni net	Total	
	Clau	Import (en euros)
1. Deutes amb intermediaris financers o particulars.	0750	
1.1 Préstecs i crèdits.	0760	
1.2 Comissions a pagar.	0770	
1.3 Creditors per prestacions de serveis.	0780	
1.4 Creditors per operacions de valors.	0790	

Passiu i patrimoni net	Total	
	Clau	Import (en euros)
1.5 Creditors empreses del grup.	0800	
1.6 Remuneracions pendents de pagament al personal.	0810	
1.7 Altres creditors.	0820	
1.8 Ajustos per valoració: interessos meritats no vençuts (+).	0830	
2. Derivats.	0850	
2.1 Opcions.	0860	
2.2 Altres contractes.	0870	
3. Passius subordinats.	0880	
3.1 Préstecs participatius.	0890	
3.2 Altres passius.	0900	
4. Provisions per a riscos.	0910	
4.1 Provisions per a pensions i obligacions similars.	0920	
4.2 Provisions per a impostos i altres contingències legals.	0930	
4.3 Provisions per a altres riscos.	0940	
5. Passius fiscals.	0950	
5.1 Corrents.	0960	
5.2 Diferits.	0970	
6. Passius associats amb actius no corrents mantinguts per a la venda.	0980	
7. Periodificacions.	0990	
7.1 Comissions i altres productes cobrats no meritats.	1000	
7.2 Despeses meritades no vençudes.	1010	
7.3 Altres periodificacions.	1020	
8. Altres passius.	1030	

Passiu i patrimoni net	Total	
	Clau	Import (en euros)
8.1 Administracions públiques.	1040	
8.2 Saldos per operacions d'arrendament financer.	1050	
8.3 Desemborsaments pendents en subscripció de valors.	1060	
8.4 Altres passius.	1070	
TOTAL PASSIU.	1080	
9. Ajustos per valoració en patrimoni net.	1090	
9.1 Actius financers amb canvis en patrimoni net.	1100	
9.2 Cobertures de fluxos d'efectiu.	1120	
9.3 Cobertures d'inversions netes a l'estranger.	1130	
9.4 Diferències de canvi.	1140	
9.5 Resta d'ajustos.	1150	
10. Capital.	1160	
10.1 Emès i subscrit.	1170	
10.2 Capital pendent de desemborsament no exigit (-).	1180	
11. Prima d'emissió.	1190	
12. Reserves.	1200	
12.1 Reserva legal.	1210	
12.2 Reserves voluntàries.	1220	
12.3 Altres reserves.	1230	
13. Resultats d'exercicis anteriors.	1240	
13.1 Romanent.	1250	
13.2 Resultats negatius d'exercicis anteriors (-).	1260	
14. Resultat de l'exercici.	1270	

Passiu i patrimoni net	Total	
	Clau	Import (en euros)
15. Altres instruments de patrimoni net.	1280	
16. Accions i participacions en patrimoni pròpies (-).	1290	
17. Dividends a compte i aprovats (-).	1300	
18. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	1310	
TOTAL PATRIMONI NET.	1320	
TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET.	1330	

Comptes de risc i compromís	Total	
	Clau	Import (en euros)
1. Avals i garanties concedides.	1340	
1.1 Actius afectes a garanties pròpies o de tercers.	1350	
1.2 Altres.	1360	
2. Altres passius contingents.	1370	
3. Compromisos de compravenda de valors a termini.	1380	
3.1 Compromisos de compres de valors.	1390	
3.2 Compromisos de vendes de valors.	1400	
4. Derivats financers.	1410	
4.1 Compromisos per operacions llargues de derivats.	1420	
4.2 Compromisos per operacions curtes de derivats.	1430	
5. Altres comptes de risc i compromís.	1440	
TOTAL COMPTES DE RISC I COMPROMÍS.	1450	

Altres comptes d'ordre	Total	
	Clau	Import (en euros)
1. Disponible no condicionat a la vista en entitats de crèdit.	1460	
2. Dipòsit / custòdia de valors i altres instruments financers.	1470	
2.1 Participacions.	1480	
2.2 Accions.	1490	
3. Patrimoni gestionat.	1500	
3.1 Fons d'inversió de caràcter financer.	1510	
3.2 Fons d'inversió immobiliàries.	1520	
3.3 Fons d'inversió lliure.	1530	
3.4 IIC d'IIC d'inversió lliure.	1540	
3.5 Fons de capital de risc i tipus tancat.	1550	
3.6 Societats d'inversió de capital variable.	1560	
3.7 Societats d'inversió immobiliàries.	1570	
3.8 Societats d'inversió lliure.	1580	
3.9 Societats de capital de risc i tipus tancat.	1590	
3.10 Institucions d'inversió col·lectiva estrangeres.	1600	
3.11 Fons de pensions.	1610	
4. Resta de patrimoni en gestió discrecional de carteres.	1620	
4.1 Deute públic cartera interior.	1630	
4.2 Deute públic cartera exterior.	1640	
4.3 Valors de renda fixa cartera interior.	1650	
4.4 Valors de renda fixa cartera exterior.	1660	
4.5 Accions cartera interior.	1670	
4.6 Accions cartera exterior.	1680	

Altres comptes d'ordre	Total	
	Clau	Import (en euros)
4.7 Participacions cartera interior.	1690	
4.8 Participacions cartera exterior.	1700	
4.9 Productes derivats.	1710	
4.10 Dipòsits.	1720	
4.11 Invertit en criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	1725	
4.12 Altres inversions.	1730	
4.13 Efectiu disponible en intermediaris financers associat a gestió discrecional de carteres d'inversió.	1735	
5. Patrimoni comercialitzat.	1740	
5.1 IIC nacionals gestionades.	1750	
5.2 IIC nacionals no gestionades.	1760	
5.3 IIC estrangeres gestionades.	1770	
5.4 IIC estrangeres no gestionades.	1780	
6. Patrimoni assessorat.	1781	
6.1 Deute públic i valors cotitzats.	1782	
6.2 Participacions i accions de vehicles d'inversió nacionals i estrangers.	1783	
6.3 Valors no cotitzats.	1784	
6.4 Productes estructurats i derivats.	1785	
6.5 Vehicles d'inversió de tipus tancat, ECR.	1786	
6.6 Altres.	1787	
6.7 Criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	1788	
7. Productes vençuts i no cobrats d'actius dubtosos.	1790	
8. Altres comptes d'ordre.	1800	
TOTAL ALTRES COMPTES D'ORDRE.	1810	

Altres comptes d'ordre	Total	
	Clau	Import (en euros)
TOTAL COMPTES D'ORDRE.	1820	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat G02 Compte de pèrdues i guanys reservat

Tipus de gestora:

Denominació:

Núm. registre:

Deure	Total	
	Clau	Import (en euros)
1. Interessos i càrregues assimilades dels passius financers.	0010	
1.1 Interessos.	0020	
1.2 Passius subordinats.	0030	
1.3 Rectificacions dels costos per interessos per operacions de cobertura.	0040	
1.4 Remuneracions de capital amb característiques de passiu financer.	0050	
1.5 Altres interessos.	0060	
2. Comissions i corretatges satisfets.	0070	
2.1 Comissions de comercialització.	0080	
2.1.1 IIC financeres.	0090	
2.1.2 IIC no financeres.	0100	
2.1.3 IIC d'inversió lliure.	0110	
2.1.4 Altres.	0120	
2.2 Serveis vinculats amb la gestió d'IIC immobiliàries.	0130	
2.3 Operacions amb valors.	0140	
2.4 Operacions amb instruments derivats.	0150	
2.5 Comissions pagades per delegació de gestió.	0151	

Deure	Total	
	Clau	Import (en euros)
2.6 Comissions pagades per assessorament.	0152	
2.7 Comissions retrocedides.	0153	
2.8 Comissions pagades a representants/agents.	0154	
2.9 Altres comissions.	0160	
3. Pèrdues per operacions financeres.	0170	
3.1 Deute públic interior.	0180	
3.2 Deute públic exterior.	0185	
3.3 Valors de renda fixa interior.	0190	
3.4 Valors de renda fixa exterior.	0200	
3.5 Accions i participacions cartera interior.	0210	
3.6 Accions i participacions cartera exterior.	0220	
3.7 Derivats.	0230	
3.8 Rectificacions de pèrdues per operacions de cobertura.	0240	
3.9 Altres pèrdues.	0250	
4. Pèrdues per diferències de canvi.	0260	
5. Despeses de personal.	0270	
5.1 Sous i càrregues socials.	0280	
5.1.1 Despesa variable de personal (compleix art. 100.b) RD 1082/2012.		
5.1.2 Despeses fixes de personal i càrregues socials.	0282	
5.1.3 Altres.	0283	
5.2 Dotacions i aportacions a fons de pensions.	0290	
5.3 Indemnitzacions per acomiadaments.	0300	
5.4 Despeses de formació.	0310	

Deure	Total	
	Clau	Import (en euros)
5.5 Retribucions als empleats basades en instruments de capital.	0320	
5.6 Altres despeses de personal.	0330	
6. Despeses generals.	0340	
6.1 Immobles i instal·lacions.	0350	
6.2 Sistemes informàtics.	0360	
6.3 Publicitat i representació.	0370	
6.4 Serveis de professionals independents.	0380	
6.4.1 Delegació/suport funcions de control intern Circular 6/2009 CNMV.	0381	
6.4.2 Serveis d'anàlisi.	0382	
6.4.3 Serveis jurídics.	0383	
6.4.4 Altres.	0384	
6.5 Serveis administratius subcontractats.	0390	
6.6 Despeses pagades repercutibles als vehicles gestionats.	0395	
6.7 Altres despeses.	0400	
6.7.1 Remuneració consellers/alta direcció amb f. executives.	0401	
6.7.2 Dietes consellers.	0402	
6.7.3 Altres.	0403	
7. Contribucions i impostos.	0410	
8. Amortitzacions.	0420	
8.1 Immobilitzat material d'ús propi.	0430	
8.2 Inversions immobiliàries.	0440	
8.3 Actius intangibles.	0450	
9. Altres càrregues d'explotació.	0460	

Deure	Total	
	Clau	Import (en euros)
9.1 Taxes en registres oficials.	0470	
9.2 Altres conceptes.	0480	
10. Pèrdues per deteriorament de valor dels actius.	0490	
10.1 Crèdits i altres actius financers de renda fixa.	0500	
10.2 Instruments de capital.	0510	
10.3 Immobilitzat material.	0520	
10.4 Actius intangibles.	0530	
10.5 Resta.	0540	
11. Dotacions a provisions per a riscos.	0550	
11.1 Provisions per a impostos i altres contingències legals.	0560	
11.2 Altres provisions.	0570	
12. Altres pèrdues.	0580	
12.1 En actius no corrents mantinguts per a la venda.	0590	
12.2 Per venda d'actius no financers.	0600	
12.3 Per venda de participacions GAM.	0610	
12.4 Altres pèrdues.	0620	
13. Impost sobre el benefici del període.	0630	
14. Resultat d'activitats interrompudes (beneficis).	0640	
15. Resultat net del període. Beneficis.	0650	
TOTAL DEURE.	0660	

Haver	Total	
	Clau	Import (en euros)
1. Interessos, dividends i rendiments assimilats dels actius financers.	0670	
1.1 Intermediaris financers.	0680	
1.1.1 Dipòsits.	0690	
1.1.2 Adquisició temporal d'actius.	0700	
1.1.3 Resta.	0710	
1.2 Deute públic interior.	0720	
1.3 Deute públic exterior.	0725	
1.4 Valors de renda fixa interior.	0730	
1.5 Valors de renda fixa exterior.	0740	
1.6 Dividends d'accions i participacions.	0750	
1.6.1 Cartera interior.	0760	
1.6.2 Cartera exterior.	0770	
1.6.3 Entitats dependents, multigrup i associades.	0780	
1.7 Rectificació dels productes financers per operacions de cobertura.	0790	
1.8 Altres interessos i rendiments.	0800	
2. Comissions rebudes.	0810	
2.1 Comissions de gestió de fons d'inversió financers.	0820	
2.1.1 Sobre patrimoni.	0830	
2.1.2 Sobre resultats.	0840	
2.2 Comissions de subscripció i reemborsament de fons d'inversió financers.	0850	
2.2.1 Per subscripció.	0860	
2.2.2 Per reemborsament.	0870	
2.3 Comissions de gestió de societats d'inversió de capital variable.	0880	

Haver	Total	
	Clau	Import (en euros)
2.3.1 Sobre patrimoni.	0890	
2.3.2 Sobre resultats.	0900	
2.4 Comissions de gestió d'IIC immobiliàries.	0910	
2.4.1 Sobre patrimoni.	0920	
2.4.2 Sobre resultats.	0930	
2.5 Comissions de subscripció i reemborsament d'IIC immobiliàries.	0940	
2.5.1 Per subscripció.	0950	
2.5.2 Per reemborsament.	0960	
2.6 Comissions de gestió d'IIC d'inversió lliure.	0970	
2.6.1 Sobre patrimoni.	0980	
2.6.2 Sobre resultats.	0990	
2.7 Comissions de subscripció i reemborsament d'IIC d'inversió lliure.	1000	
2.7.1 Per subscripció.	1010	
2.7.2 Per reemborsament.	1020	
2.8 Comissions de gestió d'IIC d'IIC d'inversió lliure.	1030	
2.8.1 Sobre patrimoni.	1040	
2.8.2 Sobre resultats.	1050	
2.9 Comissions de subscripció i reemborsament d'IIC d'IIC d'inversió lliure.	1060	
2.9.1 Per subscripció.	1070	
2.9.2 Per reemborsament.	1080	
2.10 Comissions de gestió d'IIC estrangeres.	1090	
2.10.1 Sobre patrimoni.	1100	
2.10.2 Sobre resultats.	1110	

Haver	Total	
	Clau	Import (en euros)
2.11 Comissions de gestió d'entitats de capital de risc.	1120	
2.11.1 Comissió fixa.	1130	
2.11.2 Comissió d'èxit.	1140	
2.11.3 Altres comissions.	1150	
2.12 Comissions de gestió discrecional de carteres.	1160	
2.12.1 Gestió de carteres.	1170	
2.12.2 Gestió de fons de pensions.	1180	
2.13 Serveis d'assessorament.	1190	
2.14 Serveis de custòdia i administració de participacions i accions.	1200	
2.14.1 Custòdia de participacions.	1210	
2.14.2 Custòdia d'accions.	1220	
2.15 Serveis de comercialització de participacions i accions.	1230	
2.15.1 IIC nacionals gestionades.	1240	
2.15.2 IIC nacionals no gestionades.	1250	
2.15.3 IIC estrangeres gestionades.	1260	
2.15.4 IIC estrangeres no gestionades.	1270	
2.16 Altres comissions.	1280	
2.16.1 Incentius.	1281	
2.16.2 Serveis d'anàlisi.	1282	
2.16.3 Administració de vehicles de tercers.	1283	
2.16.4 Serveis prestats de funcions de control intern de la Circular 6/2009 CNMV.	1284	
2.16.5 Altres.	1285	
2.17 Comissions per recepció i transmissió d'ordres de clients.	1286	

Haver	Total	
	Clau	Import (en euros)
2.18 Serveis amb criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	1287	
2.18.1 Recepció i transmissió d'ordres de clients.	12871	
2.18.2 Assessorament.	12872	
2.18.3 Gestió de carteres.	12873	
3. Guanys per operacions financeres.	1290	
3.1 Deute públic interior.	1300	
3.2 Deute públic exterior.	1305	
3.3 Valors de renda fixa interior.	1310	
3.4 Valors de renda fixa exterior.	1320	
3.5 Accions i participacions cartera interior.	1330	
3.6 Accions i participacions cartera exterior.	1340	
3.7 Derivats.	1350	
3.8 Rectificacions de guanys per operacions de cobertura.	1360	
3.9 Altres guanys.	1370	
4. Guanys per diferència de canvi.	1380	
5. Altres productes d'explotació.	1390	
5.1 Ingressos per lloguer d'edificis en propietat.	1400	
5.2 Ingressos per lloguer d'equips informàtics i programari.	1410	
5.3 Altres productes d'explotació.	1420	
6. Recuperacions de valor dels actius deteriorats.	1430	
6.1 Crèdits i altres actius financers de renda fixa.	1440	
6.2 Instruments de capital.	1450	
6.3 Immobilitzat material.	1460	

Haver	Total	
	Clau	Import (en euros)
6.4 Actius intangibles.	1470	
6.5 Resta.	1480	
7. Recuperació de provisions per a riscos.	1490	
7.1 Provisions per actes fiscals i similars.	1500	
7.2 Altres provisions.	1510	
8. Altres guanys.	1520	
8.1 En actius no corrents mantinguts per a la venda.	1530	
8.2 Per venda d'actius no financers.	1540	
8.3 Per venda de participacions GAM.	1550	
8.4 Diferència negativa en combinacions de negocis.	1560	
8.5 Altres guanys.	1570	
9. Resultat d'activitats interrompudes (perdudes).	1580	
10. Resultat net del període. Pèrdues.	1590	
TOTAL HAVER.	1600	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat G03. Cartera d'inversions financeres i tresoreria

Tipus de gestora:

Denominació:

Núm. registre:

[illegible]

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat G04 Cartera d'operacions amb instruments derivats

Tipus de gestora:

Denominació:

Núm. registre:

Resum d'operacions i posicions obertes en l'exercici

[illegible]

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Estat G05 Institucions d'inversió col·lectiva, entitats de capital de risc i fons de pensions gestionats

Tipus de gestora:
Denominació:
Núm. registre:

Tipus (1)	Núm. registre (2)	Denominació (3)	Tipus de gestió (4)	Patrimoni mitjà gestionat (5)	Import total comissions (6)	Total patrimoni gestionat (al final del període) (7)	Total patrimoni compromès (al final del període) (8)
FI 1.							
...							
FI n.							
TOTAL FI.							
SICAV 1.							
...							
SICAV n.							
TOTAL SICAV.							
FII 1.							
...							
FII n.							
TOTAL FII.							
SII 1.							
...							
SII n.							
TOTAL SII.							
IIC d'IL 1.							
...							
IIC d'IL n.							

Tipus (1)	Núm. registre (2)	Denominació (3)	Tipus de gestió (4)	Patrimoni mitjà gestionat (5)	Import total comissions (6)	Total patrimoni gestionat (al final del període) (7)	Total patrimoni compromès (al final del període) (8)
TOTAL IIC d'IL.							
IIC d'IIC d'IL 1.							
...							
IIC d'IIC d'IL n.							
TOTAL IIC d'IIC d'IL.							
Fons de capital de risc 1.							
...							
Fons de capital de risc n.							
TOTAL FONS DE CAPITAL DE RISC.							
Societat de capital de risc 1.							
...							
Societat de capital de risc n.							
TOTAL SOCIETATS DE CAPITAL DE RISC.							
Fons de capital de risc-pime 1.							
...							
TOTAL FONS DE CAPITAL DE RISC-PIME.							
Societats de capital de risc-pime n.							
...							
TOTAL SOCIETATS DE CAPITAL DE RISC-PIME.							
IIC estrangera 1.							
...							
IIC estrangera n.							
TOTAL IIC ESTRANGERES.							
Fons d'inversió col·lectiva de tipus tancat 1.							
...							
TOTAL FONS D'INVERSIÓ COL·LECTIVA DE TIPUS TANCAT.							
Societats d'inversió col·lectiva de tipus tancat n.							

Tipus (1)	Núm. registre (2)	Denominació (3)	Tipus de gestió (4)	Patrimoni mitjà gestionat (5)	Import total comissions (6)	Total patrimoni gestionat (al final del període) (7)	Total patrimoni compromès (al final del període) (8)
...							
TOTAL SOCIETATS D'INVERSIÓ COL·LECTIVA DE TIPUS TANCAT.							
Fons de capital de risc europeus (FCRE) 1.							
...							
Fons de capital de risc europeu (FCRE) n.							
TOTAL FONS DE CAPITAL DE RISC EUROPEUS.							
Fons d'emprenedoria social europeu (FESE) 1.							
...							
Fons d'emprenedoria social europeu (FESE) n.							
TOTAL FONS D'EMPREDORIA SOCIAL EUROPEU.							
Fons d'inversió a llarg termini europeus (FILPE) 1.							
...							
TOTAL FONS D'INVERSIÓ A LLARG TERMINI EUROPEUS.							
Fons de pensions 1.							
...							
Fons de pensions n.							
TOTAL FONS DE PENSIONS.							
TOTAL.							

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Estat G05 B) Tipologia de clients de vehicles comercialitzats i gestionats per la gestora

Tipus de gestora:
Denominació:
Núm. registre:

Tipus client	Nombre de clients		Total patrimoni	
	Clau	Import	Clau	Import
Detallistes.	0010		0040	
Professionals.	0020		0050	
TOTAL.	0030		0060	

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Estat G06. Resta de gestió discrecional de carteres d'inversió. Patrimoni i comissions

Tipus de gestora:
Denominació:
Núm. registre:

A) Inversió del patrimoni gestionat

Clau de balanç (1)	Codi ISIN emissió (2)	Codi emissor (3)	Entitat emissora (4)	Descripció del valor (5)	Cotitza (sí/no) (6)	Valors nominals/Nre. títols/Nombre de contractes				Valor inicial (11)	Valor actual (12)
						Existències inicials (7)	Entrades (8)	Sortides (9)	Existències finals (10)		
TOTAL PATRIMONI.											

