Projekt z dnia … 2024 r.

ROZPORZĄDZENIE   
MINISTRA FINANSÓW

z dnia …………………2024 r.

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dostawców usług w zakresie kryptoaktywów

Na podstawie art. 81a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa szczególne zasady rachunkowości dostawców usług w zakresie kryptoaktywów, w tym:

1) Zasady ujmowania w księgach rachunkowych operacji dotyczących usług w zakresie kryptoaktywów oraz środków pieniężnych i kryptoaktywów klientów;

2) Wycenę aktywów i pasywów dostawców usług w zakresie kryptoaktywów oraz ich klientów;

3) Zakres informacji wykazywanych w jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdaniach grup kapitałowych, w tym informacje dotyczące spełniania wymogów adekwatności kapitałowej;

4) Zakres informacji w sprawozdaniach z działalności obejmujące istotne informacje o działalności oraz stanie majątkowym i sytuacji finansowej, a także ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń.

§ 2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

1) 1) ustawa – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

2) rozporządzenie 2023/1114 – rozumie się przez to rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2023/1114 z dnia 31 maja 2023 r. w sprawie rynków kryptoaktywów oraz zmiany rozporządzeń (UE) nr 1093/2010 i (UE) nr 1095/2010 oraz dyrektyw 2013/36/UE i (UE) 2019/1937 (Dz. Urz. UE L 150 z 09.06.2023, str. 40, z późn. zm);

3) klient – rozumie się przez to klienta w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 39 rozporządzenia 2023/1114

4) dostawca usług w zakresie kryptoaktywów – rozumie się przez to dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 15 rozporządzenia 2023/1114;

5) kryptoaktywo – rozumie się przez to kryptoaktywo w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia 2023/1114;

6) prowadzący platformę obrotu kryptoaktywami  rozumie się przez to podmiot zajmujący się prowadzeniem platformy obrotu kryptoaktywami w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 18 rozporządzenia 2023/1114;

7) token powiązany z aktywami – rozumie się przez to token powiązany z aktywami w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia 2023/1114;

8) token będącym e-pieniądzem – rozumie się przez to token będący pieniądzem elektronicznym w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 7 rozporządzenia 2023/1114;

Rozdział 2

Ujmowanie w księgach rachunkowych operacji dotyczących usług w zakresie kryptoaktywów oraz środków pieniężnych i kryptoaktywów klientów

§ 3. W aktywach bilansu dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów wykazuje się środki pieniężne należące do klientów oraz kryptoaktywa nabyte przez klientów dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów.

§ 4. W pasywach bilansu dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów wykazuje się zobowiązania powstałe z tytułu zgromadzenia środków pieniężnych należących do klientów na rachunkach pieniężnych klientów oraz zobowiązania powstałe z tytułu nabycia kryptoaktywów przez klientów.

§ 5. Nabyte w swoim imieniu i na rachunek własny kryptoaktywa ujmowane są w aktywach bilansu dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów w pozycji kryptoaktywa przeznaczone do obrotu.

§ 6. Kryptoaktywa klientów oraz nabyte w imieniu i na rachunek własny dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień zawarcia transakcji.

§ 7. W momencie początkowego ujęcia kryptoaktywów, dostawca usług w zakresie kryptoaktywów wycenia je w wysokości kosztu (ceny nabycia), czyli według wartości godziwej uiszczonej lub otrzymanej zapłaty, z uwzględnieniem odpowiednio kosztów transakcji. Jeśli koszty transakcji są nieistotne, to można ich nie uwzględniać w wartości początkowej kryptoaktywów.

§ 8. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji, o której mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy, uważa się za spełniony, jeżeli ilość i wartość kryptoaktywów, ustalona osobno dla klientów oraz dostawy usług w zakresie kryptoaktywów zostanie potwierdzone na pisemne żądanie dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów przez platformę obrotu kryptoaktywami według stanu na dzień bilansowy.

Rozdział 3

Wycena aktywów i pasywów dostawców usług w zakresie kryptoaktywów oraz ich klientów

§ 9. Wyceny kryptoaktywów nabytych w imieniu i na rachunek własny dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów dokonuje się na dzień bilansowy, zgodnie z ustawą oraz w ten sposób, że:

1) tokeny powiązane z aktywami wycenia się według wartości rynkowej, a aktywa finansowe, dla których nie istnieje aktywny rynek - według określonej w inny sposób wartości godziwej; różnicę z wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów z tytułu kryptoaktywów przeznaczonych do obrotu;

2) tokeny będące e-pieniądzem wycenia się w wartości nominalnej w polskich złotych przeliczoną po kursie NBP na dzień bilansowy; różnicę kursowe z przeliczenia zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów z tytułu kryptoaktywów przeznaczonych do obrotu;

3) inne niż wymienione powyżej kryptoaktywa wycenia się według wartości rynkowej, a aktywa finansowe, dla których nie istnieje aktywny rynek - według określonej w inny sposób wartości godziwej; różnicę z wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów z tytułu kryptoaktywów przeznaczonych do obrotu.

§ 10. Wyceny kryptoaktywów klientów dokonuje się na dzień bilansowy, zgodnie z ustawą oraz w ten sposób, że:

1) tokeny powiązane z aktywami wycenia się według wartości rynkowej, a aktywa finansowe, dla których nie istnieje aktywny rynek - według określonej w inny sposób wartości godziwej; dodatnia różnica z wyceny zwiększa wartość aktywów oraz zobowiązań wobec klientów, ujemna wycena pomniejsza wartość aktywów i zobowiązań wobec klientów;

2) tokeny będące e-pieniądzem wycenia się w wartości nominalnej w polskich złotych przeliczoną po kursie NBP na dzień bilansowy; dodatnie różnice kursowe z przeliczenia zwiększają wartość aktywów oraz zobowiązań wobec klientów, ujemne różnice kursowe pomniejszają wartość aktywów i zobowiązań wobec klientów;

3) inne niż wymienione powyżej kryptoaktywa wycenia się według wartości rynkowej, a aktywa finansowe, dla których nie istnieje aktywny rynek - według określonej w inny sposób wartości godziwej; różnica z wyceny zwiększa wartość aktywów oraz zobowiązań wobec klientów, ujemna wycena pomniejsza wartość aktywów i zobowiązań wobec klientów.

§ 11. Przy wycenie rozchodu kryptoaktywów nabytych przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów oraz nabytych przez klientów po różnych cenach i charakteryzujących się jednakowymi lub podobnymi cechami, stosuje się metody, o których mowa w art. 34 ust. 4 pkt 1-3 ustawy.

§ 12. W sprawach dotyczących instrumentów finansowych, które nie zostały uregulowane w ustawie i niniejszym rozporządzeniu, stosuje się przepisy rozporządzenia wydanego na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4 ustawy.

Rozdział 3.

Sprawozdania finansowe dostawców usług w zakresie kryptoaktywów oraz ich klientów

§ 13. 1. Sprawozdanie finansowe dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów obejmuje:

1) bilans i pozycje pozabilansowe;

2) rachunek zysków i strat;

3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym;

4) rachunek przepływów pieniężnych;

5) informację dodatkową składającą się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień, w tym także informacje dotyczące spełniania wymogów adekwatności kapitałowej. informację dodatkową składającą się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień, w tym także informacje dotyczące spełniania wymogów adekwatności kapitałowej.

