

I. DISPOSICIONES GENERALES

COMISIÓN NACIONAL DEL MERCADO DE VALORES

8206 *Circular 2/2025, de 26 de marzo, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, por la que se modifican las Circulares 1/2021, de 25 de marzo, 1/2010, de 28 de julio, y 5/2009, de 25 de noviembre, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores.*

I

El Reglamento (UE) 2023/1114, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023, relativo a los mercados de criptoactivos y por el que se modifican los Reglamentos (UE) 1093/2010 y (UE) 1095/2010 y las Directivas 2013/36/UE y (UE) 2019/1937, establece un nuevo régimen de prestación de servicios de criptoactivos, así como una nueva clase de entidad regulada con la capacidad para prestar dichos servicios, los proveedores de servicios de criptoactivos. Estos proveedores de servicios de criptoactivos pueden tratarse bien de determinadas entidades que ya están sujetas a supervisión por parte del Banco de España (entidades de crédito y entidades de dinero electrónico) o de la CNMV (empresas de servicios de inversión (ESI), organismos rectores de los mercados, Sociedades Gestoras de Instituciones de Inversión Colectiva (SGIIC) y Sociedades Gestoras de Entidades de Inversión colectiva de tipo Cerrado (SGEIC) o bien de nuevas entidades que van a quedar sujetas a supervisión de la CNMV con la entrada en aplicación del Reglamento (UE) 2023/1114. Estas nuevas entidades supervisadas están sujetas a un proceso de autorización previa de acuerdo con lo previsto en los artículos 59 apartado 1, letra a), 62 y 63 del Reglamento (UE) 2023/1114 (en adelante, PSC).

Por su parte, el artículo 251.h) de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión establece que la Comisión Nacional del Mercado de Valores es la autoridad competente para la supervisión del cumplimiento del citado Reglamento, sin perjuicio de que corresponde al Banco de España ejercer las funciones de supervisión, inspección y sanción en relación con las obligaciones previstas en el citado reglamento en lo que se refiere a los emisores de fichas de dinero electrónico y a las fichas referenciadas a activos.

El artículo 94 del Reglamento (UE) 2023/1114, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023, prevé amplias facultades para las autoridades competentes, entre ellas, la capacidad de recabar de los proveedores de servicios de criptoactivos toda la información pertinente para el desempeño de sus funciones o la de externalizar las verificaciones o investigaciones a auditores o expertos.

Para que la Comisión Nacional del Mercado de Valores pueda desempeñar adecuadamente sus labores de supervisión sobre el cumplimiento de lo dispuesto en el Reglamento (UE) 2023/1114, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023, en lo referido a estos nuevos servicios de criptoactivos por parte de los proveedores de servicios de criptoactivos, podría resultar necesario disponer de datos sobre la actividad efectivamente desarrollada por estos, de información financiera y prudencial de estas entidades, así como de informes emitidos por auditores externos sobre su situación financiera y su actividad. La Circular no desarrolla aspectos contenidos en el Reglamento (UE) 2023/1114, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023, sino que únicamente detalla con antelación la información concreta que la CNMV podría solicitar a las entidades mediante orden imperativa individual en ejercicio de las facultades contenidas en su artículo 94. En definitiva, la Circular permitirá a las entidades estar preparadas para atender las órdenes imperativas que en su caso reciban de la CNMV.

Por otro lado, la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión y el Real Decreto 813/2023, de 8 de noviembre, sobre el régimen jurídico de las empresas de servicios de inversión y de las demás entidades que prestan servicios de inversión, que la desarrolla, establece una nueva clase de entidad supervisada, las empresas de asesoramiento financiero nacionales (en adelante, EAFN), que resulta necesario incluir en el ámbito de aplicación de distintas circulares de la CNMV en vigor. El artículo 232 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión incluye a las EAFN en su ámbito supervisor con las mismas habilitaciones supervisoras que para las ESI. La inclusión de estas EAFN que sean personas jurídicas no supondrá unas obligaciones muy distintas a las que ya tenían como empresas de asesoramiento financiero previamente, sin perjuicio de que si se modifiquen los modelos de información reservada que tienen que remitir a la CNMV.

II

La Circular 1/2021, de 25 de marzo, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, sobre normas contables, cuentas anuales y estados financieros de las Empresas de Servicios de Inversión y sus grupos consolidables, Sociedades Gestoras de Instituciones de Inversión Colectiva y Sociedades Gestoras de Entidades de Inversión de tipo cerrado, establece el contenido de la información reservada financiera que de forma periódica deben presentar, así como sus obligaciones en materia de elaboración y remisión de las cuentas anuales, de las ESI y sus grupos consolidables, SGIIC y SGEIC.

La presente Circular modifica por primera vez la Circular 1/2021, de 25 de marzo, con el objetivo prioritario de incorporar en su ámbito de aplicación a dos nuevos tipos de entidades que quedan bajo la supervisión de la CNMV, los PSC y EAFN. En la circular se detallan las obligaciones en materia de elaboración y remisión de sus cuentas anuales y, se incorporan los modelos de estados reservados que deben remitir las EAFN. En el caso de los PSC la petición de esta información se realizaría mediante órdenes imperativas específicas de la CNMV, pero se incluye en la Circular toda la información relevante relativa a los modelos de estados reservados y las potenciales periodicidades en las que se remitirían con el objetivo de que las entidades puedan estar preparadas para atender dichas órdenes imperativas, en su caso.

Por otro lado, para las ESI, con excepción de las EAFN, así como para los grupos consolidables de ESI (en adelante, GC ESI), se busca un segundo objetivo de reducir la carga administrativa relativa al envío de información reservada. Para ello, se han suprimido algunos estados reservados y se ha reducido la periodicidad del envío de otros estados reservados, especialmente para las ESI consideradas como empresas pequeñas y no interconectadas de acuerdo con el artículo 12 del Reglamento (UE) 2019/2033, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 27 de noviembre de 2019, relativo a los requisitos prudenciales de las empresas de servicios de inversión, y por el que se modifican los Reglamentos (UE) 1093/2010, (UE) 575/2013, (UE) 600/2014 y (UE) 806/2014.

En el caso de las empresas de asesoramiento financiero (en adelante EAF), se ha suprimido el estado SEAFI1, pero se han incorporado nuevas obligaciones de envío de estados reservados, con el objetivo de alinear la supervisión de estas entidades a la del resto de las ESI, teniendo en cuenta un principio general de proporcionalidad al establecer estas nuevas obligaciones de envío de información reservada.

Adicionalmente, en la medida que las ESI pueden prestar servicios de criptoactivos, se han realizado ajustes en los modelos de estados reservados al objeto de que puedan remitir información específica referida a esta nueva actividad, en su caso.

Respecto a la información reservada facilitada por las SGIIC y SGEIC se ha observado, desde la entrada en vigor de la Circular 1/2021, que las actividades realizadas por los tipos de gestoras, excepto en las no expresamente permitidas, son cada vez más similares, por lo que se introducen desgloses de información que unifiquen los datos reportados por ambos tipos de entidades.

De igual forma, dado que tanto las SGIIC como las SGEIC, pueden prestar servicios de criptoactivos, se ajustan los modelos de estados reservados al objeto de recabar la información referida a dicha actividad.

Adicionalmente, otra de las modificaciones de la Circular 1/2021 es el establecimiento de un nuevo estado reservado de información sobre prevención de blanqueo de capitales y financiación del terrorismo (estado BCFT1), de carácter anual, que deberán remitir las ESI distintas de las EAF, así como las SGIIC, SGEIC y los PSC – estos últimos sujetos a la previa remisión de una orden imperativa de la CNMV–.

Este nuevo estado reservado permitirá a la CNMV contar con información actualizada periódicamente sobre la situación y actividad de las entidades, de interés en el ámbito de la prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo, que permita evaluar el establecimiento de mecanismos de control interno, así como de políticas y procedimientos para detectar, evaluar y gestionar los riesgos en este ámbito. Dentro del sector de ESI no se incluyen a las EAF entre las entidades sujetas al deber de remitir el estado de blanqueo en consideración al menor riesgo de blanqueo que entrañan con carácter general, ya que son entidades que únicamente realizan recomendaciones de inversión, y no intermedian en operaciones ni gestionan patrimonios, encontrándose los patrimonios asesorados depositados en otras entidades sujetas a la normativa de blanqueo. Tampoco quedan sujetas al deber de remitir con carácter general el estado de blanqueo las sucursales en España de ESI ni de gestoras autorizadas en otros estados de la UE, al tratarse de entidades que realizan con carácter general una actividad limitada. No obstante, la CNMV se reserva la posibilidad de solicitar mediante orden imperativa a una o varias de las entidades indicadas esta información mediante el modelo establecido cuando resulte conveniente en consideración a la actividad y riesgos estimados de su actividad.

Las modificaciones introducidas en la Circular 1/2021, de 25 de marzo, para conseguir estos objetivos, son las siguientes:

1. Modificar su título, para aclarar que la misma se refiere tanto a ESI y sus grupos consolidables, SGIIC y SGEIC, como a los PSC y a las EAFN que sean personas jurídicas.

2. Modificar la Norma 1.^a, para establecer que el ámbito de aplicación también incluye a los PSC y a las EAFN que sean personas jurídicas, así como para aclarar que no quedan incluidos dentro de su ámbito de aplicación los grupos consolidables de ESI autorizados a aplicar la prueba de capital del grupo que se establece en el artículo 8 del Reglamento (UE) 2033/2019.

3. Modificar la Norma 2.^a, para añadir que las EAFN que sean personas jurídicas podrán optar por aplicar el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas, al igual que las empresas de asesoramiento financiero.

4. Modificar la Norma 3.^a, para actualizar las referencias normativas a la nueva Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión.

5. Modificar la Norma 4.^a, para incluir a los PSC y a las EAFN que sean personas jurídicas entre las entidades obligadas a remitir las cuentas anuales. En el caso de los PSC, la obligación se determinará mediante orden imperativa expresa por parte de la CNMV.

6. Modificar la Norma 5.^a, para incluir los PSC y a las EAFN que sean personas jurídicas entre las entidades cuyo contenido de sus cuentas anuales debe estar adaptado a los anexos de la circular.

7. Modificar la Norma 6.^a, para incluir a los PSC y a las EAFN que sean personas jurídicas entre las entidades obligadas a remitir las cuentas anuales mediante el servicio electrónico CIFRADO.

8. Modificar la Norma 7.^a, para establecer o modificar las periodicidades de envío de los estados reservados, así como para determinar los modelos específicos de estados reservados que tiene que remitir cada tipo de entidad supervisada, suprimiéndose algunos de ellos, en concreto los estados reservados M51, M7, T2 y T3. En el caso de las ESI, en general, el número de estados reservados a remitir y su

periodicidad de envío vendrá determinado por la clase de entidad de la que se trate a efectos de la normativa prudencial. Para el caso de las EAFN que sean personas jurídicas y los PSC se especifican los nuevos estados reservados que deberán remitir, así como las periodicidades para su envío. Para los PSC la obligación de presentación de la información vendrá determinada, en su caso, por una orden imperativa expresa de la CNMV, pero incluir los modelos en la Circular y sus periodicidades potenciales les permitirá estar preparados para atender las órdenes imperativas que en su caso reciban de la CNMV.

El estado reservado M1 (balance reservado) se modifica entre otros aspectos para que las ESI separen las cuentas de efectivo y garantías de los clientes por la operativa vinculada a instrumentos financieros del efectivo depositado en la entidad para la operativa con criptoactivos.

Se precisa que los estados reservados M3, M4 y M51 de las ESI pasan a tener una naturaleza estadística. Se establecen unos nuevos estados M6 y M7 con la información que previamente se incluía en los apartados J e I, respectivamente, del estado M4.

Se establece un nuevo estado reservado M8 de seguimiento que deberán remitir aquellas ESI a las que se incluya expresamente en situación de seguimiento específico. En estos casos, se verá modificada la fecha general de envío de toda la información reservada, adelantándose al día 15 del mes siguiente a la fecha de referencia de la información, en lugar del día 30.

Se establece un nuevo estado F con la información relevante a efectos del cálculo de las aportaciones al FOGAIN, que las entidades tendrán que remitir tanto a la Sociedad Gestora del FOGAIN como a la CNMV, información que previamente se incluía en el apartado H del estado M4.

En el caso de las SGIIC y SGEIC se suprimen los estados reservados G11 y R09 y se incluye un nuevo estado reservado R11 y el mencionado estado reservado F.

Se establece un nuevo estado reservado de información sobre prevención de blanqueo de capitales y financiación del terrorismo (estado BCFT1), de carácter anual, que deberán remitir las ESI distintas de las EAF, así como las SGIIC, SGEIC y los PSC. En el caso de PSC la remisión de la información contenida en este modelo se realizaría en su caso, previa orden imperativa de la CNMV.

9. Modificar la Norma 8.^a, para modificar los estados que deben presentar los grupos consolidables de ESI suprimiéndose algunos de ellos, en concreto los estados reservados CS3, CS5, CS6, CS7 y CA1. Se establece un nuevo estado reservado CSS de seguimiento que deberán remitir aquellos grupos consolidables de ESI a los que se incluya expresamente en situación de seguimiento específico. En estos casos, se verá modificada la fecha general de envío de toda la información reservada, adelantándose al día 15 del mes siguiente a la fecha de referencia de la información, en lugar del día 30.

10. Eliminar la Norma 10.^a, en la medida que, aunque las entidades supervisadas deberán remitir a la CNMV información relevante a los efectos del cálculo de aportaciones al Fondo de Garantía de Inversiones de forma adicional al envío de la información a la Sociedad Gestora del FOGAIN, será la propia Sociedad Gestora la que determine las instrucciones para su cumplimentación.

11. Se renumera la Norma 11.^a, que pasa a ser la Norma 10.^a

12. Modificar la Disposición adicional segunda para incluir a las EAFN que sean personas jurídicas en el ámbito del envío del Informe de Auditoría Interna, así como para modificar la referencia al Informe Anual de Autoevaluación del Capital Interno y Activos Líquidos (previamente Informe Anual de Autoevaluación del Capital).

13. Se modifican los anexos I, II, III y IV de la Circular 1/2021, para:

Anexo I:

– Modificar los estados M1 y M2 para incluir la nueva información de prestación de servicios de criptoactivos que deben remitir las ESI, así como información de detalle de los saldos de efectivo y garantías de clientes. En el pasivo del balance las ESI deben

distinguir el efectivo y garantías vinculados a operativa con instrumentos financiero del efectivo depositado para la operativa con criptoactivos.

- Eliminar los estados reservados M5, M7, T2, T3 para las ESI y el estado SEAF1 para las empresas de asesoramiento financiero.

- Modificar el contenido de los estados reservados M3 y M51 para suprimir los apartados que no resultan necesarios para cubrir los fines estadísticos de estos estados.

- Modificar el contenido del estado reservado M4, suprimiendo los apartados A, E, G, H, I y J y renombrando los apartados B, C, D y F, que pasan a ser los apartados A, B, C y D, respectivamente. Los apartados I y J pasan a ser los nuevos estados reservados M7 y M6, respectivamente y el apartado H pasa a ser el nuevo estado F

- Establecer un nuevo estado reservado M6 (antiguo apartado J del estado M4), donde se incluyen modificaciones para incluir nueva información de la prestación de servicios de criptoactivos.

- Establecer un nuevo estado reservado M7 con el contenido del antiguo apartado I del estado M4.

- Establecer un nuevo estado M8 de seguimiento, que resultará aplicable para las ESI a las que la CNMV indique expresamente que están en situación de seguimiento específico.

- Establecer un nuevo estado F con la información relevante a efectos del cálculo de las aportaciones al FOGAIN, que las entidades tendrán que remitir tanto a la Sociedad Gestora del FOGAIN como a la CNMV.

Anexo II:

- Modificación de los estados G01 y G02 para incluir la información de prestación de servicios de criptoactivos.

- Se añade un nuevo estado F con la información relevante a efectos del cálculo de las aportaciones al FOGAIN, que las entidades tendrán que remitir tanto a la Sociedad Gestora del FOGAIN como a la CNMV.

Anexo III:

- Modificación de los estados R01 y R02 para incluir la información de prestación de servicios de criptoactivos. Asimismo, se introducen en el R02 nuevos conceptos de comisiones pagadas y recibidas.

- En el R05 se añade un tipo de vehículo gestionado: «ECR extranjeras» y el tipo de gestión realizada GEST/DELEG.

- Se añade un nuevo estado R11 para informar de las reclamaciones recibidas.

- Se añade un nuevo estado F con la información relevante a efectos del cálculo de las aportaciones al FOGAIN, que las entidades tendrán que remitir tanto a la Sociedad Gestora del FOGAIN como a la CNMV.

Anexo IV:

- Modificar los estados CS1 y CS2 para incluir la nueva información de prestación de servicios de criptoactivos que deben remitir los grupos consolidables de ESI, así como información de detalle de los saldos y garantías de clientes.

- Eliminar los estados reservados CS3, CS5, CS6, CS7 y CA1.

- Establecer un nuevo estado CSS de seguimiento, que resultará aplicable para los GC de ESI a las que la CNMV indique expresamente que están en situación de seguimiento específico.

14. Se incluye un nuevo Anexo V en la Circular 1/2021, mediante el que se establecen 5 nuevos estados reservados para obtener datos financieros y de solvencia

de los PSC previa orden imperativa expresa de la CNMV. Los 5 estados son en concreto los siguientes:

- Estado PC1: Balance reservado. Se recaban datos del balance con un formato similar al de las ESI, pero simplificado.
- Estado PC2: Cuenta de resultados reservada. Se recaban datos de la cuenta de resultados con un formato similar al de las ESI, pero simplificado.
- Estado PC3: Saldos de clientes. Se recaban datos de los saldos de clientes que tenga la entidad para la prestación de servicios de criptoactivos.
- Estado PC4: Solvencia. Se recaban datos de la información de solvencia, para dar cumplimiento a los requisitos prudenciales establecidos en el artículo 67 del Reglamento (UE) 1114/2023.
- Estado PC5: Seguimiento. Resultará aplicable para los PSC a los que la CNMV indique expresamente que están en situación de seguimiento específico.

La inclusión de este Anexo V tiene el objetivo de detallar con antelación la información concreta que la CNMV podría solicitar a las entidades mediante orden imperativa individual, en ejercicio de las facultades contenidas en el artículo 94 de MICAR, permitiendo a las entidades estar preparadas para atender las órdenes imperativas que en su caso reciban.

15. Se incluye un nuevo Anexo VI en la Circular 1/2021, mediante el que se establece el estado reservado BCFT1 de Información sobre Prevención de blanqueo de capitales y financiación del terrorismo que deberán remitir con carácter anual las ESI distintas de las EAF, así como las SGIIC, SGEIC y los PSC (en este último caso, si la CNMV la solicitara).

Teniendo en cuenta las modificaciones que deben introducirse en la Circular 1/2021, de 25 de marzo, como consecuencia de la introducción de nuevas entidades supervisadas en su ámbito de aplicación, así como por la inclusión de los nuevos estados reservados, la separación de la información reservada que debe remitir cada entidad en función de su clase de solvencia y tipo de ESI y la conveniencia de actualizar su texto para adaptar las referencias y periodicidades que han sido modificadas, se ha optado por sustituir íntegramente sus Normas primera, séptima y octava, así como sus anexos. También se introducen los ajustes necesarios en la Normas segunda, tercera, cuarta, quinta y sexta para que resulte coherente con estas modificaciones. Se suprime la norma décima y se renumera la norma undécima, que pasa a ser la décima. Por último, se modifica el contenido disposición adicional segunda.

III

La Circular 1/2010, de 28 de julio, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, de información reservada de las entidades que prestan servicios de inversión, estableció, por primera vez, el contenido de la información reservada que de forma periódica deben presentar las empresas que prestan servicios de inversión. Esta Circular ha sido modificada, por diversos motivos, en cinco ocasiones: por la Circular 7/2011, de 12 de diciembre, sobre folleto informativo de tarifas y contenido de los contratos-tipo; por la Circular 1/2014, de 26 de febrero, sobre los requisitos de organización interna y de las funciones de control de las entidades que prestan servicios de inversión; por la Circular 3/2014, de 22 de octubre, por la que se modifican la Circular 1/2010, de 28 de julio, de información reservada de las entidades que prestan servicios de inversión y la Circular 7/2008, de 26 de noviembre, sobre normas contables, cuentas anuales y estados de información reservada de las Empresas de Servicios de Inversión, Sociedades Gestoras de Instituciones de Inversión Colectiva y Sociedades Gestoras de Entidades de Capital-Riesgo; por la Circular 4/2018, de 27 de septiembre por la que se modifican la Circular 1/2010, de 28 de julio, de información reservada de las entidades que prestan servicios de inversión y la Circular 7/2008, de 26 de noviembre, sobre normas contables, cuentas anuales y estados de información reservada de las Empresas

de servicios de inversión, Sociedades Gestoras de Instituciones de Inversión Colectiva y Sociedades Gestoras de Entidades de Capital-Riesgo; y por la Circular 5/2018, de 26 de noviembre, por la que se modifican las Circulares 4/2008, 7/2008, 11/2008 y 1/2010, sobre información pública y periódica de Instituciones de Inversión Colectiva, normas contables, cuentas anuales y estados de información reservada de Entidades de Capital de Riesgo, gestoras de Instituciones de Inversión Colectiva y Entidades de Capital Riesgo y sucursales de gestoras europeas establecidas en España.

La presente Circular modifica una vez más la Circular 1/2010, de 28 de julio, con un doble objetivo. Por una parte, establecer, un modelo de estado reservado para que se reporten los principales aspectos de la actividad relativa a la prestación de servicios de criptoactivos por parte de los proveedores de servicios de criptoactivos. Por otro, aunque, en términos generales, se mantienen los modelos de estados reservados ya existentes para las entidades que prestan servicios y actividades de inversión y servicios auxiliares, estos se actualizan y homogeneizan, modificando algunos de sus epígrafes para solicitar una información más precisa, y adicionalmente, se reducen los reportes a realizar, de forma que, manteniendo una adecuada supervisión, se minoren las obligaciones de reporte.

Las modificaciones introducidas en la Circular 1/2010, de 28 de julio, para conseguir el primero de dichos objetivos, son las siguientes:

- Se modifica su título, para aclarar que la misma se refiere tanto a prestadores de servicios y actividades de inversión y servicios y auxiliares, como a proveedores de servicios de criptoactivos.

- Se modifica la norma primera para que el objeto de reporte también incluya la prestación de servicios de criptoactivos.

- Se modifica la norma segunda para establecer como sujetos obligados al reporte a los proveedores de servicios de criptoactivos.

- Se modifica la norma tercera, estableciendo los modelos de estados CR y GCR la periodicidad con que los mismos podrían solicitarse a las entidades mediante orden imperativa individual, y el plazo máximo para su presentación, por aquellas entidades a las que se les hubiesen dirigido órdenes imperativas para ello. Establecerse los modelos de estados y sus periodicidades potenciales permitirá a las entidades estar mejor preparadas para atender las órdenes imperativas que en su caso reciban de la CNMV. En cuanto a la periodicidad del reporte, en este momento inicial, se considera suficiente un reporte completo anual, por años naturales vencidos, salvo en el caso de la tabla CR2, correspondiente a los servicios de colocación o aseguramiento, y recepción, transmisión o ejecución de órdenes relacionadas con criptoactivos y canje de criptoactivos por fondos o por otros criptoactivos, con un reporte semestral. Igualmente, se añade un nuevo modelo de estado SGE3 en el Anexo.bis de la Circular 1/2010 para recoger la prestación de servicios de criptoactivos de las sucursales de sociedades gestoras de otros Estados Miembros de la Unión Europea.

- Se incluye un nuevo Anexo.ter en la Circular 1/2010, de 28 de julio, para establecer el modelo del estado reservado CR, compuesto por 5 tablas diferentes para obtener datos respecto a la prestación de los diferentes servicios de criptoactivos:

- En la tabla CR1: Clientes e ingresos, se recaban datos respecto al número de clientes y los ingresos generados por la prestación de los diferentes servicios de criptoactivos, así como un detalle de los ingresos generados por actividades transfronterizas y dentro de la Unión Europea. Adicionalmente se obtiene un dato indicativo de si el proveedor de servicios podría calificarse como entidad significativa.

- En la tabla CR2: Colocación o aseguramiento, y recepción, transmisión o ejecución de órdenes relacionadas con criptoactivos, y canje de criptoactivos por fondos o por otros criptoactivos, se recaban datos respecto al número e importe de las operaciones, así como un detalle de la parte de estas que hayan correspondido a carteras gestionadas.

- En la tabla CR3: Asesoramiento y gestión discrecional de carteras en materia de criptoactivos, se recaban datos respecto al número e importe de las recomendaciones emitidas y las finalmente ejecutadas, y respecto al número y valor de mercado de las carteras asesoradas (con detalle de la parte correspondiente a asesoramiento en posición de independencia y de la parte correspondiente a asesoramiento en posición de ausencia de ésta) o gestionadas.

- En la tabla CR4: Custodia y administración de criptoactivos por cuenta de clientes y transferencia de criptoactivos por cuenta de clientes, se recaban datos respecto al número de criptoactivos, el número de fichas y el valor de mercados de los criptoactivos custodiados y administrados, así como respecto al número e importe de las transferencias realizadas.

- Finalmente, en la tabla CR5: Reclamaciones, se recaban datos respecto al número de reclamaciones presentas y resueltas, con detalle del número de reclamaciones resueltas de forma favorable para el reclamante.

- En todas las tablas se solicita el detalle de qué parte de la actividad corresponde a minoristas.

– Se incluye un nuevo Anexo.quater en la Circular 1/2010, de 28 de julio, para establecer el modelo del estado reservado GCR, que podría solicitarse a las entidades mediante orden imperativa individual compuesto por 4 tablas:

- Tabla GCR1: Clientes e ingresos. Se recaban datos respecto al número de clientes y los ingresos generados por la prestación de los diferentes servicios de criptoactivos.

- Tabla GCR2: gestión discrecional de carteras en materia de criptoactivos. Se recaban datos respecto al número e importe de contratos en gestión discrecional, así como, tipo de clientes.

- Tabla GCR3: asesoramiento en materia de criptoactivos. Se recaban datos respecto al número e importe de contratos de asesoramiento (con detalle de la parte correspondiente a asesoramiento en posición de independencia y de la parte en posición de ausencia de esta) y tipo de clientes.

- Tabla GCR4: Reclamaciones. Se recaban datos respecto al número de reclamaciones presentas y resueltas.

Las modificaciones introducidas en la Circular 1/2010, de 28 de julio, para conseguir el segundo de dichos objetivos, son las siguientes:

– Se reemplaza el reporte de la actividad desarrollada en el mercado de valores en cada uno de los tres primeros trimestres de cada año por un único reporte correspondiente a la actividad desarrollada durante el primer semestre de cada año.

– Hasta el momento, las EAF no han realizado un reporte completo de todos los estados que les resultan aplicables al resto de las entidades que prestan servicios y actividades de inversión y servicios auxiliares. Esta diferenciación, que en un primer momento tenía su sentido, ha dejado de tenerlo al modificarse la información financiera que remiten estas entidades a la CNMV. Con objeto de homogeneizar la información recabada de estas entidades se establece que pasen a reportar los estados T1, T2, T4, T5 y T13, junto a los estados T3 y T8 que ya venían reportando. A las EAFN mencionadas en el número 5 del artículo 128 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo pasa a aplicárseles este mismo esquema de reporte.

– El desarrollo de los criptoactivos, así como el establecimiento del Reglamento (UE) 2023/1114, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023, ha dado lugar a la aparición de criptoactivos que pueden considerarse instrumentos financieros (sometidos por tanto a las normas de conducta del mercado de valores, puesto que el mencionado Reglamento excluye a estos de su ámbito de aplicación), así como a la aparición de instrumentos financieros referenciados a criptoactivos o cuyo subyacente es un criptoactivo. Dada su especificidad, resulta necesario establecer modificaciones en los estados reservados de las entidades que prestan servicios y actividades de inversión

y servicios auxiliares para poder identificar la operativa referida a este tipo de instrumentos financieros. Por ello, en los estados reservados T7, T8, T9, T10 y T12, se introducen dos nuevos campos denominados: «Instrumento financiero criptoactivo: SI/NO» y «Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: SI/NO».

– ESMA, en su «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 señalado que la toma en préstamo de instrumentos financieros de los clientes minoristas incorpora una elevada complejidad y no está exenta de riesgos para dichos inversores. Por ello, la Comisión Nacional del Mercado de Valores debe recabar información, en los estados reservados de las entidades que prestan servicios y actividades de inversión y servicios auxiliares que le permita desarrollar una adecuada supervisión de esta operativa. Por ello, en el estado reservado T12, se introduce un nuevo campo, bajo el epígrafe «Clientes minoristas» denominado «Valor de mercado a 31 de diciembre de los instrumentos tomados en préstamo de clientes minoristas».

– Adicionalmente se introducen algunas mejoras en los estados reservados de las entidades que prestan servicios y actividades de inversión y servicios auxiliares, que permitirán una mejor identificación de los tipos de instrumentos sobre los que se prestan los servicios o recabar una información más precisa de otros aspectos. Por ello, en los estados reservados T7 y T8 se introduce el campo denominado «Otros datos descriptivos. Clave», mismo campo ya presente en los estados reservados T9, T10 y T12; en el estado reservado T7 se desdobra el campo «Valor de mercado del instrumento a 31 Dic.», en cuatro: «Valor de mercado a 31/12. Total», «Valor de mercado a 31/12. Subtotal gestionado directamente», «Valor de mercado a 31/12. Subtotal delegado» y «Valor de mercado a 31/12. Subtotal gestionado por delegación»; en el estado reservado T12, se introduce un nuevo campo denominado «Sentido comprador (C) o vendedor (V)» y en la tabla A del estado reservado T2 se establece la nueva fila «Resto de servicios y actividades del mercado de valores».

IV

La Circular 5/2009, de 25 de noviembre, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, que regula el Informe Anual del Auditor sobre Protección de Activos de Clientes, estableció el contenido, así como los medios y plazos para su remisión, del Informe Anual sobre Protección de Activos de Clientes, que deben elaborar los auditores externos sobre la adecuación de las medidas adoptadas por las entidades que prestan servicios de inversión para cumplir con los requisitos exigidos en la normativa en materia de protección de los activos de los clientes. Esta Circular no ha sido modificada hasta ahora.

La presente Circular modifica por primera vez la Circular 5/2009, de 25 de noviembre, con el objetivo principal de modificar el contenido del Informe Anual sobre Protección de Activos de Clientes a los efectos de incluir dentro de su ámbito aquellas revisiones que deben realizar los auditores externos de las entidades supervisadas en relación con su actividad en los mercados de valores que resulten también aplicables a las actividades sobre criptoactivos.

Un segundo objetivo es incluir en el ámbito de aplicación de la Circular 5/2009, de 25 de noviembre, a los PSC y a las entidades de dinero electrónico, en relación con los servicios de criptoactivos que presten. Estas entidades podrían tener la obligación de remitir a la CNMV el Informe Anual sobre Protección de Activos de Clientes en el caso de que ello se les ordenase imperativa e individualmente. Definir el contenido del informe tiene por objeto permitir a las entidades estar preparadas para atender las órdenes imperativas que en su caso reciban de la CNMV.

Las modificaciones introducidas en la Circular 5/2009, de 25 de noviembre, para conseguir estos objetivos, son las siguientes:

1. Modificar la Norma 1.^a, para incluir en el objeto y alcance de la circular a los criptoactivos y a los proveedores de servicios de criptoactivos que no están sujetos al ámbito de aplicación con la redacción actual (entidades de dinero electrónico y PSC), así como para actualizar diversas referencias normativas que han quedado desactualizadas.

2. Modificar la Norma 2.^a referida al ámbito de aplicación de la circular para incluir a los criptoactivos distintos de los instrumentos financieros dentro de su ámbito, así como a las siguientes entidades:

- Sociedades Gestoras de Entidades de Inversión Colectiva de tipo cerrado.
- Entidades de Dinero Electrónico.
- Proveedores de Servicios de Criptoactivos autorizados a través del artículo 63 (PSC) del Reglamento (UE) 2023/1114 del Parlamento Europeo y del Consejo de 31 de mayo de 2023 relativo a los mercados de criptoactivos.
- Sucursales de Empresas de Servicios de Inversión, Entidades de Crédito, Sociedades Gestoras de Instituciones de Inversión Colectiva y de Sociedades Gestoras de Entidades de Inversión Colectiva de tipo cerrado de Estados no miembros de la Unión Europea.

3. Modificación de la Norma 3.^a para incluir a los criptoactivos en las definiciones, así como para actualizar ciertas referencias normativas desactualizadas y para incluir las referencias normativas específicas de protección de los activos de los clientes del Reglamento (UE) 2023/1114 del Parlamento Europeo y del Consejo de 31 de mayo de 2023 relativo a los mercados de criptoactivos.

4. Modificación de la Norma 4.^a para incluir referencias expresas a los criptoactivos y a los servicios de criptoactivos.

5. Modificación de la Norma 6.^a para incluir una mención expresa a que la presentación del Informe de Protección de Activos de Clientes por parte de los auditores de los PSC y de las entidades de dinero electrónico solo tendrá que realizarse previa orden imperativa de la CNMV.

6. Modificación del Anexo I relativo al modelo de informe del auditor sobre protección de activos de clientes para incluir a los nuevos tipos de entidad sujetas a la obligación de elaborarlo y la referencia a los criptoactivos distintos de los instrumentos financieros, así como para actualizar determinadas referencias normativas.

7. Modificación de los Anexos II y III relativos a las áreas de revisión para incluir referencias expresas a los criptoactivos y a los servicios de criptoactivos y para incluir expresamente algunas revisiones adicionales relativas a obligaciones existentes en la normativa de los mercados de valores y de los servicios de inversión. Entre ellas, cabe destacar la necesidad de revisar la debida separación del efectivo de clientes de las ESI en la operativa con instrumentos financieros y con criptoactivos, así como correcta formalización y aplicación de los acuerdos de garantía con cambio de titularidad.

Teniendo en cuenta las modificaciones que deben introducirse en la Circular 5/2009, de 25 de noviembre, se ha optado por sustituir íntegramente sus Normas tercera, cuarta y sexta, así como sus tres anexos. Se introducen modificaciones en la Normas primera y segunda.

V

La redacción vigente de la Norma cuarta de la Circular 1/2018, de 12 de marzo, sobre advertencias relativas a instrumentos financieros, establece que debe realizarse una advertencia cuando existe una diferencia significativa respecto a la estimación del valor actual y el precio de determinados instrumentos, entre los que no se encuentran los depósitos estructurados. Se modifica ésta introduciendo una nueva letra d) para incluirlos.

Adicionalmente, la letra a) del apartado 1 de la Norma cuarta, refiere esa advertencia, en el caso de instrumentos de renta fija, a situaciones en que la entidad prestadora del servicio de inversión actúa como contraparte del cliente minorista. De esta forma, cuando la entidad prestadora del servicio al cliente actúa como un mero intermediario, sin interponer su cuenta propia, podría interpretarse que no le resulta aplicable la mencionada advertencia. Tomando en consideración las razones que justifican las previsiones contempladas en la Norma cuarta de la Circular 1/2018, de 12 de marzo, la advertencia debería aplicarse con independencia de si el prestador actúa como mero intermediario o interponiéndose por cuenta propia, con el objetivo de conseguir una adecuada protección del inversor ya que, de otro modo, se generaría un arbitraje regulatorio y una injustificada desprotección del cliente minorista, en estas situaciones.

Por ello, mediante esta modificación se elimina el textual recogido al final del párrafo contenido en la letra a) del número 1 de la Norma cuarta de la Circular 1/2018 con el objetivo de facilitar una adecuada interpretación de esta previsión normativa.

VI

La presente Circular consta de tres normas, tres disposiciones adicionales, una disposición derogatoria, una disposición final y 3 Anexos.

La Norma primera modifica la Circular 1/2021, de 25 de marzo, modificando su nombre sustituyendo íntegramente sus normas primera, séptima y octava, introduciendo algunos ajustes en todas sus normas restantes con excepción de la novena, suprimiendo su norma décima y renumerando la norma undécima, que pasa a ser la décima. Así mismo, se modifica el contenido de la disposición adicional segunda y de los anexos I a IV y se establecen dos nuevos anexos (V y VI).

La Norma segunda modifica la Circular 1/2010, de 28 de julio, cambiando su nombre sustituyendo, íntegramente, sus normas primera, segunda y tercera, introduciendo algunos ajustes en su norma cuarta, sustituyendo en su Anexo, los modelos de estados reservados T2, T7, T8, T9, T10 y T12 por los incluidos en el Anexo II de la presente Circular, añadiendo en el Anexo bis el modelo de estado reservado SGE3 incluido en el Anexo II de la presente Circular e introduciendo dos nuevos Anexos ter y quater en la Circular 1/2010, de 28 de julio, con los nuevos modelos de estados reservados CR (compuesto por 5 tablas) y GCR (compuesto por 4 tablas), incluidos en el Anexo II de la presente Circular.

La Norma tercera modifica la Circular 5/2009, de 25 de noviembre, modificando íntegramente, sus normas tercera, cuarta y sexta, introduciendo algunos ajustes en las normas primera y segunda y modificando el contenido de los anexos I, II y III, conforme al contenido del Anexo III de la presente Circular.

La disposición adicional primera modifica la Circular 1/2018, eliminado el final del párrafo contenido en la letra a) del número 1 de su Norma cuarta, e incluyendo una nueva letra referida a los depósitos estructurados.

El contenido del informe de experto independiente que tienen que elaborar y remitir a la CNMV las EAFN que son personas físicas viene establecido por la disposición adicional primera de la Circular 1/2011, de 21 de enero, de la CNMV, que modifica la Circular 12/2008, de 30 de diciembre, sobre solvencia de las empresas de servicios de inversión y sus grupos consolidables. Toda vez que la Circular 12/2008 ya está derogada y el único motivo por el que la Circular 1/2011 sigue vigente es porque incluye esta disposición adicional primera, el contenido del referido informe de experto independiente se incluye en la disposición adicional segunda de esta Circular, con algunas modificaciones para ajustar las revisiones del experto independiente al contenido de la información reservada que tendrán que remitir las EAFN que sean personas jurídicas a la CNMV.

Mediante la disposición adicional tercera establece las obligaciones que tienen que cumplir las entidades sujetas a la elaboración del IPAC en relación con el nuevo

esquema de flujo de información entre las entidades adheridas al Fondo General de Garantía de Inversiones (FOGAIN) y la Sociedad Gestora del FOGAIN. En concreto, estas entidades deberán atender a los requerimientos de información de la Sociedad Gestora del FOGAIN a los efectos de recabar la información relevante para el cálculo de las aportaciones al FOGAIN y deberán encargar a sus auditores que verifiquen que la información que remiten es correcta y completa. Las entidades deberán remitir a la Sociedad Gestora del FOGAIN las conclusiones de la verificación realizada, con periodicidad anual, antes del 31 de mayo del ejercicio posterior a la de la fecha de referencia de la verificación.

La disposición derogatoria única deroga la Circular 1/2011, de 21 de enero, de la CNMV, que modifica la Circular 12/2008, de 30 de diciembre, sobre solvencia de las empresas de servicios de inversión y sus grupos consolidables.

El número 1 de la disposición final de la presente Circular establece su entrada en vigor a los 20 días de su publicación en el «Boletín Oficial del Estado».

El número 2 de la disposición final establece que las modificaciones de la Circular 1/2021, de 25 de marzo, resultarán de aplicación el 30 de septiembre de 2025.

El número 3 de la disposición final establece que las modificaciones de la Circular 1/2010, de 28 de julio serán de aplicación el 30 de septiembre de 2025.

De esta forma:

– Los primeros estados reservados T2, T7, T8, T9, T10 y T12 ajustados a los nuevos modelos incluidos en el Anexo II de la presente Circular, deberán presentarse, por primera vez, referidos al año 2025, antes del fin de febrero de 2026 y el reporte correspondiente al tercer trimestre de 2025 no deberá realizarse.

– El primer reporte anual completo de los estados CR y GCR referido a la prestación de servicios de criptoactivos podría referirse a la actividad del año 2025 para aquellas entidades a las que así se lo hubiera ordenado imperativa e individualmente la CNMV, en cuyo caso se presentaría antes del fin de enero o febrero de 2026 según corresponda. Igualmente, el estado SGE3 podría reportarse por aquellas entidades a las que así se lo hubiera ordenado imperativa e individualmente la CNMV, ajustado al nuevo modelo incluido en el Anexo II de la presente Circular, en cuyo caso se presentaría antes del fin de febrero de 2026.

El número 4 de la disposición final establece que las modificaciones de la Circular 5/2009, de 25 de noviembre, resultarán de aplicación el 31 de diciembre de 2025. De esta forma, el primer informe de protección de activos de clientes con el contenido que establece esta Circular estará referido al ejercicio 2025 y tendrá que presentarse por las entidades sujetas con fecha límite el 31 de mayo de 2026.

En uso de las facultades conferidas en el artículo 94 del Reglamento (UE) 2023/1114, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023 y de conformidad con las habilitaciones recogidas en el artículo 1 de la Orden ECC/2515/2013, de 26 de diciembre, por la que se desarrolla el artículo 86.2 de la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores; en la disposición final primera del Real Decreto 1820/2009, de 27 de noviembre, por el que se modifican el Real Decreto 361/2007, de 16 de marzo, por el que se desarrolla la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores, en materia de la participación en el capital de las sociedades que gestionan mercados secundarios de valores y sociedades que administren sistemas de registro, compensación y liquidación de valores y el Real Decreto 217/2008, de 15 de febrero, sobre el régimen jurídico de las empresas de servicios de inversión y de las demás entidades que prestan servicios de inversión y por el que se modifica parcialmente el Reglamento de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de instituciones de inversión colectiva, aprobado por el Real Decreto 1309/2005, de 4 de noviembre; en el artículo 93.2 del Real Decreto 813/2023, de 8 de noviembre, sobre el régimen jurídico de las empresas de servicios de inversión y de las demás entidades que prestan servicios de inversión; y en artículo 201 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los

Servicios de Inversión., el Consejo de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, en su reunión de 26 de marzo de 2025, de acuerdo con el Consejo de Estado y el Banco de España y previo informe del Comité Consultivo, ha dispuesto lo siguiente:

Norma primera. *Modificación de la Circular 1/2021, de 25 de marzo, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, sobre normas contables, cuentas anuales y estados financieros de las Empresas de Servicios de Inversión y sus grupos consolidables, Sociedades Gestoras de Instituciones de Inversión Colectiva y Sociedades Gestoras de Entidades de tipo cerrado.*

La Circular 1/2021, de 25 de marzo, queda modificada del siguiente modo:

Uno. El nombre de la Circular pasa a ser el siguiente:

«Circular 1/2021, de 25 de marzo, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, sobre normas contables, cuentas anuales y estados financieros de las Empresas de Servicios de Inversión y sus grupos consolidables, Empresas de Asesoramiento Financiero Nacionales que sean personas jurídicas, Proveedores de Servicios de Criptoactivos, Sociedades Gestoras de Instituciones de Inversión Colectiva y Sociedades Gestoras de Entidades de tipo cerrado.»

Dos. La Norma 1.^a queda redactada de la siguiente forma:

«Norma 1.^a *Ámbito de aplicación.*

1. La presente circular será de aplicación a los siguientes tipos de entidades:

a) Las empresas de servicios de inversión (en adelante, ESI) definidas en el artículo 128.1 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión (en adelante, LMVSI).

b) Las empresas de asesoramiento financiero nacionales (en adelante, EAFN), tal como se definen en el artículo 128.5 a) de la LMVSI, que sean personas jurídicas.

c) Los proveedores de servicios de criptoactivos (en adelante, PSC) tal como se definen en el número 15) del artículo 3 del Reglamento (UE) 2023/1114 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023, relativo a los mercados de criptoactivos y por el que se modifican los Reglamentos (UE) 1093/2010 y (UE) 1095/2010 y las Directivas 2013/36/UE y (UE) 2019/1937, que hayan sido autorizados por la CNMV de conformidad con el artículo 63 del mismo reglamento.

d) Las sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva (en adelante, SGIIC) tal como se definen en el artículo 40 de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva.

e) Las sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado (en adelante, SGEIC) tal como se definen en la Ley 22/2014, de 12 de noviembre, por la que se regulan las entidades de capital-riesgo, otras entidades de inversión colectiva de tipo cerrado y las sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado, y por la que se modifica la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva.

f) Los grupos consolidables de empresas de servicios de inversión (en adelante, GC ESI) supervisados por la CNMV y contemplados en el artículo 255 de la LMVSI, que consoliden los estados contables de las empresas de servicios de inversión y entidades financieras con la finalidad de cumplir con los niveles mínimos de recursos propios y limitaciones exigibles en virtud del Reglamento (UE) n.º 575/2013, de 26 de junio de 2013, sobre los requisitos prudenciales de las entidades de crédito y las empresas de inversión, y por el que se modifica el Reglamento (UE) 648/2012 y del Reglamento (UE)

n.º 2033/2019, de 27 de noviembre, relativo a los requisitos prudenciales de las empresas de servicios de inversión, y por el que se modifican los Reglamentos (UE) 1093/2010, (UE) 575/2013, (UE) 600/2014 y (UE) 806/2014. Por lo tanto, quedan excluidos del ámbito de esta Circular los GC ESI autorizados a aplicar la prueba de capital del grupo que se establece en el artículo 8 del Reglamento (UE) 2033/2019.

A los efectos de la presentación de cuentas anuales consolidadas en el caso de las entidades referidas en los puntos d) y e) anteriores que formen parte de un grupo consolidable distinto de los grupos de empresas de servicios de inversión, se estará a lo previsto en el Código de Comercio, Ley de Sociedades de Capital y Plan General de Contabilidad o la normativa específica que les resulte aplicable.

2. Esta circular no será de aplicación a las ESI que incluyan en su programa de actividades los servicios de inversión de gestión de sistemas multilaterales de negociación o de gestión de sistemas organizados de contratación, cuando su objeto principal, la mayor parte de su negocio y la parte más significativa de sus ingresos y gastos procedan de esta operativa.

A las entidades referidas en el párrafo anterior les será de aplicación la Circular 4/2022, de 22 de diciembre, de la CNMV, sobre normas contables, cuentas anuales y estados financieros intermedios de las infraestructuras del mercado español de valores.»

Tres. Se modifica el segundo párrafo del número 1 de la Norma 2.^a, que queda redactado de la siguiente manera:

«En el caso de información a nivel individual, con carácter general resultará aplicable el Plan General de Contabilidad. No obstante, las empresas de asesoramiento financiero (en adelante, EAF) y las EAFN que sean personas jurídicas que cumplan las condiciones establecidas en el artículo 2 del Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas, podrán optar por aplicar el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas de acuerdo con lo establecido en dicha norma.»

Cuatro. Se modifica el número 2 de la Norma 3.^a, que queda redactado de la siguiente manera:

«2. El deber de elaborar cuentas consolidadas en el caso de GC ESI se determinará teniendo en consideración los requisitos y umbrales, en su caso, establecidos en el artículo 255 de la LMVSI, en el Reglamento (UE) n.º 575/2013, de 26 de junio de 2013, y en el Reglamento (UE) n.º 2033/2019, de 27 de noviembre.

Los GC ESI a que se refiere el párrafo anterior que consoliden los estados contables de las empresas de servicios de inversión y entidades financieras conforme a lo dispuesto en las normas citadas habrán cumplido la obligación de consolidación establecida en el artículo 42 del Código de Comercio. Ello se entiende sin perjuicio de la obligación de consolidar entre sí que pueda existir para las filiales que no sean entidades financieras.

En aquellos casos en que no se establezca la obligación de elaborar cuentas consolidadas de acuerdo con lo previsto en el artículo 255 de la LMVSI, en el Reglamento (UE) n.º 575/2013, de 26 de junio de 2013, y en el Reglamento (UE) n.º 2033/2019, de 27 de noviembre, se deberá cumplir con las obligaciones

contables de consolidación que resulten de aplicación, en su caso, según lo previsto en la legislación mercantil.»

Cinco. Se modifica el número 2 de la Norma 4.^a, que queda redactado de la siguiente manera:

«2. Las ESI y las EAFN que sean personas jurídicas remitirán a la CNMV las cuentas anuales individuales y, en su caso, consolidadas, con los correspondientes informes de gestión y de auditoría, dentro de los 15 días naturales siguientes a su aprobación por la Junta General de Accionistas, que deberá celebrarse no más tarde del 30 de abril del año siguiente a la fecha de cierre de cada ejercicio.

Las SGIIC deberán remitir a la CNMV las cuentas anuales individuales con los correspondientes informes de gestión y de auditoría dentro de los cuatro primeros meses siguientes al ejercicio de referencia. En el caso de las SGEIC dicho documento se enviará antes del 30 de junio del siguiente ejercicio.

En el caso de los PSC, la remisión a la CNMV de las cuentas anuales, con los correspondientes informes de gestión y de auditoría, se realizará previa orden imperativa expresa de la CNMV, en la que se indicará el plazo máximo para su presentación.

La firma de las cuentas anuales e informe de gestión por parte de los miembros del consejo de administración se sustituirá por una certificación realizada en los términos establecidos en el artículo 109 del Reglamento del Registro Mercantil donde se exprese que: (i) la documentación remitida (cuentas anuales e informe de gestión) es copia de la original formulada por el Consejo y que fue firmada por todos los administradores, o si faltase la firma de alguno de ellos, se señalará esta circunstancia en la certificación, con expresa indicación de la causa, (ii) que las cuentas anuales y los informes de gestión enviados se corresponden con los auditados, y (iii) que los informes de auditoría son copia de los originales.»

Seis. Se modifica el número 1 de la Norma 5.^a y se incluye un nuevo número 3, que quedan redactados de la siguiente forma:

«1. El balance y la cuenta de pérdidas y ganancias de las ESI, de las EAFN que sean personas jurídicas y de los GC ESI se ajustarán a los modelos establecidos en los Anexos I y IV de esta circular, si bien se recogerán únicamente las partidas establecidas en dichos modelos hasta el segundo nivel de detalle, y se sustituirá la información de saldos con empresas del grupo por información comparativa del ejercicio anterior.»

«3. El balance y la cuenta de pérdidas y ganancias de los PSC se ajustarán a los modelos establecidos en el Anexo V de esta circular.»

Siete. Se modifican los números 1 y 2 de la Norma 6.^a que quedan redactados de la siguiente manera:

«1. Siempre que les resulte de aplicación, las ESI, las EAFN que sean personas jurídicas y los PSC, deberán remitir a la CNMV las cuentas anuales individuales, incluida el acta de la junta general de accionistas de aprobación de las cuentas, junto con los correspondientes informes de gestión y de auditoría, a los que se refiere la norma 4.^a de la presente circular, así como el Informe complementario al de auditoría de cuentas, al que hace referencia la disposición adicional primera, a través del servicio CIFRADOC/CNMV, mediante su presentación en el Registro Electrónico de la CNMV como documento electrónico normalizado, de acuerdo con lo establecido en la Resolución del Presidente de la

CNMV de 16 de noviembre de 2011, por la que se crea y regula el Registro Electrónico de la CNMV.

Dicho documento electrónico comprenderá, al menos, el envío de la siguiente documentación:

A. Cuentas anuales, incluida el acta de la junta general de accionistas de aprobación de las mismas e informe de gestión junto con el informe de auditoría de las ESI, las EAFN que sean personas jurídicas y los PSC. En el caso de las ESI, con excepción de las EAF, también será obligatorio presentar el informe complementario al de auditoría de cuentas al que hace referencia la disposición adicional primera.

