

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 3 lipca 2006 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie okresowych sprawozdań oraz bieżących informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej towarzystw funduszy inwestycyjnych i funduszy inwestycyjnych dostarczanych przez te podmioty Komisji Papierów Wartościowych i Giełd

Na podstawie art. 225 ust. 3 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U.

Nr 146, poz. 1546, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538 i Nr 184, poz. 1539.

§ 1. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie okresowych sprawozdań oraz bieżących informacji dotyczących działalności

i sytuacji finansowej towarzystw funduszy inwestycyjnych i funduszy inwestycyjnych dostarczanych przez te podmioty Komisji Papierów Wartościowych i Giełd (Dz. U. Nr 114, poz. 962) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2:

a) w ust. 1:

— pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) ustawie o obrocie — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538 oraz z 2006 r. Nr 104, poz. 708);”,

— po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

„2a) ustawie o nadzorze — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym (Dz. U. Nr 183, poz. 1537);”,

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) rozporządzeniu o obowiązkach informacyjnych emitentów — rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 209, poz. 1744);”,

— uchyla się pkt 7,

b) ust. 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„3. Za znaczącą umowę uważa się umowę, której przedmiotem są wierzytelności, papiery wartościowe, które nie są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym albo wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu, udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, własność lub współwłasność nieruchomości gruntowych w rozumieniu przepisów o gospodarce nieruchomościami, budynków i lokali stanowiących odrębne nieruchomości lub statków morskich, tytuły uczestnictwa instytucji wspólnego inwestowania z siedzibą za granicą, a także pożyczki środków pieniężnych lub papierów wartościowych.

4. W przypadku funduszu z wydzielonymi subfunduszami za znaczącą umowę uważa się umowę, której wartość przedmiotu wynosi co najmniej 20 % wartości aktywów netto subfunduszu, którego ta umowa dotyczy.”,

c) ust. 6 i 7 otrzymują brzmienie:

„6. Za aktywa o znacznej wartości uważa się wierzytelności, papiery wartościowe, które nie są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym albo wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu, udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, własność lub współwłasność nieruchomości gruntowych w rozumieniu przepisów o gospodarce nieruchomościami, budynków i lokali stanowiących odrębne nieru-

chomości lub statków morskich, a także tytuły uczestnictwa instytucji wspólnego inwestowania z siedzibą za granicą.

7. W przypadku funduszu z wydzielonymi subfunduszami za aktywa o znacznej wartości uważa się aktywa stanowiące co najmniej 20 % wartości aktywów netto subfunduszu.”;

2) w § 5:

a) w ust. 1:

— pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1) zmniejszeniu wysokości kapitału własnego towarzystwa poniżej poziomu określonego zgodnie z art. 50 ust. 1—4 ustawy;

2) uzupełnieniu kapitału własnego do poziomu określonego zgodnie z art. 50 ust. 1—4 ustawy;”,

— pkt 18 otrzymuje brzmienie:

„18) zmianach w składzie zarządu oraz o zawieszeniu w czynnościach członków zarządu;”,

— dodaje się pkt 39 w brzmieniu:

„39) stanie wykonania założeń przedstawionych w analizie ekonomiczno-finansowej, o której mowa w art. 58 ust. 1 pkt 3 ustawy.”,

b) ust. 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, raport bieżący powinien zawierać:

1) wysokość wymaganego kapitału własnego towarzystwa, ustalonego zgodnie z:

a) art. 50 ust. 1 ustawy albo

b) art. 50 ust. 2 ustawy z uwzględnieniem art. 50 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy;

2) bieżącą wysokość kapitału własnego towarzystwa;

3) różnicę między wysokością wymaganego kapitału własnego a bieżącą wysokością kapitału własnego;

4) opis działań, jakie towarzystwo podjęło lub zamierza podjąć w celu dostosowania kapitału własnego do wymagań określonych w art. 50 ust. 1—4 ustawy.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, raport bieżący powinien zawierać:

1) datę uzupełnienia kapitału własnego do wymaganego poziomu;

2) sposób uzupełnienia kapitału własnego;

3) wysokość kapitału własnego towarzystwa po jego uzupełnieniu;

4) różnicę między bieżącą wysokością kapitału własnego a wymaganą wysokością kapitału własnego, zgodnie z art. 50 ust. 1—4 ustawy.”,