2. Sprawozdanie finansowe dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów zawiera co najmniej informacje określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

§ 14. Do rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów dołącza się sprawozdanie z działalności, które powinno obejmować istotne informacje o działalności oraz stanie majątkowym i sytuacji finansowej, a także ocenę uzyskiwanych efektów oraz wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, a w szczególności informacje o:

1) zdarzeniach istotnie wpływających na działalność dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów, jakie nastąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego;

2) przewidywanym rozwoju dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów;

3) aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej.

§ 15. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów zawiera co najmniej informacje określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

Rozdział 5

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 16. Przepisy rozporządzenia mają po raz pierwszy zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się w 2025 r.

§17. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Załącznik nr 1

Sprawozdanie finansowe dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów obejmuje w szczególności:

1) nazwę (firmę) i siedzibę, wskazanie zakresu działalności dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów wynikającego z udzielonych zezwoleń Komisji Nadzoru Finansowego oraz wskazanie właściwego sądu prowadzącego rejestr;

2) wskazanie czasu trwania działalności dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów, jeżeli jest ograniczony;

3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym;

4) wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów wchodzą wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe;

5) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez niego działalności;

6) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów);

7) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim obowiązujące przepisy pozostawiają prawo wyboru bądź nie regulują danego zagadnienia.

Bilans dostawcy w zakresie kryptoaktywów

Aktywa

I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

1. W kasie

2. Na rachunkach bankowych

3. Inne środki pieniężne

4. Inne aktywa pieniężne

II. Środki pieniężne klientów

1. W kasie

2. Na rachunkach bankowych

3. Inne środki pieniężne

4. Inne aktywa pieniężne

III. Należności krótkoterminowe

1. Od klientów z tytułu kryptoaktywów

2. Z tytułu plasowania kryptoaktywów

3. Od prowadzących platformę obrotu kryptoaktywów

4. Od jednostek powiązanych

5. Od jednostek sektora finansowego

6. Z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych

7. Dochodzone na drodze sądowej, nieobjęte odpisami aktualizującymi należności

8. Pozostałe

IV. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

1. Kryptoaktywa traktowane jak instrumenty finansowe

2. Akcje

3. Dłużne papiery wartościowe

4. Certyfikaty inwestycyjne

5. Warranty

6. Pozostałe papiery wartościowe

7. Instrumenty pochodne

8. Towary giełdowe

9. Pozostałe

V. Kryptoaktywa przeznaczone do obrotu

1. Tokeny powiązane z aktywami

2. Tokeny będące e-pieniądzem

3. Pozostałe

VI. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

VII. Udzielone pożyczki krótkoterminowe

1. Jednostce dominującej

2. Znaczącemu inwestorowi

3. Wspólnikowi jednostki współzależnej

4. Jednostkom podporządkowanym

5. Pozostałe

IX. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności

1. Dłużne papiery wartościowe

2. Pozostałe papiery wartościowe

3. Towary giełdowe

4. Pozostałe

X. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży

1. Akcje i udziały:

a) jednostki dominującej

b) znaczącego inwestora

c) wspólnika jednostki współzależnej

d) jednostek podporządkowanych

e) pozostałe

2. Dłużne papiery wartościowe

3. Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych

4. Certyfikaty inwestycyjne

5. Pozostałe papiery wartościowe

6. Towary giełdowe

7. Pozostałe

XI. Należności długoterminowe

1. Od jednostki dominującej

2. Od znaczącego inwestora

3. Od wspólnika jednostki współzależnej

4. Od jednostki podporządkowanej

5. Pozostałe

XII. Udzielone pożyczki długoterminowe

1. Jednostce dominującej

2. Znaczącemu inwestorowi

3. Wspólnikowi jednostki współzależnej

4. Jednostkom podporządkowanym

5. Pozostałe

XIII. Wartości niematerialne i prawne

1. Wartość firmy

2. Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:

a) oprogramowanie komputerowe

3. Inne wartości niematerialne i prawne

4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

XIV. Rzeczowe aktywa trwałe

1. Środki trwałe, w tym:

a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)

b) budynki i lokale

c) zespoły komputerowe

d) pozostałe środki trwałe

2. Środki trwałe w budowie

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

XV. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

XVI. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

XVII. Udziały (akcje) własne

Pasywa

I. Zobowiązania krótkoterminowe

1. Wobec klientów

a) Wynikające z przechowywanych kryptoaktywów klientów

b) Wynikające z przechowywanych środków pieniężnych klientów

c) Pozostałe zobowiązania wobec klientów

2. Z tytułu plasowania kryptoaktywów

3. Wobec prowadzących platformę obrotu kryptoaktywów

4. Wobec jednostek powiązanych

5. Kredyty i pożyczki

a) od jednostek powiązanych

b) pozostałe

6. Dłużne papiery wartościowe

7. Wekslowe

8. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

9. Z tytułu wynagrodzeń

10. Wobec jednostek sektora finansowego

11. Ujemna wycena z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

12. Fundusze specjalne

13. Pozostałe

II. Zobowiązania długoterminowe

1. Kredyty bankowe

a) od jednostek powiązanych

b) pozostałe

2. Pożyczki

a) od jednostek powiązanych

b) pozostałe

3. Dłużne papiery wartościowe

4. Z tytułu innych instrumentów finansowych

5. Z tytułu umów leasingu finansowego

a) od jednostek powiązanych

b) pozostałe

6. Pozostałe

III. Rozliczenia międzyokresowe

1. Ujemna wartość firmy

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

a) długoterminowe

b) krótkoterminowe

IV. Rezerwy na zobowiązania

VI. Kapitał (fundusz) własny

1) Kapitał (fundusz) podstawowy

2) Kapitał (fundusz) zapasowy

a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

b) utworzony ustawowo

c) utworzony zgodnie ze statutem

d) z dopłat akcjonariuszy

e) inny

3) Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

4) Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

5) Zysk (strata) z lat ubiegłych

a) zysk z lat ubiegłych (wartość dodatnia)

b) strata z lat ubiegłych (wartość ujemna)

