

1235

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 1 września 2009 r.

w sprawie okresowych sprawozdań oraz bieżących informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej towarzystw funduszy inwestycyjnych i funduszy inwestycyjnych dostarczanych przez te podmioty Komisji Nadzoru Finansowego

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.²⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa zakres, formę oraz terminy dostarczania Komisji Nadzoru Finansowego okresowych sprawozdań i bieżących informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej towarzystw funduszy inwestycyjnych i funduszy inwestycyjnych.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych;
- 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, z późn. zm.³⁾);
- 3) 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, z późn. zm.⁴⁾);
- 4) ustawie o rachunkowości — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223);
- 5) Kodeksie spółek handlowych — rozumie się przez to ustawę z dnia 15 września 2000 r. — Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037, z późn. zm.⁵⁾);
- 6) rozporządzeniu o obowiązkach informacyjnych emitentów — rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w spra-

wie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259 i Nr 131, poz. 1080);

- 7) rozporządzeniu o rachunkowości funduszy — rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 249, poz. 1859);
- 8) rozporządzeniu o sprawozdaniach finansowych portfela — rozumie się przez to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie sprawozdań finansowych zbiorczego portfela papierów wartościowych (Dz. U. Nr 114, poz. 961 oraz z 2006 r. Nr 119, poz. 813);
- 9) rozporządzeniu o kontroli wewnętrznej — rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2009 r. w sprawie kontroli wewnętrznej, ewidencji zawartych transakcji, zapobiegania występowaniu konfliktów interesów oraz dokumentowania źródeł będących podstawą decyzji inwestycyjnych w towarzystwie funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 45, poz. 364);
- 10) towarzystwie — rozumie się przez to towarzystwo, o którym mowa w art. 2 pkt 3 ustawy;
- 11) funduszu — rozumie się przez to fundusz inwestycyjny, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy;
- 12) funduszu zagranicznym — rozumie się przez to fundusz inwestycyjny, o którym mowa w art. 2 pkt 9 ustawy;
- 13) funduszu portfelowym — rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 179 ustawy;
- 14) funduszu sekurytyzacyjnym — rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 183 ustawy;
- 15) funduszu aktywów niepublicznych — rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 196 ustawy;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ 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, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 231, poz. 1546 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 42, poz. 341.

³⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i Nr 157, poz. 1119, z 2008 r. Nr 171, poz. 1056 oraz z 2009 r. Nr 13, poz. 69, Nr 42, poz. 341, Nr 77, poz. 649 i Nr 78, poz. 659.

⁴⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 170, poz. 1217, z 2007 r. Nr 50, poz. 331 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97.

⁵⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2001 r. Nr 102, poz. 1117, z 2003 r. Nr 49, poz. 408 i Nr 229, poz. 2276, z 2005 r. Nr 132, poz. 1108, Nr 183, poz. 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 133, poz. 935 i Nr 208, poz. 1540, z 2008 r. Nr 86, poz. 524, Nr 118, poz. 747, Nr 217, poz. 1381 i Nr 231, poz. 1547 oraz z 2009 r. Nr 13, poz. 69, Nr 42, poz. 341 i Nr 104, poz. 860.

- 16) funduszu z wydzielonymi subfunduszami — rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 159 ustawy;
- 17) funduszu inwestycyjnym podstawowym i funduszu inwestycyjnym powiązanim — rozumie się przez to fundusze, o których mowa w art. 170 ustawy;
- 18) Komisji — rozumie się przez to Komisję Nadzoru Finansowego;
- 19) jednostce zależnej — rozumie się przez to spółkę, w której fundusz sprawuje kontrolę sam lub z innymi podmiotami, a w szczególności:
- a) ma prawo wykonywania bezpośrednio lub pośrednio większości ogólnej liczby głosów w organie tej spółki, także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą funduszu, lub
 - b) jest uprawniony do kierowania polityką finansową i operacyjną tej spółki samodzielnie lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub podmioty na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z funduszem większość ogólnej liczby głosów w jej organie, lub
 - c) jest uprawniony do powoływania lub odwoływania większości członków organów zarządzających, nadzorczych lub administrujących tej spółki, lub
 - d) jest udziałowcem podmiotu, którego członkowie zarządu w poprzednim roku obrotowym, w okresie bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy stanowią jednocześnie więcej niż połowę składu zarządu tej spółki;
- 20) danych osobowych — rozumie się przez to dane, o których mowa w art. 2 pkt 33 ustawy;
- 21) nabyciu — rozumie się przez to przeniesienie na rzecz towarzystwa, funduszu lub jednostki zależnej prawa własności, innego prawa rzeczowego lub prawa do używania, a także objęcie akcji (udziałów);
- 22) zbyciu — rozumie się przez to przeniesienie przez towarzystwo, fundusz lub przez jednostkę zależną na rzecz innego podmiotu prawa własności, innego prawa rzeczowego lub prawa do używania;
- 23) doradztwie inwestycyjnym — rozumie się przez to doradztwo inwestycyjne, o którym mowa w art. 2 pkt 28 ustawy;
- 24) MSR — rozumie się przez to Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej;
- 25) PDF — rozumie się przez to format plików PDF (Portable Document Format), z wyłączeniem plików szyfrowanych.
- § 3. 1. Raporty bieżące, informacje bieżące i sprawozdania okresowe funduszu lub towarzystwa, w tym dotyczące zbiorczego portfela papierów wartościowych, powinny zawierać informacje odzwierciedlające specyfikę opisywanej sytuacji oraz powinny być przedstawione w sposób prawdziwy, rzetelny i kompletny.
2. W przypadku gdy specyfika opisanej sytuacji, której dotyczy dany raport bieżący, informacja bieżąca lub sprawozdanie okresowe, wymaga podania dodatkowych informacji gwarantujących jej prawdziwość, rzetelność i kompletne odzwierciedlenie, towarzystwo lub fundusz są obowiązane do zamieszczenia tych informacji w raporcie bieżącym, informacji bieżącej lub sprawozdaniu okresowym.
3. Przekazywane przez towarzystwo lub fundusz raporty bieżące, informacje bieżące i sprawozdania okresowe powinny być przedstawione w sposób umożliwiający ocenę wpływu przekazywanych informacji na sytuację gospodarczą, majątkową, finansową i prawną towarzystwa, funduszu albo zbiorczego portfela papierów wartościowych.
4. Raporty bieżące, informacje bieżące i sprawozdania okresowe powinny zawierać podstawę prawną ich przekazywania, a w przypadku raportów bieżących — także określać rodzaj sytuacji, której dotyczą.
5. Raporty bieżące i informacje bieżące przekazywane Komisji powinny być numerowane w sposób ciągły w danym roku kalendarzowym, przy czym:
- 1) raporty bieżące oraz informacje bieżące towarzystwa i funduszu numeruje się osobno;
 - 2) raporty zbiorczego portfela papierów wartościowych numeruje się dodatkowo, dodając po numerze raportu towarzystwa odrębny numer odnoszący się do danego zbiorczego portfela papierów wartościowych;
 - 3) w przypadku raportów funduszy z wydzielonymi subfunduszami — odrębnie i w sposób ciągły numeruje się raporty funduszu i raporty poszczególnych subfunduszy;
 - 4) w przypadku raportów funduszy inwestycyjnych zamkniętych, o których mowa w § 12, raporty bieżące i informacje bieżące przekazywane na podstawie niniejszego rozporządzenia numeruje się odrębnie i w sposób ciągły.
6. Raporty funduszu z wydzielonymi subfunduszami dotyczące subfunduszy sporządza się i przekazuje odrębnie z dodatkowym wskazaniem oznaczenia subfunduszu, którego dotyczy raport.
7. W przypadku przekazywania raportu bieżącego bądź informacji bieżącej, w trybie określonym przepisami wydanymi na podstawie art. 55 ust. 1 ustawy o nadzorze, przez odrębne przekazanie, o którym mowa w ust. 6, rozumie się wystanie raportu bądź informacji z konta odpowiedniego subfunduszu.

8. W przypadku konieczności skorygowania treści przesłanego raportu bieżącego lub informacji bieżącej przesyła się ponownie pełną treść raportu bieżącego lub informacji bieżącej wynikającą z niniejszego rozporządzenia w wersji skorygowanej wraz ze wskazaniem, że jest to korekta, oraz informacją o jej zakresie w odniesieniu do pierwotnej treści raportu bieżącego lub informacji bieżącej. Numerem raportu bieżącego lub informacji bieżącej będących korektą powinien być numer korygowanego raportu bieżącego lub informacji bieżącej.

9. W przypadku gdy nie jest możliwe zawarcie w raporcie bieżącym lub w informacji bieżącej wszystkich informacji wymaganych zgodnie z przepisami rozporządzenia, w raporcie bieżącym lub w informacji bieżącej zamieszcza się informacje, których przedstawienie jest możliwe, wraz z podaniem przyczyn braku możliwości zamieszczenia pozostałych informacji. Pozostałe informacje przesyła się w trybie korekty, o której mowa w ust. 8, odpowiednio do zakresu informacji, bezzwłocznie, nie później jednak niż w terminach, o których mowa w § 19 i 20, liczonych od momentu powzięcia tych informacji.

Rozdział 2

Raporty bieżące, informacje bieżące i sprawozdania okresowe towarzystwa

Oddział 1

Raporty bieżące towarzystwa

§ 4. 1. Towarzystwo jest obowiązane do przekazywania, w formie raportu bieżącego, informacji dotyczących działalności towarzystwa, jego sytuacji finansowej lub zarządzania zbiorczym portfelem papierów wartościowych, o:

- 1) osobie odpowiedzialnej za kontakty z Komisją w zakresie wykonywania obowiązków towarzystwa i funduszu, określonych w rozporządzeniu, oraz o każdej zmianie w tym zakresie;
- 2) powołaniu i odwołaniu inspektora nadzoru;
- 3) zmniejszeniu wysokości kapitału własnego towarzystwa poniżej poziomu określonego zgodnie z art. 50 ust. 1—4 ustawy;
- 4) uzupełnieniu kapitału własnego do poziomu określonego zgodnie z art. 50 ust. 1—4 ustawy;
- 5) podjęciu decyzji o obniżeniu poziomu kapitału własnego towarzystwa;
- 6) nabyciu, objęciu lub zbyciu przez towarzystwo akcji lub udziałów w innych podmiotach, z wyłączeniem akcji wchodzących w skład zbiorczego portfela papierów wartościowych;
- 7) dokonaniu przez towarzystwo wpłat do zbiorczego portfela papierów wartościowych;
- 8) zawarciu przez towarzystwo we własnym imieniu i na własny rachunek umowy pożyczki lub kredytu albo o emisji obligacji, jeżeli łączna wartość pożyczek, kredytów i zobowiązań wynikających z emisji obligacji przekroczy 10 % wartości kapitałów własnych, a w przypadku umów, z których zobowiąza-

nie może powstać w terminie późniejszym niż dzień zawarcia umowy — o każdorazowym powstaniu zobowiązania wynikającego z tych umów, przekraczającego 10 % wartości kapitałów własnych, oraz o każdym przekroczeniu wielokrotności tego progu;

- 9) nabyciu certyfikatów podporządkowanych;
- 10) udzieleniu poręczenia za zobowiązania funduszu sekurytyzacyjnego;
- 11) zamiarze połączenia z innym towarzystwem albo inną spółką akcyjną;
- 12) połączeniu z innym towarzystwem albo inną spółką akcyjną;
- 13) zamiarze podziału towarzystwa;
- 14) podziale towarzystwa;
- 15) zmianach w strukturze akcjonariuszy towarzystwa;
- 16) aktualnej strukturze grupy kapitałowej, w skład której wchodzi towarzystwo;
- 17) zgłoszeniu wniosku o ogłoszenie upadłości towarzystwa lub złożeniu oświadczenia o wszczęciu postępowania naprawczego towarzystwa;
- 18) otwarciu likwidacji lub ogłoszeniu upadłości;
- 19) zmianach w składzie zarządu, zawieszeniu w czynnościach członków zarządu oraz zmianach danych osobowych członków zarządu;
- 20) zmianach w składzie rady nadzorczej oraz zmianach danych osobowych członków rady nadzorczej;
- 21) zleceniu zarządzania portfelem inwestycyjnym funduszu inwestycyjnego lub jego częścią podmiotom, o których mowa w art. 46 ust. 1, 2, 2a i 3 ustawy, oraz o rozwiązaniu umowy o zarządzanie portfelem inwestycyjnym lub jego częścią;
- 22) wszczęciu przez towarzystwo postępowania sądowego przeciwko podmiotom, o których mowa w art. 46 ust. 1, 2, 2a i 3 ustawy, z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonywania umowy o zarządzanie portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią;
- 23) wszczęciu postępowania sądowego w sprawach cywilnych przeciwko towarzystwu, z wyłączeniem spraw ze stosunków z zakresu prawa pracy;
- 24) niezabraniu wpłat na jednostki uczestnictwa albo na pierwszą emisję certyfikatów inwestycyjnych w wysokości określonej w statucie funduszu inwestycyjnego;
- 25) wpisie lub odmowie wpisu funduszu do rejestru funduszy inwestycyjnych;
- 26) wysokości wpłat na jednostki uczestnictwa, w przypadku, o którym mowa w art. 65 ust. 2 pkt 3 ustawy, oraz liczbie jednostek uczestnictwa nabytych przez towarzystwo;