- c) w ust. 6 dodaje się pkt 8 w brzmieniu:
„8) cel zawarcia umowy.”,
- d) w ust. 12 po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:
„1a) informację o dacie ogłoszenia planu połączenia;”,
- e) w ust. 13 uchyla się pkt 1,
- f) w ust. 14 po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:
„1a) informację o dacie ogłoszenia planu podziału;”,
- g) w ust. 15 uchyla się pkt 1,
- h) ust. 17 otrzymuje brzmienie:
„17. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 16, raport bieżący powinien zawierać opis struktury grupy kapitałowej, w skład której wchodzi towarzystwo, według stanu obowiązującego na dzień 31 grudnia, ze wskazaniem firmy (nazwy), adresu i siedziby podmiotów wchodzących w skład grupy, procentowego udziału tych podmiotów w kapitale innych podmiotów należących do grupy oraz procentu ogólnej liczby posiadanych głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub zgromadzeniu wspólników tych podmiotów.”,
- i) dodaje się ust. 37 w brzmieniu:
„37. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 39, raport bieżący powinien zawierać:
1) zwięzłą informację o różnicach między założeniami przedstawionymi w analizie ekonomiczno-finansowej a stanem faktycznym, w szczególności w zakresie poniesionych przez towarzystwo kosztów;
2) wyjaśnienie przyczyn zaistnienia odchyleń od wartości prognozowanych w analizie ekonomiczno-finansowej, w tym określenie, czy odchylenie wystąpiło z przyczyn niezależnych od towarzystwa.”;
- 3) w § 8:
a) w ust. 1:
— po pkt 4 dodaje się pkt 4a w brzmieniu:
„4a) niedokonaniu wyceny wartości aktywów funduszu w terminach określonych w statucie funduszu;”,
— pkt 6 otrzymuje brzmienie:
„6) przekroczeniach ograniczeń inwestycyjnych wynikających z ustawy lub statutu funduszu lub o zwiększeniu tego przekroczenia, spowodowanych przez zdarzenia inne niż zmiana kursów papierów wartościowych posiadanych przez fundusz lub wzrost albo spadek wartości aktywów funduszu związany ze zbywaniem lub odkupywaniem jednostek uczestnictwa funduszu, oraz o stanie dostosowania swoich aktywów do wymagań określonych w ustawie lub statucie;”,
— uchyla się pkt 7 i 8,
— uchyla się pkt 10,
— pkt 18 otrzymuje brzmienie:
„18) zatwierdzeniu lub niezatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego funduszu w przypadku funduszu inwestycyjnego otwartego;”,
— uchyla się pkt 21,
— dodaje się pkt 29 w brzmieniu:
„29) zmianach statutu funduszu, które nie wymagają zezwolenia Komisji.”,
- b) po ust. 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:
„5a. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 4a, raport bieżący powinien zawierać:
1) datę niedokonania wyceny wartości aktywów funduszu;
2) wskazanie przyczyny niedokonania wyceny wartości aktywów funduszu;
3) wskazanie, czy tego rodzaju niedokonanie miało miejsce w przeszłości, z opisem podjętych wówczas działań;
4) informację o działaniach, jakie towarzystwo podjęło lub zamierza podjąć w celu zapobieżenia powstaniu podobnych sytuacji w dalszej działalności funduszu.”,
- c) ust. 7 otrzymuje brzmienie:
„7. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 6, raport bieżący sporządza się w formie zestawienia obejmującego przedstawione w porządku chronologicznym informacje o przekroczeniach ograniczeń inwestycyjnych, zwiększeniach tych przekroczeń oraz o dostosowaniu stanu aktywów do wymagań określonych w ustawie lub statucie, które wystąpiły w danym dniu, a także informacje o wszystkich przekroczeniach oraz o zwiększeniach tych przekroczeń, które wystąpiły w dniach poprzedzających ten dzień, a nie zostały dostosowane do wymagań określonych w ustawie lub statucie, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia. Obowiązek przekazania raportu powstaje z chwilą wystąpienia jednego ze zdarzeń: przekroczenia ograniczeń inwestycyjnych, zwiększenia przekroczenia lub dostosowania stanu aktywów do wymagań określonych w ustawie lub statucie.”,
- d) uchyla się ust. 8 i 9,
- e) uchyla się ust. 11,

- f) uchyla się ust. 20,
- g) dodaje się ust. 28 w brzmieniu:
- „28. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 29, raport bieżący powinien zawierać wypis aktu notarialnego zawierającego uchwalone zmiany statutu.”;
- 4) § 9 otrzymuje brzmienie:
- „§ 9. Fundusz inwestycyjny otwarty lub specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty, będący funduszem z wydzielonymi subfunduszami, jest obowiązany przesyłać informacje, o których mowa w § 8 ust. 1 pkt 4, 4a, 9, 13, 17, 22—26, oddzielnie dla każdego subfunduszu, którego informacja dotyczy, a informacje, o których mowa w § 8 ust. 1 pkt 2, 3, 5, 6 i 11, oddzielnie dla funduszu i każdego z subfunduszy.”;
- 5) w § 10:
- a) w ust. 1:
- po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:
- „2a) niedokonaniu wyceny wartości aktywów funduszu w terminach określonych w statucie funduszu;”,
- pkt 5 otrzymuje brzmienie:
- „5) stanie przekroczenia ograniczeń inwestycyjnych wynikających z ustawy lub statutu funduszu lub o zwiększeniu tego przekroczenia, spowodowanych przez zdarzenia inne niż zmiana kursów papierów wartościowych posiadanych przez fundusz lub wzrost albo spadek wartości aktywów funduszu związany z nową emisją lub wykupieniem certyfikatów inwestycyjnych funduszu, oraz o stanie dostosowania swoich aktywów do wymagań określonych w ustawie lub statucie;”,
- uchyla się pkt 6—8,
- uchyla się pkt 18,
- uchyla się pkt 29,
- dodaje się pkt 38 w brzmieniu:
- „38) zmianach statutu funduszu, które nie wymagają zezwolenia Komisji.”,
- b) po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:
- „3a. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2a, raport bieżący powinien zawierać:
- 1) datę, w której upłynął termin dokonania obowiązkowej wyceny wartości aktywów funduszu;
 - 2) wskazanie przyczyny niedokonania wyceny wartości aktywów funduszu;
- 3) wskazanie, czy tego rodzaju niedokonanie miało miejsce w przeszłości, z opisem podjętych wówczas działań;
- 4) informację o działaniach, jakie towarzystwo podjęło lub zamierza podjąć w celu zapobieżenia powstaniu podobnych sytuacji w dalszej działalności funduszu.”,
- c) ust. 6 otrzymuje brzmienie:
- „6. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 5, raport bieżący sporządza się w formie zestawienia obejmującego przedstawione w porządku chronologicznym informacje o przekroczeniach ograniczeń inwestycyjnych, zwiększeniach tych przekroczeń oraz o dostosowaniu stanu aktywów do wymagań określonych w ustawie lub statucie, które wystąpiły w danym dniu, a także informacje o wszystkich przekroczeniach oraz o zwiększeniach tych przekroczeń, które wystąpiły w dniach poprzedzających ten dzień, a nie zostały dostosowane do wymagań określonych w ustawie lub statucie, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia. Obowiązek przekazania raportu powstaje z chwilą wystąpienia jednego ze zdarzeń: przekroczenia ograniczeń inwestycyjnych, zwiększenia przekroczenia lub dostosowania stanu aktywów do wymagań określonych w ustawie lub statucie.”,
- d) uchyla się ust. 7—9,
- e) uchyla się ust. 19,
- f) uchyla się ust. 30,
- g) w ust. 35 pkt 1 otrzymuje brzmienie:
- „1) łączną wartość wniesionych do funduszu papierów wartościowych (z wyszczególnieniem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym albo wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu);”,
- h) dodaje się ust. 38 w brzmieniu:
- „38. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 38, raport bieżący powinien zawierać wypis aktu notarialnego zawierającego uchwalone zmiany statutu.”;
- 6) § 11 i 12 otrzymują brzmienie:
- „§ 11. 1. Fundusz zamknięty, który podlega obowiązkowi informacyjnym wynikającym z rozporządzenia o obowiązkach informacyjnych emitentów, przesyła, w formie raportu bieżącego, wyłącznie informacje, o których mowa w § 10 ust. 1 pkt 3, 5, 22, 30, 35 i 38.
2. Fundusz zamknięty, który podlega obowiązkowi informacyjnym wynikającym