6) Zysk (strata) netto

7) Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

Pasywa razem

Pozycje pozabilansowe

I. Zobowiązania warunkowe

1. Gwarancje

2. Kaucje, poręczenia

3. Pozostałe

II. Majątek obcy w użytkowaniu

III. Inne pozycje bilansowe

Rachunek zysków i strat dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów

I. Przychody z podstawowej działalności, w tym:

1. Przychody w zakresie świadczenia usług w zakresie kryptoaktywów z tytułu:

a) zapewniania przechowywania kryptoaktywów i administrowania nimi w imieniu klientów

b) prowadzenia platformy obrotu kryptoaktywami

c) wykonywania zleceń związanych z kryptoaktywami w imieniu klientów

d) plasowania kryptoaktywów

e) przyjmowania i przekazywania zleceń związanych z kryptoaktywami w imieniu klientów

f) doradztwa w zakresie kryptoaktywów

g) zarządzania portfelem kryptoaktywów

h) świadczenia usług transferu kryptoaktywów w imieniu klientów

2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej

II. Koszty działalności podstawowej

1. Wynagrodzenia

2. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

3. Świadczenia na rzecz pracowników

4. Zużycie materiałów i energii

5. Usługi obce

6. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości

7. Pozostałe koszty rzeczowe

8. Amortyzacja

9. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym

10. Prowizje i inne opłaty

11. Pozostałe

III. Zysk (strata) z działalności podstawowej (I-II)

IV. Przychody z kryptoaktywów przeznaczonych do obrotu

1. Przychody z tokenów powiązanych z aktywami

2. Przychody z tokenów będących e-pieniądzem

3. Przychody z pozostałych kryptoaktywów

V. Koszty z tytułu kryptoaktywów przeznaczonych do obrotu

1. Koszty związane z tokenami powiązanymi z aktywami

2. Koszty związane z tokenami będących e-pieniądzem

3. Koszty związane z pozostałymi kryptoaktywami

VI. Zysk (strata) z operacji na kryptoaktywach przeznaczonych do obrotu (IV-V)

VII. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

1. Dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:

- od jednostek powiązanych

1. Odsetki, w tym:

- od jednostek powiązanych

2. Korekty aktualizujące wartość

3. Zysk ze sprzedaży/umorzenia

4. Pozostałe

VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

1. Korekty aktualizujące wartość

2. Strata ze sprzedaży/umorzenia

3. Pozostałe

IX. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (VII-VIII)

X. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności

1. Odsetki, w tym:

- od jednostek powiązanych

2. Korekty aktualizujące wartość

3. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych

4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia

5. Pozostałe

XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności

1. Korekty aktualizujące wartość

2. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych

3. Strata ze sprzedaży/umorzenia

4. Pozostałe

XII. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności (X-XI)

XIII. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży

1. Dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:

- od jednostek powiązanych

2. Odsetki, w tym:

- od jednostek powiązanych

3. Korekty aktualizujące wartość

4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia

5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych

6. Pozostałe

XIV. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży

1. Korekty aktualizujące wartość

2. Strata ze sprzedaży/umorzenia

3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych

4. Pozostałe

XV. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (XIII-XIV)

XVI. Pozostałe przychody operacyjne

1. Nadwyżka ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

2. Rozwiązanie rezerw

3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności

4. Dotacje

5. Pozostałe

XVII. Pozostałe koszty operacyjne

1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

2. Utworzenie rezerw

3. Odpisy aktualizujące należności

4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

5. Pozostałe

XVIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+XII+XV+XVI-XVII)

XIX. Przychody finansowe

1. Odsetki od udzielonych pożyczek, w tym:

- od jednostek powiązanych

2. Odsetki od lokat i depozytów

- od jednostek powiązanych

3. Pozostałe odsetki

4. Dodatnie różnice kursowe

a) zrealizowane

b) niezrealizowane

5. Pozostałe

XX. Koszty finansowe

1. Odsetki od kredytów i pożyczek, w tym:

- dla jednostek powiązanych

2. Pozostałe odsetki

3. Ujemne różnice kursowe

a) zrealizowane

4. Pozostałe

XXI. Zysk (strata) brutto (XVIII+XIX-XX)

XXII. Podatek dochodowy

XXIII. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

XXIV. Zysk (strata) netto (XXI-XXII-XXIII)

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów

I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)

- korekty przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

- korekty błędów

I.a. Kapitał własny (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach

1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu

1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego

a) zwiększenie (z tytułu)

- wydania udziałów (emisji akcji)

...

b) zmniejszenie (z tytułu)

- umorzenia udziałów (akcji)

...

1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu

2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu

2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego

a) zwiększenie (z tytułu)

- emisji akcji powyżej wartości nominalnej

- podziału zysku (ustawowo)

- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)

...

b) zmniejszenie (z tytułu)

- pokrycia straty

...

2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu

3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny

a) zwiększenie (z tytułu)

...

b) zmniejszenie (z tytułu)

- sprzedaży i likwidacji środków trwałych

...

3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu

4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych

a) zwiększenie (z tytułu)

...

b) zmniejszenie (z tytułu)

...

4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu

5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu

5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu

- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

- korekty błędów

5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach

a) zwiększenie (z tytułu)

- podziału zysku

...

b) zmniejszenie (z tytułu)

...

5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu

5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu

- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

- korekty błędów

5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach

a) zwiększenie (z tytułu)

- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia

...

b) zmniejszenie (z tytułu)

...

5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu

5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu

6. Wynik netto

a) zysk netto

b) strata netto

c) odpisy z zysku

II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)

III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)

Rachunek przepływów pieniężnych dostawcy w zakresie kryptoaktywów

A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)

I. Zysk (strata) netto

II. Korekty razem

1. Amortyzacja

2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych

3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)

4. Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej

5. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności

6. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

5. Zmiana stanu kryptoaktywów przeznaczonych do obrotu

6. Zmiana stanu kryptoaktywów klientów

7. Zmiana stanu należności

8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów), w tym funduszy specjalnych

9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

10. Pozostałe korekty

B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)

I. Wpływy z tytułu działalności inwestycyjnej

1. Zbycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności jednostki dominującej

2. Zbycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności znaczącego inwestora

3. Zbycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności wspólnika jednostki współzależnej

4. Zbycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności jednostek podporządkowanych

5. Zbycie pozostałych instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności

6. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych

7. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych

8. Otrzymane udziały w zyskach (dywidendy)

9. Otrzymane odsetki

10. Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych

11. Pozostałe wpływy

II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej

1. Nabycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności jednostki dominującej

2. Nabycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności znaczącego inwestora

3. Nabycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności wspólnika jednostki współzależnej

4. Nabycie instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności jednostek podporządkowanych

5. Nabycie pozostałych instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży i utrzymywanych do terminu zapadalności

6. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych

7. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych

8. Udzielone pożyczki długoterminowe

9. Pozostałe wydatki

C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)

I. Wpływy z działalności finansowej

1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek

2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych

3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek

4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych

5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych

6. Wpływy z wydania udziałów (emisji akcji) własnych

7. Dopłaty do kapitału

8. Pozostałe wpływy

II. Wydatki z tytułu działalności finansowej

1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek

2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych

3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek

4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych

5. Spłata zobowiązań podporządkowanych

6. Wydatki z tytułu wydania udziałów (emisji akcji) własnych

7. Nabycie udziałów (akcji) własnych

8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli

9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących

10. Wydatki na cele społecznie użyteczne

11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego

12. Zapłacone odsetki

13. Pozostałe wydatki

D. Przepływy pieniężne netto razem (A+/-B+/-C)

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych

F. Środki pieniężne na początek okresu

G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:

- o ograniczonej możliwości dysponowania

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego dostawy usług w zakresie kryptoaktywów

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1. Przedstawienie:

1) dokonanych od początku roku obrotowego zmian zasad (polityki) rachunkowości i metod wyceny, wraz z uzasadnieniem ich wprowadzenia, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ze wskazaniem spowodowanej tymi zmianami różnicy w wyniku finansowym;