B) Distribució del patrimoni

Trams	Nre. contractes (1)		Patrimoni mitjà (2)		Import quota fixa (3)		Import quota variable (4)		Total import quotes (5)		% sobre patrimoni mitjà (6)		Total patrimoni (7)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
fins a 60.000 €.	0010		0080		0150		0220		0290		0360		0430	
de 60.001 a 300.000 €.	0020		0090		0160		0230		0300		0370		0440	
de 300.001 a 600.000 €.	0030		0100		0170		0240		0310		0380		0450	
de 600.001 a 1.500.000 €.	0040		0110		0180		0250		0320		0390		0460	

Trams	Nre. contractes (1)		Patrimoni mitjà (2)		Import quota fixa (3)		Import quota variable (4)		Total import quotes (5)		% sobre patrimoni mitjà (6)		Total patrimoni (7)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
d'1.500.001 a 6.000.000 €.	0050		0120		0190		0260		0330		0400		0470	
més de 6.000.001 €.	0060		0130		0200		0270		0340		0410		0480	
TOTAL.	0070		0140		0210		0280		0350		0420		0490	

C) Distribució del patrimoni per tipus de client

	Nre. contractes (1)		Comissions (2)		Total patrimoni (3)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Detallistes.	0500		0530		0550	
Professionals.	0510		0540		0560	

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Estat G06 B) Patrimoni assessorat

Tipus de gestora:
Denominació:
Núm. registre:

A) Distribució del patrimoni assessorat independent

Trams	Nre. contractes (1)		Total comissions (2)		Total patrimoni (3)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
fins a 60.000 €.	0010		0080		0150	
de 60.001 a 300.000 €.	0020		0090		0160	
de 300.001 a 600.000 €.	0030		0100		0170	
de 600.001 a 1.500.000 €.	0040		0110		0180	
d'1.500.001 a 6.000.000 €.	0050		0120		0190	
més de 6.000.001 €.	0060		0130		0200	
TOTAL.	0070		0140		0210	

B) Distribució del patrimoni assessorat no independent

Trams	Nre. contractes (1)		Total comissions (2)		Total patrimoni (3)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
fins a 60.000 €.	0220		0290		0360	
de 60.001 a 300.000 €.	0230		0300		0370	
de 300.001 a 600.000 €.	0240		0310		0380	

Trams	Nre. contractes (1)		Total comissions (2)		Total patrimoni (3)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
de 600.001 a 1.500.000 €.	0250		0320		0390	
d'1.500.001 a 6.000.000 €.	0260		0330		0400	
més de 6.000.001 €.	0270		0340		0410	
TOTAL.	0280		0350		0420	

C) Tipologia de clients patrimoni assessorat independent

	Nre. contractes (1)		Comissions (2)		Total patrimoni (3)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Detallistes.	0430		0460		0490	
Professionals.	0440		0470		0500	
TOTAL.	0450		0480		0510	

D) Tipologia de clients patrimoni assessorat no independent

	Nre. contractes (1)		Comissions (2)		Total patrimoni (3)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Detallistes.	0520		0550		0580	
Professionals.	0530		0560		0590	
TOTAL.	0540		0570		0600	

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Estat G07 Informació auxiliar

Tipus de gestora:
Denominació:
Núm. registre:

A) Transaccions amb entitats del grup

	Clau	Import
I. Deutors.	0010	
II. Creditors.	0020	
III. Comissions cedides.	0030	
IV. Comissions percebudes.	0040	
V. Total compres valors a valor efectiu.	0050	
VI. Total vendes valors a valor efectiu.	0060	
TOTAL.		

B) Nombre d'empleats i representants

	Situació inicial		Altes		Baixes		Situació final	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
I. Direcció.	0080		0140		0200		0260	
II. Gestió.	0090		0150		0210		0270	
III. Administració.	0100		0160		0220		0280	
IV. Control i riscos.	0110		0170		0230		0290	

	Situació inicial		Altes		Baixes		Situació final	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
V. Altres.	0120		0180		0240		0300	
TOTAL.	0130		0190		0250		0310	

C) Contractes de comercialització i comissions pagades

Denominació de l'entitat (1)	NIF (2)	Volum comercialitzat (3)	Import comissions (4)
Entitat comercialitzadora 1.			
...			
Entitat comercialitzadora n.			
TOTAL.			

C2) Agents

Denominació de l'entitat (1)	NIF (2)	Volum comercialitzat (3)	Import comissions (4)
Agent 1.			
...			
Agent n.			
TOTAL.			

D) Relació d'accionistes

Denominació o raó social (1)	NIF (2)	Situació inicial (3)	Entrades (4)	Sortides (5)	Situació final (6)	% capital (7)
Accionista 1.						
...						
Accionista n.						

Denominació o raó social (1)	NIF (2)	Situació inicial (3)	Entrades (4)	Sortides (5)	Situació final (6)	% capital (7)
TOTAL.						

E) Relació de consellers i directius

Denominació o raó social (1)	NIF (2)	Càrrec (3)	Data de nomenament (4)	
Conseller 1.				
...				
Conseller n.				
Directiu 1.				
...				
Directiu n.				

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat G10 Càlcul de recursos propis

Tipus de gestora:

Denominació:

Núm. registre:

Recursos propis computables	Clau	Import
1. Capital social.	0010	
2. Reserves.	0020	
3. Prima d'emissió.	0030	
4. Romanent.	0040	
5. Resultats que s'aplicaran a reserves.	0050	
6. Finançaments subordinats (article 101.4 del RIIC).	0060	
7. Préstecs participatius (article 20 del Reial decret llei 7/1996).	0070	
8. Accions sense vot.	0071	
9. Finançaments de durada indeterminada.	0072	
10. Ajustos per canvi de valor positius.	0073	
11. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	0074	
12. Altres partides a addicionar.	0080	
Menys:		
13. Resultats negatius d'exercicis anteriors.	0090	
14. Resultats negatius de l'exercici corrent.	0100	
15. Accions pròpies en cartera.	0110	
16. Actius intangibles.	0120	

Recursos propis computables	Clau	Import
17. Inversions en entitats financeres subjectes a requisits individuals de recursos propis.	0140	
18. Finançaments al personal.	0141	
19. Finançaments subordinats emesos per entitats participades.	0142	
20. Participacions en entitats financeres no asseguradores, no integrades en el grup consolidable quan la participació de l'SGIIC superi el 10 %.	0143	
21. Ajustos per canvi de valor negatius.	0144	
22. Crèdits fiscals.	0145	
23. Altres partides a deduir.	0150	
TOTAL RECURSOS PROPIS COMPUTABLES.	0160	
24. Garanties rebudes.	0161	
25. Assegurança de responsabilitat professional.	0162	
TOTAL RECURSOS PROPIS COMPUTABLES + Garantia + Assegurança RCP.	0163	

Recursos propis exigibles	Clau	Base càlcul	Clau	Import
1. Capital social mínim.			0170	
2. Patrimoni IIC gestionades net i entitats regulades en la Llei 22/2014.	1180		0180	
Patrimoni IIC gestionades i entitats regulades en la Llei 22/2014.	1181			
(menys inversió en IIC gestionades per l'SGIIC).	1182			
SUMA (A).			0210	
3. Despeses de personal (*).			0220	
4. Amortitzacions d'immobilitzat (*).			0230	
5. Despeses de serveis exteriors (*).			0240	
6. Tributs (*).			0250	
7. Altres despeses de gestió corrent (*).			0260	

(*) Import corresponent a despeses de l'exercici precedent; o bé, despeses de l'exercici corrent en cas que l'import d'aquestes últimes sigui superior en un 25 % a les de l'exercici precedent.

Recursos propis exigibles	Clau	Base càlcul	Clau	Import
8. Despeses d'estructura previstes.			0270	
SUMA (B).			0280	
9. Responsabilitat professional.	1281	0,00	0281	
TOTAL RECURSOS PROPIS EXIGIBLES= Màx (A, 25 %*B) + Increment responsabilitat professional.			0300	
RECURSOS PROPIS COMPUTABLES + Garanties + Assegurances - RECURSOS PROPIS EXIGIBLES.			0310	

(*) Import corresponent a despeses de l'exercici precedent; o bé, despeses de l'exercici corrent en cas que l'import d'aquestes últimes sigui superior en un 25 % a les de l'exercici precedent.

Garanties i altres assegurances

CIF	Companyia asseguradora/Entitat de crèdit	Núm. de pòlissa/ Aval	Cobertura de l'assegurança o objecte de la garantia	Vigència	Import cobertura assegurança/garantia
TOTAL.					

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Estat G12 Nombre i tipologia de clients. Incentius

Tipus de gestora:
Denominació:
Núm. registre:

Taula 1. Ingressos bruts

Ingressos bruts per serveis d'inversió / auxiliars	Prestació del servei		Per activitat a Espanya i en lliure prestació a la UE		Per activitat a la UE a través de sucursals	
	Clau	Sí/No	Clau	Import	Clau	Import
- Recepció, transmissió i execució d'ordres.	0170		0010		0090	
- Gestió discrecional de carteres.	0180		0020		0100	
- Assessorament no independent en matèria d'inversió.	0190		0030		0110	
- Assessorament independent en matèria d'inversió.	0191		0031		0111	
- Administració i custòdia.	0200		0040		0120	
- Comercialització de vehicles d'inversió.	0210		0050		0130	
- Incentius rebuts.		-	0060		0140	
- Altres ingressos associats a serveis inversió/auxiliars.		-	0070		0150	
TOTAL.		-	0080		0160	

Taula 2. Nombre de clients

Serveis d'inversió/auxiliars	Nre. de clients per tipus de servei d'inversió/auxiliar							
	Detallistes		Professionals		Contraparts elegibles		Total clients	
	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients
- Recepció, transmissió i execució d'ordres.	0220		0280		0340		0400	
- Gestió discrecional de carteres.	0230		0290		0350		0410	
- Assessorament no independent en matèria d'inversió.	0240		0300		0360		0420	
- Assessorament independent en matèria d'inversió.	0241		0301		0361		0421	
- Administració i custòdia.	0250		0310		0370		0430	
- Comercialització de vehicles d'inversió.	0260		0320		0380		0440	
Total nombre de clients per NIF/CIF.	0270		0330		0390		0450	

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Estat G13 Reclamacions rebudes i tramitades en l'exercici

Tipus de gestora:
SGIIC:
Denominació:
Núm. registre:

Taula 1. Reclamacions SAC

Motiu de la reclamació	Nombre de reclamacions pendents de resoldre a inici del període		Nombre de reclamacions rebudes en el període		Nombre de reclamacions resoltes en el període		Nombre de reclamacions pendents de resoldre a final del període	
	Clau		Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Procediment de subscripció, reemborsament o traspàs de vehicles.	13001		13011		13021		13031	
Deficiències en la informació rebuda sobre els vehicles.	13002		13012		13022		13032	
Altres reclamacions relatives a la gestió i administració de vehicles.	13003		13013		13023		13033	
Reclamacions per prestació de serveis accessoris.	13004		13014		13024		13034	
TOTAL.	13005		13015		13025		13035	

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Estat GA1 Aplicació del resultat de l'exercici

Tipus de gestora:
Denominació:
Núm. registre:

	Clau	Import
Resultat de l'exercici.	0010	
Romanent d'exercicis anteriors.	0020	
TOTAL DISPONIBLE.	0030	
A Reserva legal.	0040	
A Reserva voluntària.	0050	
A Altres reserves.	0060	
A Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors.	0070	
A Dividends.	0080	
A Romanent.	0090	
A Altres fins.	0100	
TOTAL APLICACIÓ.	0110	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat F Fons de Garantia Inversions. Informació per al càlcul aportacions

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

U.: Euros

A) Valors confiats	Coberts	
	Clau	Patrimoni
1. Valors gestionats (en gestió de carteres) i custodiats en l'entitat.	0010	
2. Valors gestionats (en gestió de carteres) i custodiats en tercers.	0020	
3. Valors custodiats no gestionats (que no estiguin en gestió de carteres).	0030	
TOTAL VALORS CONFIATS.	0040	

B) Efectiu	Coberts	
	Clau	Mitjana mensual (*)
1. Saldos creditors de clients coberts custodiats en l'entitat (tant si estan en gestió de carteres com si no).	0050	
2. Efectius en gestió de cartera de clients coberts custodiats en tercers.	0060	
TOTAL RECURSOS DINERARIS.	0070	

(*) Tenint en compte el màxim de 100.000 euros per client cobert.

C) Posició total de clients	Total		Coberts	
	Clau	Nombre	Clau	Patrimoni
1. Clients coberts pel Fons General de Garantia d'Inversions.	0080		0120	
2. Clients no coberts pel Fons General de Garantia d'Inversions.	0090		0130	
3. Clients coberts pel FOGAIN amb posició superior a la cobertura màxima garantida (100.000 €).	0100		0140	
4. Clients coberts pel FOGAIN amb posició inferior a la cobertura màxima garantida (100.000 €).	0110		0150	

ANNEX III DE LA CIRCULAR 1/2021

Tipus de gestora
Denominació
Núm. registre

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Estat R01 Balanç reservat

Actiu	Total	
	Clau	Import (en euros)
1. Tresoreria.	0010	
1.1 Caixa.	0020	
1.2 Bancs.	0030	
2. Crèdits a intermediaris financers o particulars.	0040	
2.1 Dipòsits a la vista.	0050	
2.2 Dipòsits a termini.	0060	
2.3 Adquisició temporal d'actius.	0070	
2.4 Deutors per comissions pendents.	0080	
2.5 Deutors per operacions de valors.	0090	
2.6 Deutors empreses del grup.	0100	
2.7 Deutors dipòsits de garantia.	0110	
2.8 Altres deutors.	0120	
2.9 Actius dubtosos.	0130	
2.10 Ajustos per valoració:	0140	

Actiu	Total	
	Clau	Import (en euros)
2.10.1 Interessos meritats no vençuts (+).	0150	
2.10.2 Derivats implícits.	0160	
2.10.3 Provisions per deteriorament de valor de crèdits (-).	0170	
3. Valors representatius de deute.	0180	
3.1 Deute públic cartera interior.	0190	
3.2 Deute públic cartera exterior.	0200	
3.3 Valors de renda fixa cartera interior.	0210	
3.3.1 Cotitzables.	0220	
3.3.2 No cotitzables.	0230	
3.4 Valors de renda fixa cartera exterior.	0240	
3.4.1 Cotitzables.	0250	
3.4.2 No cotitzables.	0260	
3.5 Actius financers híbrids.	0270	
3.6 Actius dubtosos.	0280	
3.7 Ajustos per valoració:	0290	
3.7.1 Interessos meritats no vençuts (+).	0300	
3.7.2 Derivats implícits.	0310	
3.7.3 Provisions per deteriorament de valor dels instruments de deute (-).	0320	
4. Inversions vençudes pendents de cobrament.	0330	
5. Accions i participacions.	0340	
5.1 Accions i participacions en cartera interior.	0350	
5.1.1 Cotitzables.	0360	
5.1.2 No cotitzables.	0370	

Actiu	Total	
	Clau	Import (en euros)
5.2 Accions i participacions en cartera exterior.	0380	
5.2.1 Cotitzables.	0390	
5.2.2 No cotitzables.	0400	
5.3 Participacions.	0410	
5.3.1 Entitats dependents.	0420	
5.3.2 Entitats multigrup.	0430	
5.3.3 Entitats associades.	0440	
5.4 Actius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net.	0450	
5.5 Provisions per deteriorament de valor d'accions i participacions (-).	0460	
6. Derivats.	0470	
6.1 Opcions comprades.	0480	
6.2 Altres instruments.	0490	
7. Contractes d'assegurances vinculats a pensions.	0500	
8. Immobilitzat material.	0510	
8.1 D'ús propi.	0520	
8.1.1 Immobles.	0530	
8.1.2 Equips informàtics, instal·lacions, mobiliari i altres actius.	0540	
8.2 Immobles d'inversió.	0550	
8.3 Immobilitzat material mantingut per a la venda.	0560	
8.4 Provisions per deteriorament de valor dels actius materials (-).	0570	
9. Actius intangibles.	0580	
9.1 Fons de comerç.	0590	
9.2 Aplicacions informàtiques.	0600	

Actiu	Total	
	Clau	Import (en euros)
9.3 Altres actius intangibles.	0610	
9.4 Provisions per deteriorament de valor dels actius intangibles (-).	0620	
10. Actius fiscals.	0630	
10.1 Corrents.	0640	
10.2 Diferits.	0650	
11. Periodificacions.	0660	
11.1 Despeses anticipades.	0670	
11.2 Altres periodificacions.	0680	
12. Altres actius.	0690	
12.1 Avançaments i crèdits al personal.	0700	
12.2 Accionistes per desemborsaments exigits.	0710	
12.3 Fiances en garantia d'arrendaments.	0720	
12.4 Altres actius.	0730	
TOTAL ACTIU.	0740	

Passiu i patrimoni net	Total	
	Clau	Import (en euros)
1. Deutes amb intermediaris financers o particulars.	0750	
1.1 Préstecs i crèdits.	0760	
1.2 Comissions a pagar.	0770	
1.3 Creditors per prestacions de serveis.	0780	
1.4 Creditors per operacions de valors.	0790	

Passiu i patrimoni net	Total	
	Clau	Import (en euros)
1.5 Creditors empreses del grup.	0800	
1.6 Remuneracions pendents de pagament al personal.	0810	
1.7 Altres creditors.	0820	
1.8 Ajustos per valoració: interessos meritats no vençuts (+).	0830	
2. Derivats.	0850	
2.1 Opcions.	0860	
2.2 Altres contractes.	0870	
3. Passius subordinats.	0880	
3.1 Préstecs participatius.	0890	
3.2 Altres passius.	0900	
4. Provisions per a riscos.	0910	
4.1 Provisions per a pensions i obligacions similars.	0920	
4.2 Provisions per a impostos i altres contingències legals.	0930	
4.3 Provisions per a altres riscos.	0940	
5. Passius fiscals.	0950	
5.1 Corrents.	0960	
5.2 Diferits.	0970	
6. Passius associats amb actius no corrents mantinguts per a la venda.	0980	
7. Periodificacions.	0990	
7.1 Comissions i altres productes cobrats no meritats.	1000	
7.2 Despeses meritades no vençudes.	1010	
7.3 Altres periodificacions.	1020	
8. Altres passius.	1030	

Passiu i patrimoni net	Total	
	Clau	Import (en euros)
8.1 Administracions públiques.	1040	
8.2 Saldos per operacions d'arrendament financer.	1050	
8.3 Desemborsaments pendents en subscripció de valors.	1060	
8.4 Altres passius.	1070	
TOTAL PASSIU.	1080	
9. Ajustos per valoració en patrimoni net.	1090	
9.1 Actius financers amb canvis en patrimoni net.	1100	
9.2 Cobertures de fluxos d'efectiu.	1120	
9.3 Cobertures d'inversions netes a l'estranger.	1130	
9.4 Diferències de canvi.	1140	
9.5 Resta d'ajustos.	1150	
10. Capital.	1160	
10.1 Emès i subscrit.	1170	
10.2 Capital pendent de desemborsament no exigit (-).	1180	
11. Prima d'emissió.	1190	
12. Reserves.	1200	
12.1 Reserva legal.	1210	
12.2 Reserves voluntàries.	1220	
12.3 Altres reserves.	1230	
13. Resultats d'exercicis anteriors.	1240	
13.1 Romanent.	1250	
13.2 Resultats negatius d'exercicis anteriors (-).	1260	
14. Resultat de l'exercici.	1270	

Passiu i patrimoni net	Total	
	Clau	Import (en euros)
15. Altres instruments de patrimoni net.	1280	
16. Accions i participacions en patrimoni pròpies (-).	1290	
17. Dividends a compte i aprovats (-).	1300	
18. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	1310	
TOTAL PATRIMONI NET.	1320	
TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET.	1330	

Comptes de risc i compromís	Total	
	Clau	Import (en euros)
1. Avals i garanties concedides.	1340	
1.1 Actius afectes a garanties pròpies o de tercers.	1350	
1.2 Altres.	1360	
2. Altres passius contingents.	1370	
3. Compromisos de compravenda de valors a termini.	1380	
3.1 Compromisos de compres de valors.	1390	
3.2 Compromisos de vendes de valors.	1400	
4. Derivats financers.	1410	
4.1 Compromisos per operacions llargues de derivats.	1420	
4.2 Compromisos per operacions curtes de derivats.	1430	
5. Altres comptes de risc i compromís.	1440	
TOTAL COMPTES DE RISC I COMPROMÍS.	1450	