- 27) przejęciu zarządzania funduszem inwestycyjnym przez dane towarzystwo;
- 28) połączeniu funduszy inwestycyjnych;
- 29) przekształceniu funduszu inwestycyjnego w nowy subfundusz istniejącego funduszu z wydzielonymi subfunduszami;
- 30) zapisach na tytuły uczestnictwa zbiorczego portfela papierów wartościowych;
- 31) likwidacji zbiorczego portfela papierów wartościowych;
- 32) dacie rozpoczęcia lub zakończenia działalności w zakresie zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych;
- 33) dacie rozpoczęcia lub zakończenia działalności w zakresie doradztwa inwestycyjnego;
- 34) dacie rozpoczęcia i zakończenia pełnienia funkcji przedstawiciela dla funduszy zagranicznych wraz z podaniem ich nazw oraz załączoną kopią umowy w formacie PDF;
- 35) rozpoczęciu, zmianie zakresu albo zakończeniu działalności przez oddział towarzystwa utworzony na terytorium państwa członkowskiego;
- 36) rozpoczęciu, zmianie zakresu albo zakończeniu wykonywania działalności towarzystwa na terytorium państwa członkowskiego bez tworzenia oddziału;
- 37) zgłoszonych towarzystwu przez właściwe organy nadzoru państwa członkowskiego nieprawidłowościach w jego działalności;
- 38) stanie wykonania założeń przedstawionych w analizie ekonomiczno-finansowej, o której mowa w art. 58 ust. 1 pkt 3 ustawy;
- 39) zatwierdzeniu albo niezatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego towarzystwa;
- 40) nieudzieleniu absolutorium zarządowi towarzystwa albo osobie wchodzącej w skład zarządu towarzystwa;
- 41) podjęciu przez walne zgromadzenie akcjonariuszy towarzystwa uchwały o wypłacie dywidendy;
- 42) podjęciu decyzji o przejściu na stosowanie MSR;
- 43) nabyciu puli wierzytelności lub praw do świadczeń z tytułu puli wierzytelności w celu ich wniesienia do funduszu sekurytyzacyjnego lub o wniesieniu tej puli lub praw do funduszu sekurytyzacyjnego;
- 44) zawarciu umowy zobowiązującej do nabycia praw, o których mowa w art. 147 ust. 1 ustawy, w celu wniesienia do funduszu zamkniętego lub o wniesieniu tych praw do funduszu zamkniętego;
- 45) zmianie regulaminu zbiorczego portfela papierów wartościowych.
2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, raport bieżący powinien zawierać:
- 1) imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej za kontakty z Komisją;
 - 2) nazwę pełnionej funkcji osoby odpowiedzialnej za kontakty z Komisją;
 - 3) bezpośredni numer telefonu służbowego oraz służbowy adres poczty elektronicznej osoby odpowiedzialnej za kontakty z Komisją, a także osoby bądź osób ją zastępujących.
3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, raport bieżący powinien zawierać:
- 1) imię i nazwisko oraz datę powołania inspektora nadzoru albo osoby wykonującej czynności nadzoru wewnętrznego;
 - 2) bezpośredni numer telefonu służbowego inspektora nadzoru;
 - 3) służbowy adres poczty elektronicznej inspektora nadzoru;
 - 4) imię i nazwisko odwołanego inspektora nadzoru, datę odwołania, podstawę odwołania wraz z kopią, w formacie PDF, odpowiedniego dokumentu o odwołaniu oraz uzasadnienie odwołania inspektora nadzoru z pełnionej funkcji.
4. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, 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) szczegółowy opis działań, jakie towarzystwo podjęło lub zamierza podjąć, w celu dostosowania kapitału własnego do wymagań określonych w art. 50 ust. 1—4 ustawy.
5. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, 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.

6. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 5, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) planowaną datę obniżenia poziomu kapitału własnego towarzystwa;
- 2) wskazanie, który składnik kapitału własnego i w jakim trybie zostanie obniżony;
- 3) wielkość planowanego obniżenia;
- 4) cel i przyczyny planowanego obniżenia;
- 5) ocenę wpływu planowanego obniżenia na zachowanie minimalnego wymogu kapitałowego zgodnie z art. 50 ust. 1—4 ustawy.

7. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 6, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę i sposób nabycia, objęcia albo zbycia akcji lub udziałów;
- 2) rodzaj nabytych, objętych lub zbytych aktywów;
- 3) firmę, siedzibę oraz adres:
 - a) emitenta nabytych, objętych albo zbytych akcji,
 - b) podmiotu, którego udziały nabywa, obejmuje albo zbywa towarzystwo;
- 4) wartość akcji lub udziałów będących przedmiotem transakcji, procentowy udział w kapitale zakładowym danego podmiotu po zawarciu transakcji oraz procentowy udział głosów w organach danego podmiotu na dzień zawarcia transakcji.

8. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 7, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę dokonania wpłaty;
- 2) wysokość wpłaconej kwoty;
- 3) wartość aktywów zbiorczego portfela po dokonanej wpłacie.

9. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 8, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę i cel zawarcia umowy pożyczki lub kredytu albo datę i cel rozpoczęcia emisji obligacji, wraz ze wskazaniem przeznaczenia środków pozyskanych z pożyczki, kredytu lub emisji obligacji;
- 2) firmę lub imię i nazwisko, siedzibę i adres podmiotu udzielającego pożyczki lub kredytu;
- 3) wysokość pożyczki lub kredytu;
- 4) obciążenie majątku związane z pożyczką lub kredytem;
- 5) termin zwrotu pożyczki lub kredytu;
- 6) przewidywaną łączną wartość wpływów z emisji oraz koszty emisji;
- 7) procentowy udział zaciągniętych pożyczek, kredytów i zobowiązań z tytułu emisji obligacji przez towarzystwo, w stosunku do kapitału własnego towarzystwa, po zaciągnięciu pożyczki lub kredytu albo emisji obligacji.

10. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 9, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę i cenę nabycia certyfikatów podporządkowanych;
- 2) cel nabycia certyfikatów podporządkowanych;
- 3) źródło pochodzenia środków na nabycie certyfikatów podporządkowanych.

11. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 10, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę udzielenia poręczenia;
- 2) wartość poręczenia;
- 3) tytuł poręczenia.

12. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 11, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) plan połączenia wraz z dokumentami, o których mowa w art. 499 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
- 2) informację o dacie ogłoszenia planu połączenia;
- 3) informację o spółce, na którą przejdą zezwolenia udzielone towarzystwu, zawierającą:
 - a) opis organizacji spółki wraz ze schematem organizacyjnym,
 - b) wskazanie przewidywanego składu zarządu i rady nadzorczej,
 - c) wskazanie doradców inwestycyjnych, których spółka będzie zatrudniać;
- 4) wskazanie akcjonariuszy, którzy będą posiadać ponad 5 % głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy spółki, na którą przejdą zezwolenia udzielone towarzystwu;
- 5) projekt tekstu jednolitego statutu spółki, na którą przejdą zezwolenia udzielone towarzystwu;
- 6) pisemne sprawozdania zarządów łączących się spółek, o których mowa w art. 501 Kodeksu spółek handlowych, w przypadku gdy sporządzenie sprawozdań jest wymagane;
- 7) sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie zarządu z działalności spółki (niebędące innym towarzystwem) łączącej się z towarzystwem, za trzy ostatnie lata obrotowe, wraz z raportem i opinią biegłego rewidenta, a jeżeli spółka prowadziła działalność krócej — za cały okres działalności;
- 8) kopię, w formacie PDF, opinii biegłego rewidenta o poprawności i rzetelności planu połączenia, w przypadku gdy sporządzenie takiej opinii jest wymagane.

13. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 12, raport bieżący powinien zawierać kopię, w formacie PDF, uchwały walnego zgromadzenia akcjonariuszy każdej z łączących się spółek o łączeniu się spółek.

14. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 13, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) plan podziału wraz z dokumentami, o których mowa w art. 534 § 2 Kodeksu spółek handlowych;

- 2) informację o dacie ogłoszenia planu podziału;
- 3) informację o spółce, na którą przejdą zezwolenia udzielone towarzystwu, zawierającą:
 - a) opis organizacji spółki wraz ze schematem organizacyjnym,
 - b) wskazanie przewidywanego składu zarządu i rady nadzorczej,
 - c) wskazanie doradców inwestycyjnych, których spółka będzie zatrudniać;
- 4) wskazanie akcjonariuszy, którzy będą posiadać ponad 5 % głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy spółki, na którą przejdą zezwolenia udzielone towarzystwu;
- 5) projekt tekstu jednolitego statutu spółki, na którą przejdą zezwolenia udzielone towarzystwu;
- 6) pisemne sprawozdanie zarządu spółki dzielonej (towarzystwa) i zarządów każdej ze spółek przejmujących, o którym mowa w art. 536 § 1 Kodeksu spółek handlowych;
- 7) sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie zarządu spółki, na którą przejdą zezwolenia udzielone towarzystwu, za trzy ostatnie lata obrotowe, wraz z raportem i opinią biegłego rewidenta, a jeżeli spółka prowadziła działalność krócej — za cały okres działalności;
- 8) kopię, w formacie PDF, opinii biegłego rewidenta o poprawności i rzetelności planu podziału.

15. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 14, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) kopię, w formacie PDF, uchwał walnego zgromadzenia spółki dzielonej (towarzystwa) oraz każdej ze spółek przejmujących lub spółki nowo związanej w organizacji o podziale, zawierających zgodę spółki przejmującej lub spółki nowo związanej na plan podziału, a także na proponowane zmiany statutu spółki przejmującej;
- 2) informację o wykreśleniu towarzystwa z rejestru przedsiębiorców oraz odpis z rejestru dotyczący spółki, na którą przeszły zezwolenia udzielone towarzystwu, w związku z dokonaniem podziałem.

16. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 15, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę nabycia lub objęcia akcji;
- 2) datę dokonania wpisu w księdze akcyjnej;
- 3) firmę lub imię i nazwisko, siedzibę, adres oraz kraj siedziby akcjonariusza, którego dotyczy wpis w księdze akcyjnej;
- 4) liczbę akcji nabytych lub objętych przez akcjonariusza, którego dotyczy wpis w księdze akcyjnej;
- 5) skład akcjonariuszy towarzystwa po dokonaniu nowego wpisu w księdze akcyjnej, według wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

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.

18. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 17, raport bieżący powinien zawierać kopię, w formacie PDF, wniosku o ogłoszenie upadłości towarzystwa wraz z załącznikami lub kopię, w formacie PDF, oświadczenia o wszczęciu postępowania naprawczego towarzystwa wraz z załącznikami.

19. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 18, raport bieżący powinien zawierać odpowiednio:

- 1) kopię, w formacie PDF, uchwały walnego zgromadzenia akcjonariuszy towarzystwa:
 - a) o rozwiązaniu towarzystwa albo
 - b) o przeniesieniu jego siedziby za granicę;
- 2) kopię, w formacie PDF, postanowienia sądu o wykreśleniu towarzystwa z rejestru;
- 3) kopię, w formacie PDF, postanowienia sądu o ogłoszeniu upadłości towarzystwa;
- 4) wskazanie innej, przewidzianej prawem lub postanowieniami statutu, przyczyny, która powoduje rozwiązanie towarzystwa.

20. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 19, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę i przyczynę odwołania, powołania albo zawieszenia członka zarządu;
- 2) imię i nazwisko członka zarządu, który został odwołany, powołany albo zawieszony;
- 3) w przypadku zmiany danych osobowych członka zarządu wskazanie tych zmian;
- 4) aktualną listę członków zarządu ze wskazaniem osób, które spełniają warunki, o których mowa w art. 42 ust. 3 ustawy.

21. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 20, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę i przyczynę odwołania albo powołania członka rady nadzorczej;
- 2) imię i nazwisko członka rady nadzorczej, który został odwołany albo powołany;
- 3) w przypadku zmiany danych osobowych członka rady nadzorczej wskazanie tych zmian;
- 4) aktualną listę członków rady nadzorczej.

22. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 21, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) wskazanie firmy, siedziby, kraju siedziby i adresu podmiotu, któremu zlecono zarządzanie portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią, oraz datę rozpoczęcia zarządzania przez ten podmiot portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią;

- 2) wskazanie funduszu, którego umowa dotyczy, oraz zakresu tej umowy;
- 3) datę rozwiązania umowy oraz przyczynę jej rozwiązania.

23. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 22, raport bieżący powinien zawierać kopię pozwu, w formacie PDF, wraz z informacją o dacie wniesienia pozwu.

24. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 23, raport bieżący powinien zawierać kopię pozwu, w formacie PDF, wraz z informacją o dacie doręczenia pozwu.

25. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 24, raport bieżący powinien zawierać informację o wielkości zebranych wpłat na jednostki uczestnictwa albo na pierwszą emisję certyfikatów inwestycyjnych oraz wielkość wpłat określoną w statucie funduszu.

26. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 25, raport bieżący powinien zawierać kopię, w formacie PDF, postanowienia o wpisie lub o odmowie wpisu funduszu do rejestru funduszy inwestycyjnych.

27. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 26, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) wartość aktywów netto funduszu w dniu podjęcia przez towarzystwo decyzji o nabyciu jednostek uczestnictwa;
- 2) datę złożenia zlecenia nabycia jednostek uczestnictwa i datę jego realizacji;
- 3) liczbę jednostek uczestnictwa nabytych przez towarzystwo w wyniku realizacji zlecenia;
- 4) wartość jednostek uczestnictwa nabytych przez towarzystwo w wyniku realizacji zlecenia;
- 5) wartość aktywów netto funduszu po ujęciu w księgach rachunkowych funduszu nabycia jednostek uczestnictwa przez towarzystwo;
- 6) informację o wartości zrealizowanych zleceń nabycia lub odkupienia jednostek uczestnictwa przez pozostałych uczestników funduszu w dniu realizacji zlecenia nabycia jednostek uczestnictwa przez towarzystwo;
- 7) łączną liczbę jednostek uczestnictwa funduszu posiadaną przez towarzystwo po realizacji zlecenia wraz ze wskazaniem procentowego udziału w ogólnej liczbie jednostek uczestnictwa.

28. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 27, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) firmę towarzystwa albo depozytariusza, od którego przejmowane jest zarządzanie funduszem;
- 2) nazwę przejmowanego funduszu;
- 3) datę przejścia zarządzania.

29. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 28, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) nazwy łączonych funduszy;
- 2) nazwę funduszu przejmującego, o ile uległa ona zmianie w związku z połączeniem;

3) datę dokonania przydziału jednostek uczestnictwa funduszu przejmującego uczestnikom funduszu przejmowanego;

4) wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa funduszu przejmującego w chwili dokonania przydziału jednostek uczestnictwa funduszu przejmującego uczestnikom funduszu przejmowanego;

5) wartość aktywów i zobowiązań funduszu przejmowanego w chwili dokonania przydziału jednostek uczestnictwa funduszu przejmującego uczestnikom funduszu przejmowanego;

6) datę złożenia do sądu rejestrowego wniosku o wykreślenie funduszu przejmowanego z rejestru funduszy inwestycyjnych;

7) datę wykreślenia funduszu przejmowanego z rejestru funduszy inwestycyjnych.

30. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 29, raport bieżący powinien zawierać kopię, w formacie PDF, postanowienia o wykreśleniu funduszu inwestycyjnego podlegającego przekształceniu w nowy subfundusz istniejącego funduszu z wydzielonymi subfunduszami z rejestru funduszy inwestycyjnych.

31. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 30, raport bieżący powinien zawierać:

1) datę rozpoczęcia albo zakończenia przyjmowania zapisów na tytuły uczestnictwa zbiorczego portfela papierów wartościowych;

2) liczbę tytułów uczestnictwa przydzielonych uczestnikom zbiorczego portfela papierów wartościowych;

3) liczbę uczestników zbiorczego portfela papierów wartościowych;

4) liczbę tytułów uczestnictwa nieprzydzielonych uczestnikom zbiorczego portfela papierów wartościowych, które przysługują towarzystwu.

32. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 31, raport bieżący powinien zawierać:

1) datę rozpoczęcia likwidacji zbiorczego portfela papierów wartościowych;

2) liczbę tytułów uczestnictwa zbiorczego portfela papierów wartościowych istniejących w dniu rozpoczęcia likwidacji;

3) harmonogram likwidacji — jeżeli nie został opisany w regulaminie zbiorczego portfela papierów wartościowych;

4) datę zakończenia likwidacji zbiorczego portfela papierów wartościowych.

33. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 35, raport bieżący powinien zawierać:

1) wskazanie państwa członkowskiego;

2) datę rozpoczęcia, zmiany zakresu lub zakończenia wykonywania działalności;

3) nowy zakres wykonywanej działalności.

34. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 36, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) wskazanie państwa członkowskiego;
- 2) datę rozpoczęcia, zmiany zakresu lub zakończenia wykonywania działalności;
- 3) nowy zakres wykonywanej działalności.

35. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 37, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) wskazanie organu, który zgłosił nieprawidłowości;
- 2) wskazanie nieprawidłowości;
- 3) szczegółowy opis przyczyn nieprawidłowości;
- 4) datę wystąpienia nieprawidłowości;
- 5) datę zgłoszenia towarzystwu nieprawidłowości przez właściwy organ nadzoru państwa członkowskiego;
- 6) szczegółowy opis działań podjętych w celu usunięcia nieprawidłowości.

36. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 38, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) zwięzłą informację o różnicach między założeniami przedstawionymi w analizie ekonomiczno-finansowej a stanem faktycznym, w zakresie poniesionych przez towarzystwo kosztów oraz uzyskanych przychodów, odrębnie dla każdej z pozycji kosztów i przychodów, w przekroju zastosowanym w ostatecznej wersji przekazanej analizy ekonomiczno-finansowej;
- 2) wyjaśnienie przyczyn zaistnienia odchyłeń od wartości prognozowanych w analizie ekonomiczno-finansowej, odrębnie dla każdej pozycji kosztów i przychodów, w przekroju zastosowanym w przekazanej analizie ekonomiczno-finansowej, w tym określenie, czy odchylenie wystąpiło z przyczyn niezależnych od towarzystwa;
- 3) wskazanie poziomu wymogu kapitałowego, jaki towarzystwo stosowałoby w ciągu pierwszego roku działalności, jeżeli w analizie ekonomiczno-finansowej zawarłoby dane identyczne z danymi wskazanymi w raporcie.

37. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 39, raport bieżący powinien zawierać kopię, w formacie PDF, uchwały walnego zgromadzenia akcjonariuszy towarzystwa.

38. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 40, raport bieżący powinien zawierać kopię, w formacie PDF, uchwały o nieudzieleniu absolutorium.

39. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 41, raport bieżący powinien zawierać kopię, w formacie PDF, uchwały walnego zgromadzenia akcjonariuszy towarzystwa o wypłacie dywidendy.

40. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 42, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) planowaną datę przejścia towarzystwa na stosowanie MSR;

2) opis skutków, jakie przejście na MSR wywoła w obszarze kapitału własnego towarzystwa, ze szczególnym uwzględnieniem wpływu na wymogi kapitałowe.

41. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 43, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę nabycia puli wierzytelności albo praw do świadczeń z tytułu puli wierzytelności albo wniesienia tej puli albo praw do funduszu sekurytyzacyjnego;
- 2) wskazanie strony umowy albo funduszu sekurytyzacyjnego;
- 3) wartość puli wierzytelności lub praw do świadczeń z tytułu puli wierzytelności;
- 4) wskazanie uiszczonej przez towarzystwo ceny nabycia puli wierzytelności lub praw do świadczeń z określonej puli wierzytelności.

42. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 44, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę nabycia praw, o których mowa w art. 147 ust. 1 ustawy, albo wniesienia tych praw do funduszu zamkniętego;
- 2) przedmiot umowy;
- 3) wskazanie strony umowy albo funduszu zamkniętego;
- 4) wartość przedmiotu umowy;
- 5) wskazanie uiszczonej przez towarzystwo ceny nabycia przedmiotu umowy.

43. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 45, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę dokonania zmian w regulaminie;
- 2) wskazanie zmian w regulaminie wraz z uzasadnieniem każdej zmiany;
- 3) tekst jednolity regulaminu.

Oddział 2

Informacje bieżące towarzystwa

§ 5. 1. Towarzystwo jest obowiązane do przekazywania, w formie informacji bieżącej, danych dotyczących:

- 1) zmian w statucie towarzystwa;
- 2) zmian doradców inwestycyjnych lub danych osobowych doradców zatrudnionych w towarzystwie w związku z wymogami wskazanymi w art. 45 ust. 4 ustawy;
- 3) zmian w rejestrze przedsiębiorców;
- 4) zmian członków zarządu depozytariusza odpowiedzialnych za wykonywanie funkcji depozytariusza przez jednostkę organizacyjną banku lub danych osobowych tych osób;

- 5) zmian danych osób zatrudnionych w towarzystwie i podmiotach, o których mowa w art. 46 ust. 1, 2, 2a i 3 ustawy, które mają istotny wpływ na działalność funduszu, w tym w szczególności na decyzje inwestycyjne funduszu;
- 6) zmian danych podmiotów, którym towarzystwo powierzyło wykonywanie swoich obowiązków, w tym odpisów zawierających zmiany we właściwych rejestrach tych podmiotów;
- 7) zmian danych osób wyznaczonych przez depozytariusza do wykonywania obowiązków wynikających z umów zawartych z funduszami.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, informacja bieżąca powinna zawierać:

- 1) wykaz zmian, których dokonano w statucie towarzystwa;
- 2) uzasadnienie wprowadzonych zmian;
- 3) datę wejścia w życie zmian;
- 4) kopię, w formacie PDF, tekstu statutu towarzystwa po zmianach;
- 5) kopię, w formacie PDF, wypisu aktu notarialnego zawierającego wprowadzone zmiany.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, informacja bieżąca powinna zawierać:

- 1) w przypadku zawarcia umowy z doradcą inwestycyjnym:
 - a) imię i nazwisko, numer licencji, opis kwalifikacji i doświadczenia zawodowego, kopię, w formacie PDF, informacji z Krajowego Rejestru Karnego, dotyczące doradcy inwestycyjnego,
 - b) oświadczenie doradcy inwestycyjnego o wyrażeniu zgody na zatrudnienie,
 - c) datę i uzasadnienie zawarcia umowy z doradcą inwestycyjnym,
 - d) listę wszystkich zatrudnionych doradców wraz z numerami ich licencji;
- 2) w przypadku rozwiązania lub wygaśnięcia umowy z doradcą inwestycyjnym bądź ustania innego stosunku prawnego łączącego go z towarzystwem:
 - a) datę i uzasadnienie rozwiązania lub wygaśnięcia umowy z doradcą inwestycyjnym bądź ustania innego stosunku prawnego łączącego doradcę inwestycyjnego z towarzystwem,
 - b) listę wszystkich zatrudnionych doradców wraz z numerami ich licencji;
- 3) w przypadku zmian danych dotyczących doradców inwestycyjnych:
 - a) wykaz zmian,
 - b) listę wszystkich zatrudnionych doradców wraz z numerami ich licencji po dokonaniu zmian;
- 4) w przypadku gdy zmiany, o których mowa w pkt 2, bądź inne zdarzenia prowadziłyby do czasowego naruszenia wymogów art. 45 ust. 4 ustawy, raport zawiera dodatkowo:
 - a) wskazanie naruszenia tych wymogów,
 - b) szczegółowe wyjaśnienia odnośnie do przyczyn zaistniałego naruszenia,

- c) opis strategii postępowania towarzystwa w celu uzupełnienia składu doradców inwestycyjnych oraz planowany termin uzupełnienia,
- d) uzasadnienie dla przyjętego terminu, o którym mowa w lit. c.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, informacja bieżąca powinna zawierać:

- 1) kopię, w formacie PDF, aktualnego odpisu z rejestru przedsiębiorców po zarejestrowaniu zmian;
- 2) wykaz zmian w rejestrze przedsiębiorców.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, informacja bieżąca powinna zawierać:

- 1) imię i nazwisko, opis kwalifikacji i doświadczenia zawodowego, kopię, w formacie PDF, informacji z Krajowego Rejestru Karnego, dotyczące członka zarządu depozytariusza odpowiedzialnego za wykonywanie funkcji depozytariusza przez jednostkę organizacyjną banku;
- 2) datę powierzenia członkowi zarządu odpowiedzialności za wykonywanie czynności depozytariusza;
- 3) listę członków zarządu depozytariusza odpowiedzialnych za wykonywanie funkcji depozytariusza.

6. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 5, informacja bieżąca powinna zawierać:

- 1) imiona i nazwiska, opisy kwalifikacji i doświadczenia zawodowego, kopie, w formacie PDF, informacji z Krajowego Rejestru Karnego, dotyczące osób zatrudnionych w towarzystwie lub podmiotach, o których mowa w art. 46 ust. 1, 2, 2a i 3 ustawy, mających istotny wpływ na działalność funduszu, w tym w szczególności na decyzje inwestycyjne funduszu, których dotyczą zmiany;
- 2) datę, od której osoba zatrudniona w towarzystwie lub podmiocie, o którym mowa w art. 46 ust. 1, 2, 2a i 3 ustawy, rozpoczęła pełnienie funkcji;
- 3) listę wszystkich osób zatrudnionych w towarzystwie lub podmiotach, o których mowa w art. 46 ust. 1, 2, 2a i 3 ustawy, mających istotny wpływ na działalność funduszu, w tym w szczególności na decyzje inwestycyjne funduszu.

7. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 6, informacja bieżąca powinna zawierać:

- 1) wykaz podmiotów, których dane uległy zmianie;
- 2) wykaz zmian we właściwych rejestrach podmiotów;
- 3) pełną listę podmiotów po dokonaniu zmian;
- 4) kopię, w formacie PDF, aktualnego odpisu z właściwych rejestrów podmiotów.

8. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 7, informacja bieżąca powinna zawierać:

- 1) imiona i nazwiska, opisy kwalifikacji i doświadczenia zawodowego, kopie, w formacie PDF, informacji z Krajowego Rejestru Karnego, dotyczące osób

wyznaczonych przez depozytariusza do wykonywania obowiązków wynikających z umów zawartych z funduszami, których dotyczą zmiany;

- 2) listę osób wyznaczonych przez depozytariusza do wykonywania obowiązków wynikających z umów zawartych z funduszami, których dotyczą zmiany.

Oddział 3

Sprawozdania okresowe towarzystwa

§ 6. 1. Towarzystwo sporządza i dostarcza Komisji sprawozdanie miesięczne dotyczące sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego towarzystwa, sporządzone według stanu na ostatni dzień danego miesiąca, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia.