z regulaminów, o których mowa w art. 28 ust. 1 i art. 37 ust. 1 ustawy o obrocie, przesyła, w formie raportu bieżącego, informacje, o których mowa w:

- 1) § 10 ust. 1 pkt 3, 5, 22, 30, 35 i 38;
- 2) § 10 ust. 1 pkt 1, 2, 2a, 4, 9—17, 19—21, 23—28, 31—34 i 37 — o ile z regulaminów tych nie wynika obowiązek dostarczenia ich Komisji.

§ 12. Fundusz inwestycyjny zamknięty, będący funduszem z wydzielonymi subfunduszami, jest obowiązany przysyłać informacje, o których mowa w § 10 ust. 1 pkt 1, 2, 5, 9, 10, 13—17, 22—24 i 30—34, oddzielnie dla każdego subfunduszu, którego informacja dotyczy, a informacje, o których mowa w § 10 ust. 1 pkt 4, oddzielnie dla funduszu i każdego z subfunduszy.”;

7) w § 13:

a) w ust. 1 dodaje się pkt 7—10 w brzmieniu:

„7) zawarciu umowy przez fundusz inwestycyjny, której przedmiotem jest sprzedaż papierów wartościowych lub praw majątkowych, z innym funduszem inwestycyjnym zarządzanym przez to samo towarzystwo oraz o istotnych warunkach zawartej umowy;

8) dokonaniu lokat lub zawarciu umowy, o których mowa w art. 107 ust. 2 ustawy, z wyłączeniem lokat lub umów, których przedmiotem są papiery wartościowe emitowane przez Skarb Państwa lub Narodowy Bank Polski lub depozyty w bankach;

9) stanie przekroczenia ograniczeń inwestycyjnych wynikających z ustawy lub statutu funduszy inwestycyjnych otwartych oraz specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych, spowodowanych przez zmianę kursów papierów wartościowych posiadanych przez fundusz lub wzrost albo spadek wartości aktywów funduszy, związany ze zbywaniem lub odkupywaniem jednostek uczestnictwa funduszy, oraz o stanie dostosowania aktywów funduszy do wymagań określonych w ustawie lub statucie;

10) zawarciu umowy przez fundusz inwestycyjny, której przedmiotem są papiery wartościowe lub prawa majątkowe, z towarzystwem, które prawa ma tym funduszem inwestycyjnym, działającym we własnym imieniu na rachunek zbiorczego portfela papierów wartościowych, lub z klientem, dla którego towarzystwo, które zarządza tym funduszem inwestycyjnym, wykonuje usługi zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie, oraz o istotnych warunkach zawartej umowy.”;

b) dodaje się ust. 8—12 w brzmieniu:

„8. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 7, zbiorczy raport bieżący powinien zawierać zestawienie wszystkich transakcji zawartych przez fundusz inwestycyjny zarządzany przez towarzystwo za okresy od pierwszego do czternastego dnia danego miesiąca oraz od piętnastego dnia do ostatniego dnia danego miesiąca, wykazanych w porządku chronologicznym na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 6a do rozporządzenia.

9. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 8, zbiorczy raport bieżący powinien zawierać zestawienie miesięczne wszystkich transakcji zawartych przez fundusz inwestycyjny zarządzany przez towarzystwo, wykazanych w porządku chronologicznym na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 6b do rozporządzenia.

10. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 9, zbiorczy raport sporządza się w formie zestawienia miesięcznego, w porządku chronologicznym według dnia wystąpienia zdarzenia powodującego przekroczenie ograniczeń inwestycyjnych począwszy od przekroczenia, które wystąpiło najwcześniej, odrębnie dla każdego funduszu, a w przypadku funduszu z wydzielonymi subfunduszami także odrębnie dla każdego subfunduszu, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 7a do rozporządzenia.

11. Jeżeli w miesiącu, za który jest sporządzony zbiorczy raport, o którym mowa w ust. 10, nie nastąpiło dostosowanie stanu aktywów funduszu, a w przypadku funduszy z wydzielonymi subfunduszami także stanu aktywów subfunduszy do wymagań określonych w ustawie lub statucie, w zbiorczym raporcie sporządzanym w miesiącu następnym, odrębnie dla każdego funduszu lub subfunduszu, jako pierwsze wykazuje się dane o tych przekroczeniach ograniczeń inwestycyjnych, co do których nie nastąpiło dostosowanie do wymagań określonych w ustawie lub statucie w miesiącu lub miesiącach poprzedzających miesiąc, za który jest sporządzany zbiorczy raport.

12. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 10, zbiorczy raport powinien zawierać zestawienie miesięczne wszystkich transakcji zawartych przez fundusz inwestycyjny zarządzany przez towarzystwo, wykazanych w porządku chronologicznym na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 7b do rozporządzenia.”;

8) w § 14 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Fundusz zamknięty, emitujący publiczne certyfikaty inwestycyjne, jest zwolniony z obowiąz-

ku określonego w ust. 1, o ile publikuje (dostarcza Komisji) raporty kwartalne, półroczne lub roczne na podstawie rozporządzenia o obowiązkach informacyjnych emitentów albo na podstawie regulaminów, o których mowa w art. 28 ust. 1 i art. 37 ust. 1 ustawy o obrocie.”;

9) w § 17:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Raporty bieżące towarzystwa dostarcza się Komisji, z zastrzeżeniem ust. 2, 3 i 3a, w terminie 4 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez towarzystwo o nim wiadomości.”,

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W przypadku, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 16, raport bieżący dostarcza się w terminie miesiąca od zakończenia czwartego kwartału roku.”,

c) po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. W przypadku, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 39, raport bieżący dostarcza się w terminie miesiąca od zakończenia pierwszego roku działalności towarzystwa.”;

10) w § 18:

a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. W przypadkach, o których mowa w § 8 ust. 1 pkt 9, 18—20, 27—29 oraz w § 10 ust. 1 pkt 3, 12, 20, 21, 27, 28, 35, 36 i 38, raport bieżący dostarcza się w terminie 4 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez fundusz informacji o nim.”,

b) ust. 7 otrzymuje brzmienie:

„7. Roczne sprawozdanie finansowe funduszu oraz roczne połączone sprawozdanie finansowe funduszu z wydzielonymi subfunduszami, z dołączonymi rocznymi jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi subfunduszy oraz z oświadczeniami depozytariusza, opiniami biegłego rewidenta i raportami z badania, powinny zostać przekazane niezwłocznie po ich zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później jednak niż w terminie 4 miesięcy od zakończenia roku obrotowego, z uwzględnieniem art. 222 ust. 4 pkt 2 ustawy.”;

11) w § 19:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Zbiorcze raporty bieżące towarzystwa dostarcza się Komisji w terminie 4 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia o nim wiadomości przez towarzystwo, z zastrzeżeniem ust. 2—4.”,

b) dodaje się ust. 3 i 4 w brzmieniu:

„3. W przypadku, o którym mowa w § 13 ust. 1 pkt 7, zbiorcze raporty bieżące dostarcza się w terminie 4 dni roboczych od zakończenia okresu, którego dotyczą.

4. W przypadkach, o których mowa w § 13 ust. 1 pkt 8—10, zbiorcze raporty bieżące dostarcza się w terminie 4 dni roboczych od zakończenia miesiąca, którego dotyczą.”;

12) § 21 otrzymuje brzmienie:

„§ 21. Z wyłączeniem raportów bieżących, o których mowa w § 8 ust. 1 pkt 29 oraz § 10 ust. 1 pkt 38, raporty bieżące oraz okresowe sprawozdania towarzystwa lub funduszu, a także sprawozdania finansowe towarzystwa, zbiorczego portfela papierów wartościowych lub funduszu są dostarczane za pomocą systemu informatycznego, o którym mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 lutego 2006 r. w sprawie środków i warunków technicznych służących do przekazywania niektórych informacji przez podmioty nadzorowane przez Komisję Papierów Wartościowych i Giełd (Dz. U. Nr 25, poz. 188).”;

13) załącznik nr 2 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;

14) załącznik nr 3 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia;

15) uchyla się załącznik nr 4 do rozporządzenia;

16) załącznik nr 5 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia;

17) po załączniku nr 6 do rozporządzenia dodaje się:

a) załącznik nr 6a do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 4 do niniejszego rozporządzenia,

b) załącznik nr 6b do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 5 do niniejszego rozporządzenia,

c) załącznik nr 7a do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 6 do niniejszego rozporządzenia,

d) załącznik nr 7b do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 7 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Przepisy rozporządzenia w zakresie, o którym mowa w § 13 ust. 1 pkt 9 oraz ust. 10 i 11 rozporządzenia wymienionego w § 1, w brzmieniu nadanym w niniejszym rozporządzeniu mają zastosowanie po raz pierwszy za okres rozpoczynający się od dnia 1 sierpnia 2006 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: *K. Marcinkiewicz*

Załączniki do rozporządzenia Rady Ministrów
z dnia 3 lipca 2006 r. (poz. 845)

Załącznik nr 1

WZÓR

T-M I

miesiąc (słownie) rok (RRRR)

SPRAWOZDANIE MIESIĘCZNE TOWARZYSTWA FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH
ZA OKRES OD DO

DO MM.RRRR DO MM.RRRR

Firma, siedziba, adres i REGON towarzystwa

Firma, siedziba, adres i REGON podmiotu prowadzącego księgi
rachunkowe (sporządzającego sprawozdanie)

Pieczęć towarzystwa

Pieczęć podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe
(sporządzającego sprawozdanie)