Altres comptes d'ordre	Total	
	Clau	Import (en euros)
1. Disponible no condicionat a la vista en entitats de crèdit.	1460	
2. Patrimoni gestionat d'ECR.	1470	
2.1 Fons de capital de risc i FCR-pime.	1480	
2.2 FICC, FCRE, FESE, FILPE i altres fons de tipus tancat.	1490	
2.3 Societats de capital de risc i SCR-pime.	1500	
2.4 SIIC.	1510	
2.5 Fons de pensions.	1520	
2.6 ECR estrangeres.	1521	
3. Patrimoni en gestió de carteres.	1530	
3.1 Deute públic cartera interior.	1531	
3.2 Deute públic cartera exterior.	1532	
3.3 Valors de renda fixa cartera interior.	1533	
3.4 Valors de renda fixa cartera exterior.	1534	
3.5 Accions cartera interior.	1535	
3.6 Accions cartera exterior.	1536	
3.7 Participacions cartera interior.	1537	
3.8 Participacions cartera exterior.	1538	
3.9 Productes derivats.	1539	
3.10 Dipòsits.	1540	
3.11 Invertit en criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	1541	
3.12 Altres inversions.	1542	
3.13 Efectiu disponible en intermediaris financers associat a gestió discrecional de carteres d'inversió.	1543	
4. Patrimoni comercialitzat.	1600	

Altres comptes d'ordre	Total	
	Clau	Import (en euros)
4.1 Vehicles nacionals gestionats.	1610	
4.2 Vehicles nacionals no gestionats.	1620	
4.3 Vehicles estrangers gestionats.	1630	
4.4 Vehicles estrangers no gestionats.	1635	
5. Patrimoni assessorat MIFID.	1640	
5.1 Deute públic i valors cotitzats.	1650	
5.2 Participacions i accions de vehicles d'inversió nacionals i estrangers.	1660	
5.3 Valors no cotitzats.	1670	
5.4 Productes estructurats i derivats.	1680	
5.5 Vehicles d'inversió de tipus tancat, ECR.	1690	
5.6 Criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	1695	
5.7 Altres.	1700	
6. Dipòsit/custòdia de participacions i accions d'ECR o EICC.	1710	
7. Productes vençuts i no cobrats d'actius dubtosos.	1720	
8. Altres comptes d'ordre.	1730	
TOTAL ALTRES COMPTES D'ORDRE.	1740	
TOTAL COMPTES D'ORDRE.	1750	

Tipus de gestora
Denominació
Núm. registre

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Estat R02 Compte de pèrdues i guanys

Deure	Total	
	Clau	Import (en euros)
1. Interessos i càrregues assimilades dels passius financers.	0010	
1.1 Interessos.	0020	
1.2 Passius subordinats.	0030	
1.3 Rectificacions dels costos per interessos per operacions de cobertura.	0040	
1.4 Remuneracions de capital amb característiques de passiu financer.	0050	
1.5 Altres interessos.	0060	
2. Comissions i corretatges satisfets.	0070	
2.1 Comissions de comercialització.	0080	
2.2 Operacions amb valors.	0090	
2.3 Operacions amb instruments derivats.	0100	
2.4 Comissions pagades per delegació de gestió.	0101	
2.5 Comissions pagades per assessorament.	0102	
2.6 Comissions retrocedides.	0103	
2.7 Comissions pagades a representants/agents.	0104	
2.8 Altres comissions.	0110	
3. Pèrdues per operacions financeres.	0120	

Deure	Total	
	Clau	Import (en euros)
3.1 Deute públic interior.	0130	
3.2 Deute públic exterior.	0140	
3.3 Valors de renda fixa interior.	0150	
3.4 Valors de renda fixa exterior.	0160	
3.5 Accions i participacions cartera interior.	0170	
3.6 Accions i participacions cartera exterior.	0180	
3.7 Derivats.	0190	
3.8 Rectificacions de pèrdues per operacions de cobertura.	0200	
3.9 Altres pèrdues.	0210	
4. Pèrdues per diferències de canvi.	0220	
5. Despeses de personal.	0230	
5.1 Sous i càrregues socials.	0240	
5.1.1 Despesa variable de personal (compleix art. 100.b) RD 1082/2012.		
5.1.2 Despeses fixes de personal i càrregues socials.	0242	
5.1.3 Altres.	0243	
5.2 Dotacions i aportacions a fons de pensions.	0250	
5.3 Indemnitzacions per acomiadaments.	0260	
5.4 Despeses de formació.	0270	
5.5 Retribucions als empleats basades en instruments de capital.	0280	
5.6 Altres despeses de personal.	0290	
6. Despeses generals.	0300	
6.1 Immobles i instal·lacions.	0310	
6.2 Sistemes informàtics.	0320	

Deure	Total	
	Clau	Import (en euros)
6.3 Publicitat i representació.	0330	
6.4 Serveis de professionals independents.	0340	
6.4.1 Despeses pagades repercutibles als vehicles gestionats.	0341	
6.4.2 Delegació/suport funcions de control intern.	0342	
6.4.3 Serveis jurídics.	0343	
6.4.4 Serveis d'anàlisi.	0344	
6.4.5 Altres.	0345	
6.5 Serveis administratius subcontractats.	0350	
6.6 Altres despeses.	0360	
6.6.1 Remuneració consellers.	0361	
6.6.2 Dietes consellers.	0362	
6.6.3 Altres.	0363	
7. Contribucions i impostos.	0370	
8. Amortitzacions.	0380	
8.1 Immobilitzat material d'ús propi.	0390	
8.2 Inversions immobiliàries.	0400	
8.3 Actius intangibles.	0410	
9. Altres càrregues d'explotació.	0420	
9.1 Taxes en registres oficials.	0430	
9.2 Altres conceptes.	0440	
10. Pèrdues per deteriorament de valor dels actius.	0450	
10.1 Crèdits i altres actius financers de renda fixa.	0460	
10.2 Instruments de capital.	0470	

Deure	Total	
	Clau	Import (en euros)
10.3 Immobilitzat material.	0480	
10.4 Actius intangibles.	0490	
10.5 Resta.	0500	
11. Dotacions a provisions per a riscos.	0510	
11.1 Provisions per actes fiscals i similars.	0520	
11.2 Altres provisions.	0530	
12. Altres pèrdues.	0540	
12.1 En actius no corrents mantinguts per a la venda.	0550	
12.2 Per venda d'actius no financers.	0560	
12.3 Per venda de participacions GAM.	0570	
12.4 Altres pèrdues.	0580	
13. Impost sobre el benefici del període.	0590	
14. Resultat d'activitats interrompudes (benefici).	0600	
15. Resultat net del període. Beneficis.	0610	
TOTAL DEURE.	0620	

Haver	Total	
	Clau	Import (en euros)
1. Interessos, dividends i rendiments assimilats dels actius financers.	0630	
1.1 Intermediaris financers.	0640	
1.1.1 Dipòsits.	0650	
1.1.2 Adquisició temporal d'actius.	0660	

Haver	Total	
	Clau	Import (en euros)
1.1.3 Resta.	0670	
1.2 Deute públic interior.	0680	
1.3 Deute públic exterior.	0690	
1.4 Valors de renda fixa interior.	0700	
1.5 Valors de renda fixa exterior.	0710	
1.6 Dividends d'accions i participacions.	0720	
1.6.1 Cartera interior.	0730	
1.6.2 Cartera exterior.	0740	
1.6.3 Entitats dependents, multigrup i associades.	0750	
1.7 Rectificació dels productes financers per operacions de cobertura.	0760	
1.8 Altres interessos i rendiments.	0770	
2. Comissions rebudes.	0780	
2.1 Comissions de gestió de fons de capital de risc.	0790	
2.1.1 Comissió fixa.	0800	
2.1.2 Comissió d'èxit.	0810	
2.1.3 Altres comissions.	0820	
2.2 Comissions de gestió de societats de capital de risc.	0830	
2.2.1 Comissió fixa.	0840	
2.2.2 Comissió d'èxit.	0850	
2.2.3 Altres comissions.	0860	
2.3 Serveis d'assessorament.	0870	
2.3.1 Servei d'assessorament MIFID.	0871	
2.3.2 Servei d'assessorament Llei 22/2014.	0872	

Haver	Total	
	Clau	Import (en euros)
2.3.3 Altres.	0873	
2.4 Comissions de gestió discrecional de les carteres.	0880	
2.4.1 Gestió de carteres.	0881	
2.4.2 Gestió de fons de pensions.	0882	
2.5 Serveis de custòdia i administració de participacions i accions d'ECR o EICC.	0890	
2.6 Ingressos per comercialització d'accions i participacions.	0900	
2.6.1 Vehicles nacionals gestionats.	09001	
2.6.2 Vehicles nacionals no gestionats.	09002	
2.6.3 Vehicles estrangers gestionats.	09003	
2.6.4 Vehicles estrangers no gestionats.	09004	
2.7 Comissions per recepció i transmissió d'ordres de clients.	0901	
2.8 Serveis amb criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	0905	
2.8.1 Recepció i transmissió d'ordres de clients.	0906	
2.8.2 Assessorament.	0907	
2.8.3 Gestió de carteres.	0908	
2.9 Altres comissions.	0910	
2.9.1 Comissions FECR, FESE i FILPE.	0911	
2.9.1.1 Comissió fixa.	09111	
2.9.1.2 Comissió d'èxit.	09112	
2.9.2 Comissions FICC i SICC.	0912	
2.9.2.1 Comissió fixa.	09121	
2.9.2.2 Comissió d'èxit.	09122	
2.9.3 Comissions de gestió vehicles tancats estrangers.	09123	

Haver	Total	
	Clau	Import (en euros)
2.9.3.1 Comissió fixa.	09124	
2.9.3.2 Comissió d'èxit.	09125	
2.9.4 Comissions altres vehicles gestionats.	0913	
2.9.5 Incentius.	0914	
2.9.6 Serveis d'anàlisi.	0915	
2.9.7 Administració de vehicles de tercers.	0916	
2.9.8 Serveis prestats de funcions de control i administració.	0917	
2.9.9 Altres.	0918	
3. Guanys per operacions financeres.	0920	
3.1 Deute públic interior.	0930	
3.2 Deute públic exterior.	0940	
3.3 Valors de renda fixa interior.	0950	
3.4 Valors de renda fixa exterior.	0960	
3.5 Accions i participacions cartera interior.	0970	
3.6 Accions i participacions cartera exterior.	0980	
3.7 Derivats.	0990	
3.8 Rectificacions de guanys per operacions de cobertura.	1000	
3.9 Altres guanys.	1010	
4. Guanys per diferència de canvi.	1020	
5. Altres productes d'explotació.	1030	
6. Recuperacions de valor dels actius deteriorats.	1040	
6.1 Crèdits i altres actius financers de renda fixa.	1050	
6.2 Instruments de capital.	1060	

Haver	Total	
	Clau	Import (en euros)
6.3 Immobilitzat material.	1070	
6.4 Actius intangibles.	1080	
6.5 Resta.	1090	
7. Recuperació de provisions per a riscos.	1100	
7.1 Provisions per actes fiscals i similars.	1110	
7.2 Altres provisions.	1120	
8. Altres guanys.	1130	
8.1 En actius no corrents mantinguts per a la venda.	1140	
8.2 Per venda d'actius no financers.	1150	
8.3 Per venda de participacions GAM.	1160	
8.4 Diferències negatives en combinacions de negocis.	1170	
8.5 Altres guanys.	1180	
9. Resultat d'activitats interrompudes (pèrdues).	1190	
10. Resultat net del període. Pèrdues.	1200	
TOTAL HAVER.	1210	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Tipus de gestora

Denominació

Núm. registre

Estat R03 Cartera d'inversions financeres i tresoreria[illegible]

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Tipus de gestora

Denominació

Núm. registre

Estat R04 Cartera d'operacions amb instruments derivats

Resum d'operacions i posicions obertes en l'exercici

[illegible]

Data:
Mes: MM
Any: AAAA

Tipus de gestora
Denominació
Núm. registre

Estat R05 Entitats de capital de risc gestionades

Núm. registre (1)	Tipus (2)	Denominació (3)	Import total comissions (4)	Total patrimoni gestionat (al final del període) (5)	Total patrimoni compromès (al final del període) (6)	Tipus de gestió (7)
Fons de capital de risc 1.						
....						
Fons de capital de risc n.						
TOTAL FONTS DE CAPITAL DE RISC.						
Societat de capital de risc 1.						
....						
Societat de capital de risc n.						
TOTAL SOCIETATS DE CAPITAL DE RISC.						
Fons de capital de risc-pime 1.						
....						
TOTAL FONTS DE CAPITAL DE RISC-PIME.						
Societats de capital de risc-pime n.						
....						
TOTAL SOCIETATS DE CAPITAL DE RISC-PIME.						
TOTAL ENTITATS DE CAPITAL DE RISC.						
Fons d'inversió col·lectiva de tipus tancat 1.						
....						

Núm. registre (1)	Tipus (2)	Denominació (3)	Import total comissions (4)	Total patrimoni gestionat (al final del període) (5)	Total patrimoni compromès (al final del període) (6)	Tipus de gestió (7)
TOTAL FONS D'INVERSIÓ COL·LECTIVA DE TIPUS TANCAT.						
Societats d'inversió col·lectiva de tipus tancat n.						
....						
TOTAL SOCIETATS D'INVERSIÓ COL·LECTIVA DE TIPUS TANCAT.						
Fons de capital de risc europeu (FCRE) 1.						
....						
Fons de capital de risc europeu (FCRE) n.						
TOTAL FONS DE CAPITAL DE RISC EUROPEUS.						
Fons d'emprenedoria social europeu (FESE) 1.						
....						
Fons d'emprenedoria social europeu (FESE) n.						
TOTAL FONS D'EMPREDORIA SOCIAL EUROPEU.						
Fons d'inversió a llarg termini europeus (FILPE) 1.						
....						
TOTAL FONS D'INVERSIÓ A LLARG TERMINI EUROPEUS.						
ECR estrangera 1.						
....						
ECR estrangera n.						
TOTAL ECR ESTRANGERES.						
Fons de pensions 1.						
....						
Fons de pensions n.						
TOTAL FONS DE PENSIONS.						
TOTAL.						

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Tipus de gestora
Denominació
Núm. registre

Estat R05 B) Tipologia de clients de vehicles comercialitzats gestionats i administrats per la gestora

Tipus client	Nombre de clients		Total patrimoni	
	Clau	Import	Clau	Import
Detallistes.	0010		0040	
Professionals.	0020		0050	
TOTAL.	0030		0060	

Data:

Mes MM
Any AAAA

Tipus de gestora
Denominació
Núm. registre

Estat R06 Gestió discrecional de carteres d'inversió. Patrimoni i comissions

A) Inversió del patrimoni gestionat

Clau de balanç (1)	Codi ISIN emissió (2)	Codi emissor (3)	Entitat emissora (4)	Descripció del valor (5)	Cotitza (sí/no) (6)	Valors nominals/Nre. títols/Nombre de contractes				Valor inicial (11)	Valor actual (12)
						Existències inicials (7)	Entrades (8)	Sortides (9)	Existències finals (10)		
TOTAL PATRIMONI.											

B) Distribució del patrimoni

Trams	Nre. contractes (1)		Patrimoni mitjà (2)		Import quota fixa (3)		Import quota variable (4)		Total import quotes (5)		% sobre patrimoni mitjà (6)		Total patrimoni (7)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Fins a 60.000 €.	0010		0080		0150		0220		0290		0360		0430	
De 60.001 a 300.000 €.	0020		0090		0160		0230		0300		0370		0440	
De 300.001 a 600.000 €.	0030		0100		0170		0240		0310		0380		0450	
De 600.001 a 1.500.000 €.	0040		0110		0180		0250		0320		0390		0460	
D'1.500.001 a 6.000.000 €.	0050		0120		0190		0260		0330		0400		0470	

Trams	Nre. contractes (1)		Patrimoni mitjà (2)		Import quota fixa (3)		Import quota variable (4)		Total import quotes (5)		% sobre patrimoni mitjà (6)		Total patrimoni (7)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Més de 6.000.001 €.	0060		0130		0200		0270		0340		0410		0480	
TOTAL.	0070		0140		0210		0280		0350		0420		0490	

C) Distribució del patrimoni per tipus de client

	Nre. contractes (1)		Comissions (2)		Total patrimoni (3)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Detallistes.	0500		0530		0550	
Professionals.	0510		0540		0560	

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Tipus de gestora
Denominació
Núm. registre

Estat R06 B) Patrimoni assessorat

A) Distribució del patrimoni assessorat independent

Trams	Nre. contractes (1)		Total comissions (2)		Total Patrimoni (3)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Fins a 60.000 €.	0010		0080		0150	
De 60.001 a 300.000 €.	0020		0090		0160	
De 300.001 a 600.000 €.	0030		0100		0170	
De 600.001 a 1.500.000 €.	0040		0110		0180	
D'1.500.001 a 6.000.000 €.	0050		0120		0190	
Més de 6.000.001 €.	0060		0130		0200	
TOTAL.	0070		0140		0210	

B) Distribució del patrimoni assessorat no independent

Trams	Nre. contractes (1)		Total comissions (2)		Total Patrimoni (3)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Fins a 60.000 €.	0220		0290		0360	
De 60.001 a 300.000 €.	0230		0300		0370	
De 300.001 a 600.000 €.	0240		0310		0380	

Trams	Nre. contractes (1)		Total comissions (2)		Total Patrimoni (3)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
De 600.001 a 1.500.000 €.	0250		0320		0390	
D'1.500.001 a 6.000.000 €.	0260		0330		0400	
Més de 6.000.001 €.	0270		0340		0410	
TOTAL.	0280		0350		0420	

C) Tipologia de clients patrimoni assessorat independent

	Nre. contractes (1)		Comissions (2)		Total Patrimoni (3)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Detallistes.	0430		0460		0490	
Professionals.	0440		0470		0500	
TOTAL.	0450		0480		0510	

D) Tipologia de clients patrimoni assessorat no independent

	Nre. contractes (1)		Comissions (2)		Total Patrimoni (3)	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Detallistes.	0520		0550		0580	
Professionals.	0530		0560		0590	
TOTAL.	0540		0550		0600	

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Tipus de gestora
Denominació
Núm. registre

Estat R07 Informació auxiliar

A) Transaccions amb entitats del grup

	Clau	Import
I. Deutors.	0010	
II. Creditors.	0020	
III. Comissions cedides.	0030	
IV. Comissions percebudes.	0040	
V. Total compres valors a valor efectiu.	0050	
VI. Total vendes valors a valor efectiu.	0060	
TOTAL.	0070	

B) Nombre d'empleats

	Situació inicial		Altes		Baixes		Situació final	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
I. Direcció.	0080		0140		0200		0260	
II. Gestió.	0090		0150		0210		0270	
III. Administració.	0100		0160		0220		0280	
IV. Control i riscos.	0110		0170		0230		0290	

	Situació inicial		Altes		Baixes		Situació final	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
V. Altres.	0120		0180		0240		0300	
TOTAL.	0130		0190		0250		0310	

C) Relació d'accionistes

Denominació o raó social (1)	NIF (2)	Situació inicial (3)	Entrades (4)	Sortides (5)	Situació final (6)	% capital (7)
Accionista 1.						
....						
Accionista n.						
TOTAL.						

D) Relació de consellers i directius

Denominació o raó social (1)	NIF (2)	Càrrec (3)	Data de nomenament (4)
Conseller 1.			
....			
Conseller n.			
Directiu 1.			
....			
Directiu n.			

E) Contractes de comercialització i comissions pagades

Denominació de l'entitat (1)	NIF (2)	Volum comercialitzat (3)	Import comissions (4)
Entitat comercialitzadora 1.			
....			
Entitat comercialitzadora n.			
TOTAL.			

F) Agents

DENOMINACIÓ DE L'ENTITAT (1)	NIF (2)	Volum comercialitzat (3)	Import comissions (4)
agent 1.			
....			
agent n.			
TOTAL.			