2. Na potrzeby sporządzania sprawozdania miesięcznego przyjmuje się zasady wyceny aktywów i pasywów towarzystwa oraz ustalania wyniku finansowego stosowane na dzień sporządzania sprawozdania finansowego.

3. Towarzystwo dostarcza Komisji roczne sprawozdanie finansowe towarzystwa, sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości albo MSR, wraz z raportem z badania oraz opinią biegłego rewidenta wskazującą, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe, rzetelne i jasno przedstawia sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy towarzystwa.

§ 7. 1. Towarzystwo dostarcza Komisji półroczne sprawozdanie finansowe zbiorczego portfela papierów wartościowych, sporządzone zgodnie z przepisami rozporządzenia o sprawozdaniach finansowych portfela, wraz z raportem z przeglądu.

2. Towarzystwo dostarcza Komisji roczne sprawozdanie finansowe zbiorczego portfela papierów wartościowych, sporządzone zgodnie z przepisami rozporządzenia o sprawozdaniach finansowych portfela, wraz z opinią biegłego rewidenta, oraz raport z badania tego sprawozdania.

§ 8. Towarzystwo dostarcza Komisji roczne sprawozdanie z funkcjonowania kontroli wewnętrznej obejmujące:

- 1) określenie okresu sprawozdawczego, za który sprawozdanie zostało sporządzone;
- 2) podstawowe informacje o towarzystwie zawierające:
 - a) liczbę pracowników, z wyszczególnieniem liczby maklerów papierów wartościowych i liczby doradców inwestycyjnych zatrudnionych w towarzystwie na początku i na końcu okresu sprawozdawczego,
 - b) listę pracowników towarzystwa, z którymi w okresie sprawozdawczym rozwiązano umowę o pracę bez wypowiedzenia z winy pracownika, wraz z uzasadnieniem przyczyn rozwiązania umowy, zawierającą: imię i nazwisko, pełnioną funkcję, datę i przyczynę rozwiązania umowy;

3) informacje o komórce kontroli wewnętrznej albo stanowisku jednoosobowym zawierające:

- a) skład osobowy komórki kontroli wewnętrznej, z wyodrębnieniem osoby pełniącej funkcję inspektora nadzoru według stanu na koniec okresu sprawozdawczego,
 - b) wskazanie wymiaru etatu, na który zatrudniono inspektora nadzoru,
 - c) opis kwalifikacji inspektora nadzoru oraz pozostałych osób zatrudnionych w komórce kontroli wewnętrznej,
 - d) szczegółowe uzasadnienie podjęcia decyzji o zorganizowaniu kontroli wewnętrznej w formie stanowiska jednoosobowego, w przypadku funkcjonowania kontroli wewnętrznej w ten sposób,
 - e) wskazanie, komu podlega inspektor nadzoru;
- 4) informacje o kontrolach wewnętrznych w towarzystwie przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez komórkę nadzoru wewnętrznego zawierające:
- a) liczbę, przedmiot i daty kontroli wewnętrznych,
 - b) zastrzeżenia zgłoszone w toku przeprowadzonych kontroli,
 - c) czynności naprawcze podjęte w wyniku czynności kontrolnych,
 - d) w formie załącznika do sprawozdania — kopie, w formacie PDF, raportów dla zarządu, o których mowa w § 5 ust. 1 rozporządzenia o kontroli wewnętrznej;
- 5) informacje o pozostałych czynnościach podejmowanych przez inspektora nadzoru w okresie sprawozdawczym zawierające w formie załącznika do sprawozdania:
- a) kopie, w formacie PDF, informacji przekazanych zarządowi oraz radzie nadzorczej towarzystwa, o których mowa w § 5 ust. 2 rozporządzenia o kontroli wewnętrznej,
 - b) kopie, w formacie PDF, oświadczeń i informacji odebranych przez inspektora nadzoru od podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, o których mowa w § 4 ust. 7 rozporządzenia o kontroli wewnętrznej;
- 6) wykaz procedur dotyczących kontroli wewnętrznej;
- 7) informacje o limitach inwestycyjnych funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez towarzystwo zawierające:
- a) liczbę przekroczeń limitów inwestycyjnych w odniesieniu do każdego funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu funduszu inwestycyjnego odrębnie, z podaniem przyczyn ich zaistnienia,
 - b) charakterystykę ryzyk, jakie zaistniały dla uczestników funduszy inwestycyjnych w związku z zaistniałymi przekroczeniami limitów inwestycyjnych,

- c) rodzaje czynności podejmowanych przez towarzystwo w celu bezwłocznego dostosowania zaistniałych przekroczeń limitów inwestycyjnych do stanu zgodnego z prawem i statutem,
- d) opis czynności podejmowanych przez towarzystwo, mających na celu wyeliminowanie ryzyka ponownego zaistnienia przekroczeń limitów inwestycyjnych, które miały miejsce w danym okresie;
- 8) informacje o transakcjach funduszy inwestycyjnych zawierające:
- a) liczbę transakcji skutkujących nabyciem składników lokat w podziale na: kupno na rynku regulowanym, kupno poza rynkiem regulowanym, darowizna,
- b) liczbę transakcji skutkujących zbyciem składników lokat w podziale na: sprzedaż na rynku regulowanym, sprzedaż poza rynkiem regulowanym,
- c) ocenę lokat lub umów, o których mowa w art. 107 ust. 2 ustawy, dokonanych przez zarządzane przez towarzystwo fundusze inwestycyjne w okresie objętym sprawozdaniem, zawierającą w szczególności:
- dane dotyczące ilości transakcji, w podziale na ich rodzaje,
 - ocenę dotyczącą zysku bądź straty wynikłej z zawieranych transakcji w podziale na poszczególne podmioty, z uzasadnieniem dokonanej oceny,
 - przesłanki uznania, że zawarcie transakcji było w interesie uczestników funduszu;
 - uzasadnienie, dlaczego uznano, że zawarcie transakcji nie powoduje wystąpienia konfliktu interesów,
 - wskazanie na czynności inspektora nadzoru podjęte celem należytej weryfikacji wszelkich zagrożeń związanych z zawieraniem transakcji;
- 9) informacje o niezależności podmiotu badającego sprawozdania finansowe funduszy zawierające:
- a) opinię inspektora nadzoru odnośnie do niezależności biegłego rewidenta badającego sprawozdania finansowe funduszy,
- b) informacje o zidentyfikowanych zagrożeniach niezależności podmiotu badającego sprawozdania finansowe funduszy;
- 10) zasady postępowania z informacjami poufnymi lub stanowiącymi tajemnicę zawodową zawierające:
- a) opis stosowanych w okresie sprawozdawczym sposobów zabezpieczenia systemów informatycznych funkcjonujących w towarzystwie, a w przypadku kolejnych sprawozdań — opis ewentualnych zmian w tych zabezpieczeniach,
- b) informację o liczbie zgłoszeń w okresie sprawozdawczym inspektorowi nadzoru przez pracowników faktu utraty dokumentu, projektu dokumentu, kserokopii lub kopii dokumentu lub projektu dokumentu albo innego nośnika informacji, zawierającego informację poufną lub stanowiącą tajemnicę zawodową,
- c) informację o czynnościach podjętych celem uniknięcia ponownego wystąpienia zdarzeń, o których mowa w lit. b);
- 11) informacje dotyczące konfliktów interesów zawierające:
- a) w formie załącznika do sprawozdania, kopie, w formacie PDF, raportów z funkcjonowania nadzoru wewnętrznego sporządzonych w okresie objętym sprawozdaniem,
- b) wskazanie, czy w okresie objętym sprawozdaniem wystąpiły konflikty interesów, w podziale określonym w § 8 ust. 3 rozporządzenia o kontroli wewnętrznej;
- 12) informacje o zabezpieczeniu i archiwizacji dokumentów związanych z prowadzoną działalnością towarzystwa zawierające wskazanie:
- a) rodzaju archiwów, a także osoby odpowiedzialnej za prowadzenie archiwów,
- b) czy w okresie sprawozdawczym doszło do awarii w systemach informatycznych towarzystwa, a w przypadku gdy awaria taka miała miejsce — określenie daty awarii, opisanie przyczyny i skutków awarii oraz przedstawienie działań podjętych w celu zapobieżenia takim awariom w przyszłości.

Rozdział 3

Raporty bieżące, informacje bieżące i sprawozdania okresowe funduszy inwestycyjnych

Oddział 1

Raporty bieżące funduszy inwestycyjnych otwartych i specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych

§ 9. 1. Fundusz inwestycyjny otwarty oraz specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty jest obowiązany do przekazywania, w formie raportu bieżącego, informacji o:

- 1) każdorazowym zmniejszeniu wartości aktywów netto funduszu poniżej: 2 500 000 zł, 2 400 000 zł, 2 300 000 zł, 2 200 000 zł i 2 100 000 zł oraz o osiągnięciu lub przekroczeniu powyższych wartości;
- 2) zawieszeniu lub wznowieniu zbywania jednostek uczestnictwa przez fundusz;
- 3) zawieszeniu lub wznowieniu odkupywania jednostek uczestnictwa przez fundusz;
- 4) błędnej wycenie wartości aktywów netto przypadającej na jednostkę uczestnictwa;
- 5) niedokonaniu wyceny wartości aktywów funduszu w terminach określonych w statucie funduszu;
- 6) utracie w wyniku zdarzeń losowych aktywów o wartości przekraczającej:
 - a) 10 % wartości aktywów funduszu — w przypadku funduszu, którego aktywa są nie wyższe niż 30 000 000 zł,
 - b) 5 % wartości aktywów funduszu — w przypadku funduszu, którego aktywa są wyższe niż 30 000 000 zł;

- 7) przekroczeniu ograniczeń inwestycyjnych wynikających z ustawy lub statutu funduszu i zwiększaniu tego przekroczenia, z wyłączeniem przypadków, w których to przekroczenie lub jego zwiększenie spowodowane było wyłącznie przez:
- zmiany cen, kursów lub wartości składników lokat posiadanych przez fundusz,
 - zmiany wartości aktywów funduszy występujące w okresie pomiędzy zawarciem transakcji nabycia składnika lokat, innego niż składnik lub składniki, których dotyczy przekroczenie bądź zwiększenie przekroczenia, a jej rozliczeniem, związane z obowiązkiem jej ujęcia w księgach rachunkowych w dacie zawarcia umowy,
 - zmiany wartości aktywów funduszy wynikające z transakcji przy zobowiązaniu się funduszu do odkupu dotyczącej składnika lokat innego niż składnik lub składniki, których dotyczy przekroczenie bądź zwiększenie przekroczenia,
 - zmiany wartości aktywów funduszu wywołane poprzez zmiany w kapitale wpłaconym lub wypłaconym,
- a także o stanie dostosowania aktywów funduszu do ograniczeń inwestycyjnych wynikających z ustawy lub statutu funduszu;
- 8) nabyciu lub odkupieniu jednostek uczestnictwa albo nabyciu lub wykupieniu certyfikatów inwestycyjnych innych funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez to samo towarzystwo;
- 9) zaciągnięciu pożyczki lub kredytu w wysokości powodującej przekroczenie, łącznie z już zaciągniętymi pożyczkami i kredytami:
- 5 % wartości aktywów netto funduszu, z zastrzeżeniem lit. b,
 - 35 % wartości aktywów netto specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego, stosującego zasady i ograniczenia inwestycyjne określone dla funduszu inwestycyjnego zamkniętego,
 - o każdym przekroczeniu wielokrotności progu, o którym mowa w lit. a,
 - o każdym przekroczeniu o każde kolejne 20 % wartości aktywów netto progu, o którym mowa w lit. b;
- 10) podjęciu przez radę inwestorów uchwały o rozwiązaniu funduszu;
- 11) dokonaniu ogłoszeń o zamiarze dokonania podziału lub połączenia jednostek uczestnictwa oraz o dokonaniu podziału lub połączenia jednostek uczestnictwa;
- 12) zmianie niektórych danych charakteryzujących fundusz obejmujących:
- nazwę funduszu lub subfunduszu,
 - szczególny typ funduszu,
 - rodzaj funduszu;
- 13) niezatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego funduszu;
- 14) podjęciu decyzji w sprawie połączenia ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego utworzonego funduszu za bieżący okres sprawozdawczy z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za następny okres sprawozdawczy;
- 15) wszczęciu postępowania sądowego przeciwko funduszowi;
- 16) utworzeniu subfunduszu;
- 17) połączeniu subfunduszy;
- 18) zamiarze likwidacji subfunduszu;
- 19) likwidacji subfunduszu;
- 20) rozpoczęciu albo zakończeniu zbywania jednostek uczestnictwa na terytorium państwa członkowskiego;
- 21) zgłoszonych funduszowi przez właściwe organy nadzoru państwa członkowskiego nieprawidłowościach w jego działalności;
- 22) zawarciu umowy darowizny wraz z załączoną kopią umowy, w formacie PDF;
- 23) ustanowieniu zastawu na aktywach funduszu, jeżeli łączna kwota zastawionych aktywów przekracza 5 % aktywów funduszu, wraz z załączoną kopią umowy, w formacie PDF.
2. Fundusz przekazuje raport o przekroczeniu ograniczeń inwestycyjnych wynikających z ustawy lub statutu również w przypadku przekroczenia tych ograniczeń spowodowanego przez rozliczenie transakcji, o której mowa w ust. 1 pkt 7 lit. b i c, w przypadku gdy w dniu zawarcia tej transakcji miało miejsce dostosowanie przekroczenia ograniczenia inwestycyjnego, które spowodowało uprzednio powstanie obowiązku przekazania raportu bieżącego na podstawie ust. 1 pkt 7. Przepis ust. 1 pkt 7 odnoszący się do stanu dostosowania aktywów funduszu do wymagań określonych w ustawie lub statucie stosuje się odpowiednio.
3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, raport bieżący powinien zawierać:
- datę oraz przyczynę zmniejszenia wartości aktywów netto poniżej każdego poziomu, o którym mowa w ust. 1 pkt 1;
 - rodzaj działań, jakie fundusz podjął lub podejmie w celu zwiększenia wartości aktywów netto funduszu;
 - aktualną liczbę uczestników funduszu;
 - datę oraz sposób osiągnięcia lub przekroczenia każdego poziomu wartości aktywów netto, o którym mowa w ust. 1 pkt 1.
4. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 2, raport bieżący powinien zawierać:
- datę zawieszenia lub wznowienia zbywania jednostek uczestnictwa;

- 2) wartość aktywów netto funduszu, po której przekroczeniu nastąpiło zawieszenie zbywania jednostek uczestnictwa;
- 3) termin, do którego obowiązuje zawieszenie zbywania jednostek uczestnictwa.

5. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 3, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) w przypadku zawieszenia odkupywania jednostek uczestnictwa:
 - a) datę zawieszenia odkupywania jednostek uczestnictwa,
 - b) wskazanie przyczyny zawieszenia odkupywania jednostek uczestnictwa,
 - c) informację o sumie wartości odkupionych przez fundusz jednostek uczestnictwa w okresie dwóch tygodni przed podjęciem decyzji o zawieszeniu odkupywania jednostek uczestnictwa,
 - d) informację o sumie wartości jednostek uczestnictwa, których odkupienia zażądano w okresie dwóch tygodni przed podjęciem decyzji o zawieszeniu odkupywania jednostek uczestnictwa,
 - e) wartość aktywów funduszu w dniu podjęcia decyzji o zawieszeniu odkupywania jednostek uczestnictwa,
 - f) termin, do którego obowiązuje zawieszenie odkupywania jednostek uczestnictwa;
- 2) w przypadku wznowienia odkupywania jednostek uczestnictwa:
 - a) datę wznowienia odkupywania jednostek uczestnictwa,
 - b) wartość aktywów funduszu w dniu podjęcia decyzji o wznowieniu odkupywania jednostek uczestnictwa.

6. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę błędnej wyceny wartości aktywów netto przypadającej na jednostkę uczestnictwa;
- 2) wartość błędnie wycenionej jednostki uczestnictwa oraz wartość prawidłowo wycenionej jednostki uczestnictwa;
- 3) wskazanie przyczyny powstania błędu w wycenie wartości aktywów netto przypadającej na jednostkę uczestnictwa, a w przypadku gdy:
 - a) błąd został popełniony wskutek niezastosowania się pracowników do obowiązujących procedur — do raportu należy dołączyć kopie, w formie PDF, części dokumentu procedury, z której niezastosowaniem związane było powstanie błędnej wyceny, oraz zwięzły opis przyczyn niezastosowania się pracownika do tej procedury,
 - b) błąd został popełniony w wyniku nieprawidłowego funkcjonowania systemu informatycznego służącego do prowadzenia rachunkowości funduszu inwestycyjnego — do raportu należy

dołączyć dokładny opis zaistniałej nieprawidłowości, a w przypadku gdy z okoliczności wynika, że błąd został spowodowany umyślnie przez pracownika, wraz ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za jego zaistnienie,

- c) błąd został popełniony w wyniku pomyłki pracownika, przy czym nie zostały przekroczone postanowienia procedur wewnętrznych — w raporcie należy wskazać charakter pomyłki;
- 4) wskazanie, czy tego rodzaju błąd miał miejsce w przeszłości, z opisem podjętych wówczas działań;
- 5) wskazanie sposobu rozliczenia skutków błędu w wycenie wartości aktywów netto przypadającej na jednostkę uczestnictwa z uczestnikami funduszu, którym zbyto lub od których odkupiono jednostki uczestnictwa po niewłaściwie wyliczonej cenie;
- 6) informację o decyzjach podjętych w celu zapobieżenia powstaniu podobnych błędów w dalszej działalności funduszu;
- 7) liczbę jednostek uczestnictwa zbytych i odkupionych przez fundusz w oparciu o błędną wycenę aktywów.

7. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 5, 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.

8. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 6, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę wystąpienia zdarzenia losowego powodującego utratę aktywów, charakter zdarzenia oraz rodzaj utraconych aktywów;
- 2) aktualną wartość utraconych aktywów oraz wartość aktywów funduszu przed i po uwzględnieniu utraty aktywów;
- 3) przewidywane konsekwencje utraty aktywów dla dalszej działalności funduszu.

9. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 7 i ust. 2, 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. Fundusz przekazuje raport z chwilą wystąpienia jednego ze zdarzeń: przekroczenia ograniczeń inwestycyjnych, zwiększenia przekroczenia lub dostosowania stanu aktywów do wymagań określonych w ustawie lub statucie.

10. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 8, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę nabycia jednostek uczestnictwa lub certyfikatów inwestycyjnych;
- 2) nazwę funduszu, którego jednostki uczestnictwa lub certyfikaty inwestycyjne zostały nabyte;
- 3) liczbę i cenę nabycia jednostek uczestnictwa lub certyfikatów inwestycyjnych;
- 4) procentowy udział tych jednostek lub certyfikatów inwestycyjnych w stosunku do ogólnej liczby jednostek uczestnictwa lub certyfikatów inwestycyjnych funduszu, od którego je nabyto w ramach danej transakcji;
- 5) łączny procentowy udział wszystkich nabytych jednostek lub certyfikatów inwestycyjnych w stosunku do ogólnej liczby jednostek uczestnictwa lub certyfikatów inwestycyjnych funduszu.

11. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 9, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) wskazanie stron umowy pożyczki lub kredytu oraz daty i celu jej zawarcia;
- 2) firmę (nazwę) i siedzibę podmiotu udzielającego pożyczki lub kredytu;
- 3) wysokość pożyczki lub kredytu;
- 4) termin zwrotu pożyczki lub kredytu;
- 5) obciążenie majątku związane z pożyczką lub kredytem;
- 6) procentowy udział łącznej wysokości zaciągniętych przez fundusz pożyczek lub kredytów w stosunku do wartości aktywów netto funduszu po zaciągnięciu pożyczki lub kredytu.

12. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 10, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę podjęcia uchwały o rozwiązaniu funduszu;
- 2) kopię uchwały, w formacie PDF, i jej uzasadnienie.

13. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 11, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) planowaną datę podziału albo połączenia jednostek uczestnictwa oraz datę dokonania podziału albo połączenia jednostek uczestnictwa;
- 2) wartość jednostki uczestnictwa przed podziałem albo połączeniem i po podziale albo połączeniu oraz proporcje podziału albo połączenia.

14. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 12, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) w przypadku zmiany nazwy funduszu lub subfunduszu — nową nazwę wraz z informacją, od kiedy obowiązuje;
- 2) w przypadku zmiany szczególnego typu funduszu — wskazanie nowego typu funduszu wraz z datą, od której zmiana wchodzi w życie;
- 3) w przypadku zmiany rodzaju funduszu — wskazanie nowego rodzaju funduszu wraz z datą, od której zmiana wchodzi w życie.

15. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 13, raport bieżący powinien zawierać informację o przyczynach niezatwierdzenia sprawozdania finansowego funduszu.

16. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 15, raport bieżący powinien zawierać kopię pozwu, w formacie PDF, wraz z informacją o dacie doręczenia pozwu.

17. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 16, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) nazwę oraz datę utworzenia subfunduszu;
- 2) datę przydziału jednostek uczestnictwa związanych z subfunduszem;
- 3) datę wpisania subfunduszu do rejestru funduszy inwestycyjnych.

18. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 17, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę dokonania przydziału jednostek uczestnictwa subfunduszu przejmującego uczestnikom subfunduszu przejmowanego;
- 2) wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa subfunduszu przejmującego w chwili dokonania przydziału jednostek uczestnictwa subfunduszu przejmującego uczestnikom subfunduszu przejmowanego;
- 3) wartość aktywów i zobowiązań subfunduszu przejmowanego w chwili dokonania przydziału jednostek uczestnictwa subfunduszu przejmującego uczestnikom subfunduszu przejmowanego;
- 4) datę wykreślenia subfunduszu przejmowanego z rejestru funduszy inwestycyjnych.

19. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 18, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) wskazanie planowanej daty rozpoczęcia likwidacji subfunduszu;
- 2) wskazanie przesłanek likwidacji subfunduszu;
- 3) planowany harmonogram likwidacji subfunduszu.

20. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 19, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę rozpoczęcia likwidacji subfunduszu;
- 2) zmiany w harmonogramie likwidacji subfunduszu;
- 3) datę zakończenia likwidacji subfunduszu;
- 4) datę wykreślenia subfunduszu z rejestru funduszy inwestycyjnych.

21. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 20, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) wskazanie państwa członkowskiego;
- 2) datę rozpoczęcia, zmiany zakresu lub zakończenia zbywania jednostek uczestnictwa;
- 3) określenie zmian w zakresie zbywania jednostek uczestnictwa.

22. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 21, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) wskazanie nieprawidłowości;
- 2) wskazanie organu, który zgłosił nieprawidłowości;
- 3) szczegółowy opis przyczyn nieprawidłowości;
- 4) datę wystąpienia nieprawidłowości;
- 5) datę zgłoszenia funduszowi nieprawidłowości przez właściwy organ nadzoru państwa członkowskiego;
- 6) szczegółowy opis działań podjętych w celu usunięcia nieprawidłowości.

§ 10. Fundusz inwestycyjny otwarty lub specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty, będący funduszem z wydzielonymi subfunduszami, jest obowiązany przesyłać informacje, o których mowa w § 9 ust. 1 pkt 4, 5, 8, 9, 11, 15—19, oddzielnie dla każdego subfunduszu, którego informacja dotyczy, z zastrzeżeniem § 3 ust. 7, a informacje, o których mowa w § 9 ust. 1 pkt 2, 3, 6, 7, 22 i 23, oddzielnie dla funduszu i każdego z subfunduszy.

Oddział 2

Raporty bieżące funduszy inwestycyjnych zamkniętych

§ 11. 1. Fundusz inwestycyjny zamknięty jest obowiązany, z zastrzeżeniem § 12, do przekazywania w formie raportu bieżącego informacji o:

- 1) błędnej wycenie wartości aktywów netto funduszu przypadającej na certyfikat inwestycyjny;
- 2) niedokonaniu wyceny wartości aktywów funduszu w terminach określonych w statucie funduszu;
- 3) zmianie jednostek zależnych od funduszu;
- 4) utracie przez fundusz lub jednostkę od niego zależną, w wyniku zdarzeń losowych, aktywów o wartości przekraczającej 10 % wartości aktywów funduszu;
- 5) przekroczeniu ograniczeń inwestycyjnych wynikających z ustawy lub statutu funduszu i zwiększaniu tego przekroczenia, z wyłączeniem przypadków, w których to przekroczenie lub jego zwiększenie spowodowane było wyłącznie przez:
 - a) zmiany cen, kursów lub wartości składników lokat posiadanych przez fundusz,
 - b) zmiany wartości aktywów funduszy występujące w okresie pomiędzy zawarciem transakcji nabycia składnika lokat, innego niż składnik lub składniki, których dotyczy przekroczenie bądź

zwiększenie przekroczenia, a jej rozliczeniem, związane z obowiązkiem jej ujęcia w księgach rachunkowych w dacie zawarcia umowy,

- c) zmiany wartości aktywów funduszy wynikające z transakcji przy zobowiązaniu się funduszu do odkupu dotyczącej składnika lokat innego niż składnik lub składniki, których dotyczy przekroczenie bądź zwiększenie przekroczenia,
 - d) zmiany wartości aktywów funduszu wywołane poprzez zmiany w kapitale wpłaconym lub wypłaconym,
- a także o stanie dostosowania aktywów funduszu do ograniczeń inwestycyjnych wynikających z ustawy lub statutu funduszu;
- 6) udzieleniu przez fundusz poręczenia kredytu, pożyczki lub innego zobowiązania albo udzieleniu gwarancji, jeżeli wartość poręczenia lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10 % wartości aktywów netto funduszu;
 - 7) wszczęciu przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej postępowania dotyczącego zobowiązań lub wierzytelności funduszu, których wartość stanowi co najmniej 10 % wartości aktywów netto funduszu;
 - 8) zamiarze podziału albo połączenia certyfikatów inwestycyjnych;
 - 9) dokonaniu podziału albo połączenia certyfikatów inwestycyjnych;
 - 10) wykupieniu certyfikatów inwestycyjnych;
 - 11) wypłacie dochodów lub przychodów ze zbycia lokat;
 - 12) niedokonaniu w terminie wpłaty do funduszu przez uczestnika, któremu certyfikaty inwestycyjne zostały wydane bez opłacenia całości ceny emisyjnej;
 - 13) wyznaczeniu daty zgromadzenia inwestorów funduszu inwestycyjnego zamkniętego wraz z przytoczeniem treści uchwały towarzystwa funduszy inwestycyjnych w tej sprawie;
 - 14) podjęciu przez radę inwestorów albo zgromadzenie inwestorów uchwały o rozwiązaniu funduszu;
 - 15) niezatwierdzeniu przez zgromadzenie inwestorów funduszu albo walne zgromadzenie akcjonariuszy towarzystwa rocznego sprawozdania finansowego;
 - 16) utworzeniu nowego subfunduszu;
 - 17) zamiarze likwidacji subfunduszu;
 - 18) likwidacji subfunduszu;
 - 19) zmianie składu portfela funduszu portfelowego;
 - 20) zawarciu umowy, o której mowa w art. 185 ust. 6 ustawy, albo jej wypowiedzeniu, albo rozwiązaniu;