CZĘŚĆ A

Lp.	Wyszczególnienie	Wiersz	Stan na ostatni dzień danego miesiąca w okresie sprawozdawczym w tys. zł	Dane narastająco od początku roku kalendarzowego w tys. zł
I. WYBRANE DANE O AKTYWACH				
1	Aktywa ogółem	01	x	x
2	Papiery wartościowe emitowane przez Skarb Państwa lub Narodowy Bank Polski	02		x
3	Udziały i akcje spółek	03		x
4	Jednostki uczestnictwa	04		x
5	Certyfikaty inwestycyjne	05		x
6	Tytuły uczestnictwa zarządzanych zbiorczych portfeli papierów wartościowych	06		x
7	Akcje własne towarzystwa	07		x
8	Wierzytelności, prawa do świadczeń z tytułu wierzytelności, prawa, o których mowa w art. 147 ust. 1 ustawy - określone w art. 65 ust. 6 ustawy	08		x
9	Należności z tytułu wierzytelności, praw do świadczeń z tytułu wierzytelności, praw o których mowa w art. 147 ust. 1 ustawy (art. 65 ust. 7 ustawy)	09		x
10		10		x
II. DANE O KAPITALE WŁASNYM				
1	Minimalny wymagany kapitał własny (określony zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy)	11	x	x
2	Minimalny wymagany kapitał własny (określony zgodnie z art. 50 ust. 2 z uwzględnieniem ust. 3 ustawy), w tym:	12		x
a	Poziom kapitału własnego, o którym mowa w art. 50 ust. 2 ustawy	13		x
b	Zwiększenie kapitału własnego, o którym mowa w art. 50 ust. 3 ustawy	14		x
3	Kapitał własny, w tym:	15		x
-	wynik finansowy w okresie sprawozdawczym	16		x
a	Kapitał zakładowy	17		x
III. ZOBOWIĄZANIA OGÓLEM, W TYM:				
1	Zobowiązania wobec funduszy inwestycyjnych	18		x
2	Zobowiązania wobec uczestników funduszy inwestycyjnych	19		x
21		20		x
IV. ZACIĄGNIĘTE POŻYCZKI I KREDYTY ORAZ ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU EMISJI OBLIGACJI, WARTOŚĆ PORĘCZEN				
1	Wielkość pożyczek i kredytów bez zobowiązań z tytułu emisji obligacji	21	x	x
2	Wielkość zobowiązań z tytułu emisji obligacji	22		x
3	Wielkość poręczeń za zobowiązania funduszu sekurytyzacyjnego	23		x
V. WYBRANE DANE O PRZYCHODACH I KOSZTACH				
1	Przychody ogółem, w tym:	24		x
a	przychody z tytułu zarządzania funduszami inwestycyjnymi	25	x	x
b	przychody z tytułu zarządzania zbiorczymi portfelami na zlecenie	26		x
c	przychody z tytułu zarządzania cudzymi pakietami papierów wartościowych na zlecenie	27		x
d	przychody z tytułu prowadzenia usług doradczych w zakresie obrotu papierami wartościowymi	28		x
e	przychody z tytułu pośrednictwa w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych reprezentowanych przez towarzystwo	29		x
f	przychody z tytułu pośrednictwa w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych utworzonych przez inne towarzystwa	30		x
g	przychody z tytułu pośrednictwa w zbywaniu i odkupywaniu tytułów uczestnictwa funduszy zagranicznych	31		x
h	przychody z tytułu pełnienia funkcji przedstawiciela funduszy zagranicznych	32		x
2	Koszty ogółem, w tym:	33		x
a	koszty stałe	34		x
b	koszty zmienne, w tym:	35		x
-	koszty zmienne dystrybucji	36		x
VI. DANE UZUPELNIAJĄCE				
1	Wartość zarządzanych aktywów (wiersze 42 + 43)	37	x	x
2	Wartość aktywów zarządzanych funduszami inwestycyjnymi	38		x
3	Wartość aktywów zarządzanych zbiorczymi portfelami papierów wartościowych	39		x
4	Wartość zarządzanych cudzych pakietów papierów wartościowych na zlecenie	40		x
5	Wartość nadwyżki kapitału własnego ponad limit określony w art. 50 ust. 4 ustawy	41		x
6	Kurs EURO	42		x

WYJAŚNIENIA: * w przypadku spadku wartości kapitałów własnych poniżej poziomu wskazanego w wierszu 12 albo 13 (należy wziąć pod uwagę pozycję o większej wartości), należy wskazać przyczynę oraz kroki podjęte w celu doprowadzenia do spełnienia przez towarzystwo wymogów ustawowych w zakresie utrzymania kapitałów własnych na odpowiednim poziomie

CZĘŚĆ B

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A w. 04

Lp.	Udziały i akcje	Wartość
I. Udziały spółek:		
1	o których mowa w art. 65 ust. 2 pkt 6 lit. a ustawy (nazwa)	
2	o których mowa w art. 65 ust. 2 pkt 6 lit. b ustawy	
3	o których mowa w art. 65 ust. 2 pkt 6 lit. c ustawy	
II. Akcje:		
1	o których mowa w art. 65 ust. 2 pkt 6 lit. a ustawy	
2	o których mowa w art. 65 ust. 2 pkt 6 lit. b ustawy	
3	o których mowa w art. 65 ust. 2 pkt 6 lit. c ustawy	
4	o których mowa w art. 65 ust. 2 pkt 7 ustawy	
5	Razem	

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A w. 05

Lp.	Jednostki uczestnictwa	Podstawa prawna nabycia jednostek uczestnictwa	Liczba	Wartość
1	(nazwa funduszu)			
2				
3	Razem			

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A w. 06

Lp.	Certyfikaty inwestycyjne	Podstawa prawna nabycia certyfikatów inwestycyjnych	Liczba	Wartość
1	(nazwa funduszu)			
2				
3	Razem			

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A w. 07

Lp.	Tytuły uczestnictwa zarządzanych zbiorczych portfeli papierów wartościowych	Liczba	Wartość
1.	(oznaczenie zbiorczego portfela papierów wartościowych)		
2.			
3.	Razem		

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A w. 10

Lp.	Należności z tytułu wierzytelności, praw do świadczeń z tytułu wierzytelności, praw, o których mowa w art. 147 ust. 1 ustawy (art. 65 ust. 7 ustawy)	Nazwa funduszu	Wartość
1.	należności z tytułu wierzytelności:		
-			
2.	należności z tytułu praw do świadczeń z tytułu wierzytelności:		
-			
3.	należności z tytułu praw, o których mowa w art. 147 ust. 1 ustawy:		
a.	własności lub współwłasności nieruchomości gruntowych w rozumieniu przepisów o gospodarce nieruchomościami:		
-			
b.	własności lub współwłasności budynków i lokali stanowiących odrębne nieruchomości:		
-			
c.	własności lub współwłasności stałków morskich:		
-			
d.	użytkowania wieczystego:		
-			
4.	Razem		