Data:
Mes: MM
Any: AAAA

Tipus de gestora
Denominació
Núm. registre

Estat R08 Càlcul de recursos propis

Recursos propis computables	Clau	Import
1. Capital social.	0010	
2. Reserves.	0020	
3. Prima d'emissió.	0030	
4 Romanent.	0040	
5. Resultats que s'aplicaran a reserves.	0050	
6. Finançaments subordinats (article 101.4 del RIIC).	0060	
7. Préstecs participatius (article 20 del Reial decret llei 7/1996).	0070	
8. Accions sense vot.	0071	
9. Finançaments de durada indeterminada.	0072	
10. Ajustos per canvi de valor positius.	0073	
11. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	0074	
12. Altres partides a addicionar.	0080	
Menys:		
13. Resultats negatius d'exercicis anteriors.	0090	
14. Resultats negatius de l'exercici corrent.	0100	
15. Accions pròpies en cartera.	0110	
16. Actius intangibles.	0120	
17. Inversions en entitats financeres subjectes a requisits individuals de recursos propis.	0140	

Recursos propis computables	Clau	Import
18. Finançaments al personal.	0141	
19. Finançaments subordinats emesos per entitats participades.	0142	
20. Participacions en entitats financeres no asseguradores, no integrades en el grup consolidable quan la participació de l'SGIIC superi el 10 %.	0143	
21. Ajustos per canvi de valor negatius.	0144	
22. Crèdits fiscals.	0145	
23. Altres partides a deduir.	0150	
TOTAL RECURSOS PROPIS COMPUTABLES.	0160	
24. Garanties rebudes.	0161	
25. Assegurança de responsabilitat professional.	0162	
TOTAL RECURSOS PROPIS COMPUTABLES + Garantia + Assegurança RCP.	0163	

Recursos propis exigibles	Clau	Base càlcul	Clau	Import
1. Capital social mínim.			0170	
2. Patrimoni entitats regulades a la Llei 22/2014.	1180		0180	
SUMA (A).			0210	
3. Despeses de personal (*).			0220	
4. Amortitzacions d'immobilitzat (*).			0230	
5. Despeses de serveis exteriors (*).			0240	
6. Tributs (*).			0250	
7. Altres despeses de gestió corrent (*).			0260	
8. Despeses d'estructura previstes.			0270	
SUMA (B).			0280	
9. Responsabilitat professional.	1281		0281	
TOTAL RECURSOS PROPIS EXIGIBLES = Màx (A, 25 %*B) + Increment ingressos inversió lliure.			0300	

(*) Import corresponent a despeses de l'exercici precedent; o bé despeses de l'exercici corrent en cas que l'import d'aquestes últimes sigui superior en un 30 % o 2.000.000 € als de l'exercici precedent.

Recursos propis exigibles	Clau	Base càlcul	Clau	Import
RECURSOS PROPIS COMPUTABLES + Garanties + Assegurances – RECURSOS PROPIS EXIGIBLES.			0310	

(*) Import corresponent a despeses de l'exercici precedent; o bé despeses de l'exercici corrent en cas que l'import d'aquestes últimes sigui superior en un 30 % o 2.000.000 € als de l'exercici precedent.

Garanties i altres assegurances

CIF	Companyia asseguradora/Entitat de crèdit	Núm. de pòlissa/aval	Cobertura de l'assegurança o objecte de la garantia	Vigència	Import cobertura assegurança/garantia
TOTAL.					

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Tipus de gestora
Denominació
Núm. registre

Estat R10 Nombre i tipologia de clients. Incentius

Taula 1: Ingressos bruts

	Prestació del servei		Per activitat a Espanya i en lliure prestació a la UE		Per activitat a la UE a través de sucursals	
	Clau	Sí/No	Clau	Import	Clau	Import
Ingressos bruts per serveis d'inversió/auxiliars.						
– Recepció, transmissió i execució d'ordres.	0170		0010		0090	
– Gestió discrecional de carteres.	0180		0020		0100	
– Assessorament no independent en matèria d'inversió.	0190		0030		0110	
– Assessorament independent en matèria d'inversió.	0191		0031		0111	
– Administració i custòdia.	0200		0040		0120	
– Comercialització de vehicles d'inversió.	0210		0050		0130	
– Incentius rebuts.		–	0060		0140	
– Altres ingressos associats a serveis inversió/auxiliars.		–	0070		0150	
TOTAL.		–	0080		0160	

Taula 2: Nombre de clients

Serveis d'inversió/auxiliars	Nre. de clients per tipus de servei d'inversió/auxiliar							
	Detallistes		Professionals		Contraparts elegibles		Total clients	
	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients
– Recepció, transmissió i execució d'ordres.	0220		0280		0340		0400	
– Gestió discrecional de carteres.	0230		0290		0350		0410	
– Assessorament no independent en matèria d'inversió.	0240		0300		0360		0420	
– Assessorament independent en matèria d'inversió.	0241		0301		0361		0421	
– Administració i custòdia.	0250		0310		0370		0430	
– Comercialització de vehicles d'inversió.	0260		0320		0380		0440	
Total nombre de clients per NIF/CIF.	0270		0330		0390		0450	

Data:

Mes:
Any:

Tipus de gestora
SGEIC
Denominació
Núm. registre

Estat R11 Reclamacions rebudes i tramitades en l'exercici

Taula 1: Reclamacions SAC

Motiu de la reclamació.	Nombre de reclamacions pendents de resoldre a inici del període		Nombre de reclamacions rebudes en el període		Nombre de reclamacions resoltes en el període		Nombre de reclamacions pendents de resoldre a final del període	
	Clau		Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Procediment de subscripció, reemborsament o traspàs de vehicles.	13001		13011		13021		13031	
Deficiències en la informació rebuda sobre els vehicles.	13002		13012		13022		13032	
Altres reclamacions relatives a la gestió i administració de vehicles.	13003		13013		13023		13033	
Reclamacions per prestació de serveis accessoris.	13004		13014		13024		13034	
TOTAL.	13005		13015		13025		13035	

Data:

Mes:
Any:

Tipus de gestora
Denominació
Núm. registre

Estat RA1 Aplicació del resultat de l'exercici

	Clau	Import
Resultat de l'exercici.	0010	
Romanent d'exercicis anteriors.	0020	
TOTAL DISPONIBLE.	0030	
A Reserva legal.	0040	
A Reserva voluntària.	0050	
A Altres reserves.	0060	
A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors.	0070	
A Dividends.	0080	
A Romanent.	0090	
A Altres fins.	0100	
TOTAL APLICACIÓ.	0110	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat F Fons de Garantia Inversions. Informació per al càlcul aportacions

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

U.: Euros

A) Valors confiats	Coberts	
	Clau	Patrimoni
1. Valors gestionats (en gestió de carteres) i custodiats en l'entitat.	0010	
2. Valors gestionats (en gestió de carteres) i custodiats en tercers.	0020	
3. Valors custodiats no gestionats (que no estiguin en gestió de carteres).	0030	
TOTAL VALORS CONFIATS.	0040	

B) Efectiu	Coberts	
	Clau	Mitjana mensual (*)
1. Saldos creditors de clients coberts custodiats en l'entitat (tant si estan en gestió de carteres com si no)	0050	
2. Efectius en gestió de cartera de clients coberts custodiats en tercers	0060	
TOTAL RECURSOS DINERARIS	0070	

(*) Tenint en compte el màxim de 100.000 euros per client cobert.

C) Posició total de clients	Total		Coberts	
	Clau	Nombre	Clau	Patrimoni
1. Clients coberts pel Fons General de Garantia d'Inversions.	0080		0120	
2. Clients no coberts pel Fons General de Garantia d'Inversions.	0090		0130	
3. Clients coberts pel FOGAIN amb posició superior a la cobertura màxima garantida (100.000 €).	0100		0140	
4. Clients coberts pel FOGAIN amb posició inferior a la cobertura màxima garantida (100.000 €).	0110		0150	

ANNEX IV DE LA CIRCULAR 1/2021

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Estat CS1 Balanç consolidat

Entitat dominant/obligada:
Núm. registre ESI:
Denominació del grup:
Núm. registre grup:

U.: euros

Actiu		Període actual		Període anterior
		31/12/20XX		31/12/20XX
Tresoreria	0010		1010	
Cartera de negociació	0020		1020	
Valors representatius de deute	0040		1040	
Instruments de capital	0050		1050	
Derivats de negociació	0060		1060	
Altres actius financers	0065		1065	
Promemòria: prestats o en garantia	0070		1070	
Altres actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys	0080		1080	
Valors representatius de deute	0090		1090	
– Instruments de capital	0100		1100	
Altres actius financers	0105		1105	
Promemòria: prestats o en garantia	0110		1110	

Actiu		Període actual		Període anterior
		31/12/20XX		31/12/20XX
Cartera valorada a valor raonable amb canvis en patrimoni net	0120		1120	
Valors representatius de deute	0130		1130	
Instruments de capital	0140		1140	
Promemòria: prestats o en garantia	0150		1150	
Cartera valorada a cost amortitzat: inversions creditícies	0160		1160	
Crèdit a intermediaris financers	0170		1170	
Crèdit a particulars	0180		1180	
Altres actius financers	0190		1190	
Cartera valorada a cost amortitzat: inversions a venciment	0200		1200	
Promemòria: prestats o en garantia	0210		1210	
Derivats de cobertura	0220		1220	
Cartera valorada a cost	0230		1230	
Valors representatius de deute	0240		1240	
Instruments de capital	0250		1250	
Participacions	0270		1270	
Entitats multigrup	0280		1280	
Entitats associades	0290		1290	
Contractes d'assegurances vinculades a pensions	0300		1300	
Criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA) i altres cryptoactius	0310		1310	
Fitxes de diner electrònic	0312		1312	
Fitxes referenciades a actius	0314		1314	
Criptoactius del títol II del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA)	0316		1316	
Altres	0318		1318	

Actiu		Període actual		Període anterior
		31/12/20XX		31/12/20XX
Actiu material	0320		1320	
D'ús propi	0330		1330	
Inversions immobiliàries	0340		1340	
Actiu intangible	0350		1350	
Fons de comerç	0360		1360	
Un altre actiu intangible	0370		1370	
Actius fiscals	0380		1380	
Corrents	0390		1390	
Diferits	0400		1400	
Resta d'actius	0420		1420	
TOTAL ACTIU	0430		1430	

U.: euros

Passiu i patrimoni net		Període actual		Període anterior
		31/12/20XX		31/12/20XX
Cartera de negociació	0440		1440	
Derivats de negociació	0450		1450	
Posicions curtes de valors	0460		1460	
Altres passius financers	0470		1470	
Altres passius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys	0480		1480	
Passius financers a cost amortitzat	0490		1490	
Deutes amb intermediaris financers	0500		1500	

Passiu i patrimoni net		Període actual		Període anterior
		31/12/20XX		31/12/20XX
Deutes amb particulars	0510		1510	
Emprèstits i passius subordinats	0520		1520	
Altres passius financers	0530		1530	
Derivats de cobertura	0540		1540	
Passius associats amb actius no corrents en venda	0550		1550	
Passius per contractes d'assegurances	0560		1560	
Provisions	0570		1570	
Fons per a pensions i obligacions similars	0580		1580	
Provisions per a impostos i altres contingències legals	0590		1590	
Altres provisions	0600		1600	
Passius fiscals	0610		1610	
Corrents	0620		1620	
Diferits	0630		1630	
Resta de passius	0640		1640	
TOTAL PASSIU	0650		1650	
FONS PROPIS	0660		1660	
Capital	0670		1670	
Esripturat	0680		1680	
Menys: capital no exigit (-)	0690		1690	
Prima d'emissió	0700		1700	
Reserves / (pèrdues acumulades) (+/-)	0710		1710	
Reserves (pèrdues) d'entitats valorades pel mètode de la participació (+/-)	0720		1720	
Altres instruments de capital	0730		1730	

Passiu i patrimoni net		Període actual		Període anterior
		31/12/20XX		31/12/20XX
Menys: valors propis (-)	0740		1740	
Resultat de l'exercici atribuït a l'entitat dominant (+/-)	0750		1750	
Menys: dividendes i retribucions (-)	0760		1760	
AJUSTOS PER VALORACIÓ (+/-)	0770		1770	
Actius financers a valor raonable amb canvis en patrimoni net (+/-)	0780		1780	
Cobertures dels fluxos d'efectiu (+/-)	0790		1790	
Cobertures d'inversions netes en negocis a l'estranger (+/-)	0800		1800	
Diferències de canvi (+/-)	0810		1810	
Entitats valorades pel mètode de la participació (+/-)	0820		1820	
Rest a d'ajustos per valoració (+/-)	0830		1830	
PATRIMONI NET ATRIBUÏT A L'ENTITAT DOMINANT	0840		1840	
INTERESSOS MINORITARIS (+/-)	0850		1850	
TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET	0860		1860	

U.: euros

Promemòria		Període actual		Període anterior
		31/12/20XX		31/12/20XX
Avals i garanties concedides	0870		1870	
Altres passius contingents	0880		1880	
Compromisos de compravenda de valors a termini	0890		1890	
Valors propis cedits en préstec	0900		1900	
Desemborsaments compromesos per assegurança d'emissions	0910		1910	

Promemòria		Període actual		Període anterior
		31/12/20XX		31/12/20XX
Derivats financers	0920		1920	
Altres comptes de risc i compromís	0930		1930	
TOTAL COMPTES DE RISC I COMPROMÍS	0940		1940	
Custòdia i administració d'actius financers (valor de mercat)	0950		1950	
Carteres gestionades	0960		1960	
Altres comptes d'ordre	0970		1970	
TOTAL ALTRES COMPTES D'ORDRE	0980		1980	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat CS2 Compte de pèrdues i guanys consolidat

Entitat dominant/obligada:

Núm. registre ESI:

Denominació del grup:

Núm. registre grup:

U.: euros

		Període actual		Període anterior
		31/12/20XX		31/12/20XX
Interessos i rendiments assimilats	0010		1010	
Interessos i càrregues assimilades (-)	0020		1020	
MARGE D'INTERESSOS (+/-)	0030		1030	
Rendiment d'instruments de capital	0040		1040	
Resultat d'entitats valorades pel mètode de la participació (+/-)	0050		1050	
Comissions percebudes	0060		1060	
Comissions pagades (-)	0070		1070	
Resultat d'operacions financeres (net) (+/-)	0080		1080	
Cartera negociació (+/-)	0090		1090	
Altres instruments financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys (+/-)	0100		1100	
Altres instruments financers no valorats a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys (+/-)	0110		1110	
Altres (+/-)	0120		1120	
Diferències de canvi (net) (+/-)	0130		1130	

		Període actual		Període anterior
		31/12/20XX		31/12/20XX
Altres productes d'explotació	0140		1140	
Altres càrregues d'explotació (-)	0150		1150	
MARGE BRUT (+/-)	0160		1160	
Despeses de personal (-)	0170		1170	
Promemòria: despeses de personal - remuneracions variables	0175		1.175	
Despeses generals (-)	0180		1180	
Amortització (-)	0190		1190	
Dotacions a provisions (net) (+/-)	0200		1200	
Pèrdues per deteriorament d'actius financers (net) (+/-)	0210		1210	
Altres instruments financers no valorats a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys (+/-)	0220		1220	
Inversions creditícies (+/-)	0230		1230	
RESULTAT DE L'ACTIVITAT D'EXPLOTACIÓ (+/-)	0240		1240	
Pèrdues per deteriorament de la resta d'actius (net) (+/-)	0250		1250	
Actius materials (+/-)	0260		1260	
Actius intangibles (+/-)	0270		1270	
Resta (+/-)	0280		1280	
Guanys/(Pèrdues) en la baixa d'actius no classificats com a no corrents en venda (+/-)	0290		1290	
Diferència negativa en combinacions de negocis	0300		1300	
Guanys/(Pèrdues) d'actius no corrents en venda no classificats com a operacions interrompudes (+/-)			1310	
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (+/-)	0320		1320	
Impost sobre beneficis (+/-)	0330		1330	
RESULTAT DE L'EXERCICI PER OPERACIONS CONTINUADES (+/-)	0340		1340	
Resultat d'operacions interrompudes (net) (+/-)	0350		1350	

		Període actual		Període anterior
		31/12/20XX		31/12/20XX
RESULTAT CONSOLIDAT DE L'EXERCICI (+/-)	0360		1360	
Resultat atribuït a l'entitat dominant (+/-)	0370		1370	
Resultat atribuït a interessos minoritaris (+/-)	0380		1380	
BENEFICI PER ACCIÓ	0390		1390	
Bàsic	0400		1400	
Diluit	0410		1410	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat CSS Informació per al seguiment de la situació financera de l'entitat

Entitat dominant/obligada:

Núm. registre ESI:

Denominació del grup:

Núm. registre grup:

U.: Euros

A. Informació de solvència: tancament anticipat i previsions de tres mesos

	Clau	Mes T-1	Clau	Mes T	Clau	Mes T+1	Clau	Mes T+2	Clau	Mes T+3
FONS PROPIS	0010		0290		0570		0850		1130	
Capital de nivell 1 ordinari	0020		0300		0580		0860		1140	
Instruments de capital totalment desemborsats	0030		0310		0590		0870		1150	
Prima d'emissió	0040		0320		0600		0880		1160	
Reserves acumulades i resultats d'exercicis anteriors (+)/(-)	0050		0330		0610		0890		1170	
Aportacions de socis	0060		0340		0620		0900		1180	
Interessos minoritaris computables	0070		0350		0630		0910		1190	
Altres fons	0080		0360		0640		0920		1200	
Resultat de l'exercici en curs (+)/(-)	0090		0370		0650		0930		1210	
Deducció actius intangibles (-)	0100		0380		0660		0940		1220	
Deducció actius per impostos diferits (-)	0110		0390		0670		0950		1230	
Deducció finançament concedit a socis (-)	0120		0400		0680		0960		1240	
Deducció participació en ens del sector financer (-)	0130		0410		0690		0970		1250	
Altres deduccions (-)	0140		0420		0700		0980		1260	

	Clau	Mes T-1	Clau	Mes T	Clau	Mes T+1	Clau	Mes T+2	Clau	Mes T+3
Capital de nivell 1 adicional	0150		0430		0710		0990		1270	
Capital de nivell 2	0160		0440		0720		1000		1280	
REQUISITS DE FONS PROPIS	0170		0450		0730		1010		1290	
Requisit de capital mínim permanent	0180		0460		0740		1020		1300	
Requisit basat en les despeses fixes generals	0190		0470		0750		1030		1310	
Despeses fixes generals anuals de l'exercici anterior després de la distribució de beneficis	0200		0480		0760		1040		1320	
Previsió de despeses fixes generals de l'exercici en curs	0210		0490		0770		1050		1330	
Variació de les despeses fixes generals (%)	0220		0500		0780		1060		1340	
Requisit basat en els factors K	0230		0510		0790		1070		1350	
Requisit de fons propis transitoris	0240		0520		0800		1080		1360	
Ràtio de capital de nivell 1 ordinari	0250		0530		0810		1090		1370	
Ràtio de capital de nivell 1	0260		0540		0820		1100		1380	
RÀTIO DE FONS PROPIS	0270		0550		0830		1110		1390	
SUPERÀVIT / DÈFICIT (-) DE FONS PROPIS	0280		0560		0840		1120		1400	

U.: Euros

B. Informació de liquiditat: tancament anticipat i previsions de 3 mesos

	Clau	Mes T-1	Clau	Mes T	Clau	Mes T+1	Clau	Mes T+2	Clau	Mes T+3
ACTIUS LÍQUIDS	1500		1650		1800		1950		2100	
Dipòsits a curt termini lliures de càrregues	1510		1660		1810		1960		2110	
Partides a cobrar en un termini de 30 dies	1520		1670		1820		1970		2120	
Actius de nivell 1	1530		1680		1830		1980		2130	
Actius de nivell 2A i 2B	1540		1690		1840		1990		2140	
Accions i participacions en OIC admissibles	1550		1700		1850		2000		2150	

	Clau	Mes T-1	Clau	Mes T	Clau	Mes T+1	Clau	Mes T+2	Clau	Mes T+3
Altres instruments financers admissibles	1560		1710		1860		2010		2160	
REQUISIT DE LIQUIDITAT	1570		1720		1870		2020		2170	
Requisit de fons propis basat en les despeses fixes generals	1580		1730		1880		2030		2180	
Despeses fixes generals anuals de l'exercici anterior després de la distribució de beneficis	1590		1740		1890		2040		2190	
Previsió de despeses fixes generals de l'exercici en curs	1600		1750		1900		2050		2200	
Variació de les despeses fixes generals (%)	1610		1760		1910		2060		2210	
1/3 del requisit de fons propis per despeses fixes generals	1620		1770		1920		2070		2220	
1,6 % de l'import total de garanties concedides a clients	1630		1780		1930		2080		2230	
SUPERÀVIT / DÉFICIT (-) DE LIQUIDITAT	1640		1790		1940		2090		2240	

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

CS4 Detall del patrimoni net per entitats

Entitat dominant/obligada:
Núm. registre ESI:
Denominació del grup:
Núm. registre grup:

U.: euros

Mètode de consolidació	CIF	Denominació d'entitats	Fons propis						Ajustos per valoració								Interessos minoritaris (+/-)		Total (+/-)	
			Resultats atribuïts al grup		Reserves en societats consolidades (+/-)		Resta de partides (+/-)		Actius financers disponibles per a la venda (+/-)		Cobertures de fluxos d'efectiu (+/-)		Cobertures d'inversions netes en negocis a l'estranger (+/-)		Resta d'ajustos (+/-)					
INTEGRACIÓ GLOBAL (IG)																				
Total			0010		1010		2010		3010		5010		6010		7010		8010		9010	
INTEGRACIÓ PROPORCIONAL (IP)																				
Total			0020		1020		2020		3020		5020		6020		7020		8020		9020	
MÈTODE DE LA PARTICIPACIÓ (MP)																				
Total			0030		1030		2030		3030		5030		6030		7030		8030		9030	
TOTAL GENERAL			0040		1040		2040		3040		5040		6040		7040		8040		9040	

ANNEX V DE LA CIRCULAR 1/2021

Data:

Mes: MM

Any: AAAA.