B. La certificación citada en la Norma 4.^a de esta circular.

Además, se deberá cumplimentar obligatoriamente un formulario que contendrá como mínimo los datos identificativos que figuran en el modelo incluido en el citado documento electrónico.

2. Siempre que les resulte de aplicación, los GC ESI deberán remitir a la CNMV las cuentas anuales consolidadas incluida el acta de la junta general de accionistas de aprobación de las cuentas, junto con los correspondientes informes de gestión y de auditoría, a los que se refiere la norma 4.^a de la presente circular, así como el Informe complementario al de auditoría de cuentas del grupo consolidable al que hace referencia la disposición adicional primera, a través del servicio CIFRADO/CNMV, mediante su presentación en el Registro Electrónico de la CNMV como documento electrónico normalizado, de acuerdo con lo establecido en la Resolución del Presidente de la CNMV de 16 de noviembre de 2011, por la que se crea y regula el Registro Electrónico de la CNMV.

Dicho documento electrónico comprenderá, al menos, el envío de la información señalada en los apartados A) y B) del número 1 anterior, referida al grupo consolidable de la ESI.

Además, se deberá cumplimentar obligatoriamente un formulario que contendrá como mínimo los datos identificativos que figuran en el modelo incluido en el citado documento electrónico.»

Ocho. La Norma 7.^a queda redactada de la siguiente forma:

«Norma 7.^a *Estados reservados individuales. Clases y plazos de remisión.*

1. Las entidades remitirán a la CNMV la información que se indica a continuación, para cuya elaboración aplicarán la normativa contable que se establece en la Norma 2.^a de esta circular.

2. La información se presentará referida al último día del periodo señalado, salvo que se especifique otra cosa. Se cumplimentarán los modelos que figuran en

los anexos de esta circular, con la periodicidad y plazo de presentación que se indica en los siguientes cuadros:

Estados reservados financieros individuales de las ESI de clases 1 y 2 de acuerdo con la normativa de solvencia aplicable. Clases y plazos de remisión:

| Entidad obligada | Estado: Denominación | Periodicidad | Plazo máximo de presentación |
|---|---|---------------------------|------------------------------|
| ESI clases 1 y 2. | M1 Balance reservado. | Mensual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M2 Cuenta de resultados reservada. | Mensual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M3 Detalle de inversiones y financiaciones. (estadístico). Solo aplicable a sociedades de valores. | Trimestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M4 Informaciones complementarias (estadístico). | Trimestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M51 Detalle del inventario de la cartera (estadístico). | Mensual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M6 Saldos de clientes. | Mensual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M7 Actividades accesorias. | Mensual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M8 Seguimiento (solo a solicitud expresa de la CNMV). | Mensual. | Día 15 del mes siguiente. |
| | A1 Aplicación del resultado del ejercicio. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | BCFT1 Información sobre prevención de blanqueo de capitales y financiación del terrorismo (BCFT) (excepto EAF). | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| F Fondo de Garantía de Inversiones. Información para el cálculo de aportaciones (por la Sociedad Gestora FOGAIN) (excepto EAF). | Anual. | Día 30 del mes siguiente. | |

Las ESI de clases 1 y 2 que sean EAF no tendrán que remitir los estados BCFT1 y F. En el caso de que la CNMV incluya expresamente a la ESI de clase 1 o 2 en situación de seguimiento específico, ésta deberá presentar los estados reservados correspondientes al mes/trimestre/año con fecha límite el día 15 del mes siguiente a la fecha de referencia de la información, junto con el estado reservado M8 de seguimiento. Una vez que la CNMV comunique a la entidad el retorno a una situación de seguimiento ordinario, volverá a presentar la información de acuerdo con los plazos establecidos en la tabla anterior.

Estados reservados financieros individuales de las ESI clase 3 de acuerdo con la normativa de solvencia aplicable, excepto EAF. Clases y plazos de remisión:

| Entidad obligada | Estado: Denominación | Periodicidad | Plazo máximo de presentación |
|----------------------------|---|--------------|------------------------------|
| ESI clase 3 (excepto EAF). | M1 Balance reservado. | Trimestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M2 Cuenta de resultados reservada. | Trimestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M3 Detalle de inversiones y financiaciones. (estadístico). Solo aplicable a sociedades de valores. | Trimestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M4 Informaciones complementarias (estadístico). | Trimestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M51 Detalle del inventario de la cartera (estadístico). | Mensual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M7 Actividades accesorias. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M8 Seguimiento (solo a solicitud expresa de la CNMV). | Mensual. | Día 15 del mes siguiente. |
| | A1 Aplicación del resultado del ejercicio. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | BCFT1 Información sobre prevención de blanqueo de capitales y financiación del terrorismo (BCFT). | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | F Fondo de Garantía de Inversiones. Información para el cálculo de aportaciones (por la Sociedad Gestora FOGAIN). | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |

En el caso de que la CNMV incluya expresamente a la ESI de clase 3 (excepto EAF) en situación de seguimiento específico, ésta deberá presentar los estados reservados correspondientes al mes/trimestre/año, en su caso), con fecha límite el día 15 del mes siguiente a la fecha de referencia de la información, junto con el estado reservado M8 de seguimiento. Una vez que la CNMV comunique a la entidad el retorno a una situación de seguimiento ordinario, volverá a presentar la información de acuerdo con los plazos establecidos en la tabla anterior.

Estados reservados financieros individuales de las EAF clase 3 de acuerdo con la normativa de solvencia aplicable y las EAFN que sean personas jurídicas. Clases y plazos de remisión:

| Entidad obligada | Estado: Denominación | Periodicidad | Plazo máximo de presentación |
|---------------------------|---|--------------|------------------------------|
| EAF de clase 3 y EAFN PJ. | M1 Balance reservado. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M2 Cuenta de resultados reservada. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M7 Actividades accesorias. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | M8 Seguimiento (solo a solicitud expresa de la CNMV). | Mensual. | Día 15 del mes siguiente |
| | A1 Aplicación del resultado del ejercicio. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |

En el caso de que la CNMV incluya expresamente a la EAF de clase 3 en situación de seguimiento específico, ésta deberá presentar los estados reservados M1 y M2 con periodicidad mensual (en el mes de diciembre, también los estados reservados M7 y A1), con fecha límite el día 15 del mes siguiente a la fecha de referencia de la información, junto con el estado reservado M8 de seguimiento. Una vez que la CNMV comunique a la entidad el retorno a una situación de seguimiento ordinario, volverá a presentar la información de acuerdo con los plazos establecidos en la tabla anterior.

Estados reservados individuales de los PSC. Clases y plazos de remisión:

Los PSC solamente estarán obligados a presentar estados reservados en el caso de que la CNMV se lo ordene imperativa y expresamente.

| Entidad obligada | Estado: Denominación | Periodicidad | Plazo máximo de presentación |
|---|--|--------------|------------------------------|
| PSC que presten el servicio de custodia y administración de criptoactivos o mantengan saldos de clientes. | PC1 Balance reservado. | Mensual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | PC2 Cuenta de resultados reservada. | Mensual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | PC3 Saldos de clientes. | Mensual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | PC4 Solvencia. | Mensual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | PC5 Seguimiento (solo a solicitud expresa de la CNMV) | Mensual. | Día 15 del mes siguiente. |
| | BCFT1 Información sobre prevención de blanqueo de capitales y financiación del terrorismo (BCFT) | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |

En el caso de que la CNMV haya ordenado imperativa y expresamente la presentación de la información y adicionalmente incluya al PSC en situación de seguimiento específico, éste deberá presentar los estados PC1, PC2, PC3 y PC4 (en el mes de diciembre, también el estado reservado BCFT1) con fecha límite el día 15 del mes siguiente a la fecha de referencia de la información cuya aportación haya sido ordenada imperativamente, junto con el estado reservado PC5 de seguimiento. Una vez que la CNMV comunique a la entidad el retorno a una

situación de seguimiento ordinario, volverá a presentar la información de acuerdo con los plazos establecidos en la tabla anterior.

| Entidad obligada | Estado: Denominación | Periodicidad | Plazo máximo de presentación |
|---|---|--------------|------------------------------|
| PSC que no presten el servicio de custodia y administración de criptoactivos ni mantengan saldos de clientes. | PC1 Balance reservado. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | PC2 Cuenta de resultados reservada. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | PC4 Solvencia. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| | PC5 Seguimiento (solo a solicitud expresa de la CNMV). | Mensual. | Día 15 del mes siguiente. |
| | BCFT1 Información sobre prevención de blanqueo de capitales y financiación del terrorismo (BCFT). | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |

En el caso de que la CNMV haya ordenado imperativa y expresamente la presentación de la información y adicionalmente incluya al PSC en situación de seguimiento específico, éste deberá presentar los estados PC1, PC2 y PC4 con periodicidad mensual (en el mes de diciembre, también el estado reservado BCFT1) con fecha límite el día 15 del mes siguiente a la fecha de referencia de la información, junto con el estado reservado PC5 de seguimiento. Una vez que la CNMV comunique a la entidad el retorno a una situación de seguimiento ordinario, volverá a presentar la información de acuerdo con los plazos establecidos en la tabla anterior.

Estados reservados individuales de SGIIC. Clases y plazos de remisión:

| Estado: Denominación | Entidad obligada | Periodicidad | Plazo máximo de presentación |
|--|------------------|--------------|------------------------------|
| G01 Balance reservado. | SGIIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| G02 Cuenta de pérdidas y ganancias reservada. | SGIIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| G03 Cartera de inversiones financieras y tesorería. | SGIIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| G04 Cartera de operaciones con instrumentos derivados. | SGIIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| G05 IIC, ECR, EICC y Fondos de pensiones gestionados. Tipología de clientes. | SGIIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| G06 Resto de gestión discrecional de carteras de inversión. Patrimonio y comisiones. Tipología de clientes. | SGIIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| G07 Información auxiliar. | SGIIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| G10 Cálculo de recursos propios. | SGIIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| G12 Ingresos brutos y número de clientes. | SGIIC. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| G13 Número y tipología de reclamaciones recibidas y tramitadas. | SGIIC. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| GA1 Aplicación del resultado del ejercicio. | SGIIC. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| BCFT1 Información sobre prevención de blanqueo de capitales y financiación del terrorismo (BCFT) | SGIIC. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| F Fondo de Garantía de Inversiones. Información para el cálculo de aportaciones (por la Sociedad Gestora FOGAIN) | SGIIC. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |

Estados reservados individuales de SGEIC. Clases y plazos de remisión:

| Estado: Denominación | Entidad obligada | Periodicidad | Plazo máximo de presentación |
|---|------------------|--------------|------------------------------|
| R01 Balance reservado. | SGEIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| R02 Cuenta de pérdidas y ganancias reservada. | SGEIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |

| Estado: Denominación | Entidad obligada | Periodicidad | Plazo máximo de presentación |
|--|------------------|--------------|------------------------------|
| R03 Cartera de inversiones financieras y tesorería. | SGEIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| R04 Cartera de operaciones con instrumentos derivados. | SGEIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| R05 Entidades de capital riesgo gestionadas, EICC y fondos de pensiones. Tipología de clientes. | SGEIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| R06 Gestión discrecional de carteras de inversión. Patrimonio y comisiones. Tipología de clientes. | SGEIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| R07 Información auxiliar. | SGEIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| R08 Estado cálculo de recursos propios. | SGEIC. | Semestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| R10 Número y tipología de clientes. Incentivos y reclamaciones. | SGEIC. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| R11 Número y tipología de reclamaciones recibidas y tramitadas. | SGEIC. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| RA1 Aplicación del resultado del ejercicio. | SGEIC. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| BCFT1 Información sobre prevención de blanqueo de capitales y financiación del terrorismo (BCFT) | SGEIC. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |
| F Fondo de Garantía de Inversiones. Información para el cálculo de aportaciones (por la Sociedad Gestora FOGAIN) | SGEIC. | Anual. | Día 30 del mes siguiente. |

3. Los importes monetarios se presentarán en euros con dos decimales.»

Nueve. La Norma 8.^a queda redactada de la siguiente forma:

«Norma 8.^a *Estados financieros consolidados reservados. Clases y plazos de remisión.*

1. Los GC ESI remitirán a la CNMV la información que se indica a continuación, para cuya elaboración aplicarán la normativa contable que se establece en la Norma 2.^a de esta circular.

2. La información se presentará referida al último día del período señalado, salvo que se especifique otra cosa. Se cumplimentarán los modelos que figuran en los anexos de esta circular, con la periodicidad y plazo de presentación que se indica en el siguiente cuadro:

Estados reservados consolidados. Clases y plazos de remisión

| Estado: Denominación | Periodicidad | Plazo máximo de presentación |
|--|--------------|------------------------------|
| CS1 Balance consolidado. | Trimestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| CS2 Cuenta de resultados consolidada. | Trimestral. | Día 30 del mes siguiente. |
| CSS Seguimiento GC ESI (solo a solicitud expresa de la CNMV) | Mensual | Día 15 del mes siguiente |
| CS4 Detalle del patrimonio neto por entidades. | Trimestral. | Día 30 del mes siguiente. |

En el caso de que la CNMV incluya expresamente al GC ESI en situación de seguimiento específico, éste deberá presentar los estados reservados CS1 y CS2 con periodicidad mensual (en los meses finales de trimestre, también el estado reservado CS4), con fecha límite el día 15 del mes siguiente a la fecha de referencia de la información, junto con el estado reservado CSS de seguimiento. Una vez que la CNMV comunique a la entidad el retorno a una situación de seguimiento ordinario, volverá a presentar la información de acuerdo con los plazos establecidos en la tabla anterior.»

- Diez. Se elimina la Norma 10.^a
Once. Se renumera la norma 11.^a, que pasa a ser la Norma 10.^a
Doce. Se modifica la Disposición adicional segunda, que queda redactada de la siguiente manera:

«Disposición adicional segunda. *Remisión del informe de auditoría interna y del informe de autoevaluación del capital interno y activos líquidos mediante el servicio electrónico CIFRADOC.*

1. Las ESI y las EAFN que sean personas jurídicas deberán remitir a la CNMV el informe de auditoría interna, regulado en la norma séptima de la Circular 1/2014, de 26 de febrero, de la CNMV, sobre los requisitos de organización interna y de las funciones de control de las entidades que prestan servicios de inversión, a través del servicio CIFRADOC/CNMV, mediante su presentación en el Registro Electrónico de la CNMV como documento electrónico normalizado, de acuerdo con lo establecido en la Resolución del Presidente de la CNMV de 16 de noviembre de 2011, por la que se crea y regula el Registro Electrónico de la CNMV.

Dicho documento electrónico comprenderá, al menos, el envío de la siguiente documentación:

- A. Informe de auditoría interna.
- B. Una declaración del secretario del órgano de administración o de la persona responsable de la alta dirección de la ESI o EAFN que sea persona jurídica donde se exprese que el informe de auditoría interna es una copia del original elaborado y presentado al órgano de administración por la unidad de auditoría interna, que se encuentra firmado por el responsable de dicha unidad.

Además, se deberá cumplimentar obligatoriamente un formulario que contendrá como mínimo los datos identificativos que figuran en el modelo incluido en el citado documento electrónico.

2. Los GC ESI así como las ESI no integradas en uno de estos grupos consolidables, a los que les resulte de aplicación, deberán remitir a la CNMV el Informe Anual de Autoevaluación del Capital Interno y Activos Líquidos referido en el artículo 67.2 del Real Decreto 813/2023, de 8 de noviembre, sobre el régimen jurídico de las empresas de servicios de inversión y de las demás entidades que prestan servicios de inversión a través del servicio CIFRADOC/CNMV, mediante su presentación en el Registro Electrónico de la CNMV como documento electrónico normalizado, de acuerdo con lo establecido en la Resolución del Presidente de la Comisión Nacional del Mercado de Valores de 16 de noviembre de 2011, por la que se crea y regula el Registro Electrónico de la CNMV.

Dicho documento electrónico comprenderá, al menos, el envío de la siguiente documentación:

- A. Informe Anual de Autoevaluación del Capital Interno y Activos Líquidos individual o consolidado aprobado por el consejo de administración de la ESI.
- B. Una declaración del secretario del consejo de la ESI donde se exprese que el informe de autoevaluación es copia del original formulado por la ESI.

Además, las entidades sujetas a las obligaciones de información recogidas en este apartado deberán cumplimentar y remitir a la CNMV un formulario que contendrá como mínimo los datos identificativos y los datos establecidos al efecto sobre el "Resumen Proceso de Autoevaluación".»

- Trece. Se modifica íntegramente el Anexo I en la Circular 1/2021, de 25 de marzo, relativo a los estados reservados de las ESI. Su nuevo contenido se incluye como Anexo I de la presente Circular.

Catorce. Se modifica íntegramente el Anexo II en la Circular 1/2021, de 25 de marzo, relativo a los estados reservados de las SGIIC. Su nuevo contenido se incluye como Anexo I de la presente Circular.

Quince. Se modifica íntegramente el Anexo III en la Circular 1/2021, de 25 de marzo, relativo a los estados reservados de las SGEIC. Su nuevo contenido se incluye como Anexo I de la presente Circular.

Dieciséis. Se modifica íntegramente el Anexo IV en la Circular 1/2021, de 25 de marzo, relativo a los estados reservados de los GC de ESI. Su nuevo contenido se incluye como Anexo I de la presente Circular.

Diecisiete. Se introduce un nuevo Anexo V en la Circular 1/2021, de 25 de marzo, con los nuevos modelos de estados reservados aplicables a los PSC. Su contenido se incluye como Anexo I de la presente Circular.

Dieciocho. Se introduce un nuevo Anexo VI en la Circular 1/2021, de 25 de marzo, con el modelo de estado reservado BCFT1 de Información sobre Prevención de blanqueo de capitales y financiación del terrorismo. Su contenido se incluye como Anexo I de la presente Circular.

Norma segunda. *Modificación de la Circular 1/2010, de 28 de julio, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, de información reservada de las entidades que prestan servicios de inversión.*

La Circular 1/2010, de 28 de julio, queda modificada del siguiente modo:

Uno. El nombre de la Circular pasa a ser el siguiente:

«Circular 1/2010, de 28 de julio, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, de información reservada de las entidades que prestan servicios y actividades de inversión y servicios auxiliares, o que prestan servicios de criptoactivos.»

Dos. La Norma 1.^a queda redactada de la siguiente forma:

«Norma primera. *Objeto y alcance.*

La presente Circular tiene por objeto fijar el contenido y periodicidad de los modelos de estados de información reservada que, en relación con la prestación de servicios y actividades de inversión y servicios auxiliares definidos en los artículos 125 y 126 de la Ley 6/2023, de 14 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión, o en relación con la prestación de servicios de criptoactivos definidos en apartado 16) del artículo 3 del Reglamento (UE) 2023/1114, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023, relativo a los mercados de criptoactivos y por el que se modifican los Reglamentos (UE) 1093/2010 y (UE) 1095/2010 y las Directivas 2013/36/UE y (UE) 2019/1937, deberán remitir a la Comisión Nacional del Mercado de Valores las entidades mencionadas en la Norma segunda de esta Circular.»

Tres. La Norma 2.^a queda redactada de la siguiente forma:

«Norma segunda. *Ámbito de aplicación.*

La presente Circular será de aplicación a las siguientes entidades, cuando estén autorizadas para prestar servicios y actividades de inversión y servicios auxiliares o para prestar servicios de criptoactivos:

a) Las empresas de servicios de inversión mencionadas en el número 1 del artículo 128 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores, o en el apartado 3 del artículo 60 del Reglamento (UE) 2023/1114, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023.

b) Las entidades de crédito mencionadas en el número 3 del artículo 128 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores, o en el apartado 1 del artículo 60 del Reglamento (UE) 2023/1114, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023.

c) Las sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva reguladas en la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva y las sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado mencionadas reguladas en la Ley 22/2014, de 12 de noviembre, por la que se regulan las entidades de capital-riesgo, otras entidades de inversión colectiva de tipo cerrado y las sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado, y por la que se modifica la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva, o en el número 5 del artículo 60 del Reglamento (UE) 2023/1114, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023.

d) Las empresas de asesoramiento financiero nacionales mencionadas en el número 5 del artículo 128 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores.

e) Los proveedores de servicios de criptoactivos autorizados conforme al artículo 63 del Reglamento (UE) 2023/1114, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023 (PSC).

f) Las entidades de dinero electrónico mencionadas en el número 4 del artículo 60 del Reglamento (UE) 2023/1114, del Parlamento Europeo y del Consejo, de 31 de mayo de 2023, en relación con las fichas de dinero electrónico que emitan.

g) Las siguientes entidades establecidas en territorio español:

(i). Las sucursales y agentes de empresas de servicios de inversión, entidades de crédito, entidades de dinero electrónico o proveedores de servicios de criptoactivos, de Estados miembros de la Unión Europea.

(ii). Las sucursales y agentes de empresas de servicios de inversión y entidades de crédito de Estados no miembros de la Unión Europea.

(iii). Las sucursales de sociedades gestoras de otro Estado miembro de la Unión Europea.

h) Las empresas de servicios de inversión y entidades de crédito de Estados no miembros de la Unión Europea autorizadas para prestar servicios de inversión en España sin sucursal.»

Cuatro. La Norma 3.^a queda redactada de la siguiente forma:

«Norma tercera. *Contenido y plazos de la información reservada.*

1. Las entidades detalladas en la Norma segunda, letras a), b), d), e), f), g) subapartados (i) y (ii) y h) remitirán a la CNMV los estados reservados T1 a T14 que figuran en el cuadro siguiente, con la periodicidad prevista en el mismo y dentro de los plazos máximos que se señalan, conforme a los modelos que se recogen en los Anexos de la presente Circular. La CNMV podrá ordenar imperativa y expresamente a estas mismas entidades que remitan los estados CR1 a CR5 que figuran en el cuadro siguiente, en cuyo caso podrían referirse a la periodicidad

y los plazos máximos que se señalan, y deberían remitirse ajustados a los modelos que se recogen en los Anexos de la presente Circular:

| Estado-Denominación | Periodicidad/Periodo al que se refiere | Plazo máximo de presentación |
|--|---|--|
| T1. Datos societarios y personas de contacto. | Anual (año natural). | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural. |
| T2. Número y tipología de clientes por servicio y por segmento comercial. | Anual (año natural). | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural. |
| T3. Número de clientes minoristas por tipo de perfil de riesgo. | Anual (año natural). | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural. |
| T4. Ingresos brutos totales percibidos por la prestación de servicios de inversión. | Anual (año natural). | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural. |
| T5. Incentivos. | Anual (año natural). | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural. |
| T6. Carteras gestionadas discrecionalmente. | Anual (año natural). | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural. |
| T7. Detalle de las carteras a 31 de diciembre gestionadas discrecionalmente (sólo clientes minoristas). | Anual (año natural). | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural. |
| T8. Asesoramiento en materia de inversión. | Anual (año natural). | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural. |
| T9. Colocación de instrumentos financieros. Detalle de instrumentos financieros (sólo clientes minoristas): | Anual (año natural). | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural. |
| Adicionalmente, y sólo las entidades que cumplan los requisitos del número 4 de esta norma 3. ^a | Un reporte correspondiente a la actividad del primer semestre de cada año. | Día 15 de septiembre de cada año. |
| T10. Recepción, transmisión y ejecución de órdenes de clientes minoristas. Detalle de instrumentos financieros. | Anual (año natural) | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural. |
| Adicionalmente, y sólo las entidades que cumplan los requisitos del número 2 de esta norma 3. ^a | Un reporte correspondiente a la actividad del primer semestre de cada año. | Día 15 de septiembre de cada año. |
| T11. Operaciones intermediadas en mercado primario y secundario. Agrupación por canales de distribución en los que se recibieron las órdenes (sólo clientes minoristas). | Anual (año natural). | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural. |
| T12. Instrumentos mantenidos de clientes. | Anual (año natural). | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural. |
| T13. Reclamaciones. | Anual (año natural). | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural. |
| T14. Operaciones sospechosas. | Anual (año natural). | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural. |
| Tabla CR1. Clientes e ingresos. | Anual (año natural) | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural, previa orden imperativa de la CNMV. |
| Tabla CR2. Colocación o aseguramiento y recepción, transmisión o ejecución de órdenes relacionadas con criptoactivos, y canje de criptoactivos por fondos o por otros criptoactivos. | Anual (año natural) Un reporte correspondiente a la actividad del primer semestre de cada año. | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural, previa orden imperativa de la CNMV. Día 15 de septiembre de cada año, previa orden imperativa de la CNMV. |
| Tabla CR3. Asesoramiento y gestión discrecional de carteras en materia de criptoactivos. | Anual (año natural) | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural, previa orden imperativa de la CNMV. |
| Tabla CR4. Custodia y administración de criptoactivos por cuenta de clientes y transferencia de criptoactivos por cuenta de clientes | Anual (año natural) | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural previa orden imperativa de la CNMV. |
| Tabla CR5. Reclamaciones. | Anual (año natural) | Dentro de los dos primeros meses de cada año natural previa orden imperativa de la CNMV. |

2. La CNMV podrá ordenar imperativa e individualmente a las entidades detalladas en la Norma segunda, letra c), que remitan los estados reservados que figuran en el cuadro siguiente, en cuyo caso podrían referirse a la periodicidad y plazos máximos que se señalan, y deberán remitirse ajustados a los modelos que se recogen en el Anexo quater de la presente Circular:

| Estado-Denominación | Periodicidad / Periodo al que se refiere | Plazo máximo de presentación |
|--|--|---|
| GCR1. Clientes y ingresos. | Anual (año natural) | Dentro del mes siguiente de cada año natural, previa orden imperativa de la CNMV. |
| GCR2 Gestión discrecional de carteras en materia de criptoactivos. | Anual (año natural) | Dentro del mes siguiente de cada año natural, previa orden imperativa de la CNMV. |
| GCR3 Asesoramiento en materia de criptoactivos | Anual (año natural) | Dentro del mes siguiente de cada año natural previa orden imperativa de la CNMV. |
| GCR4: Reclamaciones | Anual (año natural) | Dentro del mes siguiente de cada año natural, previa orden imperativa de la CNMV. |

3. La CNMV podrá ordenar imperativa e individualmente a las entidades mencionadas en la Norma segunda, letra g) (iii), que remitan el estado reservado que figura en el cuadro siguiente, en cuyo caso podría referirse a la periodicidad y plazo máximo que se señalan, y deberán remitirse ajustados a los modelos que se recogen en el Anexo II de la presente Circular:

| Estado-Denominación | Periodicidad / Periodo al que se refiere | Plazo máximo de presentación |
|---------------------|--|---|
| SGE3 | Anual (año natural) | Dentro de los dos meses siguiente de cada año natural previa orden imperativa de la CNMV. |

4. Aquellas entidades que hayan reportado una cifra igual o superior a 50.000 clientes minoristas en la clave 02019 del estado T2 referido al año previo, además de presentar los estados referidos a la actividad del año completo, deberán presentar los estados T9 y T10, referidos a la actividad desarrollada en el primer semestre de cada año.

Adicionalmente, aquellas entidades que, sin haber reportado una cifra igual o superior a 50.000 clientes minoristas en la clave 02019 del estado T2 referido al año previo, durante el primer semestre del año siguiente hayan intermediado compras por cuenta de clientes minoristas sobre instrumentos financieros complejos excluidos instrumentos derivados, por un importe igual o superior a 40 millones de euros, o sobre instrumentos derivados por un importe igual o superior a 200 millones de euros, deberán presentar los estados T9 y T10 referidos al primer semestre del año, dentro del plazo máximo indicado en el apartado 1 anterior.

A los efectos de determinar la obligación de presentar el estado semestral, se agregará el importe colocado a clientes minoristas (T9) y el importe intermediado de compras de clientes minoristas (T10) del semestre.

5. Las entidades detalladas en la Norma segunda, letras a), b), d), e), f), g) subapartados (i) y (ii) y h) que no estén autorizadas para prestar servicios y actividades de inversión y servicios auxiliares no tendrán que remitir los estados T2 a T14, ambos incluidos. Las entidades detalladas en la Norma segunda, letras a), b), d), e), f), g) subapartados (i) y (ii) y h) que no estén autorizadas para prestar servicios de criptoactivos no tendrán que remitir el estado CR.

Las empresas de asesoramiento financiero y las empresas de asesoramiento financiero nacionales no tendrán que remitir los estados T6, T7, T9, T10, T11, T12 ni T14.

Las Sociedades Gestoras de Carteras no tendrán que remitir los estados T9, T10, T11 y T12.

Los agentes de empresas de servicios de inversión o entidades de crédito mencionados en los subapartados (i) y (ii) de la letra g) de la Norma segunda no tendrán que remitir los estados T6 y T7.

6. En caso de que en el periodo objeto de informe no se hayan realizado las actividades a que se refiere alguno de los estados, éste figurará con la información a cero o en blanco. La Comisión Nacional del Mercado de Valores podrá eximir de presentar estados reservados a las entidades a las que resulte de aplicación la presente Circular, cuando durante un periodo de actividad sujeto a reporte no hayan prestado de forma efectiva ningún servicio de inversión, actividades auxiliares, ni el resto de actividades del mercado de valores asociadas a los anteriores o cuando durante un periodo de actividad sujeto a reporte no hayan prestado de forma efectiva ningún servicio de criptoactivos.

Con independencia de lo anterior, la Comisión Nacional del Mercado de Valores podrá exigir en cada momento, con carácter general o particular, cuanta información precise como aclaración o detalle de los estados anteriores, o para cualquier otra finalidad surgida en el desarrollo de las funciones que tiene encomendadas, así como ordenar imperativamente a una entidad la entrega de estados reservados con mayor frecuencia que la indicada en esta Norma cuando sus circunstancias individuales así lo aconsejen.»

Cinco. Se modifica el número 2 de la Norma 4.^a que queda redactado de la siguiente manera:

«2. En relación con los estados a remitir por los agentes establecidos en España sujetos a la presente Circular, se podrá optar bien por su remisión directa por parte de la entidad extranjera a la que representan bien por el propio agente. No obstante, en el caso de optar por la primera alternativa, la entidad extranjera deberá remitir los estados para cada uno de los agentes vinculados establecidos en España.

Las entidades sujetas a la presente Circular podrán optar, bajo su responsabilidad, por la remisión de la información exigida a través de una entidad designada que cumplirá su obligación con las especificaciones técnicas que establezca la CNMV.»

Seis. En el Anexo Modelos de Estados de información reservada de la Circular 1/2010, de 28 de julio, se sustituyen los modelos de los estados T2, T7, T8, T9, T10 y T12 por los recogidos en el Anexo II de la presente Circular.

Siete. En el Anexo bis de la Circular 1/2010, de 28 de julio, se añade el modelo de estado SGE3 recogido en el Anexo II de la presente Circular.

Ocho. Se introducen dos nuevos Anexos ter y quater en la Circular 1/2010, de 28 de julio, con el modelo de estado reservado CR y GCR recogido en el Anexo II de la presente Circular.

Norma tercera. *Modificación de la Circular 5/2009, de 25 de noviembre, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, que regula el Informe Anual del Auditor sobre Protección de Activos de Clientes.*

La Circular 5/2009, de 25 de noviembre, queda modificada del siguiente modo:

Uno. Se modifican los apartados 1, 2 y 3 de la Norma 1.^a, que quedan redactados de la siguiente forma:

«1. La presente Circular tiene por objeto fijar el contenido del trabajo a realizar para dar cumplimiento al requerimiento de emisión del Informe sobre Protección de Activos de Clientes establecido en el artículo 93 del Real Decreto 813/2023 de 8 de noviembre, sobre el régimen jurídico de las empresas de servicios de inversión y de las demás entidades que prestan servicios de inversión, así como establecer los medios y plazos para su remisión a la CNMV. Así mismo, la Circular también tiene por objeto fijar el contenido del trabajo a realizar por los auditores de los proveedores de servicios de criptoactivos, cuando la CNMV ordene imperativamente a estas entidades la elaboración del Informe sobre Protección de Activos de Clientes en virtud de las facultades previstas en el artículo 94 del Reglamento (UE) 2023/1114 del Parlamento Europeo y del Consejo de 31 de mayo de 2023, relativo a los mercados de criptoactivos y por el que se modifican los Reglamentos (UE) 1093/2010 y (UE) 1095/2010 y las Directivas 2013/36/UE y (UE) 2019/1937 (MiCAR en adelante).»

«2. El auditor externo de las entidades individuales deberá formular una opinión sobre la adecuación de los procedimientos y sistemas internos de control que las entidades que prestan servicios de inversión o de criptoactivos en relación con la custodia de instrumentos financieros y de criptoactivos, así como en relación con el depósito de fondos confiados por sus clientes tienen establecidos, para cumplir con las reglas derivadas de la protección de activos de los clientes de acuerdo con el artículo 176, de la Ley 6/2023, de 17 de marzo, de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión (LMVSI en adelante) y con los artículos 70 y 75 de MiCAR, así como demás normativa de desarrollo a los efectos de la eficacia de los sistemas internos sobre protección de activos de los clientes.»

«3. Cuando se trate de entidades de crédito o entidades de dinero electrónico, la opinión del auditor se referirá exclusivamente a la adecuación de los sistemas y controles establecidos por éstas para cumplir con las reglas referidas a la custodia y administración de los instrumentos financieros y los criptoactivos, en su caso, por lo que sólo les será de aplicación las áreas de revisión incluidas en el anexo II.»

Dos. Se modifican los apartados 1 y 3 de la Norma 2.^a, que quedan redactados de la siguiente forma:

«1. La presente Circular será de aplicación a los siguientes tipos de entidades:

a) Las sociedades y agencias de valores definidas en las letras a) y b) del apartado 1 del artículo 128 de la LMVSI, que: (1) presten servicios de custodia y administración por cuenta de clientes de los instrumentos previstos en el artículo 2 de la LMVSI o de los criptoactivos previstos en el número 5) del apartado 1 del artículo 3 de MiCAR; (2) mantengan fondos de sus clientes en relación con la ejecución de operaciones desarrolladas por cuenta de ellos o para la prestación de otros servicios de criptoactivos o (3) presten servicios de gestión discrecional e individualizada de carteras de acuerdo con el apartado c) siguiente.

b) Las entidades de crédito en la medida que presten servicios de inversión de acuerdo con lo establecido en el artículo 128.3 de la LMVSI o servicios de criptoactivos.

No obstante, cuando se trate de entidades de crédito y de acuerdo al apartado 2 del artículo 2 del Real Decreto 813/2023, de 8 de noviembre, sobre el régimen jurídico de las empresas de servicios de inversión y de las demás entidades que prestan servicios de inversión, lo dispuesto en esta Circular solamente será de aplicación a la custodia y administración por cuenta de clientes de los instrumentos financieros previstos en el artículo 2 de la LMVSI o de los criptoactivos previstos en el número 5) del apartado 1 del artículo 3 de MiCAR y a la gestión discrecional e individualizada de carteras de acuerdo con el apartado c) siguiente.

c) Las sociedades gestoras de carteras definidas en la letra c) del apartado 1 del artículo 128 de la LMVSI y que, de acuerdo a la citada Ley, presten servicios de gestión discrecional e individualizada de carteras de inversión con arreglo a un mandato conferido por los clientes que les otorgue poder de disposición sobre los instrumentos financieros, criptoactivos o fondos de aquéllos.

d) Las sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva tal como se definen en el artículo 40 de la Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva y las sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado, tal como se definen en el artículo 41 de la Ley 22/2014, de 12 de noviembre, por la que se regulan las entidades de capital-riesgo, otras entidades de inversión colectiva de tipo cerrado y las sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado, que presten servicios de custodia y administración de las acciones y participaciones de inversión colectiva, o de gestión discrecional e individualizada de carteras de acuerdo con el apartado c) anterior.

e) Las entidades de dinero electrónico definidas en el número 43) del apartado 1 del artículo 3 de MiCAR que presten servicios de custodia y administración de criptoactivos por cuenta de clientes, tal como se definen en el número 5) del apartado 1 del artículo 3 de MiCAR, en relación con las fichas de dinero electrónico que emitan.

f) Los proveedores de servicios de criptoactivos definidos en el número 15) del apartado 1 del artículo 3 de MiCAR, que estén autorizados de acuerdo con el artículo 63 de MiCAR y que presten servicios de custodia y administración por cuenta de clientes de criptoactivos, tal como se definen en el número 5) del apartado 1 del artículo 3 de MiCAR, o que mantengan fondos de sus clientes para la prestación de otros servicios de criptoactivos. También les será de aplicación la Circular a los proveedores de servicios de criptoactivos autorizados de acuerdo con el artículo 63 de MiCAR que, prestando el servicio de gestión de carteras sobre los mencionados criptoactivos, tengan poder de disposición de los mismos con arreglo a un mandato conferido por los clientes.

g) Las sucursales de Estados no miembros de la Unión Europea de las entidades enumeradas en las letras a), b), c) y d) anteriores, siempre que presten los servicios de custodia y administración de valores o de gestión discrecional e individualizada de carteras de valores con poder de disposición.»

«3. Para la realización de este Informe y de acuerdo con las instrucciones que se establecen en esta Circular, los auditores externos deberán llevar a cabo las pruebas verificativas necesarias en relación con los fondos, criptoactivos e instrumentos financieros depositados en las entidades o en un tercero para dar cobertura a las áreas de trabajo objeto de revisión que se recogen en los anexos II y III de esta Circular.»

Tres. Se modifica la Norma 3.^a, que queda redactada de la siguiente forma:

«Norma 3.^a *Definiciones. A efectos de esta Circular se entenderá por:*

1. Custodio elegible: Las entidades que de acuerdo con la normativa vigente realicen la prestación de los servicios auxiliares de custodia y administración por cuenta de clientes de los instrumentos financieros y de los criptoactivos, así como la recepción de fondos de clientes.

2. Activos de clientes: Se refiere a fondos, criptoactivos e instrumentos financieros de clientes.

3. Instrumentos financieros: Los previstos en el artículo 2 de la LMSVI.

4. Criptoactivos: Los previstos en el número 5) del apartado 1 del artículo 3 de MiCAR.

5. Fondos de clientes: Dinero, cheques u otra forma de efectivo, que, en la prestación de un servicio de inversión o de un servicio de criptoactivos, la entidad recibe, retiene o liquida por cuenta del cliente.

6. Colaterales o garantías: Fondos, criptoactivos o instrumentos financieros pagados o entregados por el cliente y que están en poder de las entidades en concepto de garantía para hacer frente a obligaciones del cliente.

7. Compensación: Acuerdo en virtud del cual el cliente autoriza a las entidades a utilizar sus cuentas de efectivo para hacer frente a posibles saldos deudores de otras cuentas de su propiedad.

8. Opinión favorable: Opinión del informe del auditor cuando sobre el trabajo realizado no se han detectado debilidades significativas, ni excepciones ni limitaciones al alcance, que pudieran afectar de manera significativa a la afirmación de que la Entidad cuenta con procedimientos efectivos y sistemas de control interno adecuados que permiten garantizar razonablemente el cumplimiento de las normas y requisitos establecidos sobre protección de los activos de los clientes y evitar su utilización indebida de conformidad con lo dispuesto en el artículo 176 de la LMVSI y en los artículos 70 y 75 de MiCAR, así como demás normativa de desarrollo a estos efectos.

9. Debilidad significativa: Opinión del informe del auditor cuando sobre el trabajo realizado se han identificado situaciones de inexistencia de medidas organizativas formalizadas a través de procedimientos escritos que podrían afectar de manera significativa a la afirmación de que la Entidad cuenta con procedimientos efectivos y sistemas internos de control adecuados que permiten garantizar razonablemente el cumplimiento de las normas y requisitos establecidos sobre protección de los activos de los clientes y evitar su utilización indebida de conformidad con lo dispuesto en el artículo 176 de la LMVSI y en los artículos 70 y 75 de MiCAR, así como demás normativa de desarrollo a estos efectos.

10. Excepción: Opinión del informe del auditor cuando sobre la base del trabajo realizado han surgido desviaciones superiores al error tolerable en la ejecución de las pruebas cuantitativas llevadas a cabo que podrían afectar de manera significativa a la afirmación de que la Entidad cuenta con procedimientos efectivos y sistemas internos de control adecuados que permiten garantizar razonablemente el cumplimiento de las normas y requisitos establecidos sobre protección de los activos de los clientes y evitar su utilización indebida de conformidad con lo dispuesto en el artículo 176 de la LMVSI y en los artículos 70 y 75 de MiCAR, así como demás normativa de desarrollo a estos efectos.

11. Error tolerable: Límite máximo de aceptación de errores con que el auditor puede concluir que el resultado de una prueba logró su objetivo. En la determinación del mismo habrán de considerarse las características del negocio y del área de trabajo involucrada, la experiencia acumulada por el auditor en la Entidad y la naturaleza, cantidad y magnitud de los errores esperados. Dicho límite máximo no deberá superior al 5 % en cada atributo bajo revisión. El auditor podrá

modificar el valor del error tolerable, atendiendo a criterios de proporcionalidad y a su propia experiencia en relación con la Entidad. En todo caso, esta circunstancia deberá quedar reflejada y justificada en el Informe sobre Protección de Activos de Clientes.

12. Recomendaciones: Sugerencias propuestas por el auditor para mejorar el control interno, los procedimientos y sistemas de protección de activos de la entidad.

13. Nivel de confianza: Indica la probabilidad de que el número real de partidas con desviaciones respecto a una pauta existente en una población no exceda de una determinada cuantía. El nivel de confianza no deberá ser inferior al 95 %.»

Cuatro. Se modifica la Norma 4.^a, que queda redactada de la siguiente forma:

«Norma 4.^a *Estructura, contenido y distribución del Informe.*

1. El Informe, cuyo modelo se incorpora a esta Circular como anexo I, constará de un Cuerpo Principal y cuatro secciones cuyo contenido se detalla en los apartados siguientes de esta Norma y que comprenden, una Sección Primera sobre Instrumentos Financieros y Criptoactivos, una Sección Segunda sobre Fondos recibidos de los clientes, una Sección Tercera sobre Salvedades y una Sección Cuarta sobre Recomendaciones.

2. El Cuerpo Principal del Informe incluirá la opinión del auditor referida a la existencia y adecuación de los sistemas y controles implantados por las entidades que prestan servicios de inversión y servicios de criptoactivos para cumplir con las normas sobre protección de activos, de acuerdo al modelo a que hace referencia el apartado 1 anterior y conforme a los requerimientos de la presente Circular.

En el supuesto de que la opinión del auditor no sea favorable, el auditor expondrá en la Sección Tercera de este Informe, las debilidades significativas, las excepciones identificadas en la ejecución del trabajo, según se definen en los puntos 8 y 9 de la Norma 3.^a de esta Circular, así como, en su caso, las limitaciones al alcance del trabajo que se hayan producido.

En situaciones extraordinarias, como la existencia de múltiples limitaciones al alcance del trabajo a efectuar, puede ser considerada la expresión de una opinión por parte del auditor distinta a las descritas en el anexo I de esta Circular. En tal caso deberán exponerse en el Cuerpo Principal del Informe los hechos y circunstancias que hayan motivado dicha opinión.

3. La Sección Primera sobre Instrumentos Financieros y Criptoactivos contendrá un resumen del alcance y las pruebas llevadas a cabo por el auditor externo para verificar la existencia y adecuación durante el ejercicio de los sistemas y controles implantados por las entidades para garantizar la protección de los instrumentos financieros y criptoactivos custodiados por aquellas.

En el anexo II "Áreas de revisión sobre instrumentos financieros y criptoactivos" se señalan las áreas que el auditor externo deberá analizar para revisar y comprobar el cumplimiento de los requisitos establecidos en la normativa en relación con:

1) Las medidas organizativas adoptadas por la entidad para minimizar el riesgo de pérdida o disminución de valor de los instrumentos financieros y los criptoactivos de los clientes o de los derechos relacionados con aquéllos, como consecuencia de una mala utilización de los mismos, fraude, administración deficiente, mantenimiento inadecuado de los registros o negligencia.

2) La adecuación de los registros contables de la entidad para verificar la exactitud y correspondencia de las cuentas de los clientes con los instrumentos financieros y los criptoactivos.

3) Las conciliaciones de registros para verificar que se realizan de forma correcta y adecuada.

4) La separación y segregación en los instrumentos financieros y en los criptoactivos para asegurar la distinción entre los instrumentos financieros y los criptoactivos de los clientes respecto de los de la propia entidad y de los de un tercero.

5) La salvaguardia y custodia de los instrumentos financieros y criptoactivos depositados para garantizar que los instrumentos financieros se encuentran en custodios elegibles.

En particular, para la actividad de gestión de carteras, el auditor deberá revisar los puntos 1, 2, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 26 y 33 del anexo II "Áreas de revisión sobre instrumentos financieros y criptoactivos".

4. La Sección Segunda sobre Fondos recibidos de los clientes contendrá un resumen del alcance y las pruebas llevadas a cabo por el auditor externo para verificar la existencia y adecuación durante el ejercicio de los sistemas y controles implantados por las entidades para garantizar la protección del depósito de los fondos, incluyendo las garantías recibidas, que le han confiado sus clientes.

En el anexo III "Áreas de revisión sobre fondos de clientes", se señalan las áreas que el auditor externo deberá analizar para revisar y comprobar el cumplimiento de los requisitos establecidos en la normativa en relación con:

1) Las medidas organizativas adoptadas por la entidad para minimizar el riesgo de pérdida o disminución de los fondos de los clientes o de los derechos relacionados con aquellos, como consecuencia de una mala utilización de los mismos, fraude, administración deficiente, mantenimiento inadecuado de los registros o negligencia.

2) La adecuación de los registros contables de la entidad para verificar la exactitud y correspondencia de las cuentas de los clientes con los fondos recibidos de éstos.

3) Las conciliaciones de registros para verificar que se realizan de forma correcta y adecuada.

4) La separación y segregación en los fondos depositados para asegurar la distinción entre los fondos de los clientes respecto de los de la propia entidad y de los de un tercero.

5) La salvaguardia y protección de los derechos de propiedad de los fondos recibidos de los clientes para garantizar que dichos fondos se encuentran en custodios elegibles.

En particular, para la actividad de gestión de carteras, el auditor deberá revisar los puntos 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, y 24 del anexo III "Áreas de revisión sobre fondos de clientes".

5. La Sección Tercera sobre salvedades incluirá, en su caso, una descripción de las debilidades significativas y excepciones identificadas en el transcurso del trabajo llevado a cabo por el auditor, y puestas de manifiesto como resultado de la revisión de las áreas sobre la custodia de instrumentos financieros y criptoactivos o el depósito de los fondos recibidos de los clientes, así como, en su caso, las limitaciones al alcance del trabajo que se hayan producido.

6. La Sección Cuarta sobre recomendaciones incluirá, en su caso, una descripción de las sugerencias propuestas por el auditor, y puestas de manifiesto como resultado de la revisión de las áreas sobre la custodia de instrumentos financieros y criptoactivos o el depósito de los fondos recibidos de los clientes.

7. El Informe sobre Protección de Activos de Clientes tendrá carácter reservado y será preparado para los fines indicados en el marco de las funciones de supervisión e inspección atribuidas a la Comisión Nacional del Mercado de Valores y, en su caso, al Banco de España.»

Cinco. Se modifica la Norma 6.^a, que queda redactada de la siguiente forma:

«Norma 6.^a *Plazo de remisión del Informe.*

Los auditores externos de las entidades sujetas al ámbito de aplicación de esta Circular remitirán a la Comisión Nacional del Mercado de Valores el Informe sobre Protección de Activos de Clientes referido a la fecha de cierre de su ejercicio económico dentro de los cinco primeros meses del ejercicio. En el caso de los proveedores de servicios de criptoactivos autorizados a través del artículo 63 de MICAR y de las entidades de dinero electrónico, los auditores externos solo remitirán el Informe sobre Protección de Activos de Clientes si previamente la CNMV ha ordenado imperativamente a estas entidades su elaboración, orden imperativa en la que se determinará el plazo para su presentación.»

Seis. Se modifica el Anexo I, cuyo contenido íntegro se incluye en el Anexo III de la presente Circular.

Siete. Se modifica el Anexo II, cuyo contenido íntegro se incluye en el Anexo III de la presente Circular.

Ocho. Se modifica el Anexo III, cuyo contenido íntegro se incluye en el Anexo III de la presente Circular.

Disposición adicional primera. *Modificación de la Circular 1/2018, de 12 de marzo, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, sobre advertencias relativas a instrumentos financieros.*

Se modifica el número 1 de la Norma cuarta de la Circular 1/2018, de 12 de marzo, que queda redactado de la siguiente manera:

«1. Los siguientes instrumentos financieros quedan sujetos a las previsiones contenidas en los apartados 2 a 4 de la presente norma:

a) Los valores negociables recogidos en las letras b), c), d), e), g), h), i) y k) del apartado 1 del artículo 2 del texto refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre.

b) Los contratos financieros no negociados en mercados secundarios oficiales, mediante los que una entidad de crédito recibe efectivo de su clientela asumiendo una obligación de reembolso en un plazo determinado, consistente en la entrega de valores, en el pago de una suma de dinero o ambas cosas, condicionada en función de la evolución de uno o varios subyacentes concretos, cuando la entidad de crédito no asuma el compromiso de reembolsar, a su vencimiento, la totalidad del importe recibido.

c) El resto de instrumentos financieros recogidos en los apartados 2 a 3 y 5 a 8 del artículo 2 del texto refundido de la Ley del Mercado de Valores, aprobado por el Real Decreto Legislativo 4/2015, de 23 de octubre, excepto que se trate de instrumentos derivados negociados en mercados regulados, sistemas multilaterales de negociación o en sistemas organizados de contratación, o excepto cuando sus emisores o comercializadores faciliten a los clientes minoristas posibilidades diarias de compra y venta y además pongan a disposición general de sus clientes minoristas información respecto a los precios a los que se realizan las operaciones.

d) Los depósitos estructurados recogidos en el número 43) del apartado 1 del artículo 4 de la Directiva 2014/65/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 15 de mayo de 2014.»

Disposición adicional segunda. *Remisión por las EAFN personas físicas del informe de experto independiente.*

Las EAFN que sean personas físicas deberán aportar a la CNMV a través del servicio CIFRADOC/CNMV, dentro de los primeros cuatro meses siguientes al cierre de cada ejercicio, un informe elaborado por una persona autorizada para realizar la actividad de auditoría de cuentas con arreglo al artículo 9 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas.

El informe contendrá una opinión sobre la veracidad y fiabilidad de las informaciones contenidas en los estados reservados recogidos en la Circular 1/2010, de 28 de julio, de la CNMV, de información reservada de las entidades que prestan servicios de inversión. En concreto, el informe se referirá, al menos, a las siguientes informaciones contenidas en los estados reservados: a) Número de empleados, b) Reclamaciones recibidas, c) Patrimonios asesorados, d) Número de clientes, e) Ingresos por comisiones. Adicionalmente, la persona autorizada para realizar la actividad de auditoría de cuentas revisará: (1) si las actividades accesorias realizadas por la entidad se corresponden con las incluidas en el programa de actividades de la entidad aprobado por la CNMV y (2) la vigencia y cobertura del seguro de responsabilidad profesional. Estará referido a 31 de diciembre.

En el caso de que surjan diferencias entre la información remitida previamente a la CNMV y el informe a que hace referencia esta norma, la EAFN persona física deberá informar con carácter inmediato a la CNMV en el momento en que se conozca la existencia de tales diferencias, remitiendo para ello los estados correspondientes debidamente rectificadas.