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A w. 39

Lp.	Koszty zmienne dystrybucji	Nazwa funduszu	Wartość
1.	pozostające w bezpośrednim związku z przyjmowaniem, przekazywaniem do realizacji i realizowaniem zleceń zbycia, odkupienia lub zamiany jednostek uczestnictwa funduszu inwestycyjnego lub przyjmowaniem zapisów na certyfikaty inwestycyjne i ich przydziałem		
-			
2.	stanowiące wynagrodzenie dystrybutorów i pozostające w bezpośrednim związku z uczestnictwem w funduszach inwestycyjnych zarządzanych przez towarzystwo		
-			
3.	poniesione z tytułu promocji lub marketingu funduszu inwestycyjnego zarządzanego przez towarzystwo - w zakresie, w jakim koszty te nie były pokrywane przez fundusz		
-			
4.	Razem		

CZĘŚĆ C

Informacje dotyczące zarządzanych zbiorczych portfeli papierów wartościowych.
Dla każdego portfela sporządzane jest oddzielne zestawienie

Lp.	Składniki zbiorczego portfela papierów wartościowych (oznaczenie zbiorczego portfela papierów wartościowych)	Wartość wg ostatniej wyceny w okresie	Wartość wg ceny nabycia	Udział w aktywach netto zbiorczego portfela (%)
I.	Papiery wartościowe:			
1.	Akcje:			
a.				
2.	Warranty subskrypcyjne:			
a.				
3.	Prawa do akcji:			
a.				
4.	Prawa poboru:			
a.				
5.	Kwity depozytowe:			
a.				
6.	Listy zastawne:			
a.				
7.	Obligacje Skarbowe:			
a.				
8.	Obligacje komercyjne:			
a.				
9.	Weksle:			
a.				
10.	Inne:			
a.				
II.	Waluty			
1.				
III.	Instrumenty pochodne			
1.	Wystandaryzowane instrumenty pochodne:			
a.				
2.	Niewystandaryzowane instrumenty pochodne:			
a.				
IV.	Prawa majątkowe, których cena zależy bezpośrednio lub pośrednio od oznaczonych co do gatunku rzeczy, określonych rodzajów energii, mierników i limitów wielkości produkcji:			
1.				
V.	Instrumenty rynku pieniężnego:			
1.	Obligacje Skarbowe:			
a.				
2.	Bony Skarbowe:			
a.				
3.	Obligacje komercyjne:			
a.				
4.	Inne:			
a.				
VI.	Jednostki uczestnictwa:			
1.				
VII.	Certyfikaty inwestycyjne:			
1.				
VIII.	Tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania mające siedzibę za granicą			
1.				

Osoba sporządzająca sprawozdanie:

imię i nazwisko/podmiot

numer telefonu

data, miejscowość

podpis i pieczęć osoby działającej w imieniu podmiotu sporządzającego sprawozdanie

podpisy i pieczęć osób upoważnionych do reprezentowania towarzystwa

- 1.²⁾ Jeżeli fundusz inwestycyjny otwarty lub specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty jest funduszem z wydzielonymi subfunduszami, dane o przekroczeniach limitów inwestycyjnych sporządza się oddzielnie dla funduszu i każdego subfunduszu.
 - 3) Pozycja zawiera numer artykułu ze wskazaniem, czy dotyczy on ustawy, czy statutu.
 - 4) Pozycja zawiera minimalny dopuszczalny przez ustawę lub statut procentowy lub ilościowy udział danego składnika (składników) w aktywach funduszu.
 - 5) Pozycja zawiera maksymalny dopuszczalny przez ustawę lub statut procentowy lub ilościowy udział danego składnika (składników) w aktywach funduszu.
 - 6) Pozycja zawiera oznaczenia pozwalające na jednoznaczną identyfikację składnika aktywów, którego dotyczy przekroczenie.
 - 7) Przyczyna przekroczenia powinna być opisana w sposób wyczerpujący, wskazujący na konkretne okoliczności związane z jego zaistnieniem.
1. W przypadku zwiększenia przekroczenia ograniczeń inwestycyjnych pod wierszem tabeli, zawierającym informacje o tym przekroczeniu, należy dodać nowy wiersz i wypełnić kolumny nr 3, 9 i 11. W przypadku kolejnego zwiększenia tego przekroczenia pod wierszem, o którym mowa w zdaniu poprzednim, należy dodać kolejny wiersz.
 2. W przypadku dostosowania stanu aktywów nie wypełnia się kolumny 4 w wierszu tabeli zawierającym informację o przekroczeniu. Informację o dostosowaniu stanu aktywów należy zamieścić w kolejnym wierszu dodanym:
 - a) po wierszu zawierającym informację o tym przekroczeniu albo
 - b) po wierszu zawierającym informację o ostatnim zwiększeniu tego przekroczenia, jeżeli zwiększenie przekroczenia wystąpiło – w kolumnach 4 i 11.
 3. W przypadku poinformowania w raporcie o dostosowaniu przekroczenia ograniczeń inwestycyjnych, informacji o tym przekroczeniu nie umieszcza się w kolejnym raporcie.
 4. W przypadku podawania informacji o stanie przekroczeń, które w dniu przekazania danego raportu nie są dostosowane do wymogów określonych w ustawie lub statucie funduszu, przekroczenia wykazuje się w wartości z dnia ich powstania (nie dotyczy to sytuacji zwiększenia przekroczenia z przyczyn innych niż zmiana kursów papierów wartościowych posiadanych przez fundusz lub wzrost albo spadek wartości aktywów funduszu związane z zbywaniem lub odkupywaniem jednostek uczestnictwa funduszu).