Estat PC1 Balanç reservat

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

U.: Euros

Actiu	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
1. Tresoreria.	0010		5010	
1.1 Caixa.	0020		5020	
1.2 Banc Espanya i altres bancs centrals c/c.	0030		5030	
1.2.1 Propis.	0033		5033	
1.2.2 Clients.	0036		5036	
2. Crèdits a intermediaris financers.	0040		5040	
2.1 Dipòsits en intermediaris financers.	0050		5050	
2.2.1 Propis.	0053		5053	
2.2.2 Clients.	0056		5056	
2.2 Crèdits per operacions per compte propi pendents de liquidar.	0060		5060	
2.3 Crèdits i avançaments per operacions de criptoactius.	0065		5065	
2.4 Adquisició temporal actius.	0110		5110	
2.5 Altres crèdits.	0140		5140	

Actiu	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
2.6 Actius dubtosos.	0150		5150	
2.7 Ajustos per valoració: (+/-).	0160		5160	
3. Crèdit a particulars.	0200		5200	
3.1 Crèdits i avançaments per operacions de cryptoactius.	0220		5220	
3.2 Altres crèdits i avançaments.	0230		5230	
3.3 Adquisició temporal actius.	0240		5240	
3.4 Actius dubtosos.	0270		5270	
3.5 Ajustos per valoració: (+/-).	0280		5280	
4. Valors representatius de deute.	0320		5320	
5. Accions i participacions.	0470		5470	
5.1 Accions i participacions.	0480		5480	
5.2 Participacions en empreses del grup.	0510		5510	
6. Derivats.	0600		5600	
7. Cryptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA) i altres cryptoactius.	0671		5671	
7.1 Fitxes de diner electrònic.	0672		5672	
7.2 Fitxes referenciades a actius.	0674		5674	
7.3 Cryptoactius del títol II del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	0676		5676	
7.4 Altres.	0678		5678	
8. Immobilitzat material.	0680		5680	
8.1 Immobles.	0690		5690	
8.2 Altres immobilitzats materials.	0720		5720	
9. Immobilitzat intangible.	0750		5750	
9.1 Fons de comerç.	0760		5760	
9.2 Aplicacions informàtiques.	0770		5770	

Actiu	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
9.3 Altres actius intangibles.	0780		5780	
10. Actius fiscals.	0800		5800	
10.1 Corrents.	0810		5810	
10.2 Diferits.	0820		5820	
11. Periodificacions.	0830		5830	
11.1 Comissions i despeses pagades no meritades.	0840		5840	
11.2 Altres periodificacions.	0850		5850	
12. Altres actius.	0860		5860	
12.1 Administracions públiques.	0870		5870	
12.2 Accionistes per desemborsaments de capital exigits.	0880		5880	
12.3 Altres.	0890		5890	
TOTAL ACTIU.	0900		5900	

Passiu i patrimoni net	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
1. Deutes amb intermediaris financers.	0910		5910	
1.1 Préstecs i crèdits.	0920		5920	
1.2 Deutes per operacions per compte propi pendents de liquidar.	0930		5930	
1.3 Cessió temporal actius.	0980		5980	
1.4 Saldos transitoris.	0990		5990	
1.5 Altres deutes.	1000		6000	
1.6 Ajustos per valoració: interessos meritats no vençuts.	1010		6010	
2. Deutes amb particulars.	1020		6020	
2.1 Cessió temporal d'actius.	1030		6030	

Passiu i patrimoni net	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
2.2 Saldos transitoris.	1060		6060	
2.3 Altres debits.	1090		6090	
2.4 Ajustos per valoració: interessos meritats no vençuts.	1120		6120	
3. Derivats.	1240		6240	
4. Emprèstits.	1310		6310	
5. Passius subordinats.	1320		6320	
6. Provisions per a riscos.	1330		6330	
7. Passius fiscals.	1380		6380	
7.1 Corrents.	1390		6390	
7.2 Diferits.	1400		6400	
8. Periodificacions.	1420		6420	
8.1 Comissions i altres productes cobrats i no meritats.	1430		6430	
8.2 Despeses meritades no vençudes.	1440		6440	
8.3 Altres periodificacions.	1450		6450	
9. Altres passius.	1460		6460	
9.1 Administracions públiques.	1470		6470	
9.2 Altres deutes.	1500		6500	
TOTAL PASSIU.	1520		6520	
10. Fons propis.	1530		6530	
10.1 Capital.	1540		6540	
10.1.1 Emès i subscrit.	1550		6550	
10.1.2 Capital no exigit pendent de desemborsament (-).	1560		6560	
10.2 Prima d'emissió.	1570		6570	
10.3 Reserves.	1580		6580	

Passiu i patrimoni net	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
10.3.1 Reserva legal.	1590		6590	
10.3.2 Reserves de revaloració.	1600		6600	
10.3.3 Altres reserves.	1610		6610	
10.4 Valors propis (-).	1620		6620	
10.5 Resultats d'exercicis anteriors (+/-).	1630		6630	
10.5.1 Romanent.K	1640		6640	
10.5.2 Resultats negatius d'exercicis anteriors (-).	1650		6650	
10.6 Altres aportacions de socis.	1660		6660	
10.7 Resultat de l'exercici (+/-).	1670		6670	
10.8 Dividends i retribucions (-).	1680		6680	
10.9 Altres instruments de patrimoni net.	1690		6690	
11. Ajustos per valoració en patrimoni net (+/-).	1700		6700	
12. Subvencions, donacions i llegats rebuts.	1770		6770	
TOTAL PATRIMONI NET.	1780		6780	
TOTAL PASSIU I PATRIMONI NET.	1790		6790	

Comptes de risc i compromís	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
1. Avals i garanties concedides.	1800		6800	
2. Altres passius contingents.	1880		6880	
3. Actius propis cedits en préstec.	1890		6890	
4. Compromisos de compres d'actius a termini.	1930		6930	
5. Compromisos de vendes d'actius a termini.	1970		6970	
6. Ordres pròpies sobre actius financers pendents d'executar.	2080		7080	

Comptes de risc i compromís	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
6.1 Ordres de compra.	2090		7090	
6.2 Ordres de venda.	2100		7100	
7. Derivats financers.	2110		7110	
8. Préstec d'actius financers al mercat.	2380		7380	
9. Altres comptes de risc i compromís.	2450		7450	
TOTAL COMPTES DE RISC I COMPROMÍS.	2460		7460	

Altres comptes d'ordre	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
1. Disponible no condicionat a la vista en entitats de crèdit.	2470		7470	
2. Custòdia i administració de criptoactius (valor de mercat).	2560		7560	
2.1 Propis.	2570		7570	
2.1.1 Criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	2573		7573	
2.1.2 Altres criptoactius no MiFID.	2576		7576	
2.2 De tercers.	2580		7580	
2.2.1 Criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	2583		7583	
2.2.2 Altres criptoactius no MiFID.	2586		7586	
2.3 Rebuts d'una altra entitat custòdia.	2590		7590	
2.3.1 Criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	2593		7593	
2.3.2 Altres criptoactius no MiFID.	2596		7596	
3. Criptoactius propis i de tercers custodiats i administrats per altres entitats (valor de mercat).	2600		7600	
3.1 Criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	2610		7610	
3.2 Altres criptoactius no MiFID.	2620		7620	
4. Carteres gestionades.	2670		7670	

Altres comptes d'ordre	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
4.1 Invertit en criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	2733		7733	
4.2 Efectiu en intermediaris financers.	2735		7735	
5. Altres comptes d'ordre.	2800		7800	
TOTAL ALTRES COMPTES D'ORDRE.	2810		7810	
TOTAL COMPTES D'ORDRE.	2820		7820	

Data:

Mes: MM
Any: AAAA.

Estat PC2 Compte de pèrdues i guanys reservat

Tipus d'entitat:
Denominació:
Núm. registre:

U.: Euros

Deure	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
1. Interessos i càrregues assimilades dels passius financers.	0010		5010	
1.1 Intermediaris financers.	0020		5020	
1.2 Particulars.	0060		5060	
1.3 Passius subordinats.	0130		5130	
1.4 Altres interessos.	0170		5170	
2 Comissions i corretatges satisfets.	0180		5180	
2.1 Serveis de criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	0245		5245	
2.2 Altres comissions.	0250		5250	
3 Pèrdues en inversions.	0260		5260	
3.1 Pèrdues en inversions en instruments financers.	0265		5265	
3.2 Pèrdues d'inversions en criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	0485		5485	
3.3 Altres pèrdues.	0490		5490	
4 Pèrdues per deteriorament del valor dels actius.	0500		5500	
4.1 Instruments financers.	0502		5502	

Deure	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
4.2 Criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	0504		5504	
4.3 Altres pèrdues per deteriorament.	0506		5506	
5 Pèrdues per diferències de canvi.	0530		5530	
6 Despeses de personal.	0540		5540	
6.1 Sous i gratificacions.	0550		5550	
6.2 Quotes a la Seguretat Social.	0560		5560	
6.3 Indemnitzacions per acomiadaments.	0590		5590	
6.4 Altres despeses de personal.	0620		5620	
Promemòria: despeses de personal - remuneracions variables.	0625		5625	
7 Despeses generals.	0630		5630	
7.1 Lloguers d'immobles i instal·lacions.	0640		5640	
7.2 Comunicacions.	0650		5650	
7.3 Sistemes informàtics.	0660		5660	
7.4 Subministraments.	0670		5670	
7.5 Publicitat i propaganda.	0690		5690	
7.6 Altres serveis de professionals independents.	0730		5730	
7.7 Resta de despeses.	0740		5740	
8 Altres càrregues d'explotació.	0750		5750	
9 Contribucions i impostos.	0780		5780	
10 Amortitzacions.	0790		5790	
11 Dotacions a provisions per a riscos.	0880		5880	
12 Altres pèrdues.	0910		5910	
13 Impost sobre beneficis del període.	0970		5970	
14 Pèrdues d'activitats interrompudes.	0980		5980	

Deure	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
15 Resultat net (+/-).	0990		5990	

Haver	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
1 Interessos, dividends i rendiments assimilats dels actius	1000		6000	
1.1 Intermediaris financers	1020		6020	
1.2 Particulars	1060		6060	
1.3 Interessos i rendiments d'instruments financers	1065		6065	
1.4 Altres interessos i rendiments	1270		6270	
2 Comissions percebudes	1280		6280	
2.1 Serveis de criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA)	1535		6535	
2.2 Altres comissions	1540		6540	
3 Guanys en inversions	1550		6550	
3.1 Guanys en inversions financeres	1555		6555	
3.2 Guanys d'inversions en criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA)	1775		6775	
3.3 Altres guanys	1780		6780	
4 Recuperacions de valor d'actius deteriorats	1800		6800	
4.1 Instruments financers	1802		6802	
4.2 Criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA)	1804		6804	
4.3 Altres recuperacions de valor	1804		6806	
5 Guanys per diferències de canvi	1830		6830	
6 Altres productes d'explotació	1840		6840	
7 Recuperació de provisions per a riscos	1890		6890	

Haver	Total		Saldos amb E. G.	
	Clau	Import	Clau	Import
8 Altres guanys	1920		6920	
9 Guanys d'activitats interrompudes	1980		6980	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA.

Estat PC3 Saldos transitoris

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

U.: Euros

Dipòsit de saldos transitoris	Clau	Import
Deutes amb intermediaris financers. Saldos transitoris per operacions amb criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	8400	
Deutes amb particulars. Saldos transitoris per operacions amb criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA).	8410	
Total saldos transitoris de clients (passiu).	8420	
Dipòsits a la vista o adquisicions temporals contractats amb entitats de crèdit registrades a la UE o a països de l'OCDE per operacions amb criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA) i altres operacions.	8453	
Dipòsits en bancs centrals per operacions amb criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA) i altres operacions.	8458	
Total inversió de saldos transitoris de clients (actiu).	8460	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA.

Estat PC4 Solvència

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

Composició dels fons propis

Partida	Claui	Import
FONS PROPIS.	0010	
Instruments de capital totalment desemborsats.	0020	
Prima d'emissió.	0030	
Guany acumulats.	0040	
Guany acumulats d'exercicis anteriors.	0050	
Beneficis admissibles.	0060	
Un altre resultat global acumulat.	0070	
Altres reserves.	0080	
Altres fons.	0090	
(-) TOTAL DE DEDUCCIONS DELS FONS PROPIS.	0100	
(-) Pèrdues de l'exercici en curs.	0110	
(-) Fons de comerç.	0120	
(-) Altres actius intangibles.	0130	
(-) Actius per impostos diferits que depenen de rendiments futurs i no es deriven de diferències temporals, nets de passius per impostos connexos.	0140	
(-) Participació qualificada fora del sector financer l'import de la qual excedeixi el 15 % dels fons propis.	0150	
(-) Participació qualificada total en empreses diferents d'ens del sector financer que superi el 60 % dels fons propis.	0160	

Partida	Clau	Import
(-) Altres deduccions.	0170	

Requisits de fons propis

Partida	Clau	Import
Requisits de fons propis.	0180	
Requisit de capital mínim permanent.	0190	
Requisit basat en les despeses fixes generals.	0200	

Ràtio de capital

Partida	Clau	Import
Ràtio de fons propis.	0210	
Superàvit (+) / Dèficit (-) de capital total.	0220	

Pòlissa d'assegurança

Partida	Clau	Dada
Companyia asseguradora.	0230	
CIF.	0240	
Núm. de pòlissa.	0250	
Data de venciment de la pòlissa.	0260	
Import assegurat per cobrir els riscos [art. 67.6 del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA)].	0270	

Càlcul del requisit basat en despeses fixes generals

Partida	Clau	Import
Requisit basat en despeses fixes generals	0280	
Despeses fixes generals anuals de l'exercici anterior després de la distribució de beneficis	0290	
Despeses totals de l'exercici anterior després de la distribució de beneficis	0300	
(-) Total deduccions	0310	
(-) Primes per al personal i altres remuneracions	0320	
(-) Participacions en el benefici net dels empleats, els administradors i els socis	0330	
(-) Altres pagaments discrecionals de beneficis i remuneració variable	0340	
(-) Despeses no recurrents d'activitats no ordinàries	0350	
Previsió de despeses fixes generals de l'exercici en curs	0360	
Variació de les despeses fixes generals (%)	0370	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA.

Estat PC5 Informació per al seguiment de la situació financera de l'entitat

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

U.: Euros

A. Informació de solvència: tancament anticipat i previsions de tres mesos

	Clau	Mes T-1	Clau	Mes T	Clau	Mes T+1	Clau	Mes T+2	Clau	Mes T+3
FONS PROPIS.	0010		0290		0570		0850		1130	
Capital de nivell 1 ordinari.	0020		0300		0580		0860		1140	
Instruments de capital totalment desemborsats.	0030		0310		0590		0870		1150	
Prima d'emissió.	0040		0320		0600		0880		1160	
Reserves acumulades i resultats d'exercicis anteriors (+)/(-).	0050		0330		0610		0890		1170	
Aportacions de socis.	0060		0340		0620		0900		1180	
Altres fons.	0080		0360		0640		0920		1200	
Resultat de l'exercici en curs (+)/(-).	0090		0370		0650		0930		1210	
Dedució actius intangibles (-).	0100		0380		0660		0940		1220	
Dedució actius per impostos diferits (-).	0110		0390		0670		0950		1230	
Dedució finançament concedit a socis (-).	0120		0400		0680		0960		1240	
Dedució participació en ens del sector financer (-).	0130		0410		0690		0970		1250	
Altres deduccions (-).	0140		0420		0700		0980		1260	
REQUISITS DE FONS PROPIS.	0170		0450		0730		1010		1290	

	Clau	Mes T-1	Clau	Mes T	Clau	Mes T+1	Clau	Mes T+2	Clau	Mes T+3
Requisit de capital mínim permanent.	0180		0460		0740		1020		1300	
Requisit basat en les despeses fixes generals.	0190		0470		0750		1030		1310	
Despeses fixes generals anuals de l'exercici anterior després de la distribució de beneficis.	0200		0480		0760		1040		1320	
Previsió de despeses fixes generals de l'exercici en curs.	0210		0490		0770		1050		1330	
Variació de les despeses fixes generals (%).	0220		0500		0780		1060		1340	
RÀTIO DE FONS PROPIS.	0270		0550		0830		1110		1390	
SUPERÀVIT / DÈFICIT (-) DE FONS PROPIS.	0280		0560		0840		1120		1400	

Informació pòlissa d'assegurança	Clau	Dada
Companyia asseguradora.	1450	
Període de vigència de la pòlissa.	1460	
Import assegurat per cobrir els riscos [art. 67.6 del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA)].	1470	

B. Informació de la situació patrimonial: tancament anticipat i previsions de tres mesos

	Clau	Mes T-1	Clau	Mes T	Clau	Mes T+1	Clau	Mes T+2	Clau	Mes T+3
PATRIMONI NET.	2300		2430		2560		2690		2820	
Capital.	2310		2440		2570		2700		2830	
Prima d'emissió.	2320		2450		2580		2710		2840	
Reserves acumulades i resultats d'exercicis anteriors (+)/(-).	2330		2460		2590		2720		2850	
Valors propis (-).	2340		2470		2600		2730		2860	
Altres aportacions de socis.	2350		2480		2610		2740		2870	
Resultat de l'exercici (+)/(-).	2360		2490		2620		2750		2880	
Dividends i retribucions (-).	2370		2500		2630		2760		2890	
Altres instruments de patrimoni net.	2380		2510		2640		2770		2900	

	Clau	Mes T-1	Clau	Mes T	Clau	Mes T+1	Clau	Mes T+2	Clau	Mes T+3
Ajustos per valoració en patrimoni net (+)/(-).	2390		2520		2650		2780		2910	
Subvencions, donacions i llegats rebuts.	2400		2530		2660		2790		2920	
RÀTIO PATRIMONI NET/CAPITAL SOCIAL.	2410		2540		2670		2800		2930	
Préstecs participatius.	2420		2550		2680		2810		2940	

ANNEX VI DE LA CIRCULAR 1/2021

Data:

Mes:

Any:

Estat BCFT1 Informació sobre prevenció de blanqueig de capitals i finançament del terrorisme (BCFT)

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

A. Òrgans i sistema de prevenció

	Clau	Dada
Representant davant el Sepblac. Identificació	0005	
Representant davant el Sepblac. Càrrec a l'entitat	0010	
Representant davant el Sepblac. Adreça electrònica	0015	
Representant davant el Sepblac. Data de nomenament	0020	
Representant davant el Sepblac. Data d'alta en registre Sepblac	0025	
OCI. Nombre de membres	0030	
OCI. Nombre de reunions anuals	0035	
Persones/any dedicades a compliment normatiu	0040	
... De les quals persones/any dedicades a PBCFT	0045	
Informe d'expert extern. Identificació expert	0050	
Informe d'expert extern. CIF/NIF	0055	
Informe d'expert extern. Data últim informe	0060	
Informe d'expert extern. Últim informe. Data elevació a l'òrgan d'administració/directiu	0065	
Informe d'expert extern. Data de l'últim informe complet (en cas que l'informe anual sigui de seguiment)	0070	

	Clau	Dada
Informe d'expert extern. Informe complet. Nre. d'incidències totals	0075	
... incidències totals que són rellevants	0080	
... incidències totals que continuen obertes	0085	
Sancions i contram. internac. i altres llistes. Identificació proveïdor de llista	0090	
Sancions i contram. internac. i altres llistes. CIF/NIF proveïdor llista	0095	

B. Clients i risc de BCFT. Classificació

Risc (1: risc inferior; 3: risc superior)	Risc 1		Risc 2		Risc 3		Sense classificar		MDD per tercer		Total	
Clients. Classificacions	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients
Persones físiques.	0100		1100		2100		3100		4100		5100	
Persones jurídiques.	0110		1110		2110		3110		4110		5110	
Altres (associacions, fundacions, comunitats de béns, ...).	0120		1120		2120		3120		4120		5120	
Informació disponible en tercer encarregat de les MDD.	0125		1125		2125		3125		4125		5125	
Total	0130		1130		2130		3130		4130		5130	
Espanyols residents a Espanya.	0140		1140		2140		3140		4140		5140	
Espanyols residents a EEE.	0150		1150		2150		3150		4150		5150	
Espanyols residents resta.	0160		1160		2160		3160		4160		5160	
Estrangers residents a Espanya.	0170		1170		2170		3170		4170		5170	
Estrangers residents a EEE.	0180		1180		2180		3180		4180		5180	
Estrangers residents resta.	0190		1190		2190		3190		4190		5190	
Informació disponible en tercer encarregat de les MDD.	0195		1195		2195		3195		4195		5195	
Total	0200		1200		2200		3200		4200		5200	
Persones amb responsabilitat pública i pròxims.	0210		1210		2210		3210		4210		5210	
Resta.	0220		1220		2220		3220		4220		5220	