Asimismo, el experto independiente deberá formular una opinión sobre los procedimientos y sistemas internos de control de la EAFN persona física en relación con la forma en la que están prestando el servicio de asesoramiento en materia de inversión a sus clientes, para cumplir con la normativa de normas de conducta recogida en la LMVSI, y disposiciones de desarrollo.

A este respecto, el alcance de la revisión del experto constará de dos partes:

En la primera parte, el experto deberá verificar la existencia y razonabilidad de los procedimientos adoptados por la entidad en relación con:

1. La clasificación de los clientes y los perfiles de riesgo definidos.
2. El diseño de los test de idoneidad y la metodología de evaluación empleada.
3. Las recomendaciones realizadas.
4. La gestión de las reclamaciones recibidas.

En la segunda parte, el experto deberá verificar la aplicación correcta de tales procedimientos. El alcance de la revisión del experto se determinará atendiendo a criterios de proporcionalidad para lo cual podrá utilizar técnicas estadísticas de selección muestral que le permitan razonablemente soportar su opinión. La metodología empleada deberá estar a disposición de la CNMV.

Adicionalmente, el informe contendrá una manifestación explícita sobre:

1. La existencia e idoneidad de un registro de clientes, un registro de contratos u otros documentos que acrediten de forma fehaciente las recomendaciones realizadas, un registro de conflictos de interés que hayan surgido o puedan surgir en el desarrollo de sus actividades y un registro de operaciones personales y el resto de cuestiones en materia de organización interna que se mencionan en el Capítulo II del Título V del Real Decreto 813/2023, de 8 de noviembre, sobre el régimen jurídico de las empresas de servicios de inversión y de las demás entidades que prestan servicios de inversión, que apliquen a las EAFN que sean personas físicas.

2. Los valores, instrumentos o efectivo propiedad de los clientes que no podrán estar, ni siquiera de forma transitoria, en poder de la EAFN persona física.

3. La aplicación correcta de las tarifas establecidas.
4. De forma resumida, el alcance del trabajo realizado.

Las EAFN que sean personas físicas deberán presentar a la CNMV el informe de experto independiente a través del servicio CIFRADOC/CNMV, en el Registro Electrónico de la CNMV como documento electrónico normalizado, de acuerdo con lo establecido en la Resolución del Presidente de la CNMV de 16 de noviembre de 2011, por la que se crea y regula el Registro Electrónico de la CNMV.»

Disposición adicional tercera. *Información remitida a la Sociedad Gestora del FOGAIN para el cálculo anual de aportaciones.*

De acuerdo con lo dispuesto en el último párrafo del artículo 8.4 del Real Decreto 948/2001, de 3 de agosto, sobre sistemas de indemnización de los inversores, al objeto de disponer de la información necesaria para la elaboración del presupuesto anual y para los cálculos de las aportaciones de las entidades adheridas y demás informaciones contenidas en dicho presupuesto, la Sociedad Gestora del Fondo General de Garantía de Inversiones (FOGAIN) recabará cuantos datos precise de las entidades adheridas al FOGAIN, sin perjuicio de las responsabilidades administrativas ante la CNMV en las que puedan incurrir las entidades por la falta de envío de la información a la Sociedad Gestora del FOGAIN o por la falsedad de la información remitida.

A estos efectos, las entidades adheridas remitirán anualmente, no más tarde del día 30 de enero, a la Sociedad Gestora del FOGAIN y a la CNMV el estado F contenido en los anexos de la Circular 1/2021 de la CNMV, de acuerdo con las especificaciones que pueda indicar la Sociedad Gestora del FOGAIN. Adicionalmente, aquellas empresas de servicios de inversión, sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva, sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado y sucursales de Estados no miembros de la Unión Europea que estén obligadas a realizar el Informe de Protección de Activos de Clientes (IPAC) que establece la Circular 5/2009 de la CNMV, deberán encargar a sus auditores que verifiquen que la información que la entidad ha remitido a la Sociedad Gestora del FOGAIN para el cálculo de las aportaciones al FOGAIN es correcta y completa y coincide con la remitida a la CNMV. Los auditores deberán informar de forma separada a la entidad de las conclusiones de la verificación realizada y dejar constancia de que la entidad tiene un procedimiento interno para comprobar que la cumplimentación de la plantilla que le exija la Sociedad Gestora del FOGAIN se ha realizado de forma correcta y que este procedimiento ha sido aprobado por el Consejo de la entidad. La entidad deberá remitir las conclusiones de la verificación realizada a la Sociedad Gestora del FOGAIN, con periodicidad anual, antes del 31 de mayo del ejercicio posterior a la de la fecha de referencia de la verificación. La Sociedad Gestora del FOGAIN informará a la CNMV de las faltas de envío de información de las entidades y de los casos en los que pueda identificar una falsedad en dicha información.

Disposición derogatoria única. *Derogación de la Circular 1/2011, de 21 de enero, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, sobre solvencia de las empresas de servicios de inversión y sus grupos consolidables.*

Queda derogada la Circular 1/2011, de 21 de enero, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, sobre solvencia de las empresas de servicios de inversión y sus grupos consolidables.

Disposición final única. *Entrada en vigor.*

1. La presente Circular entrará en vigor a los 20 días de su publicación en el «Boletín Oficial del Estado».
2. Las modificaciones de la Circular 1/2021, de 25 de marzo, dispuestas en la norma primera de la presente Circular, serán aplicables a partir del 30 de septiembre de 2025.

3. Las modificaciones de la Circular 1/2010, de 28 de julio, dispuestas en la norma segunda de la presente Circular, serán aplicables a partir del 30 de septiembre de 2025.

De esta forma:

– Los primeros estados reservados T2, T7, T8, T9, T10 y T12 ajustados a los nuevos modelos incluidos en el Anexo II de la presente Circular, deberán presentarse, por primera vez, referidos al año 2025, antes del fin de febrero de 2026 y el reporte correspondiente al tercer trimestre de 2025 no deberá realizarse.

– El primer reporte anual completo de los estados CR y GCR podría referirse a la prestación de servicios de criptoactivos durante el año 2025, para aquellas entidades a las que se lo hubiera ordenado imperativa e individualmente la CNMV, en cuyo caso se presentarían antes del fin de enero o febrero de 2026 según corresponda.

– El primer reporte del estado SGE3 incluido en el Anexo II de la presente Circular, podría referirse al año 2025, para aquellas entidades a las que se lo hubiera ordenado imperativa e individualmente la CNMV, en cuyo caso se presentaría antes del fin de febrero de 2026.

4. Las modificaciones de la Circular 5/2009, de 25 de noviembre, dispuestas en la norma tercera de la presente Circular, serán aplicables a partir del 31 de diciembre de 2025. Por lo tanto, el primer informe de protección de activos de clientes con el nuevo formato, referido al ejercicio 2025, se remitirá con fecha límite el 31 de mayo de 2026.

Madrid, 26 de marzo de 2025.–El Presidente de la Comisión Nacional del Mercado de Valores, Carlos San Basilio Pardo.

ANEXO I

ANEXO I DE LA CIRCULAR 1/2021

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado M1 Balance Reservado

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

Uds: Euros

| Activo | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 1. Tesorería. | 0010 | | 5010 | |
| 1.1. Caja. | 0020 | | 5020 | |
| 1.2. Banco España y otros bancos centrales c/c. | 0030 | | 5030 | |
| 1.2.1 Propios. | 0033 | | 5033 | |
| 1.2.2 Clientes. | 0036 | | 5036 | |
| 2. Créditos a Intermediarios financieros. | 0040 | | 5040 | |
| 2.1. Depósitos a la vista. | 0050 | | 5050 | |
| 2.2.1 Propios. | 0053 | | 5053 | |
| 2.2.2 Clientes. | 0056 | | 5056 | |
| 2.2. Créditos por operaciones por cuenta propia pendientes de liquidar. | 0060 | | 5060 | |
| 2.2.1. Con la Sociedad de Sistemas. | 0070 | | 5070 | |
| 2.2.2. Con MEFF. | 0080 | | 5080 | |

| Activo | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 2.2.3. Con otros intermediarios financieros. | 0090 | | 5090 | |
| 2.3. Depósitos a plazo. | 0100 | | 5100 | |
| 2.4. Adquisición temporal activos. | 0110 | | 5110 | |
| 2.4.1. Cotizables. | 0120 | | 5120 | |
| 2.4.2. No cotizables. | 0130 | | 5130 | |
| 2.5. Otros créditos. | 0140 | | 5140 | |
| 2.6. Activos dudosos. | 0150 | | 5150 | |
| 2.7. Ajustes por valoración: (+/-). | 0160 | | 5160 | |
| 2.7.1. Intereses devengados no vencidos. | 0170 | | 5170 | |
| 2.7.2. Derivados implícitos (+/-). | 0180 | | 5180 | |
| 2.7.3. Deterioro de valor de créditos con intermediarios financieros (-). | 0190 | | 5190 | |
| 3. Crédito a particulares. | 0200 | | 5200 | |
| 3.1. Crédito en efectivo por compras al contado diferidas. | 0210 | | 5210 | |
| 3.2. Créditos y anticipos por operaciones de valores. | 0220 | | 5220 | |
| 3.3. Otros créditos y anticipos. | 0230 | | 5230 | |
| 3.4. Adquisición temporal activos. | 0240 | | 5240 | |
| 3.4.1. Cotizables. | 0250 | | 5250 | |
| 3.4.2. No cotizables. | 0260 | | 5260 | |
| 3.5. Activos dudosos. | 0270 | | 5270 | |
| 3.6. Ajustes por valoración: (+/-). | 0280 | | 5280 | |
| 3.6.1. Intereses devengados no vencidos. | 0290 | | 5290 | |
| 3.6.2. Derivados implícitos (+/-). | 0300 | | 5300 | |
| 3.6.3. Deterioro de valor de créditos con particulares (-). | 0310 | | 5310 | |
| 4. Valores representativos de deuda. | 0320 | | 5320 | |

| Activo | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 4.1. Activos monetarios y Deuda Pública. | 0330 | | 5330 | |
| 4.2. Otros valores de renta fija cartera interior. | 0340 | | 5340 | |
| 4.2.1. Cotizables. | 0350 | | 5350 | |
| 4.2.2. No Cotizables. | 0360 | | 5360 | |
| 4.3. Valores de renta fija cartera exterior. | 0370 | | 5370 | |
| 4.3.1. Cotizables. | 0380 | | 5380 | |
| 4.3.2. No Cotizables. | 0390 | | 5390 | |
| 4.4. Instrumentos financieros híbridos. | 0400 | | 5400 | |
| 4.5. Activos dudosos. | 0410 | | 5410 | |
| 4.6. Ajustes por valoración: (+/-). | 0420 | | 5420 | |
| 4.6.1. Intereses devengados no vencidos. | 0430 | | 5430 | |
| 4.6.2. Derivados implícitos (+/-). | 0440 | | 5440 | |
| 4.6.3. Deterioro de valor de instrumentos de deuda (-). | 0450 | | 5450 | |
| 5. Inversiones vencidas pendientes de cobro. | 0460 | | 5460 | |
| 6. Acciones y participaciones. | 0470 | | 5470 | |
| 6.1. Acciones y participaciones cartera interior. | 0480 | | 5480 | |
| 6.1.1. Cotizables. | 0490 | | 5490 | |
| 6.1.2. No Cotizables. | 0500 | | 5500 | |
| 6.2. Acciones y participaciones cartera exterior. | 0510 | | 5510 | |
| 6.2.1. Cotizables. | 0520 | | 5520 | |
| 6.2.2. No Cotizables. | 0530 | | 5530 | |
| 6.3. Participaciones: | 0540 | | 5540 | |
| 6.3.1. Entidades del grupo. | 0550 | | 5550 | |
| 6.3.2. Entidades multigrupo. | 0560 | | 5560 | |

| Activo | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 6.3.3. Entidades asociadas. | 0570 | | 5570 | |
| 6.4. Deterioro de valor de acciones y participaciones (-). | 0590 | | 5590 | |
| 7. Derivados. | 0600 | | 5600 | |
| 7.1. Derivados de negociación. | 0610 | | 5610 | |
| 7.1.1. Opciones compradas. | 0620 | | 5620 | |
| 7.2.2. Otros instrumentos. | 0630 | | 5630 | |
| 7.2. Derivados de cobertura. | 0640 | | 5640 | |
| 7.2.1. Opciones compradas. | 0650 | | 5650 | |
| 7.2.2. Otros instrumentos. | 0660 | | 5660 | |
| 8. Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA) y otros criptoactivos. | 0671 | | 5671 | |
| 8.1. Fichas de dinero electrónico. | 0672 | | 5672 | |
| 8.2. Fichas referenciadas a activos. | 0674 | | 5674 | |
| 8.3. Criptoactivos del Título II del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 0676 | | 5676 | |
| 8.4. Otros. | 0678 | | 5678 | |
| 9. Inmovilizado material. | 0680 | | 5680 | |
| 9.1. De uso propio. | 0690 | | 5690 | |
| 9.1.1. Inmuebles. | 0700 | | 5700 | |
| 9.1.2. Mobiliario, equipos informáticos, instalaciones, vehículos y otros. | 0710 | | 5710 | |
| 9.2. Inversiones inmobiliarias. | 0720 | | 5720 | |
| 9.3. Inmovilizado material mantenido para la venta. | 0730 | | 5730 | |
| 9.4. Deterioro de valor del Inmovilizado material (-). | 0740 | | 5740 | |
| 10. Inmovilizado intangible. | 0750 | | 5750 | |
| 10.1. Fondo de comercio. | 0760 | | 5760 | |
| 10.2. Aplicaciones informáticas. | 0770 | | 5770 | |

| Activo | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 10.3. Otros activos intangibles. | 0780 | | 5780 | |
| 10.4 Deterioro de valor del Inmovilizado intangible (-). | 0790 | | 5790 | |
| 11. Activos fiscales. | 0800 | | 5800 | |
| 11.1. Corrientes. | 0810 | | 5810 | |
| 11.2. Diferidos. | 0820 | | 5820 | |
| 12. Periodificaciones. | 0830 | | 5830 | |
| 12.1. Comisiones y gastos pagados no devengados. | 0840 | | 5840 | |
| 12.2. Otras periodificaciones. | 0850 | | 5850 | |
| 13. Otros activos. | 0860 | | 5860 | |
| 13.1. Administraciones públicas. | 0870 | | 5870 | |
| 13.2. Accionistas por desembolsos de capital exigidos. | 0880 | | 5880 | |
| 13.3. Contratos de seguros vinculados a pensiones. | 0885 | | 5885 | |
| 13.4. Otros. | 0890 | | 5890 | |
| TOTAL ACTIVO. | 0900 | | 5900 | |

| Pasivo y patrimonio neto | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 1. Deudas con Intermediarios financieros. | 0910 | | 5910 | |
| 1.1. Préstamos y créditos. | 0920 | | 5920 | |
| 1.2. Deudas por operaciones por cuenta propia pendientes de liquidar. | 0930 | | 5930 | |
| 1.2.1. Con la Sociedad de Sistemas. | 0940 | | 5940 | |
| 1.2.2. Con MEFF. | 0950 | | 5950 | |
| 1.2.3. Con otros intermediarios financieros. | 0960 | | 5960 | |
| 1.2.4. Posiciones cortas por venta de valores en descubierto (-). | 0970 | | 5970 | |

| Pasivo y patrimonio neto | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 1.3. Cesión temporal activos. | 0980 | | 5980 | |
| 1.4. Saldos transitorios. | 0990 | | 5990 | |
| 1.4.1. Por operaciones con instrumentos financieros del mercado de valores. | 0993 | | 5993 | |
| 1.4.2. Por operaciones con criptoactivos que no son instrumentos financieros. | 0996 | | 5996 | |
| 1.5. Otras deudas. | 1000 | | 6000 | |
| 1.6. Ajustes por valoración: Intereses devengados no vencidos. | 1010 | | 6010 | |
| 2. Deudas con particulares. | 1020 | | 6020 | |
| 2.1. Cesión temporal de activos. | 1030 | | 6030 | |
| 2.2. Saldos transitorios. | 1060 | | 6060 | |
| 2.2.1. Por operaciones con instrumentos financieros del mercado de valores. | 1075 | | 6075 | |
| 2.2.2. Por operaciones con criptoactivos que no son instrumentos financieros. | 1085 | | 6085 | |
| 2.3. Otros débitos. | 1090 | | 6090 | |
| 2.4. Ajustes por valoración: Intereses devengados no vencidos. | 1120 | | 6120 | |
| 3. Depósitos en efectivo en garantía de operaciones. | 1130 | | 6130 | |
| 4. Crédito de valores al mercado por ventas al contado diferidas. | 1180 | | 6180 | |
| 5. Deudas por ventas en corto y valores recibidos en préstamo. | 1190 | | 6190 | |
| 5.1. Posiciones cortas por venta de valores en descubierto. | 1200 | | 6200 | |
| 5.2. Ventas de valores recibidos en préstamo o en garantía. | 1210 | | 6210 | |
| 5.3. Ajustes por valoración: Intereses y otras cargas devengadas no vencidas. | 1220 | | 6220 | |
| 6. Otros pasivos a valor razonable. | 1230 | | 6230 | |
| 7. Derivados. | 1240 | | 6240 | |
| 7.1. Derivados de negociación. | 1250 | | 6250 | |
| 7.1.1. Opciones emitidas. | 1260 | | 6260 | |
| 7.1.2. Otros contratos. | 1270 | | 6270 | |

| Pasivo y patrimonio neto | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 7.2. Derivados de cobertura. | 1280 | | 6280 | |
| 7.2.1. Opciones emitidas (sólo en caso de coberturas de opciones compradas). | 1290 | | 6290 | |
| 7.2.2. Otros contratos. | 1300 | | 6300 | |
| 8. Empréstitos. | 1310 | | 6310 | |
| 9. Pasivos subordinados. | 1320 | | 6320 | |
| 10. Provisiones para riesgos. | 1330 | | 6330 | |
| 10.1. Provisiones para pensiones y obligaciones similares. | 1340 | | 6340 | |
| 10.2. Provisiones para impuestos. | 1350 | | 6350 | |
| 10.3. Provisiones por transacciones con pagos basados en instrumentos de capital. | 1360 | | 6360 | |
| 10.4. Provisiones para otros riesgos. | 1370 | | 6370 | |
| 11. Pasivos Fiscales. | 1380 | | 6380 | |
| 11.1. Corrientes. | 1390 | | 6390 | |
| 11.2. Diferidos. | 1400 | | 6400 | |
| 12. Pasivos asociados con activos no corrientes para la venta. | 1410 | | 6410 | |
| 13. Periodificaciones. | 1420 | | 6420 | |
| 13.1. Comisiones y otros productos cobrados y no devengados. | 1430 | | 6430 | |
| 13.2. Gastos devengados no vencidos. | 1440 | | 6440 | |
| 13.3. Otras periodificaciones. | 1450 | | 6450 | |
| 14. Otros pasivos. | 1460 | | 6460 | |
| 14.1. Administraciones públicas. | 1470 | | 6470 | |
| 14.2. Desembolsos pendientes en suscripción de valores. | 1480 | | 6480 | |

| Pasivo y patrimonio neto | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 14.3. Saldos por operaciones de arrendamiento financiero. | 1490 | | 6490 | |
| 14.4. Otras deudas no relacionadas con operaciones de valores. | 1500 | | 6500 | |
| 15. Capital con naturaleza de pasivo financiero. | 1510 | | 6510 | |
| TOTAL PASIVO. | 1520 | | 6520 | |
| 16. Fondos propios. | 1530 | | 6530 | |
| 16.1. Capital. | 1540 | | 6540 | |
| 16.1.1. Emitido y suscrito. | 1550 | | 6550 | |
| 16.1.2. Capital no exigido pendiente de desembolso (-). | 1560 | | 6560 | |
| 16.2. Prima de emisión. | 1570 | | 6570 | |
| 16.3. Reservas. | 1580 | | 6580 | |
| 16.3.1. Reserva legal. | 1590 | | 6590 | |
| 16.3.2. Reservas de revalorización. | 1600 | | 6600 | |
| 16.3.3. Otras reservas. | 1610 | | 6610 | |
| 16.4. Valores propios (-). | 1620 | | 6620 | |
| 16.5. Resultados de ejercicios anteriores (+/-). | 1630 | | 6630 | |
| 16.5.1. Remanente. | 1640 | | 6640 | |
| 16.5.2. Resultados negativos de ejercicios anteriores (-). | 1650 | | 6650 | |
| 16.6. Otras aportaciones de socios. | 1660 | | 6660 | |
| 16.7. Resultado del ejercicio (+/-). | 1670 | | 6670 | |
| 16.8. Dividendos y retribuciones (-). | 1680 | | 6680 | |
| 16.9. Otros instrumentos de patrimonio neto. | 1690 | | 6690 | |
| 17. Ajustes por valoración en patrimonio neto (+/-). | 1700 | | 6700 | |
| 17.1. Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto (+/-). | 1710 | | 6710 | |
| 17.2. Coberturas de flujo de efectivo (+/-). | 1730 | | 6730 | |

| Pasivo y patrimonio neto | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 17.3. Coberturas de inversiones netas de negocios en el extranjero (+/-). | 1740 | | 6740 | |
| 17.4. Diferencias de cambio (+/-). | 1750 | | 6750 | |
| 17.5. Resto de ajustes por valoración (+/-). | 1760 | | 6760 | |
| 18. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. | 1770 | | 6770 | |
| TOTAL PATRIMONIO NETO. | 1780 | | 6780 | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO. | 1790 | | 6790 | |

| Cuentas de riesgo y compromiso | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 1. Avales y garantías concedidas. | 1800 | | 6800 | |
| 1.1. Participación en la fianza colectiva. | 1810 | | 6810 | |
| 1.1.1. Entregada en efectivo. | 1820 | | 6820 | |
| 1.1.2. Prenda de títulos y anotaciones en cuenta de Deuda Pública. | 1830 | | 6830 | |
| 1.1.3. Aval obtenido de otras entidades. | 1840 | | 6840 | |
| 1.2. Activos afectos a garantías propias o de terceros. | 1850 | | 6850 | |
| 1.3. Riesgos por derivados contratados por cuenta de terceros. | 1860 | | 6860 | |
| 1.4. Otros. | 1870 | | 6870 | |
| 2. Otros pasivos contingentes. | 1880 | | 6880 | |
| 3. Valores propios cedidos en préstamo. | 1890 | | 6890 | |
| 3.1. Deuda pública. | 1900 | | 6900 | |
| 3.2. Otros valores de renta fija. | 1910 | | 6910 | |
| 3.3. Acciones y participaciones. | 1920 | | 6920 | |

| Cuentas de riesgo y compromiso | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 4. Compromisos de compras de valores a plazo. | 1930 | | 6930 | |
| 4.1. Activos monetarios y Deuda pública. | 1940 | | 6940 | |
| 4.2. Otros valores de renta fija. | 1950 | | 6950 | |
| 4.3. Acciones y participaciones. | 1960 | | 6960 | |
| 5. Compromisos de ventas de valores a plazo. | 1970 | | 6970 | |
| 5.1. Activos monetarios y Deuda pública. | 1980 | | 6980 | |
| 5.2. Otros valores de renta fija. | 1990 | | 6990 | |
| 5.3. Acciones y participaciones. | 2000 | | 7000 | |
| 6. Desembolsos comprometidos por aseguramiento de emisiones. | 2010 | | 7010 | |
| 6.1. Valores de renta fija. | 2020 | | 7020 | |
| 6.1.1. Colocado a clientes irrevocablemente. | 2030 | | 7030 | |
| 6.1.2. No colocado. | 2040 | | 7040 | |
| 6.2. Acciones y participaciones. | 2050 | | 7050 | |
| 6.2.1. Colocado a clientes irrevocablemente. | 2060 | | 7060 | |
| 6.2.2. No colocado. | 2070 | | 7070 | |
| 7. Ordenes propias sobre valores pendientes de ejecutar. | 2080 | | 7080 | |
| 7.1. Ordenes de compra. | 2090 | | 7090 | |
| 7.2. Ordenes de venta. | 2100 | | 7100 | |
| 8. Derivados financieros. | 2110 | | 7110 | |
| 8.1. Contratos a plazo de activos financieros. | 2120 | | 7120 | |
| 8.1.1. Compras. | 2130 | | 7130 | |
| 8.1.2. Ventas. | 2140 | | 7140 | |

| Cuentas de riesgo y compromiso | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 8.2. Compraventa de divisas contratadas y no vencidas. | 2150 | | 7150 | |
| 8.2.1. Compras. | 2160 | | 7160 | |
| 8.2.2. Ventas. | 2170 | | 7170 | |
| 8.3. Futuros financieros sobre valores y tipos de interés. | 2180 | | 7180 | |
| 8.3.1. Comprados. | 2190 | | 7190 | |
| 8.3.2. Vendidos. | 2200 | | 7200 | |
| 8.4. Otras operaciones sobre tipos de interés. | 2210 | | 7210 | |
| 8.4.1. Acuerdos sobre tipos de interés futuros (FRA's). | 2220 | | 7220 | |
| 8.4.2. Permutas financieras. | 2230 | | 7230 | |
| 8.4.3. Otros contratos con opciones. | 2240 | | 7240 | |
| 8.5. Futuros financieros sobre divisas. | 2250 | | 7250 | |
| 8.5.1. Comprados. | 2260 | | 7260 | |
| 8.5.2. Vendidos. | 2270 | | 7270 | |
| 8.6. Opciones sobre valores o índices. | 2280 | | 7280 | |
| 8.6.1. Compradas. | 2290 | | 7290 | |
| 8.6.2. Emitidas. | 2300 | | 7300 | |
| 8.7. Opciones sobre tipos de interés. | 2310 | | 7310 | |
| 8.7.1. Compradas. | 2320 | | 7320 | |
| 8.7.2. Emitidas. | 2330 | | 7330 | |
| 8.8. Opciones sobre divisas. | 2340 | | 7340 | |
| 8.8.1. Compradas. | 2350 | | 7350 | |
| 8.8.2. Emitidas. | 2360 | | 7360 | |
| 8.9. Otros contratos (subyacente no financiero, etc.). | 2370 | | 7370 | |

| Cuentas de riesgo y compromiso | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 9. Préstamo de valores al mercado. | 2380 | | 7380 | |
| 9.1. Valores propios. | 2390 | | 7390 | |
| 9.2. Valores de clientes. | 2400 | | 7400 | |
| 10. Crédito concedido a clientes por operaciones de valores. | 2410 | | 7410 | |
| 10.1. Crédito dispuesto. | 2420 | | 7420 | |
| 10.2. Crédito disponible. | 2430 | | 7430 | |
| 11. Activos adquiridos en nombre propio por cuenta de terceros. | 2440 | | 7440 | |
| 12. Otras cuentas de riesgo y compromiso. | 2450 | | 7450 | |
| TOTAL CUENTAS DE RIESGO Y COMPROMISO. | 2460 | | 7460 | |

| Otras cuentas de orden | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 1. Disponible no condicionado a la vista en entidades de crédito. | 2470 | | 7470 | |
| 2. Ordenes de clientes de compra de valores pendientes de liquidar. | 2480 | | 7480 | |
| 2.1. Con la Sociedad de Sistemas. | 2490 | | 7490 | |
| 2.2. Con MEFF. | 2500 | | 7500 | |
| 2.3. Con otros intermediarios financieros. | 2510 | | 7510 | |
| 3. Ordenes de clientes de venta de valores pendientes de liquidar. | 2520 | | 7520 | |
| 3.1. Con la Sociedad de Sistemas. | 2530 | | 7530 | |
| 3.2. Con MEFF. | 2540 | | 7540 | |
| 3.3. Con otros intermediarios financieros. | 2550 | | 7550 | |

| Otras cuentas de orden | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 4. Custodia y administración de activos financieros (valor de mercado). | 2560 | | 7560 | |
| 4.1. Propios. | 2570 | | 7570 | |
| 4.1.1. Instrumentos financieros del mercado de valores. | 2573 | | 7573 | |
| 4.1.2. Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 2576 | | 7576 | |
| 4.1.3. Otros. | 2578 | | 7578 | |
| 4.2. De terceros. | 2580 | | 7580 | |
| 4.2.1. Instrumentos financieros del mercado de valores. | 2583 | | 7583 | |
| 4.2.2. Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 2586 | | 7586 | |
| 4.2.3. Otros. | 2588 | | 7588 | |
| 4.3. Recibidos de otra entidad custodia. | 2590 | | 7590 | |
| 4.3.1. Instrumentos financieros del mercado de valores. | 2593 | | 7593 | |
| 4.3.2. Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 2596 | | 7596 | |
| 4.3.3. Otros. | 2598 | | 7598 | |
| 5. Activos financieros propios y de terceros custodiados y administrados por otras entidades (valor de mercado). | 2600 | | 7600 | |
| 5.1. Propios. | 2610 | | 7610 | |
| 5.1.1. Instrumentos financieros del mercado de valores. | 2613 | | 7613 | |
| 5.1.2. Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 2616 | | 7616 | |
| 5.1.3. Otros. | 2618 | | 7618 | |
| 5.2. De terceros. | 2620 | | 7620 | |
| 5.2.1. Instrumentos financieros del mercado de valores. | 2623 | | 7623 | |
| 5.2.2. Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 2626 | | 7626 | |
| 5.2.3. Otros. | 2628 | | 7628 | |

| Otras cuentas de orden | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 6. Préstamo de valores recibidos. | 2630 | | 7630 | |
| 6.1. Valores vendidos. | 2640 | | 7640 | |
| 6.2. Valores cedidos temporalmente. | 2650 | | 7650 | |
| 6.3. Valores disponibles. | 2660 | | 7660 | |
| 7. Carteras gestionadas. | 2670 | | 7670 | |
| 7.1. Invertido en acciones y participaciones interiores cotizadas. | 2680 | | 7680 | |
| 7.2. Invertido en acciones y participaciones interiores no cotizadas. | 2690 | | 7690 | |
| 7.3. Invertido en valores de renta fija interiores cotizados. | 2700 | | 7700 | |
| 7.4. Invertido en valores de renta fija interiores no cotizados. | 2710 | | 7710 | |
| 7.5. Invertido en valores exteriores cotizados. | 2720 | | 7720 | |
| 7.6. Invertido en valores exteriores no cotizados. | 2730 | | 7730 | |
| 7.7. Invertido en criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 2733 | | 7733 | |
| 7.8. Efectivo en intermediarios financieros. | 2735 | | 7735 | |
| 8. Garantías depositadas por terceros en otras entidades financieras por crédito al mercado. | 2740 | | 7740 | |
| 9. Activos en suspenso regularizados. | 2770 | | 7770 | |
| 10. Productos vencidos y no cobrados de activos dudosos. | 2780 | | 7780 | |
| 11. Garantías recibidas de clientes sobre crédito a particulares. | 2790 | | 7790 | |
| 12. Otras cuentas de orden. | 2800 | | 7800 | |
| TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN. | 2810 | | 7810 | |
| TOTAL CUENTAS DE ORDEN. | 2820 | | 7820 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado M2 Cuenta de Pérdidas y Ganancias Reservada

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

Uds: Euros

| Debe | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 1. Intereses y cargas asimiladas de los pasivos financieros. | 0010 | | 5010 | |
| 1.1. Intermediarios financieros. | 0020 | | 5020 | |
| 1.1.1. Depósitos. | 0030 | | 5030 | |
| 1.1.2. Cesiones temporales de activos. | 0040 | | 5040 | |
| 1.1.3. Resto. | 0050 | | 5050 | |
| 1.2. Particulares residentes. | 0060 | | 5060 | |
| 1.2.1. Cesiones temporales de activos. | 0070 | | 5070 | |
| 1.2.2. Resto. | 0080 | | 5080 | |
| 1.3. Particulares no residentes. | 0090 | | 5090 | |
| 1.3.1. Cesiones temporales de activos. | 0100 | | 5100 | |
| 1.3.2. Resto. | 0110 | | 5110 | |
| 1.4. Empréstitos y otras financiaciones. | 0120 | | 5120 | |
| 1.5. Pasivos subordinados. | 0130 | | 5130 | |
| 1.6. Rectificación de costes por operaciones de cobertura. | 0140 | | 5140 | |

| Debe | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 1.7. Costes por intereses de los fondos de pensiones. | 0150 | | 5150 | |
| 1.8. Remuneración de capital con naturaleza de pasivo financiero. | 0160 | | 5160 | |
| 1.9. Otros intereses. | 0170 | | 5170 | |
| 2. Comisiones y corretajes satisfechos. | 0180 | | 5180 | |
| 2.1. Operaciones con valores. | 0190 | | 5190 | |
| 2.2. Operaciones con instrumentos derivados. | 0200 | | 5200 | |
| 2.3. Aseguramiento y colocación de emisiones. | 0210 | | 5210 | |
| 2.4. Comisiones satisfechas a mercados y sistemas de compensación y liquidación. | 0220 | | 5220 | |
| 2.5. Avales correspondientes a la fianza colectiva al mercado. | 0230 | | 5230 | |
| 2.6. Comisiones cedidas a representantes y a otras entidades. | 0240 | | 5240 | |
| 2.7. Servicios y actividades con criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 0245 | | 5245 | |
| 2.8. Otras comisiones. | 0250 | | 5250 | |
| 3. Pérdidas en inversiones financieras. | 0260 | | 5260 | |
| 3.1. Activos monetarios y deuda pública. | 0270 | | 5270 | |
| 3.2. Otros valores de renta fija cartera interior. | 0280 | | 5280 | |
| 3.2.1. Cotizable. | 0290 | | 5290 | |
| 3.2.2. No cotizable. | 0300 | | 5300 | |
| 3.3. Otros valores de renta fija cartera exterior. | 0310 | | 5310 | |
| 3.3.1. Cotizable. | 0320 | | 5320 | |
| 3.3.2. No cotizable. | 0330 | | 5330 | |
| 3.4. Acciones y participaciones cartera interior. | 0340 | | 5340 | |
| 3.4.1. Cotizable. | 0350 | | 5350 | |
| 3.4.2. No cotizable. | 0360 | | 5360 | |
| 3.5. Acciones y participaciones cartera exterior. | 0370 | | 5370 | |

| Debe | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 3.5.1. Cotizable. | 0380 | | 5380 | |
| 3.5.2. No cotizable. | 0390 | | 5390 | |
| 3.6. Derivados de negociación. | 0400 | | 5400 | |
| 3.6.1. Contratos a plazo. | 0410 | | 5410 | |
| 3.6.2. Futuros. | 0420 | | 5420 | |
| 3.6.3. Permutas financieras. | 0430 | | 5430 | |
| 3.6.4. Opciones. | 0440 | | 5440 | |
| 3.7. Dif. neta neg venta de valores de renta fija en descubierto y recibidos en préstamo. | 0450 | | 5450 | |
| 3.8. Dif. neta neg venta de acciones y participaciones en descubierto y recibidos en préstamo. | 0460 | | 5460 | |
| 3.9. Pérdidas de otros activos a valor razonable. | 0470 | | 5470 | |
| 3.10. Rectificaciones de pérdidas por operaciones de cobertura. | 0480 | | 5480 | |
| 3.11. Pérdidas de inversiones en criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 0485 | | 5485 | |
| 3.12. Otras pérdidas. | 0490 | | 5490 | |
| 4. Pérdidas por deterioro del valor de los activos financieros. | 0500 | | 5500 | |
| 4.1. Créditos y otros activos financieros de renta fija. | 0510 | | 5510 | |
| 4.2. Instrumentos de capital. | 0520 | | 5520 | |
| 5. Pérdidas por diferencias de cambio. | 0530 | | 5530 | |
| 6. Gastos de personal. | 0540 | | 5540 | |
| 6.1. Sueldos y gratificaciones. | 0550 | | 5550 | |
| 6.2. Cuotas a la Seguridad Social. | 0560 | | 5560 | |
| 6.3. Dotaciones a fondos de pensiones internos. | 0570 | | 5570 | |
| 6.4. Aportaciones a fondos de pensiones externos. | 0580 | | 5580 | |
| 6.5. Indemnizaciones por despidos. | 0590 | | 5590 | |
| 6.6. Gastos de formación. | 0600 | | 5600 | |

| Debe | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 6.7. Retribuciones a los empleados basadas en instrumentos de capital. | 0610 | | 5610 | |
| 6.8. Otros gastos de personal. | 0620 | | 5620 | |
| <i>Pro-memoria: Gastos de personal - remuneraciones variables.</i> | 0625 | | 5625 | |
| 7. Gastos generales. | 0630 | | 5630 | |
| 7.1. Alquileres de inmuebles e instalaciones. | 0640 | | 5640 | |
| 7.2. Comunicaciones. | 0650 | | 5650 | |
| 7.3. Sistemas informáticos. | 0660 | | 5660 | |
| 7.4. Suministros. | 0670 | | 5670 | |
| 7.5. Conservación y reparación. | 0680 | | 5680 | |
| 7.6. Publicidad y propaganda. | 0690 | | 5690 | |
| 7.7. Representación y desplazamiento. | 0700 | | 5700 | |
| 7.8. Órganos de gobierno (dietas, primas, etc.). | 0710 | | 5710 | |
| 7.9. Servicios administrativos subcontratados. | 0720 | | 5720 | |
| 7.10. Otros servicios de profesionales independientes. | 0730 | | 5730 | |
| 7.11. Resto de gastos. | 0740 | | 5740 | |
| 8. Otras cargas de explotación. | 0750 | | 5750 | |
| 8.1. Aportaciones al Fondo de Garantía de Inversiones. | 0760 | | 5760 | |
| 8.2. Otros conceptos. | 0770 | | 5770 | |
| 9. Contribuciones e impuestos. | 0780 | | 5780 | |
| 10. Amortizaciones. | 0790 | | 5790 | |
| 10.1. Inmuebles de uso propio. | 0800 | | 5800 | |
| 10.2. Mobiliario, instalaciones y vehículos. | 0810 | | 5810 | |
| 10.3. Inversiones inmobiliarias. | 0820 | | 5820 | |
| 10.4. Activos intangibles. | 0830 | | 5830 | |

| Debe | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 11. Pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros. | 0840 | | 5840 | |
| 11.1. Inmovilizado material. | 0850 | | 5850 | |
| 11.2. Activos intangibles. | 0860 | | 5860 | |
| 11.3. Resto. | 0870 | | 5870 | |
| 12. Dotaciones a provisiones para riesgos. | 0880 | | 5880 | |
| 12.1. Provisiones para impuestos. | 0890 | | 5890 | |
| 12.2. Otras provisiones. | 0900 | | 5900 | |
| 13. Otras pérdidas. | 0910 | | 5910 | |
| 13.1. Por venta de activos no financieros. | 0920 | | 5920 | |
| 13.2. Por venta de participaciones. | 0930 | | 5930 | |
| 13.3. En activos no corrientes mantenidos para la venta. | 0940 | | 5940 | |
| 13.4. Por aplicación de la fianza colectiva al mercado. | 0950 | | 5950 | |
| 13.5. Otras pérdidas. | 0960 | | 5960 | |
| 14. Impuesto sobre beneficios del periodo. | 0970 | | 5970 | |
| 15. Pérdidas de actividades interrumpidas. | 0980 | | 5980 | |
| 16. Resultado neto (+/-). | 0990 | | 5990 | |

| Haber | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 1. Intereses, dividendos y rendimientos asimilados de los activos financieros. | 1000 | | 6000 | |
| 1.1. Banco de España. | 1010 | | 6010 | |
| 1.2. Intermediarios financieros. | 1020 | | 6020 | |
| 1.2.1. Depósitos a plazo. | 1030 | | 6030 | |
| 1.2.2. Adquisición temporal de activos. | 1040 | | 6040 | |
| 1.2.3. Resto. | 1050 | | 6050 | |
| 1.3. Particulares residentes. | 1060 | | 6060 | |
| 1.3.1. Intereses por operaciones de crédito al mercado. | 1070 | | 6070 | |
| 1.3.2. Adquisición temporal de activos. | 1080 | | 6080 | |
| 1.3.3. Resto. | 1090 | | 6090 | |
| 1.4. Particulares no residentes. | 1100 | | 6100 | |
| 1.4.1. Intereses por operaciones de crédito al mercado. | 1110 | | 6110 | |
| 1.4.2. Adquisición temporal de activos. | 1120 | | 6120 | |
| 1.4.3. Resto. | 1130 | | 6130 | |
| 1.5. Activos monetarios y Deuda Pública. | 1140 | | 6140 | |
| 1.6. Otros valores de renta fija. | 1150 | | 6150 | |
| 1.6.1. Cotizados. | 1160 | | 6160 | |
| 1.6.2. No cotizados. | 1170 | | 6170 | |
| 1.7. Cartera de renta fija exterior. | 1180 | | 6180 | |
| 1.7.1. Valores cotizados. | 1190 | | 6190 | |
| 1.7.2. Valores no cotizados. | 1200 | | 6200 | |

| Haber | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 1.8. Dividendos de acciones y participaciones. | 1210 | | 6210 | |
| 1.8.1. Cartera interior. | 1220 | | 6220 | |
| 1.8.2. Cartera exterior. | 1230 | | 6230 | |
| 1.8.3. Entidades del grupo, multigrupo y asociadas. | 1240 | | 6240 | |
| 1.9. Rectificación de los productos por operaciones de cobertura. | 1250 | | 6250 | |
| 1.10. Productos de contratos de seguros vinculados a pensiones y obligaciones similares. | 1260 | | 6260 | |
| 1.11. Otros intereses y rendimientos. | 1270 | | 6270 | |
| 2. Comisiones percibidas. | 1280 | | 6280 | |
| 2.1. Tramitación y ejecución de órdenes de clientes para compraventa de valores. | 1290 | | 6290 | |
| 2.1.1. En mercados secundarios oficiales. | 1300 | | 6300 | |
| 2.1.1.1. Operaciones de renta variable. | 1310 | | 6310 | |
| 2.1.1.2. Operaciones de renta fija. | 1320 | | 6320 | |
| 2.1.1.3. Operaciones con derivados. | 1330 | | 6330 | |
| 2.1.2. En otros mercados nacionales. | 1340 | | 6340 | |
| 2.1.2.1. Operaciones de renta variable. | 1350 | | 6350 | |
| 2.1.2.2. Operaciones de renta fija. | 1360 | | 6360 | |
| 2.1.2.3. Operaciones con derivados. | 1370 | | 6370 | |
| 2.1.3. En mercados extranjeros. | 1380 | | 6380 | |
| 2.1.3.1. Operaciones de renta variable. | 1390 | | 6390 | |
| 2.1.3.2. Operaciones de renta fija. | 1400 | | 6400 | |
| 2.1.3.3. Operaciones con derivados. | 1410 | | 6410 | |
| 2.2. Aseguramiento y colocación de emisiones. | 1420 | | 6420 | |
| 2.2.1. Colocación. | 1430 | | 6430 | |
| 2.2.2. Aseguramiento. | 1440 | | 6440 | |

| Haber | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 2.3. Comercialización de Instituciones de Inversión Colectiva. | 1450 | | 6450 | |
| 2.4. Depósito y anotación de valores. | 1460 | | 6460 | |
| 2.5. Gestión de carteras. | 1470 | | 6470 | |
| 2.6. Asesoramiento en materia de inversión. | 1480 | | 6480 | |
| 2.7. Búsqueda y colocación de paquetes de valores en mercados secundarios. | 1490 | | 6490 | |
| 2.8. Internalización sistemática de órdenes. | 1500 | | 6500 | |
| 2.9. Intermediación en instrumentos derivados. | 1510 | | 6510 | |
| 2.10. Comisiones por operaciones de crédito al mercado. | 1520 | | 6520 | |
| 2.11. Comisiones por elaboración de informes de inversiones y análisis financieros. | 1530 | | 6530 | |
| 2.12. Servicios y actividades con criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 1535 | | 6535 | |
| 2.13. Otras comisiones. | 1540 | | 6540 | |
| 3. Ganancias en inversiones financieras. | 1550 | | 6550 | |
| 3.1. Activos monetarios y deuda pública. | 1560 | | 6560 | |
| 3.2. Otros valores de renta fija cartera interior. | 1570 | | 6570 | |
| 3.2.1. Cotizables. | 1580 | | 6580 | |
| 3.2.2. No cotizables. | 1590 | | 6590 | |
| 3.3. Otros valores de renta fija cartera exterior. | 1600 | | 6600 | |
| 3.3.1. Cotizables. | 1610 | | 6610 | |
| 3.3.2. No cotizables. | 1620 | | 6620 | |
| 3.4. Acciones y participaciones cartera interior. | 1630 | | 6630 | |
| 3.4.1. Cotizables. | 1640 | | 6640 | |
| 3.4.2. No cotizables. | 1650 | | 6650 | |

| Haber | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 3.5. Acciones y participaciones cartera exterior. | 1660 | | 6660 | |
| 3.5.1. Cotizables. | 1670 | | 6670 | |
| 3.5.2. No cotizables. | 1680 | | 6680 | |
| 3.6. Derivados de negociación. | 1690 | | 6690 | |
| 3.6.1. Contratos a plazo. | 1700 | | 6700 | |
| 3.6.2. Futuros. | 1710 | | 6710 | |
| 3.6.3. Permutas financieras. | 1720 | | 6720 | |
| 3.6.4. Opciones. | 1730 | | 6730 | |
| 3.7. Dif. neta neg venta de valores de renta fija en descubierto y recibidos en préstamo. | 1740 | | 6740 | |
| 3.8. Dif. neta neg venta de acciones y participaciones en descubierto y recibidos en préstamo. | 1750 | | 6750 | |
| 3.9. Ganancias de otros activos a valor razonable. | 1760 | | 6760 | |
| 3.10. Rectificaciones de ganancias por operaciones de cobertura. | 1770 | | 6770 | |
| 3.11. Ganancias de inversiones en criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 1775 | | 6775 | |
| 3.12. Otras ganancias. | 1780 | | 6780 | |
| 3.13. Diferencia negativa en combinaciones de negocios. | 1790 | | 6790 | |
| 4. Recuperaciones de valor de activos financieros deteriorados. | 1800 | | 6800 | |
| 4.1. Créditos y otros activos financieros de renta fija. | 1810 | | 6810 | |
| 4.2. Instrumentos de capital. | 1820 | | 6820 | |
| 5. Ganancias por diferencias de cambio. | 1830 | | 6830 | |
| 6. Otros productos de explotación. | 1840 | | 6840 | |
| 7. Recuperaciones de valor de activos no financieros deteriorados. | 1850 | | 6850 | |
| 7.1. Inmovilizado material. | 1860 | | 6860 | |
| 7.2. Activos intangibles. | 1870 | | 6870 | |
| 7.3. Resto. | 1880 | | 6880 | |

| Haber | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 8. Recuperación de provisiones para riesgos. | 1890 | | 6890 | |
| 8.1. Provisiones para impuestos. | 1900 | | 6900 | |
| 8.2. Otras provisiones. | 1910 | | 6910 | |
| 9. Otras ganancias. | 1920 | | 6920 | |
| 9.1. Por venta de activos no financieros. | 1930 | | 6930 | |
| 9.2. Por venta de participaciones. | 1940 | | 6940 | |
| 9.3. En activos no corrientes mantenidos para la venta. | 1950 | | 6950 | |
| 9.4. Por recuperación de pérdidas de la fianza colectiva al mercado. | 1960 | | 6960 | |
| 9.5. Otras ganancias. | 1970 | | 6970 | |
| 10. Ganancias de actividades interrumpidas. | 1980 | | 6980 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado M3 Detalle de Inversiones y Financiación

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

Uds: Euros

| Emisores/contraparte | Depósitos, préstamos y créditos con intermediarios financieros y créditos y otras ctas. Con particulares | | Adquisición / Cesión temporal de activos | |
|-------------------------------------|--|---------|--|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| CEDENTES. | ACTIVO | | ACTIVO | |
| INTERMEDIARIOS FINANCIEROS. | 9020 | | 9520 | |
| Banco de España. | 9030 | | 9530 | |
| Entidades de Crédito. | 9040 | | 9540 | |
| Otras Sociedades de Valores. | 9050 | | 9550 | |
| Instituciones Inversión Colectiva. | 9060 | | 9560 | |
| Compañías de Seguros. | 9070 | | 9570 | |
| Entidades de contrapartida central. | 9075 | | 9575 | |
| Otros. | 9080 | | 9580 | |
| ADMINISTRACIONES PUBLICAS. | 9090 | | 9590 | |
| Administración Central. | 9100 | | 9600 | |
| Administración Autonómica. | 9110 | | 9610 | |
| Administración Local. | 9120 | | 9620 | |
| PARTICULARES. | 9130 | | 9630 | |

| Emisores/contraparte | Depósitos, préstamos y créditos con intermediarios financieros y créditos y otras ctas. Con particulares | | Adquisición / Cesión temporal de activos | |
|-------------------------------------|--|---------|--|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Empresas y Empresarios. | 9140 | | 9640 | |
| Familias. | 9150 | | 9650 | |
| NO RESIDENTES. | 9160 | | 9660 | |
| Entidades de contrapartida central. | 9161 | | 9661 | |
| Otros. | 9162 | | 9662 | |
| 1 SUMA. | 9170 | | 9670 | |
| CESIONARIOS. | | PASIVO | | PASIVO |
| INTERMEDIARIOS FINANCIEROS. | 9180 | | 9680 | |
| Banco de España. | 9190 | | 9690 | |
| Entidades de Crédito. | 9200 | | 9700 | |
| Otras Sociedades de Valores. | 9210 | | 9710 | |
| Instituciones Inversión Colectiva. | 9220 | | 9720 | |
| Compañías de Seguros. | 9230 | | 9730 | |
| Entidades de contrapartida central. | 9235 | | 9735 | |
| Otros. | 9240 | | 9740 | |
| ADMINISTRACIONES PUBLICAS. | 9250 | | 9750 | |
| Administración Central. | 9260 | | 9760 | |
| Administración Autonómica. | 9270 | | 9770 | |
| Administración Local. | 9280 | | 9780 | |
| PARTICULARES. | 9290 | | 9790 | |
| Empresas y Empresarios. | 9300 | | 9800 | |
| Familias. | 9310 | | 9810 | |
| NO RESIDENTES. | 9320 | | 9820 | |

| Emisores/contraparte | Depósitos, préstamos y créditos con intermediarios financieros y créditos y otras ctas. Con particulares | | Adquisición / Cesión temporal de activos | |
|-------------------------------------|--|---------|--|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Entidades de contrapartida central. | 9321 | | 9821 | |
| Otros. | 9322 | | 9822 | |
| 2 SUMA. | 9330 | | 9830 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado M4 Informaciones Complementarias

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

A) Empleados, sucursales y representantes

| | Clave | Número | Clave | Altas mes | Clave | Bajas mes |
|---------------------------------|-------|--------|-------|-----------|-------|-----------|
| 1. Empleados. | 0160 | | 1160 | | 2160 | |
| Directivos. | 0170 | | 1170 | | 2170 | |
| Técnicos. | 0180 | | 1180 | | 2180 | |
| Administrativos. | 0190 | | 1190 | | 2190 | |
| 2. Sucursales. | 0200 | | 1200 | | 2200 | |
| 3. Contratos de representación. | 0210 | | 1210 | | 2210 | |