- 21) zawarciu umowy o zarządzanie sekurytyzowanymi wierzytelnościami albo jej wypowiedzeniu, albo rozwiązaniu;
- 22) zakończeniu zapisów na certyfikaty inwestycyjne i przydziale certyfikatów;
- 23) niedościsłu emisji do skutku;
- 24) odstąpieniu od przeprowadzenia emisji;
- 25) wniesieniu do funduszu papierów wartościowych lub udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością;
- 26) podjęciu decyzji w sprawie połączenia ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego utworzonego funduszu za bieżący okres sprawozdawczy z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za następny okres sprawozdawczy;
- 27) sporządzeniu warunków emisji;
- 28) emisji obligacji;
- 29) zmianie niektórych danych charakteryzujących fundusz obejmujących:
 - a) nazwę funduszu lub subfunduszu,
 - b) szczególny typ funduszu,
 - c) rodzaj funduszu;
- 30) zawarciu umowy darowizny wraz z załączoną kopią umowy, w formacie PDF;
- 31) ustanowieniu zastawu na aktywach funduszu, jeżeli łączna kwota zastawionych aktywów przekracza 5 % aktywów funduszu, wraz z załączoną kopią umowy, w formacie PDF;
- 32) wartości aktywów netto i wartości aktywów netto na certyfikat inwestycyjny w dniu wyceny.
 2. Fundusz przekazuje raport o przekroczeniu ograniczeń inwestycyjnych wynikających z ustawy lub statutu również w przypadku przekroczenia tych ograniczeń spowodowanego przez rozliczenie transakcji, o której mowa w ust. 1 pkt 5 lit. b i c, w przypadku gdy w dniu zawarcia tej transakcji miało miejsce dostosowanie przekroczenia ograniczenia inwestycyjnego, które spowodowało uprzednio powstanie obowiązku przekazania raportu bieżącego na podstawie ust. 1 pkt 5. Przepis ust. 1 pkt 5 odnoszący się do stanu dostosowania aktywów funduszu do wymagań określonych w ustawie lub statucie stosuje się odpowiednio.
 3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, raport bieżący powinien zawierać:
 - 1) datę błędnej wyceny wartości aktywów netto funduszu przypadającej na certyfikat inwestycyjny;
 - 2) wartość błędnie wycenionych aktywów netto funduszu przypadającą na certyfikat inwestycyjny;
 - 3) wartość prawidłowo wycenionych aktywów netto funduszu przypadającą na certyfikat inwestycyjny;
 - 4) przyczyny powstania błędu w wycenie wartości aktywów netto przypadającej na certyfikat inwestycyjny, a w przypadku gdy:
 - a) błąd został popełniony wskutek niezastosowania się pracowników do obowiązujących procedur — do raportu należy dołączyć kopie, w formacie PDF, części dokumentu procedury, z której niezastosowaniem związane było powstanie błędnej wyceny, oraz zwięzły opis przyczyn niezastosowania się pracownika do tej procedury,
 - b) błąd został popełniony w wyniku nieprawidłowego funkcjonowania systemu informatycznego służącego do prowadzenia rachunkowości funduszu inwestycyjnego — należy do raportu dołączyć dokładny opis zaistniałej nieprawidłowości, a w przypadku gdy z okoliczności wynika, że błąd został spowodowany umyślnie przez pracownika, wraz ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za jego zaistnienie,
 - c) błąd został popełniony w wyniku pomyłki pracownika, przy czym nie zostały przekroczone postanowienia procedur wewnętrznych — w raporcie należy wskazać charakter pomyłki;
 - 5) wskazanie, czy tego rodzaju błąd miał miejsce w przeszłości, z opisem podjętych wówczas działań;
 - 6) sposób rozliczenia skutków błędu z uczestnikami funduszu zamkniętego, od których fundusz wykupił certyfikaty inwestycyjne po niewłaściwie wyliczonej wartości aktywów netto przypadającej na certyfikat inwestycyjny.
4. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, 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.
5. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, raport bieżący powinien zawierać:
 - 1) listę jednostek zależnych ze wskazaniem firmy, siedziby i kraju siedziby oraz adresu jednostki zależnej;
 - 2) wskazanie charakteru zależności.
6. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, raport bieżący powinien zawierać:
 - 1) nazwę podmiotu, którego zdarzenie dotyczy;
 - 2) datę wystąpienia zdarzenia;

- 3) charakter zdarzenia;
- 4) charakterystykę utraconych aktywów;
- 5) wartość ewidencyjną i szacunkową wartość rynkową utraconych aktywów;
- 6) opis przewidywanych skutków utraty aktywów dla dalszej działalności funduszu lub jednostki od niego zależnej.

7. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 i ust. 2, 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 4 do rozporządzenia. Fundusz przekazuje raport z chwilą wystąpienia jednego ze zdarzeń: przekroczenia ograniczeń inwestycyjnych, zwiększenia przekroczenia lub dostosowania stanu aktywów do wymagań określonych w ustawie lub statucie.

8. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 6, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) firmę (nazwę) podmiotu, któremu zostało udzielone poręczenie lub gwarancja;
- 2) łączną kwotę kredytu, pożyczki lub innego zobowiązania, które w całości lub w części zostało odpowiednio poręczone lub zabezpieczone gwarancją, wraz ze wskazaniem wysokości poręczenia lub gwarancji udzielonej przez fundusz;
- 3) okres, na jaki zostały udzielone poręczenie lub gwarancja;
- 4) warunki finansowe, na jakich poręczenie lub gwarancja zostały udzielone, z określeniem wynagrodzenia funduszu za udzielenie poręczenia lub gwarancji;
- 5) charakter powiązań pomiędzy funduszem a podmiotem, który zaciągnął kredyt lub pożyczkę.

9. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 7, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) przedmiot postępowania;
- 2) wartość przedmiotu sporu;
- 3) datę wszczęcia postępowania;
- 4) oznaczenie stron wszczętego postępowania;
- 5) stanowisko funduszu.

10. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 8, raport bieżący powinien określać planowaną datę oraz sposób dokonania podziału albo połączenia certyfikatów inwestycyjnych.

11. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 9, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę podziału albo połączenia certyfikatów inwestycyjnych;
- 2) liczbę certyfikatów inwestycyjnych przed podziałem albo połączeniem i po podziale albo połączeniu;
- 3) wartość aktywów netto funduszu przypadającą na certyfikat inwestycyjny przed i po podziale albo połączeniu.

12. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 10, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę zakończenia wykupywania certyfikatów inwestycyjnych;
- 2) liczbę certyfikatów inwestycyjnych przedstawionych do wykupienia w okresie wykupywania;
- 3) liczbę certyfikatów inwestycyjnych funduszu pozostałą po zakończeniu wykupywania certyfikatów inwestycyjnych;
- 4) wartość aktywów netto przypadającą na certyfikat inwestycyjny, po której dokonano wykupu certyfikatów inwestycyjnych.

13. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 11, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę dokonania wypłaty dochodów lub przychodów ze zbycia lokat;
- 2) określenie kwoty podlegającej wypłacie;
- 3) określenie procentowego udziału wypłaconej kwoty w wartości aktywów funduszu;
- 4) opis wpływu dokonania wypłaty na wartość aktywów, wartość aktywów netto oraz wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny;
- 5) wskazanie składników lokat, z których zbyciem związana była wypłata przychodów.

14. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 12, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę, w której upłynął termin do dokonania wpłaty na certyfikaty;
- 2) wskazanie uczestnika, który nie dokonał wpłaty na certyfikaty w terminie;
- 3) liczbę certyfikatów nieopłaconych, które są w posiadaniu tego uczestnika;
- 4) wysokość wpłaty, która powinna być dokonana.

15. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 13, raport bieżący powinien zawierać datę podjęcia uchwały wraz z przytoczeniem jej treści oraz uzasadnienia.

16. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 14, raport bieżący powinien zawierać datę podjęcia uchwały wraz z przytoczeniem jej treści oraz uzasadnienia.

17. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 15, raport bieżący powinien zawierać informację o przyczynach niezatwierdzenia sprawozdania finansowego funduszu.

18. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 16, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) oznaczenie subfunduszu oraz datę jego utworzenia;
- 2) datę wpisania subfunduszu do rejestru funduszy inwestycyjnych.

19. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 17, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) wskazanie planowanej daty rozpoczęcia likwidacji subfunduszu;
- 2) wskazanie przestanek likwidacji subfunduszu;
- 3) planowany harmonogram likwidacji subfunduszu.

20. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 18, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę rozpoczęcia likwidacji subfunduszu;
- 2) zmiany w harmonogramie likwidacji subfunduszu;
- 3) datę zakończenia likwidacji subfunduszu;
- 4) datę wykreślenia subfunduszu z rejestru funduszy inwestycyjnych.

21. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 19, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę zmiany składu portfela;
- 2) przyczyny zmiany składu portfela;
- 3) wskazanie składników portfela, których dotyczyła zmiana, oraz zakresu zmian.

22. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 20, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) firmę (nazwę) podmiotu, z którym zawarto lub rozwiązano umowę albo z którym umowa została wypowiedziana;
- 2) datę zawarcia, rozwiązania albo wypowiedzenia umowy;
- 3) przyczyny rozwiązania albo wypowiedzenia umowy;
- 4) przedmiot umowy;
- 5) charakter powiązań istniejących pomiędzy funduszem a podmiotem, z którym zawarto lub rozwiązano umowę albo z którym umowa została wypowiedziana.

23. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 21, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) firmę (nazwę) podmiotu, z którym zawarto lub rozwiązano umowę albo z którym umowa została wypowiedziana;

2) datę zawarcia, rozwiązania albo wypowiedzenia umowy;

3) przyczyny rozwiązania albo wypowiedzenia umowy;

4) przedmiot umowy;

5) charakter powiązań istniejących pomiędzy funduszem a podmiotem, z którym zawarto lub rozwiązano umowę albo z którym umowa została wypowiedziana.

24. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 22, raport bieżący powinien zawierać:

1) datę rozpoczęcia i zakończenia przyjmowania zapisów na certyfikaty inwestycyjne;

2) datę przydziału certyfikatów inwestycyjnych;

3) liczbę certyfikatów inwestycyjnych będących przedmiotem zapisów;

4) oznaczenie emisji i serii certyfikatów inwestycyjnych;

5) liczbę certyfikatów inwestycyjnych, na które złożono zapisy;

6) liczbę certyfikatów inwestycyjnych, które zostały przydzielone;

7) ceny, po jakiej certyfikaty inwestycyjne były obejmowane;

8) firmy (nazwy) subemitentów albo podmiotów, które zobowiązały się w umowie z towarzystwem lub funduszem do objęcia na własny rachunek całości lub części certyfikatów będących przedmiotem emisji, wraz z określeniem liczby certyfikatów inwestycyjnych, które objęli w wykonaniu umowy, oraz określeniem faktycznej ceny jednostki certyfikatu inwestycyjnego (cena emisyjna po odliczeniu wynagrodzenia za objęcie jednostki certyfikatu w wykonaniu umowy);

9) wartość zebranych wpłat do funduszu;

10) łączne określenie wysokości kosztów, które zostały zaliczone do kosztów emisji, ze wskazaniem wysokości kosztów według ich tytułów, w podziale co najmniej na:

a) koszty przygotowania i przeprowadzenia zapisów na certyfikaty inwestycyjne,

b) koszty wynagrodzenia subemitentów albo podmiotów, o których mowa w pkt 8, oddzielnie dla każdego subemitenta albo podmiotu.

25. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 23, raport bieżący powinien zawierać:

1) oznaczenie serii i emisji;

2) łączną wartość wpłat do funduszu na certyfikaty danej emisji;

3) przyczynę niedojścia emisji do skutku;

4) datę rozpoczęcia i zakończenia zwrotu wpłat.

26. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 24, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) oznaczenie serii i emisji;
- 2) informację o przyczynach odstąpienia od przeprowadzenia emisji.

27. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 25, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) łączną wartość wniesionych do funduszu papierów wartościowych (z wyszczególnieniem papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym albo wprowadzonych do alternatywnego systemu obrotu);
- 2) wskazanie nazw, kodów oraz innych cech jednoznacznie identyfikujących wniesione papiery wartościowe lub udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością;
- 3) łączną wartość wniesionych do funduszu udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością;
- 4) daty dokonania czynności, o których mowa w pkt 1 i 2;
- 5) określenie skutków wpłat do funduszu w papierach wartościowych i udziałach w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością na politykę inwestycyjną funduszu.

28. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 27, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) warunki emisji;
- 2) przytoczenie treści zmian w warunkach emisji;
- 3) datę dokonania zmian w warunkach emisji.

29. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 28, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) cel emisji obligacji, jeżeli został określony;
- 2) określenie rodzaju emitowanych obligacji;
- 3) wielkość emisji;
- 4) wartość nominalną i cenę emisyjną obligacji lub sposób jej ustalenia;
- 5) warunki wykupu i warunki wypłaty oprocentowania obligacji;
- 6) formę i wysokość zabezpieczenia obligacji z oznaczeniem podmiotu udzielającego zabezpieczenia;
- 7) informację o niedośnięciu emisji do skutku z powodu nieosiągnięcia progu emisji;
- 8) informację o zmianie banku-reprezentanta;
- 9) informację o znaczącej zmianie przedmiotu zabezpieczenia ustanowionego w związku z emisją, z określeniem przyczyn tej zmiany;
- 10) informację o nabyciu przez fundusz obligacji w celu ich umorzenia;

11) informację o zastosowaniu przez bank-reprezentanta środków mających na celu ochronę praw obligatariuszy — wraz ze wskazaniem tych środków.

30. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 29, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) w przypadku zmiany nazwy funduszu lub subfunduszu — nową nazwę wraz ze wskazaniem, od kiedy obowiązuje;
- 2) w przypadku zmiany szczególnego typu funduszu — wskazanie nowego typu funduszu wraz ze wskazaniem daty, od której zmiana wchodzi w życie;
- 3) w przypadku zmiany typu funduszu — wskazanie nowego typu funduszu wraz ze wskazaniem daty, od której zmiana wchodzi w życie.

31. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 32, raport bieżący powinien zawierać:

- 1) datę wyceny;
- 2) wartość aktywów netto;
- 3) wartość aktywów netto przypadającą na certyfikat inwestycyjny;
- 4) w przypadku gdyby wartość, o której mowa w pkt 3, była nie większa niż zero — wyjaśnienie przyczyn zaistnienia takiego zdarzenia.

§ 12. 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 § 11 ust. 1 pkt 3, 5, 16, 26, 30 i 31.

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) § 11 ust. 1 pkt 3, 5, 16, 26, 30 i 31;
- 2) § 11 ust. 1 pkt 1, 2, 4, 6—15, 17—25 i 28 — o ile z regulaminów tych nie wynika obowiązek dostarczenia ich Komisji.

§ 13. Fundusz inwestycyjny zamknięty będący funduszem z wydzielonymi subfunduszami jest obowiązany przesyłać informacje, o których mowa w § 11 ust. 1 pkt 1, 5, 8—12, 16—18 i 22—25, oddzielnie dla każdego subfunduszu, którego informacja dotyczy, a informacje, o których mowa w § 11 ust. 1 pkt 4 i pkt 30 i 31, oddzielnie dla funduszu i każdego z subfunduszy.

Oddział 3

Informacje bieżące funduszy inwestycyjnych

§ 14. 1. Fundusz jest obowiązany do przekazywania, w formie informacji bieżącej, danych dotyczących:

- 1) zmian w prospekcie informacyjnym funduszu inwestycyjnego oraz skrócie tego prospektu;

- 2) zawarcia umowy o prowadzenie rejestru aktywów funduszu inwestycyjnego — w przypadku zmiany depozytariusza;
- 3) wypowiedzenia lub rozwiązania umowy o prowadzenie rejestru aktywów funduszu inwestycyjnego;
- 4) zmian w umowie o prowadzenie rejestru aktywów funduszu inwestycyjnego;
- 5) zawarcia lub rozwiązania umowy z podmiotem prowadzącym rejestr uczestników funduszu.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, informacja bieżąca powinna zawierać:

- 1) prospekt informacyjny lub skrót prospektu;
- 2) odrębne przytoczenie treści zmian w prospekcie informacyjnym lub skrócie prospektu;
- 3) datę udostępnienia uczestnikom funduszu prospektu informacyjnego wraz ze zmianami;
- 4) datę publikacji skrótu prospektu oraz zmian w skrócie prospektu.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, informacja bieżąca powinna zawierać:

- 1) datę zawarcia umowy z podmiotem prowadzącym rejestr aktywów funduszu;
- 2) firmę, siedzibę i adres podmiotu, z którym zawarto umowę o prowadzenie rejestru aktywów funduszu;
- 3) załączoną kopię umowy, w formacie PDF.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, informacja bieżąca powinna zawierać:

- 1) datę wypowiedzenia umowy o prowadzenie rejestru aktywów funduszu;
- 2) termin rozwiązania umowy o prowadzenie rejestru aktywów funduszu;
- 3) wskazanie strony wypowiadającej umowę o prowadzenie rejestru aktywów funduszu;
- 4) uzasadnienie wypowiedzenia umowy o prowadzenie rejestru aktywów funduszu.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, informacja bieżąca powinna zawierać wykaz zmian w umowie wraz ze zwięzłym opisem przyczyn ich wprowadzenia.

6. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 5, informacja bieżąca powinna zawierać:

- 1) datę zawarcia lub rozwiązania umowy z podmiotem prowadzącym rejestr uczestników funduszu;
- 2) firmę (nazwę), siedzibę i adres podmiotu, z którym zawarto lub rozwiązano umowę o prowadzenie rejestru uczestników funduszu;
- 3) przyczyny rozwiązania umowy z podmiotem prowadzącym rejestr uczestników funduszu.

Oddział 4

Sprawozdania okresowe funduszy inwestycyjnych

§ 15. 1. Fundusz inwestycyjny jest obowiązany, z zastrzeżeniem ust. 2—4, dostarczać Komisji sprawozdania okresowe w formie:

- 1) sprawozdań kwartalnych;
- 2) półrocznych sprawozdań finansowych;
- 3) rocznych sprawozdań finansowych.

2. Fundusz zamknięty emitujący publiczne certyfikaty inwestycyjne jest zwolniony z obowiązku określonego w ust. 1, o ile publikuje (dostarcza Komisji) sprawozdania 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.

3. Fundusz zamknięty prowadzący rachunkowość zgodnie z MSR dostarcza Komisji, łącznie ze sprawozdaniami, o których mowa w ust. 1, dane finansowe na formularzu stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia, odrębnie dla każdego sprawozdania.

4. Fundusz z wydzielonymi subfunduszami przekazuje wyłącznie sprawozdania kwartalne subfunduszy.

5. W przypadku rozpoczęcia likwidacji funduszu inwestycyjnego bądź subfunduszu jest on zwolniony z obowiązku określonego w ust. 1. Zwolnienia nie stosuje się w przypadku sprawozdania kwartalnego, które powinno zostać sporządzone na dzień przypadający przed dniem rozpoczęcia likwidacji.

§ 16. 1. Sprawozdanie kwartalne funduszu oraz subfunduszu powinno zawierać dane sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, z zastosowaniem zasad wyceny aktywów i ustalania zobowiązań oraz pomiaru wyniku z operacji, określonych na dzień wyceny.

2. Sprawozdanie kwartalne funduszu oraz subfunduszu powinno zawierać co najmniej podstawowe dane identyfikujące podmiot.

3. Sprawozdanie kwartalne zawiera w szczególności następujące składniki, opisane w załączniku nr 6 do rozporządzenia:

- 1) bilans — zawierający dane według stanu na koniec kwartału, którego sprawozdanie dotyczy;
- 2) rachunek wyniku z operacji — zawierający dane za kwartał objęty sprawozdaniem;
- 3) zestawienie lokat — zawierające dane według stanu na koniec kwartału, którego sprawozdanie dotyczy.

4. Informacje zawarte w bilansie, rachunku wyniku z operacji i zestawieniu lokat wykazuje się w złotych polskich, z zaokrągleniem do 1 grosza, a w przypadku, o którym mowa w art. 13 oraz art. 166 ustawy, w walucie, w której są prowadzone księgi rachunkowe funduszu.

5. W przypadku zmiany w danym roku obrotowym zasad ustalania wartości aktywów i ustalania zobowiązań oraz pomiaru wyniku z operacji należy dodatkowo w sprawozdaniu kwartalnym zamieścić wyjaśnienie, na czym polegała zmiana, uzasadnić jej dokonanie i podać jej wpływ na wynik z operacji i wartość aktywów netto.

6. Sprawozdanie kwartalne funduszu zamkniętego sporządzającego sprawozdania finansowe zgodnie z MSR jest dostarczane Komisji w zakresie zgodnym z MSR, z zastrzeżeniem § 15 ust. 3.

7. Ostatnim dniem okresu sprawozdawczego, na który sporządza się sprawozdanie kwartalne i w tym celu dokonuje wyceny aktywów i pasywów funduszu albo subfunduszu oraz ustalenia wyniku z operacji, jest ostatni dzień odpowiedniego kwartału roku kalendarzowego.

§ 17. Zawartość półrocznych i rocznych sprawozdań finansowych funduszu otwartego, specjalistycznego funduszu otwartego oraz funduszu zamkniętego określają przepisy rozporządzenia o rachunkowości funduszy, z wyłączeniem funduszu zamkniętego prowadzącego rachunkowość zgodnie z MSR.

Rozdział 4

Zbiorcze raporty bieżące towarzystw

§ 18. 1. Towarzystwo jest obowiązane do przekazywania, w formie zbiorczego raportu bieżącego, informacji o:

- 1) zawarciu przez fundusz lub towarzystwo z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych umowy o badanie, przegląd sprawozdań finansowych funduszy lub umowy o wykonanie innych usług dotyczących sprawozdań finansowych funduszy;
- 2) rozwiązaniu albo wypowiedzeniu przez fundusz, towarzystwo lub przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych umowy o badanie, przegląd lub umowy o wykonanie innych usług dotyczących sprawozdań finansowych funduszu, zawartej z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych;
- 3) zawarciu lub rozwiązaniu umowy o pośrednictwo w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa funduszy zarządzanych przez inne towarzystwa lub tytułów uczestnictwa funduszy zagranicznych;
- 4) wartości aktywów, wartości aktywów netto oraz wartości aktywów netto przypadającej na jednostkę uczestnictwa w dniach wyceny;
- 5) udziale w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy spółki publicznej lub spółki notowanej na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub w państwie członkowskim, lub spółki notowanej na rynku zorganizowanym niebędącym rynkiem regulowanym w Rzeczypospolitej Polskiej lub w innym państwie członkowskim oraz na innym rynku zorganizowanym;

6) 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;

7) zawarciu umowy przez fundusz inwestycyjny, której przedmiotem są papiery wartościowe lub prawa majątkowe, z towarzystwem, które zarządza 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 portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa ilość instrumentów finansowych, oraz o istotnych warunkach zawartej umowy.

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

- 1) wskazanie nazw funduszy, których raport dotyczy;
- 2) dane o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, z którym zawarta została umowa o badanie, przegląd lub inne usługi dotyczące sprawozdań finansowych funduszu, ze wskazaniem:

a) firmy, siedziby i adresu,

b) imienia i nazwiska biegłego rewidenta, który w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonuje badania, przeglądu lub innej usługi dotyczącej sprawozdań finansowych funduszu, o ile w umowie imiennie wskazano biegłego rewidenta,

c) podstawy uprawnień podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz biegłego rewidenta, który w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonuje badania, przeglądu lub innych usług dotyczących sprawozdań finansowych, o ile w umowie imiennie wskazano biegłego rewidenta;

3) datę zawarcia oraz wskazanie okresu, na jaki została zawarta umowa z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

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

- 1) wskazanie nazw funduszy, których raport dotyczy;
- 2) wskazanie, czy wypowiedzenie umowy wynika z decyzji podmiotu uprawnionego do badania czy z decyzji funduszu lub towarzystwa;
- 3) datę i przyczyny wypowiedzenia umowy.

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

- 1) wskazanie nazw funduszy, których raport dotyczy;
- 2) datę zawarcia oraz datę rozwiązania umowy;
- 3) datę faktycznego rozpoczęcia zbywania jednostek uczestnictwa lub tytułów uczestnictwa.

5. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 4, zbiorczy raport bieżący powinien zawierać zestawienie miesięczne w zakresie i formie wskazanej w załączniku nr 7 do rozporządzenia.

6. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 5, zbiorczy raport bieżący powinien zawierać informację o udziale w walnym zgromadzeniu sporządzoną na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 8 do rozporządzenia.

7. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 6, 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 9 do rozporządzenia.

8. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 7, 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 10 do rozporządzenia.

Rozdział 5

Terminy przekazywania raportów bieżących, informacji bieżących i sprawozdań okresowych

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

2. W przypadkach, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 3, 4, 5 i 18, raport bieżący dostarcza się następnego dnia roboczego po dniu wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez towarzystwo wiadomości o nim.

3. W przypadku, o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 16, raport bieżący dostarcza się w terminie miesiąca od zakończenia czwartego kwartału roku.

4. W przypadku, o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 38, raport bieżący dostarcza się w terminie miesiąca od zakończenia pierwszego roku działalności towarzystwa.

5. Sprawozdanie miesięczne towarzystwa, o którym mowa w § 6 ust. 1, dostarcza się nie później niż do dwudziestego dnia następnego miesiąca.

6. Półroczne sprawozdanie finansowe zbiorczego portfela papierów wartościowych wraz z dokumentami, o których mowa w § 7 ust. 1, dostarcza się po dokonaniu przeglądu przez biegłego rewidenta, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia otrzymania przez towarzystwo raportu z przeglądu.