2) dokonanych w stosunku do poprzedniego sprawozdania finansowego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z uzasadnieniem ich wprowadzenia i skutkami w zakresie przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz rentowności, a także zmian w wyniku finansowym;

3) danych liczbowych zapewniających porównywalność sprawozdania finansowego za okres poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący okres;

4) informacji o znaczących zdarzeniach, które wystąpiły po dniu bilansowym i nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym;

5) informacji o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za dany okres, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty;

6) danych o łącznej kwocie funduszy własnych w podziale na poszczególne składniki wyznaczonych zgodnie z rozporządzeniem 2023/1114;

7) danych o łącznej kwocie ekspozycji na ryzyko w podziale w podziale na poszczególne składniki wyznaczonych zgodnie z rozporządzeniem 2023/1114;

8) informacji o wartości współczynników adekwatności kapitałowej w podziale na poszczególne składniki wyznaczonych zgodnie z rozporządzeniem 2023/1114 oraz na dzień bilansowy i poprzedni dzień bilansowy;

9) informacji o naruszeniu współczynników adekwatności kapitałowej wyznaczonych zgodnie z rozporządzeniem 2023/1114.

2. Dane uzupełniające o aktywach i pasywach:

1) w odniesieniu do pozycji „środki pieniężne i inne aktywa pieniężne" informacje o wielkości:

a) środków pieniężnych w kasie

b) środków pieniężnych własnych na rachunkach bankowych

c) innych środków pieniężnych i aktywów pieniężnych ze wskazaniem ich rodzajów

2) w odniesieniu do pozycji „środki pieniężne klientów” informacje o wielkości:

a) środków pieniężnych w kasie

b) środków pieniężnych klientów na rachunkach bankowych

c) innych środków pieniężnych i aktywów pieniężnych ze wskazaniem ich rodzajów

3) w odniesieniu do pozycji "należności krótko- i długoterminowe" podanie wartości:

a) "Należności netto - razem"

b) "Odpisy aktualizujące należności"

c) "Należności brutto - razem"

oraz wartości o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

a) do 1 roku,

b) powyżej 1 roku,

c) należności przeterminowane;

3) w odniesieniu do pozycji "należności od klientów" informacje o wielkości:

a) należności z tytułu kryptoaktywów

b) należności przeterminowanych i roszczeń spornych nieobjętych odpisami aktualizującymi należności;

4) podział pozycji "należności od jednostek powiązanych" na:

a) należności od jednostki dominującej,

b) należności od znaczącego inwestora,

c) należności od wspólnika jednostki współzależnej,

d) należności od jednostek podporządkowanych;

5) podział pozycji "należności od jednostek sektora finansowego" na:

a) należności od banków

b) należności od zakładów ubezpieczeń

c) należności od domów maklerskich

d) należności od towarzystw funduszy inwestycyjnych

e) należności od agentów firmy inwestycyjnej

f) pozostałe

6) dane o stanie odpisów aktualizujących należności według celu ich utworzenia na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec okresu sprawozdawczego;

7) dane o stanie kryptoaktywów przeznaczonych do obrotu w podziale na rodzaj kryptoaktywów, liczbę kryptoaktywów oraz ich wartość na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach oraz zmniejszeniach ich stanu, a także zmian wynikających z wyceny kryptoaktywów;

8) dane o stanie kryptoaktywów klientów podziale na rodzaj kryptoaktywów, liczbę kryptoaktywów oraz ich wartość na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach oraz zmniejszeniach ich stanu, a także zmian wynikających z wyceny kryptoaktywów;

9) informacje o akcjach i udziałach zaliczonych do kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, uwzględniające:

a) nazwy jednostek, ich siedziby i przedmiot ich działalności,

b) wartość bilansową akcji (udziałów), procent posiadanego kapitału jednostki i udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu,

c) w przypadku udziałów w jednostkach powiązanych - dodatkowo charakter powiązania, stosowane metody konsolidacji, wartość kapitału własnego jednostki, jej wynik finansowy za rok obrotowy, nieopłaconą przez dom maklerski wartość akcji (udziałów) w kapitale podstawowym jednostki, wartość otrzymanych lub należnych dywidend (udziałów w zyskach) za rok obrotowy;

10) dane dotyczące rzeczowych aktywów trwałych, z podziałem na:

a) majątek własny,

b) majątek używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, amortyzowany,

c) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez dom maklerski środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych (np. z tytułu umów leasingu), w tym wartość gruntów użytkowanych wieczyście;

11) szczegółowy zakres zmian wartości ujętych w bilansie grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz instrumentów finansowych zaliczonych do kategorii aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności lub aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, zawierający stan tych aktywów na początek okresu sprawozdawczego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczeń wewnętrznych oraz stan na koniec okresu sprawozdawczego, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia);

12) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych;

13) podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) do 1 roku,

b) dla których termin wymagalności upłynął,

c) zobowiązania krótkoterminowe razem,

d) w podziale na zobowiązania dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów oraz zobowiązań wobec klientów;

14) podział pozycji "zobowiązania wobec jednostek powiązanych" na:

a) zobowiązania wobec jednostki dominującej,

b) zobowiązania wobec znaczącego inwestora,

c) zobowiązania wobec wspólnika jednostki współzależnej,

d) zobowiązania wobec jednostek podporządkowanych;

15) kredyty i pożyczki od jednostek powiązanych, zaliczone zarówno do zobowiązań krótko-, jak i długoterminowych, w podziale na kredyty i pożyczki od:

a) jednostki dominującej,

b) znaczącego inwestora,

c) wspólnika jednostki współzależnej,

d) jednostek podporządkowanych;

16) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym okresie spłaty:

a) do 1 roku,

b) powyżej 1 roku do 3 lat,

c) powyżej 3 lat do 5 lat,

d) powyżej 5 lat;

17) dane o ujętym w bilansie stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec okresu sprawozdawczego;

18) dane o strukturze własności kapitału zakładowego oraz liczbie i wartości nominalnej akcji, z określeniem ich ewentualnych uprzywilejowań;

19) propozycje podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;

20) wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku dostawcy usług w zakresie krytpoaktywów (ze wskazaniem ich rodzaju);

21) zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone gwarancje i poręczenia, zobowiązania wekslowe ze wskazaniem udzielonych na rzecz:

a) jednostki dominującej,

b) znaczącego inwestora,

c) wspólnika jednostki współzależnej,

d) jednostek podporządkowanych;

22) dane o wysokości udzielonych zabezpieczeń, w podziale na:

a) zabezpieczenia umów pożyczek papierów wartościowych,

b) zabezpieczenia automatycznych pożyczek papierów wartościowych,

c) zabezpieczenia zawartych transakcji terminowych,

d) zabezpieczenia wystawców opcji i warrantów.

3. Dane uzupełniające dotyczące poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat:

1) podział pozycji "odsetki od lokat i depozytów" na:

a) odsetki od własnych lokat i depozytów,

b) odsetki od środków pieniężnych klientów;

2) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;

3) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidywanej do zaniechania w następnym okresie;

4) dane o koszcie wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby;

5) informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

6) rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto;

7) dane o przyszłych zobowiązaniach z tytułu podatku dochodowego;

8) przedstawienie struktury rzeczowej i terytorialnej przychodów z działalności podstawowej w podziale na rodzaje działalności w zakresie świadczenia usług w zakresie kryptoaktywów oraz przychody z pozostałej działalności podstawowej.