B) Intermediación en operaciones contado

| B.1. Importe efectivo y número de órdenes de operaciones de contado en cuya transmisión se ha mediado | En Mercados Nacionales | | | | | | | | En Mercados Extranjeros Comunitarios | | | | | | | | En Mercados Extranjeros Extracomunitarios | | | | | | | |
|---|--|----------|-------|-------------|----------------|----------|-------|-------------|--|----------|-------|-------------|----------------|----------|-------|-------------|--|----------|-------|-------------|----------------|----------|-------|-------------|
| | Mercados organizados (Bolsas de Valores y otros mercados oficiales, SMN, SOC e Internalizadores Sistemáticos) | | | | Otros Mercados | | | | Mercados organizados (Bolsas de Valores y otros mercados oficiales, SMN, SOC e Internalizadores Sistemáticos) | | | | Otros mercados | | | | Mercados organizados (Bolsas de Valores y otros mercados oficiales, SMN, SOC e Internalizadores Sistemáticos) | | | | Otros mercados | | | |
| | Clave | Efectivo | Clave | N.º órdenes | Clave | Efectivo | Clave | N.º órdenes | Clave | Efectivo | Clave | N.º órdenes | Clave | Efectivo | Clave | N.º órdenes | Clave | Efectivo | Clave | N.º órdenes | Clave | Efectivo | Clave | N.º órdenes |
| B.1.1. Renta variable. | 0220 | | 0225 | | 1220 | | 1225 | | 2220 | | 2225 | | 3220 | | 3225 | | 4220 | | 4225 | | 5220 | | 5225 | |
| Compras por cuenta propia. | 0230 | | 0235 | | 1230 | | 1235 | | 2230 | | 2235 | | 3230 | | 3235 | | 4230 | | 4235 | | 5230 | | 5235 | |
| Ventas por cuenta propia. | 0240 | | 0245 | | 1240 | | 1245 | | 2240 | | 2245 | | 3240 | | 3245 | | 4240 | | 4245 | | 5240 | | 5245 | |

| B.1. Importe efectivo y número de órdenes de operaciones de contado en cuya transmisión se ha mediado | En Mercados Nacionales | | | | | | | | En Mercados Extranjeros Comunitarios | | | | | | | | En Mercados Extranjeros Extracomunitarios | | | | | | | |
|---|--|----------|-------|-------------|----------------|----------|-------|-------------|--|----------|-------|-------------|----------------|----------|-------|-------------|--|----------|-------|-------------|----------------|----------|-------|-------------|
| | Mercados organizados (Bolsas de Valores y otros mercados oficiales, SMN, SOC e Internalizadores Sistemáticos) | | | | Otros Mercados | | | | Mercados organizados (Bolsas de Valores y otros mercados oficiales, SMN, SOC e Internalizadores Sistemáticos) | | | | Otros mercados | | | | Mercados organizados (Bolsas de Valores y otros mercados oficiales, SMN, SOC e Internalizadores Sistemáticos) | | | | Otros mercados | | | |
| | Clave | Efectivo | Clave | N.º órdenes | Clave | Efectivo | Clave | N.º órdenes | Clave | Efectivo | Clave | N.º órdenes | Clave | Efectivo | Clave | N.º órdenes | Clave | Efectivo | Clave | N.º órdenes | Clave | Efectivo | Clave | N.º órdenes |
| Compras por cta. de clientes. | 0250 | | 0255 | | 1250 | | 1255 | | 2250 | | 2255 | | 3250 | | 3255 | | 4250 | | 4255 | | 5250 | | 5255 | |
| Ventas por cta. de clientes. | 0260 | | 0265 | | 1260 | | 1265 | | 2260 | | 2265 | | 3260 | | 3265 | | 4260 | | 4265 | | 5260 | | 5265 | |
| B.1.2. Renta fija. | 0270 | | 0275 | | 1270 | | 1275 | | 2270 | | 2275 | | 3270 | | 3275 | | 4270 | | 4275 | | 5270 | | 5275 | |
| B.1.2.1. Activos Monetarios y Deuda Pública. | 0280 | | 0285 | | 1280 | | 1285 | | 2280 | | 2285 | | 3280 | | 3285 | | 4280 | | 4285 | | 5280 | | 5285 | |
| Compras por cuenta propia. | 0290 | | 0295 | | 1290 | | 1295 | | 2290 | | 2295 | | 3290 | | 3295 | | 4290 | | 4295 | | 5290 | | 5295 | |
| Ventas por cuenta propia. | 0300 | | 0305 | | 1300 | | 1305 | | 2300 | | 2305 | | 3300 | | 3305 | | 4300 | | 4305 | | 5300 | | 5305 | |
| Compras por cta. de clientes. | 0310 | | 0315 | | 1310 | | 1315 | | 2310 | | 2315 | | 3310 | | 3315 | | 4310 | | 4315 | | 5310 | | 5315 | |
| Ventas por cta. de clientes. | 0320 | | 0325 | | 1320 | | 1325 | | 2320 | | 2325 | | 3320 | | 3325 | | 4320 | | 4325 | | 5320 | | 5325 | |
| B.1.2.2. Otra renta fija. | 0330 | | 0335 | | 1330 | | 1335 | | 2330 | | 2335 | | 3330 | | 3335 | | 4330 | | 4335 | | 5330 | | 5335 | |
| Compras por cuenta propia. | 0340 | | 0345 | | 1340 | | 1345 | | 2340 | | 2345 | | 3340 | | 3345 | | 4340 | | 4345 | | 5340 | | 5345 | |
| Ventas por cuenta propia. | 0350 | | 0355 | | 1350 | | 1355 | | 2350 | | 2355 | | 3350 | | 3355 | | 4350 | | 4355 | | 5350 | | 5355 | |
| Compras por cta. de clientes. | 0360 | | 0365 | | 1360 | | 1365 | | 2360 | | 2365 | | 3360 | | 3365 | | 4360 | | 4365 | | 5360 | | 5365 | |
| Ventas por cta. de clientes. | 0370 | | 0375 | | 1370 | | 1375 | | 2370 | | 2375 | | 3370 | | 3375 | | 4370 | | 4375 | | 5370 | | 5375 | |
| B.1.3. Instituciones de Inversión Colectiva. | 0380 | | 0385 | | 1380 | | 1385 | | 2380 | | 2385 | | 3380 | | 3385 | | 4380 | | 4385 | | 5380 | | 5385 | |
| Por cuenta propia. | 0390 | | 0395 | | 1390 | | 1395 | | 2390 | | 2395 | | 3390 | | 3395 | | 4390 | | 4395 | | 5390 | | 5395 | |
| Por cuenta ajena. | 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. Efectivo intermediado por tipo de clientes | En Mercados Nacionales | | | | | | | | En Mercados Extranjeros Comunitarios | | | | | | | | En Mercados Extranjeros Extracomunitarios | | | | | | | |
|---|---|-------|-------|----------------------|----------------|-------|-------|----------------------|---|-------|-------|----------------------|----------------|-------|-------|----------------------|---|-------|-------|----------------------|----------------|-------|-------|----------------------|
| | Mercados organizados (Bolsas de Valores y otros mercados oficiales, SMN, SOC e Internalizadores Sistemáticos) | | | | Otros Mercados | | | | Mercados organizados (Bolsas de Valores y otros mercados oficiales, SMN, SOC e Internalizadores Sistemáticos) | | | | Otros mercados | | | | Mercados organizados (Bolsas de Valores y otros mercados oficiales, SMN, SOC e Internalizadores Sistemáticos) | | | | Otros mercados | | | |
| | Clave | Total | Clave | Carteras gestionadas | Clave | Total | Clave | Carteras gestionadas | Clave | Total | Clave | Carteras gestionadas | Clave | Total | Clave | Carteras gestionadas | Clave | Total | Clave | Carteras gestionadas | Clave | Total | Clave | Carteras gestionadas |
| B.2.1. Clientes minoristas. | 0450 | | 0455 | | 1450 | 1455 | | 2450 | | 2455 | | 3450 | 3455 | | 4450 | | 4455 | | 5450 | 5455 | | | | |
| B.2.2. Clientes profesionales. | 0460 | | 0465 | | 1460 | 1465 | | 2460 | | 2465 | | 3460 | 3465 | | 4460 | | 4465 | | 5460 | 5465 | | | | |
| B.2.3. Otros. | 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) Intermediación Operaciones Futuro

| C.1. VOLUMEN INTERMEDIADO Importe efectivo y número de contratos de futuro en cuya transmisión se ha mediado | En mercados organizados | | | | | | | | Fuera de mercados organizados | | | | | | | |
|---|-------------------------|---------|-------|---------------|----------------------|---------|-------|---------------|-------------------------------|---------|-------|---------------|----------------------|---------|-------|---------------|
| | Mercados nacionales | | | | Mercados extranjeros | | | | Mercados nacionales | | | | Mercados extranjeros | | | |
| | Clave | Importe | Clave | N.º Contratos | Clave | Importe | Clave | N.º Contratos | Clave | Importe | Clave | N.º Contratos | Clave | Importe | Clave | N.º Contratos |
| C.1.1. Compraventa a plazo. | 0490 | | 1490 | | 2490 | | 3490 | | 4490 | | 5490 | | 6490 | | 7490 | |
| Compras por cuenta propia. | 0500 | | 1500 | | 2500 | | 3500 | | 4500 | | 5500 | | 6500 | | 7500 | |
| Ventas por cuenta propia. | 0510 | | 1510 | | 2510 | | 3510 | | 4510 | | 5510 | | 6510 | | 7510 | |
| Compras por cta. de clientes. | 0520 | | 1520 | | 2520 | | 3520 | | 4520 | | 5520 | | 6520 | | 7520 | |
| Ventas por cta. de clientes. | 0530 | | 1530 | | 2530 | | 3530 | | 4530 | | 5530 | | 6530 | | 7530 | |
| C.1.2. Opciones. | 0540 | | 1540 | | 2540 | | 3540 | | 4540 | | 5540 | | 6540 | | 7540 | |
| Compras por cuenta propia. | 0550 | | 1550 | | 2550 | | 3550 | | 4550 | | 5550 | | 6550 | | 7550 | |
| Ventas por cuenta propia. | 0560 | | 1560 | | 2560 | | 3560 | | 4560 | | 5560 | | 6560 | | 7560 | |
| Compras por cta. de clientes. | 0570 | | 1570 | | 2570 | | 3570 | | 4570 | | 5570 | | 6570 | | 7570 | |
| Ventas por cta. de clientes. | 0580 | | 1580 | | 2580 | | 3580 | | 4580 | | 5580 | | 6580 | | 7580 | |
| TOTAL. | 0590 | | 1590 | | 2590 | | 3590 | | 4590 | | 5590 | | 6590 | | 7590 | |

El importe de las operaciones de compraventa de activos financieros, futuros financieros sobre valores y tipos de interés, y otras operaciones sobre tipos de interés será el nominal de los valores o principal a los que alcance el contrato. El importe de las operaciones sobre opciones será el precio de ejercicio del subyacente multiplicado por el n.º de instrumentos comprometidos.

| C.2. SALDOS EN GARANTIA DE OPERACIONES Detalle de saldo efectivos en garantía de operaciones de futuro | Mercados Nacionales | | | | Mercados Extranjeros | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------|------------------|----------------------|---------------------|-------|------------------|
| | Clave | Exigidas por cámara | Clave | Exigidas por ESI | Clave | Exigidas por cámara | Clave | Exigidas por ESI |
| C.2.1. Cuenta propia | 0640 | | | | 2640 | | | |
| C.2.2. Cuenta ajena | 0690 | | 1690 | | 2690 | | 3690 | |

D) Carteras Gestionadas (valor de mercado)

| Por tramos en miles de euros | Patrimonio | | | | | |
|------------------------------|------------|---------------|-------|---------------------|-------|-------|
| | Clave | N.º Contratos | Clave | Total final periodo | Clave | Medio |
| 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 | |
| Más de 6.000 | 0850 | | 1850 | | 2850 | |
| Total Carteras. | 0860 | | 1860 | | 2860 | |
| De las cuales: | | | | | | |
| De IIC residentes. | 0870 | | 1870 | | 2870 | |
| De IIC no residentes. | 0880 | | 1880 | | 2880 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado M.5.1 Detalle del Inventario de Cartera de Valores

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

Uds: Euros

| Clasificación instrumento | Código ISIN | CIF o Código de identificación del emisor | Divisa | Denominación del emisor | Número de títulos existencias finales | Valor nominal existencias finales | | Valoración posterior | | Intereses devengados no vencidos | |
|---------------------------|-------------|---|--------|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--|----------------------|--|----------------------------------|--|
| | | | | | | | | | | | |
| TOTALES. | | | | | | 0010 | | 2010 | | 3010 | |

| Código | Clasificación instrumento |
|--------|---|
| 0110 | Pagarés y letras del Tesoro. |
| 0120 | Otra deuda pública. |
| 0200 | Administración autonómica. |
| 0300 | Administración local. |
| 0411 | Otros Valores Renta Fija cotizados. Entidades de depósito. |
| 0412 | Otros Valores Renta Fija cotizados. Otros intermediarios financieros. |
| 0413 | Otros Valores Renta Fija cotizados. Empresas no financieras. |
| 0420 | Otros Valores Renta Fija no cotizados. |
| 0510 | Acciones cotizadas. Entidades de depósito. |
| 0520 | Acciones cotizadas. Otros intermediarios. |
| 0530 | Acciones cotizadas. Empresas no financieras. |

| Código | Clasificación instrumento |
|--------|--|
| 0610 | Acciones no cotizadas. Entidades de depósito. |
| 0620 | Acciones no cotizadas. Otros intermediarios. |
| 0630 | Acciones no cotizadas. Empresas no financieras. |
| 0710 | Cartera exterior. Participaciones en IIC. |
| 0720 | Cartera exterior Resto acciones y participaciones. |
| 0730 | Cartera exterior. Renta fija. |
| 0811 | Participaciones cotizadas. Entidades de depósito. |
| 0812 | Participaciones cotizadas. Otros intermediarios financieros. |
| 0813 | Participaciones cotizadas. Empresas no financieras. |
| 0820 | Participaciones no cotizadas. |
| 0911 | Participaciones en IIC cotizados libres. |
| 0912 | Participaciones en resto IIC cotizados. |
| 0921 | Participaciones en IIC no cotizados libres. |
| 0922 | Participaciones en resto IIC no cotizados. |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado M6 Información sobre Saldos Transitorios

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

Uds: Euros

| Saldos transitorios | Clave | Importe | Depósito de garantías de operaciones | Clave | Importe |
|--|-------|---------|---|-------|---------|
| Deudas con Intermediarios financieros. Saldos transitorios por operaciones con instrumentos financieros del mercado de valores y con criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 8400 | | Total Garantías tomadas de clientes. | 8500 | |
| Deudas con Particulares. Saldos transitorios por operaciones con instrumentos financieros del mercado de valores y con criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 8410 | | a) Depositadas en Entidades de Contrapartida Central, intermediarios financieros y similares. | 8510 | |
| Total Saldos Transitorios de clientes (Pasivo). | 8420 | | b) Resto. Importes no entregados en garantía y depositados en activos líquidos. | 8520 | |
| Depósitos a la vista o adquisiciones temporales contratados con Entidades de Crédito registradas en la UE o en países de la OCDE. | 8430 | | b.1. Resto. Depósitos a la vista o adquisiciones temporales contratados con Entidades de Crédito registradas en la UE o en países de la OCDE. | 8530 | |
| Fondos del mercado monetario habilitados. | 8440 | | b.2. Resto. Fondos del mercado monetario habilitados. | 8540 | |
| Depósitos en Bancos Centrales. | 8450 | | b.3. Resto. Depósitos en Bancos Centrales. | 8550 | |
| Total inversión de Saldos Transitorios de clientes (Activo). | 8460 | | b.4. Resto. Otros tipos de inversión. | 8560 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado M7 Información sobre Actividades Accesorias

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

Uds: Euros

Actividades Accesorias (importes acumulados en el año)

| Tipo de actividad | Clave | Ingresos | Clave | Volumen intermediado | Clave | Posición mantenida |
|---|-------|----------|-------|----------------------|-------|--------------------|
| Actividades relacionadas con productos originados por Entidades de Crédito. | 8300 | | 8360 | | 8362 | |
| Actividades relacionadas con productos originados por aseguradoras y gestoras de pensiones. | 8310 | | 8370 | | 8372 | |
| Actividades relacionadas con otros productos financieros. | 8320 | | 8380 | | 8382 | |
| Actividades relacionadas con otros productos. | 8330 | | 8390 | | 8392 | |
| Otras actividades. | 8340 | | | | | |
| TOTAL. | 8350 | | | | | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado M8 Información para el Seguimiento de la Situación Financiera de la Entidad

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

*Uds: Euros***A. Información de solvencia: Cierre anticipado y previsiones de 3 meses**

| | Clave | Mes T-1 | Clave | Mes T | Clave | Mes T+1 | Clave | Mes T+2 | Clave | Mes T+3 |
|--|-------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|
| FONDOS PROPIOS. | 0010 | | 0290 | | 0570 | | 0850 | | 1130 | |
| Capital de nivel 1 ordinario. | 0020 | | 0300 | | 0580 | | 0860 | | 1140 | |
| Instrumentos de capital totalmente desembolsados. | 0030 | | 0310 | | 0590 | | 0870 | | 1150 | |
| Prima de emisión. | 0040 | | 0320 | | 0600 | | 0880 | | 1160 | |
| Reservas acumuladas y resultados de ejercicios anteriores (+)/(-). | 0050 | | 0330 | | 0610 | | 0890 | | 1170 | |
| Aportaciones de socios. | 0060 | | 0340 | | 0620 | | 0900 | | 1180 | |
| Intereses minoritarios computables. | 0070 | | 0350 | | 0630 | | 0910 | | 1190 | |
| Otros fondos. | 0080 | | 0360 | | 0640 | | 0920 | | 1200 | |
| Resultado del ejercicio en curso (+)/(-). | 0090 | | 0370 | | 0650 | | 0930 | | 1210 | |
| Deducción activos intangibles (-). | 0100 | | 0380 | | 0660 | | 0940 | | 1220 | |
| Deducción activos por impuestos diferidos (-). | 0110 | | 0390 | | 0670 | | 0950 | | 1230 | |
| Deducción financiación concedida a socios (-). | 0120 | | 0400 | | 0680 | | 0960 | | 1240 | |
| Deducción participación en entes del sector financiero (-). | 0130 | | 0410 | | 0690 | | 0970 | | 1250 | |
| Otras deducciones (-). | 0140 | | 0420 | | 0700 | | 0980 | | 1260 | |

| | Clave | Mes T-1 | Clave | Mes T | Clave | Mes T+1 | Clave | Mes T+2 | Clave | Mes T+3 |
|--|-------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|
| Capital de nivel 1 adicional. | 0150 | | 0430 | | 0710 | | 0990 | | 1270 | |
| Capital de nivel 2. | 0160 | | 0440 | | 0720 | | 1000 | | 1280 | |
| REQUISITOS DE FONDOS PROPIOS. | 0170 | | 0450 | | 0730 | | 1010 | | 1290 | |
| Requisito de capital mínimo permanente. | 0180 | | 0460 | | 0740 | | 1020 | | 1300 | |
| Requisito basado en los gastos fijos generales. | 0190 | | 0470 | | 0750 | | 1030 | | 1310 | |
| <i>Gastos fijos generales anuales del ejercicio anterior después de la distribución de beneficios.</i> | 0200 | | 0480 | | 0760 | | 1040 | | 1320 | |
| <i>Previsión de gastos fijos generales del ejercicio en curso.</i> | 0210 | | 0490 | | 0770 | | 1050 | | 1330 | |
| <i>Variación de los gastos fijos generales (%).</i> | 0220 | | 0500 | | 0780 | | 1060 | | 1340 | |
| Requisito basado en los factores K. | 0230 | | 0510 | | 0790 | | 1070 | | 1350 | |
| Requisito de fondos propios transitorios. | 0240 | | 0520 | | 0800 | | 1080 | | 1360 | |
| Rartio de capital de nivel 1 ordinario. | 0250 | | 0530 | | 0810 | | 1090 | | 1370 | |
| Ratio de capital de nivel 1. | 0260 | | 0540 | | 0820 | | 1100 | | 1380 | |
| RATIO DE FONDOS PROPIOS. | 0270 | | 0550 | | 0830 | | 1110 | | 1390 | |
| SUPERÁVIT/ DÉFICIT (-) DE FONDOS PROPIOS. | 0280 | | 0560 | | 0840 | | 1120 | | 1400 | |

B. Información de liquidez: Cierre anticipado y previsiones de 3 meses

| | Clave | Mes T-1 | Clave | Mes T | Clave | Mes T+1 | Clave | Mes T+2 | Clave | Mes T+3 |
|---|-------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|
| ACTIVOS LÍQUIDOS. | 1500 | | 1650 | | 1800 | | 1950 | | 2100 | |
| Depósitos a corto plazo libres de cargas. | 1510 | | 1660 | | 1810 | | 1960 | | 2110 | |
| Partidas a cobrar en un plazo de 30 días. | 1520 | | 1670 | | 1820 | | 1970 | | 2120 | |
| Activos de nivel 1. | 1530 | | 1680 | | 1830 | | 1980 | | 2130 | |
| Activos de nivel 2A y 2B. | 1540 | | 1690 | | 1840 | | 1990 | | 2140 | |

| | Clave | Mes T-1 | Clave | Mes T | Clave | Mes T+1 | Clave | Mes T+2 | Clave | Mes T+3 |
|---|-------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|
| Acciones y participaciones en OIC admisibles. | 1550 | | 1700 | | 1850 | | 2000 | | 2150 | |
| Otros instrumentos financieros admisibles. | 1560 | | 1710 | | 1860 | | 2010 | | 2160 | |
| REQUISITO DE LIQUIDEZ. | 1570 | | 1720 | | 1870 | | 2020 | | 2170 | |
| Requisito de fondos propios basado en los gastos fijos generales. | 1580 | | 1730 | | 1880 | | 2030 | | 2180 | |
| Gastos fijos generales anuales del ejercicio anterior después de la distribución de beneficios. | 1590 | | 1740 | | 1890 | | 2040 | | 2190 | |
| Previsión de gastos fijos generales del ejercicio en curso. | 1600 | | 1750 | | 1900 | | 2050 | | 2200 | |
| Variación de los gastos fijos generales (%). | 1610 | | 1760 | | 1910 | | 2060 | | 2210 | |
| 1/3 del requisito de fondos propios por gastos fijos generales. | 1620 | | 1770 | | 1920 | | 2070 | | 2220 | |
| 1,6 % del importe total de garantías concedidas a clientes. | 1630 | | 1780 | | 1930 | | 2080 | | 2230 | |
| SUPERÁVIT/ DÉFICIT (-) DE LIQUIDEZ. | 1640 | | 1790 | | 1940 | | 2090 | | 2240 | |

C. Información de la situación patrimonial: Cierre anticipado y previsiones de 3 meses

| | Clave | Mes T-1 | Clave | Mes T | Clave | Mes T+1 | Clave | Mes T+2 | Clave | Mes T+3 |
|--|-------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|
| PATRIMONIO NETO. | 2300 | | 2430 | | 2560 | | 2690 | | 2820 | |
| Capital. | 2310 | | 2440 | | 2570 | | 2700 | | 2830 | |
| Prima de emisión. | 2320 | | 2450 | | 2580 | | 2710 | | 2840 | |
| Reservas acumuladas y resultados de ejercicios anteriores (+)/(-). | 2330 | | 2460 | | 2590 | | 2720 | | 2850 | |
| Valores propios (-). | 2340 | | 2470 | | 2600 | | 2730 | | 2860 | |
| Otras aportaciones de socios. | 2350 | | 2480 | | 2610 | | 2740 | | 2870 | |
| Resultado del ejercicio (+)/(-). | 2360 | | 2490 | | 2620 | | 2750 | | 2880 | |
| Dividendos y retribuciones (-). | 2370 | | 2500 | | 2630 | | 2760 | | 2890 | |
| Otros instrumentos de patrimonio neto. | 2380 | | 2510 | | 2640 | | 2770 | | 2900 | |

| | Clave | Mes T-1 | Clave | Mes T | Clave | Mes T+1 | Clave | Mes T+2 | Clave | Mes T+3 |
|--|-------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|
| Ajustes por valoración en patrimonio neto (+)/(-). | 2390 | | 2520 | | 2650 | | 2780 | | 2910 | |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos. | 2400 | | 2530 | | 2660 | | 2790 | | 2920 | |
| RATIO PATRIMONIO NETO/CAPITAL SOCIAL. | 2410 | | 2540 | | 2670 | | 2800 | | 2930 | |
| Préstamos participativos. | 2420 | | 2550 | | 2680 | | 2810 | | 2940 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado A1 Aplicación del Resultado del Ejercicio

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

Uds: Euros

| Disponible | Clave | Importe |
|--------------------------------------|-------|---------|
| Beneficio neto del ejercicio. | 0010 | |
| Remanentes de ejercicios anteriores. | 0020 | |
| TOTAL DISPONIBLE. | 0030 | |

| Aplicación | Clave | Importe |
|--|-------|---------|
| Reserva legal. | 0040 | |
| Reserva voluntaria. | 0050 | |
| Otras reservas. | 0060 | |
| Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores. | 0070 | |
| Otros fines (1). | 0080 | |
| TOTAL APLICACIÓN. | 0090 | |

| (1) Otros fines. Detalle por conceptos | Clave | Importe |
|--|-------|---------|
| | 0100 | |
| | 0110 | |
| | 0120 | |
| | 0130 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado F Fondo de Garantía Inversiones. Información para el Cálculo Aportaciones

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

Uds: Euros

| A) Valores Confiados | Cubiertos | |
|--|-----------|------------|
| | Clave | Patrimonio |
| 1. Valores gestionados (en gestión de carteras) y custodiados en la entidad. | 0010 | |
| 2. Valores gestionados (en gestión de carteras) y custodiados en terceros. | 0020 | |
| 3. Valores custodiados no gestionados (que no estén en gestión de carteras). | 0030 | |
| TOTAL VALORES CONFIADOS. | 0040 | |

| B) Efectivo | Cubiertos | |
|---|-----------|----------------------|
| | Clave | Promedio mensual (*) |
| 1. Saldos acreedores de clientes cubiertos custodiados en la entidad (estén o no en gestión de carteras). | 0050 | |
| 2. Efectivos en gestión de cartera de clientes cubiertos custodiados en terceros. | 0060 | |
| TOTAL RECURSOS DINERARIOS. | 0070 | |

(*) Teniendo en cuenta el máximo de 100.000 euros por cliente cubierto.

| C) Posición total de clientes | Total | | Cubiertos | |
|---|-------|--------|-----------|------------|
| | Clave | Número | Clave | Patrimonio |
| 1. Clientes cubiertos por el Fondo General de Garantía de Inversiones. | 0080 | | 0120 | |
| 2. Clientes no cubiertos por el Fondo General de Garantía de Inversiones. | 0090 | | 0130 | |
| 3. Clientes cubiertos por el FOGAIN con posición superior a la cobertura máxima garantizada (100.000€). | 0100 | | 0140 | |
| 4. Clientes cubiertos por el FOGAIN con posición inferior a la cobertura máxima garantizada (100.000€). | 0110 | | 0150 | |

ANEXO II DE LA CIRCULAR 1/2021

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado G01 Balance Reservado

Tipo de Gestora

Denominación

N.º Registro:

| Activo | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 1. Tesorería. | 0010 | |
| 1.1 Caja. | 0020 | |
| 1.2 Bancos. | 0030 | |
| 2. Créditos a intermediarios financieros o particulares. | 0040 | |
| 2.1 Depósitos a la vista. | 0050 | |
| 2.2 Depósitos a plazo. | 0060 | |
| 2.3 Adquisición temporal de activos. | 0070 | |
| 2.4 Deudores por comisiones pendientes. | 0080 | |
| 2.5 Deudores por operaciones de valores. | 0090 | |
| 2.6 Deudores empresas del grupo. | 0100 | |
| 2.7 Deudores depósitos de garantía. | 0110 | |
| 2.8 Otros deudores. | 0120 | |
| 2.9 Activos dudosos. | 0130 | |

| Activo | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 2.10 Ajustes por valoración: | 0140 | |
| 2.10.1 Intereses devengados no vencidos (+). | 0150 | |
| 2.10.2 Derivados implícitos. | 0160 | |
| 2.10.3 Provisiones por deterioro de valor de créditos (-). | 0170 | |
| 3. Valores representativos de deuda. | 0180 | |
| 3.1 Deuda Pública cartera interior. | 0190 | |
| 3.2 Deuda Pública cartera exterior. | 0200 | |
| 3.3 Valores de renta fija cartera interior. | 0210 | |
| 3.3.1 Cotizables. | 0220 | |
| 3.3.2 No cotizables. | 0230 | |
| 3.4 Valores de renta fija cartera exterior. | 0240 | |
| 3.4.1 Cotizables. | 0250 | |
| 3.4.2 No cotizables. | 0260 | |
| 3.5 Activos financieros híbridos. | 0270 | |
| 3.6 Activos dudosos. | 0280 | |
| 3.7 Ajustes por valoración: | 0290 | |
| 3.7.1 Intereses devengados no vencidos (+). | 0300 | |
| 3.7.2 Derivados implícitos. | 0310 | |
| 3.7.3 Provisiones por deterioro de valor de los instrumentos de deuda (-). | 0320 | |

| Activo | Total | |
|---|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 4. Inversiones vencidas pendientes de cobro. | 0330 | |
| 5. Acciones y participaciones. | 0340 | |
| 5.1 Acciones y participaciones en cartera interior. | 0350 | |
| 5.1.1 Cotizables. | 0360 | |
| 5.1.2 No cotizables. | 0370 | |
| 5.2 Acciones y participaciones en cartera exterior. | 0380 | |
| 5.2.1 Cotizables. | 0390 | |
| 5.2.2 No cotizables. | 0400 | |
| 5.3 Participaciones. | 0410 | |
| 5.3.1 Entidades dependientes. | 0420 | |
| 5.3.2 Entidades multigrupo. | 0430 | |
| 5.3.3 Entidades asociadas. | 0440 | |
| 5.4 Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto. | 0450 | |
| 5.5 Provisiones por deterioro de valor de acciones y participaciones (-). | 0460 | |
| 6. Derivados. | 0470 | |
| 6.1 Opciones compradas. | 0480 | |
| 6.2 Otros instrumentos. | 0490 | |
| 7. Contratos de seguros vinculados a pensiones. | 0500 | |
| 8. Inmovilizado material. | 0510 | |
| 8.1 De uso propio. | 0520 | |
| 8.1.1 Inmuebles. | 0530 | |
| 8.1.2 Equipos informáticos, instalaciones, mobiliario y otros activos. | 0540 | |
| 8.2 Inmuebles de inversión. | 0550 | |

| Activo | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 8.3 Inmovilizado material mantenido para la venta. | 0560 | |
| 8.4 Provisiones por deterioro de valor de los activos materiales (-). | 0570 | |
| 9. Activos Intangibles. | 0580 | |
| 9.1 Fondo de Comercio. | 0590 | |
| 9.2 Aplicaciones informáticas. | 0600 | |
| 9.3 Otros activos intangibles. | 0610 | |
| 9.4 Provisiones por deterioro de valor de los activos intangibles (-). | 0620 | |
| 10. Activos fiscales. | 0630 | |
| 10.1 Corrientes. | 0640 | |
| 10.2 Diferidos. | 0650 | |
| 11. Periodificaciones. | 0660 | |
| 11.1 Gastos anticipados. | 0670 | |
| 11.2 Otras periodificaciones. | 0680 | |
| 12. Otros activos. | 0690 | |
| 12.1 Anticipos y créditos al personal. | 0700 | |
| 12.2 Accionistas por desembolsos exigidos. | 0710 | |
| 12.3 Fianzas en garantía de arrendamientos. | 0720 | |
| 12.4 Otros activos. | 0730 | |
| TOTAL ACTIVO. | 0740 | |

| Pasivo y Patrimonio Neto | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 1. Deudas con intermediarios financieros o particulares. | 0750 | |
| 1.1 Préstamos y créditos. | 0760 | |
| 1.2 Comisiones a pagar. | 0770 | |
| 1.3 Acreedores por prestaciones de servicios. | 0780 | |
| 1.4 Acreedores por operaciones de valores. | 0790 | |
| 1.5 Acreedores empresas del grupo. | 0800 | |
| 1.6 Remuneraciones pendientes de pago al personal. | 0810 | |
| 1.7 Otros acreedores. | 0820 | |
| 1.8 Ajustes por valoración: intereses devengados no vencidos (+). | 0830 | |
| 2. Derivados. | 0850 | |
| 2.1 Opciones. | 0860 | |
| 2.2 Otros contratos. | 0870 | |
| 3. Pasivos subordinados. | 0880 | |
| 3.1 Préstamos participativos. | 0890 | |
| 3.2 Otros pasivos. | 0900 | |
| 4. Provisiones para riesgos. | 0910 | |
| 4.1 Provisiones para pensiones y obligaciones similares. | 0920 | |
| 4.2 Provisiones para impuestos y otras contingencias legales. | 0930 | |
| 4.3 Provisiones para otros riesgos. | 0940 | |
| 5. Pasivos fiscales. | 0950 | |
| 5.1 Corrientes. | 0960 | |
| 5.2 Diferidos. | 0970 | |
| 6. Pasivos asociados con activos no corrientes mantenidos para la venta. | 0980 | |

| Pasivo y Patrimonio Neto | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 7. Periodificaciones. | 0990 | |
| 7.1 Comisiones y otros productos cobrados no devengados. | 1000 | |
| 7.2 Gastos devengados no vencidos. | 1010 | |
| 7.3 Otras periodificaciones. | 1020 | |
| 8. Otros pasivos. | 1030 | |
| 8.1 Administraciones Públicas. | 1040 | |
| 8.2 Saldos por operaciones de arrendamiento financiero. | 1050 | |
| 8.3 Desembolsos pendientes en suscripción de valores. | 1060 | |
| 8.4 Otros pasivos. | 1070 | |
| TOTAL PASIVO. | 1080 | |
| 9. Ajustes por valoración en patrimonio neto. | 1090 | |
| 9.1 Activos financieros con cambios en patrimonio neto. | 1100 | |
| 9.2 Coberturas de flujos de efectivo. | 1120 | |
| 9.3 Coberturas de inversiones netas en el extranjero. | 1130 | |
| 9.4 Diferencias de cambio. | 1140 | |
| 9.5 Resto de ajustes. | 1150 | |
| 10. Capital. | 1160 | |
| 10.1 Emitido y suscrito. | 1170 | |
| 10.2 Capital pendiente de desembolso no exigido (-). | 1180 | |
| 11. Prima de emisión. | 1190 | |

| Pasivo y Patrimonio Neto | Total | |
|---|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 12. Reservas. | 1200 | |
| 12.1 Reserva legal. | 1210 | |
| 12.2 Reservas voluntarias. | 1220 | |
| 12.3 Otras reservas. | 1230 | |
| 13. Resultados de ejercicios anteriores. | 1240 | |
| 13.1 Remanente. | 1250 | |
| 13.2 Resultados negativos de ejercicios anteriores (-). | 1260 | |
| 14. Resultado del ejercicio. | 1270 | |
| 15. Otros instrumentos de patrimonio neto. | 1280 | |
| 16. Acciones y participaciones en patrimonio propias (-). | 1290 | |
| 17. Dividendos a cuenta y aprobados (-). | 1300 | |
| 18. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. | 1310 | |
| TOTAL PATRIMONIO NETO. | 1320 | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO. | 1330 | |

| Cuentas de Riesgo y Compromiso | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 1. Avales y garantías concedidas. | 1340 | |
| 1.1 Activos afectos a garantías propias o de terceros. | 1350 | |
| 1.2 Otros. | 1360 | |
| 2. Otros pasivos contingentes. | 1370 | |

| Cuentas de Riesgo y Compromiso | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 3. Compromisos de compraventa de valores a plazo. | 1380 | |
| 3.1 Compromisos de compras de valores. | 1390 | |
| 3.2 Compromisos de ventas de valores. | 1400 | |
| 4. Derivados financieros. | 1410 | |
| 4.1 Compromisos por operaciones largas de derivados. | 1420 | |
| 4.2 Compromisos por operaciones cortas de derivados. | 1430 | |
| 5. Otras cuentas de riesgo y compromiso. | 1440 | |
| TOTAL CUENTAS DE RIESGO Y COMPROMISO. | 1450 | |

| Otras cuentas de orden | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 1. Disponible no condicionado a la vista en entidades de crédito. | 1460 | |
| 2. Depósito/ custodia de valores y otros instrumentos financieros. | 1470 | |
| 2.1 Participaciones. | 1480 | |
| 2.2 Acciones. | 1490 | |
| 3. Patrimonio gestionado. | 1500 | |
| 3.1 Fondos de inversión de carácter financiero. | 1510 | |
| 3.2 Fondos de inversión inmobiliarios. | 1520 | |
| 3.3 Fondos de inversión libre. | 1530 | |
| 3.4 IIC de IIC de inversión libre. | 1540 | |
| 3.5 Fondos de capital riesgo y tipo cerrado. | 1550 | |
| 3.6 Sociedades de inversión de capital variable. | 1560 | |

| Otras cuentas de orden | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 3.7 Sociedades de inversión inmobiliarias. | 1570 | |
| 3.8 Sociedades de inversión libre. | 1580 | |
| 3.9 Sociedades de capital riesgo y tipo cerrado. | 1590 | |
| 3.10 Instituciones de inversión colectiva extranjeras. | 1600 | |
| 3.11 Fondos de pensiones. | 1610 | |
| 4. Resto de patrimonio en gestión discrecional de carteras. | 1620 | |
| 4.1 Deuda Pública cartera interior. | 1630 | |
| 4.2 Deuda Pública cartera exterior. | 1640 | |
| 4.3 Valores de renta fija cartera interior. | 1650 | |
| 4.4 Valores de renta fija cartera exterior. | 1660 | |
| 4.5 Acciones cartera interior. | 1670 | |
| 4.6 Acciones cartera exterior. | 1680 | |
| 4.7 Participaciones cartera interior. | 1690 | |
| 4.8 Participaciones cartera exterior. | 1700 | |
| 4.9 Productos derivados. | 1710 | |
| 4.10 Depósitos. | 1720 | |
| 4.11 Invertido en criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 1725 | |
| 4.12 Otras inversiones. | 1730 | |
| 4.13 Efectivo disponible en intermediarios financieros asociado a gestión discrecional de carteras de inversión. | 1735 | |
| 5. Patrimonio comercializado. | 1740 | |
| 5.1 IIC nacionales gestionadas. | 1750 | |
| 5.2 IIC nacionales no gestionadas. | 1760 | |

| Otras cuentas de orden | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 5.3 IIC extranjeras gestionadas. | 1770 | |
| 5.4 IIC extranjeras no gestionadas. | 1780 | |
| 6. Patrimonio asesorado. | 1781 | |
| 6.1 Deuda Pública y valores cotizados. | 1782 | |
| 6.2 Participaciones y acciones de vehículos de inversión nacionales y extranjeros. | 1783 | |
| 6.3 Valores no cotizados. | 1784 | |
| 6.4 Productos estructurados y derivados. | 1785 | |
| 6.5 Vehículos de inversión de tipo cerrado, ECR. | 1786 | |
| 6.6 Otros. | 1787 | |
| 6.7 Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 1788 | |
| 7. Productos vencidos y no cobrados de activos dudosos. | 1790 | |
| 8. Otras cuentas de orden. | 1800 | |
| TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN. | 1810 | |
| TOTAL CUENTAS DE ORDEN. | 1820 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado G02 Cuenta de Pérdidas y Ganancias Reservada

Tipo de Gestora:

Denominación:

N.º Registro:

| Debe | Total | |
|---|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 1. Intereses y cargas asimiladas de los pasivos financieros. | 0010 | |
| 1.1 Intereses. | 0020 | |
| 1.2 Pasivos subordinados. | 0030 | |
| 1.3 Rectificaciones de los costes por intereses por operaciones de cobertura. | 0040 | |
| 1.4 Remuneraciones de capital con características de pasivo financiero. | 0050 | |
| 1.5 Otros intereses. | 0060 | |
| 2. Comisiones y corretajes satisfechos. | 0070 | |
| 2.1 Comisiones de comercialización. | 0080 | |
| 2.1.1 IIC financieras. | 0090 | |
| 2.1.2 IIC no financieras. | 0100 | |
| 2.1.3 IIC de inversión libre. | 0110 | |
| 2.1.4 Otras. | 0120 | |
| 2.2 Servicios vinculados con la gestión de IIC inmobiliarias. | 0130 | |
| 2.3 Operaciones con valores. | 0140 | |
| 2.4 Operaciones con instrumentos derivados. | 0150 | |
| 2.5 Comisiones pagadas por delegación de gestión. | 0151 | |

| Debe | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 2.6 Comisiones pagadas por asesoramiento. | 0152 | |
| 2.7 Comisiones retrocedidas. | 0153 | |
| 2.8 Comisiones pagadas a representantes/agentes. | 0154 | |
| 2.9 Otras comisiones. | 0160 | |
| 3. Pérdidas por operaciones financieras. | 0170 | |
| 3.1 Deuda pública interior. | 0180 | |
| 3.2 Deuda pública exterior. | 0185 | |
| 3.3 Valores de renta fija interior. | 0190 | |
| 3.4 Valores de renta fija exterior. | 0200 | |
| 3.5 Acciones y participaciones cartera interior. | 0210 | |
| 3.6 Acciones y participaciones cartera exterior. | 0220 | |
| 3.7 Derivados. | 0230 | |
| 3.8 Rectificaciones de pérdidas por operaciones de cobertura. | 0240 | |
| 3.9 Otras pérdidas. | 0250 | |
| 4. Pérdidas por diferencias de cambio. | 0260 | |
| 5. Gastos de personal. | 0270 | |
| 5.1 Sueldos y cargas sociales. | 0280 | |
| 5.1.1 Gasto variable de personal (cumple art. 100.b) RD 1082/2012. | 0281 | |
| 5.1.2 Gastos fijos de personal y cargas sociales. | 0282 | |
| 5.1.3 Otros. | 0283 | |
| 5.2 Dotaciones y aportaciones a fondos de pensiones. | 0290 | |
| 5.3 Indemnizaciones por despidos. | 0300 | |
| 5.4 Gastos de formación. | 0310 | |

| Debe | Total | |
|---|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 5.5 Retribuciones a los empleados basadas en instrumentos de capital. | 0320 | |
| 5.6 Otros gastos de personal. | 0330 | |
| 6. Gastos generales. | 0340 | |
| 6.1 Inmuebles e instalaciones. | 0350 | |
| 6.2 Sistemas informáticos. | 0360 | |
| 6.3 Publicidad y representación. | 0370 | |
| 6.4 Servicios de profesionales independientes. | 0380 | |
| 6.4.1 Delegación/apoyo funciones de control interno Circular 6/2009 CNMV. | 0381 | |
| 6.4.2 Servicios de análisis. | 0382 | |
| 6.4.3 Servicios jurídicos. | 0383 | |
| 6.4.4 Otros. | 0384 | |
| 6.5 Servicios administrativos subcontratados. | 0390 | |
| 6.6 Gastos pagados repercutibles a los vehículos gestionados. | 0395 | |
| 6.7 Otros gastos. | 0400 | |
| 6.7.1 Remuneración consejeros/alta dirección con f. ejecutivas. | 0401 | |
| 6.7.2 Dietas consejeros. | 0402 | |
| 6.7.3 Otros. | 0403 | |
| 7. Contribuciones e impuestos. | 0410 | |
| 8. Amortizaciones. | 0420 | |
| 8.1 Inmovilizado material de uso propio. | 0430 | |
| 8.2 Inversiones inmobiliarias. | 0440 | |
| 8.3 Activos intangibles. | 0450 | |

| Debe | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 9. Otras cargas de explotación. | 0460 | |
| 9.1 Tasas en registros oficiales. | 0470 | |
| 9.2 Otros conceptos. | 0480 | |
| 10. Pérdidas por deterioro de valor de los activos. | 0490 | |
| 10.1 Créditos y otros activos financieros de renta fija. | 0500 | |
| 10.2 Instrumentos de capital. | 0510 | |
| 10.3 Inmovilizado material. | 0520 | |
| 10.4 Activos intangibles. | 0530 | |
| 10.5 Resto. | 0540 | |
| 11. Dotaciones a provisiones para riesgos. | 0550 | |
| 11.1 Provisiones para impuestos y otras contingencias legales. | 0560 | |
| 11.2 Otras provisiones. | 0570 | |
| 12. Otras pérdidas. | 0580 | |
| 12.1 En activos no corrientes mantenidos para la venta. | 0590 | |
| 12.2 Por venta de activos no financieros. | 0600 | |
| 12.3 Por venta de participaciones GAM. | 0610 | |
| 12.4 Otras pérdidas. | 0620 | |
| 13. Impuesto sobre el beneficio del periodo. | 0630 | |
| 14. Resultado de actividades interrumpidas (beneficios). | 0640 | |
| 15. Resultado neto del periodo. Beneficios. | 0650 | |
| TOTAL DEBE. | 0660 | |

| Haber | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (En euros) |
| 1. Intereses, dividendos y rendimientos asimilados de los activos financieros. | 0670 | |
| 1.1 Intermediarios financieros. | 0680 | |
| 1.1.1 Depósitos. | 0690 | |
| 1.1.2 Adquisición temporal de activos. | 0700 | |
| 1.1.3 Resto. | 0710 | |
| 1.2 Deuda pública interior. | 0720 | |
| 1.3 Deuda pública exterior. | 0725 | |
| 1.4 Valores de renta fija interior. | 0730 | |
| 1.5 Valores de renta fija exterior. | 0740 | |
| 1.6 Dividendos de acciones y participaciones. | 0750 | |
| 1.6.1 Cartera interior. | 0760 | |
| 1.6.2 Cartera exterior. | 0770 | |
| 1.6.3 Entidades dependientes, multigrupo y asociadas. | 0780 | |
| 1.7 Rectificación de los productos financieros por operaciones de cobertura. | 0790 | |
| 1.8 Otros intereses y rendimientos. | 0800 | |
| 2. Comisiones recibidas. | 0810 | |
| 2.1 Comisiones de gestión de Fondos de Inversión financieros. | 0820 | |
| 2.1.1 Sobre patrimonio. | 0830 | |
| 2.1.2 Sobre resultados. | 0840 | |
| 2.2 Comisiones de suscripción y reembolso de Fondos de Inversión financieros. | 0850 | |
| 2.2.1 Por suscripción. | 0860 | |
| 2.2.2 Por reembolso. | 0870 | |

| Haber | Total | |
|---|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (En euros) |
| 2.3 Comisiones de gestión de Sociedades de Inversión de Capital Variable. | 0880 | |
| 2.3.1 Sobre patrimonio. | 0890 | |
| 2.3.2 Sobre resultados. | 0900 | |
| 2.4 Comisiones de gestión de IIC inmobiliarias. | 0910 | |
| 2.4.1 Sobre patrimonio. | 0920 | |
| 2.4.2 Sobre resultados. | 0930 | |
| 2.5 Comisiones de suscripción y reembolso de IIC inmobiliarias. | 0940 | |
| 2.5.1 Por suscripción. | 0950 | |
| 2.5.2 Por reembolso. | 0960 | |
| 2.6 Comisiones de gestión de IIC de inversión libre. | 0970 | |
| 2.6.1 Sobre patrimonio. | 0980 | |
| 2.6.2 Sobre resultados. | 0990 | |
| 2.7 Comisiones de suscripción y reembolso de IIC de inversión libre. | 1000 | |
| 2.7.1 Por suscripción. | 1010 | |
| 2.7.2 Por reembolso. | 1020 | |
| 2.8 Comisiones de gestión de IIC de IIC de inversión libre. | 1030 | |
| 2.8.1 Sobre patrimonio. | 1040 | |
| 2.8.2 Sobre resultados. | 1050 | |
| 2.9 Comisiones de suscripción y reembolso de IIC de IIC de inversión libre. | 1060 | |
| 2.9.1 Por suscripción. | 1070 | |
| 2.9.2 Por reembolso. | 1080 | |

| Haber | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (En euros) |
| 2.10 Comisiones de gestión de IIC extranjeras. | 1090 | |
| 2.10.1 Sobre patrimonio. | 1100 | |
| 2.10.2 Sobre resultados. | 1110 | |
| 2.11 Comisiones de gestión de entidades de capital riesgo. | 1120 | |
| 2.11.1 Comisión fija. | 1130 | |
| 2.11.2 Comisión de éxito. | 1140 | |
| 2.11.3 Otras comisiones. | 1150 | |
| 2.12 Comisiones de gestión discrecional de carteras. | 1160 | |
| 2.12.1 Gestión de carteras. | 1170 | |
| 2.12.2 Gestión de fondos de pensiones. | 1180 | |
| 2.13 Servicios de asesoramiento. | 1190 | |
| 2.14 Servicios de custodia y administración de participaciones y acciones. | 1200 | |
| 2.14.1 Custodia de participaciones. | 1210 | |
| 2.14.2 Custodia de acciones. | 1220 | |
| 2.15 Servicios de comercialización de participaciones y acciones. | 1230 | |
| 2.15.1 IIC nacionales gestionadas. | 1240 | |
| 2.15.2 IIC nacionales no gestionadas. | 1250 | |
| 2.15.3 IIC extranjeras gestionadas. | 1260 | |
| 2.15.4 IIC extranjeras no gestionadas. | 1270 | |
| 2.16 Otras comisiones. | 1280 | |
| 2.16.1 Incentivos. | 1281 | |
| 2.16.2 Servicios de análisis. | 1282 | |
| 2.16.3 Administración de vehículos de terceros. | 1283 | |

| Haber | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (En euros) |
| 2.16.4 Servicios prestados de funciones de control interno de la Circular 6/2009 CNMV. | 1284 | |
| 2.16.5 Otros. | 1285 | |
| 2.17 Comisiones por recepción y transmisión de órdenes de clientes. | 1286 | |
| 2.18 Servicios con criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MICA). | 1287 | |
| 2.18.1 Recepción y transmisión de órdenes de clientes. | 12871 | |
| 2.18.2 Asesoramiento. | 12872 | |
| 2.18.3 Gestión de carteras. | 12873 | |
| 3. Ganancias por operaciones financieras. | 1290 | |
| 3.1 Deuda pública interior. | 1300 | |
| 3.2 Deuda pública exterior. | 1305 | |
| 3.3 Valores de renta fija interior. | 1310 | |
| 3.4 Valores de renta fija exterior. | 1320 | |
| 3.5 Acciones y participaciones cartera interior. | 1330 | |
| 3.6 Acciones y participaciones cartera exterior. | 1340 | |
| 3.7 Derivados. | 1350 | |
| 3.8 Rectificaciones de ganancias por operaciones de cobertura. | 1360 | |
| 3.9 Otras ganancias. | 1370 | |
| 4. Ganancias por diferencia de cambio. | 1380 | |
| 5. Otros productos de explotación. | 1390 | |
| 5.1 Ingresos por alquiler de edificios en propiedad. | 1400 | |
| 5.2 Ingresos por alquiler de equipos informáticos y software. | 1410 | |
| 5.3 Otros productos de explotación. | 1420 | |

| Haber | Total | |
|---|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (En euros) |
| 6. Recuperaciones de valor de los activos deteriorados. | 1430 | |
| 6.1 Créditos y otros activos financieros de renta fija. | 1440 | |
| 6.2 Instrumentos de capital. | 1450 | |
| 6.3 Inmovilizado material. | 1460 | |
| 6.4 Activos intangibles. | 1470 | |
| 6.5 Resto. | 1480 | |
| 7. Recuperación de provisiones para riesgos. | 1490 | |
| 7.1 Provisiones por actas fiscales y similares. | 1500 | |
| 7.2 Otras provisiones. | 1510 | |
| 8. Otras ganancias. | 1520 | |
| 8.1 En activos no corrientes mantenidos para la venta. | 1530 | |
| 8.2 Por venta de activos no financieros. | 1540 | |
| 8.3 Por venta de participaciones GAM. | 1550 | |
| 8.4 Diferencia negativa en combinaciones de negocios. | 1560 | |
| 8.5 Otras ganancias. | 1570 | |
| 9. Resultado de actividades interrumpidas (perdidas). | 1580 | |
| 10. Resultado neto del periodo. Pérdidas. | 1590 | |
| TOTAL HABER. | 1600 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado G03. Cartera de Inversiones Financieras y Tesorería