Risc (1: risc inferior; 3: risc superior)	Risc 1		Risc 2		Risc 3		Sense classificar		MDD per tercer		Total	
Clients. Classificacions	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients
Informació disponible en tercer encarregat de les MDD.	0225		1225		2225		3225		4225		5225	
Total	0230		1230		2230		3230		4230		5230	
Clients amb mesures reforçades de diligència deguda.	0240		1240		2240		3240		4240		5240	
Clients amb mesures simplifiades de diligència deguda.	0250		1250		2250		3250		4250		5250	
Resta.	0260		1260		2260		3260		4260		5260	
Informació disponible en tercer encarregat de les MDD.	0265		1265		2265		3265		4265		5265	
Total	0270		1270		2270		3270		4270		5270	

C. Clients i risc de BCFT. Variacions en l'exercici

Risc (1: risc inferior; 3: risc superior)	Risc 1		Risc 2		Risc 3		Sense classificar		MDD per tercer		Total	
Clients. Variacions	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients
Situació inicial.	0280		1280		2280		3280		4280		5280	
Altes exercici.	0290		1290		2290		3290		4290		5290	
Baixes exercici.	0300		1300		2300		3300		4300		5300	
Reclassificacions de risc. Entrada.	0310		1310		2310		3310		4310		5310	
Reclassificacions de risc. Sortida.	0320		1320		2320		3320		4320		5320	
Situació final.	0330		1330		2330		3330		4330		5330	
Altra informació. Clients no admesos per PBCFT.	0340		1340		2340		3340		4340		5340	
Altra informació. Clients bloquejats, cancel·lats o amb restriccions operat.	0350		1350		2350		3350		4350		5350	

D. Clients i risc de BCFT. Altes per canal de captació

Risc (1: risc inferior; 3: risc superior)	Risc 1		Risc 2		Risc 3		Sense classificar		MDD per tercer		Total	
Altes període. Canal de captació.	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients
Presencial.	0360		1360		2360		3360		4360		5360	
A distància.	0370		1370		2370		3370		4370		5370	
Per agents.	0380		1380		2380		3380		4380		5380	
Per altres entitats autoritzades del grup econòmic.	0390		1390		2390		3390		4390		5390	
Per altres entitats autoritzades.	0400		1400		2400		3400		4400		5400	
Altres canals.	0410		1410		2410		3410		4410		5410	
Reclassificacions des d'altres nivells de risc.	0420		1420		2420		3420		4420		5420	
Informació disponible en tercer encarregat de les MDD.	0425		1425		2.425		3425		4425		5425	
Total	0430		1430		2430		3430		4430		5430	

E. Ingressos i retirades. Diner fiduciari. Valors negociables. Criptoactius

Ingressos i retirades	Ingressos				Retirades			
	Clau	Nre. d'operac.	Clau	Import	Clau	Nre. d'operac.	Clau	Import
Diner fiduciari (€, \$, etc.). Transferències nacionals (del / al) client.	0440		1440		2440		3440	
Diner fiduciari (€, \$, etc.). Transferències EEE (del / al) client.	0450		1450		2450		3450	
Diner fiduciari (€, \$, etc.). Transferències no EEE (del / al) client.	0460		1460		2460		3460	
Diner fiduciari (€, \$, etc.). Transferències amb origen/destinació no identificat.	0470		1470		2470		3470	
Diner fiduciari (€, \$, etc.). Targetes crèdit (del / al) client.	0480		1480		2480		3480	
Diner fiduciari (€, \$, etc.). Efectiu (del / al) client.	0490		1490		2490		3490	
Diner fiduciari (€, \$, etc.). Traspassos entre clients.	0500		1500		2500		3500	
Diner fiduciari (€, \$, etc.). Altres moviments (del / al) client.	0510		1510		2510		3510	

Ingressos i retirades	Ingressos				Retirades			
	Clau	Nre. d'operac.	Clau	Import	Clau	Nre. d'operac.	Clau	Import
Diner fiduciari (€, \$, etc.). Remitent o destinatari diferent de client.	0520		1520		2520		3520	
Subtotal diner fiduciari.	0530		1530		2530		3530	
Valors negociables. Traspàs de valors no IIC.	0540		1540		2540		3540	
Valors negociables. Traspàs d'IIC.	0550		1550		2550		3550	
Valors negociables. Altres moviments.	0560		1560		2560		3560	
Subtotal valors negociables.	0570		1570		2570		3570	
Criptoactius. Entrades sortides (del / al) CASP EEE.	0580		1580		2580		3580	
Criptoactius. Entrades sortides (del / al) CASP no EEE.	0590		1590		2590		3590	
Criptoactius. Entrades sortides (de / a) adreces autoallotjades.	0600		1600		2600		3600	
Criptoactius. Traspassos entre clients.	0610		1610		2610		3610	
Criptoactius. Entrades sortides altres.	0620		1620		2620		3620	
Subtotal cryptoactius.	0630		1630		2630		3630	
Total.	0640		1640		2640		3640	
Imports en milers d'euros.								

F. Alertes, exàmens especials i comunicacions per indicati

Desglossament per la seva naturalesa. Relacionades amb	Alertes		Exàmens especials		Comunicacions per indicati	
	Clau	Nombre	Clau	Nombre	Clau	Nombre
Onboarding i identificació de clients.	0650		1650		2650	
Entrada/sortida de diner fiduciari.	0660		1660		2660	
Entrada/sortida de valors negociables.	0670		1670		2670	
Entrada/sortida de cryptoactius.	0680		1680		2680	

Desglossament per la seva naturalesa. Relacionades amb	Alertes		Exàmens especials		Comunicacions per índex	
	Clau	Nombre	Clau	Nombre	Clau	Nombre
Discrepàncies entre activitat i informació del client.	0690		1690		2690	
Operativa del client sense sentit econòmic.	0700		1700		2700	
Llista sancions i contramesures internacionals.	0710		1710		2710	
Anàlisi d'adreça IP / connexió VPN.	0720		1720		2720	
Requeriments rebuts d'autoritats judicials i administratives.	0730		1730		2730	
Altres.	0740		1740		2740	
Total	0750		1750		2750	
Desglossament pel seu origen.						
Alertes automàtiques.	0760		1760		2760	
Alertes de la xarxa comercial.	0770		1770		2770	
Alertes d'altres anàlisis de la unitat de compliment.	0780		1780		2780	
Altres alertes segons el seu origen.	0790		1790		2790	
Total	0800		1800		2800	

G. Formació

	Clau	Dada
Data d'aprovació del pla de formació.	0810	
Nre. d'hores de la formació prevista.	0820	
Nre. d'empleats/directius/agents inclosos en el pla de formació.	0830	
Nre. d'empleats/directius/agents no inclosos en el pla de formació.	0840	
Nre. d'empleats/directius/agents que finalment duen a terme la formació.	0850	

H. Anàlisi del risc de BCFT

Risc inherent (Nivell 1: R. baix-Nivell 3: R. alt)	Valoració	
	Clau	Nivell
R. inherent. Tipus de clients.	0860	
R. inherent. Països o àrees geogràfiques.	0870	
R. inherent. Productes i serveis.	0880	
R. inherent. Canals de distribució.	0890	
R. inherent. Moviments diner fiduciari, valors.	0900	
R. inherent. Moviments criptoactius.	0910	
R. inherent. Nivell d'actius i volum d'operacions de clients.	0920	
R. inherent. Altres.	0930	
Valoració global de risc inherent.	0940	
Mesures control (Nivell 1: eficàcia baixa - Nivell 3: eficàcia alta).	0950	
Risc residual (Nivell 1: R. baix-Nivell 3: R. alt).	0960	
		Dada
Última anàlisi de risc. Data d'aprovació.	0970	
Última anàlisi de risc. Òrgan que la va elaborar.	0980	
Última anàlisi de risc. Òrgan que la va aprovar.	0990	

ANNEX II

Modificació a l'annex Models d'estats d'informació reservada de la Circular 1/2010

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat T2 Nre. i tipologia de clients per servei i per segment comercial

Tipus d'entitat:

Denominació social:

Núm. registre oficial:

Núm. identificació de l'agent:

Denominació de l'agent:

Taula 2A: Nre. de clients per tipus de servei d'inversió/auxiliar

Serveis d'inversió/auxiliars	Detallistes		Professionals		Contraparts elegibles		Total clients	
	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients
Recepció/Transmissió/Execució d'ordres.	02001		02005		02009		02011	
Gestió discrecional de carteres.	02002		02006			-	02012	
Assessorament en matèria d'inversió.	02003		02007			-	02013	
Subtotal assessorament independent.	02042		02044			-	02046	
Subtotal assessorament no independent.	02043		02045			-	02047	
Administració i custòdia.	02004		02008		02010		02014	
Resta de serveis i activitats del mercat de valors.	02049		02050		02051		02052	

Segments comercials de l'entitat			Detallistes		Professionals		Contraparts elegibles		Total clients	
	Clau	Comentaris	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients	Clau	Nre. clients
Banca privada.	02036		02015		02020		02025		02030	
Banca personal.	02037		02016		02021		02026		02031	
Banca detallista.	02038		02017		02022		02027		02032	
Altres.	02039		02018		02023		02028		02033	
TOTAL.		-	02019		02024		02029		02034	
Nre. total clients detallistes amb canvi a categoria professional des de l'entrada en vigor de l'obligació de classificació.									02035	
Nre. total clients detallistes amb canvi a categoria professional durant l'exercici reportat.									02048	

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat T7 Detall de les carteres a 31 de desembre gestionades discrecionalment (només clients detallistes)

Tipus d'entitat:

Denominació social:

Núm. registre oficial:

U.: Milers euros

[illegible]

[illegible]

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Estat T8 Assessorament en matèria d'inversió

Tipus d'entitat:
Denominació social:
Núm. registre oficial:
Núm. identificació de l'agent:
Denominació de l'agent:

U.: Milers euros

Taula 8A: Patrimoni assessorat amb seguiment a 31 de desembre

Clients detallistes

Codi identificatiu (ISIN, alternatiu)	Nom de l'instrument	Tipus d'instrument financer. Clau	Divisa	Denominació de l'emissor	Altres dades descriptives. Clau	Vinculat: Sí/No	Nivell de risc normatiu	Nivell de risc intern	Cotització	Complex: Sí/No	Instrument financer criptoactiu: Sí/No	Instrument financer referenciat o amb subjacent criptoactiu: Sí/No	Assessorament independent. Valor mercat de l'instrument a 31 des. en total carteres	Assessorament no independent. Valor mercat de l'instrument a 31 des. en total carteres	Nre. total de carteres assessorades amb posició en l'instrument
												Clau	08001	08002	08003
Subtotal instruments del mercat de valors.															
												Clau	08004	08005	08006
Subtotal dipòsits estructurats.															
												Clau	08007	08008	08009
Subtotal aportacions al capital social de les cooperatives de crèdit.															
												Clau	08010	08011	08012

Codi identificatiu (ISIN, alternatiu)	Nom de l'instrument	Tipus d'instrument financer. Clau	Divisa	Denominació de l'emissor	Altres dades descriptives. Clau	Vinculat: Sí/No	Nivell de risc normatiu	Nivell de risc intern	Cotització	Complex: Sí/No	Instrument financer criptoactiu: Sí/No	Instrument financer referenciat o amb subjacent criptoactiu: Sí/No	Assessorament independent. Valor mercat de l'instrument a 31 des. en total carteres	Assessorament no independent. Valor mercat de l'instrument a 31 des. en total carteres	Nre. total de carteres assessorades amb posició en l'instrument
Subtotal efectiu i dipòsits bancaris.															
												Clau	08013	08014	08015
Subtotal altres productes financers vinculats a les carteres assessorades.															
												Clau	08016	08017	08018
TOTAL CLIENTS DETALLISTES.															
RESTA DE CLIENTS I ENTITATS.												Clau	08019	08020	08021
Instruments de comptat.															
												Clau	08022	08023	08024
Derivats.															

Taula 8B: Assessorament independent. Detall de recomanacions emeses durant el període

Clients detallistes

Codi identificatiu (ISIN, alternatiu)	Nom de l'instrument	Tipus d'instrument financer. Clau	Divisa	Denominació de l'emissor	Altres dades descriptives. Clau	Vinculat: Sí/No	Nivell de risc normatiu	Nivell de risc intern	Cotització	Complex: Sí/No	Instrument financer criptoactiu: Sí/No	Instrument financer referenciat o amb subjacent criptoactiu: Sí/No	Recomanacions de Comprar/Subscriure			Recomanacions de Vendre/ Reemborsar	
													Nre. recomanacions emeses	Import total recomanacions emeses	Import executat	Nre. recomanacions emeses	Import total recomanacions emeses
												Clau	08100	08101	08102	08103	08104
Subtotal instruments del mercat de valors.																	
												Clau	08105	08106	08107	08108	08109

[illegible]

Taula 8C: Assessorament no independent. Detall de recomanacions emeses durant el període

Clients detallistes

[illegible]

[illegible]

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat T9 Col·locació d'instruments financers. Detall d'instruments financers (només clients detallistes)

Tipus d'entitat:

Denominació social:

Núm. registre oficial:

Núm. identificació de l'agent:

Denominació de l'agent:

U.: Milers euros

[illegible]

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat T10 Recepció, transmissió i execució d'ordres de clients detallistes. Detall d'instruments financers

Tipus d'entitat:

Denominació social:

Núm. registre oficial:

Núm. identificació de l'agent:

Denominació de l'agent:

U.: Milers euros

[illegible]

(continuació Estat T10)

[illegible]

Data:

Mes: MM

Any: AAAA

Estat T12 Instruments financers mantinguts de clients

Tipus d'entitat:

Denominació:

Núm. registre:

U.: Milers euros

[illegible]

Codi identificatiu (ISIN, alternatiu)	Nom de l'instrument	Tipus d'instrument financer. Clau	Divisa	Denominació de l'emissor	Any de venciment final	% de capital garantit	% de rendibilitat objectiu no garantida	Altres dades descriptives. Clau	Vinculat: Sí/No	Nivell de risc normatiu	Nivell de risc intern	Cotització	Complex: Sí/No	Instrument financer criptoactiu: Sí/No	Instrument financer referenciat o amb subjacent criptoactiu: Sí/No	Sentit comprador (C) o venedor (V)	Clients detallistes				Resta de clients i entitats		
																	Nre. de comptes	Import nominal total	Valor de mercat total a 31 de desembre	Valor de mercat a 31 de desembre dels instruments presos en préstec de clients detallistes	Nre. de comptes	Import nominal total	Valor de mercat total a 31 de desembre
							-									-							
							-									-							
																Clau	12007	12008	12009	12026	12010	12011	12012
Subtotal renda fixa, híbrids i estructurats.																							

Codi identificatiu (ISIN, alternatiu)	Nom de l'instrument	Tipus d'instrument financer. Clau	Divisa	Denominació de l'emissor	Any de venciment final	% de capital garantit	% de rendibilitat objectiu no garantida	Altres dades descriptives. Clau	Vinculat: Sí/No	Nivell de risc normatiu	Nivell de risc intern	Cotització	Complex: Sí/No	Instrument financer criptoactiu: Sí/No	Instrument financer referenciat o amb subjacent criptoactiu: Sí/NO	Sentit comprador (C) o venedor (V)	Clients detallistes				Resta de clients i entitats		
																	Nre. de comptes	Nre. total d'accions / participacions	Valor de mercat total a 31 de desembre	Valor de mercat a 31 de desembre dels instruments presos en préstec de clients detallistes	Nre. de comptes	Nre. total d'accions / participacions	Valor de mercat total a 31 de desembre
																-				-			
																-				-			
																Clau	12013	12014	12015	-	12016	12017	12018
Subtotal IIC.																				-			

Codi identificatiu (SIN, alternatiu)	Nom de l'instrument	Tipus d'instrument financer. Clau	Divisa	Denominació de l'emissor	Any de venciment final	% de capital garantit	% de rendibilitat objectiu no garantida	Altres dades descriptives. Clau	Vinculat: Sí/No	Nivell de risc normatiu	Nivell de risc intern	Cotització	Complex: Sí/No	Instrument financer criptoactiu: Sí/NO	Instrument financer referenciat o amb subjacent criptoactiu: Sí/NO	Sentit comprador (C) o venedor (V)	Clients detallistes				Resta de clients i entitats		
																	Nre. de comptes	Import nacional total	Valor de mercat total a 31 de desembre	Valor de mercat a 31 de desembre dels instruments presos en préstec de clients detallistes	Nre. de comptes	Import nacional total	Valor de mercat total a 31 de desembre
						-	-													-			
						-	-													-			
																Clau	12019	12020	12021	-	12022	12023	12024
Subtotal derivats.																				-			

[illegible]

ANNEX TER DE LA CIRCULAR 1/2010

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Estat CR Prestació de serveis de criptoactius

Tipus d'entitat:
Denominació social:
Núm. registre oficial:
Núm. identificació de l'agent:
Denominació de l'agent:

Taula CR1: Clients i ingressos

Serveis de criptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA)	Clients				Ingressos			
	Clau	Nre. clients	Clau	Subtotal nre. detallistes	Clau	Per activitat a Espanya i en lliure prestació a la UE	Clau	Per activitat a la UE a través de sucursals
Recepció, transmissió o execució d'ordres amb criptoactius a compte de clients.	01001		01002		01003		01004	
Col·locació o assegurament en matèria de criptoactius.	01101		01102		01103		01104	
Assessorament en matèria de criptoactius.	01201		01202		01203		01204	
Gestió de carteres de criptoactius.	01301		01302		01303		01304	
Custòdia i administració de criptoactius a compte de clients.	01401		01402		01403		01404	
Gestió d'una plataforma de negociació de criptoactius.					01503		01504	
Bescanvi de criptoactius per fons o per altres criptoactius.	01601		01602		01603		01604	
Transferència de criptoactius a compte de clients.	01701		01702		01703		01704	
Altres ingressos.	01801		01802		01803		01804	
Total.	01901		01902		01903		01904	
	Clau	Nre. clients	Clau	Subtotal nre. detallistes				
Mitjana del nre. diari d'usuaris actius al llarg de l'any natural.	01905		01906					

Serveis de cryptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA)	Clients				Ingressos			
	Clau	Nre. clients	Clau	Subtotal nre. detallistes	Clau	Per activitat a Espanya i en lliure prestació a la UE	Clau	Per activitat a la UE a través de sucursals
	Clau	Nre. clients	Clau	Subtotal nre. detallistes				
Subtotal de clients als quals durant el període se'ls han prestat simultàniament serveis d'inversió dins de l'àmbit del mercat de valors i serveis de cryptoactius.	01907		01908					
					Clau	Ingressos		
Subtotal dels ingressos en règim de lliure prestació a la UE.					01909			

Taula CR2: Col·locació o assegurament, recepció, transmissió o execució d'ordres relacionades amb cryptoactius i bescanvi de cryptoactius per fons o per altres cryptoactius

Tipus de cryptoactiu	Col·locació o assegurament en matèria de cryptoactius							
	Clau	Nre. cryptoactius	Clau	Nre. operacions	Clau	Import	Clau	Subtotal carteres gestionades. Import
Cryptoactius que són fitxes de diner electrònic	02001		02002		02003		02004	
Cryptoactius que són fitxes referenciades a actius	02101		02102		02103		02104	
Cryptoactius del títol II del Reglament (UE) 2023/1114	02201		02202		02203		02204	
Resta de cryptoactius que no són instruments financers del mercat de valors	02301		02302		02303		02304	
Total	02401		02402		02403		02404	
Subtotal detallistes	02501		02502		02503		02504	

(continuació taula CR2)

Tipus de cryptoactiu	Recepció, transmissió o execució d'ordres relacionades amb cryptoactius a compte de clients													
	Clau	Nre. cryptoactius	Clau	Nre. operacions compra	Clau	Import operacions compra	Clau	Subtotal carteres gestionades. Import operacions compra	Clau	Nre. operacions venda	Clau	Import operacions venda	Clau	Subtotal carteres gestionades. Import operacions venda
Cryptoactius que són fitxes de diner electrònic	02005		02006		02007		02008		02009		02010		02011	

Tipus de criptoactiu	Recepció, transmissió o execució d'ordres relacionades amb criptoactius a compte de clients													
	Clau	Nre. criptoactius	Clau	Nre. operacions compra	Clau	Import operacions compra	Clau	Subtotal carteres gestionades. Import operacions compra	Clau	Nre. operacions venda	Clau	Import operacions venda	Clau	Subtotal carteres gestionades. Import operacions venda
Criptoactius que són fixes referenciades a actius	02105		02106		02107		02108		02109		02110		02111	
Criptoactius del títol II del Reglament (UE) 2023/1114	02205		02206		02207		02208		02209		02210		02211	
Resta de criptoactius que no són instruments financers del mercat de valors	02305		02306		02307		02308		02309		02310		02311	
Total	02405		02406		02407		02408		02409		02410		02411	
Subtotal detallistes	02505		02506		02507		02508		02509		02510		02511	

(continuació taula CR2)