9) dane o wysokości kosztów za rok obrotowy, o których mowa w art. 67 ust.1 lit. b rozporządzenia 2023/1114.

5. W odniesieniu do pozycji rachunku przepływów pieniężnych:

1) należy zdefiniować środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływów pieniężnych, przedstawiając ich strukturę na początek i koniec okresu;

2) należy objaśnić podział działalności dostawy usług w zakresie kryptoaktywów na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową przyjęty w rachunku przepływów pieniężnych;

3) do pozycji: "Pozostałe korekty", "Pozostałe wpływy" i "Pozostałe wydatki" należy przedstawić wykaz tych korekt, wpływów i wydatków, których kwoty przekraczają 5% ogólnej sumy odpowiednio korekt, wpływów lub wydatków z danej działalności, a zostały ujęte w tych pozycjach;

4) w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny.

6. Informacje o:

1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów;

2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane z dostawcą usług w zakresie kryptoaktywów oraz:

a) osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów lub jednostki z nim powiązanej, lub

b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, dzieckiem małżonka, dzieckiem osoby faktycznie pozostającej we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów lub jednostki z nim powiązanej, lub

c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. a i b, lub

d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub jednostki powiązanej z dostawcą usług w zakresie kryptoaktywów

- wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów;

3) sumie wartości wynikających z ksiąg rachunkowych transakcji ze stronami powiązanymi, sumie ich wartości godziwych, a także wartość dodatniej i ujemnej różnicy pomiędzy wartościami wynikającymi z ksiąg rachunkowych a wartościami godziwymi;

4) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu;

5) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,

b) inne usługi poświadczające,

c) usługi doradztwa podatkowego,

d) pozostałe usługi;

6) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, należnych lub wypłaconych członkom zarządu, osobom zarządzającym i członkom organów nadzorczych dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów wraz z wynagrodzeniami za udział w zarządach lub radach nadzorczych jednostek powiązanych;

7) pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych członkom zarządu, osobom zarządzającym i członkom organów nadzorczych dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot oraz oddzielnie o pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych tym osobom w jednostkach powiązanych;

8) nazwie i siedzibie jednostki dominującej sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

7. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

a) nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,

b liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

a) nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

1) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia;

2) procentowym udziale;

3) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

4) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych;

5) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych;

6) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych;

7) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

9. Określenie definicji, opis celu i zasad zarządzania poszczególnymi rodzajami ryzyka, na które narażony jest dostawca usług w zakresie kryptoaktywów.

10. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów działań mających na celu eliminację niepewności.

11. W przypadku gdy informacje inne niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów, należy ujawnić te informacje.

W przypadku gdy informacje inne niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów, należy ujawnić te informacje.

Załącznik nr 2

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej dostawy usług w zakresie kryptoaktywów

Wprowadzenie do skonsolidowane sprawozdania finansowego dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów obejmuje w szczególności:

1) nazwę (firmę) i siedzibę, wskazanie zakresu działalności dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów wynikającego z udzielonych zezwoleń Komisji Nadzoru Finansowego oraz wskazanie właściwego sądu prowadzącego rejestr;

2) wykaz jednostek podporządkowanych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym dostawy usług w zakresie kryptoaktywów, ze wskazaniem ich nazw (firm) i siedzib, przedmiotów działalności, udziału posiadanego przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różna od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym;

3) wykaz innych niż jednostki podporządkowane jednostek ze wskazaniem nazw (firm) i siedzib, w których jednostki powiązane z jednostką posiadają mniej niż 20% udziałów (akcji), z podaniem wysokości kapitału (funduszu) podstawowego tych jednostek, udziału w tym kapitale (funduszu) oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym i wyniku finansowym netto za ostatni rok obrotowy;

4) wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów wraz z podaniem podstawy prawnej oraz uzasadnieniem dokonania wyłączenia;

5) wskazanie czasu trwania działalności jednostek powiązanych z dostawcą usług w zakresie kryptoaktywów, jeżeli jest ograniczony;

6) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym dostawcy w zakresie kryptoaktywów oraz lat obrotowych i okresów objętych sprawozdaniami jednostek powiązanych z dostawcą usług w zakresie kryptoaktywów, jeżeli są one różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów;

7) wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych z dostawcą usług w zakresie kryptoaktywów wchodzą wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe;;

8) wskazanie, czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane z jednostką w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności;

9) w przypadku skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że są to skonsolidowane sprawozdania finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanych metod rozliczenia połączeń (nabycie, łączenie udziałów);

10) omówienie obowiązujących przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych;

11) omówienie dokonanych ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmian zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz jednostkowych sprawozdań finansowych;

12) przedstawienie opisu stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów.

Skonsolidowany bilans dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów

Aktywa

I. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

1. W kasie

2. Na rachunkach bankowych

3. Inne środki pieniężne

4. Inne aktywa pieniężne

II. Środki pieniężne klientów

1. W kasie

2. Na rachunkach bankowych

3. Inne środki pieniężne

4. Inne aktywa pieniężne

III. Należności krótkoterminowe

1. Od klientów z tytułu kryptoaktywów

2. Z tytułu plasowania kryptoaktywów

3. Od prowadzących platformę obrotu kryptoaktywów

4. Od jednostek sektora finansowego

5. Z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych

6. Dochodzone na drodze sądowej, nieobjęte odpisami aktualizującymi należności

7. Pozostałe

IV. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu

1. Kryptoaktywa traktowane jak instrumenty finansowe

2. Akcje

3. Dłużne papiery wartościowe

4. Certyfikaty inwestycyjne

5. Warranty

6. Pozostałe papiery wartościowe

7. Instrumenty pochodne

8. Towary giełdowe

9. Pozostałe

V. Kryptoaktywa przeznaczone do obrotu

1. Tokeny powiązane z aktywami

2. Tokeny będące e-pieniądzem

3. Pozostałe

VI. Kryptoaktywa klientów

1. Tokeny powiązane z aktywami

2. Tokeny będące e-pieniądzem

3. Pozostałe

VII. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

VIII. Udzielone pożyczki krótkoterminowe

1. Jednostkom zależnym i współzależnym niekonsolidowanym metodą pełną lub proporcjonalną

2. Jednostkom podporządkowanym wycenianym metodą praw własności

3. Pozostałym jednostkom

IX. Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności

1. Jednostek zależnych i współzależnych niekonsolidowanych metodą pełną lub proporcjonalną

a) dłużne papiery wartościowe

b) pozostałe

2. Jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności

a) dłużne papiery wartościowe

b) pozostałe

X. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży

1. Jednostek zależnych i współzależnych niekonsolidowanych metodą pełną lub proporcjonalną

a) akcje i udziały

b) dłużne papiery wartościowe

c) pozostałe

2. Jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności

a) akcje i udziały

b) dłużne papiery wartościowe

c) pozostałe

3. Pozostałych jednostek

a) akcje i udziały

b) dłużne papiery wartościowe

c) pozostałe

XI. Należności długoterminowe

1. Od jednostek powiązanych

2. Od pozostałych jednostek

XII. Udzielone pożyczki długoterminowe

1. Jednostkom zależnym i współzależnym niekonsolidowanym metodą pełną lub proporcjonalną

2. Jednostkom podporządkowanym wycenianym metodą praw własności

3. Pozostałym jednostkom

XIII. Wartości niematerialne i prawne

1. Wartość firmy

2. Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:

- oprogramowanie komputerowe

3. Inne wartości niematerialne i prawne

4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

XIV. Rzeczowe aktywa trwałe

1. Środki trwałe, w tym:

a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)

b) budynki i lokale

c) zespoły komputerowe

d) pozostałe środki trwałe

2. Środki trwałe w budowie

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

XV. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

XVI. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

XVII. Udziały (akcje) własne

Aktywa razem

Pasywa

I. Zobowiązania krótkoterminowe

1. Wobec klientów

a) Wynikające z przechowywanych kryptoaktywów klientów

b) Wynikające z przechowywanych środków pieniężnych klientów

c) Pozostałe zobowiązania wobec klientów

2. Z tytułu plasowania kryptoaktywów

3. Wobec prowadzących platformę obrotu kryptoaktywów

4. Wobec jednostek powiązanych

5. Kredyty i pożyczki

a) od jednostek powiązanych

b) pozostałe

6. Dłużne papiery wartościowe

7. Wekslowe

8. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

9. Z tytułu wynagrodzeń

10. Wobec jednostek sektora finansowego

11. Ujemna wycena z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

12. Fundusze specjalne

13. Pozostałe

II. Zobowiązania długoterminowe

1. Kredyty bankowe

a) od jednostek powiązanych

b) pozostałe

2. Pożyczki

a) od jednostek powiązanych

b) pozostałe

3. Dłużne papiery wartościowe

4. Z tytułu innych instrumentów finansowych

5. Z tytułu umów leasingu finansowego

a) od jednostek powiązanych

b) pozostałe

6. Pozostałe

III. Rozliczenia międzyokresowe

1. Ujemna wartość firmy

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

a) długoterminowe

b) krótkoterminowe

IV. Rezerwy na zobowiązania

1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Na świadczenia emerytalne i podobne

a) długoterminowa

b) krótkoterminowa

3. Pozostałe

a) długoterminowe

b) krótkoterminowe

V. Zobowiązania podporządkowane

VI. Kapitał (fundusz) własny

1. Kapitał (fundusz) podstawowy

2. Kapitał (fundusz) zapasowy

a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

b) utworzony ustawowo

c) utworzony zgodnie ze statutem

d) z dopłat akcjonariuszy

e) inny

3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe

5. Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych

6. Zysk (strata) z lat ubiegłych

c) zysk z lat ubiegłych (wartość dodatnia)

d) strata z lat ubiegłych (wartość ujemna)

7. Zysk (strata) netto

8. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

VII. Kapitały (fundusze) mniejszości

VIII. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych

1. Ujemna wartość firmy - jednostki zależne

2. Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne

Pasywa razem

Pozycje pozabilansowe

I. Zobowiązania warunkowe, w tym:

1. Gwarancje

2. Kaucje, poręczenia

3. Pozostałe

II. Majątek obcy w użytkowaniu

III. Inne pozycje pozabilansowe

Skonsolidowany rachunek zysków i strat dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów

I. Przychody z podstawowej działalności, w tym:

- od jednostek powiązanych

1. Przychody w zakresie świadczenia usług w zakresie kryptoaktywów z tytułu:

a) zapewniania przechowywania kryptoaktywów i administrowania nimi w imieniu klientów

b) prowadzenia platformy obrotu kryptoaktywami

c) wykonywania zleceń związanych z kryptoaktywami w imieniu klientów

d) plasowania kryptoaktywów

e) przyjmowania i przekazywania zleceń związanych z kryptoaktywami w imieniu klientów

f) doradztwa w zakresie kryptoaktywów

g) zarządzania portfelem kryptoaktywów

h) świadczenia usług transferu kryptoaktywów w imieniu klientów

2. Przychody z pozostałej działalności podstawowej

II. Koszty działalności podstawowej

1. Wynagrodzenia

2. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

3. Świadczenia na rzecz pracowników

4. Zużycie materiałów i energii

5. Usługi obce

6. Koszty utrzymania i wynajmu nieruchomości

7. Pozostałe koszty rzeczowe

8. Amortyzacja

9. Podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym

10. Prowizje i inne opłaty

11. Pozostałe

III. Zysk (strata) z działalności podstawowej (I-II)

IV. Przychody z kryptoaktywów przeznaczonych do obrotu

1. Przychody z tokenów powiązanych z aktywami

2. Przychody z tokenów będących e-pieniądzem

3. Przychody z pozostałych kryptoaktywów

V. Koszty z tytułu kryptoaktywów przeznaczonych do obrotu

1. Koszty związane z tokenami powiązanymi z aktywami

2. Koszty związane z tokenami będących e-pieniądzem

3. Koszty związane z pozostałymi kryptoaktywami

VI. Zysk (strata) z operacji na kryptoaktywach przeznaczonych do obrotu (IV-V)

VII. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

1. Dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:

- od jednostek powiązanych

2. Odsetki, w tym:

- od jednostek powiązanych

3. Korekty aktualizujące wartość

4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia

5. Pozostałe

VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

1. Korekty aktualizujące wartość

2. Strata ze sprzedaży/umorzenia

3. Pozostałe

IX. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (VII-VIII)

X. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności

1. Odsetki, w tym:

- od jednostek powiązanych

2. Korekty aktualizujące wartość

3. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych

4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia

5. Pozostałe

XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności

1. Korekty aktualizujące wartość

2. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych

3. Strata ze sprzedaży/umorzenia

4. Pozostałe

XII. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do terminu zapadalności (X-XI)

XIII. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży

1. Dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:

- od jednostek powiązanych

2. Odsetki, w tym:

- od jednostek powiązanych

3. Korekty aktualizujące wartość

4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia

5. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych

6. Pozostałe

XIV. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży

1. Korekty aktualizujące wartość

2. Strata ze sprzedaży/umorzenia

3. Amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych

4. Pozostałe

XV. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (XIII-XIV)

XVI. Pozostałe przychody operacyjne

1. Nadwyżka ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

2. Rozwiązanie rezerw

3. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności

4. Dotacje

5. Pozostałe

XVII. Pozostałe koszty operacyjne

1. Strata ze sprzedaży rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

2. Utworzenie rezerw

3. Odpisy aktualizujące należności

4. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

5. Pozostałe

XVIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+XII+XV+XVI-XVII)