Tipo de Gestora:

Denominación:

N.º Registro:

| Clave de balance (1) | Código isin emisión (2) | Código emisor (3) | Código estructura (4) | Divisa (5) | Descripción del valor (6) | Cartera (7) | Número de títulos/valor nominal | | | | Existencias finales a valor nominal (12) | Valoración inicial (13) | Valor de realización (14) | Intereses (15) | Plusvalías/ minusvalías (16) | Provisiones por deterioro (17) | Importe compensado (18) | Código cobertura (19) |
|----------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------|------------|---------------------------|-------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------------------|--|-------------------------|---------------------------|----------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | | | | | | Existencias iniciales (8) | Entradas (9) | Salidas (10) | Existencias finales (11) | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado G04 Cartera de Operaciones con Instrumentos Derivados

Tipo de Gestora:

Denominación:

N.º Registro:

Resumen de operaciones y posiciones abiertas en el ejercicio

| Clave (1) | Código isin (2) | Código estructura (3) | Código cobertura (4) | Descripción del contrato (5) | Mercado (6) | Numero de contratos | | | | Nominal comprometido (11) | Valor razonable (12) | Vencimiento (13) | Datos del subyacente | |
|-----------|-----------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|-------------|---|--------------|-------------|---|---------------------------|----------------------|------------------|----------------------------|-------------|
| | | | | | | Posiciones abiertas fin de ejercicio anterior (7) | Entradas (8) | Salidas (9) | Posiciones abiertas fin de ejercicio (10) | | | | Código del subyacente (14) | Divisa (15) |
| | | | | | | | | | | | | | | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado G05 Instituciones de Inversión Colectiva, Entidades de Capital-Riesgo y Fondos de Pensiones Gestionados

Tipo de Gestora:

Denominación:

N.º Registro:

| Tipo (1) | N.º Registro (2) | Denominación (3) | Tipo de gestión (4) | Patrimonio medio gestionado (5) | Importe total comisiones (6) | Total patrimonio gestionado (al final del periodo) (7) | Total patrimonio comprometido (al final del periodo) (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 de IL 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |

| Tipo (1) | N.º Registro (2) | Denominación (3) | Tipo de gestión (4) | Patrimonio medio gestionado (5) | Importe total comisiones (6) | Total patrimonio gestionado (al final del periodo) (7) | Total patrimonio comprometido (al final del periodo) (8) |
|--|------------------|------------------|---------------------|---------------------------------|------------------------------|--|--|
| IIC de IL n. | | | | | | | |
| TOTAL IIC de IL. | | | | | | | |
| IIC de IIC de IL 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| IIC de IIC de IL n. | | | | | | | |
| TOTAL IIC de IIC de IL. | | | | | | | |
| Fondo de Capital Riesgo 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| Fondo de Capital Riesgo n. | | | | | | | |
| TOTAL FONDOS DE CAPITAL RIESGO. | | | | | | | |
| Sociedad de Capital Riesgo 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| Sociedad de Capital Riesgo n. | | | | | | | |
| TOTAL SOCIEDADES DE CAPITAL RIESGO. | | | | | | | |
| Fondo de Capital Riesgo-Pyme 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| TOTAL FONDOS DE CAPITAL-RIESGO-PYME. | | | | | | | |
| Sociedades de Capital Riesgo-Pyme n. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| TOTAL SOCIEDADES DE CAPITAL-RIESGO-PYME. | | | | | | | |
| IIC Extranjera 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| IIC Extranjera n. | | | | | | | |
| TOTAL IIC EXTRANJERAS. | | | | | | | |
| Fondos de Inversión Colectiva de tipo cerrado 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| TOTAL FONDOS DE INVERSIÓN COLECTIVA DE TIPO CERRADO. | | | | | | | |

| Tipo (1) | N.º Registro (2) | Denominación (3) | Tipo de gestión (4) | Patrimonio medio gestionado (5) | Importe total comisiones (6) | Total patrimonio gestionado (al final del periodo) (7) | Total patrimonio comprometido (al final del periodo) (8) |
|--|------------------|------------------|---------------------|---------------------------------|------------------------------|--|--|
| Sociedades de Inversión Colectiva de tipo cerrado n. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| TOTAL SOCIEDADES DE INVERSIÓN COLECTIVA DE TIPO CERRADO. | | | | | | | |
| Fondo de Capital Riesgo europeos (FCRE) 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| Fondo de Capital Riesgo europeo (FCRE) n. | | | | | | | |
| TOTAL FONDOS DE CAPITAL RIESGO EUROPEOS. | | | | | | | |
| Fondo de Emprendimiento Social europeo (FESE) 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| Fondo de Emprendimiento Social europeo (FESE) n. | | | | | | | |
| TOTAL FONDOS DE EMPRENDIMIENTO SOCIAL EUROPEO. | | | | | | | |
| Fondos de Inversión a largo plazo europeos (FILPE) 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| TOTAL FONDOS DE INVERSIÓN A LARGO PLAZO EUROPEOS. | | | | | | | |
| Fondo de Pensiones 1. | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| Fondo de Pensiones n. | | | | | | | |
| TOTAL FONDOS DE PENSIONES. | | | | | | | |
| TOTAL. | | | | | | | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado G05 B) Tipología de Clientes de Vehículos Comercializados y Gestionados por la Gestora

Tipo de Gestora:

Denominación:

N.º Registro:

| Tipo Cliente | Número de clientes | | Total Patrimonio | |
|----------------|--------------------|---------|------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Minoristas. | 0010 | | 0040 | |
| Profesionales. | 0020 | | 0050 | |
| TOTAL. | 0030 | | 0060 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado G06. Resto de Gestión Discrecional de Carteras de Inversión. Patrimonio y Comisiones

Tipo de Gestora:

Denominación:

N.º Registro:

A) Inversión del Patrimonio Gestionado

| Clave de balance (1) | Código isin emisión (2) | Código emisor (3) | Entidad emisora (4) | Descripción del valor (5) | Cotiza (sí/no) (6) | Valores nominales /N.º títulos/Número de contratos | | | | Valor inicial (11) | Valor actual (12) |
|----------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|---------------------------|--------------------|--|--------------|-------------|--------------------------|--------------------|-------------------|
| | | | | | | Existencias iniciales (7) | Entradas (8) | Salidas (9) | Existencias finales (10) | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| TOTAL PATRIMONIO. | | | | | | | | | | | |

B) Distribución del Patrimonio

| Tramos | N.º Contratos (1) | | Patrimonio medio (2) | | Importe cuota fija (3) | | Importe cuota variable (4) | | Total importe cuotas (5) | | % Sobre patrimonio medio (6) | | Total patrimonio (7) | |
|---------------------------|-------------------|---------|----------------------|---------|------------------------|---------|----------------------------|---------|--------------------------|---------|------------------------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| hasta 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 | |

| Tramos | N.º Contratos (1) | | Patrimonio medio (2) | | Importe cuota fija (3) | | Importe cuota variable (4) | | Total importe cuotas (5) | | % Sobre patrimonio medio (6) | | Total patrimonio (7) | |
|-----------------------------|-------------------|---------|----------------------|---------|------------------------|---------|----------------------------|---------|--------------------------|---------|------------------------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| de 1.500.001 a 6.000.000 €. | 0050 | | 0120 | | 0190 | | 0260 | | 0330 | | 0400 | | 0470 | |
| más de 6.000.001 €. | 0060 | | 0130 | | 0200 | | 0270 | | 0340 | | 0410 | | 0480 | |
| TOTAL. | 0070 | | 0140 | | 0210 | | 0280 | | 0350 | | 0420 | | 0490 | |

C) Distribución del Patrimonio por Tipo de Cliente

| | N.º Contratos (1) | | Comisiones (2) | | Total patrimonio (3) | |
|----------------|-------------------|---------|----------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Minoristas. | 0500 | | 0530 | | 0550 | |
| Profesionales. | 0510 | | 0540 | | 0560 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado G06 B) Patrimonio Asesorado

Tipo de Gestora:

Denominación:

N.º Registro:

A) Distribución del Patrimonio Asesorado Independiente

| Tramos | N.º Contratos (1) | | Total comisiones (2) | | Total patrimonio (3) | |
|-----------------------------|-------------------|---------|----------------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| hasta 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 | |
| de 1.500.001 a 6.000.000 €. | 0050 | | 0120 | | 0190 | |
| más de 6.000.001 €. | 0060 | | 0130 | | 0200 | |
| TOTAL. | 0070 | | 0140 | | 0210 | |

B) Distribución del Patrimonio Asesorado no Independiente

| Tramos | N.º Contratos (1) | | Total comisiones (2) | | Total patrimonio (3) | |
|-------------------------|-------------------|---------|----------------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| hasta 60.000 €. | 0220 | | 0290 | | 0360 | |
| de 60.001 a 300.000 €. | 0230 | | 0300 | | 0370 | |
| de 300.001 a 600.000 €. | 0240 | | 0310 | | 0380 | |

| Tramos | N.º Contratos (1) | | Total comisiones (2) | | Total patrimonio (3) | |
|-----------------------------|-------------------|---------|----------------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| de 600.001 a 1.500.000 €. | 0250 | | 0320 | | 0390 | |
| de 1.500.001 a 6.000.000 €. | 0260 | | 0330 | | 0400 | |
| más de 6.000.001 €. | 0270 | | 0340 | | 0410 | |
| TOTAL. | 0280 | | 0350 | | 0420 | |

C) Tipología de Clientes Patrimonio Asesorado Independiente

| | N.º Contratos (1) | | Comisiones (2) | | Total patrimonio (3) | |
|----------------|-------------------|---------|----------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Minoristas. | 0430 | | 0460 | | 0490 | |
| Profesionales. | 0440 | | 0470 | | 0500 | |
| TOTAL. | 0450 | | 0480 | | 0510 | |

D) Tipología de Clientes Patrimonio Asesorado no Independiente

| | N.º Contratos (1) | | Comisiones (2) | | Total patrimonio (3) | |
|----------------|-------------------|---------|----------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Minoristas. | 0520 | | 0550 | | 0580 | |
| Profesionales. | 0530 | | 0560 | | 0590 | |
| TOTAL. | 0540 | | 0570 | | 0600 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado G07 Información Auxiliar

Tipo de Gestora:

Denominación:

N.º Registro:

A) Transacciones con Entidades del Grupo

| | Clave | Importe |
|--|-------|---------|
| I. Deudores. | 0010 | |
| II. Acreedores. | 0020 | |
| III. Comisiones cedidas. | 0030 | |
| IV. Comisiones percibidas. | 0040 | |
| V. Total compras valores a valor efectivo. | 0050 | |
| VI. Total ventas valores a valor efectivo. | 0060 | |
| TOTAL. | 0070 | |

B) Número de Empleados y Representantes

| | Situación inicial | | Altas | | Bajas | | Situación final | |
|------------------------|-------------------|---------|-------|---------|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| I. Dirección. | 0080 | | 0140 | | 0200 | | 0260 | |
| II. Gestión. | 0090 | | 0150 | | 0210 | | 0270 | |
| III. Administración. | 0100 | | 0160 | | 0220 | | 0280 | |
| IV. Control y riesgos. | 0110 | | 0170 | | 0230 | | 0290 | |

| | Situación inicial | | Altas | | Bajas | | Situación final | |
|-----------|-------------------|---------|-------|---------|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| V. Otros. | 0120 | | 0180 | | 0240 | | 0300 | |
| TOTAL. | 0130 | | 0190 | | 0250 | | 0310 | |

C) *Contratos de Comercialización y Comisiones Pagadas*

| Denominación de la entidad (1) | NIF (2) | Volumen comercializado (3) | Importe comisiones (4) |
|--------------------------------|---------|----------------------------|------------------------|
| Entidad comercializadora 1. | | | |
| ... | | | |
| Entidad comercializadora n. | | | |
| TOTAL. | | | |

C2) *Agentes*

| Denominación de la entidad (1) | NIF (2) | Volumen comercializado (3) | Importe comisiones (4) |
|--------------------------------|---------|----------------------------|------------------------|
| Agente 1. | | | |
| ... | | | |
| Agente n. | | | |
| TOTAL. | | | |

D) Relación de Accionistas

| Denominación o razón social (1) | NIF (2) | Situación inicial (3) | Entradas (4) | Salidas (5) | Situación final (6) | % Capital (7) |
|---------------------------------|---------|-----------------------|--------------|-------------|---------------------|---------------|
| Accionista 1. | | | | | | |
| ... | | | | | | |
| Accionista n. | | | | | | |
| TOTAL. | | | | | | |

E) Relación de Consejeros y Directivos

| Denominación o razón social (1) | NIF (2) | Cargo (3) | Fecha de nombramiento (4) |
|---------------------------------|---------|-----------|---------------------------|
| Consejero 1. | | | |
| ... | | | |
| Consejero n. | | | |
| Directivo 1. | | | |
| ... | | | |
| Directivo n. | | | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado G10 Cálculo de Recursos Propios

Tipo de Gestora:

Denominación:

N.º Registro:

| Recursos propios computables | Clave | Importe |
|--|-------|---------|
| 1. Capital social. | 0010 | |
| 2. Reservas. | 0020 | |
| 3. Prima de emisión. | 0030 | |
| 4 Remanente. | 0040 | |
| 5. Resultados que se aplicarán a reservas. | 0050 | |
| 6. Financiaciones subordinadas (artículo 101.4 del RIIC). | 0060 | |
| 7. Préstamos participativos (artículo 20 del Real Decreto-ley 7/1996). | 0070 | |
| 8. Acciones sin voto. | 0071 | |
| 9. Financiaciones de duración indeterminada. | 0072 | |
| 10. Ajustes por cambio de valor positivos. | 0073 | |
| 11. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. | 0074 | |
| 12. Otras partidas a adicionar. | 0080 | |
| Menos: | | |
| 13. Resultados negativos de ejercicios anteriores. | 0090 | |
| 14. Resultados negativos del ejercicio corriente. | 0100 | |
| 15. Acciones propias en cartera. | 0110 | |
| 16. Activos intangibles. | 0120 | |

| Recursos propios computables | Clave | Importe |
|--|-------|---------|
| 17. Inversiones en entidades financieras sujetas a requisitos individuales de recursos propios. | 0140 | |
| 18. Financiaciones al personal. | 0141 | |
| 19. Financiaciones subordinadas emitidas por entidades participadas. | 0142 | |
| 20. Participaciones en entidades financieras no aseguradoras, no integradas en el grupo consolidable cuando la participación de la SGIIC supere el 10 %. | 0143 | |
| 21. Ajustes por cambio de valor negativos. | 0144 | |
| 22. Créditos fiscales. | 0145 | |
| 23. Otras partidas a deducir. | 0150 | |
| TOTAL RECURSOS PROPIOS COMPUTABLES. | 0160 | |
| 24. Garantías recibidas. | 0161 | |
| 25. Seguro de responsabilidad profesional. | 0162 | |
| TOTAL RECURSOS PROPIOS COMPUTABLES + Garantía + Seguro RCP. | 0163 | |

| Recursos propios exigibles | Clave | Base cálculo | Clave | Importe |
|---|-------|--------------|-------|---------|
| 1. Capital social mínimo. | | | 0170 | |
| 2. Patrimonio IIC gestionadas neto y entidades reguladas en Ley 22/2014. | 1180 | | 0180 | |
| Patrimonio IIC gestionadas y entidades reguladas en Ley 22/2014. | 1181 | | | |
| (menos inversión en IIC gestionadas por la SGIC). | 1182 | | | |
| SUMA (A). | | | 0210 | |
| 3. Gastos de personal (*). | | | 0220 | |
| 4. Amortizaciones de inmovilizado (*). | | | 0230 | |
| 5. Gastos de servicios exteriores (*). | | | 0240 | |
| 6. Tributos (*). | | | 0250 | |
| 7. Otros gastos de gestión corriente (*). | | | 0260 | |
| 8. Gastos de estructura previstos. | | | 0270 | |
| SUMA (B). | | | 0280 | |
| 9. Responsabilidad profesional. | 1281 | 0,00 | 0281 | |
| TOTAL RECURSOS PROPIOS EXIGIBLES= Máx (A, 25 %*B) + Incremento responsabilidad profesional. | | | 0300 | |
| RECURSOS PROPIOS COMPUTABLES + Garantías + Seguros - RECURSOS PROPIOS EXIGIBLES. | | | 0310 | |

(*) Importe correspondientes a gastos del ejercicio precedente; o bien, gastos del ejercicio corriente en el caso de que el importe de estos últimos sea superior en un 25 % a los del ejercicio precedente.

Garantías y otros Seguros

| CIF | Compañía aseguradora/Entidad de crédito | N.º de Póliza / Aval | Cobertura del seguro u objeto de la garantía | Vigencia | Importe Cobertura seguro/garantía |
|--------|---|----------------------|--|----------|-----------------------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL. | | | | | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado G12 Número y Tipología de Clientes. Incentivos

Tipo de Gestora:

Denominación:

N.º Registro:

Tabla 1. Ingresos Brutos

| Ingresos brutos por servicios de inversión / auxiliares | Prestación del servicio | | Por actividad en España y en libre prestación en la UE | | Por actividad en UE a través de sucursales | |
|--|-------------------------|-------|--|---------|--|---------|
| | Clave | Sí/No | Clave | Importe | Clave | Importe |
| - Recepción, transmisión y ejecución de órdenes. | 0170 | | 0010 | | 0090 | |
| - Gestión discrecional de carteras. | 0180 | | 0020 | | 0100 | |
| - Asesoramiento no independiente en materia de inversión. | 0190 | | 0030 | | 0110 | |
| - Asesoramiento independiente en materia de inversión. | 0191 | | 0031 | | 0111 | |
| - Administración y custodia. | 0200 | | 0040 | | 0120 | |
| - Comercialización de vehículos de inversión. | 0210 | | 0050 | | 0130 | |
| - Incentivos recibidos. | | - | 0060 | | 0140 | |
| - Otros ingresos asociados a servicios inversión/auxiliares. | | - | 0070 | | 0150 | |
| TOTAL. | | - | 0080 | | 0160 | |

Tabla 2. Número de Clientes

| Servicios de inversión / auxiliares | N.º de clientes por tipo de servicio de inversión/auxiliar | | | | | | | |
|---|--|--------------|---------------|--------------|------------------------|--------------|----------------|--------------|
| | Minoristas | | Profesionales | | Contrapartes elegibles | | Total clientes | |
| | Clave | N.º Clientes | Clave | N.º Clientes | Clave | N.º Clientes | Clave | N.º Clientes |
| - Recepción, transmisión y ejecución de órdenes. | 0220 | | 0280 | | 0340 | | 0400 | |
| - Gestión discrecional de carteras. | 0230 | | 0290 | | 0350 | | 0410 | |
| - Asesoramiento no independiente en materia de inversión. | 0240 | | 0300 | | 0360 | | 0420 | |
| - Asesoramiento independiente en materia de inversión. | 0241 | | 0301 | | 0361 | | 0421 | |
| - Administración y custodia. | 0250 | | 0310 | | 0370 | | 0430 | |
| - Comercialización de vehículos de inversión. | 0260 | | 0320 | | 0380 | | 0440 | |
| Total Número de Clientes por NIF/CIF. | 0270 | | 0330 | | 0390 | | 0450 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado G13 Reclamaciones Recibidas y Tramitadas en el Ejercicio

Tipo de Gestora:

SGIIC:

Denominación:

N.º Registro:

Tabla 1. Reclamaciones SAC

| Motivo de la Reclamación | Número de reclamaciones pendientes de resolver a inicio del periodo | | Número de reclamaciones recibidas en el periodo | | Número de reclamaciones resueltas en el periodo | | Número de reclamaciones pendientes de resolver a fin del periodo | |
|---|---|--|---|---------|---|---------|--|---------|
| | Clave | | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Procedimiento de suscripción, reembolso o traspaso de vehículos. | 13001 | | 13011 | | 13021 | | 13031 | |
| Deficiencias en la información recibida sobre los vehículos. | 13002 | | 13012 | | 13022 | | 13032 | |
| Otras reclamaciones relativas a la gestión y administración de vehículos. | 13003 | | 13013 | | 13023 | | 13033 | |
| Reclamaciones por prestación de servicios accesorios. | 13004 | | 13014 | | 13024 | | 13034 | |
| TOTAL. | 13005 | | 13015 | | 13025 | | 13035 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado GA1 Aplicación del Resultado del Ejercicio

Tipo de Gestora:

Denominación:

N.º Registro:

| | Clave | Importe |
|--|-------|---------|
| Resultado del ejercicio. | 0010 | |
| Remanente de ejercicios anteriores. | 0020 | |
| TOTAL DISPONIBLE. | 0030 | |
| A Reserva legal. | 0040 | |
| A Reserva voluntaria. | 0050 | |
| A Otras reservas. | 0060 | |
| A Compensación de pérdidas de ejercicios anteriores. | 0070 | |
| A Dividendos. | 0080 | |
| A Remanente. | 0090 | |
| A Otros fines. | 0100 | |
| TOTAL APLICACIÓN. | 0110 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado F Fondo de Garantía Inversiones. Información para el Cálculo Aportaciones

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

Uds: Euros

| A) Valores Confiados | Cubiertos | |
|--|-----------|------------|
| | Clave | Patrimonio |
| 1. Valores gestionados (en gestión de carteras) y custodiados en la entidad. | 0010 | |
| 2. Valores gestionados (en gestión de carteras) y custodiados en terceros. | 0020 | |
| 3. Valores custodiados no gestionados (que no estén en gestión de carteras). | 0030 | |
| TOTAL VALORES CONFIADOS. | 0040 | |

| B) Efectivo | Cubiertos | |
|---|-----------|----------------------|
| | Clave | Promedio mensual (*) |
| 1. Saldos acreedores de clientes cubiertos custodiados en la entidad (estén o no en gestión de carteras). | 0050 | |
| 2. Efectivos en gestión de cartera de clientes cubiertos custodiados en terceros. | 0060 | |
| TOTAL RECURSOS DINERARIOS. | 0070 | |

(*) Teniendo en cuenta el máximo de 100.000 euros por cliente cubierto.

| C) Posición Total de Clientes | Total | | Cubiertos | |
|---|-------|--------|-----------|------------|
| | Clave | Número | Clave | Patrimonio |
| 1. Clientes cubiertos por el Fondo General de Garantía de Inversiones. | 0080 | | 0120 | |
| 2. Clientes no cubiertos por el Fondo General de Garantía de Inversiones. | 0090 | | 0130 | |
| 3. Clientes cubiertos por el FOGAIN con posición superior a la cobertura máxima garantizada (100.000€). | 0100 | | 0140 | |
| 4. Clientes cubiertos por el FOGAIN con posición inferior a la cobertura máxima garantizada (100.000€). | 0110 | | 0150 | |

ANEXO III DE LA CIRCULAR 1/2021

Tipo de Gestora
Denominación
N.º Registro

Fecha:

Mes: MM
Año: AAAA

Estado R01 Balance Reservado

| Activo | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 1. Tesorería. | 0010 | |
| 1.1 Caja. | 0020 | |
| 1.2 Bancos. | 0030 | |
| 2. Créditos a intermediarios financieros o particulares. | 0040 | |
| 2.1 Depósitos a la vista. | 0050 | |
| 2.2 Depósitos a plazo. | 0060 | |
| 2.3 Adquisición temporal de activos. | 0070 | |
| 2.4 Deudores por comisiones pendientes. | 0080 | |
| 2.5 Deudores por operaciones de valores. | 0090 | |
| 2.6 Deudores empresas del grupo. | 0100 | |
| 2.7 Deudores depósitos de garantía. | 0110 | |
| 2.8 Otros deudores. | 0120 | |
| 2.9 Activos dudosos. | 0130 | |
| 2.10 Ajustes por valoración: | 0140 | |

| Activo | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 2.10.1 Intereses devengados no vencidos (+). | 0150 | |
| 2.10.2 Derivados implícitos. | 0160 | |
| 2.10.3 Provisiones por deterioro de valor de créditos (-). | 0170 | |
| 3. Valores representativos de deuda. | 0180 | |
| 3.1 Deuda Pública cartera interior. | 0190 | |
| 3.2 Deuda Pública cartera exterior. | 0200 | |
| 3.3 Valores de renta fija cartera interior. | 0210 | |
| 3.3.1 Cotizables. | 0220 | |
| 3.3.2 No cotizables. | 0230 | |
| 3.4 Valores de renta fija cartera exterior. | 0240 | |
| 3.4.1 Cotizables. | 0250 | |
| 3.4.2 No cotizables. | 0260 | |
| 3.5 Activos financieros híbridos. | 0270 | |
| 3.6 Activos dudosos. | 0280 | |
| 3.7 Ajustes por valoración: | 0290 | |
| 3.7.1 Intereses devengados no vencidos (+). | 0300 | |
| 3.7.2 Derivados implícitos. | 0310 | |
| 3.7.3 Provisiones por deterioro de valor de los instrumentos de deuda (-). | 0320 | |
| 4. Inversiones vencidas pendientes de cobro. | 0330 | |
| 5. Acciones y participaciones. | 0340 | |
| 5.1 Acciones y participaciones en cartera interior. | 0350 | |
| 5.1.1 Cotizables. | 0360 | |
| 5.1.2 No cotizables. | 0370 | |

| Activo | Total | |
|---|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 5.2 Acciones y participaciones en cartera exterior. | 0380 | |
| 5.2.1 Cotizables. | 0390 | |
| 5.2.2 No cotizables. | 0400 | |
| 5.3 Participaciones. | 0410 | |
| 5.3.1 Entidades dependientes. | 0420 | |
| 5.3.2 Entidades multigrupo. | 0430 | |
| 5.3.3 Entidades asociadas. | 0440 | |
| 5.4 Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto. | 0450 | |
| 5.5 Provisiones por deterioro de valor de acciones y participaciones (-). | 0460 | |
| 6. Derivados. | 0470 | |
| 6.1 Opciones compradas. | 0480 | |
| 6.2 Otros instrumentos. | 0490 | |
| 7. Contratos de seguros vinculados a pensiones. | 0500 | |
| 8. Inmovilizado material. | 0510 | |
| 8.1 De uso propio. | 0520 | |
| 8.1.1 Inmuebles. | 0530 | |
| 8.1.2 Equipos informáticos, instalaciones, mobiliario y otros activos. | 0540 | |
| 8.2 Inmuebles de inversión. | 0550 | |
| 8.3 Inmovilizado material mantenido para la venta. | 0560 | |
| 8.4 Provisiones por deterioro de valor de los activos materiales (-). | 0570 | |
| 9. Activos Intangibles. | 0580 | |
| 9.1 Fondo de Comercio. | 0590 | |
| 9.2 Aplicaciones informáticas. | 0600 | |

| Activo | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 9.3 Otros activos intangibles. | 0610 | |
| 9.4 Provisiones por deterioro de valor de los activos intangibles (-). | 0620 | |
| 10. Activos fiscales. | 0630 | |
| 10.1 Corrientes. | 0640 | |
| 10.2 Diferidos. | 0650 | |
| 11. Periodificaciones. | 0660 | |
| 11.1 Gastos anticipados. | 0670 | |
| 11.2 Otras periodificaciones. | 0680 | |
| 12. Otros activos. | 0690 | |
| 12.1 Anticipos y créditos al personal. | 0700 | |
| 12.2 Accionistas por desembolsos exigidos. | 0710 | |
| 12.3 Fianzas en garantía de arrendamientos. | 0720 | |
| 12.4 Otros activos. | 0730 | |
| TOTAL ACTIVO. | 0740 | |

| Pasivo y Patrimonio Neto | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 1. Deudas con intermediarios financieros o particulares. | 0750 | |
| 1.1 Préstamos y créditos. | 0760 | |
| 1.2 Comisiones a pagar. | 0770 | |
| 1.3 Acreedores por prestaciones de servicios. | 0780 | |
| 1.4 Acreedores por operaciones de valores. | 0790 | |

| Pasivo y Patrimonio Neto | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 1.5 Acreedores empresas del grupo. | 0800 | |
| 1.6 Remuneraciones pendientes de pago al personal. | 0810 | |
| 1.7 Otros acreedores. | 0820 | |
| 1.8 Ajustes por valoración: intereses devengados no vencidos (+). | 0830 | |
| 2. Derivados. | 0850 | |
| 2.1 Opciones. | 0860 | |
| 2.2 Otros contratos. | 0870 | |
| 3. Pasivos subordinados. | 0880 | |
| 3.1 Préstamos participativos. | 0890 | |
| 3.2 Otros pasivos. | 0900 | |
| 4. Provisiones para riesgos. | 0910 | |
| 4.1 Provisiones para pensiones y obligaciones similares. | 0920 | |
| 4.2 Provisiones para impuestos y otras contingencias legales. | 0930 | |
| 4.3 Provisiones para otros riesgos. | 0940 | |
| 5. Pasivos fiscales. | 0950 | |
| 5.1 Corrientes. | 0960 | |
| 5.2 Diferidos. | 0970 | |
| 6. Pasivos asociados con activos no corrientes mantenidos para la venta. | 0980 | |
| 7. Periodificaciones. | 0990 | |
| 7.1 Comisiones y otros productos cobrados no devengados. | 1000 | |
| 7.2 Gastos devengados no vencidos. | 1010 | |
| 7.3 Otras periodificaciones. | 1020 | |

| Pasivo y Patrimonio Neto | Total | |
|---|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 8. Otros pasivos. | 1030 | |
| 8.1 Administraciones Públicas. | 1040 | |
| 8.2 Saldos por operaciones de arrendamiento financiero. | 1050 | |
| 8.3 Desembolsos pendientes en suscripción de valores. | 1060 | |
| 8.4 Otros pasivos. | 1070 | |
| TOTAL PASIVO. | 1080 | |
| 9. Ajustes por valoración en patrimonio neto. | 1090 | |
| 9.1 Activos financieros con cambios en patrimonio neto. | 1100 | |
| 9.2 Coberturas de flujos de efectivo. | 1120 | |
| 9.3 Coberturas de inversiones netas en el extranjero. | 1130 | |
| 9.4 Diferencias de cambio. | 1140 | |
| 9.5 Resto de ajustes. | 1150 | |
| 10. Capital. | 1160 | |
| 10.1 Emitido y suscrito. | 1170 | |
| 10.2 Capital pendiente de desembolso no exigido (-). | 1180 | |
| 11. Prima de emisión. | 1190 | |
| 12. Reservas. | 1200 | |
| 12.1 Reserva legal. | 1210 | |
| 12.2 Reservas voluntarias. | 1220 | |
| 12.3 Otras reservas. | 1230 | |
| 13. Resultados de ejercicios anteriores. | 1240 | |
| 13.1 Remanente. | 1250 | |
| 13.2 Resultados negativos de ejercicios anteriores (-). | 1260 | |

| Pasivo y Patrimonio Neto | Total | |
|---|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 14. Resultado del ejercicio. | 1270 | |
| 15. Otros instrumentos de patrimonio neto. | 1280 | |
| 16. Acciones y participaciones en patrimonio propias (-). | 1290 | |
| 17. Dividendos a cuenta y aprobados (-). | 1300 | |
| 18. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. | 1310 | |
| TOTAL PATRIMONIO NETO. | 1320 | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO. | 1330 | |

| Cuentas de Riesgo y Compromiso | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 1. Avales y garantías concedidas. | 1340 | |
| 1.1 Activos afectos a garantías propias o de terceros. | 1350 | |
| 1.2 Otros. | 1360 | |
| 2. Otros pasivos contingentes. | 1370 | |
| 3. Compromisos de compraventa de valores a plazo. | 1380 | |
| 3.1 Compromisos de compras de valores. | 1390 | |
| 3.2 Compromisos de ventas de valores. | 1400 | |
| 4. Derivados financieros. | 1410 | |
| 4.1 Compromisos por operaciones largas de derivados. | 1420 | |
| 4.2 Compromisos por operaciones cortas de derivados. | 1430 | |
| 5. Otras cuentas de riesgo y compromiso. | 1440 | |
| TOTAL CUENTAS DE RIESGO Y COMPROMISO. | 1450 | |

| Otras Cuentas de Orden | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 1. Disponible no condicionado a la vista en entidades de crédito. | 1460 | |
| 2. Patrimonio gestionado de ECR. | 1470 | |
| 2.1 Fondos de capital riesgo y FCR-Pyme. | 1480 | |
| 2.2 FICC, FCRE, FESE, FILPE y otros Fondos de tipo cerrado. | 1490 | |
| 2.3 Sociedades de Capital Riesgo y SCR-Pyme. | 1500 | |
| 2.4 SIIC. | 1510 | |
| 2.5 Fondos de pensiones. | 1520 | |
| 2.6 ECR extranjeras. | 1521 | |
| 3. Patrimonio en gestión de carteras. | 1530 | |
| 3.1 Deuda Pública cartera interior. | 1531 | |
| 3.2 Deuda Pública cartera exterior. | 1532 | |
| 3.3 Valores de renta fija cartera interior. | 1533 | |
| 3.4 Valores de renta fija cartera exterior. | 1534 | |
| 3.5 Acciones cartera interior. | 1535 | |
| 3.6 Acciones cartera exterior. | 1536 | |
| 3.7 Participaciones cartera interior. | 1537 | |
| 3.8 Participaciones cartera exterior. | 1538 | |
| 3.9 Productos derivados. | 1539 | |
| 3.10 Depósitos. | 1540 | |
| 3.11 Invertido en criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 1541 | |
| 3.12 Otras inversiones. | 1542 | |
| 3.13 Efectivo disponible en intermediarios financieros asociado a gestión discrecional de carteras de inversión. | 1543 | |

| Otras Cuentas de Orden | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 4. Patrimonio comercializado. | 1600 | |
| 4.1 Vehículos nacionales gestionados. | 1610 | |
| 4.2 Vehículos nacionales no gestionados. | 1620 | |
| 4.3 Vehículos extranjeros gestionados. | 1630 | |
| 4.4 Vehículos extranjeros no gestionados. | 1635 | |
| 5. Patrimonio asesorado MIFID. | 1640 | |
| 5.1 Deuda Pública y valores cotizados. | 1650 | |
| 5.2 Participaciones y acciones de vehículos de inversión nacionales y extranjeros. | 1660 | |
| 5.3 Valores no cotizados. | 1670 | |
| 5.4 Productos estructurados y derivados. | 1680 | |
| 5.5 Vehículos de inversión de tipo cerrado, ECR. | 1690 | |
| 5.6 Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 1695 | |
| 5.7 Otros. | 1700 | |
| 6. Depósito/custodia de participaciones y acciones de ECR o EICC. | 1710 | |
| 7. Productos vencidos y no cobrados de activos dudosos. | 1720 | |
| 8. Otras cuentas de orden. | 1730 | |
| TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN. | 1740 | |
| TOTAL CUENTAS DE ORDEN. | 1750 | |

Tipo de Gestora
Denominación
N.º Registro

Fecha:

Mes: MM
Año: AAAA

Estado R02 Cuenta de Pérdidas y Ganancias

| Debe | Total | |
|---|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 1. Intereses y cargas asimiladas de los pasivos financieros. | 0010 | |
| 1.1 Intereses. | 0020 | |
| 1.2 Pasivos subordinados. | 0030 | |
| 1.3 Rectificaciones de los costes por intereses por operaciones de cobertura. | 0040 | |
| 1.4 Remuneraciones de capital con características de pasivo financiero. | 0050 | |
| 1.5 Otros intereses. | 0060 | |
| 2. Comisiones y corretajes satisfechos. | 0070 | |
| 2.1 Comisiones de comercialización. | 0080 | |
| 2.2 Operaciones con valores. | 0090 | |
| 2.3 Operaciones con instrumentos derivados. | 0100 | |
| 2.4 Comisiones pagadas por delegación de gestión. | 0101 | |
| 2.5 Comisiones pagadas por asesoramiento. | 0102 | |
| 2.6 Comisiones retrocedidas. | 0103 | |
| 2.7 Comisiones pagadas a representantes/agentes. | 0104 | |
| 2.8 Otras comisiones. | 0110 | |

| Debe | Total | |
|---|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 3. Pérdidas por operaciones financieras. | 0120 | |
| 3.1 Deuda pública interior. | 0130 | |
| 3.2 Deuda pública exterior. | 0140 | |
| 3.3 Valores de renta fija interior. | 0150 | |
| 3.4 Valores de renta fija exterior. | 0160 | |
| 3.5 Acciones y participaciones cartera interior. | 0170 | |
| 3.6 Acciones y participaciones cartera exterior. | 0180 | |
| 3.7 Derivados. | 0190 | |
| 3.8 Rectificaciones de pérdidas por operaciones de cobertura. | 0200 | |
| 3.9 Otras pérdidas. | 0210 | |
| 4. Pérdidas por diferencias de cambio. | 0220 | |
| 5. Gastos de personal. | 0230 | |
| 5.1 Sueldos y cargas sociales. | 0240 | |
| 5.1.1 Gasto variable de personal (cumple art. 100.b) RD 1082/2012. | 0241 | |
| 5.1.2 Gastos fijos de personal y cargas sociales. | 0242 | |
| 5.1.3 Otros. | 0243 | |
| 5.2 Dotaciones y aportaciones a fondos de pensiones. | 0250 | |
| 5.3 Indemnizaciones por despidos. | 0260 | |
| 5.4 Gastos de formación. | 0270 | |
| 5.5 Retribuciones a los empleados basadas en instrumentos de capital. | 0280 | |
| 5.6 Otros gastos de personal. | 0290 | |

| Debe | Total | |
|---|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 6. Gastos generales. | 0300 | |
| 6.1 Inmuebles e instalaciones. | 0310 | |
| 6.2 Sistemas informáticos. | 0320 | |
| 6.3 Publicidad y representación. | 0330 | |
| 6.4 Servicios de profesionales independientes. | 0340 | |
| 6.4.1 Gastos pagados repercutibles a los vehículos gestionados. | 0341 | |
| 6.4.2 Delegación/apoyo funciones de control interno. | 0342 | |
| 6.4.3 Servicios jurídicos. | 0343 | |
| 6.4.4 Servicios de análisis. | 0344 | |
| 6.4.5 Otros. | 0345 | |
| 6.5 Servicios administrativos subcontratados. | 0350 | |
| 6.6 Otros gastos. | 0360 | |
| 6.6.1 Remuneración consejeros. | 0361 | |
| 6.6.2 Dietas consejeros. | 0362 | |
| 6.6.3 Otros. | 0363 | |
| 7. Contribuciones e impuestos. | 0370 | |
| 8. Amortizaciones. | 0380 | |
| 8.1 Inmovilizado material de uso propio. | 0390 | |
| 8.2 inversiones inmobiliarias. | 0400 | |
| 8.3 Activos intangibles. | 0410 | |
| 9. Otras cargas de explotación. | 0420 | |
| 9.1 Tasas en registros oficiales. | 0430 | |
| 9.2 Otros conceptos. | 0440 | |

| Debe | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 10. Pérdidas por deterioro de valor de los activos. | 0450 | |
| 10.1 Créditos y otros activos financieros de renta fija. | 0460 | |
| 10.2 Instrumentos de capital. | 0470 | |
| 10.3 Inmovilizado material. | 0480 | |
| 10.4 Activos intangibles. | 0490 | |
| 10.5 Resto. | 0500 | |
| 11. Dotaciones a provisiones para riesgos. | 0510 | |
| 11.1 Provisiones por actas fiscales y similares. | 0520 | |
| 11.2 Otras provisiones. | 0530 | |
| 12. Otras pérdidas. | 0540 | |
| 12.1 En activos no corrientes mantenidos para la venta. | 0550 | |
| 12.2 Por venta de activos no financieros. | 0560 | |
| 12.3 Por venta de participaciones GAM. | 0570 | |
| 12.4 Otras pérdidas. | 0580 | |
| 13. Impuesto sobre el beneficio del periodo. | 0590 | |
| 14. Resultado de actividades interrumpidas (beneficio). | 0600 | |
| 15. Resultado neto del periodo. Beneficios. | 0610 | |
| TOTAL DEBE. | 0620 | |

| Haber | Total | |
|--|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 1. Intereses, dividendos y rendimientos asimilados de los activos financieros. | 0630 | |
| 1.1 Intermediarios financieros. | 0640 | |
| 1.1.1 Depósitos. | 0650 | |
| 1.1.2 Adquisición temporal de activos. | 0660 | |
| 1.1.3 Resto. | 0670 | |
| 1.2 Deuda pública interior. | 0680 | |
| 1.3 Deuda pública exterior. | 0690 | |
| 1.4 Valores de renta fija interior. | 0700 | |
| 1.5 Valores de renta fija exterior. | 0710 | |
| 1.6 Dividendos de acciones y participaciones. | 0720 | |
| 1.6.1 Cartera interior. | 0730 | |
| 1.6.2 Cartera exterior. | 0740 | |
| 1.6.3 Entidades dependientes, multigrupo y asociadas. | 0750 | |
| 1.7 Rectificación de los productos financieros por operaciones de cobertura. | 0760 | |
| 1.8 Otros intereses y rendimientos. | 0770 | |
| 2. Comisiones recibidas. | 0780 | |
| 2.1 Comisiones de gestión de fondos de capital riesgo. | 0790 | |
| 2.1.1 Comisión fija. | 0800 | |
| 2.1.2 Comisión de éxito. | 0810 | |
| 2.1.3 Otras comisiones. | 0820 | |
| 2.2 Comisiones de gestión de sociedades de capital riesgo. | 0830 | |
| 2.2.1 Comisión fija. | 0840 | |
| 2.2.2 Comisión de éxito. | 0850 | |

| Haber | Total | |
|---|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 2.2.3 Otras comisiones. | 0860 | |
| 2.3 Servicios de asesoramiento. | 0870 | |
| 2.3.1 Servicio de asesoramiento MIFID. | 0871 | |
| 2.3.2 Servicio de asesoramiento Ley 22/2014. | 0872 | |
| 2.3.3 Otros. | 0873 | |
| 2.4 Comisiones de gestión discrecional del carteras. | 0880 | |
| 2.4.1 Gestión de carteras. | 0881 | |
| 2.4.2 Gestión de fondos de pensiones. | 0882 | |
| 2.5 Servicios de custodia y administración de participaciones y acciones de ECR o EICC. | 0890 | |
| 2.6 Ingresos por comercialización de acciones y participaciones. | 0900 | |
| 2.6.1 Vehículos nacionales gestionados. | 09001 | |
| 2.6.2 Vehículos nacionales no gestionados. | 09002 | |
| 2.6.3 Vehículos extranjeros gestionados. | 09003 | |
| 2.6.4 Vehículos extranjeros no gestionados. | 09004 | |
| 2.7 Comisiones por recepción y transmisión de órdenes de clientes. | 0901 | |
| 2.8 Servicios con criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 0905 | |
| 2.8.1 Recepción y transmisión de órdenes de clientes. | 0906 | |
| 2.8.2 Asesoramiento. | 0907 | |
| 2.8.3 Gestión de carteras. | 0908 | |
| 2.9 Otras comisiones. | 0910 | |
| 2.9.1 Comisiones FECR, FESE y FILPE. | 0911 | |
| 2.9.1.1 Comisión fija. | 09111 | |
| 2.9.1.2 Comisión de éxito. | 09112 | |

| Haber | Total | |
|---|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 2.9.2 Comisiones FICC y SICC. | 0912 | |
| 2.9.2.1 Comisión fija. | 09121 | |
| 2.9.2.2 Comisión de éxito. | 09122 | |
| 2.9.3 Comisiones de gestión vehículos cerrados extranjeros. | 09123 | |
| 2.9.3.1 Comisión fija. | 09124 | |
| 2.9.3.2 Comisión de éxito. | 09125 | |
| 2.9.4 Comisiones otros vehículos gestionados. | 0913 | |
| 2.9.5 Incentivos. | 0914 | |
| 2.9.6 Servicios de análisis. | 0915 | |
| 2.9.7 Administración de vehículos de terceros. | 0916 | |
| 2.9.8 Servicios prestados de funciones de control y administración. | 0917 | |
| 2.9.9 Otros. | 0918 | |
| 3. Ganancias por operaciones financieras. | 0920 | |
| 3.1 Deuda pública interior. | 0930 | |
| 3.2 Deuda pública exterior. | 0940 | |
| 3.3 Valores de renta fija interior. | 0950 | |
| 3.4 Valores de renta fija exterior. | 0960 | |
| 3.5 Acciones y participaciones cartera interior. | 0970 | |
| 3.6 Acciones y participaciones cartera exterior. | 0980 | |
| 3.7 Derivados. | 0990 | |
| 3.8 Rectificaciones de ganancias por operaciones de cobertura. | 1000 | |
| 3.9 Otras ganancias. | 1010 | |
| 4. Ganancias por diferencia de cambio. | 1020 | |

| Haber | Total | |
|---|-------|-----------------------|
| | Clave | Importe (en euros) |
| 5. Otros productos de explotación. | 1030 | |
| 6. Recuperaciones de valor de los activos deteriorados. | 1040 | |
| 6.1 Créditos y otros activos financieros de renta fija. | 1050 | |
| 6.2 Instrumentos de capital. | 1060 | |
| 6.3 Inmovilizado material. | 1070 | |
| 6.4 Activos intangibles. | 1080 | |
| 6.5 Resto. | 1090 | |
| 7. Recuperación de provisiones para riesgos. | 1100 | |
| 7.1 Provisiones por actas fiscales y similares. | 1110 | |
| 7.2 Otras provisiones. | 1120 | |
| 8. Otras ganancias. | 1130 | |
| 8.1 En activos no corrientes mantenidos para la venta. | 1140 | |
| 8.2 Por venta de activos no financieros. | 1150 | |
| 8.3 Por venta de participaciones GAM. | 1160 | |
| 8.4 Diferencias negativas en combinaciones de negocios. | 1170 | |
| 8.5 Otras ganancias. | 1180 | |
| 9. Resultado de actividades interrumpidas (pérdidas). | 1190 | |
| 10. Resultado neto del periodo. Pérdidas. | 1200 | |
| TOTAL HABER. | 1210 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Tipo de Gestora

Denominación

N.º Registro

Estado R03 Cartera de Inversiones Financieras y Tesorería

| Clave de Balance (1) | Código ISIN Emisión (2) | Código Emisor (3) | Código Estructura (4) | Divisa (5) | Descripción del Valor (6) | Cartera (7) | Número de Títulos/Valor Nominal | | | | Existencias Finales a Valor Nominal (12) | Valoración Inicial (13) | Valor de Realización (14) | Intereses (15) | Plusvalías/Minusvalías (16) | Provisiones por Deterioro (17) | Importe Compensado (18) | Código Cobertura (19) |
|----------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------|------------|---------------------------|-------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------------------|--|-------------------------|---------------------------|----------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | | | | | | Existencias Iniciales (8) | Entradas (9) | Salidas (10) | Existencias Finales (11) | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Tipo de Gestora

Denominación

N.º Registro

Estado R04 Cartera de Operaciones con Instrumentos Derivados

Resumen de operaciones y posiciones abiertas en el ejercicio

| Clave (1) | Código ISIN (2) | Código Estructura (3) | Código Cobertura (4) | Descripción del Contrato (5) | Mercado (6) | Numero de Contratos | | | | Nominal Comprometido (11) | Valor Razonable (12) | Vencimiento (13) | Datos del Subyacente | |
|-----------|-----------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|-------------|---|--------------|-------------|---|---------------------------|----------------------|------------------|----------------------------|-------------|
| | | | | | | Posiciones Abiertas Fin de Ejercicio Anterior (7) | Entradas (8) | Salidas (9) | Posiciones Abiertas Fin de Ejercicio (10) | | | | Código del Subyacente (14) | Divisa (15) |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Tipo de Gestora

Denominación

N.º Registro

Estado R05 Entidades de Capital Riesgo Gestionadas

| N.º Registro (1) | Tipo (2) | Denominación (3) | Importe Total Comisiones (4) | Total Patrimonio Gestionado (al final del Periodo) (5) | Total Patrimonio Comprometido (al final del Periodo) (6) | Tipo de Gestión (7) |
|--|----------|------------------|------------------------------|--|--|---------------------|
| Fondo de Capital Riesgo 1. | | | | | | |
| | | | | | | |
| Fondo de Capital Riesgo n. | | | | | | |
| TOTAL FONDOS DE CAPITAL RIESGO. | | | | | | |
| Sociedad de Capital Riesgo 1. | | | | | | |
| | | | | | | |
| Sociedad de Capital Riesgo n. | | | | | | |
| TOTAL SOCIEDADES DE CAPITAL RIESGO. | | | | | | |
| Fondo de capital-riesgo-Pyme 1. | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTAL FONDOS DE CAPITAL-RIESGO-PYME. | | | | | | |
| Sociedades de capital-riesgo-Pyme n. | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTAL SOCIEDADES DE CAPITAL-RIESGO-PYME. | | | | | | |
| TOTAL ENTIDADES DE CAPITAL RIESGO. | | | | | | |
| Fondos de inversión colectiva de tipo cerrado 1. | | | | | | |
| | | | | | | |

| N.º Registro (1) | Tipo (2) | Denominación (3) | Importe Total Comisiones (4) | Total Patrimonio Gestionado (al final del Periodo) (5) | Total Patrimonio Comprometido (al final del Periodo) (6) | Tipo de Gestión (7) |
|--|----------|------------------|------------------------------|--|--|---------------------|
| TOTAL FONDOS DE INVERSIÓN COLECTIVA DE TIPO CERRADO. | | | | | | |
| Sociedades de inversión colectiva de tipo cerrado n. | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTAL SOCIEDADES DE INVERSIÓN COLECTIVA DE TIPO CERRADO. | | | | | | |
| Fondo de capital-riesgo europeos (FCRE) 1. | | | | | | |
| | | | | | | |
| Fondo de capital-riesgo europeo (FCRE) n. | | | | | | |
| TOTAL FONDOS DE CAPITAL RIESGO EUROPEOS. | | | | | | |
| Fondo de emprendimiento social europeo (FESE) 1. | | | | | | |
| | | | | | | |
| Fondo de emprendimiento social europeo (FESE) n. | | | | | | |
| TOTAL FONDOS DE EMPRENDIMIENTO SOCIAL EUROPEO. | | | | | | |
| Fondos de inversión a largo plazo europeos (FILPE) 1. | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTAL FONDOS DE INVERSIÓN A LARGO PLAZO EUROPEOS. | | | | | | |
| ECR Extranjera 1. | | | | | | |
| | | | | | | |
| ECR Extranjera n. | | | | | | |
| TOTAL ECR EXTRANJERAS. | | | | | | |
| Fondo de pensiones 1. | | | | | | |
| | | | | | | |
| Fondo de pensiones n. | | | | | | |
| TOTAL FONDOS DE PENSIONES. | | | | | | |
| TOTAL. | | | | | | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Tipo de Gestora

Denominación

N.º Registro

Estado R05 B) Tipología de Clientes de Vehículos Comercializados Gestionados y Administrados por la Gestora

| Tipo Cliente | Número de clientes | | Total Patrimonio | |
|----------------|--------------------|---------|------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Minoristas. | 0010 | | 0040 | |
| Profesionales. | 0020 | | 0050 | |
| TOTAL. | 0030 | | 0060 | |

Fecha:

Mes MM

Año AAAA

Tipo de Gestora

Denominación

N.º Registro

Estado R06 Gestión Discrecional de Carteras de Inversión. Patrimonio y Comisiones