Tipus de criptoactiu	Bescanvi de criptoactius per fons										Bescanvi de criptoactius per altres criptoactius					
	Clau	Nre. criptoactius	Clau	Bescanvi de criptoactius per fons. Nre. d'operacions compra	Clau	Bescanvi criptoactius per fons. Import compres	Clau	Bescanvi de criptoactius per fons. Nre. d'operacions venda	Clau	Bescanvi criptoactius per fons. Import vendes	Clau	Nre. criptoactius	Clau	Bescanvi de criptoactius per altres criptoactius. Nre. d'operacions	Clau	Bescanvi de criptoactius per altres criptoactius. Import
Criptoactius que són fixes de diner electrònic	02012		02013		02014		02015		02016		02017		02018		02019	
Criptoactius que són fixes referenciades a actius	02112		02113		02114		02115		02116		02117		02118		02119	
Criptoactius del títol II del Reglament (UE) 2023/1114	02212		02213		02214		02215		02216		02217		02218		02219	
Resta de criptoactius que no són instruments financers del mercat de valors	02312		02313		02314		02315		02316		02317		02318		02319	
Total	02412		02413		02414		02415		02416		02417		02418		02419	
Subtotal detallistes	02512		02513		02514		02515		02516		02517		02518		02519	

Taula CR3: Assessorament i gestió discrecional de carteres en matèria de criptoactius

Recomanacions de compra o venda en l'àmbit de l'assessorament

Tipus de criptoactiu	Clau	Nre. criptoactius	Clau	Nre. recoman. compra emeses	Clau	Import recoman. compra emeses	Clau	Subtotal executat. Import recoman. compra	Clau	Nre. recoman. venda emeses	Clau	Import recoman. venda emeses	Clau	Subtotal executat. Import recoman. venda
Criptoactius que són fixes de diner electrònic	03001		03002		03003		03004		03005		03006		03007	
Criptoactius que són fixes referenciades a actius	03101		03102		03103		03104		03105		03106		03107	
Criptoactius del títol II del Reglament (UE) 2023/1114	03201		03202		03203		03204		03205		03206		03207	
Resta de criptoactius que no són instruments financers del mercat de valors	03301		03302		03303		03304		03305		03306		03307	
Total	03401		03402		03403		03404		03405		03406		03407	
Subtotal detallistes	03501		03502		03503		03504		03505		03506		03507	

(continuació taula CR3)

Tipus de criptoactiu	Patrimoni assessorat a tancament del 31/12 de l'any										Patrimoni gestionat a tancament del 31/12 de l'any					
	Clau	Nre. criptoactius	Clau	Nre. carteres assessorades	Clau	Valor de mercat	Clau	Subtotal valor de mercat assessorament en posició d'independència	Clau	Subtotal valor de mercat assessorament en posició d'absència d'independència	Clau	Nre. criptoactius	Clau	Nre. carteres gestionades	Clau	Valor de mercat
Criptoactius que són fixes de diner electrònic	03008		03009		03010		03011		03012		03013		03014		03015	
Criptoactius que són fixes referenciades a actius	03108		03109		03110		03111		03112		03113		03114		03115	
Criptoactius del títol II del Reglament (UE) 2023/1114	03208		03209		03210		03211		03212		03213		03214		03215	
Resta de criptoactius que no són instruments financers del mercat de valors	03308		03309		03310		03311		03312		03313		03314		03315	
Total	03408		03409		03410		03411		03412		03413		03414		03415	
Subtotal detallistes	03508		03509		03510		03511		03512		03513		03514		03515	

Taula CR4: Custòdia i administració de cryptoactius a compte de clients i transferència de cryptoactius a compte de clients

Tipus de cryptoactiu	Custòdia i administració a tancament del 31/12						Transferència de cryptoactius a compte de clients					
	Clau	Nre. cryptoactius	Clau	Nre. fitxes	Clau	Valor de mercat	Clau	Nre. cryptoactius	Clau	Nre. transferències	Clau	Import transferit
Cryptoactius que són fitxes de diner electrònic	04001		04002		04003		04004		04005		04006	
Cryptoactius que són fitxes referenciades a actius	04101		04102		04103		04104		04105		04106	
Cryptoactius del títol II del Reglament (UE) 2023/1114	04201		04202		04203		04204		04205		04206	
Resta de cryptoactius que no són instruments financers del mercat de valors	04301		04302		04303		04304		04305		04306	
Total	04401		04402		04403		04404		04405		04406	
Subtotal detallistes	04501		04502		04503		04504		04505		04506	

Taula CR5: Reclamacions

Tipus de cryptoactiu	Clau	Nre. reclamacions pendents de resolució a l'inici del període	Clau	Nre. reclamacions presentades en el període	Clau	Nre. reclamacions resoltes en el període	Clau	Subtotal nre. reclamacions resoltes de forma favorable al reclamant	Clau	Subtotal nre. reclamacions resoltes de forma desfavorable al reclamant	Clau	Subtotal resta del nre. reclamacions resoltes	Clau	Nre. reclamacions pendents de resolució al final del període
Cryptoactius que són fitxes de diner electrònic.	05001		05002		05003		05004		05005		05006		05007	
Cryptoactius que són fitxes referenciades a actius.	05101		05102		05103		05104		05105		05106		05107	
Cryptoactius del títol II del Reglament (UE) 2023/1114.	05201		05202		05203		05204		05205		05206		05207	
Resta de cryptoactius que no són instruments financers del mercat de valors.	05301		05302		05303		05304		05305		05306		05307	
Total.	05401		05402		05403		05404		05405		05406		05407	
Subtotal detallistes.	05501		05502		05503		05504		05505		05506		05507	

ANNEX QUATER DE LA CIRCULAR 1/2010

Data:

Mes: MM
Any: AAAA

Estat GCR Prestació de serveis de cryptoactius

Tipus d'entitat:
Denominació social:
Núm. registre oficial:

Taula GCR1: Clients i ingressos

Serveis de cryptoactius del Reglament (UE) 2023/1114 (MiCA)	Clients				Ingressos			
	Clau	Nre. clients	Clau	Subtotal nre. detallistes	Clau	Per activitat a Espanya i en lliure prestació a la UE	Clau	Per activitat a la UE a través de sucursals
Recepció, transmissió o execució d'ordres amb cryptoactius a compte de clients.	0010		0050		0090		0130	
Assessorament en matèria de cryptoactius.	0020		0060		0100		0140	
Gestió de carteres de cryptoactius.	0030		0070		0110		0150	
Total.	0040		0080		0120		0160	
	Clau	Nre. clients	Clau	Subtotal nre. detallistes				
Subtotal de clients als quals durant el període se'ls han prestat simultàniament serveis d'inversió dins de l'àmbit de valors i serveis de cryptoactius.	0170		0180					

Taula GCR2 Gestió discrecional de carteres en matèria de criptoactius

A) Distribució del patrimoni

Tipus de criptoactiu	Patrimoni gestionat a tancament del 31/12 de l'any					
	Clau	Nre. contractes	Clau	Valor de mercat	Clau	Comissions percebudes
Criptoactius que són fixxes de diner electrònic.	0010		0060		0110	
Criptoactius que són fixxes referenciades a actius.	0020		0070		0120	
Criptoactius del títol II del Reglament (UE) 2023/1114.	0030		0080		0130	
Resta de criptoactius que no són instruments financers del mercat de valors.	0040		0090		0140	
Total.	0050		0100		0150	

B) Distribució del patrimoni per tipus de client

Tipus de client	Nre. contractes		Comissions		Valor de mercat	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Detallistes.	0160		0180		0200	
Professionals.	0170		0190		0210	

Taula GCR3 Assessorament en matèria de criptoactius

A) Distribució del patrimoni assessorat independent

Tipus de criptoactiu	Nre. contractes		Total comissions		Valor de mercat	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Criptoactius que són fixxes de diner electrònic.	0010		0060		0110	
Criptoactius que són fixxes referenciades a actius.	0020		0070		0120	
Criptoactius del títol II del Reglament (UE) 2023/1114.	0030		0080		0130	

Tipus de cryptoactiu	Nre. contractes		Total comissions		Valor de mercat	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Resta de cryptoactius que no són instruments financers del mercat de valors.	0040		0090		0140	
Total.	0050		0100		0150	

B) Distribució del patrimoni assessorat no independent

Tipus de cryptoactiu	Nre. contractes		Total comissions		Valor de mercat	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Cryptoactius que són fixxes de diner electrònic.	0160		0210		0260	
Cryptoactius que són fixxes referenciades a actius.	0170		0220		0270	
Cryptoactius del títol II del Reglament (UE) 2023/1114.	0180		0230		0280	
Resta de cryptoactius que no són instruments financers del mercat de valors.	0190		0240		0290	
Total.	0200		0250		0300	

C) Tipologia de clients patrimoni assessorat independent

Tipus de client	Nre. contractes		Comissions		Valor de mercat	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Detallistes.	0310		0340		0370	
Professionals.	0320		0350		0380	
TOTAL.	0330		0360		0390	

D) Tipologia de clients patrimoni assessorat no independent

Tipus de client	Nre. contractes		Comissions		Valor de mercat	
	Clau	Import	Clau	Import	Clau	Import
Detallistes	0400		0430		0460	
Professionals	0410		0440		0470	
TOTAL	0420		0450		0480	

Taula GCR4: Reclamacions

Tipus de cryptoactiu	Clau	Nre. reclamacions pendents de resolució a l'inici del període	Clau	Nre. reclamacions presentades en el període	Clau	Nre. reclamacions resoltes en el període	Clau	Nre. reclamacions pendents de resolució al final del període
Criptoactius que són fixes de diner electrònic.	0010		0060		0110		0160	
Criptoactius que són fixes referenciades a actius.	0020		0070		0120		0170	
Criptoactius del títol II del Reglament (UE) 2023/1114.	0030		0080		0130		0180	
Resta de cryptoactius que no són instruments financers del mercat de valors.	0040		0090		0140		0190	
Total.	0050		0100		0150		0200	

ANNEX III**Annexos modificats de la Circular 5/2009, de 25 de novembre****ANNEX I****Model d'informe de l'auditor sobre protecció d'actius de clients****COS PRINCIPAL**

Informe independent de l'auditor sobre protecció d'actius de clients de: (denominació de l'empresa de serveis d'inversió / SGIC / entitat de crèdit / proveïdor de serveis de criptoactius / entitat de diners electrònics) referit a dd/mm/aa.

Al Consell d'Administració:

D'acord amb la sol·licitud del Consell d'Administració de (nom de l'entitat) i amb la nostra carta proposta de data XX de XXXX de XXX, hem fet l'informe independent de l'auditor sobre protecció d'actius de clients de (nom de l'entitat) referit a l'exercici XX, d'acord amb la Circular 5/2009, de 25 de novembre, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors (la Circular, d'ara endavant), que regula l'abast del treball que s'ha de fer, així com el contingut de l'informe que cal remetre a la CNMV i els mitjans i els terminis per fer aquesta remesa.

Amb relació a aquest informe, cal precisar que:

El Consell d'Administració de (nom de l'entitat) és responsable d'adoptar i de mantenir les mesures oportunes per garantir raonablement el compliment de les normes i els requisits establerts sobre protecció dels actius dels clients i evitar-ne la utilització indeguda de conformitat amb el que disposen l'article 176, apartat 2, lletra f) i apartat 3, lletra d)¹ de la Llei 6/2023 dels mercats de valors i dels serveis d'inversió i els articles 70 i 75 del Reglament (UE) 2023/1114 i altra normativa de desplegament a aquests efectes.

¹ Atès l'àmbit d'aplicació d'aquesta Circular, quan siguin entitats de crèdit o entitats de diners electrònics, el treball que s'ha de fer i les conclusions d'aquest informe sobre protecció d'actius només es refereix als sistemes i als controls relatius a la custòdia i a l'administració a compte de clients dels instruments financers i dels criptoactius, així com a la gestió discrecional i individualitzada de carteres. Elimineu les referències que no corresponguin.

Cal tenir en compte que, independentment de la qualitat del seu disseny i operativitat, qualsevol sistema de control intern només pot permetre una seguretat raonable, però no absoluta, amb relació als objectius que persegueix. La probabilitat d'assolir aquests objectius està afectada per limitacions inherents a qualsevol sistema de control intern, atès que sempre hi ha la possibilitat que, quan s'apliquin procediments de control, sorgeixin errors per una mala comprensió de les instruccions, errors de judici, falta d'atenció personal, fallada humana, col·lusió entre diverses persones per eliminar l'aplicació d'un determinat control, irregularitats o actuacions fraudulentament, decisions errònies o irregulars i la possibilitat que, en departaments, oficines o sucursals de mida reduïda, no es puguin dur a terme mesures de control basades en segregació de funcions.

El nostre treball s'ha efectuat sobre la informació i la documentació de suport que ha subministrat el Consell d'Administració (o òrgan amb competències delegades) relativa als seus sistemes interns de protecció d'actius de clients, sobre els quals hem dut a terme els procediments necessaris per a la revisió de les àrees que defineixen els annexos II i III de la Circular 5/2009, de 25 de novembre, de la Comissió Nacional del Mercat de Valors.

Els procediments esmentats anteriorment s'han aplicat, si s'escau, sobre una mostra d'operacions i de comptes de clients i, per tant, no cobreixen la totalitat de les transaccions efectuades per l'entitat, per la qual cosa no podem garantir que la totalitat de les possibles deficiències, troballes o incidències, en cas que n'hi hagi, s'hagin posat

de manifest. En la secció primera i segona que acompanyen aquest informe es resumeixen l'abast i les proves dutes a terme i s'indica, també, quins procediments han estat aplicats en bases selectives juntament amb una breu ressenya de les característiques principals del mètode de selecció utilitzat (nivell de confiança, error tolerable, mida mostral, etc.).

TEXT D'OPINIÓ

1.1 En cas que es formuli una opinió favorable.

En cas que en el transcurs del treball no s'hagin detectat debilitats significatives ni excepcions, tal com les defineix la Circular 5/2009 de la CNMV, el paràgraf d'opinió ha de quedar redactat com segueix:

De l'aplicació dels procediments per a la revisió de les àrees que indiquen els annexos II i III de la Circular 5/2009 sobre protecció d'actius de clients, no s'han observat debilitats significatives ni excepcions, tal com les defineix la Circular esmentada, amb relació a l'existència i a l'adequació dels sistemes interns de protecció d'actius de clients de (denominació de l'entitat) referits a l'exercici XX, als quals es refereixen (les lletres f) de l'apartat 2 i d) de l'apartat 3 de l'article 176 de la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors i dels serveis d'inversió, i la secció 3a del capítol I del títol V del Reial decret 813/2023, de 8 de novembre, sobre el règim jurídic de les empreses de serveis d'inversió /i els articles 70 i 75 del Reglament (UE) 2023/1114). (Elimineu les referències que no corresponguin.)

1.2 En cas que es formuli una opinió amb excepcions.

a) En cas que en el transcurs del treball s'hagin detectat debilitats significatives o excepcions, tal com les defineix la Circular, el paràgraf d'opinió ha de quedar redactat com segueix:

De l'aplicació dels procediments per a la revisió de les àrees que indiquen els annexos II i III de la Circular 5/2009 sobre protecció d'actius de clients, s'han observat debilitats significatives o excepcions, tal com les defineix la Circular esmentada, amb relació a l'existència i l'adequació dels sistemes interns de protecció d'actius de clients de (denominació de l'entitat) referits a l'exercici XX, als quals es refereixen (les lletres f) de l'apartat 2 i d) de l'apartat 3 de l'article 176 de la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors i dels serveis d'inversió, i la secció 3a del capítol I del títol V del Reial decret 813/2023, de 8 de novembre, sobre el règim jurídic de les empreses de serveis d'inversió /i els articles 70 i 75 del Reglament (UE) 2023/1114). (Elimineu les referències que no corresponguin.)

Les debilitats significatives o les excepcions identificades en el transcurs del treball s'inclouen en la secció tercera d'aquest informe.

(La secció tercera de l'informe ha d'incloure una descripció de les excepcions o debilitats significatives identificades per l'auditor en el transcurs del treball.)

b) En cas que en el transcurs del treball s'hagin detectat limitacions a l'abast, el paràgraf d'opinió ha de quedar redactat com segueix:

Excepte per les limitacions a l'abast que indica el paràgraf ZZ següent, el nostre treball s'ha efectuat d'acord amb el contingut de la Circular 5/2009, de 25 de novembre, de la CNMV sobre protecció d'actius de clients.

ZZ: Limitació a l'abast. Descripció:

Les limitacions a l'abast produïdes en el transcurs del treball es detallen en la secció tercera d'aquest informe.

Excepte pel que indiquen els paràgrafs a) o b) anteriors, de l'aplicació dels procediments per a la revisió de les àrees que indiquen els annexos II i III de la Circular 5/2009 sobre protecció d'actius de clients, no s'han observat debilitats significatives ni excepcions, tal com les defineix la Circular esmentada, amb relació a l'existència i l'adequació dels sistemes interns de protecció d'actius de clients de (denominació de l'entitat) referits a l'exercici XX, als quals es refereixen (les lletres f) de l'apartat 2 i d) de l'apartat 3 de l'article 176 de la Llei 6/2023, de 17 de març, dels mercats de valors i dels serveis d'inversió, i la secció 3a del capítol I del títol V del Reial decret 813/2023, de 8 de novembre, sobre el règim jurídic de les empreses de serveis d'inversió /i els articles 70 i 75 del Reglament (UE) 2023/1114). (Elimineu les referències que no corresponguin.)

Les seccions primera, segona, tercera i quarta que acompanyen aquest informe en són parts integrants i s'han de llegir completament per assolir una comprensió del contingut íntegre de l'informe, així com de l'abast del treball efectuat, de les limitacions existents a aquest, de les troballes objectives identificades i de les recomanacions formulades.

Aquest informe sobre protecció d'actius de clients s'ha preparat exclusivament per als fins indicats en el marc de les funcions de supervisió i d'inspecció atribuïdes a la Comissió Nacional del Mercat de Valors i, per tant, no s'ha de publicar ni distribuir a tercers aliens al Consell d'Administració, a la Direcció de l'entitat (identifiqueu-ho segons que correspongui), o a l'òrgan administratiu corresponent (identifiqueu-ho segons que correspongui), (afegiu, en cas d'entitats de crèdit o d'entitats de diner electrònic al Banc d'Espanya) i a la Comissió Nacional del Mercat de Valors.

Nom de l'auditor o de la societat d'auditoria de comptes.

Signatura de l'auditor o del soci responsable d'aquest informe.

Data: dd/mm/aa

Secció primera. Instruments financers i criptoactius

L'auditor ha de resumir l'abast i les proves dutes a terme en la planificació i el treball efectuat per a la revisió de les àrees que descriu l'annex II de la Circular 5/2009 de la CNMV sobre protecció d'actius de clients d'acord amb l'apartat 3 de la norma 4a de la Circular esmentada.

Secció segona. Fons de clients

L'auditor ha de resumir l'abast i les proves dutes a terme en la planificació i el treball efectuat per a la revisió de les àrees que descriu l'annex III de la Circular 5/2009 de la CNMV sobre protecció d'actius de clients d'acord amb l'apartat 4 de la norma 4a de la Circular esmentada.

Secció tercera. Excepcions

L'auditor ha de detallar, si escau, les debilitats significatives, les excepcions i les limitacions a l'abast identificades en el transcurs del treball efectuat per a la revisió de les àrees que descriu l'annex II i III de la Circular 5/2009 de la CNMV sobre protecció d'actius de clients d'acord amb l'apartat 5 de la norma 4a de la Circular esmentada.

Debilitat significativa:

Com a resultat de les proves de verificació efectuades sobre la custòdia d'instruments financers i criptoactius o el dipòsit dels fons de (nom de l'entitat), s'han posat de manifest les debilitats significatives següents: (descriuiu-ho segons que correspongui:)

.....
.....
.....

Excepció:

Com a resultat de les proves de verificació efectuades sobre la custòdia d'instruments financers i criptoactius o el dipòsit dels fons de (nom de l'entitat), s'han posat de manifest les excepcions següents (descriuiu-ho segons que correspongui):

.....
.....
.....

Limitacions a l'abast:

Com a resultat de les proves de verificació efectuades sobre la custòdia d'instruments financers i criptoactius o el dipòsit dels fons de (nom de l'entitat), s'han posat de manifest les limitacions a l'abast següents (descriuiu-ho segons que correspongui):

.....
.....
.....

Secció quarta. Recomanacions

L'auditor ha de detallar, si escau, les recomanacions posades de manifest en la revisió de les àrees que descriu l'annex II i III de la Circular 5/2009 de la CNMV sobre protecció d'actius de clients d'acord amb l'apartat 6 de la norma 4a de la Circular esmentada.

Com a resultat de les proves de verificació efectuades sobre la custòdia d'instruments financers i de criptoactius o el dipòsit dels fons de (nom de l'entitat), s'han posat de manifest les recomanacions següents:

.....
.....
.....

ANNEX II

Àrees de revisió sobre instruments financers i criptoactius

MESURES ORGANITZATIVES. Articles 77.e) i 82 del Reial decret 813/2023 i 70 i 75 de MiCAR.