Załącznik nr 3

WZÓR

Raport o stanie przekroczeń inwestycyjnych subfunduszu funduszu¹⁾ funduszu

Nr raportu:

Data raportu:

Lp.	Data przekroczenia	Data zwiększenia przekroczenia	Data dostosowania	Naruszony artykuł ustawy lub statutu ²⁾	Minimalna stawka kryterium ³⁾	Maksymalna stawka kryterium ⁴⁾	Rodzaj składnika (składników) ⁵⁾	Przyczyna przekroczenia limitów ⁶⁾	Procentowy lub ilościowy udział określonego składnika (składników) w aktywach subfunduszu/funduszu w dniu przekroczenia	Procentowy lub ilościowy udział określonego składnika (składników) w aktywach subfunduszu/funduszu w dniu, w którym nastąpiło powiększenie istniejącego przekroczenia/w dniu dostosowania
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

¹⁾ W przypadku funduszu z wydzielonymi subfunduszami kolumny wypełnia się w odniesieniu do subfunduszu.

²⁾ Pozycja zawiera numer artykułu ze wskazaniem, czy dotyczy on ustawy, czy statutu.

³⁾ Pozycja zawiera minimalny dopuszczalny przez ustawę lub statut procentowy lub ilościowy udział danego składnika (składników) w aktywach subfunduszu/funduszu.

⁴⁾ Pozycja zawiera maksymalny dopuszczalny przez ustawę lub statut procentowy lub ilościowy udział danego składnika (składników) w aktywach subfunduszu/funduszu.

⁵⁾ Pozycja zawiera oznaczenia pozwalające na jednoznaczną identyfikację składnika aktywów, którego dotyczy przekroczenie.

⁶⁾ Przyczyna przekroczenia powinna być opisana w sposób wyczerpujący, wskazujący na konkretne okoliczności związane z jego zaistnieniem.

1. W przypadku zwiększenia przekroczenia ograniczeń inwestycyjnych pod wierszem tabeli, zawierającym informacje o tym przekroczeniu, należy dodać nowy wiersz i wypełnić kolumny nr 3, 9 i 11. W przypadku kolejnego zwiększenia tego przekroczenia pod wierszem, o którym mowa w zdaniu poprzednim, należy dodać kolejny wiersz.
2. W przypadku dostosowania stanu aktywów nie wypełnia się kolumny 4 w wierszu tabeli zawierającym informację o przekroczeniu. Informację o dostosowaniu stanu aktywów należy zamieścić w kolejnym wierszu dodanym:
 - a) po wierszu zawierającym informację o tym przekroczeniu albo
 - b) po wierszu zawierającym informację o ostatnim zwiększeniu tego przekroczenia, jeżeli zwiększenie przekroczenia wystąpiło – w kolumnach 4 i 11.
3. W przypadku poinformowania w raporcie o dostosowaniu przekroczenia ograniczeń inwestycyjnych, informacji o tym przekroczeniu nie umieszcza się w kolejnym raporcie.

4. W przypadku podawania informacji o stanie przekroczeń, które w dniu przekazania danego raportu nie są dostosowane do wymogów określonych w ustawie lub statucie funduszu, przekroczenia wykazuje się w wartości z dnia ich powstania (nie dotyczy to zwiększenia przekroczenia z przyczyn innych niż zmiana kursów papierów wartościowych posiadanych przez subfundusz/fundusz lub wzrost albo spadek wartości aktywów subfunduszu/funduszu związanych z nową emisją lub wykupywaniem certyfikatów inwestycyjnych funduszu).

WZÓR

CZEŚĆ A

Zestawienie¹ transakcji sprzedaży zawartych pomiędzy funduszami inwestycyjnymi zarządzanymi przez to samo towarzystwo, innych niż transakcje wyszczególnione w części B, za okres od do

Lp.	Data transakcji		Fundusz		Informacje o transakcji							Uwagi ²	
	data zawarcia	data rozliczenia	sprzedający	kupujący	przedmiot transakcji ³	liczba	wartość transakcji	cena jednostkowa	uzasadnienie ceny, sposób ustalenia ceny/zródło		udział wartości transakcji w WAN		
									sprzedający	kupujący	sprzedający		kupujący
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

¹ Zestawienie powinno obejmować wszystkie transakcje, dla których:

- data zawarcia transakcji i data rozliczenia transakcji wypadają w okresie, którego zestawienie dotyczy,
- co najmniej data rozliczenia transakcji wypada w okresie, którego zestawienie dotyczy.

² Należy zawrzeć dodatkowe informacje gwarantujące prawdziwe, rzetelne i kompletne odzwierciedlenie transakcji.

³ Oznaczenie powinno umożliwiać jednoznaczną identyfikację przedmiotu transakcji. Przyjęty system identyfikacji powinien być wewnętrznie spójny i stabilny w czasie.

CZEŚĆ B

Zestawienie transakcji zawartych pomiędzy funduszami inwestycyjnymi zarządzanymi przez to samo towarzystwo, innych niż wyszczególnione w części A zawartych przez fundusz przy zobowiązaniu się drugiego funduszu do odsprzedaży, za okres od do

Lp.	Data transakcji sprzedaży		Data transakcji kupna		Fundusz		Przedmiot transakcji ²	Liczba	Informacje o transakcji				Uwagi ³
	data zawarcia	data rozliczenia	data zawarcia	data rozliczenia	sprzedający	kupujący			wartość transakcji sprzedaży	wartość transakcji kupna	uzasadnienie ceny, sposób ustalenia ceny/zródło	udział wartości sprzedaży w WAN	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1													

¹ Zestawienie powinno obejmować wszystkie transakcje, dla których:

- data zawarcia transakcji sprzedaży i data zawarcia transakcji kupna wypadają w okresie, którego zestawienie dotyczy,
- co najmniej data zawarcia transakcji sprzedaży albo co najmniej data zawarcia transakcji kupna wypadają w okresie, którego zestawienie dotyczy,
- data zawarcia transakcji sprzedaży wypada w okresie poprzedzającym okres, którego zestawienie dotyczy, oraz data zawarcia transakcji kupna wypada w okresie przypadającym po okresie, którego zestawienie dotyczy.