A) Inversión del patrimonio gestionado

| Clave de Balance (1) | Código ISIN Emisión (2) | Código Emisor (3) | Entidad Emisora (4) | Descripción del Valor (5) | Cotiza (Si/No) (6) | Valores nominales/N.º Títulos/Número de contratos | | | | Valor Inicial (11) | Valor Actual (12) |
|----------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|---------------------------|--------------------|---|--------------|-------------|--------------------------|--------------------|-------------------|
| | | | | | | Existencias Iniciales (7) | Entradas (8) | Salidas (9) | Existencias Finales (10) | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| TOTAL PATRIMONIO. | | | | | | | | | | | |

B) Distribución del Patrimonio

| Tramos | N.º Contratos (1) | | Patrimonio Medio (2) | | Importe Cuota Fija (3) | | Importe Cuota Variable (4) | | Total Importe Cuotas (5) | | % Sobre Patrimonio Medio (6) | | Total Patrimonio (7) | |
|---------------------------|-------------------|---------|----------------------|---------|------------------------|---------|----------------------------|---------|--------------------------|---------|------------------------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Hasta 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 | |

| Tramos | N.º Contratos (1) | | Patrimonio Medio (2) | | Importe Cuota Fija (3) | | Importe Cuota Variable (4) | | Total Importe Cuotas (5) | | % Sobre Patrimonio Medio (6) | | Total Patrimonio (7) | |
|-----------------------------|-------------------|---------|----------------------|---------|------------------------|---------|----------------------------|---------|--------------------------|---------|------------------------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| De 1.500.001 a 6.000.000 €. | 0050 | | 0120 | | 0190 | | 0260 | | 0330 | | 0400 | | 0470 | |
| Más de 6.000.001 €. | 0060 | | 0130 | | 0200 | | 0270 | | 0340 | | 0410 | | 0480 | |
| TOTAL. | 0070 | | 0140 | | 0210 | | 0280 | | 0350 | | 0420 | | 0490 | |

C) Distribución del Patrimonio por Tipo de Cliente

| | N.º Contratos (1) | | Comisiones (2) | | Total Patrimonio (3) | |
|----------------|-------------------|---------|----------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Minoristas. | 0500 | | 0530 | | 0550 | |
| Profesionales. | 0510 | | 0540 | | 0560 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Tipo de Gestora

Denominación

N.º Registro

Estado R06 B) Patrimonio Asesorado*A) Distribución del Patrimonio Asesorado Independiente*

| Tramos | N.º Contratos (1) | | Total Comisiones (2) | | Total Patrimonio (3) | |
|-----------------------------|-------------------|---------|----------------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Hasta 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 | |
| De 1.500.001 a 6.000.000 €. | 0050 | | 0120 | | 0190 | |
| Más de 6.000.001 €. | 0060 | | 0130 | | 0200 | |
| TOTAL. | 0070 | | 0140 | | 0210 | |

B) Distribución del Patrimonio Asesorado no Independiente

| Tramos | N.º Contratos (1) | | Total Comisiones (2) | | Total Patrimonio (3) | |
|-------------------------|-------------------|---------|----------------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Hasta 60.000 €. | 0220 | | 0290 | | 0360 | |
| De 60.001 a 300.000 €. | 0230 | | 0300 | | 0370 | |
| De 300.001 a 600.000 €. | 0240 | | 0310 | | 0380 | |

| Tramos | N.º Contratos (1) | | Total Comisiones (2) | | Total Patrimonio (3) | |
|-----------------------------|-------------------|---------|----------------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| De 600.001 a 1.500.000 €. | 0250 | | 0320 | | 0390 | |
| De 1.500.001 a 6.000.000 €. | 0260 | | 0330 | | 0400 | |
| Más de 6.000.001 €. | 0270 | | 0340 | | 0410 | |
| TOTAL. | 0280 | | 0350 | | 0420 | |

C) *Tipología de Clientes Patrimonio Asesorado Independiente*

| | N.º Contratos (1) | | Comisiones (2) | | Total Patrimonio (3) | |
|----------------|-------------------|---------|----------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Minoristas. | 0430 | | 0460 | | 0490 | |
| Profesionales. | 0440 | | 0470 | | 0500 | |
| TOTAL. | 0450 | | 0480 | | 0510 | |

D) *Tipología de Clientes Patrimonio Asesorado no Independiente*

| | N.º Contratos (1) | | Comisiones (2) | | Total Patrimonio (3) | |
|----------------|-------------------|---------|----------------|---------|----------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Minoristas. | 0520 | | 0550 | | 0580 | |
| Profesionales. | 0530 | | 0560 | | 0590 | |
| TOTAL. | 0540 | | 0550 | | 0600 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Tipo de Gestora

Denominación

N.º Registro

Estado R07 Información Auxiliar*A) Transacciones con Entidades del Grupo*

| | Clave | Importe |
|--|-------|---------|
| I. Deudores. | 0010 | |
| II. Acreedores. | 0020 | |
| III. Comisiones cedidas. | 0030 | |
| IV. Comisiones percibidas. | 0040 | |
| V. Total compras valores a valor efectivo. | 0050 | |
| VI. Total ventas valores a valor efectivo. | 0060 | |
| TOTAL. | 0070 | |

B) Número de Empleados

| | Situación inicial | | Altas | | Bajas | | Situación final | |
|------------------------|-------------------|---------|-------|---------|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| I. Dirección. | 0080 | | 0140 | | 0200 | | 0260 | |
| II. Gestión. | 0090 | | 0150 | | 0210 | | 0270 | |
| III. Administración. | 0100 | | 0160 | | 0220 | | 0280 | |
| IV. Control y riesgos. | 0110 | | 0170 | | 0230 | | 0290 | |

| | Situación inicial | | Altas | | Bajas | | Situación final | |
|-----------|-------------------|---------|-------|---------|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| V. Otros. | 0120 | | 0180 | | 0240 | | 0300 | |
| TOTAL. | 0130 | | 0190 | | 0250 | | 0310 | |

C) *Relación de Accionistas*

| Denominación o Razón Social (1) | NIF (2) | Situación inicial (3) | Entradas (4) | Salidas (5) | Situación final (6) | % Capital (7) |
|---------------------------------|---------|-----------------------|--------------|-------------|---------------------|---------------|
| Accionista 1. | | | | | | |
| | | | | | | |
| Accionista n. | | | | | | |
| TOTAL. | | | | | | |

D) *Relación de Consejeros y Directivos*

| Denominación o Razón Social (1) | NIF (2) | Cargo (3) | Fecha de nombramiento (4) |
|---------------------------------|---------|-----------|---------------------------|
| Consejero 1. | | | |
| | | | |
| Consejero n. | | | |
| Directivo 1. | | | |
| | | | |
| Directivo n. | | | |

E) Contratos de Comercialización y Comisiones Pagadas

| Denominación de la Entidad (1) | NIF (2) | Volumen comercializado (3) | Importe comisiones (4) |
|--------------------------------|---------|----------------------------|------------------------|
| Entidad comercializadora 1. | | | |
| | | | |
| Entidad comercializadora n. | | | |
| TOTAL. | | | |

F) Agentes

| DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD (1) | NIF (2) | Volumen comercializado (3) | Importe comisiones (4) |
|--------------------------------|---------|----------------------------|------------------------|
| agente 1. | | | |
| | | | |
| agente n. | | | |
| TOTAL. | | | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Tipo de Gestora

Denominación

N.º Registro

Estado R08 Cálculo de Recursos Propios

| Recursos Propios Computables | Clave | Importe |
|--|-------|---------|
| 1. Capital social. | 0010 | |
| 2. Reservas. | 0020 | |
| 3. Prima de emisión. | 0030 | |
| 4 Remanente. | 0040 | |
| 5. Resultados que se aplicarán a reservas. | 0050 | |
| 6. Financiaciones subordinadas (artículo 101.4 del RIIC). | 0060 | |
| 7. Préstamos participativos (artículo 20 del Real Decreto-ley 7/1996). | 0070 | |
| 8. Acciones sin voto. | 0071 | |
| 9. Financiaciones de duración indeterminada. | 0072 | |
| 10. Ajustes por cambio de valor positivos. | 0073 | |
| 11. Subvenciones, donaciones y legados recibidos. | 0074 | |
| 12. Otras partidas a adicionar. | 0080 | |
| Menos: | | |
| 13. Resultados negativos de ejercicios anteriores. | 0090 | |
| 14. Resultados negativos del ejercicio corriente. | 0100 | |
| 15. Acciones propias en cartera. | 0110 | |
| 16. Activos intangibles. | 0120 | |

| Recursos Propios Computables | Clave | Importe |
|--|-------|---------|
| 17. Inversiones en entidades financieras sujetas a requisitos individuales de recursos propios. | 0140 | |
| 18. Financiaciones al personal. | 0141 | |
| 19. Financiaciones subordinadas emitidas por entidades participadas. | 0142 | |
| 20. Participaciones en entidades financieras no aseguradoras, no integradas en el grupo consolidable cuando la participación de la SGIIC supere el 10 %. | 0143 | |
| 21. Ajustes por cambio de valor negativos. | 0144 | |
| 22. Créditos fiscales. | 0145 | |
| 23. Otras partidas a deucir. | 0150 | |
| TOTAL RECURSOS PROPIOS COMPUTABLES. | 0160 | |
| 24. Garantías recibidas. | 0161 | |
| 25. Seguro de responsabilidad profesional. | 0162 | |
| TOTAL RECURSOS PROPIOS COMPUTABLES + Garantía + Seguro RCP. | 0163 | |

| Recursos Propios Exigibles | Clave | Base cálculo | Clave | Importe |
|---|-------|--------------|-------|---------|
| 1. Capital social mínimo. | | | 0170 | |
| 2. Patrimonio entidades reguladas en Ley 22/2014. | 1180 | | 0180 | |
| SUMA (A). | | | 0210 | |
| 3. Gastos de personal (*). | | | 0220 | |
| 4. Amortizaciones de inmovilizado (*). | | | 0230 | |
| 5. Gastos de servicios exteriores (*). | | | 0240 | |
| 6. Tributos (*). | | | 0250 | |
| 7. Otros gastos de gestión corriente (*). | | | 0260 | |
| 8. Gastos de estructura previstos. | | | 0270 | |
| SUMA (B). | | | 0280 | |

| Recursos Propios Exigibles | Clave | Base cálculo | Clave | Importe |
|--|-------|--------------|-------|---------|
| 9. Responsabilidad profesional. | 1281 | | 0281 | |
| TOTAL RECURSOS PROPIOS EXIGIBLES= Máx (A, 25 %*B) + Incremento ingresos inversión libre. | | | 0300 | |
| RECURSOS PROPIOS COMPUTABLES + Garantías + Seguros – RECURSOS PROPIOS EXIGIBLES. | | | 0310 | |

(*) Importe correspondientes a gastos del ejercicio precedente; o bien, gastos del ejercicio corriente en el caso de que el importe de estos últimos sea superior en un 30 % o 2.000.000 € a los del ejercicio precedente.

Garantías y otros Seguros

| CIF | Compañía aseguradora/Entidad de crédito | N.º de Póliza/Aval | Cobertura del seguro u objeto de la garantía | Vigencia | Importe Cobertura seguro/garantía |
|--------|---|--------------------|--|----------|-----------------------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL. | | | | | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Tipo de Gestora

Denominación

N.º Registro

Estado R10 Número y Tipología de Clientes. Incentivos

Tabla 1: Ingresos Brutos

| | Prestación del servicio | | Por actividad en España y en libre prestación en la UE | | Por actividad en UE a través de sucursales | |
|--|-------------------------|-------|--|---------|--|---------|
| | Clave | Si/No | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Ingresos brutos por servicios de inversión/auxiliares. | | | | | | |
| – Recepción, transmisión y ejecución de órdenes. | 0170 | | 0010 | | 0090 | |
| – Gestión discrecional de carteras. | 0180 | | 0020 | | 0100 | |
| – Asesoramiento no independiente en materia de inversión. | 0190 | | 0030 | | 0110 | |
| – Asesoramiento independiente en materia de inversión. | 0191 | | 0031 | | 0111 | |
| – Administración y custodia. | 0200 | | 0040 | | 0120 | |
| – Comercialización de vehículos de inversión. | 0210 | | 0050 | | 0130 | |
| – Incentivos recibidos. | | – | 0060 | | 0140 | |
| – Otros ingresos asociados a servicios inversión/auxiliares. | | – | 0070 | | 0150 | |
| TOTAL. | | – | 0080 | | 0160 | |

Tabla 2: Número de Clientes

| Servicios de Inversión/ Auxiliares | N.º de Clientes por Tipo de Servicio de Inversión/Auxiliar | | | | | | | |
|---|--|--------------|---------------|--------------|------------------------|--------------|----------------|--------------|
| | Minoristas | | Profesionales | | Contrapartes elegibles | | Total clientes | |
| | Clave | N.º Clientes | Clave | N.º Clientes | Clave | N.º Clientes | Clave | N.º Clientes |
| – Recepción, transmisión y ejecución de órdenes. | 0220 | | 0280 | | 0340 | | 0400 | |
| – Gestión discrecional de carteras. | 0230 | | 0290 | | 0350 | | 0410 | |
| – Asesoramiento no independiente en materia de inversión. | 0240 | | 0300 | | 0360 | | 0420 | |
| – Asesoramiento independiente en materia de inversión. | 0241 | | 0301 | | 0361 | | 0421 | |
| – Administración y custodia. | 0250 | | 0310 | | 0370 | | 0430 | |
| – Comercialización de vehículos de inversión. | 0260 | | 0320 | | 0380 | | 0440 | |
| Total Número de Clientes por NIF/CIF. | 0270 | | 0330 | | 0390 | | 0450 | |

Fecha:

Mes:

Año:

Tipo de Gestora

SGEIC

Denominación

N.º Registro

Estado R11 Reclamaciones Recibidas y Tramitadas en el Ejercicio*Tabla 1: Reclamaciones SAC*

| Motivo de la Reclamación. | Número de reclamaciones pendientes de resolver a inicio del periodo | | Número de reclamaciones recibidas en el periodo | | Número de reclamaciones resueltas en el periodo | | Número de reclamaciones pendientes de resolver a fin del periodo | |
|---|---|--|---|---------|---|---------|--|---------|
| | Clave | | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Procedimiento de suscripción, reembolso o traspaso de vehículos. | 13001 | | 13011 | | 13021 | | 13031 | |
| Deficiencias en la información recibida sobre los vehículos. | 13002 | | 13012 | | 13022 | | 13032 | |
| Otras reclamaciones relativas a la gestión y administración de vehículos. | 13003 | | 13013 | | 13023 | | 13033 | |
| Reclamaciones por prestación de servicios accesorios. | 13004 | | 13014 | | 13024 | | 13034 | |
| TOTAL. | 13005 | | 13015 | | 13025 | | 13035 | |

Fecha:

Mes:

Año:

Tipo de Gestora

Denominación

N.º Registro

Estado RA1 Aplicación del Resultado del Ejercicio

| | Clave | Importe |
|--|-------|---------|
| Resultado del ejercicio. | 0010 | |
| Remanente de ejercicios anteriores. | 0020 | |
| TOTAL DISPONIBLE. | 0030 | |
| A Reserva legal. | 0040 | |
| A Reserva voluntaria. | 0050 | |
| A Otras reservas. | 0060 | |
| A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores. | 0070 | |
| A Dividendos. | 0080 | |
| A Remanente. | 0090 | |
| A Otros fines. | 0100 | |
| TOTAL APLICACIÓN. | 0110 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado F Fondo de Garantía Inversiones. Información para el Cálculo Aportaciones

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

Uds: Euros

| A) Valores Confiados | Cubiertos | |
|--|-----------|------------|
| | Clave | Patrimonio |
| 1. Valores gestionados (en gestión de carteras) y custodiados en la entidad. | 0010 | |
| 2. Valores gestionados (en gestión de carteras) y custodiados en terceros. | 0020 | |
| 3. Valores custodiados no gestionados (que no estén en gestión de carteras). | 0030 | |
| TOTAL VALORES CONFIADOS. | 0040 | |

| B) Efectivo | Cubiertos | |
|--|-----------|----------------------|
| | Clave | Promedio mensual (*) |
| 1. Saldos acreedores de clientes cubiertos custodiados en la entidad (estén o no en gestión de carteras) | 0050 | |
| 2. Efectivos en gestión de cartera de clientes cubiertos custodiados en terceros | 0060 | |
| TOTAL RECURSOS DINERARIOS | 0070 | |

(*) Teniendo en cuenta el máximo de 100.000 euros por cliente cubierto.

| C) Posición Total de Clientes | Total | | Cubiertos | |
|---|-------|--------|-----------|------------|
| | Clave | Número | Clave | Patrimonio |
| 1. Clientes cubiertos por el Fondo General de Garantía de Inversiones. | 0080 | | 0120 | |
| 2. Clientes no cubiertos por el Fondo General de Garantía de Inversiones. | 0090 | | 0130 | |
| 3. Clientes cubiertos por el FOGAIN con posición superior a la cobertura máxima garantizada (100.000€). | 0100 | | 0140 | |
| 4. Clientes cubiertos por el FOGAIN con posición inferior a la cobertura máxima garantizada (100.000€). | 0110 | | 0150 | |

ANEXO IV DE LA CIRCULAR 1/2021

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado CS1 Balance Consolidado

Entidad dominante/obligada:

N.º Registro ESI:

Denominación del Grupo:

N.º Registro Grupo:

Uds: euros

| Activo | | Periodo actual | | Periodo anterior |
|---|------|----------------|------|------------------|
| | | 31/12/20XX | | 31/12/20XX |
| Tesorería | 0010 | | 1010 | |
| Cartera de negociación | 0020 | | 1020 | |
| Valores representativos de deuda | 0040 | | 1040 | |
| Instrumentos de capital | 0050 | | 1050 | |
| Derivados de negociación | 0060 | | 1060 | |
| Otros activos financieros | 0065 | | 1065 | |
| <i>Pro-memoria: Prestados o en garantía</i> | 0070 | | 1070 | |
| Otros activos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias | 0080 | | 1080 | |
| Valores representativos de deuda | 0090 | | 1090 | |
| – Instrumentos de capital | 0100 | | 1100 | |
| Otros activos financieros | 0105 | | 1105 | |
| <i>Pro-memoria: Prestados o en garantía</i> | 0110 | | 1110 | |

| Activo | | Periodo actual | | Periodo anterior |
|--|------|----------------|------|------------------|
| | | 31/12/20XX | | 31/12/20XX |
| Cartera valorada a valor razonable con cambios en patrimonio neto | 0120 | | 1120 | |
| Valores representativos de deuda | 0130 | | 1130 | |
| Instrumentos de capital | 0140 | | 1140 | |
| <i>Pro-memoria: Prestados o en garantía</i> | 0150 | | 1150 | |
| Cartera valorada a coste amortizado: inversiones crediticias | 0160 | | 1160 | |
| Crédito a intermediarios financieros | 0170 | | 1170 | |
| Crédito a particulares | 0180 | | 1180 | |
| Otros activos financieros | 0190 | | 1190 | |
| Cartera valorada a coste amortizado: inversiones a vencimiento | 0200 | | 1200 | |
| <i>Pro-memoria: Prestados o en garantía</i> | 0210 | | 1210 | |
| Derivados de cobertura | 0220 | | 1220 | |
| Cartera valorada a coste | 0230 | | 1230 | |
| Valores representativos de deuda | 0240 | | 1240 | |
| Instrumentos de capital | 0250 | | 1250 | |
| Participaciones | 0270 | | 1270 | |
| Entidades multigrupo | 0280 | | 1280 | |
| Entidades asociadas | 0290 | | 1290 | |
| Contratos de seguros vinculados a pensiones | 0300 | | 1300 | |
| Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA) y otros cryptoactivos | 0310 | | 1310 | |
| Fichas de dinero electrónico | 0312 | | 1312 | |
| Fichas referenciadas a activos | 0314 | | 1314 | |
| Criptoactivos del Título II del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA) | 0316 | | 1316 | |
| Otros | 0318 | | 1318 | |

| Activo | | Periodo actual | | Periodo anterior |
|---------------------------|------|----------------|------|------------------|
| | | 31/12/20XX | | 31/12/20XX |
| Activo material | 0320 | | 1320 | |
| De uso propio | 0330 | | 1330 | |
| Inversiones inmobiliarias | 0340 | | 1340 | |
| Activo intangible | 0350 | | 1350 | |
| Fondo de comercio | 0360 | | 1360 | |
| Otro activo intangible | 0370 | | 1370 | |
| Activos fiscales | 0380 | | 1380 | |
| Corrientes | 0390 | | 1390 | |
| Diferidos | 0400 | | 1400 | |
| Resto de activos | 0420 | | 1420 | |
| TOTAL ACTIVO | 0430 | | 1430 | |

Uds: euros

| Pasivo y patrimonio neto | | Periodo actual | | Periodo anterior |
|---|------|----------------|------|------------------|
| | | 31/12/20XX | | 31/12/20XX |
| Cartera de negociación | 0440 | | 1440 | |
| Derivados de negociación | 0450 | | 1450 | |
| Posiciones cortas de valores | 0460 | | 1460 | |
| Otros pasivos financieros | 0470 | | 1470 | |
| Otros pasivos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias | 0480 | | 1480 | |
| Pasivos financieros a coste amortizado | 0490 | | 1490 | |
| Deudas con intermediarios financieros | 0500 | | 1500 | |

| Pasivo y patrimonio neto | | Periodo actual | | Periodo anterior |
|--|------|----------------|------|------------------|
| | | 31/12/20XX | | 31/12/20XX |
| Deudas con particulares | 0510 | | 1510 | |
| Empréstitos y pasivos subordinados | 0520 | | 1520 | |
| Otros pasivos financieros | 0530 | | 1530 | |
| Derivados de cobertura | 0540 | | 1540 | |
| Pasivos asociados con activos no corrientes en venta | 0550 | | 1550 | |
| Pasivos por contratos de seguros | 0560 | | 1560 | |
| Provisiones | 0570 | | 1570 | |
| Fondos para pensiones y obligaciones similares | 0580 | | 1580 | |
| Provisiones para impuestos y otras contingencias legales | 0590 | | 1590 | |
| Otras provisiones | 0600 | | 1600 | |
| Pasivos fiscales | 0610 | | 1610 | |
| Corrientes | 0620 | | 1620 | |
| Diferidos | 0630 | | 1630 | |
| Resto de pasivos | 0640 | | 1640 | |
| TOTAL PASIVO | 0650 | | 1650 | |
| FONDOS PROPIOS | 0660 | | 1660 | |
| Capital | 0670 | | 1670 | |
| Escriturado | 0680 | | 1680 | |
| <i>Menos: Capital no exigido (-)</i> | 0690 | | 1690 | |
| Prima de emisión | 0700 | | 1700 | |
| Reservas / (pérdidas acumuladas) (+/-) | 0710 | | 1710 | |
| Reservas (pérdidas) de entidades valoradas por el método de la participación (+/-) | 0720 | | 1720 | |
| Otros instrumentos de capital | 0730 | | 1730 | |

| Pasivo y patrimonio neto | | Periodo actual | | Periodo anterior |
|--|------|----------------|------|------------------|
| | | 31/12/20XX | | 31/12/20XX |
| <i>Menos: Valores propios (-)</i> | 0740 | | 1740 | |
| Resultado del ejercicio atribuido a la entidad dominante (+/-) | 0750 | | 1750 | |
| <i>Menos: Dividendos y retribuciones (-)</i> | 0760 | | 1760 | |
| AJUSTES POR VALORACIÓN (+/-) | 0770 | | 1770 | |
| Activos financieros a valor razonable con cambios en patrimonio neto (+/-) | 0780 | | 1780 | |
| Coberturas de los flujos de efectivo (+/-) | 0790 | | 1790 | |
| Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero (+/-) | 0800 | | 1800 | |
| Diferencias de cambio (+/-) | 0810 | | 1810 | |
| Entidades valoradas por el método de la participación (+/-) | 0820 | | 1820 | |
| Resto de ajustes por valoración (+/-) | 0830 | | 1830 | |
| PATRIMONIO NETO ATRIBUIDO A LA ENTIDAD DOMINANTE | 0840 | | 1840 | |
| INTERESES MINORITARIOS (+/-) | 0850 | | 1850 | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | 0860 | | 1860 | |

Uds: euros

| Pro-Memoria | | Periodo actual | | Periodo anterior |
|--|------|----------------|------|------------------|
| | | 31/12/20XX | | 31/12/20XX |
| Avales y garantías concedidas | 0870 | | 1870 | |
| Otros pasivos contingentes | 0880 | | 1880 | |
| Compromisos de compraventa de valores a plazo | 0890 | | 1890 | |
| Valores propios cedidos en préstamo | 0900 | | 1900 | |
| Desembolsos comprometidos por aseguramiento de emisiones | 0910 | | 1910 | |

| Pro-Memoria | | Periodo actual | | Periodo anterior |
|---|------|----------------|------|------------------|
| | | 31/12/20XX | | 31/12/20XX |
| Derivados financieros | 0920 | | 1920 | |
| Otras cuentas de riesgo y compromiso | 0930 | | 1930 | |
| TOTAL CUENTAS DE RIESGO Y COMPROMISO | 0940 | | 1940 | |
| Custodia y administración de activos financieros (valor de mercado) | 0950 | | 1950 | |
| Carteras gestionadas | 0960 | | 1960 | |
| Otras cuentas de orden | 0970 | | 1970 | |
| TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN | 0980 | | 1980 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado CS2 Cuenta de Pérdidas y Ganancias Consolidada

Entidad dominante/obligada:

N.º Registro ESI:

Denominación del Grupo:

N.º Registro Grupo:

Uds: euros

| | | Periodo actual | | Periodo anterior |
|---|------|----------------|------|------------------|
| | | 31/12/20XX | | 31/12/20XX |
| Intereses y rendimientos asimilados | 0010 | | 1010 | |
| Intereses y cargas asimiladas (-) | 0020 | | 1020 | |
| MARGEN DE INTERESES (+/-) | 0030 | | 1030 | |
| Rendimiento de instrumentos de capital | 0040 | | 1040 | |
| Resultado de entidades valoradas por el método de la participación (+/-) | 0050 | | 1050 | |
| Comisiones percibidas | 0060 | | 1060 | |
| Comisiones pagadas (-) | 0070 | | 1070 | |
| Resultado de operaciones financieras (neto) (+/-) | 0080 | | 1080 | |
| Cartera negociación (+/-) | 0090 | | 1090 | |
| Otros instrumentos financieros a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias (+/-) | 0100 | | 1100 | |
| Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias (+/-) | 0110 | | 1110 | |
| Otros (+/-) | 0120 | | 1120 | |
| Diferencias de cambio (neto) (+/-) | 0130 | | 1130 | |

| | | Periodo actual | | Periodo anterior |
|---|------|----------------|------|------------------|
| | | 31/12/20XX | | 31/12/20XX |
| Otros productos de explotación | 0140 | | 1140 | |
| Otras cargas de explotación (-) | 0150 | | 1150 | |
| MARGEN BRUTO (+/-) | 0160 | | 1160 | |
| Gastos de personal (-) | 0170 | | 1170 | |
| <i>Pro-memoria: Gastos de personal - remuneraciones variables</i> | 0175 | | 1175 | |
| Gastos generales (-) | 0180 | | 1180 | |
| Amortización (-) | 0190 | | 1190 | |
| Dotaciones a provisiones (neto) (+/-) | 0200 | | 1200 | |
| Pérdidas por deterioro de activos financieros (neto) (+/-) | 0210 | | 1210 | |
| Otros instrumentos financieros no valorados a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias (+/-) | 0220 | | 1220 | |
| Inversiones crediticias (+/-) | 0230 | | 1230 | |
| RESULTADO DE LA ACTIVIDAD DE EXPLOTACIÓN (+/-) | 0240 | | 1240 | |
| Pérdidas por deterioro del resto de activos (neto) (+/-) | 0250 | | 1250 | |
| Activos materiales (+/-) | 0260 | | 1260 | |
| Activos intangibles (+/-) | 0270 | | 1270 | |
| Resto (+/-) | 0280 | | 1280 | |
| Ganancias/(Pérdidas) en la baja de activos no clasificados como no corrientes en venta (+/-) | 0290 | | 1290 | |
| Diferencia negativa en combinaciones de negocios | 0300 | | 1300 | |
| Ganancias/(Pérdidas) de activos no corrientes en venta no clasificados como operaciones interrumpidas (+/-) | 0310 | | 1310 | |
| RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (+/-) | 0320 | | 1320 | |
| Impuesto sobre beneficios (+/-) | 0330 | | 1330 | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO POR OPERACIONES CONTINUADAS (+/-) | 0340 | | 1340 | |
| Resultado de operaciones interrumpidas (neto) (+/-) | 0350 | | 1350 | |

| | | Periodo actual | | Periodo anterior |
|--|------|----------------|------|------------------|
| | | 31/12/20XX | | 31/12/20XX |
| RESULTADO CONSOLIDADO DEL EJERCICIO (+/-) | 0360 | | 1360 | |
| Resultado atribuido a la entidad dominante (+/-) | 0370 | | 1370 | |
| Resultado atribuido a intereses minoritarios (+/-) | 0380 | | 1380 | |
| BENEFICIO POR ACCIÓN | 0390 | | 1390 | |
| Básico | 0400 | | 1400 | |
| Diluido | 0410 | | 1410 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado CSS Información para el seguimiento de la situación financiera de la entidad

Entidad dominante/obligada:

N.º Registro ESI:

Denominación del Grupo:

N.º Registro Grupo:

*Uds: Euros***A. Información de solvencia: cierre anticipado y previsiones de tres meses**

| | Clave | Mes T-1 | Clave | Mes T | Clave | Mes T+1 | Clave | Mes T+2 | Clave | Mes T+3 |
|---|-------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|
| FONDOS PROPIOS | 0010 | | 0290 | | 0570 | | 0850 | | 1130 | |
| Capital de nivel 1 ordinario | 0020 | | 0300 | | 0580 | | 0860 | | 1140 | |
| Instrumentos de capital totalmente desembolsados | 0030 | | 0310 | | 0590 | | 0870 | | 1150 | |
| Prima de emisión | 0040 | | 0320 | | 0600 | | 0880 | | 1160 | |
| Reservas acumuladas y resultados de ejercicios anteriores (+)/(-) | 0050 | | 0330 | | 0610 | | 0890 | | 1170 | |
| Aportaciones de socios | 0060 | | 0340 | | 0620 | | 0900 | | 1180 | |
| Intereses minoritarios computables | 0070 | | 0350 | | 0630 | | 0910 | | 1190 | |
| Otros fondos | 0080 | | 0360 | | 0640 | | 0920 | | 1200 | |
| Resultado del ejercicio en curso (+)/(-) | 0090 | | 0370 | | 0650 | | 0930 | | 1210 | |
| Deducción activos intangibles (-) | 0100 | | 0380 | | 0660 | | 0940 | | 1220 | |
| Deducción activos por impuestos diferidos (-) | 0110 | | 0390 | | 0670 | | 0950 | | 1230 | |
| Deducción financiación concedida a socios (-) | 0120 | | 0400 | | 0680 | | 0960 | | 1240 | |
| Deducción participación en entes del sector financiero (-) | 0130 | | 0410 | | 0690 | | 0970 | | 1250 | |
| Otras deducciones (-) | 0140 | | 0420 | | 0700 | | 0980 | | 1260 | |

| | Clave | Mes T-1 | Clave | Mes T | Clave | Mes T+1 | Clave | Mes T+2 | Clave | Mes T+3 |
|---|-------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|
| Capital de nivel 1 adicional | 0150 | | 0430 | | 0710 | | 0990 | | 1270 | |
| Capital de nivel 2 | 0160 | | 0440 | | 0720 | | 1000 | | 1280 | |
| REQUISITOS DE FONDOS PROPIOS | 0170 | | 0450 | | 0730 | | 1010 | | 1290 | |
| Requisito de capital mínimo permanente | 0180 | | 0460 | | 0740 | | 1020 | | 1300 | |
| Requisito basado en los gastos fijos generales | 0190 | | 0470 | | 0750 | | 1030 | | 1310 | |
| <i>Gastos fijos generales anuales del ejercicio anterior después de la distribución de beneficios</i> | 0200 | | 0480 | | 0760 | | 1040 | | 1320 | |
| <i>Previsión de gastos fijos generales del ejercicio en curso</i> | 0210 | | 0490 | | 0770 | | 1050 | | 1330 | |
| <i>Variación de los gastos fijos generales (%)</i> | 0220 | | 0500 | | 0780 | | 1060 | | 1340 | |
| Requisito basado en los factores K | 0230 | | 0510 | | 0790 | | 1070 | | 1350 | |
| Requisito de fondos propios transitorios | 0240 | | 0520 | | 0800 | | 1080 | | 1360 | |
| Rartio de capital de nivel 1 ordinario | 0250 | | 0530 | | 0810 | | 1090 | | 1370 | |
| Ratio de capital de nivel 1 | 0260 | | 0540 | | 0820 | | 1100 | | 1380 | |
| RATIO DE FONDOS PROPIOS | 0270 | | 0550 | | 0830 | | 1110 | | 1390 | |
| SUPERÁVIT/ DÉFICIT (-) DE FONDOS PROPIOS | 0280 | | 0560 | | 0840 | | 1120 | | 1400 | |

Uds: Euros

B. Información de liquidez: cierre anticipado y previsiones de 3 meses

| | Clave | Mes T-1 | Clave | Mes T | Clave | Mes T+1 | Clave | Mes T+2 | Clave | Mes T+3 |
|--|-------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|
| ACTIVOS LÍQUIDOS | 1500 | | 1650 | | 1800 | | 1950 | | 2100 | |
| Depósitos a corto plazo libres de cargas | 1510 | | 1660 | | 1810 | | 1960 | | 2110 | |
| Partidas a cobrar en un plazo de 30 días | 1520 | | 1670 | | 1820 | | 1970 | | 2120 | |
| Activos de nivel 1 | 1530 | | 1680 | | 1830 | | 1980 | | 2130 | |
| Activos de nivel 2A y 2B | 1540 | | 1690 | | 1840 | | 1990 | | 2140 | |
| Acciones y participaciones en OIC admisibles | 1550 | | 1700 | | 1850 | | 2000 | | 2150 | |

| | Clave | Mes T-1 | Clave | Mes T | Clave | Mes T+1 | Clave | Mes T+2 | Clave | Mes T+3 |
|---|-------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|
| Otros instrumentos financieros admisibles | 1560 | | 1710 | | 1860 | | 2010 | | 2160 | |
| REQUISITO DE LIQUIDEZ | 1570 | | 1720 | | 1870 | | 2020 | | 2170 | |
| Requisito de fondos propios basado en los gastos fijos generales | 1580 | | 1730 | | 1880 | | 2030 | | 2180 | |
| <i>Gastos fijos generales anuales del ejercicio anterior después de la distribución de beneficios</i> | 1590 | | 1740 | | 1890 | | 2040 | | 2190 | |
| <i>Previsión de gastos fijos generales del ejercicio en curso</i> | 1600 | | 1750 | | 1900 | | 2050 | | 2200 | |
| <i>Variación de los gastos fijos generales (%)</i> | 1610 | | 1760 | | 1910 | | 2060 | | 2210 | |
| 1/3 del requisito de fondos propios por gastos fijos generales | 1620 | | 1770 | | 1920 | | 2070 | | 2220 | |
| 1,6 % del importe total de garantías concedidas a clientes | 1630 | | 1780 | | 1930 | | 2080 | | 2230 | |
| SUPERÁVIT/ DÉFICIT (-) DE LIQUIDEZ | 1640 | | 1790 | | 1940 | | 2090 | | 2240 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

CS4 Detalle del Patrimonio Neto por Entidades

Entidad dominante/obligada:

N.º Registro ESI:

Denominación del Grupo:

N.º Registro Grupo:

Uds: euros

| Método de consolidación | CIF | Denominación de entidades | Fondos propios | | | Ajustes por valoración | | | | Intereses minoritarios (+/-) | Total (+/-) | |
|---------------------------------|-----|---------------------------|--------------------------------------|---|-------------------------|---|--|--|------------------------|------------------------------|-------------|--|
| | | | Resultados atribuidos al grupo (+/-) | Reservas en sociedades consolidadas (+/-) | Resto de partidas (+/-) | Activos financieros disponibles para la venta (+/-) | Coberturas de flujos de efectivo (+/-) | Coberturas de inversiones netas en negocios en el extranjero (+/-) | Resto de ajustes (+/-) | | | |
| INTEGRACIÓN GLOBAL (IG) | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | 0010 | 1010 | 2010 | 3010 | 5010 | 6010 | 7010 | 8010 | 9010 | |
| INTEGRACIÓN PROPORCIONAL (IP) | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | 0020 | 1020 | 2020 | 3020 | 5020 | 6020 | 7020 | 8020 | 9020 | |
| MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (MP) | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | 0030 | 1030 | 2030 | 3030 | 5030 | 6030 | 7030 | 8030 | 9030 | |
| TOTAL GENERAL | | | 0040 | 1040 | 2040 | 3040 | 5040 | 6040 | 7040 | 8040 | 9040 | |

ANEXO V DE LA CIRCULAR 1/2021

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA.

Estado PC1 Balance Reservado

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

Uds: Euros

| Activo | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 1. Tesorería. | 0010 | | 5010 | |
| 1.1 Caja. | 0020 | | 5020 | |
| 1.2 Banco España y otros bancos centrales c/c. | 0030 | | 5030 | |
| 1.2.1 Propios. | 0033 | | 5033 | |
| 1.2.2 Clientes. | 0036 | | 5036 | |
| 2. Créditos a Intermediarios financieros. | 0040 | | 5040 | |
| 2.1 Depósitos en intermediarios financieros. | 0050 | | 5050 | |
| 2.2.1 Propios. | 0053 | | 5053 | |
| 2.2.2 Clientes. | 0056 | | 5056 | |
| 2.2 Créditos por operaciones por cuenta propia pendientes de liquidar. | 0060 | | 5060 | |
| 2.3 Créditos y anticipos por operaciones de criptoactivos. | 0065 | | 5065 | |
| 2.4 Adquisición temporal activos. | 0110 | | 5110 | |
| 2.5 Otros créditos. | 0140 | | 5140 | |

| Activo | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 2.6 Activos dudosos. | 0150 | | 5150 | |
| 2.7 Ajustes por valoración: (+/-). | 0160 | | 5160 | |
| 3. Crédito a particulares. | 0200 | | 5200 | |
| 3.1 Créditos y anticipos por operaciones de criptoactivos. | 0220 | | 5220 | |
| 3.2 Otros créditos y anticipos. | 0230 | | 5230 | |
| 3.3 Adquisición temporal activos. | 0240 | | 5240 | |
| 3.4 Activos dudosos. | 0270 | | 5270 | |
| 3.5 Ajustes por valoración: (+/-). | 0280 | | 5280 | |
| 4. Valores representativos de deuda. | 0320 | | 5320 | |
| 5. Acciones y participaciones. | 0470 | | 5470 | |
| 5.1 Acciones y participaciones. | 0480 | | 5480 | |
| 5.2 Participaciones en empresas del grupo. | 0510 | | 5510 | |
| 6. Derivados. | 0600 | | 5600 | |
| 7. Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA) y otros criptoactivos. | 0671 | | 5671 | |
| 7.1 Fichas de dinero electrónico. | 0672 | | 5672 | |
| 7.2 Fichas referenciadas a activos. | 0674 | | 5674 | |
| 7.3 Criptoactivos del Título II del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 0676 | | 5676 | |
| 7.4 Otros. | 0678 | | 5678 | |
| 8. Inmovilizado material. | 0680 | | 5680 | |
| 8.1 Inmuebles. | 0690 | | 5690 | |
| 8.2 Otros inmovilizados materiales. | 0720 | | 5720 | |
| 9. Inmovilizado intangible. | 0750 | | 5750 | |
| 9.1 Fondo de comercio. | 0760 | | 5760 | |
| 9.2 Aplicaciones informáticas. | 0770 | | 5770 | |

| Activo | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 9.3 Otros activos intangibles. | 0780 | | 5780 | |
| 10. Activos fiscales. | 0800 | | 5800 | |
| 10.1 Corrientes. | 0810 | | 5810 | |
| 10.2 Diferidos. | 0820 | | 5820 | |
| 11. Periodificaciones. | 0830 | | 5830 | |
| 11.1 Comisiones y gastos pagados no devengados. | 0840 | | 5840 | |
| 11.2 Otras periodificaciones. | 0850 | | 5850 | |
| 12. Otros activos. | 0860 | | 5860 | |
| 12.1 Administraciones públicas. | 0870 | | 5870 | |
| 12.2 Accionistas por desembolsos de capital exigidos. | 0880 | | 5880 | |
| 12.3 Otros. | 0890 | | 5890 | |
| TOTAL ACTIVO. | 0900 | | 5900 | |

| Pasivo y patrimonio neto | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 1. Deudas con Intermediarios financieros. | 0910 | | 5910 | |
| 1.1 Préstamos y créditos. | 0920 | | 5920 | |
| 1.2 Deudas por operaciones por cuenta propia pendientes de liquidar. | 0930 | | 5930 | |
| 1.3 Cesión temporal activos. | 0980 | | 5980 | |
| 1.4 Saldos transitorios. | 0990 | | 5990 | |
| 1.5 Otras deudas. | 1000 | | 6000 | |
| 1.6 Ajustes por valoración: Intereses devengados no vencidos. | 1010 | | 6010 | |

| Pasivo y patrimonio neto | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 2. Deudas con particulares. | 1020 | | 6020 | |
| 2.1 Cesión temporal de activos. | 1030 | | 6030 | |
| 2.2 Saldos transitorios. | 1060 | | 6060 | |
| 2.3 Otros débitos. | 1090 | | 6090 | |
| 2.4 Ajustes por valoración: Intereses devengados no vencidos. | 1120 | | 6120 | |
| 3. Derivados. | 1240 | | 6240 | |
| 4. Empréstitos. | 1310 | | 6310 | |
| 5. Pasivos subordinados. | 1320 | | 6320 | |
| 6. Provisiones para riesgos. | 1330 | | 6330 | |
| 7. Pasivos Fiscales. | 1380 | | 6380 | |
| 7.1 Corrientes. | 1390 | | 6390 | |
| 7.2 Diferidos. | 1400 | | 6400 | |
| 8. Periodificaciones. | 1420 | | 6420 | |
| 8.1 Comisiones y otros productos cobrados y no devengados. | 1430 | | 6430 | |
| 8.2 Gastos devengados no vencidos. | 1440 | | 6440 | |
| 8.3 Otras periodificaciones. | 1450 | | 6450 | |
| 9. Otros pasivos. | 1460 | | 6460 | |
| 9.1 Administraciones públicas. | 1470 | | 6470 | |
| 9.2 Otras deudas. | 1500 | | 6500 | |
| TOTAL PASIVO. | 1520 | | 6520 | |

| Pasivo y patrimonio neto | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 10. Fondos propios. | 1530 | | 6530 | |
| 10.1 Capital. | 1540 | | 6540 | |
| 10.1.1 Emitido y suscrito. | 1550 | | 6550 | |
| 10.1.2 Capital no exigido pendiente de desembolso (-). | 1560 | | 6560 | |
| 10.2 Prima de emisión. | 1570 | | 6570 | |
| 10.3 Reservas. | 1580 | | 6580 | |
| 10.3.1 Reserva legal. | 1590 | | 6590 | |
| 10.3.2 Reservas de revalorización. | 1600 | | 6600 | |
| 10.3.3 Otras reservas. | 1610 | | 6610 | |
| 10.4 Valores propios (-). | 1620 | | 6620 | |
| 10.5 Resultados de ejercicios anteriores (+/-). | 1630 | | 6630 | |
| 10.5.1 Remanente.K | 1640 | | 6640 | |
| 10.5.2 Resultados negativos de ejercicios anteriores (-). | 1650 | | 6650 | |
| 10.6 Otras aportaciones de socios. | 1660 | | 6660 | |
| 10.7 Resultado del ejercicio (+/-). | 1670 | | 6670 | |
| 10.8 Dividendos y retribuciones (-). | 1680 | | 6680 | |
| 10.9 Otros instrumentos de patrimonio neto. | 1690 | | 6690 | |
| 11. Ajustes por valoración en patrimonio neto (+/-). | 1700 | | 6700 | |
| 12 Subvenciones, donaciones y legados recibidos. | 1770 | | 6770 | |
| TOTAL PATRIMONIO NETO. | 1780 | | 6780 | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO. | 1790 | | 6790 | |

| Cuentas de riesgo y compromiso | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 1. Avales y garantías concedidas. | 1800 | | 6800 | |
| 2. Otros pasivos contingentes. | 1880 | | 6880 | |
| 3. Activos propios cedidos en préstamo. | 1890 | | 6890 | |
| 4. Compromisos de compras de activos a plazo. | 1930 | | 6930 | |
| 5. Compromisos de ventas de activos a plazo. | 1970 | | 6970 | |
| 6. Ordenes propias sobre activos financieros pendientes de ejecutar. | 2080 | | 7080 | |
| 6.1 Ordenes de compra. | 2090 | | 7090 | |
| 6.2 Ordenes de venta. | 2100 | | 7100 | |
| 7. Derivados financieros. | 2110 | | 7110 | |
| 8. Préstamo de activos financieros al mercado. | 2380 | | 7380 | |
| 9. Otras cuentas de riesgo y compromiso. | 2450 | | 7450 | |
| TOTAL CUENTAS DE RIESGO Y COMPROMISO. | 2460 | | 7460 | |

| Otras cuentas de orden | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 1. Disponible no condicionado a la vista en entidades de crédito. | 2470 | | 7470 | |
| 2. Custodia y administración de criptoactivos (valor de mercado). | 2560 | | 7560 | |
| 2.1 Propios. | 2570 | | 7570 | |
| 2.1.1 Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 2573 | | 7573 | |
| 2.1.2 Otros criptoactivos no MiFID. | 2576 | | 7576 | |
| 2.2 De terceros. | 2580 | | 7580 | |
| 2.2.1 Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 2583 | | 7583 | |
| 2.2.2 Otros criptoactivos no MiFID. | 2586 | | 7586 | |

| Otras cuentas de orden | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 2.3 Recibidos de otra entidad custodia. | 2590 | | 7590 | |
| 2.3.1 Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 2593 | | 7593 | |
| 2.3.2 Otros criptoactivos no MiFID. | 2596 | | 7596 | |
| 3. Criptoactivos propios y de terceros custodiados y administrados por otras entidades (valor de mercado). | 2600 | | 7600 | |
| 3.1 Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 2610 | | 7610 | |
| 3.2 Otros criptoactivos no MiFID. | 2620 | | 7620 | |
| 4. Carteras gestionadas. | 2670 | | 7670 | |
| 4.1 Invertido en criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 2733 | | 7733 | |
| 4.2 Efectivo en intermediarios financieros. | 2735 | | 7735 | |
| 5. Otras cuentas de orden. | 2800 | | 7800 | |
| TOTAL OTRAS CUENTAS DE ORDEN. | 2810 | | 7810 | |
| TOTAL CUENTAS DE ORDEN. | 2820 | | 7820 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA.

Estado PC2 Cuenta de Pérdidas y Ganancias Reservada

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

Uds: Euros

| Debe | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 1. Intereses y cargas asimiladas de los pasivos financieros. | 0010 | | 5010 | |
| 1.1 Intermediarios financieros. | 0020 | | 5020 | |
| 1.2 Particulares. | 0060 | | 5060 | |
| 1.3 Pasivos subordinados. | 0130 | | 5130 | |
| 1.4 Otros intereses. | 0170 | | 5170 | |
| 2 Comisiones y corretajes satisfechos. | 0180 | | 5180 | |
| 2.1 Servicios de criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 0245 | | 5245 | |
| 2.2 Otras comisiones. | 0250 | | 5250 | |
| 3 Pérdidas en inversiones. | 0260 | | 5260 | |
| 3.1 Pérdidas en inversiones en instrumentos financieros. | 0265 | | 5265 | |
| 3.2 Pérdidas de inversiones en criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 0485 | | 5485 | |
| 3.3 Otras pérdidas. | 0490 | | 5490 | |

| Debe | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 4 Pérdidas por deterioro del valor de los activos. | 0500 | | 5500 | |
| 4.1 Instrumentos financieros. | 0502 | | 5502 | |
| 4.2 Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 0504 | | 5504 | |
| 4.3 Otras pérdidas por deterioro. | 0506 | | 5506 | |
| 5 Pérdidas por diferencias de cambio. | 0530 | | 5530 | |
| 6 Gastos de personal. | 0540 | | 5540 | |
| 6.1 Sueldos y gratificaciones. | 0550 | | 5550 | |
| 6.2 Cuotas a la Seguridad Social. | 0560 | | 5560 | |
| 6.3 Indemnizaciones por despidos. | 0590 | | 5590 | |
| 6.4 Otros gastos de personal. | 0620 | | 5620 | |
| <i>Pro-memoria: Gastos de personal-remuneraciones variables.</i> | 0625 | | 5625 | |
| 7 Gastos generales. | 0630 | | 5630 | |
| 7.1 Alquileres de inmuebles e instalaciones. | 0640 | | 5640 | |
| 7.2 Comunicaciones. | 0650 | | 5650 | |
| 7.3 Sistemas informáticos. | 0660 | | 5660 | |
| 7.4 Suministros. | 0670 | | 5670 | |
| 7.5 Publicidad y propaganda. | 0690 | | 5690 | |
| 7.6 Otros servicios de profesionales independientes. | 0730 | | 5730 | |
| 7.7 Resto de gastos. | 0740 | | 5740 | |
| 8 Otras cargas de explotación. | 0750 | | 5750 | |
| 9 Contribuciones e impuestos. | 0780 | | 5780 | |
| 10 Amortizaciones. | 0790 | | 5790 | |
| 11 Dotaciones a provisiones para riesgos. | 0880 | | 5880 | |
| 12 Otras pérdidas. | 0910 | | 5910 | |

| Debe | Total | | Saldos con E.G. | |
|---|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 13 Impuesto sobre beneficios del periodo. | 0970 | | 5970 | |
| 14 Pérdidas de actividades interrumpidas. | 0980 | | 5980 | |
| 15 Resultado neto (+/-). | 0990 | | 5990 | |

| Haber | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 1 Intereses, dividendos y rendimientos asimilados de los activos | 1000 | | 6000 | |
| 1.1 Intermediarios financieros | 1020 | | 6020 | |
| 1.2 Particulares | 1060 | | 6060 | |
| 1.3 Intereses y rendimientos de instrumentos financieros | 1065 | | 6065 | |
| 1.4 Otros intereses y rendimientos | 1270 | | 6270 | |
| 2 Comisiones percibidas | 1280 | | 6280 | |
| 2.1 Servicios de criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA) | 1535 | | 6535 | |
| 2.2 Otras comisiones | 1540 | | 6540 | |
| 3 Ganancias en inversiones | 1550 | | 6550 | |
| 3.1 Ganancias en inversiones financieras | 1555 | | 6555 | |
| 3.2 Ganancias de inversiones en criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA) | 1775 | | 6775 | |
| 3.3 Otras ganancias | 1780 | | 6780 | |
| 4 Recuperaciones de valor de activos deteriorados | 1800 | | 6800 | |
| 4.1 Instrumentos financieros | 1802 | | 6802 | |
| 4.2 Criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA) | 1804 | | 6804 | |
| 4.3 Otras recuperaciones de valor | 1804 | | 6806 | |
| 5 Ganancias por diferencias de cambio | 1830 | | 6830 | |

| Haber | Total | | Saldos con E.G. | |
|--|-------|---------|-----------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe |
| 6 Otros productos de explotación | 1840 | | 6840 | |
| 7 Recuperación de provisiones para riesgos | 1890 | | 6890 | |
| 8 Otras ganancias | 1920 | | 6920 | |
| 9 Ganancias de actividades interrumpidas | 1980 | | 6980 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA.