XIX. Przychody finansowe

1. Odsetki od udzielonych pożyczek, w tym:

- od jednostek powiązanych

2. Odsetki od lokat i depozytów

- od jednostek powiązanych

3. Pozostałe odsetki

4. Dodatnie różnice kursowe

a) zrealizowane

b) niezrealizowane

5. Pozostałe

XX. Koszty finansowe

1. Odsetki od kredytów i pożyczek, w tym:

- dla jednostek powiązanych

2. Pozostałe odsetki

3. Ujemne różnice kursowe

a) zrealizowane

b) niezrealizowane

4. Pozostałe

XXI. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych

1. Jednostki zależne

2. Jednostki współzależne

XXII. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych

1. Jednostki zależne

2. Jednostki współzależne

XXIII. Zysk mniejszości

XXIV. Strata mniejszości

XXV. Zysk (strata) brutto (XVIII+XIX-XX-XXI-XXII+XXIII-XXIV)

XXVI. Podatek dochodowy

XXVII. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

XXVIII. Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności

XXIX. Udział w stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności

XXX. Zysk (strata) netto (XXV-XXVI-XXVII+XXVIII-XXIX)

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów

I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)

- korekty przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

- korekty błędów

I.a. Kapitał własny (fundusz) na początek okresu (BO), po korektach

1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu

1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego

a) zwiększenie (z tytułu)

- wydania udziałów (emisji akcji)

...

b) zmniejszenie (z tytułu)

- umorzenia udziałów (akcji)

...

1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu

2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu

2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego

a) zwiększenie (z tytułu)

- emisji akcji powyżej wartości nominalnej

- podziału zysku (ustawowo)

- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)

...

b) zmniejszenie (z tytułu)

- pokrycia straty

...

2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu

3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny

a) zwiększenie (z tytułu)

...

b) zmniejszenie (z tytułu)

- sprzedaży i likwidacji środków trwałych

...

3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu

4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych

a) zwiększenie (z tytułu)

...

b) zmniejszenie (z tytułu)

...

4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu

5. Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych na początek okresu

a) zwiększenia

b) zmniejszenia

5.1. Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych na koniec okresu

6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu

6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu

- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

- korekty błędów

6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach

a) zwiększenie (z tytułu)

- podziału zysku

...

b) zmniejszenie (z tytułu)

...

6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu

6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu

- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

- korekty błędów

6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach

a) zwiększenie (z tytułu)

- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia

...

b) zmniejszenie (z tytułu)

...

6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu

6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu

7. Wynik netto

a) zysk netto

b) strata netto

c) odpisy z zysku

II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)

III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych dostawcy w zakresie kryptoaktywów

A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)

I. Zysk (strata) netto

II. Korekty razem

1. Zysk (strata) mniejszości

2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności

3. Amortyzacja

4. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych

5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)

6. Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej

7. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności

8. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

9. Zmiana stanu kryptoaktywów przeznaczonych do obrotu

10. Zmiana stanu kryptoaktywów klientów

11. Zmiana stanu należności

12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów), w tym funduszy specjalnych

13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

14. Pozostałe korekty

B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)

I. Wpływy z tytułu działalności inwestycyjnej

1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych

2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych

3. Z instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży, w tym:

a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności

b) w pozostałych jednostkach

- zbycie instrumentów finansowych

- dywidendy i udziały w zyskach

- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych

- odsetki

- inne wpływy z instrumentów finansowych

4. Pozostałe wpływy

II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych

2. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych

3. Na instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży, w tym:

a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności

b) w pozostałych jednostkach

- nabycie instrumentów finansowych

- udzielone pożyczki długoterminowe

4. Dywidendy i inny udział w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym

5. Pozostałe wydatki

C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)

I. Wpływy z działalności finansowej

1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek

2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych

3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek

4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych

5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych

6. Wpływy z wydania udziałów (emisji akcji) własnych

7. Dopłaty do kapitału

8. Pozostałe wpływy

II. Wydatki z tytułu działalności finansowej

1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek

2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych

3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek

4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych

5. Spłata zobowiązań podporządkowanych

6. Wydatki z tytułu wydania udziałów (emisji akcji) własnych

7. Nabycie udziałów (akcji) własnych

8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli

9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących

10. Wydatki na cele społecznie użyteczne

11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego

12. Zapłacone odsetki

13. Pozostałe wydatki

D. Przepływy pieniężne netto razem (A+/-B+/-C)

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych

F. Środki pieniężne na początek okresu

G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:

- o ograniczonej możliwości dysponowania

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego dostawy usług w zakresie kryptoaktywów

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1. Przedstawienie:

1) danych o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej, z wyodrębnieniem akcji (udziałów) posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki powiązane z jednostką oraz o liczbie i wartości nominalnej udziałów (akcji), w tym uprzywilejowanych;

2) wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej konsolidacją osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych;

3) danych liczbowych zapewniających porównywalność danych skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;

4) informacji o znaczących zdarzeniach, które wystąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego i nie zostały uwzględnione w tym sprawozdaniu;

5) informacji o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, które zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty;

2. Dane uzupełniające o aktywach i pasywach:

1) w odniesieniu do pozycji „środki pieniężne i inne aktywa pieniężne" informacje o wielkości:

a) środków pieniężnych w kasie

b) środków pieniężnych własnych na rachunkach bankowych

c) innych środków pieniężnych i aktywów pieniężnych ze wskazaniem ich rodzajów

2) w odniesieniu do pozycji „środki pieniężne klientów” informacje o wielkości:

a) środków pieniężnych w kasie

b) środków pieniężnych klientów na rachunkach bankowych

c) innych środków pieniężnych i aktywów pieniężnych ze wskazaniem ich rodzajów

3) w odniesieniu do pozycji "należności krótko- i długoterminowe" podanie wartości:

a) "Należności netto - razem"

b) "Odpisy aktualizujące należności"

c) "Należności brutto - razem"

oraz wartości o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

a) do 1 roku,

b) powyżej 1 roku,

c) należności przeterminowane;

3) w odniesieniu do pozycji "należności od klientów" informacje o wielkości:

a) należności z tytułu kryptoaktywów

b) należności przeterminowanych i roszczeń spornych nieobjętych odpisami aktualizującymi należności;

4) podział pozycji "należności od jednostek powiązanych" na:

a) należności od jednostki dominującej,

b) należności od znaczącego inwestora,

c) należności od wspólnika jednostki współzależnej,

d) należności od jednostek podporządkowanych;

5) podział pozycji "należności od jednostek sektora finansowego" na:

a) należności od banków

b) należności od zakładów ubezpieczeń

c) należności od domów maklerskich

d) należności od towarzystw funduszy inwestycyjnych

e) należności od agentów firmy inwestycyjnej

f) pozostałe

6) dane o stanie odpisów aktualizujących należności według celu ich utworzenia na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec okresu sprawozdawczego;

7) dane o stanie kryptoaktywów przeznaczonych do obrotu w podziale na rodzaj kryptoaktywów, liczbę kryptoaktywów oraz ich wartość na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach oraz zmniejszeniach ich stanu, a także zmian wynikających z wyceny kryptoaktywów;

8) dane o stanie kryptoaktywów klientów podziale na rodzaj kryptoaktywów, liczbę kryptoaktywów oraz ich wartość na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach oraz zmniejszeniach ich stanu, a także zmian wynikających z wyceny kryptoaktywów;