² Oznaczenie powinno umożliwiać jednoznaczną identyfikację przedmiotu transakcji. Przyjęty system identyfikacji powinien być wewnętrznie spójny i stabilny w czasie.

³ Należy zawrzeć dodatkowe informacje gwarantujące prawdziwe, rzetelne i kompletne odzwierciedlenie transakcji.

Załącznik nr 5

WZÓR

Zestawienie miesięczne¹ zawartych transakcji, o których mowa w art. 107 ust. 2 ustawy, za okres od do

Lp.	Data transakcji		Rodzaj transakcji (kupno/sprzedaż)	Przedmiot transakcji ²	Liczba	wartość transakcji	cena jednostkowa	uzasadnienie ceny, sposób ustalenia ceny/źródło	udział wartości transakcji w WAN	strona transakcji (firma, siedziba)	szczegółowe uzasadnienie wykazujące, że zawarcie transakcji nie spowodowało wystąpienia konfliktu interesów	Uwagi ³	
	data zawarcia	data rozliczenia											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

¹ Zestawienie powinno obejmować wszystkie transakcje, dla których:

- data zawarcia transakcji i data rozliczenia transakcji wypadają w miesiącu, którego zestawienie dotyczy,
- co najmniej data rozliczenia transakcji wypada w okresie, którego zestawienie dotyczy.

² Oznaczenie powinno umożliwiać jednoznaczną identyfikację przedmiotu transakcji. Przyjęty system identyfikacji powinien być wewnętrznie spójny i stabilny w czasie.

³ Należy zawrzeć dodatkowe informacje gwarantujące prawdziwe, rzetelne i kompletne odzwierciedlenie transakcji.

Załącznik nr 6

WZÓR

Raport o stanie przekroczeń ograniczeń inwestycyjnych w okresie od do

Nr raportu:

Data raportu:

Lp.	Nazwa funduszu/subfunduszu	Data przekroczenia	Data dostosowania	Naruszony artykuł ustawy lub statutu ¹⁾	Minimalna stawka kryterium ²⁾	Maksymalna stawka kryterium ³⁾	Rodzaj składnika (składników) ⁴⁾	Przynajmniej przekroczenia limitów ⁵⁾	Procentowy lub ilościowy udział określonego składnika (składników) w aktywach funduszu/subfunduszu w dniu przekroczenia ⁶⁾	Procentowy lub ilościowy udział określonego składnika (składników) w aktywach funduszu/subfunduszu w dniu dostosowania ⁶⁾
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

¹⁾ Pozycja zawiera numer artykułu ze wskazaniem, czy dotyczy on ustawy, czy statutu.

²⁾ Pozycja zawiera minimalny dopuszczalny przez ustawę lub statut procentowy lub ilościowy udział danego składnika (składników) w aktywach funduszu/subfunduszu.

³⁾ Pozycja zawiera maksymalny dopuszczalny przez ustawę lub statut procentowy lub ilościowy udział danego składnika (składników) w aktywach funduszu/subfunduszu.

⁴⁾ Pozycja zawiera oznaczenia pozwalające na jednoznaczny identyfikację składnika aktywów, którego dotyczy przekroczenie.

⁵⁾ Przyczyna przekroczenia powinna być opisana w sposób wyczerpujący, wskazujący na konkretne okoliczności związane z jego zaistnieniem.

⁶⁾ W przypadku funduszu z wydzielonymi subfunduszami kolumny 10 i 11 wypełnia się odpowiednio dla każdego subfunduszu, dodając uprzednio wiersz.

1. Raport powinien obejmować wszystkie przekroczenia ograniczeń inwestycyjnych istniejące w raportowanym okresie oraz te, które zostały w raportowanym okresie dostosowane.
2. W przypadku poinformowania w raporcie o dostosowaniu przekroczenia ograniczeń inwestycyjnych, informacji o tym przekroczeniu nie umieszcza się w kolejnym raporcie.
3. W przypadku podawania informacji o stanie przekroczeń, które w dniu przekazania danego raportu nie są dostosowane do wymogów określonych w ustawie lub statucie funduszu, przekroczenia wykazuje się w wartości z dnia ich powstania.

WZÓR

Zestawienie ¹ , odrębne dla każdego funduszu, transakcji zawartych pomiędzy funduszami inwestycyjnymi zarządzanymi przez towarzystwo a zbiorczymi portfelami papierów wartościowych zarządzanymi przez towarzystwo oraz klientami, dla których towarzystwo wykonuje usługi zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych, za okres od do												
Lp.	Data transakcji		Strony transakcji		Informacje o transakcji							Uwagi ²
	data zawarcia	data rozliczenia	fundusz	oznaczenie drugiej strony transakcji ³	rodzaj transakcji	przedmiot transakcji ⁴	liczba	wartość transakcji	cena jednostkowa	uzasadnienie przez fundusz ceny, sposób ustalenia ceny/zródło	udział wartości transakcji w WAN funduszu	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

¹ Zestawienie powinno obejmować wszystkie transakcje, dla których:

— data zawarcia transakcji i data rozliczenia transakcji wypadają w okresie, którego zestawienie dotyczy,
— co najmniej data rozliczenia transakcji wypada w okresie, którego zestawienie dotyczy.

² Należy zawrzeć dodatkowe informacje gwarantujące prawdziwe, rzetelne i kompletne odzwierciedlenie transakcji.

³ W przypadku transakcji ze zbiorczym portfelem papierów wartościowych zarządzanym przez towarzystwo oraz z klientem, dla którego towarzystwo wykonuje usługi zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych, w kolumnie 5 należy zawrzeć informacje pozwalające na jednoznaczną identyfikację zbiorczego portfela papierów wartościowych/klienta.

⁴ Oznaczenie powinno umożliwiać jednoznaczną identyfikację przedmiotu transakcji. Przyjęty system identyfikacji powinien być wewnętrznie spójny i stabilny w czasie.