Estado PC3 Saldos Transitorios

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

Uds: Euros

| Depósito de saldos transitorios | Clave | Importe |
|--|-------|---------|
| Deudas con Intermediarios financieros. Saldos transitorios por operaciones con criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 8400 | |
| Deudas con Particulares. Saldos transitorios por operaciones con criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA). | 8410 | |
| Total Saldos Transitorios de clientes (Pasivo). | 8420 | |
| Depósitos a la vista o adquisiciones temporales contratados con Entidades de Crédito registradas en la UE o en países de la OCDE por operaciones con criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA) y otras operaciones. | 8453 | |
| Depósitos en Bancos Centrales por operaciones con criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA) y otras operaciones. | 8458 | |
| Total inversión de Saldos Transitorios de clientes (Activo). | 8460 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA.

Estado PC4 Solvencia

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

Composición de los fondos propios

| Partida | Clave | Importe |
|---|-------|---------|
| FONDOS PROPIOS. | 0010 | |
| Instrumentos de capital totalmente desembolsados. | 0020 | |
| Prima de emisión. | 0030 | |
| Ganancias acumuladas. | 0040 | |
| Ganancias acumuladas de ejercicios anteriores. | 0050 | |
| Beneficios admisibles. | 0060 | |
| Otro resultado global acumulado. | 0070 | |
| Otras reservas. | 0080 | |
| Otros fondos. | 0090 | |
| (-)TOTAL DE DEDUCCIONES DE LOS FONDOS PROPIOS. | 0100 | |
| (-) Pérdidas del ejercicio en curso. | 0110 | |
| (-) Fondo de comercio. | 0120 | |
| (-) Otros activos intangibles. | 0130 | |
| (-) Activos por impuestos diferidos que dependen de rendimientos futuros y no se deriven de diferencias temporales, netos de pasivos por impuestos conexos. | 0140 | |
| (-) Participación cualificada fuera del sector financiero cuyo importe exceda del 15% de los fondos propios. | 0150 | |

| Partida | Clave | Importe |
|---|-------|---------|
| (-) Participación cualificada total en empresas distintas de entes del sector financiero que supere el 60% de los fondos propios. | 0160 | |
| (-) Otras deducciones. | 0170 | |

Requisitos de fondos propios

| Partida | Clave | Importe |
|---|-------|---------|
| Requisitos de fondos propios. | 0180 | |
| Requisito de capital mínimo permanente. | 0190 | |
| Requisito basado en los gastos fijos generales. | 0200 | |

Ratio de capital

| Partida | Clave | Importe |
|---|-------|---------|
| Ratio de fondos propios. | 0210 | |
| Superávit (+) / Déficit (-) de capital total. | 0220 | |

Póliza de seguro

| Partida | Clave | Dato |
|---|-------|------|
| Compañía aseguradora. | 0230 | |
| CIF. | 0240 | |
| N.º de Póliza. | 0250 | |
| Fecha de vencimiento de la póliza. | 0260 | |
| Importe asegurado para cubrir los riesgos [art. 67.6 del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA)]. | 0270 | |

Cálculo del requisito basado en gastos fijos generales

| Partida | Clave | Importe |
|--|-------|---------|
| Requisito basado en gastos fijos generales | 0280 | |
| Gastos fijos generales anuales del ejercicio anterior después de la distribución de beneficios | 0290 | |
| Gastos totales del ejercicio anterior después de la distribución de beneficios | 0300 | |
| (-) Total deducciones | 0310 | |
| (-) Primas para el personal y otras remuneraciones | 0320 | |
| (-) Participaciones en el beneficio neto de los empleados, los administradores y los socios | 0330 | |
| (-) Otros pagos discrecionales de beneficios y remuneración variable | 0340 | |
| (-) Gastos no recurrentes de actividades no ordinarias | 0350 | |
| Previsión de gastos fijos generales del ejercicio en curso | 0360 | |
| Variación de los gastos fijos generales (%) | 0370 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA.

Estado PC5 Información para el Seguimiento de la Situación Financiera de la Entidad

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

*Uds: Euros***A. Información de solvencia: cierre anticipado y previsiones de tres meses**

| | Clave | Mes T-1 | Clave | Mes T | Clave | Mes T+1 | Clave | Mes T+2 | Clave | Mes T+3 |
|--|-------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|
| FONDOS PROPIOS. | 0010 | | 0290 | | 0570 | | 0850 | | 1130 | |
| Capital de nivel 1 ordinario. | 0020 | | 0300 | | 0580 | | 0860 | | 1140 | |
| Instrumentos de capital totalmente desembolsados. | 0030 | | 0310 | | 0590 | | 0870 | | 1150 | |
| Prima de emisión. | 0040 | | 0320 | | 0600 | | 0880 | | 1160 | |
| Reservas acumuladas y resultados de ejercicios anteriores (+)/(-). | 0050 | | 0330 | | 0610 | | 0890 | | 1170 | |
| Aportaciones de socios. | 0060 | | 0340 | | 0620 | | 0900 | | 1180 | |
| Otros fondos. | 0080 | | 0360 | | 0640 | | 0920 | | 1200 | |
| Resultado del ejercicio en curso (+)/(-). | 0090 | | 0370 | | 0650 | | 0930 | | 1210 | |
| Deducción activos intangibles (-). | 0100 | | 0380 | | 0660 | | 0940 | | 1220 | |
| Deducción activos por impuestos diferidos (-). | 0110 | | 0390 | | 0670 | | 0950 | | 1230 | |
| Deducción financiación concedida a socios (-). | 0120 | | 0400 | | 0680 | | 0960 | | 1240 | |
| Deducción participación en entes del sector financiero (-). | 0130 | | 0410 | | 0690 | | 0970 | | 1250 | |
| Otras deducciones (-). | 0140 | | 0420 | | 0700 | | 0980 | | 1260 | |

| | Clave | Mes T-1 | Clave | Mes T | Clave | Mes T+1 | Clave | Mes T+2 | Clave | Mes T+3 |
|--|-------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|
| REQUISITOS DE FONDOS PROPIOS. | 0170 | | 0450 | | 0730 | | 1010 | | 1290 | |
| Requisito de capital mínimo permanente. | 0180 | | 0460 | | 0740 | | 1020 | | 1300 | |
| Requisito basado en los gastos fijos generales. | 0190 | | 0470 | | 0750 | | 1030 | | 1310 | |
| <i>Gastos fijos generales anuales del ejercicio anterior después de la distribución de beneficios.</i> | 0200 | | 0480 | | 0760 | | 1040 | | 1320 | |
| <i>Previsión de gastos fijos generales del ejercicio en curso.</i> | 0210 | | 0490 | | 0770 | | 1050 | | 1330 | |
| <i>Variación de los gastos fijos generales (%).</i> | 0220 | | 0500 | | 0780 | | 1060 | | 1340 | |
| RATIO DE FONDOS PROPIOS. | 0270 | | 0550 | | 0830 | | 1110 | | 1390 | |
| SUPERÁVIT/ DÉFICIT (-) DE FONDOS PROPIOS. | 0280 | | 0560 | | 0840 | | 1120 | | 1400 | |

| Información Póliza de Seguro | Clave | Dato |
|---|-------|------|
| Compañía aseguradora. | 1450 | |
| Período de vigencia de la póliza. | 1460 | |
| Importe asegurado para cubrir los riesgos [art. 67.6 del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA)]. | 1470 | |

B. Información de la situación patrimonial: cierre anticipado y previsiones de tres meses

| | Clave | Mes T-1 | Clave | Mes T | Clave | Mes T+1 | Clave | Mes T+2 | Clave | Mes T+3 |
|--|-------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|
| PATRIMONIO NETO. | 2300 | | 2430 | | 2560 | | 2690 | | 2820 | |
| Capital. | 2310 | | 2440 | | 2570 | | 2700 | | 2830 | |
| Prima de emisión. | 2320 | | 2450 | | 2580 | | 2710 | | 2840 | |
| Reservas acumuladas y resultados de ejercicios anteriores (+)/(-). | 2330 | | 2460 | | 2590 | | 2720 | | 2850 | |
| Valores propios (-). | 2340 | | 2470 | | 2600 | | 2730 | | 2860 | |
| Otras aportaciones de socios. | 2350 | | 2480 | | 2610 | | 2740 | | 2870 | |
| Resultado del ejercicio (+)/(-). | 2360 | | 2490 | | 2620 | | 2750 | | 2880 | |
| Dividendos y retribuciones (-). | 2370 | | 2500 | | 2630 | | 2760 | | 2890 | |

| | Clave | Mes T-1 | Clave | Mes T | Clave | Mes T+1 | Clave | Mes T+2 | Clave | Mes T+3 |
|--|-------|---------|-------|-------|-------|---------|-------|---------|-------|---------|
| Otros instrumentos de patrimonio neto. | 2380 | | 2510 | | 2640 | | 2770 | | 2900 | |
| Ajustes por valoración en patrimonio neto (+)/(-). | 2390 | | 2520 | | 2650 | | 2780 | | 2910 | |
| Subvenciones, donaciones y legados recibidos. | 2400 | | 2530 | | 2660 | | 2790 | | 2920 | |
| RATIO PATRIMONIO NETO/CAPITAL SOCIAL. | 2410 | | 2540 | | 2670 | | 2800 | | 2930 | |
| Préstamos participativos. | 2420 | | 2550 | | 2680 | | 2810 | | 2940 | |

ANEXO VI DE LA CIRCULAR 1/2021

Fecha:

Mes:

Año:

Estado BCFT1 Información sobre Prevención de Blanqueo de Capitales y Financiación del Terrorismo (BCFT)

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

A. Órganos y sistema de prevención

| | Clave | Dato |
|---|-------|------|
| Representante ante el Sepblac. Identificación | 0005 | |
| Representante ante el Sepblac. Cargo en la entidad | 0010 | |
| Representante ante el Sepblac. Email | 0015 | |
| Representante ante el Seplac. Fecha de nombramiento | 0020 | |
| Representante ante el Seplac. Fecha de alta en registro Sepblac | 0025 | |
| OCI. Número de miembros | 0030 | |
| OCI. Número de reuniones anuales | 0035 | |
| Personas/año dedicadas a cumplimiento normativo | 0040 | |
| ... De las que personas/año dedicadas a PBCFT | 0045 | |
| Informe de experto externo. Identificación Experto | 0050 | |
| Informe de experto externo. CIF/NIF | 0055 | |
| Informe de experto externo. Fecha último informe | 0060 | |
| Informe de experto externo. Último informe. Fecha elevación al órgano de administración / directivo | 0065 | |
| Informe de experto externo. Fecha del último informe completo (en caso de que informe anual sea de seguimiento) | 0070 | |

| | Clave | Dato |
|--|-------|------|
| Informe de experto externo. Informe completo. Núm. de incidencias totales | 0075 | |
| ... incidencias totales que son relevantes | 0080 | |
| ... incidencias totales que continúan abiertas | 0085 | |
| Sanciones y contram. Internac. y otras listas. Identificación proveedor de lista | 0090 | |
| Sanciones y contram. Internac. y otras listas. CIF/NIF proveedor lista | 0095 | |

B. Clientes y Riesgo de BCFT. Clasificación

| Riesgo (1:Riesgo menor; 3: Riesgo mayor) | Riesgo 1 | | Riesgo 2 | | Riesgo 3 | | Sin clasificar | | MDD por tercero | | Total | |
|--|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|-------|---------------|
| | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes |
| Personas físicas. | 0100 | | 1100 | | 2100 | | 3100 | | 4100 | | 5100 | |
| Personas jurídicas. | 0110 | | 1110 | | 2110 | | 3110 | | 4110 | | 5110 | |
| Otros (asociaciones, fundaciones, comunidades de bienes, ...). | 0120 | | 1120 | | 2120 | | 3120 | | 4120 | | 5120 | |
| Información disponible en tercero encargado de las MDD. | 0125 | | 1125 | | 2125 | | 3125 | | 4125 | | 5125 | |
| Total. | 0130 | | 1130 | | 2130 | | 3130 | | 4130 | | 5130 | |
| Españoles residentes en España. | 0140 | | 1140 | | 2140 | | 3140 | | 4140 | | 5140 | |
| Españoles residentes en E.E.E. | 0150 | | 1150 | | 2150 | | 3150 | | 4150 | | 5150 | |
| Españoles residentes resto. | 0160 | | 1160 | | 2160 | | 3160 | | 4160 | | 5160 | |
| Extranjeros residentes en España. | 0170 | | 1170 | | 2170 | | 3170 | | 4170 | | 5170 | |
| Extranjeros residentes en E.E.E. | 0180 | | 1180 | | 2180 | | 3180 | | 4180 | | 5180 | |
| Extranjeros residentes resto. | 0190 | | 1190 | | 2190 | | 3190 | | 4190 | | 5190 | |
| Información disponible en tercero encargado de las MDD. | 0195 | | 1195 | | 2195 | | 3195 | | 4195 | | 5195 | |
| Total. | 0200 | | 1200 | | 2200 | | 3200 | | 4200 | | 5200 | |

| Riesgo (1:Riesgo menor; 3: Riesgo mayor) | Riesgo 1 | | Riesgo 2 | | Riesgo 3 | | Sin clasificar | | MDD por tercero | | Total | |
|---|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|-------|---------------|
| Cientes. Clasificaciones | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes |
| Personas con responsabilidad pública y allegados. | 0210 | | 1210 | | 2210 | | 3210 | | 4210 | | 5210 | |
| Resto. | 0220 | | 1220 | | 2220 | | 3220 | | 4220 | | 5220 | |
| Información disponible en tercero encargado de las MDD. | 0225 | | 1225 | | 2225 | | 3225 | | 4225 | | 5225 | |
| Total. | 0230 | | 1230 | | 2230 | | 3230 | | 4230 | | 5230 | |
| Cientes con medidas reforzadas de diligencia debida. | 0240 | | 1240 | | 2240 | | 3240 | | 4240 | | 5240 | |
| Cientes con medidas simplificadas de diligencia debida. | 0250 | | 1250 | | 2250 | | 3250 | | 4250 | | 5250 | |
| Resto. | 0260 | | 1260 | | 2260 | | 3260 | | 4260 | | 5260 | |
| Información disponible en tercero encargado de las MDD. | 0265 | | 1265 | | 2265 | | 3265 | | 4265 | | 5265 | |
| Total. | 0270 | | 1270 | | 2270 | | 3270 | | 4270 | | 5270 | |

C. Clientes y Riesgo de BCFT. Variaciones en el ejercicio

| Riesgo (1:Riesgo menor; 3: Riesgo mayor) | Riesgo 1 | | Riesgo 2 | | Riesgo 3 | | Sin clasificar | | MDD por tercero | | Total | |
|---|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|-------|---------------|
| Cientes. Variaciones | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes |
| Situación inicial. | 0280 | | 1280 | | 2280 | | 3280 | | 4280 | | 5280 | |
| Altas ejercicio. | 0290 | | 1290 | | 2290 | | 3290 | | 4290 | | 5290 | |
| Bajas ejercicio. | 0300 | | 1300 | | 2300 | | 3300 | | 4300 | | 5300 | |
| Reclasificaciones de riesgo. Entrada. | 0310 | | 1310 | | 2310 | | 3310 | | 4310 | | 5310 | |
| Reclasificaciones de riesgo. Salida. | 0320 | | 1320 | | 2320 | | 3320 | | 4320 | | 5320 | |
| Situación final. | 0330 | | 1330 | | 2330 | | 3330 | | 4330 | | 5330 | |
| Otra información. Clientes no admitidos por PBCFT. | 0340 | | 1340 | | 2340 | | 3340 | | 4340 | | 5340 | |
| Otra información. Clientes bloqueados, cancelados o con restricciones operat. | 0350 | | 1350 | | 2350 | | 3350 | | 4350 | | 5350 | |

D. Clientes y Riesgo de BCFT. Altas por Canal de Captación

| Riesgo (1:Riesgo menor; 3: Riesgo mayor) | Riesgo 1 | | Riesgo 2 | | Riesgo 3 | | Sin clasificar | | MDD por tercero | | Total | |
|---|----------|---------------|----------|---------------|----------|---------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|-------|---------------|
| | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes | Clave | Núm. clientes |
| Presencial. | 0360 | | 1360 | | 2360 | | 3360 | | 4360 | | 5360 | |
| A distancia. | 0370 | | 1370 | | 2370 | | 3370 | | 4370 | | 5370 | |
| Por agentes. | 0380 | | 1380 | | 2380 | | 3380 | | 4380 | | 5380 | |
| Por otras entidades autorizadas del grupo económico. | 0390 | | 1390 | | 2390 | | 3390 | | 4390 | | 5390 | |
| Por otras entidades autorizadas. | 0400 | | 1400 | | 2400 | | 3400 | | 4400 | | 5400 | |
| Otros canales. | 0410 | | 1410 | | 2410 | | 3410 | | 4410 | | 5410 | |
| Reclasificaciones desde otros niveles de riesgo. | 0420 | | 1420 | | 2420 | | 3420 | | 4420 | | 5420 | |
| Información disponible en tercero encargado de las MDD. | 0425 | | 1425 | | 2425 | | 3425 | | 4425 | | 5425 | |
| Total. | 0430 | | 1430 | | 2430 | | 3430 | | 4430 | | 5430 | |

E. Ingresos y Retiradas. Dinero Fiduciario. Valores Negociables. Criptoactivos

| Ingresos y retiradas | Ingresos | | | | Retiradas | | | |
|---|----------|-----------------|-------|---------|-----------|-----------------|-------|---------|
| | Clave | Núm. de operac. | Clave | Importe | Clave | Núm. de operac. | Clave | Importe |
| Dinero fiduciario (€, \$, etc.). Transferencias Nacionales (del / al) cliente. | 0440 | | 1440 | | 2440 | | 3440 | |
| Dinero fiduciario (€, \$, etc.). Transferencias E.E.E. (del / al) cliente. | 0450 | | 1450 | | 2450 | | 3450 | |
| Dinero fiduciario (€, \$, etc.). Transferencias no E.E.E. (del / al) cliente. | 0460 | | 1460 | | 2460 | | 3460 | |
| Dinero fiduciario (€, \$, etc.). Transferencias con origen/destino no identificado. | 0470 | | 1470 | | 2470 | | 3470 | |
| Dinero fiduciario (€, \$, etc.). Tarjetas Crédito (del / al) cliente. | 0480 | | 1480 | | 2480 | | 3480 | |
| Dinero fiduciario (€, \$, etc.). Efectivo (del / al) cliente. | 0490 | | 1490 | | 2490 | | 3490 | |
| Dinero fiduciario (€, \$, etc.). Traspasos entre clientes. | 0500 | | 1500 | | 2500 | | 3500 | |
| Dinero fiduciario (€, \$, etc.). Otros movimientos (del / al) cliente. | 0510 | | 1510 | | 2510 | | 3510 | |

| Ingresos y retiradas | Ingresos | | | | Retiradas | | | |
|--|----------|-----------------|-------|---------|-----------|-----------------|-------|---------|
| | Clave | Núm. de operac. | Clave | Importe | Clave | Núm. de operac. | Clave | Importe |
| Dinero fiduciario (€, \$, etc.). Remitente o destinatario distinto de cliente. | 0520 | | 1520 | | 2520 | | 3520 | |
| Subtotal Dinero fiduciario. | 0530 | | 1530 | | 2530 | | 3530 | |
| Valores negociables. Traspaso de valores no IIC. | 0540 | | 1540 | | 2540 | | 3540 | |
| Valores negociables. Traspaso de IIC. | 0550 | | 1550 | | 2550 | | 3550 | |
| Valores negociables. Otros movimientos. | 0560 | | 1560 | | 2560 | | 3560 | |
| Subtotal Valores negociables. | 0570 | | 1570 | | 2570 | | 3570 | |
| Criptoactivos. Entradas salidas (del / al) CASP E.E.E. | 0580 | | 1580 | | 2580 | | 3580 | |
| Criptoactivos. Entradas salidas (del / al) CASP no E.E.E. | 0590 | | 1590 | | 2590 | | 3590 | |
| Criptoactivos. Entradas salidas (de / a) direcciones autoalojadas. | 0600 | | 1600 | | 2600 | | 3600 | |
| Criptoactivos. Traspasos entre clientes. | 0610 | | 1610 | | 2610 | | 3610 | |
| Criptoactivos. Entradas salidas otras. | 0620 | | 1620 | | 2620 | | 3620 | |
| Subtotal Criptoactivos. | 0630 | | 1630 | | 2630 | | 3630 | |
| Total. | 0640 | | 1640 | | 2640 | | 3640 | |

Importes en miles de euros.

F. Alertas, Exámenes Especiales y Comunicaciones por Indicio

| Desglose por su naturaleza. Relacionadas con | Alertas | | Exámenes Especiales | | Comunicaciones por indicio | |
|--|---------|--------|---------------------|--------|----------------------------|--------|
| | Clave | Número | Clave | Número | Clave | Número |
| Onboarding e indentificación de clientes. | 0650 | | 1650 | | 2650 | |
| Entrada/salida de dinero fiduciario. | 0660 | | 1660 | | 2660 | |
| Entrada/salida de valores negociables. | 0670 | | 1670 | | 2670 | |
| Entrada/salida de criptoactivos. | 0680 | | 1680 | | 2680 | |

| Desglose por su naturaleza. Relacionadas con | Alertas | | Exámenes Especiales | | Comunicaciones por indicio | |
|---|---------|--------|---------------------|--------|----------------------------|--------|
| | Clave | Número | Clave | Número | Clave | Número |
| Discrepancias entre actividad e información del cliente. | 0690 | | 1690 | | 2690 | |
| Operativa del cliente sin sentido económico. | 0700 | | 1700 | | 2700 | |
| Lista sanciones y contramedidas internacionales. | 0710 | | 1710 | | 2710 | |
| Análisis de dirección IP/ conexión VPN. | 0720 | | 1720 | | 2720 | |
| Requerimientos recibidos de autoridades judiciales y administrativas. | 0730 | | 1730 | | 2730 | |
| Otras. | 0740 | | 1740 | | 2740 | |
| Total. | 0750 | | 1750 | | 2750 | |
| Desglose por su origen. | | | | | | |
| Alertas automáticas. | 0760 | | 1760 | | 2760 | |
| Alertas de la red comercial. | 0770 | | 1770 | | 2770 | |
| Alertas de otros análisis de la unidad de cumplimiento. | 0780 | | 1780 | | 2780 | |
| Otras alertas según su origen. | 0790 | | 1790 | | 2790 | |
| Total. | 0800 | | 1800 | | 2800 | |

G. Formación

| | Clave | Dato |
|---|-------|------|
| Fecha de aprobación del plan de formación. | 0810 | |
| N.º de horas de la formación prevista. | 0820 | |
| N.º de empleados/directivos/agentes incluidos en plan de formación. | 0830 | |
| N.º de empleados/directivos/agentes no incluidos en plan de formación. | 0840 | |
| N.º de empleados/directivos/agentes que finalmente realizan la formación. | 0850 | |

H. Análisis del Riesgo de BCFT

| Riesgo inherente (Nivel 1: R. bajo-Nivel 3: R. alto) | Valoración | |
|--|------------|-------|
| | Clave | Nivel |
| R. Inherente. Tipos de clientes. | 0860 | |
| R. Inherente. Países o áreas geográficas. | 0870 | |
| R. Inherente. Productos y servicios. | 0880 | |
| R. Inherente. Canales de distribución. | 0890 | |
| R. Inherente. Movimientos dinero fiduciario, valores. | 0900 | |
| R. Inherente. Movimientos criptoactivos. | 0910 | |
| R. Inherente. Nivel de activos y volumen de operaciones de clientes. | 0920 | |
| R. Inherente. Otros. | 0930 | |
| Valoración global de riesgo inherente. | 0940 | |
| Medidas control (Nivel 1: eficacia baja- Nivel 3: eficacia alta). | 0950 | |
| Riesgo residual (Nivel 1: R. bajo-Nivel 3: R. alto). | 0960 | |
| | | Dato |
| Último análisis de riesgo. Fecha de aprobación. | 0970 | |
| Último análisis de riesgo. Órgano que lo elaboró. | 0980 | |
| Último análisis de riesgo. Órgano que lo aprobó. | 0990 | |

ANEXO II

Modificación al Anexo Modelos de Estados de Información Reservada de la Circular 1/2010

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado T2 N.º y Tipología de Clientes por Servicio y por Segmento Comercial

Tipo de entidad:

Denominación social:

N.º Registro oficial:

N.º Identificación del agente:

Denominación del agente:

Tabla 2A: N.º de Clientes por Tipo de Servicio de Inversión/Auxiliar

| Servicios de inversión / auxiliares | Minoristas | | Profesionales | | Contrapartes elegibles | | Total clientes | |
|--|------------|--------------|---------------|--------------|------------------------|--------------|----------------|--------------|
| | Clave | N.º clientes | Clave | N.º clientes | Clave | N.º clientes | Clave | N.º clientes |
| Recepción/Transmisión/Ejecución de órdenes. | 02001 | | 02005 | | 02009 | | 02011 | |
| Gestión discrecional de carteras. | 02002 | | 02006 | | | - | 02012 | |
| Asesoramiento en materia de inversión. | 02003 | | 02007 | | | - | 02013 | |
| Subtotal asesoramiento independiente. | 02042 | | 02044 | | | - | 02046 | |
| Subtotal asesoramiento no independiente. | 02043 | | 02045 | | | - | 02047 | |
| Administración y custodia. | 02004 | | 02008 | | 02010 | | 02014 | |
| Resto de servicios y actividades del mercado de valores. | 02049 | | 02050 | | 02051 | | 02052 | |

Tabla 2B: N.º de Clientes por Segmento Comercial. Cambios de Categoría

| Segmentos comerciales de la entidad | | | Minoristas | | Profesionales | | Contrapartes elegibles | | Total clientes | |
|---|-------|-------------|------------|--------------|---------------|--------------|------------------------|--------------|----------------|--------------|
| | Clave | Comentarios | Clave | N.º clientes | Clave | N.º clientes | Clave | N.º clientes | Clave | N.º clientes |
| Banca Privada. | 02036 | | 02015 | | 02020 | | 02025 | | 02030 | |
| Banca Personal. | 02037 | | 02016 | | 02021 | | 02026 | | 02031 | |
| Banca Minorista. | 02038 | | 02017 | | 02022 | | 02027 | | 02032 | |
| Otros. | 02039 | | 02018 | | 02023 | | 02028 | | 02033 | |
| TOTAL. | | - | 02019 | | 02024 | | 02029 | | 02034 | |
| N.º total clientes minoristas con cambio a categoría profesional desde la entrada en vigor de la obligación de clasificación. | | | | | | | | | 02035 | |
| N.º total clientes minoristas con cambio a categoría profesional durante el ejercicio reportado. | | | | | | | | | 02048 | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado T7 Detalle de las Carteras a 31 de diciembre Gestionadas Discrecionalmente (sólo clientes minoristas)

Tipo de entidad:

Denominación social:

N.º Registro oficial:

Uds: Miles Euros

| Código identificativo (ISIN, alternativo) | Nombre del instrumento | Tipo de instrumento financiero. Clave | Divisa | Denominación del emisor | Otros datos descriptivos. Clave | Vinculado: Sí/No | Nivel de riesgo normativo | Nivel de riesgo interno | Cotización | Complejo: Sí/No | Instrumento financiero criptoactivo: Sí/No | Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: Sí/No | Valor de mercado a 31/12. Total | Valor de mercado a 31/12. Subtotal gestionado directamente | Valor de mercado a 31/12. Subtotal delegado | Valor de mercado a 31/12. Subtotal gestionado por delegación | N.º de carteras gestionadas |
|---|------------------------|---------------------------------------|--------|-------------------------|---------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|------------|-----------------|--|--|---------------------------------|--|---|--|-----------------------------|
| | | | | | | | | | | | | Clave | 07001 | 07101 | 07201 | 07301 | |
| Subtotal instrumentos del mercado de valores. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 07002 | 07102 | 07202 | 07302 | |
| Subtotal depósitos estructurados. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 07003 | 07103 | 07203 | 07303 | |
| Subtotal aportaciones al capital social de las cooperativas de crédito. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 07004 | 07104 | 07204 | 07304 | |
| Subtotal efectivo y depósitos bancarios. | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Código identificativo (ISIN, alternativo) | Nombre del instrumento | Tipo de instrumento financiero. Clave | Divisa | Denominación del emisor | Otros datos descriptivos. Clave | Vinculado: Sí/No | Nivel de riesgo normativo | Nivel de riesgo interno | Cotización | Complejo: Sí/No | Instrumento financiero criptoactivo: Sí/No | Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: Sí/No | Valor de mercado a 31/12. Total | Valor de mercado a 31/12. Subtotal gestionado directamente | Valor de mercado a 31/12. Subtotal delegado | Valor de mercado a 31/12. Subtotal gestionado por delegación | N.º de carteras gestionadas |
|---|------------------------|---------------------------------------|--------|-------------------------|---------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|------------|-----------------|--|--|---------------------------------|--|---|--|-----------------------------|
| | | | | | | | | | | | | Clave | 07005 | 07105 | 07205 | 07305 | |
| Subtotal otros productos financieros vinculados a las carteras gestionadas. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 07006 | 07106 | 07206 | 07306 | |
| TOTAL. | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado T8 Asesoramiento en Materia de Inversión

Tipo de entidad:

Denominación social:

N.º Registro oficial:

N.º Identificación del agente:

Denominación del agente:

Uds: Miles Euros

Tabla 8A: Patrimonio Asesorado con Seguimiento a 31 de diciembre

Clientes Minoristas

| Código identificativo (ISIN, alternativo) | Nombre del instrumento | Tipo de instrumento financiero. Clave | Divisa | Denominación del emisor | Otros datos descriptivos. Clave | Vinculado: Sí/No | Nivel de riesgo normativo | Nivel de riesgo interno | Cotización | Complejo: Sí/No | Instrumento financiero criptoactivo: Sí/No | Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: Sí/No | Asesoramiento independiente. Valor mercado del instrumento a 31 dic. en total carteras | Asesoramiento no independiente. Valor mercado del instrumento a 31 dic. en total carteras | N.º total de carteras asesoradas con posición en el instrumento |
|---|------------------------|---------------------------------------|--------|-------------------------|---------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|------------|-----------------|--|--|--|---|---|
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08001 | 08002 | 08003 |
| Subtotal instrumentos del mercado de valores. | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08004 | 08005 | 08006 |
| Subtotal depósitos estructurados. | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08007 | 08008 | 08009 |
| Subtotal aportaciones al capital social de las cooperativas de crédito. | | | | | | | | | | | | | | | |

| Código identificativo (ISIN, alternativo) | Nombre del instrumento | Tipo de instrumento financiero. Clave | Divisa | Denominación del emisor | Otros datos descriptivos. Clave | Vinculado: Sí/No | Nivel de riesgo normativo | Nivel de riesgo interno | Cotización | Complejo: Sí/No | Instrumento financiero criptoactivo: Sí/No | Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: Sí/No | Asesoramiento independiente. Valor mercado del instrumento a 31 dic. en total carteras | Asesoramiento no independiente. Valor mercado del instrumento a 31 dic. en total carteras | N.º total de carteras asesoradas con posición en el instrumento |
|---|--|---------------------------------------|--------|-------------------------|---------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|------------|-----------------|--|--|--|---|---|
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08010 | 08011 | 08012 |
| | Subtotal efectivo y depósitos bancarios. | | | | | | | | | | | Clave | 08013 | 08014 | 08015 |
| | Subtotal otros productos financieros vinculados a las carteras asesoradas. | | | | | | | | | | | Clave | 08016 | 08017 | 08018 |
| | TOTAL CLIENTES MINORISTAS. | | | | | | | | | | | Clave | 08019 | 08020 | 08021 |
| | RESTO DE CLIENTES Y ENTIDADES. | | | | | | | | | | | Clave | 08022 | 08023 | 08024 |
| | Instrumentos de contado. | | | | | | | | | | | Clave | | | |
| | Derivados. | | | | | | | | | | | | | | |

Tabla 8B: Asesoramiento Independiente. Detalle de Recomendaciones Emitidas Durante el Periodo

Clientes Minoristas

| Código identificativo (ISIN, alternativo) | Nombre del instrumento | Tipo de instrumento financiero. Clave | Divisa | Denominación del emisor | Otros datos descriptivos. Clave | Vinculado: Sí/No | Nivel de riesgo normativo | Nivel de riesgo interno | Cotización | Complejo: Sí/No | Instrumento financiero criptoactivo: Sí/No | Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: Sí/No | Recomendaciones de Comprar/ Suscribir | | | Recomendaciones de Vender/ Reembolsar | |
|---|---|---------------------------------------|--------|-------------------------|---------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|------------|-----------------|--|--|---------------------------------------|--|-------------------|---------------------------------------|--|
| | | | | | | | | | | | | | N.º Recomendaciones emitidas | Importe total Recomendaciones emitidas | Importe ejecutado | N.º Recomendaciones emitidas | Importe total Recomendaciones emitidas |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08100 | 08101 | 08102 | 08103 | 08104 |
| | Subtotal instrumentos del mercado de valores. | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Código identificativo (ISIN, alternativo) | Nombre del instrumento | Tipo de instrumento financiero. Clave | Divisa | Denominación del emisor | Otros datos descriptivos. Clave | Vinculado: Sí/No | Nivel de riesgo normativo | Nivel de riesgo interno | Cotización | Complejo: Sí/No | Instrumento financiero criptoactivo: Sí/No | Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: Sí/No | Recomendaciones de Comprar/ Suscribir | | | Recomendaciones de Vender/ Reembolsar | |
|---|---|---------------------------------------|--------|-------------------------|---------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|------------|-----------------|--|--|---------------------------------------|--|-------------------|---------------------------------------|--|
| | | | | | | | | | | | | | N.º Recomendaciones emitidas | Importe total Recomendaciones emitidas | Importe ejecutado | N.º Recomendaciones emitidas | Importe total Recomendaciones emitidas |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08105 | 08106 | 08107 | 08108 | 08109 |
| | Subtotal depósitos estructurados. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08110 | 08111 | 08112 | 08113 | 08114 |
| | Subtotal aportaciones al capital social de las cooperativas de crédito. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08115 | 08116 | 08117 | 08118 | 08119 |
| | Subtotal efectivo y depósitos bancarios. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08120 | 08121 | 08122 | 08123 | 08124 |
| | Subtotal otros productos financieros vinculados a las recomendaciones emitidas. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08125 | 08126 | 08127 | 08128 | 08129 |
| | TOTAL CLIENTES MINORISTAS. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | RESTO DE CLIENTES Y ENTIDADES. | | | | | | | | | | | Clave | 08130 | 08131 | 08132 | 08133 | 08134 |
| | Instrumentos de contado. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08135 | 08136 | 08137 | 08138 | 08139 |
| | Derivados. | | | | | | | | | | | | | | | | |

Tabla 8C: Asesoramiento no Independiente. Detalle de Recomendaciones Emitidas Durante el Periodo

Clientes Minoristas

| Código identificativo (ISIN, alternativo) | Nombre del instrumento | Tipo de instrumento financiero. Clave | Divisa | Denominación del emisor | Otros datos descriptivos. Clave | Vinculado: Sí/No | Nivel de riesgo normativo | Nivel de riesgo interno | Cotización | Complejo: Sí/No | Instrumento financiero criptoactivo: Sí/No | Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: Sí/No | Recomendaciones de Comprar/ Suscribir | | | Recomendaciones de Vender/ Reembolsar | |
|---|------------------------|---------------------------------------|--------|-------------------------|---------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|------------|-----------------|--|--|---------------------------------------|--|-------------------|---------------------------------------|--|
| | | | | | | | | | | | | | N.º Recomendaciones emitidas | Importe total Recomendaciones emitidas | Importe ejecutado | N.º Recomendaciones emitidas | Importe total Recomendaciones emitidas |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08200 | 08201 | 08202 | 08203 | 08204 |
| Subtotal instrumentos del mercado de valores. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08205 | 08206 | 08207 | 08208 | 08209 |
| Subtotal depósitos estructurados. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08210 | 08211 | 08212 | 08213 | 08214 |
| Subtotal aportaciones al capital social de las cooperativas de crédito. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08215 | 08216 | 08217 | 08218 | 08219 |
| Subtotal efectivo y depósitos bancarios. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08220 | 08221 | 08222 | 08223 | 08224 |
| Subtotal otros productos financieros vinculados a las recomendaciones emitidas. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08225 | 08226 | 08227 | 08228 | 08229 |
| TOTAL CLIENTES MINORISTAS. | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Código identificativo (ISIN, alternativo) | Nombre del instrumento | Tipo de instrumento financiero. Clave | Divisa | Denominación del emisor | Otros datos descriptivos. Clave | Vinculado: Sí/No | Nivel de riesgo normativo | Nivel de riesgo interno | Cotización | Complejo: Sí/No | Instrumento financiero criptoactivo: Sí/No | Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: Sí/No | Recomendaciones de Comprar/ Suscribir | | | Recomendaciones de Vender/ Reembolsar | |
|---|------------------------|---------------------------------------|--------|-------------------------|---------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|------------|-----------------|--|--|---------------------------------------|--|-------------------|---------------------------------------|--|
| | | | | | | | | | | | | | N.º Recomendaciones emitidas | Importe total Recomendaciones emitidas | Importe ejecutado | N.º Recomendaciones emitidas | Importe total Recomendaciones emitidas |
| RESTO DE CLIENTES Y ENTIDADES. | | | | | | | | | | | | Clave | 08230 | 08231 | 08232 | 08233 | 08234 |
| Instrumentos de contado. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | Clave | 08235 | 08236 | 08237 | 08238 | 08239 |
| Derivados. | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado T9 Colocación de Instrumentos Financieros. Detalle de Instrumentos Financieros (sólo clientes minoristas)

Tipo de entidad:

Denominación social:

N.º Registro oficial:

N.º Identificación del agente:

Denominación del agente:

Uds: Miles Euros

| Código Identificativo (ISIN, alternativo) | Nombre del Instrumento | Tipo de instrumento financiero. Clave | Divisa | Denominación del Emisor | Año de vencimiento final | % de capital garantizado | % de rentabilidad objetivo no garantizada | Otros datos descriptivos. Clave | Vinculado: Sí/No | Nivel de riesgo normativo | Nivel de riesgo interno | Cotización | Complejo Sí/No | Tipo Colocación | Instrumento financiero criptoactivo: Sí/No | Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: Sí/No |
|--|------------------------|---------------------------------------|--------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|------------|----------------|-----------------|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL INSTRUMENTOS DEL MERCADO DE VALORES Y OTROS SUJETOS A LA SUPERVISIÓN DE LA CNMV. | | | | | | | | | | | | | | | | |

(continuación Estado T9)

| Código Identificativo (ISIN, alternativo) | N.º Clientes Minoristas | Importe Colocado Minoristas | Subtotal importe de operaciones de carteras gestionadas | Subtotal importe de operaciones de venta cruzada con otros productos financieros | Existencia Tramo Mayorista: Sí/No | Asegurado: Sí/No | Importe Contrapartida cuenta propia | Advertencias "Sólo ejecución" | | Advertencias "No conveniente" | | Advertencias "Sin información" | | Evaluación positiva (conveniencia o idoneidad) | |
|--|-------------------------|-----------------------------|---|--|-----------------------------------|------------------|-------------------------------------|-------------------------------|---------|-------------------------------|---------|--------------------------------|---------|--|---------|
| | | | | | | | | Número | Importe | Número | Importe | Número | Importe | Número | Importe |
| CLAVE | 09001 | 09002 | 09003 | 09004 | | | 09005 | 09006 | 09007 | 09008 | 09009 | 09010 | 09011 | 09012 | 09013 |
| TOTAL INSTRUMENTOS DEL MERCADO DE VALORES Y OTROS SUJETOS A LA SUPERVISIÓN DE LA CNMV. | | | | | - | - | | | | | | | | | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado T10 Recepción, Transmisión y Ejecución de Órdenes de Clientes Minoristas. Detalle de Instrumentos Financieros

Tipo de entidad:

Denominación social:

N.º Registro oficial:

N.º Identificación del agente:

Denominación del agente:

Uds: Miles Euros

| Código Identificativo (ISIN, alternativo) | Nombre del instrumento | Tipo de instrumento financiero. Clave | Divisa | Denominación del Emisor | Año de vencimiento final | % de capital garantizado | % de rentabilidad objetivo no garantizada | Otros datos descriptivos. Clave | Vinculado: Sí/No | Nivel de riesgo normativo | Nivel de riesgo interno | Cotización | Complejo: Sí/No | Instrumento financiero criptoactivo: Sí/No | Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: Sí/No | Compras de Clientes Minoristas | | | | | |
|--|------------------------|---------------------------------------|--------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|------------|-----------------|--|--|--------------------------------|---------------------------------------|---------|---|--|-----------------------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | N.º operaciones | Primas pagadas / cobradas en opciones | Importe | Subtotal importe de operaciones de carteras gestionadas | Subtotal importe de operaciones de venta cruzada con otros productos financieros | Contrapartida cuenta propia |
| | | | | | | | | | | | | | | | CLAVE | 10001 | 10002 | 10003 | 10004 | 10005 | 10006 |
| TOTAL INSTRUMENTOS DEL MERCADO DE VALORES Y OTROS SUJETOS A LA SUPERVISIÓN DE LA CNMV. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

(continuación Estado T10)

| Código Identificativo (ISIN, alternativo) | Ventas de Clientes Minoristas | | | | | Advertencias de "Sólo ejecución" | | Advertencias "No conveniente" | | Advertencias "Sin información" | | Evaluación positiva (conveniencia o idoneidad) | |
|--|-------------------------------|---------------------------------------|---------|---|-----------------------------|----------------------------------|---------|-------------------------------|---------|--------------------------------|---------|--|---------|
| | N.º operaciones | Primas pagadas / cobradas en opciones | Importe | Subtotal importe de operaciones de carteras gestionadas | Contrapartida cuenta propia | Número | Importe | Número | Importe | Número | Importe | Número | Importe |
| CLAVE | 10007 | 10008 | 10009 | 10010 | 10011 | 10012 | 10013 | 10014 | 10015 | 10016 | 10017 | 10018 | 10019 |
| TOTAL INSTRUMENTOS DEL MERCADO DE VALORES Y OTROS SUJETOS A LA SUPERVISIÓN DE LA CNMV. | | | | | | | | | | | | | |

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado T12 Instrumentos Financieros Mantenidos de Clientes

Tipo de entidad:

Denominación:

N.º Registro:

Uds: Miles Euros

| Código Identificativo (ISIN, alternativo) | Nombre del instrumento | Tipo de instrumento financiero. Clave | Divisa | Denominación del Emisor | Año de vencimiento final | % de capital garantizado | % de rentabilidad objetivo no garantizada | Otros datos descriptivos. Clave | Vinculado: Sí/No | Nivel de riesgo normativo | Nivel de riesgo interno | Cotización | Complejo: Sí/No | Instrumento financiero criptoactivo: Sí/No | Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: Sí/No | Sentido comprador (C) o vendedor (V) | Clientes minoristas | | | | Resto de clientes y entidades | | |
|--|------------------------|---------------------------------------|--------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|------------|-----------------|--|--|--------------------------------------|---------------------|----------------------------------|--|---|-------------------------------|----------------------------------|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | N.º de cuentas | N.º total de acciones / derechos | Valor de mercado total a 31 de diciembre | Valor de mercado a 31 de diciembre de los instrumentos tomados en préstamo de clientes minoristas | N.º de cuentas | N.º total de acciones / derechos | Valor de mercado total a 31 de diciembre |
| | | | | | | - | - | - | | | | | | | | - | | | | | | | |
| | | | | | | - | - | - | | | | | | | | - | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | CLAVE | 12001 | 12002 | 12003 | 12025 | 12004 | 12005 | 12006 |
| Subtotal acciones, derechos y otros similares. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Código Identificativo (ISIN, alternativo) | Nombre del instrumento | Tipo de instrumento financiero Clave | Divisa | Denominación del Emisor | Año de vencimiento final | % de capital garantizado | % de rentabilidad objetivo no garantizada | Otros datos descriptivos. Clave | Vinculado: Sí/No | Nivel de riesgo normativo | Nivel de riesgo interno | Cotización | Complejo: Sí/No | Instrumento financiero criptoactivo: Sí/No | Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: Sí/No | Sentido comprador (C) o vendedor (V) | Clientes minoristas | | | | Resto de clientes y entidades | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------------|--------------------------------------|--------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|------------|-----------------|--|--|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|--|---|-------------------------------|-----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | N.º de cuentas | Importe nominal total | Valor de mercado total a 31 de diciembre | Valor de mercado a 31 de diciembre de los instrumentos tomados en préstamo de clientes minoristas | N.º de cuentas | Importe nominal total | Valor de mercado total a 31 de diciembre | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | - | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | - | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | Clave | 12007 | 12008 | 12009 | 12026 | 12010 | 12011 | 12012 | | | | | | | | | | | |
| Subtotal renta fija, híbridos y estructurados. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Código Identificativo (ISIN, alternativo) | Nombre del instrumento | Tipo de instrumento financiero Clave | Divisa | Denominación del Emisor | Año de vencimiento final | % de capital garantizado | % de rentabilidad objetivo no garantizada | Otros datos descriptivos. Clave | Vinculado: Sí/No | Nivel de riesgo normativo | Nivel de riesgo interno | Cotización | Complejo: Sí/No | Instrumento financiero criptoactivo: Sí/No | Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: SI/NO | Sentido comprador (C) o vendedor (V) | Clientes minoristas | | | | Resto de clientes y entidades | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------|--------------------------------------|--------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|------------|-----------------|--|--|--------------------------------------|---------------------|---|--|---|-------------------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | N.º de cuentas | N.º total de acciones / participaciones | Valor de mercado total a 31 de diciembre | Valor de mercado a 31 de diciembre de los instrumentos tomados en préstamo de clientes minoristas | N.º de cuentas | N.º total de acciones / participaciones | Valor de mercado total a 31 de diciembre | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | Clave | 12013 | 12014 | 12015 | - | 12016 | 12017 | 12018 | | | | | | | | | | | | | |
| Subtotal IIC. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Código Identificativo (ISIN, alternativo) | Nombre del instrumento | Tipo de instrumento financiero. Clave | Divisa | Denominación del Emisor | Año de vencimiento final | % de capital garantizado | % de rentabilidad objetivo no garantizada | Otros datos descriptivos. Clave | Vinculado: Sí/No | Nivel de riesgo normativo | Nivel de riesgo interno | Cotización | Complejo: Sí/No | Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: SI/NO | Instrumento financiero referenciado o con subyacente criptoactivo: SI/NO | Sentido comprador (C) o vendedor (V) | Clientes minoristas | | | | Resto de clientes y entidades | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------|---------------------------------------|--------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---|---------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|------------|-----------------|--|--|--------------------------------------|---------------------|------------------------|--|---|-------------------------------|------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | N.º de cuentas | Importe nocional total | Valor de mercado total a 31 de diciembre | Valor de mercado a 31 de diciembre de los instrumentos tomados en préstamo de clientes minoristas | N.º de cuentas | Importe nocional total | Valor de mercado total a 31 de diciembre | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | Clave | 12019 | 12020 | 12021 | - | 12022 | 12023 | 12024 | | | | | | | | | | | |
| Subtotal derivados. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | | | |

NUEVO ESTADO DEL ANEXO BIS DE LA CIRCULAR 1/2010

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado SGE3 Actividades realizadas, n.º y Tipología de Clientes e Ingresos Recibidos de Criptoactivos

Tipo de entidad:

Denominación social:

N.º Registro oficial:

| Actividades realizadas | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|--------------|-------|-------------------------|--|--------------|---------------|--------------|------------------------|--------------|----------------|--------------|----------------------------|--------------|-------|
| Actividades referidas al Reglamento (UE) 2023/1114 relativo a los mercados de criptoactivos (MiCA) | Prestación del servicio | | | | N.º de clientes por tipo de servicio de inversión/auxiliar | | | | | | | | Ingresos brutos percibidos | | |
| | | | | | Minoristas | | Profesionales | | Contrapartes elegibles | | Total clientes | | | | |
| | Clave | Sí/No | CLAVE | Patrimonio | Clave | N.º Clientes | Clave | N.º Clientes | Clave | N.º Clientes | Clave | N.º Clientes | Clave | N.º Clientes | CLAVE |
| Recepción, transmisión o ejecución de órdenes con crptoactivos por cuenta de clientes. | 03001 | | 03010 | | 03020 | | 03030 | | 03040 | | 03050 | | 03060 | | |
| Asesoramiento en materia de criptoactivos. | 03002 | | 03011 | | 03021 | | 03031 | | 03041 | | 03051 | | 03061 | | |
| Gestión de carteras de criptoactivos. | 03003 | | 03012 | | 03022 | | 03032 | | 03042 | | 03052 | | 03062 | | |
| | CLAVE | N.º clientes | Clave | Subtotal N.º minoristas | | | | | | | | | | | |
| Subtotal de clientes a los que durante el periodo se les han prestado simultáneamente servicios de inversión dentro del ámbito de valores y servicios de criptoactivos. | 03070 | | 03071 | | | | | | | | | | | | |

ANEXO TER DE LA CIRCULAR 1/2010

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado CR Prestación de Servicios de Criptoactivos

Tipo de entidad:

Denominación social:

N.º Registro oficial:

N.º Identificación del agente:

Denominación del agente:

Tabla CR1: Clientes e ingresos

| Servicios de criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA) | Clientes | | | | Ingresos | | | |
|---|----------|--------------|-------|-------------------------|----------|--|-------|---|
| | Clave | N.º clientes | Clave | Subtotal N.º minoristas | Clave | Por actividad en España y en libre prestación en la UE | Clave | Por actividad en la UE a través de sucursales |
| Recepción, transmisión o ejecución de órdenes con criptoactivos por cuenta de clientes. | 01001 | | 01002 | | 01003 | | 01004 | |
| Colocación o aseguramiento en materia de criptoactivos. | 01101 | | 01102 | | 01103 | | 01104 | |
| Asesoramiento en materia de criptoactivos. | 01201 | | 01202 | | 01203 | | 01204 | |
| Gestión de carteras de criptoactivos. | 01301 | | 01302 | | 01303 | | 01304 | |
| Custodia y administración de criptoactivos por cuenta de clientes. | 01401 | | 01402 | | 01403 | | 01404 | |
| Gestión de una plataforma de negociación de criptoactivos. | | | | | 01503 | | 01504 | |
| Canje de criptoactivos por fondos o por otros criptoactivos. | 01601 | | 01602 | | 01603 | | 01604 | |
| Transferencia de criptoactivos por cuenta de clientes. | 01701 | | 01702 | | 01703 | | 01704 | |
| Otros ingresos. | 01801 | | 01802 | | 01803 | | 01804 | |
| Total. | 01901 | | 01902 | | 01903 | | 01904 | |
| | Clave | N.º clientes | Clave | Subtotal N.º minoristas | | | | |
| Promedio del número diario de usuarios activos a lo largo del año natural. | 01905 | | 01906 | | | | | |

| Servicios de criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA) | Clientes | | | | Ingresos | | | |
|---|----------|--------------|-------|-------------------------|----------|--|-------|---|
| | Clave | N.º clientes | Clave | Subtotal N.º minoristas | Clave | Por actividad en España y en libre prestación en la UE | Clave | Por actividad en la UE a través de sucursales |
| | Clave | N.º clientes | Clave | Subtotal N.º minoristas | | | | |
| Subtotal de clientes a los que durante el periodo se les han prestado simultáneamente servicios de inversión dentro del ámbito del mercado de valores y servicios de criptoactivos. | 01907 | | 01908 | | | | | |
| | | | | | Clave | Ingresos | | |
| Subtotal de los ingresos en regimen de libre prestación en la UE. | | | | | 01909 | | | |