L'entitat disposa de procediments per escrit de l'àrea de custòdia d'instruments financers i de criptoactius en què es detalla, com a mínim, la descripció del procediment;

la identificació dels riscos i dels controls associats a aquests i la gestió, la resolució i el report d'incidències en l'alta direcció/consell/comitè amb relació a les àrees següents:

Descripció			Àrees de revisió
			Relacions amb clients.
Contractes i comptes associats.	GC	1	L'entitat disposa d'un procediment formalitzat destinat a assegurar que cada client té subscrit, si s'escau, un contracte de gestió de carteres, d'administració i de custòdia de valors, de gestió de carteres de criptoactius i d'administració i de custòdia de criptoactius degudament emplenat i signat que inclou les comissions pactades i les instruccions per a la disposició dels seus instruments financers i criptoactius, si s'escau, de manera que es protegeixin adequadament els interessos dels clients.
Arxiu de documentació i de tractament de la informació.	GC	2	L'entitat posseeix un procediment formalitzat de remesa d'estats de posició als clients destinat a assegurar que aquests documents s'envien en les dates estipulades en els contractes o en la normativa i d'acord amb les indicacions correctes respecte a la seva forma d'enviament i contingut, que recullen la mateixa informació que apareix en els registres de l'entitat.
	GC	3	Hi ha procediments destinats a garantir que la documentació relativa als instruments financers i als criptoactius dels clients es lliura exclusivament al client, als dipositaris designats, o a terceres persones degudament autoritzades pel client.
Operacions financeres i amb criptoactius.	GC	4	L'entitat disposa de procediments formalitzats de registre de les operacions d'adquisició i d'alienació dels instruments financers dels clients incloent-hi drets com dividends, interessos, drets preferents de subscripció i d'altres, com comissions facturades, d'acord amb les condicions estipulades amb el client, així com de registre de les posicions obertes i dels moviments sobre els criptoactius dels clients i els drets associats a aquests.
		5	L'entitat disposa de procediments formalitzats de registre i de separació de les operacions de finançament o d'utilització de qualsevol altre mode dels actius dels seus clients, incloent-hi els acords de garantia amb canvi de titularitat.
Anàlisi i selecció de dipositaris elegibles.		6	L'entitat disposa d'un procediment formalitzat que especifica les variables i els aspectes que cal considerar en l'elecció, la designació, l'aprovació i la revisió periòdica de dipositaris, domiciliats en estats que subjectin a regulació i supervisió o no la custòdia a compte d'altres. En particular, que garanteixi que la propietat, el ple domini i la disponibilitat dels valors i dels criptoactius dipositats, a Espanya i a l'estranger, pertanyen als clients. En l'àmbit de MiCAR, addicionalment s'ha de garantir que els dipositaris elegibles estan subjectes a MiCAR.
	GC	7	Hi ha un procediment que facilita que els instruments financers i els criptoactius dels seus clients, en cap cas, no estiguin en poder o en dipòsit dels agents i dels representants.
Conciliacions.	GC	8	L'entitat té un procediment específic que detalla la forma i els aspectes objecte de conciliació per fer les conciliacions de manera correcta, així com la periodicitat de realització d'aquestes.
Personal i segregació de funcions.	GC	9	L'entitat disposa de procediments formalitzats per escrit, pels quals el personal coneix totes les instruccions necessàries de diligència en l'exercici de l'activitat, si s'escau, de gestió, dipòsit i custòdia d'instruments financers i criptoactius, incloent-hi els controls en l'entrega i la manipulació dels documents d'operacions dels seus clients.
	GC	10	L'entitat disposa d'un procediment de control encaminat a assegurar que només el personal autoritzat que disposa de qualificació i d'experiència té accés als comptes i les dades personals dels clients.
	GC	10 bis	L'entitat ha designat una única persona responsable amb competència específica per als assumptes relatius al compliment de les obligacions sobre salvaguarda dels instruments financers de la clientela, amb prou competències i facultats.
Controls i reports.	GC	11	La funció d'auditoria interna o de gestió de riscos de l'entitat incorpora en els seus plans de revisió activitats encaminades a la revisió dels sistemes i dels procediments de control relacionats amb la salvaguarda d'instruments financers i els criptoactius de clients.
	GC	12	La Direcció/El Consell de l'entitat rep periòdicament les conclusions, les deficiències i les solucions detectades pel departament d'auditoria interna o per la unitat de control de l'entitat.

Descripció		Àrees de revisió
Seguretat.	GC 13	L'entitat disposa d'un procediment de control encaminat a assegurar que disposa de sistemes de protecció d'incendis i d'assegurances idonis que assegurin la integritat i la salvaguarda física dels documents i altres actius dels clients, incloent-hi, si s'escau, els mitjans d'accés a criptoactius que els hagin confiat els clients en forma de claus criptogràfiques privades.
	GC 14	L'entitat disposa d'un procediment de control encaminat a assegurar que té accessos restringits a les àrees qualificades de sensibles, o on es custodiïn els suports físics que permetin l'accés a criptoactius de clients (passwords i control d'accessos a les persones autoritzades).

REGISTRES COMPTABLES. Articles 77.a) i b) del Reial decret 813/2023 i 70 i 75 de MiCAR

Els registres de les operacions amb instruments financers i els criptoactius són exactes i la seva imputació es correspon amb els comptes correctes dels clients:

Suport documental i registre.	GC 15	L'entitat disposa de detall diari de compres i de vendes d'instruments financers i criptoactius de clients i actualitza, tan bon punt es coneixen de manera adequada, tots els moviments de la cartera dels seus clients, incloent-hi el registre, la facturació i l'abonament de comissions, l'abonament de dividends, els drets de subscripció o d'altres.
	GC 16	Les dades que inclouen els documents de compres i de vendes d'instruments financers i de criptoactius com ara data de recepció i de sortida, identificació del client, naturalesa i imports de la inversió, concorden amb els registres.
	GC 17	L'entitat disposa de registres apropiats on s'identifiquen les garanties i els col·laterals exigits i que són propietat dels clients.

CONCILIACIONS. Article 77.c) del Reial decret 813/2023 i 70 i 75 de MiCAR

L'entitat té establerts controls sobre les posicions dels clients mitjançant conciliacions regulars de registre i de recepció periòdica de certificats de dipòsit:

Procés.	GC 18	L'entitat rep, almenys trimestralment, estats de conciliació/certificats de dipòsit dels instruments financers i dels criptoactius dipositats.
	GC 19	L'entitat duu a terme conciliacions (físiques, representats mitjançant anotacions en compte o representats mitjançant tecnologia de registres distribuïts) entre els seus registres interns, confirmacions rebudes dels seus dipositaris i informació enviada a clients, dels instruments financers i dels criptoactius dels seus clients d'acord amb les instruccions escrites (periodicitat i exactitud).
Resultats.	GC 20	L'entitat efectua i arxiva un informe en què documenta els resultats de les conciliacions, incloent-hi explicacions adequades a les diferències o les incidències que es puguin produir.
Diferències.	GC 21	L'entitat resol en un període de temps raonable les diferències i les incidències que constin en les conciliacions.

SEPARACIÓ I SEGREGACIÓ. Article 77.d) Reial decret 813/2023 i 70 i 75 de MiCAR

Hi ha una separació efectiva que permet distingir els instruments financers i els criptoactius d'un client dels altres clients i dels instruments propis de l'entitat:

Identificació.	GC 22	L'entitat és capaç d'obtenir llistes de registre dels instruments financers i criptoactius de manera ràpida que permeten en qualsevol moment i sense demora distingir els instruments financers i els criptoactius d'un client dels altres clients i dels instruments financers i criptoactius propis de l'entitat.
	23	Els clients tenen oberts comptes de dipòsit individualitzats en què es registren correctament tots els instruments i els criptoactius dipositats a nom dels clients o de les persones o entitats autoritzades per aquells.

Distinció d'instruments financers i de cryptoactius en poder de tercers.	24	En el supòsit de comptes oberts a nom de l'entitat a compte dels seus clients, els acords subscrits entre l'entitat i els dipositaris designats inclouen una referència expressa al fet que aquests disposen de registres i de comptes perfectament identificats dels clients, separats de les posicions de l'entitat i de les posicions del dipositari.
Préstec de valors.	25	L'entitat disposa de registres separats de les transaccions amb préstec de valors, de manera que en qualsevol moment sigui possible conèixer el detall dels instruments prestats i les garanties aportades.

SALVAGUARDA I CUSTÒDIA. Articles 76, 78, 80 i 81 del Reial decret 813/2023 i 70 i 75 de MiCAR

Quan l'entitat diposita instruments financers i cryptoactius dels seus clients en un tercer, actua amb la diligència deguda, competència i atenció en la selecció, designació i revisió periòdica del tercer i dels acords que regulin la tinença i la custòdia dels instruments financers i dels cryptoactius:

Dipositaris elegibles.	GC	26	L'entitat efectua controls interns adequats per assegurar-se que els instruments financers i els cryptoactius dels clients no estan a disposició dels seus agents i representants.
		27	Els instruments financers i els cryptoactius no dipositats en l'entitat estan dipositats en dipositaris «elegibles» designats per aquella, i que s'han subscrit a l'efecte els acords que regulen la tinença i la custòdia dels actius esmentats, que especifiquen les seves funcions i responsabilitats i altres acords de serveis (criteris d'avaluació per a la supervisió del tercer; si s'escau, certificació de qualitat com ara la certificació SAS 70, etc.).
		28	Respecte a l'avaluació dels dipositaris, l'entitat elabora un informe, revisat per la Direcció de l'entitat, en què s'analitza la trajectòria, la projecció internacional, l'agilitat i l'eficiència dels dipositaris, incloent-hi <i>rating</i> , solvència, certificats de qualitat com ara, si s'escau, la certificació SAS 70, informes de QI (Qualified Intermediary) i altra informació rellevant i té en compte aquests criteris a l'hora de triar dipositari.
		29	L'entitat documenta i arxiva els resultats de les valoracions de l'anàlisi dels dipositaris, incloent-hi tota la informació i la documentació de suport de les <i>due diligence</i> corresponents, així com els acords i els contractes amb els dipositaris en els quals s'especifiquin les condicions i els termes de la seva activitat.
		30	L'entitat fa un seguiment i control del tercer i coneix amb un desfasament raonable la situació dels valors i dels cryptoactius dipositats, si estan pignorats, cedit, etc.
Dipositaris en estats sense regulació de custòdia.		31	Si els instruments financers custodiats estan en tercers que no subjecten a regulació la custòdia, és perquè es compleix alguna de les condicions següents: 1. La naturalesa dels instruments i dels serveis indicats requereix que la custòdia s'efectuï en un tercer d'aquell estat 2. Els instruments financers pertanyen a clients professionals i l'entitat disposa de la sol·licitud per escrit d'aquest perquè així es dipositin.
Utilització dels instruments financers i dels cryptoactius dels clients per l'entitat.		32	L'entitat manté i arxiva adequadament el consentiment exprés individual previ de cadascun dels seus clients, en el cas d'utilització dels seus instruments financers (préstec de valors o d'altres modes) i de cryptoactius, així com de la seva utilització ajustada a les instruccions i a les condicions especificades i acceptades pels clients, incloent-hi una referència als riscos inherents i a les responsabilitats de l'entitat per a la seva restitució. En el cas de clients detallistes és necessari que el consentiment consti en document escrit amb la signatura del client o en qualsevol mecanisme alternatiu equivalent.
	GC	33	L'entitat no fa un ús indegut del poder de disposició sobre els instruments financers i els cryptoactius dels clients. En aquest sentit, l'entitat disposa de sistemes d'identificació i d'autorització de clients que assegurin que la disposició i les operacions sobre els instruments financers dels clients les fan persones autoritzades.
COMPTES GLOBALS.		34	L'entitat manté i arxiva adequadament el consentiment exprés individual previ de cadascun dels seus clients, pel qual, una vegada informats sobre les característiques i els riscos possibles, autoritzen que els seus instruments financers i cryptoactius estiguin dipositats en un compte global.
		35	La imputació i l'assignació de resultats s'atribueixen correctament d'acord amb les operacions efectuades per cada client, incloent-hi les garanties i els col·laterals exigits i que són propietat dels clients.

ANNEX III

Àrees de revisió sobre fons de clients

MESURES ORGANITZATIVES. Article 77.e) i 82 del Reial decret 813/2023 i 70 de MiCAR.

L'entitat disposa de procediments escrits de l'àrea de fons de clients en què es detalla, com a mínim, la descripció del procediment; la identificació dels riscos i dels controls associats a aquests i la gestió, la resolució i el report d'incidències a l'alta direcció/consell/comitè amb relació a les àrees següents:

Descripció		Àrees de revisió	
RELACIONS AMB CLIENTS.			
Contractes i comptes associats.	GC	1	L'entitat disposa d'un procediment formalitzat destinat a assegurar que, en els contractes subscrits i degudament emplenats i signats per cadascun dels clients, s'assenyalen els aspectes i les condicions relatius al tractament dels seus fons de manera que es protegeixin adequadament els interessos dels clients. En el cas de les ESI que prestin serveis amb criptoactius, han de mantenir en el seu passiu comptes d'efectiu individuals de clients independents per a l'operativa amb instruments financers i amb criptoactius.
Arxiu de documentació i de tractament de la informació.	GC	2	L'entitat posseeix un procediment formalitzat de remesa d'estats de posició als clients destinat a assegurar que aquests documents s'envien en les dates estipulades en el contracte o en la normativa, si s'escau, i d'acord amb les indicacions correctes respecte a la seva forma d'enviament i contingut, que recullen la mateixa informació que apareix en els registres de l'entitat.
	GC	3	Hi ha procediments destinats a garantir que la documentació relativa als fons dels clients es lliura exclusivament al client, als dipositaris designats, o a terceres persones degudament autoritzades.
OPERACIONS FINANCERES.	GC	4	L'entitat disposa de procediments formalitzats de registre dels moviments de fons dels clients incloent-hi els drets com dividends, interessos, drets preferents de subscripció i d'altres com comissions facturades d'acord amb les condicions estipulades pels clients.
Compravendes/. Liquidació/. Préstec valors/. Traspassos/dipòsit IIC/. Reclamacions/. Gestió accionistes.			
ANÀLISI I SELECCIÓ DE DIPOSITARIS ELEGIBLES.		5	L'entitat disposa, si s'escau, d'un procediment formalitzat que especifica les variables i els aspectes que cal considerar en l'elecció i en la revisió periòdica de dipositaris autoritzats, diferents de bancs centrals.
CONCILIACIONS.	GC	6	L'entitat disposa d'un procediment específic que detalla la forma i els aspectes objecte de conciliació per fer les conciliacions de manera correcta, així com la periodicitat d'aquestes.
PERSONAL I SEGREGACIÓ DE FUNCIONS.	GC	7	L'entitat disposa de procediments formalitzats per escrit, pels quals el personal coneix les instruccions necessàries de diligència en l'exercici de l'activitat relacionada amb els fons de clients, incloent-hi els controls en l'entrega i la recepció de mitjans de pagament d'aquests.
	GC	8	L'entitat disposa d'un procediment de control encaminat a assegurar que només el personal autoritzat que disposa de qualificació i d'experiència té accés als comptes i les dades personals dels clients.
		8 bis	L'entitat ha designat una única persona responsable amb competència específica per als assumptes relatius al compliment de les obligacions sobre salvaguarda dels fons de la clientela, amb prou competències i facultats.
CONTROLS I REPORTS.	GC	9	El Departament d'auditoria interna o unitat de control de l'entitat incorpora en els seus plans de revisió activitats encaminades a la revisió dels sistemes i dels procediments de control relacionades amb la salvaguarda de fons de clients.
	GC	10	La Direcció / El Consell de l'entitat rep periòdicament les conclusions, les deficiències i les solucions detectades pel departament d'auditoria interna o per la unitat de control de l'entitat.

Descripció			Àrees de revisió
SEGURETAT.	GC	11	L'entitat disposa d'un procediment de control encaminat a assegurar que disposa de sistemes de protecció d'incendis i d'assegurances idonis que assegurin la integritat i la salvaguarda física dels documents i d'altres actius dels clients.
	GC	12	L'entitat disposa d'un procediment de control encaminat a assegurar que té accessos restringits a l'activitat relacionada amb fons de clients (passwords i control d'accessos a les persones autoritzades).

REGISTRES COMPTABLES. Articles 77.a) i b) del Reial decret 813/2023 i 70 de MiCAR

Els registres de les operacions amb fons de clients són exactes i la seva imputació es correspon amb els comptes correctes dels clients:

Suport documental i registre.	GC	13	L'entitat disposa de detall diari d'entrades i sortides d'efectiu de clients i actualitza, tan bon punt es coneixen, els moviments de fons dels seus clients.
	GC	14	El registre dels moviments d'efectiu s'imputa correctament en els comptes comptables i bancaris individuals dels clients, incloent-hi dades correctes respecte a: dates, nom del client, números de compte de càrrec i d'abonament, imports i concepte del moviment.

CONCILIACIONS. Articles 77.c) del Reial decret 813/2023 i 70 de MiCAR

L'entitat té establerts controls sobre les posicions de fons dels clients mitjançant conciliacions regulars de registre i de recepció periòdica de certificats de dipòsit:

Procés.	GC	15	L'entitat rep, almenys trimestralment, estats de conciliació / certificats de dipòsit dels fons dipositats.
	GC	16	L'entitat fa arquejos i conciliacions entre els seus registres interns, confirmacions rebudes dels seus dipositaris, i la informació enviada als clients dels fons i dels moviments d'aquests, d'acord amb les instruccions escrites (periodicitat i exactitud).
Resultats.	GC	17	L'entitat efectua i arxiva un informe en el qual documenta els resultats dels arquejos, si s'escau, i conciliacions, incloent-hi explicacions adequades a les diferències o a les incidències que es puguin produir.
Diferències.	GC	18	L'entitat resol en un període de temps raonable les diferències i les incidències que constin en les conciliacions.

SEPARACIÓ I SEGREGACIÓ. Article 77.d) del Reial decret 813/2023 i 70 de MiCAR

Hi ha separació efectiva que permet distingir els fons d'un client dels dels altres clients i dels fons propis de l'entitat. En el cas de les ESI que prestin serveis amb cryptoactius, les entitats han de mantenir comptes d'efectiu individuals de clients separats per a l'operativa amb instruments financers i amb cryptoactius:

Identificació.	GC	19	Els registres dels fons dels clients en l'entitat permeten distingir, en qualsevol moment i sense demora, els fons d'un client dels dels altres clients i dels fons propis de l'entitat. En el cas de les ESI que prestin serveis amb cryptoactius, han de mantenir en el seu passiu comptes d'efectiu individuals de clients independents per a l'operativa amb instruments financers i amb cryptoactius.
	GC	20	Els clients tenen oberts comptes d'efectiu individualitzats en què es registren correctament tots els moviments de fons a nom dels clients o de les persones o les entitats autoritzades per aquells.
Distinció de fons en poder de tercers.	.	21	En el supòsit de comptes oberts a nom de l'entitat a compte dels seus clients, els acords subscrits entre l'entitat i els dipositaris designats inclouen una referència expressa al fet que aquests disposen de registres i de comptes perfectament identificats dels clients, separats de les posicions de l'entitat i de les posicions
	.	21 bis	Quan les entitats dipositin l'efectiu dels clients en una entitat de crèdit, han d'individualitzar els saldos corresponents a cada client i comunicar a l'entitat de crèdit periòdicament les dades individualitzades d'aquests.

Salvos transitoris.	22	L'entitat disposa, si s'escau, d'instruccions i d'autorització escrita del client per a la inversió dels seus saldos transitoris en actius aptes amb prou liquiditat, en nom i a compte del client.
	23	L'entitat no efectua compensacions comptables de saldos creditors i de deutors entre diferents comptes de clients, de manera que els registres reflecteixen posicions individualitzades dels clients.

SALVAGUARDA I CUSTÒDIA. Articles 79 i 81 del Reial decret 813/2023 i 70 de MiCAR

Quan l'entitat utilitza tercers amb relació als fons dels seus clients, actua amb la diligència deguda, competència i atenció en la selecció, designació i revisió periòdica del tercer i dels acords que regulin el dipòsit dels fons:

Dipositaris elegibles.	GC	24	L'entitat efectua controls interns adequats per assegurar-se que els fons dels clients no estan a disposició dels seus agents i representants.
		25	Els fons dels clients estan dipositats en entitats autoritzades i en actius aptes: bancs centrals, entitats de crèdit autoritzades a la UE, bancs autoritzats en tercers països, i fons del mercat monetari habilitats, dipòsits a la vista i adquisicions temporals d'actius amb termini de venciment residual menor o igual a dos dies, i, quan escaigui, l'entitat disposa del consentiment exprés i previ del client.
		26	L'entitat fa un seguiment i un control del tercer respecte als fons dipositats.
Acords de garantia amb canvi de titularitat.		27	L'entitat no subscriu acords de garantia amb canvi de titularitat que estiguin prohibits, en particular, amb clients detallistes. Considera degudament l'ús dels acords de garantia amb canvi de titularitat i estan en disposició de demostrar que n'han efectuat la consideració i la valoració. En qualsevol cas, informa de manera destacada els clients professionals i les contraparts elegibles dels riscos associats i de l'efecte de qualsevol acord d'aquesta índole en els fons del client.