9) informacje o akcjach i udziałach zaliczonych do kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, uwzględniające:

a) nazwy jednostek, ich siedziby i przedmiot ich działalności,

b) wartość bilansową akcji (udziałów), procent posiadanego kapitału jednostki i udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu,

c) w przypadku udziałów w jednostkach powiązanych - dodatkowo charakter powiązania, stosowane metody konsolidacji, wartość kapitału własnego jednostki, jej wynik finansowy za rok obrotowy, nieopłaconą przez dom maklerski wartość akcji (udziałów) w kapitale podstawowym jednostki, wartość otrzymanych lub należnych dywidend (udziałów w zyskach) za rok obrotowy;

10) dane dotyczące rzeczowych aktywów trwałych, z podziałem na:

a) majątek własny,

b) majątek używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, amortyzowany,

c) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez dom maklerski środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych (np. z tytułu umów leasingu), w tym wartość gruntów użytkowanych wieczyście;

11) szczegółowy zakres zmian wartości ujętych w bilansie grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz instrumentów finansowych zaliczonych do kategorii aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności lub aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, zawierający stan tych aktywów na początek okresu sprawozdawczego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczeń wewnętrznych oraz stan na koniec okresu sprawozdawczego, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia);

12) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych;

13) podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) do 1 roku,

b) dla których termin wymagalności upłynął,

c) zobowiązania krótkoterminowe razem,

w podziale na zobowiązania dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów oraz zobowiązań wobec klientów;

14) podział pozycji "zobowiązania wobec jednostek powiązanych" na:

a) zobowiązania wobec jednostki dominującej,

b) zobowiązania wobec znaczącego inwestora,

c) zobowiązania wobec wspólnika jednostki współzależnej,

d) zobowiązania wobec jednostek podporządkowanych;

15) kredyty i pożyczki od jednostek powiązanych, zaliczone zarówno do zobowiązań krótko-, jak i długoterminowych, w podziale na kredyty i pożyczki od:

a) jednostki dominującej,

b) znaczącego inwestora,

c) wspólnika jednostki współzależnej,

d) jednostek podporządkowanych;

16) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym okresie spłaty:

a) do 1 roku,

b) powyżej 1 roku do 3 lat,

c) powyżej 3 lat do 5 lat,

d) powyżej 5 lat;

17) dane o ujętym w bilansie stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek okresu sprawozdawczego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec okresu sprawozdawczego;

18) dane o strukturze własności kapitału zakładowego oraz liczbie i wartości nominalnej akcji, z określeniem ich ewentualnych uprzywilejowań;

19) propozycje podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;

20) wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów (ze wskazaniem ich rodzaju);

21) zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone gwarancje i poręczenia, zobowiązania wekslowe ze wskazaniem udzielonych na rzecz:

a) jednostki dominującej,

b) znaczącego inwestora,

c) wspólnika jednostki współzależnej,

d) jednostek podporządkowanych;

22) dane o wysokości udzielonych zabezpieczeń, w podziale na:

a) zabezpieczenia umów pożyczek papierów wartościowych,

b) zabezpieczenia automatycznych pożyczek papierów wartościowych,

c) zabezpieczenia zawartych transakcji terminowych,

d) zabezpieczenia wystawców opcji i warrantów.

3. Dane uzupełniające dotyczące poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat:

1) podział pozycji "odsetki od lokat i depozytów" na:

a) odsetki od własnych lokat i depozytów,

b) odsetki od środków pieniężnych klientów;

2) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;

3) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidywanej do zaniechania w następnym okresie;

4) dane o koszcie wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby;

5) informacje o kwocie i charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

6) rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto;

7) dane o przyszłych zobowiązaniach z tytułu podatku dochodowego;

8) przedstawienie struktury rzeczowej i terytorialnej przychodów z działalności podstawowej w podziale na rodzaje działalności w zakresie świadczenia usług w zakresie kryptoaktywów oraz przychody z pozostałej działalności podstawowej.

5. W odniesieniu do pozycji rachunku przepływów pieniężnych:

1) należy zdefiniować środki pieniężne przyjęte do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych, przedstawiając ich strukturę na początek i koniec okresu;

2) należy objaśnić podział działalności dostawy usług w zakresie kryptoaktywów na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową przyjęty w rachunku przepływów pieniężnych;

3) do pozycji: "Pozostałe korekty", "Pozostałe wpływy" i "Pozostałe wydatki" należy przedstawić wykaz tych korekt, wpływów i wydatków, których kwoty przekraczają 5% ogólnej sumy odpowiednio korekt, wpływów lub wydatków z danej działalności, a zostały ujęte w tych pozycjach;

4) w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny.

6. Informacje o:

1) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów;

2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (z wyłączeniem transakcji dokonanych wewnątrz grupy kapitałowej) na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane z dostawcą usług w zakresie kryptoaktywów oraz:

a) osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów lub jednostki z nim powiązanej, lub

b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, dzieckiem małżonka, dzieckiem osoby faktycznie pozostającej we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów lub jednostki z nim powiązanej, lub

c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. a i b, lub

d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub jednostki powiązanej z dostawcą usług w zakresie kryptoaktywów

- wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów;

3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu;

4) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,

b) inne usługi poświadczające,

c) usługi doradztwa podatkowego,

d) pozostałe usługi;

5) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, należnych lub wypłaconych członkom zarządu, osobom zarządzającym i członkom organów nadzorczych dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów wraz z wynagrodzeniami za udział w zarządach lub radach nadzorczych jednostek powiązanych;

6) pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych członkom zarządu, osobom zarządzającym i członkom organów nadzorczych dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot oraz oddzielnie o pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych tym osobom w jednostkach powiązanych;

7) transakcjach zawartych przez jednostki powiązane z jednostką z:

a) jednostką dominującą,

b) znaczącym inwestorem,

c) wspólnikiem jednostki współzależnej,

d) jednostkami podporządkowanymi,

e) członkami zarządu, osobami zarządzającymi i członkami organów jednostek powiązanych,

f) małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia członków zarządu, osób zarządzających i członków organów zarządzających jednostek powiązanych,

g) osobami związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z członkami zarządu, osobami zarządzającymi i członkami organów zarządzających jednostek powiązanych;

7. W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

a) nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

a) nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

1) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia;

2) procentowym udziale;

3) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

4) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych;

5) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych;

6) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych;

7) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

9. Określenie definicji, opis celu i zasad zarządzania poszczególnymi rodzajami ryzyka, na które narażona jest grupa kapitałowa dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów.

10. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez dostawcę usług w zakresie kryptoaktywów działań mających na celu eliminację niepewności.

11. W przypadku gdy informacje inne niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy dostawcy usług w zakresie kryptoaktywów, należy ujawnić te informacje.

Informacja dodatkowa powinna zapewnić porównywalność informacji finansowych zawartych w sprawozdaniu za okres sprawozdawczy z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym za poprzedni, analogiczny okres sprawozdawczy. Wszelkie dodatkowe informacje, niewynikające lub niezwiązane bezpośrednio z wymienionym wyżej sprawozdaniem, powinny być przedstawione w końcowej części informacji.