Tabla CR2: Colocación o aseguramiento, recepción, transmisión o ejecución de órdenes relacionadas con criptoactivos y canje de criptoactivos por fondos o por otros criptoactivos

| Tipo de criptoactivo | Colocación o aseguramiento en materia de criptoactivos | | | | | | | |
|---|--|-------------------|-------|-----------------|-------|---------|-------|--|
| | Clave | N.º criptoactivos | Clave | N.º operaciones | Clave | Importe | Clave | Subtotal carteras gestionadas. Importe |
| Criptoactivos que son fichas de dinero electrónico | 02001 | | 02002 | | 02003 | | 02004 | |
| Criptoactivos que son fichas referenciadas a activos | 02101 | | 02102 | | 02103 | | 02104 | |
| Criptoactivos del Título II del Reglamento (UE) 2023/1114 | 02201 | | 02202 | | 02203 | | 02204 | |
| Resto de criptoactivos que no son instrumentos financieros del mercado de valores | 02301 | | 02302 | | 02303 | | 02304 | |
| Total | 02401 | | 02402 | | 02403 | | 02404 | |
| Subtotal minoristas | 02501 | | 02502 | | 02503 | | 02504 | |

(continuación tabla CR2)

| Tipo de criptoactivo | Recepción, transmisión o ejecución de órdenes relacionadas con criptoactivos por cuenta de clientes | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|-------------------|-------|------------------------|-------|----------------------------|-------|---|-------|-----------------------|-------|---------------------------|-------|--|--|
| | Clave | N.º criptoactivos | Clave | N.º operaciones compra | Clave | Importe operaciones compra | Clave | Subtotal carteras gestionadas. Importe operaciones compra | Clave | N.º operaciones venta | Clave | Importe operaciones venta | Clave | Subtotal carteras gestionadas. Importe operaciones venta | |
| Criptoactivos que son fichas de dinero electrónico | 02005 | | 02006 | | 02007 | | | 02008 | | 02009 | | 02010 | | 02011 | |
| Criptoactivos que son fichas referenciadas a activos | 02105 | | 02106 | | 02107 | | | 02108 | | 02109 | | 02110 | | 02111 | |
| Criptoactivos del Título II del Reglamento (UE) 2023/1114 | 02205 | | 02206 | | 02207 | | | 02208 | | 02209 | | 02210 | | 02211 | |
| Resto de criptoactivos que no son instrumentos financieros del mercado de valores | 02305 | | 02306 | | 02307 | | | 02308 | | 02309 | | 02310 | | 02311 | |
| Total | 02405 | | 02406 | | 02407 | | | 02408 | | 02409 | | 02410 | | 02411 | |
| Subtotal minoristas | 02505 | | 02506 | | 02507 | | | 02508 | | 02509 | | 02510 | | 02511 | |

(continuación tabla CR2)

| Tipo de criptoactivo | Canje de criptoactivos por fondos | | | | | | | | Canje de criptoactivos por otros criptoactivos | | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|-------------------|-------|--|-------|---|-------|---|--|--|-------|-------------------|-------|--|-------|---|-------|
| | Clave | N.º criptoactivos | Clave | Canje de criptoactivos por fondos. N.º de operaciones compra | Clave | Canje criptoactivos por fondos. Importe compras | Clave | Canje de criptoactivos por fondos. N.º de operaciones venta | Clave | Canje criptoactivos por fondos. Importe ventas | Clave | N.º criptoactivos | Clave | Canje de criptoactivos por otros criptoactivos. N.º de operaciones | Clave | Canje de criptoactivos por otros criptoactivos. Importe | |
| Criptoactivos que son fichas de dinero electrónico | 02012 | | 02013 | | 02014 | | | 02015 | | 02016 | | | 02017 | | 02018 | | 02019 |
| Criptoactivos que son fichas referenciadas a activos | 02112 | | 02113 | | 02114 | | | 02115 | | 02116 | | | 02117 | | 02118 | | 02119 |
| Criptoactivos del Título II del Reglamento (UE) 2023/1114 | 02212 | | 02213 | | 02214 | | | 02215 | | 02216 | | | 02217 | | 02218 | | 02219 |
| Resto de criptoactivos que no son instrumentos financieros del mercado de valores | 02312 | | 02313 | | 02314 | | | 02315 | | 02316 | | | 02317 | | 02318 | | 02319 |
| Total | 02412 | | 02413 | | 02414 | | | 02415 | | 02416 | | | 02417 | | 02418 | | 02419 |
| Subtotal minoristas | 02512 | | 02513 | | 02514 | | | 02515 | | 02516 | | | 02517 | | 02518 | | 02519 |

Tabla CR3: Asesoramiento y gestión discrecional de carteras en materia de criptoactivos

Recomendaciones de compra o venta en el ámbito del asesoramiento

| Tipo de criptoactivo | Clave | N.º criptoactivos | Clave | N.º recomend. compra emitidas | Clave | Importe recomend. compra emitidas | Clave | Subtotal ejecutado. Importe recomend. compra | Clave | N.º recomend. venta emitidas | Clave | Importe recomend. venta emitidas | Clave | Subtotal ejecutado. Importe recomend. venta |
|---|-------|-------------------|-------|-------------------------------|-------|-----------------------------------|-------|--|-------|------------------------------|-------|----------------------------------|-------|---|
| Criptoactivos que son fichas de dinero electrónico | 03001 | | 03002 | | 03003 | | 03004 | | 03005 | | 03006 | | 03007 | |
| Criptoactivos que son fichas referenciadas a activos | 03101 | | 03102 | | 03103 | | 03104 | | 03105 | | 03106 | | 03107 | |
| Criptoactivos del Título II del Reglamento (UE) 2023/1114 | 03201 | | 03202 | | 03203 | | 03204 | | 03205 | | 03206 | | 03207 | |
| Resto de criptoactivos que no son instrumentos financieros del mercado de valores | 03301 | | 03302 | | 03303 | | 03304 | | 03305 | | 03306 | | 03307 | |
| Total | 03401 | | 03402 | | 03403 | | 03404 | | 03405 | | 03406 | | 03407 | |
| Subtotal minoristas | 03501 | | 03502 | | 03503 | | 03504 | | 03505 | | 03506 | | 03507 | |

(continuación tabla CR3)

| Tipo de criptoactivo | Patrimonio asesorado a cierre del 31/12 del año | | | | | | | | | | Patrimonio gestionado a cierre del 31/12 del año | | | | | |
|---|---|-------------------|-------|-------------------------|-------|------------------|-------|--|-------|--|--|-------------------|-------|--------------------------|-------|------------------|
| | Clave | N.º criptoactivos | Clave | N.º carteras asesoradas | Clave | Valor de mercado | Clave | Subtotal valor de mercado asesoramiento en posición de independencia | Clave | Subtotal valor de mercado asesoramiento en posición de ausencia de independencia | Clave | N.º criptoactivos | Clave | N.º carteras gestionadas | Clave | Valor de mercado |
| Criptoactivos que son fichas de dinero electrónico | 03008 | | 03009 | | 03010 | | 03011 | | 03012 | | 03013 | | 03014 | | 03015 | |
| Criptoactivos que son fichas referenciadas a activos | 03108 | | 03109 | | 03110 | | 03111 | | 03112 | | 03113 | | 03114 | | 03115 | |
| Criptoactivos del Título II del Reglamento (UE) 2023/1114 | 03208 | | 03209 | | 03210 | | 03211 | | 03212 | | 03213 | | 03214 | | 03215 | |
| Resto de criptoactivos que no son instrumentos financieros del mercado de valores | 03308 | | 03309 | | 03310 | | 03311 | | 03312 | | 03313 | | 03314 | | 03315 | |
| Total | 03408 | | 03409 | | 03410 | | 03411 | | 03412 | | 03413 | | 03414 | | 03415 | |
| Subtotal minoristas | 03508 | | 03509 | | 03510 | | 03511 | | 03512 | | 03513 | | 03514 | | 03515 | |

Tabla CR4: Custodia y administración de criptoactivos por cuenta de clientes y transferencia de criptoactivos por cuenta de clientes

| Tipo de criptoactivo | Custodia y administración a cierre del 31/12 | | | | | Transferencia de criptoactivos por cuenta de clientes | | | | | | |
|---|--|-------------------|-------|------------|-------|---|-------|-------------------|-------|--------------------|-------|---------------------|
| | Clave | N.º criptoactivos | Clave | N.º fichas | Clave | Valor de mercado | Clave | N.º criptoactivos | Clave | N.º transferencias | Clave | Importe transferido |
| Criptoactivos que son fichas de dinero electrónico | 04001 | | 04002 | | 04003 | | 04004 | | 04005 | | 04006 | |
| Criptoactivos que son fichas referenciadas a activos | 04101 | | 04102 | | 04103 | | 04104 | | 04105 | | 04106 | |
| Criptoactivos del Título II del Reglamento (UE) 2023/1114 | 04201 | | 04202 | | 04203 | | 04204 | | 04205 | | 04206 | |
| Resto de criptoactivos que no son instrumentos financieros del mercado de valores | 04301 | | 04302 | | 04303 | | 04304 | | 04305 | | 04306 | |
| Total | 04401 | | 04402 | | 04403 | | 04404 | | 04405 | | 04406 | |
| Subtotal minoristas | 04501 | | 04502 | | 04503 | | 04504 | | 04505 | | 04506 | |

Tabla CR5: Reclamaciones

| Tipo de criptoactivo | Clave | N.º reclamaciones pendientes de resolución al inicio del periodo | Clave | N.º reclamaciones presentadas en el periodo | Clave | N.º reclamaciones resueltas en el periodo | Clave | Subtotal N.º reclamaciones resueltas de forma favorable al reclamante | Clave | Subtotal N.º reclamaciones resueltas de forma desfavorable al reclamante | Clave | Subtotal resto del N.º reclamaciones resueltas | Clave | N.º reclamaciones pendientes de resolución al final del periodo |
|--|-------|--|-------|---|-------|---|-------|---|-------|--|-------|--|-------|---|
| Criptoactivos que son fichas de dinero electrónico. | 05001 | | 05002 | | 05003 | | 05004 | | 05005 | | 05006 | | 05007 | |
| Criptoactivos que son fichas referenciadas a activos. | 05101 | | 05102 | | 05103 | | 05104 | | 05105 | | 05106 | | 05107 | |
| Criptoactivos del Título II del Reglamento (UE) 2023/1114. | 05201 | | 05202 | | 05203 | | 05204 | | 05205 | | 05206 | | 05207 | |
| Resto de criptoactivos que no son instrumentos financieros del mercado de valores. | 05301 | | 05302 | | 05303 | | 05304 | | 05305 | | 05306 | | 05307 | |
| Total. | 05401 | | 05402 | | 05403 | | 05404 | | 05405 | | 05406 | | 05407 | |
| Subtotal minoristas. | 05501 | | 05502 | | 05503 | | 05504 | | 05505 | | 05506 | | 05507 | |

ANEXO QUATER DE LA CIRCULAR 1/2010

Fecha:

Mes: MM

Año: AAAA

Estado GCR Prestación de Servicios de Criptoactivos

Tipo de entidad:

Denominación social:

N.º Registro oficial:

Tabla GCR1: Clientes e ingresos

| Servicios de criptoactivos del Reglamento (UE) 2023/1114 (MiCA) | Clientes | | | | Ingresos | | | |
|---|----------|--------------|-------|-------------------------|----------|--|-------|---|
| | Clave | N.º clientes | Clave | Subtotal N.º minoristas | Clave | Por actividad en España y en libre prestación en la UE | Clave | Por actividad en la UE a través de sucursales |
| Recepción, transmisión o ejecución de órdenes con criptoactivos por cuenta de clientes. | 0010 | | 0050 | | 0090 | | 0130 | |
| Asesoramiento en materia de criptoactivos. | 0020 | | 0060 | | 0100 | | 0140 | |
| Gestión de carteras de criptoactivos. | 0030 | | 0070 | | 0110 | | 0150 | |
| Total. | 0040 | | 0080 | | 0120 | | 0160 | |
| | Clave | N.º clientes | Clave | Subtotal N.º Minoristas | | | | |
| Subtotal de clientes a los que durante el periodo se les han prestado simultáneamente servicios de inversión dentro del ámbito de valores y servicios de criptoactivos. | 0170 | | 0180 | | | | | |

Tabla GCR2 Gestión discrecional de carteras en materia de criptoactivos

A) Distribución del Patrimonio

| Tipo de criptoactivo | Patrimonio gestionado a cierre del 31/12 del año | | | | | |
|--|--|---------------|-------|------------------|-------|-----------------------|
| | Clave | N.º contratos | Clave | Valor de mercado | Clave | Comisiones percibidas |
| Criptoactivos que son fichas de dinero electrónico. | 0010 | | 0060 | | 0110 | |
| Criptoactivos que son fichas referenciadas a activos. | 0020 | | 0070 | | 0120 | |
| Criptoactivos del Título II del Reglamento (UE) 2023/1114. | 0030 | | 0080 | | 0130 | |
| Resto de criptoactivos que no son instrumentos financieros del mercado de valores. | 0040 | | 0090 | | 0140 | |
| Total. | 0050 | | 0100 | | 0150 | |

B) Distribución del Patrimonio por tipo de Cliente

| Tipo de cliente | N.º Contratos | | Comisiones | | Valor de Mercado | |
|-----------------|---------------|---------|------------|---------|------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Minoristas. | 0160 | | 0180 | | 0200 | |
| Profesionales. | 0170 | | 0190 | | 0210 | |

Tabla GCR3 Asesoramiento en materia de criptoactivos

A) Distribución del Patrimonio Asesorado Independiente

| Tipo de criptoactivo | N.º Contratos | | Total Comisiones | | Valor de Mercado | |
|--|---------------|---------|------------------|---------|------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Criptoactivos que son fichas de dinero electrónico. | 0010 | | 0060 | | 0110 | |
| Criptoactivos que son fichas referenciadas a activos. | 0020 | | 0070 | | 0120 | |
| Criptoactivos del Título II del Reglamento (UE) 2023/1114. | 0030 | | 0080 | | 0130 | |

| Tipo de criptoactivo | N.º Contratos | | Total Comisiones | | Valor de Mercado | |
|--|---------------|---------|------------------|---------|------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Resto de criptoactivos que no son instrumentos financieros del mercado de valores. | 0040 | | 0090 | | 0140 | |
| Total. | 0050 | | 0100 | | 0150 | |

B) Distribución del Patrimonio Asesorado no Independiente

| Tipo de criptoactivo | N.º Contratos | | Total Comisiones | | Valor de Mercado | |
|--|---------------|---------|------------------|---------|------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Criptoactivos que son fichas de dinero electrónico. | 0160 | | 0210 | | 0260 | |
| Criptoactivos que son fichas referenciadas a activos. | 0170 | | 0220 | | 0270 | |
| Criptoactivos del Título II del Reglamento (UE) 2023/1114. | 0180 | | 0230 | | 0280 | |
| Resto de criptoactivos que no son instrumentos financieros del mercado de valores. | 0190 | | 0240 | | 0290 | |
| Total. | 0200 | | 0250 | | 0300 | |

C) Tipología de Clientes Patrimonio Asesorado Independiente

| Tipo de cliente | N.º contratos | | Comisiones | | Valor de Mercado | |
|-----------------|---------------|---------|------------|---------|------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Minoristas. | 0310 | | 0340 | | 0370 | |
| Profesionales. | 0320 | | 0350 | | 0380 | |
| TOTAL. | 0330 | | 0360 | | 0390 | |

D) Tipología de Clientes Patrimonio Asesorado no Independiente

| Tipo de cliente | N.º contratos | | Comisiones | | Valor de Mercado | |
|-----------------|---------------|---------|------------|---------|------------------|---------|
| | Clave | Importe | Clave | Importe | Clave | Importe |
| Minoristas | 0400 | | 0430 | | 0460 | |
| Profesionales | 0410 | | 0440 | | 0470 | |
| TOTAL | 0420 | | 0450 | | 0480 | |

Tabla GCR4: Reclamaciones

| Tipo de criptoactivo | Clave | N.º reclamaciones pendientes de resolución al inicio del periodo | Clave | N.º reclamaciones presentadas en el periodo | Clave | N.º reclamaciones resueltas en el periodo | Clave | N.º reclamaciones pendientes de resolución al final del periodo |
|--|-------|--|-------|---|-------|---|-------|---|
| Criptoactivos que son fichas de dinero electrónico. | 0010 | | 0060 | | 0110 | | 0160 | |
| Criptoactivos que son fichas referenciadas a activos. | 0020 | | 0070 | | 0120 | | 0170 | |
| Criptoactivos del Título II del Reglamento (UE) 2023/1114. | 0030 | | 0080 | | 0130 | | 0180 | |
| Resto de criptoactivos que no son instrumentos financieros del mercado de valores. | 0040 | | 0090 | | 0140 | | 0190 | |
| Total. | 0050 | | 0100 | | 0150 | | 0200 | |

ANEXO III

Anexos modificados de la Circular 5/2009, de 25 de noviembre

ANEXO I

Modelo de Informe del Auditor sobre Protección de Activos de Clientes

CUERPO PRINCIPAL

Informe independiente del auditor sobre Protección de Activos de Clientes de: (Denominación de la Empresa de servicios de inversión/SGIIC/ Entidad de crédito/ Proveedor de servicios de cryptoactivos/Entidad de dinero electrónico) referido a dd/mm/aa.

Al Consejo de Administración:

De acuerdo con la solicitud del Consejo de Administración de (nombre de la entidad) y con nuestra carta propuesta de fecha XX de XXXX de XXX, hemos realizado el Informe independiente del auditor sobre Protección de Activos de Clientes de (nombre de la entidad) referido al ejercicio XX, de acuerdo con la Circular 5/2009, de 25 de noviembre, de la Comisión Nacional del Mercado de Valores (la Circular, en adelante), que regula el alcance del trabajo a realizar, así como el contenido del Informe a remitir a la CNMV y los medios y plazos para realizar dicha remisión.

En relación con dicho Informe, es necesario precisar que:

El Consejo de Administración de (nombre de la entidad) es responsable de adoptar y mantener las medidas oportunas para garantizar razonablemente el cumplimiento de las normas y requisitos establecidos sobre protección de los activos de los clientes y evitar su utilización indebida de conformidad con lo dispuesto (en el artículo 176, apartado 2, letra f) y apartado 3, letra d)¹ de la Ley 6/2023 de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión /y en los artículos 70 y 75 del Reglamento (UE) 2023/1114) y demás normativa de desarrollo a estos efectos.

¹ Atendiendo al ámbito de aplicación de esta Circular, cuando se trate de entidades de crédito o de entidades de dinero electrónico, el trabajo a realizar y las conclusiones de este Informe sobre Protección de Activos, sólo se referirá a los sistemas y controles relativos a la custodia y administración por cuenta de clientes de los instrumentos financieros y de los cryptoactivos así como a la gestión discrecional e individualizada de carteras. Elimínese las referencias que no correspondan.

Hay que tener en cuenta que, con independencia de la calidad de su diseño y operatividad, todo sistema de control interno sólo puede permitir una seguridad razonable, pero no absoluta, en relación con los objetivos que persigue. La probabilidad de alcanzar dichos objetivos está afectada por limitaciones inherentes a todo sistema de control interno, dado que siempre existe la posibilidad de que al aplicar procedimientos de control surjan errores por una mala comprensión de las instrucciones, errores de juicio, falta de atención personal, fallo humano, colusión entre varias personas para eliminar la aplicación de un determinado control, irregularidades o actuaciones fraudulentas, decisiones erróneas o irregulares y la posibilidad de que, en departamentos, oficinas o sucursales de tamaño reducido, no se puedan llevar a cabo medidas de control basadas en segregación de funciones.

Nuestro trabajo se ha realizado sobre la información y documentación soporte suministrada por el Consejo de Administración (u órgano con competencias delegadas) relativa a sus sistemas internos de protección de activos de clientes, sobre los cuales hemos llevado a cabo los procedimientos necesarios para la revisión de las áreas definidas en los Anexos II y III de la Circular 5/2009 de 25 de noviembre de la Comisión Nacional del Mercado de Valores.

Los procedimientos mencionados anteriormente se han aplicado, en su caso, sobre una muestra de operaciones y cuentas de clientes y, por tanto, no cubren la totalidad de

las transacciones realizadas por la Entidad, por lo que no podemos garantizar que la totalidad de las posibles deficiencias, hallazgos o incidencias, en caso de que existan se hayan puesto de manifiesto. En la Sección Primera y Segunda que acompaña a este Informe se resume el alcance y las pruebas llevadas a cabo y se indica, asimismo, qué procedimientos han sido aplicados en bases selectivas junto con una breve reseña de las principales características del método de selección utilizado (nivel de confianza, error tolerable, tamaño muestral, etc.).

TEXTO DE OPINIÓN

1.1 En el caso de formularse una opinión favorable.

En el caso de que en el transcurso del trabajo no se hayan detectado debilidades significativas ni excepciones, tal y como se definen en la Circular 5/2009 de la CNMV el párrafo de opinión quedará redactado como sigue:

De la aplicación de los procedimientos para la revisión de las áreas indicadas en los Anexos II y III de la Circular 5/2009 sobre Protección de Activos de Clientes, no se han observado debilidades significativas ni excepciones, tal y como quedan definidas en la mencionada Circular, en relación con la existencia y adecuación de los sistemas internos de protección de activos de clientes de (denominación de la entidad) referidos al ejercicio XX, a que se refieren (las letras f) del apartado 2 y d) del apartado 3 del artículo 176 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión y la Sección 3.ª del Capítulo I del Título V del Real Decreto 813/2023, de 8 de noviembre, sobre el régimen jurídico de las empresas de servicios de inversión /y los artículos 70 y 75 del Reglamento (UE) 2023/1114). (Elimínese las referencias que no correspondan).

1.2 En el caso de formularse una opinión con salvedades.

a) En el caso de que en el transcurso del trabajo se hayan detectado debilidades significativas y/o excepciones, tal y como se definen en la Circular el párrafo de opinión quedará redactado como sigue:

De la aplicación de los procedimientos para la revisión de las áreas indicadas en los Anexos II y III de la Circular 5/2009 sobre Protección de Activos de Clientes, se han observado debilidades significativas y/o excepciones, tal y como quedan definidas en la mencionada Circular, en relación con la existencia y adecuación de los sistemas internos de protección de activos de clientes de (denominación de la entidad) referidos al ejercicio XX, a que se refieren (las letras f) del apartado 2 y d) del apartado 3 del artículo 176 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión y la Sección 3.ª del Capítulo I del Título V del Real Decreto 813/2023, de 8 de noviembre, sobre el régimen jurídico de las empresas de servicios de inversión /y los artículos 70 y 75 del Reglamento (UE) 2023/1114). (Elimínese las referencias que no correspondan).

Las debilidades significativas y/o excepciones identificadas en el transcurso del trabajo se incluyen en la Sección Tercera de este Informe.

(La Sección Tercera del Informe incluirá una descripción de las excepciones y/o debilidades significativas identificadas por el auditor en el transcurso del trabajo).

b) En el caso de que en el transcurso del trabajo se hayan detectado limitaciones al alcance el párrafo de opinión quedará redactado como sigue:

Excepto por las limitaciones al alcance indicadas en el párrafo ZZ siguiente, nuestro trabajo se ha realizado de acuerdo con el contenido de la Circular 5/2009 de 25 de noviembre de la CNMV sobre Protección de Activos de Clientes.

ZZ: Limitación al alcance. Descripción:

Las limitaciones al alcance producidas en el transcurso del trabajo se detallan en la Sección Tercera de este Informe.

Excepto por lo indicado en los párrafos a) y/o b) anteriores, de la aplicación de los procedimientos para la revisión de las áreas indicadas en los Anexos II y III de la Circular 5/2009 sobre Protección de Activos de Clientes, no se han observado debilidades significativas ni excepciones, tal y como quedan definidas en la mencionada Circular, en relación con la existencia y adecuación de los sistemas internos de protección de activos de clientes de (denominación de la entidad) referidos al ejercicio XX, a que se refieren (las letras f) del apartado 2 y d) del apartado 3 del artículo 176 de la Ley 6/2023, de 17 de marzo de los Mercados de Valores y de los Servicios de Inversión y la sección 3.ª del capítulo I del título V del Real Decreto 813/2023, de 8 de noviembre, sobre el régimen jurídico de las empresas de servicios de inversión /y los artículos 70 y 75 del Reglamento (UE) 2023/1114). (Elimínese las referencias que no correspondan).

Las Secciones Primera, Segunda, Tercera y Cuarta que acompañan a este Informe son partes integrantes del mismo y deben ser leídas en su totalidad para alcanzar una comprensión del contenido íntegro del Informe, así como del alcance del trabajo realizado, de las limitaciones existentes al mismo, de los hallazgos objetivos identificados y de las recomendaciones formuladas.

Este Informe sobre Protección de Activos de Clientes ha sido preparado exclusivamente para los fines indicados en el marco de las funciones de supervisión e inspección atribuidas a la Comisión Nacional del Mercado de Valores y, por tanto, no debe ser publicado ni distribuido a terceros ajenos al Consejo de Administración, a la Dirección de la Entidad (identifíquese según proceda), o al órgano administrativo correspondiente (identifíquese según proceda), (añadir, en caso de entidades de crédito o de entidades de dinero electrónico al Banco de España) y a la Comisión Nacional del Mercado de Valores.

Nombre del Auditor o de la Sociedad de Auditoría de Cuentas.

Firma del Auditor o del socio responsable de este Informe.

Fecha: dd/mm/aa

Sección Primera. Instrumentos Financieros y Criptoactivos

El auditor deberá resumir el alcance y las pruebas llevadas a cabo en la planificación y trabajo efectuado para la revisión de las áreas descritas en el Anexo II de la Circular 5/2009 de la CNMV sobre Protección de Activos de Clientes de acuerdo con el apartado 3 de la Norma 4.^a de la mencionada Circular.

Sección Segunda. Fondos de Clientes

El auditor deberá resumir el alcance y las pruebas llevadas a cabo en la planificación y trabajo efectuado para la revisión de las áreas descritas en el Anexo III de la Circular 5/2009 de la CNMV sobre Protección de Activos de Clientes de acuerdo con el apartado 4 de la Norma 4.^a de la mencionada Circular.

Sección Tercera. Salvedades

El auditor deberá detallar, en su caso, las debilidades significativas, excepciones y limitaciones al alcance identificadas en el transcurso del trabajo efectuado para la revisión de las áreas descritas en los Anexo II y III de la Circular 5/2009 de la CNMV sobre Protección de Activos de Clientes de acuerdo con el apartado 5 de la Norma 4.^a de la mencionada Circular.

Debilidad significativa:

Como resultado de las pruebas de verificación realizadas sobre la custodia de instrumentos financieros y cryptoactivos o el depósito de los fondos de (nombre de la entidad), se han puesto de manifiesto las siguientes debilidades significativas: (describábase según proceda):

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

Excepción:

Como resultado de las pruebas de verificación realizadas sobre la custodia de instrumentos financieros y cryptoactivos o el depósito de los fondos de (nombre de la entidad), se han puesto de manifiesto las siguientes excepciones (describábase según proceda):

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

Limitaciones al alcance:

Como resultado de las pruebas de verificación realizadas sobre la custodia de instrumentos financieros y cryptoactivos o el depósito de los fondos de (nombre de la entidad), se han puesto de manifiesto las siguientes limitaciones al alcance (describábase según proceda):

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

Sección Cuarta. Recomendaciones

El auditor deberá detallar, en su caso, las recomendaciones puestas de manifiesto en la revisión de las áreas descritas en los anexo II y III de la Circular 5/2009 de la CNMV sobre Protección de Activos de Clientes de acuerdo al apartado 6 de la Norma 4.^a de la mencionada Circular.

Como resultado de las pruebas de verificación realizadas sobre la custodia de instrumentos financieros y criptoactivos o el depósito de los fondos de (nombre de la entidad), se han puesto de manifiesto las siguientes recomendaciones:

.....

.....

.....

ANEXO II

Áreas de revisión sobre Instrumentos Financieros y Criptoactivos

MEDIDAS ORGANIZATIVAS. Artículos 77.e) y 82 del Real Decreto 813/2023 y 70 y 75 de MiCAR.

La entidad cuenta con procedimientos por escrito del área de custodia de instrumentos financieros y criptoactivos donde se detalla, como mínimo, la descripción del procedimiento; la identificación de los riesgos y controles asociados a los mismos y la gestión, resolución y reporte de incidencias a la alta dirección/consejo/comité en relación a las siguientes áreas:

| Descripción | | Áreas de revisión | |
|---|----|-------------------|---|
| Relaciones con clientes. | | | |
| Contratos y cuentas asociadas. | GC | 1 | La Entidad cuenta con un procedimiento formalizado destinado a asegurar que cada cliente tiene suscrito, en su caso, un contrato de gestión de carteras, de administración y custodia de valores, de gestión de carteras de criptoactivos y de administración y custodia de criptoactivos debidamente cumplimentado y firmado que incluye las comisiones pactadas y las instrucciones para la disposición de sus instrumentos financieros y criptoactivos, en su caso, de manera que se protejan adecuadamente los intereses de los clientes. |
| | | 2 | La Entidad posee un procedimiento formalizado de remisión de estados de posición a los clientes destinado a asegurar que dichos documentos se envían en las fechas estipuladas en los contratos o en la normativa y de acuerdo con las indicaciones correctas en cuanto a su forma de envío y contenido, que recogen la misma información que aparece en los registros de la Entidad. |
| Archivo de documentación y tratamiento de la información. | GC | 3 | Existen procedimientos destinados a garantizar que la documentación relativa a los instrumentos financieros y los criptoactivos de los clientes se entrega exclusivamente al cliente, a los custodios designados, o a terceras personas debidamente autorizadas por el cliente. |
| | | 4 | La Entidad cuenta con procedimientos formalizados de registro de las operaciones de adquisición y enajenación de los instrumentos financieros de los clientes incluyendo derechos como dividendos, intereses, derechos preferentes de suscripción y otros, como comisiones facturadas, de acuerdo a las condiciones estipuladas con el cliente, así como de registro de las posiciones abiertas y movimientos sobre los criptoactivos de los clientes y los derechos asociados a los mismos. |
| Operaciones financieras y con criptoactivos. | GC | 5 | La Entidad cuenta con procedimientos formalizados de registro y separación de las operaciones de financiación o utilización de cualquier otro modo de los activos de sus clientes, incluyendo los acuerdos de garantía con cambio de titularidad. |
| | | 6 | La Entidad cuenta con un procedimiento formalizado que especifica las variables y aspectos a considerar en la elección, designación, aprobación y revisión periódica de custodios, domiciliados en Estados que sujeten o no a regulación y supervisión la custodia por cuenta de otros. En particular, que garantice que la propiedad, pleno dominio y disponibilidad de los valores y criptoactivos depositados, en España y en el extranjero, pertenecen a los clientes. En el ámbito de MiCAR adicionalmente se garantizará que los custodios elegibles están sujetos a MiCAR. |
| Análisis y selección de custodios elegibles. | GC | 7 | Existe un procedimiento que facilita que los instrumentos financieros y los criptoactivos de sus clientes, en ningún caso, están en poder o en depósito de los agentes y representantes. |
| | | 8 | La Entidad posee un procedimiento específico que detalla la forma y aspectos objeto de conciliación para realizar las conciliaciones de forma correcta, así como la periodicidad de realización de las mismas. |
| Conciliaciones. | GC | | |

| Descripción | | Áreas de revisión | |
|--------------------------------------|----|-------------------|---|
| Personal y segregación de funciones. | GC | 9 | La Entidad cuenta con procedimientos formalizados por escrito, por los que el personal conoce todas las instrucciones necesarias de diligencia en el desarrollo de la actividad, en su caso, de gestión, depósito y custodia de instrumentos financieros y criptoactivos, incluyendo los controles en la entrega y manipulación de los documentos de operaciones de sus clientes. |
| | GC | 10 | La Entidad cuenta con un procedimiento de control encaminado a asegurar que solamente el personal autorizado que cuenta con cualificación y experiencia tiene acceso a las cuentas y los datos personales de los clientes. |
| | GC | 10 bis | La entidad ha designado una única persona responsable con competencia específica para los asuntos relativos al cumplimiento de las obligaciones sobre salvaguarda de los instrumentos financieros de la clientela, con las suficientes competencias y facultades. |
| Controles y reportes. | GC | 11 | La función de auditoría interna o de gestión de riesgos de la Entidad incorpora en sus planes de revisión actividades encaminadas a la revisión de los sistemas y procedimientos de control relacionados con la salvaguarda de instrumentos financieros y los criptoactivos de clientes. |
| | GC | 12 | La Dirección/Consejo de la Entidad recibe periódicamente las conclusiones, deficiencias y soluciones detectadas por el departamento de auditoría interna o unidad de control de la Entidad. |
| Seguridad. | GC | 13 | La Entidad cuenta con un procedimiento de control encaminado a asegurar que dispone de sistemas de protección de incendios y seguros idóneos que aseguran la integridad y salvaguarda física de los documentos y otros activos de los clientes, incluidos, en su caso los medios de acceso a criptoactivos que les hayan confiado los clientes en forma de claves criptográficas privadas.. |
| | GC | 14 | La Entidad cuenta con un procedimiento de control encaminado a asegurar que tiene accesos restringidos a las áreas calificadas como sensibles, o donde se custodien los soportes físicos que permitan el acceso a criptoactivos de clientes (passwords y control de accesos a las personas autorizadas). |

REGISTROS CONTABLES. Artículos 77.a) y b) del Real Decreto 813/2023 y 70 y 75 de MiCAR

Los registros de las operaciones con instrumentos financieros y los criptoactivos son exactos y su imputación se corresponde con las cuentas correctas de los clientes:

| | | | |
|--------------------------------|----|----|---|
| Soporte documental y registro. | GC | 15 | La Entidad cuenta con detalle diario de compras y ventas de instrumentos financieros y criptoactivos de clientes y actualiza, tan pronto como se conocen de forma adecuada, todos los movimientos de la cartera de sus clientes, incluyendo el registro, facturación y abono de comisiones, abono de dividendos, derechos de suscripción u otros. |
| | GC | 16 | Los datos incluidos en los documentos de compras y ventas de instrumentos financieros y criptoactivos tales como fecha de recepción y salida, identificación del cliente, naturaleza e importes de la inversión, concuerdan con los registros. |
| | GC | 17 | La Entidad dispone de registros apropiados donde se identifican las garantías y colaterales exigidos y que son propiedad de los clientes. |

CONCILIACIONES. Artículo 77.c) del Real Decreto 813/2023 y 70 y 75 de MiCAR

La entidad tiene establecidos controles sobre las posiciones de los clientes mediante conciliaciones regulares de registro y recepción periódica de certificados de depósito:

| | | | |
|----------|----|----|--|
| Proceso. | GC | 18 | La Entidad recibe, al menos trimestralmente, estados de conciliación /certificados de depósito de los instrumentos financieros y criptoactivos depositados. |
| | GC | 19 | La Entidad lleva a cabo conciliaciones (físicas, representados mediante anotaciones en cuenta o representados mediante tecnología de registros distribuidos) entre sus registros internos, confirmaciones recibidas de sus custodios e información enviada a clientes, de los instrumentos financieros y criptoactivos de sus clientes de acuerdo con las instrucciones escritas (periodicidad y exactitud). |

| | | | |
|--------------|----|----|---|
| Resultados. | GC | 20 | La Entidad realiza y archiva un informe donde documenta los resultados de las conciliaciones, incluyendo explicaciones adecuadas a las diferencias o incidencias que pudieran producirse. |
| Diferencias. | GC | 21 | La Entidad resuelve en un período de tiempo razonable las diferencias e incidencias que resulten en las conciliaciones. |

SEPARACIÓN Y SEGREGACIÓN. Artículo 77.d) Real Decreto 813/2023 y 70 y 75 de MiCAR

Existe separación efectiva que permite distinguir los instrumentos financieros y los criptoactivos de un cliente de los de los otros clientes y de los propios instrumentos de la entidad:

| | | | |
|--|----|----|--|
| Identificación. | GC | 22 | La Entidad es capaz de obtener listados de registro de los instrumentos financieros y criptoactivos de forma rápida que permiten en todo momento y sin demora, distinguir los instrumentos financieros y criptoactivos de un cliente de los de los otros clientes y de los propios instrumentos financieros y criptoactivos de la Entidad. |
| | | 23 | Los clientes tienen abiertas cuentas de depósito individualizadas en las que se registran correctamente todos los instrumentos y criptoactivos depositados a nombre de los clientes o personas o entidades autorizadas por aquéllos. |
| Distinción de instrumentos financieros y criptoactivos en poder de terceros. | | 24 | En el supuesto de cuentas abiertas a nombre de la Entidad por cuenta de sus clientes, los acuerdos celebrados entre la Entidad y los custodios designados incluyen una referencia expresa a que éstos disponen de registros y cuentas perfectamente identificadas de los clientes, separadas de las posiciones de la Entidad y de las posiciones del custodio. |
| Préstamo de valores. | | 25 | La Entidad cuenta con registros separados de las transacciones con préstamo de valores, de forma que en cualquier momento sea posible conocer el detalle de los instrumentos prestados y las garantías aportadas. |

SALVAGUARDIA Y CUSTODIA. Artículos 76, 78, 80 y 81 del Real Decreto 813/2023 y 70 y 75 de MiCAR

Cuando la entidad deposita instrumentos financieros y criptoactivos de sus clientes en un tercero, actúa con la debida diligencia, competencia y atención en la selección, designación y revisión periódica del tercero y de los acuerdos que regulen la tenencia y custodia de los instrumentos financieros y los criptoactivos:

| | | | |
|----------------------|----|----|---|
| Custodios elegibles. | GC | 26 | La Entidad realiza controles internos adecuados para asegurarse que los instrumentos financieros y los criptoactivos de los clientes no están a disposición de sus agentes y representantes. |
| | | 27 | Los instrumentos financieros y los criptoactivos no depositados en la Entidad, se encuentran depositados en custodios «elegibles» designados por aquélla, y que se han suscrito al efecto los acuerdos que regulan la tenencia y custodia de los citados activos, que especifican sus funciones y responsabilidades y demás acuerdos de servicios (criterios de evaluación para la supervisión del tercero; en su caso, certificación de calidad tales como la certificación SAS 70, etc.). |
| | | 28 | Con respecto a la evaluación de los custodios, la Entidad elabora un informe, revisado por la Dirección de la Entidad donde se analiza la trayectoria, proyección internacional, agilidad y eficiencia de los depositarios, incluyendo rating, solvencia, certificados de calidad tales como, en su caso, la certificación SAS 70, informes de QI (Qualified Intermediary) y demás información relevante y tiene en cuenta estos criterios a la hora de elegir custodio. |
| | | 29 | La Entidad documenta y archiva los resultados de las valoraciones del análisis de los custodios, incluyendo toda la información y documentación soporte de las correspondientes due diligence, así como los acuerdos y contratos con los custodios donde se especifiquen las condiciones y términos de su actividad. |
| | | 30 | La Entidad realiza un seguimiento y control del tercero y conoce con un desfase razonable la situación de los valores y los criptoactivos depositados, si están pignorados, cedidos, etc. |

| | | | |
|---|----|----|---|
| Custodios en estados sin regulación de custodia. | | 31 | Si los instrumentos financieros custodiados están en terceros que no sujetan a regulación la custodia, es porque se cumple alguna de las siguientes condiciones: 1. La naturaleza de los instrumentos y servicios relacionados requiere que la custodia se efectúe en un tercero de ese estado 2. Los instrumentos financieros pertenecen a clientes profesionales y la Entidad cuenta con la solicitud por escrito del mismo para que así se depositen. |
| Utilización de los instrumentos financieros y criptoactivos de los clientes por la entidad. | | 32 | La Entidad mantiene y archiva adecuadamente el consentimiento expreso individual previo de cada uno de sus clientes, en el caso de utilización de sus instrumentos financieros (préstamo de valores u otros modos) y criptoactivos, así como de su utilización ajustada a las instrucciones y a las condiciones especificadas y aceptadas por los clientes, incluyendo una referencia a los riesgos inherentes y a las responsabilidades de la Entidad para su restitución. En el caso de clientes minoristas será necesario que el consentimiento conste en documento escrito con la firma del cliente o en cualquier mecanismo alternativo equivalente. |
| | GC | 33 | La Entidad no hace un uso indebido del poder de disposición sobre los instrumentos financieros y criptoactivos de los clientes. En este sentido, la Entidad cuenta con sistemas de identificación y de autorización de clientes que aseguran que la disposición y operaciones sobre los instrumentos financieros de los clientes las realizan personas autorizadas. |
| CUENTAS GLOBALES. | | 34 | La Entidad mantiene y archiva adecuadamente el consentimiento expreso individual previo de cada uno de sus clientes, por el que, una vez informados sobre las características y riesgos posibles, autorizan a que sus instrumentos financieros y criptoactivos estén depositados en una cuenta global. |
| | | 35 | La imputación y asignación de resultados se atribuyen correctamente de acuerdo a las operaciones realizadas por cada cliente, incluyendo las garantías y colaterales exigidos y que son propiedad de los clientes. |

ANEXO III

Áreas de revisión sobre Fondos de Clientes

MEDIDAS ORGANIZATIVAS. Artículo 77.e) y 82 del Real Decreto 813/2023 y 70 de MiCAR.

La entidad cuenta con procedimientos escritos del área de fondos de clientes donde se detalla, como mínimo, la descripción del procedimiento; la identificación de los riesgos y controles asociados a los mismos y la gestión, resolución y reporte de incidencias a la alta dirección/consejo/comité en relación a las siguientes áreas:

| Descripción | | Áreas de revisión | |
|---|----|-------------------|---|
| RELACIONES CON CLIENTES. | | | |
| Contratos y cuentas asociadas. | GC | 1 | La Entidad cuenta con un procedimiento formalizado destinado a asegurar que, en los contratos suscritos y debidamente cumplimentados y firmados por cada uno de los clientes, se señalan los aspectos y condiciones relativos al tratamiento de sus fondos de manera que se protejan adecuadamente los intereses de los clientes. En caso de las ESI que presten servicios con criptoactivos, deberán mantener en su pasivo cuentas de efectivo individuales de clientes independientes para la operativa con instrumentos financieros y con criptoactivos. |
| | | 2 | La Entidad posee un procedimiento formalizado de remisión de estados de posición a los clientes destinado a asegurar que dichos documentos se envían en las fechas estipuladas en el contrato o en la normativa, en su caso, y de acuerdo con las indicaciones correctas en cuanto a su forma de envío y contenido, que recogen la misma información que aparece en los registros de la Entidad. |
| Archivo de documentación y tratamiento de la información. | GC | 3 | Existen procedimientos destinados a garantizar que la documentación relativa a los fondos de los clientes se entrega exclusivamente al cliente, a los depositarios designados, o a terceras personas debidamente autorizadas. |

| Descripción | | Áreas de revisión | |
|--|----|-------------------|---|
| OPERACIONES FINANCIERAS. | | | |
| Compraventas/. Liquidación/. préstamo valores/. traspasos/depósito IIC/. Reclamaciones/. Gestión accionistas. | GC | 4 | La Entidad cuenta con procedimientos formalizados de registro de los movimientos de fondos de los clientes incluyendo los derechos como dividendos, intereses, derechos preferentes de suscripción y otros como comisiones facturadas de acuerdo con las condiciones estipuladas por los clientes. |
| ANÁLISIS Y SELECCIÓN DE CUSTODIOS ELEGIBLES. | | 5 | La Entidad cuenta, en su caso, con un procedimiento formalizado que especifica las variables y aspectos a considerar en la elección y revisión periódica de depositarios autorizados, distintos de bancos centrales. |
| CONCILIACIONES. | GC | 6 | La Entidad cuenta con un procedimiento específico que detalla la forma y aspectos objeto de conciliación para realizar las conciliaciones de forma correcta, así como la periodicidad de las mismas. |
| PERSONAL Y SEGREGACIÓN DE FUNCIONES. | GC | 7 | La Entidad cuenta con procedimientos formalizados por escrito, por los que el personal conoce las instrucciones necesarias de diligencia en el desarrollo de la actividad relacionada con los fondos de clientes, incluyendo los controles en la entrega y recepción de medios de pago de los mismos. |
| | GC | 8 | La Entidad cuenta con un procedimiento de control encaminado a asegurar que solamente el personal autorizado que cuenta con cualificación y experiencia tiene acceso a las cuentas y los datos personales de los clientes. |
| | | 8 bis | La entidad ha designado una única persona responsable con competencia específica para los asuntos relativos al cumplimiento de las obligaciones sobre salvaguarda de los fondos de la clientela, con las suficientes competencias y facultades. |
| CONTROLES Y REPORTES. | GC | 9 | El Departamento de auditoría interna o unidad de control de la Entidad incorpora en sus planes de revisión actividades encaminadas a la revisión de los sistemas y procedimientos de control relacionadas con la salvaguarda de fondos de clientes. |
| | GC | 10 | La Dirección/Consejo de la Entidad recibe periódicamente las conclusiones, deficiencias y soluciones detectadas por el departamento de auditoría interna o unidad de control de la Entidad. |
| SEGURIDAD. | GC | 11 | La Entidad cuenta con un procedimiento de control encaminado a asegurar que dispone de sistemas de protección de incendios y seguros idóneos que aseguran la integridad y salvaguarda física de los documentos y otros activos de los clientes. |
| | GC | 12 | La Entidad cuenta con un procedimiento de control encaminado a asegurar que tiene accesos restringidos a la actividad relacionada con fondos de clientes (passwords y control de accesos a las personas autorizadas). |

REGISTROS CONTABLES. Artículos 77.a) y b) del Real Decreto 813/2023 y 70 de MiCAR

Los registros de las operaciones con fondos de clientes son exactos y su imputación se corresponde con las cuentas correctas de los clientes:

| | | | |
|-------------------------------|----|----|---|
| Soporte documental y registro | GC | 13 | La Entidad cuenta con detalle diario de entradas y salidas de efectivo de clientes y actualiza tan pronto como se conocen, los movimientos de fondos de sus clientes. |
| | GC | 14 | El registro de los movimientos de efectivo se imputa correctamente en las cuentas contables y bancarias individuales de los clientes, incluyendo datos correctos en cuanto a: fechas, nombre del cliente, números de cuenta de cargo y abono, importes y concepto del movimiento. |

CONCILIACIONES. Artículos 77.c) del Real Decreto 813/2023 y 70 de MiCAR

La entidad tiene establecidos controles sobre las posiciones de fondos de los clientes mediante conciliaciones regulares de registro y recepción periódica de certificados de depósito:

| | | | |
|--------------|----|----|---|
| Proceso. | GC | 15 | La Entidad recibe, al menos trimestralmente, estados de conciliación /certificados de depósito de los fondos depositados. |
| | GC | 16 | La Entidad realiza arqueos y conciliaciones entre sus registros internos, confirmaciones recibidas de sus custodios, y la información enviada a los clientes de los fondos y movimientos de los mismos, de acuerdo a las instrucciones escritas (periodicidad y exactitud). |
| Resultados. | GC | 17 | La Entidad realiza y archiva un informe donde documenta los resultados de los arqueos, en su caso, y conciliaciones, incluyendo explicaciones adecuadas a las diferencias o incidencias que pudieran producirse. |
| Diferencias. | GC | 18 | La Entidad resuelve en un período de tiempo razonable las diferencias e incidencias que resulten en las conciliaciones. |

SEPARACIÓN Y SEGREGACIÓN. Artículo 77.d) del Real Decreto 813/2023 y 70 de MiCAR

Existe separación efectiva que permite distinguir los fondos de un cliente de los de los otros clientes y de los propios fondos de la entidad. En el caso de ESI que presten servicios con criptoactivos las entidades deberán mantener cuentas de efectivo individuales de clientes separadas para la operativa con instrumentos financieros y con criptoactivos:

| | | | |
|--|----|--------|---|
| Identificación. | GC | 19 | Los registros de los fondos de los clientes en la Entidad permiten, en todo momento y sin demora, distinguir los fondos de un cliente de los de los otros clientes y de los propios fondos de la Entidad. En el caso de las ESI que presten servicios con criptoactivos deberán mantener en su pasivo cuentas de efectivo individuales de clientes independientes para la operativa con instrumentos financieros y con criptoactivos. |
| | GC | 20 | Los clientes tienen abiertas cuentas de efectivo individualizadas en las que se registran correctamente todos los movimientos de fondos a nombre de los clientes o personas o entidades autorizadas por aquéllos. |
| Distinción de fondos en poder de terceros. | | 21 | En el supuesto de cuentas abiertas a nombre de la Entidad por cuenta de sus clientes, los acuerdos celebrados entre la Entidad y los depositarios designados incluyen una referencia expresa a que éstos disponen de registros y cuentas perfectamente identificadas de los clientes, separadas de las posiciones de la Entidad y de las posiciones |
| | | 21 bis | Cuando las entidades depositen el efectivo de los clientes en una entidad de crédito, deberán individualizar los saldos correspondientes a cada cliente y comunicar a la entidad de crédito periódicamente los datos individualizados de los mismos. |
| Saldos transitorios. | | 22 | La Entidad cuenta, en su caso, con instrucciones y autorización escrita del cliente para la inversión de sus saldos transitorios en activos aptos con suficiente liquidez, en nombre y por cuenta del cliente. |
| | | 23 | La Entidad no realiza compensaciones contables de saldos acreedores y deudores entre diferentes cuentas de clientes, de forma que los registros reflejan posiciones individualizadas de los clientes. |

SALVAGUARDIA Y CUSTODIA. Artículos 79 y 81 del Real Decreto 813/2023 y 70 de MiCAR

Cuando la entidad utiliza a terceros en relación con los fondos de sus clientes, actúa con la debida diligencia, competencia y atención en la selección, designación y revisión periódica del tercero y de los acuerdos que regulen el depósito de los fondos:

| | | | |
|---|----|----|--|
| Custodios elegibles. | GC | 24 | La Entidad realiza controles internos adecuados para asegurarse que los fondos de los clientes no están a disposición de sus agentes y representantes. |
| | | 25 | Los fondos de los clientes están depositados en entidades autorizadas y en activos aptos: Bancos centrales, entidades de crédito autorizadas en la UE, Bancos autorizados en terceros países, y Fondos del mercado monetario habilitados, depósitos a la vista y adquisiciones temporales de activos con plazo de vencimiento residual menor o igual a dos días, y, cuando proceda, la Entidad dispone del consentimiento expreso y previo del cliente. |
| | | 26 | La entidad realiza un seguimiento y control del tercero respecto de los fondos depositados. |
| Acuerdos de garantía con cambio de titularidad. | | 27 | La entidad no celebra acuerdos de garantía con cambio de titularidad que estén prohibidos, en particular, con clientes minoristas. Considera debidamente el uso de los acuerdos de garantía con cambio de titularidad, estando en disposición de demostrar que han realizado la consideración y valoración. En todo caso, informa de forma destacada a los clientes profesionales y las contrapartes elegibles de los riesgos asociados y el efecto de cualquier acuerdo de esta índole en los fondos del cliente. |