7. Roczne sprawozdanie finansowe zbiorczego portfela papierów wartościowych wraz z dokumentami, o których mowa w § 7 ust. 2, dostarcza się po zbadaniu przez biegłego rewidenta, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia otrzymania przez towarzystwo opinii biegłego rewidenta i raportu z badania.

8. Roczne sprawozdanie finansowe towarzystwa wraz z dokumentami, o których mowa w § 6 ust. 3, dostarcza się po zbadaniu przez biegłego rewidenta, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia otrzymania przez towarzystwo opinii biegłego rewidenta i raportu z badania, a także nie później niż na 15 dni przed terminem zwyczajnego walnego zgromadzenia akcjonariuszy towarzystwa, dokonującego zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

9. Roczne sprawozdanie z kontroli wewnętrznej, o którym mowa w § 8, dostarcza się w terminie 1 miesiąca od zakończenia roku kalendarzowego, którego dotyczy.

§ 20. 1. Raporty bieżące i informacje bieżące funduszy dostarcza się Komisji, z zastrzeżeniem ust. 2, następnego dnia roboczego po dniu wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez fundusz wiadomości o nim, z zastrzeżeniem ust. 2—7.

2. W przypadkach, o których mowa w § 9 ust. 1 pkt 8, 13, 14, 20 i 21 oraz w § 11 ust. 1 pkt 3, 7, 14, 15, 20, 21, 26 i 27, raport bieżący dostarcza się w terminie 4 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez fundusz wiadomości o nim.

3. W przypadku, o którym mowa w § 11 ust. 1 pkt 13, raport bieżący przekazuje się co najmniej na 22 dni przed terminem zgromadzenia inwestorów, zaś w sytuacji gdy zgromadzenie inwestorów jest zwoływane na żądanie uczestników funduszu, raport bieżący przekazuje się co najmniej na 8 dni przed terminem zgromadzenia inwestorów.

4. W przypadku, o którym mowa w § 11 ust. 1 pkt 22 i 23, raport bieżący przekazuje się w terminie 2 tygodni od dnia zakończenia przyjmowania zapisów na certyfikaty inwestycyjne.

5. W przypadku, o którym mowa w § 14 ust. 1 pkt 1, informację bieżącą dostarcza się w terminie 4 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez fundusz informacji o nim.

6. Sprawozdanie kwartalne funduszu oraz sprawozdanie kwartalne subfunduszu powinny zostać przekazane w terminie 35 dni od dnia zakończenia kwartału roku obrotowego, którego dotyczą.

7. Półroczne sprawozdanie finansowe funduszu oraz półroczne połączone sprawozdanie finansowe funduszu z wydzielonymi subfunduszami, z dołączonymi półrocznymi jednostkowymi sprawozdaniami finansowymi subfunduszy oraz z oświadczeniami depozytariusza i raportami z przeglądu sporządzonymi przez biegłego rewidenta, powinny zostać dostarczone niezwłocznie po sporządzeniu raportu przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, nie później jednak niż w terminie 2 miesięcy od daty zakończenia pierwszego półrocza roku obrotowego.

8. 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 zbadaniu przez biegłego rewidenta, nie później jednak niż w terminie 4 miesięcy od zakończenia roku obrotowego.

9. Terminy wskazane w ust. 6—8 stosuje się również do funduszy zamkniętych, prowadzących rachunkowość zgodnie z MSR.

§ 21. 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—5.

2. W przypadkach, o których mowa w § 18 ust. 1 pkt 4, zbiorczy raport bieżący dostarcza się w terminie 4 dni roboczych od zakończenia miesiąca.

3. W przypadkach, o których mowa w § 18 ust. 1 pkt 5, zbiorczy raport bieżący dostarcza się w terminie 4 dni roboczych od zakończenia kwartału.

4. W przypadku, o którym mowa w § 18 ust. 1 pkt 6, zbiorcze raporty bieżące dostarcza się w terminie 4 dni roboczych od zakończenia okresu, którego dotyczą.

5. W przypadku, o którym mowa w § 18 ust. 1 pkt 7, zbiorcze raporty bieżące dostarcza się w terminie 4 dni roboczych od zakończenia miesiąca, którego dotyczą.

§ 22. W przypadku gdy koniec terminu przekazania sprawozdania okresowego przypada na dzień ustawowo wolny od pracy, sobotę lub dodatkowy dzień wolny od pracy, określony odrębnymi przepisami, termin ten upływa pierwszego dnia roboczego następującego po tym dniu.

§ 23. Raporty bieżące, informacje bieżące, zbiorcze raporty bieżące towarzystw oraz sprawozdania okresowe towarzystwa lub funduszu, a także 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).

Rozdział 6

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 24. Przepisy rozporządzenia w zakresie sprawozdań kwartalnych funduszy inwestycyjnych i sprawozdań miesięcznych towarzystw mają po raz pierwszy zastosowanie do sprawozdań sporządzanych za okres rozpoczynający się w dniu 1 października 2009 r. lub kończący się po tym dniu.

§ 25. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.⁶⁾

Minister Finansów: w z. *E. Suchocka-Roguska*

⁶⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem 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 oraz z 2006 r. Nr 122, poz. 845), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, stosownie do brzmienia art. 11 ustawy z dnia 4 września 2008 r. o zmianie ustawy o funduszach inwestycyjnych, ustawy — Prawo bankowe oraz ustawy o nadzorze nad rynkiem finansowych (Dz. U. Nr 231, poz. 1546).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 1 września 2009 r. (poz. 1235)

Załącznik nr 1

WZÓR

SKŁAD AKCJONARIUSZY TOWARZYSTWA

Akcjonariusze towarzystwa

Stan na dzień

Lp.	Firma (nazwa) lub imię i nazwisko	Siedziba i kraj siedziby	Adres	Liczba akcji		Procent ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy	Procentowy udział w kapitale zakładowym
				uprzywilejowane co do głosu	nieuprzywilejowane co do głosu		
1	2	3	4	5	6	7	8

Załącznik nr 2

WZÓR

SPRAWOZDANIE MIESIĘCZNE TOWARZYSTWA FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH
ZA OKRES OD DO

CZĘŚĆ A

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Wiersz	Stan na ostatni dzień danego miesiąca w okresie sprawozdawczym w tys. zł	Dane narastająco od początku okresu sprawozdawczego w tys. zł
1	WYBRANE DANE O AKTYWACH	1	x	x
1	Aktywa ogółem	2		x
2	Środki pieniężne	3		x
3	Papiery wartościowe emitowane przez Skarb Państwa lub Narodowy Bank Polski	4		x
4	Udziały i akcje spółek	5		x
5	Jednostki uczestnictwa	6		x
6	Certyfikaty inwestycyjne	7		x
7	Tytuły uczestnictwa zarządzanych zbiorczych portfeli papierów wartościowych	8		x
8	Akcje własne towarzystwa	9		x
9	Wierzytelności, prawa do świadczeń z tytułu wierzytelności, prawa, o których mowa w art. 147 ust. 1, określone w art. 65 ust. 6 ustawy	10		x
10	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)	11		x

II	DANE O KAPITALE WŁASNYM	12	x	x
1	Minimalny wymagany kapitał własny (określony zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy)	13		x
2	Minimalny wymagany kapitał własny (określony zgodnie z art. 50 ust. 2 z uwzględnieniem ust. 3 ustawy), w tym:	14		
a)	poziom kapitału własnego, o którym mowa w art. 50 ust. 2 ustawy	15		x
b)	zwiększenie kapitału własnego, o którym mowa w art. 50 ust. 3 ustawy	16		x
3	Kapitał własny, w tym: *	17		x
a)	wynik finansowy netto w okresie sprawozdawczym	18		
b)	kapitał zakładowy	19		x
c)	kapitał zapasowy	20		x
d)	pozostałe kapitały rezerwowe	21		x
e)	kapitał z aktualizacji wyceny	22		x
III	ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM, W TYM:	23		x
1	Zobowiązania wobec funduszy inwestycyjnych	24		x
2	Zobowiązania wobec uczestników funduszy inwestycyjnych	25		
IV	ZACIĄgniĘTE POŻYCZKI I KREDYTY ORAZ ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU EMISJI OBLIGACJI, WARTOŚĆ PORĘCZEŃ	26		x
1	Wielkość pożyczek i kredytów bez zobowiązań z tytułu emisji obligacji	27	x	x
2	Wielkość zobowiązań z tytułu emisji obligacji	28		
3	Wielkość poręczeń za zobowiązania funduszu sekurytyzacyjnego	29		x
V	WYBRANE DANE O PRZYCHODACH I KOSZTACH	30	x	x
1	Przychody ogółem, w tym:	31		
a)	przychody z tytułu zarządzania funduszami inwestycyjnymi	32		
b)	przychody z tytułu zarządzania zbiorczymi portfelami na zlecenie	33		
c)	przychody z tytułu zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych	34		
d)	przychody z tytułu prowadzenia usług doradztwa inwestycyjnego	35		
e)	przychody z tytułu pośrednictwa w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych reprezentowanych przez towarzystwo	36		
f)	przychody z tytułu pośrednictwa w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych utworzonych przez inne towarzystwa	37		
g)	przychody z tytułu pośrednictwa w zbywaniu i odkupywaniu tytułów uczestnictwa funduszy zagranicznych	38		
h)	przychody z tytułu pełnienia funkcji przedstawiciela funduszy zagranicznych	39		
2	Koszty ogółem, w tym:	40		
a)	koszty stałe	41		
b)	koszty zmienne, w tym:	42		
-	koszty zmienne dystrybucji	43		
VI	DANE UZUPEŁNIAJĄCE	44	x	x
1	Wartość zarządzanych aktywów (wiersze 42+43)	45		x
2	Wartość aktywów zarządzanych funduszy inwestycyjnych	46		x
3	Wartość aktywów zarządzanych zbiorczymi portfelami papierów wartościowych	47		x

4	Wartość zarządzanych cudzych pakietów papierów wartościowych na zlecenie	48		x
5	Wartość nadwyżki kapitału własnego ponad limit określony w art. 50 ust. 4 ustawy	49		x
6	Kurs EURO	50		x

* W przypadku spadku wartości kapitałów własnych poniżej poziomu wskazanego w wierszu 13 albo 14 (należy wziąć pod uwagę pozycję o większej wartości) należy wskazać przyczyny oraz kroki podjęte w celu doprowadzenia do spełnienia przez towarzystwo wymogów ustawowych w zakresie utrzymywania kapitałów własnych na odpowiednim poziomie.

CZĘŚĆ B

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A wierszu 5

Lp.	Udziały i akcje	Data nabycia	Cel/przyczyny nabycia	Wartość
I	Udziały spółek:			
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			
-				
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			
-				
III	Razem			

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A wierszu 6

Lp.	Jednostki uczestnictwa	Podstawa prawna nabycia jednostek uczestnictwa	Data nabycia jednostek uczestnictwa	Liczba	Wartość
1					
2					
3	Razem				

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A wierszu 7

Lp.	Certyfikaty inwestycyjne	Podstawa prawna nabycia certyfikatów inwestycyjnych	Data nabycia certyfikatów inwestycyjnych	Liczba	Wartość
1					
2					
3	Razem				

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A wierszu 8

Lp.	Tytuły uczestnictwa zbiorczych portfeli papierów wartościowych	Liczba	Wartość
1			
2			
3	Razem		

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A wierszu 11

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 odrębną własność:		
-			
c)	własności lub współwłasności statków morskich:		
-			
d)	użytkowania wieczystego:		
-			
4	Razem		

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A wierszu 43

Lp.	Koszty zmienne dystrybucji	Dodatkowy komentarz odnośnie do klasyfikacji kosztów	Nazwa funduszu	Wartość
1	pozostające w bezpośrednim związku z przyjmowaniem, przekazywaniem do realizacji i realizowaniem zleceń nabycia, 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

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

2. Raport o stanie przekroczeń ograniczeń inwestycyjnych subfunduszu

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

1) Pozycja zawiera numer artykułu ustawy oraz numer odpowiedniego przepisu statutu.

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

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

4) Pozycja zawiera oznaczenia pozwalające na jednoznaczny identyfikację składnika aktywów, którego dotyczy przekroczenie, w formie odpowiadającej tej wskazanej w Zestawieniu lokat funduszu.

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

Objaśnienia:

1. W przypadku zwiększenia przekroczenia ograniczeń inwestycyjnych w tabelach pod wierszem 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 w tabelach kolumny 4 w wierszu 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 ze zbywaniem lub odkupywaniem jednostek uczestnictwa funduszu).

WZÓR

Raport o stanie przekroczeń ograniczeń 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 udział określonego składnika (składników) w aktywach subfunduszu/ funduszu w dniu przekroczenia/ w dniu, w którym nastąpiło powiększenie istniejącego przekroczenia/ w dniu dostosowania	Procentowy udział określonego składnika (składników) w aktywach subfunduszu/ funduszu w dniu poprzedzającym dzień przekroczenia
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 jednoznaczny identyfikację składnika aktywów, którego dotyczy przekroczenie.
 6) Przyczyna przekroczenia powinna być opisana w sposób wyczerpujący, wskazujący na konkretne okoliczności związane z jego zaistnieniem.

Objaśnienia:

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 informacje o przekroczeniu. Informację o dostosowaniu stanu aktywów należy zamieścić w kolejnym wierszu dodanym:
 - a) po wierszu zawierającym informacje o tym przekroczeniu albo
 - b) po wierszu zawierającym informacje 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 związany z nową emisją lub wykupowaniem certyfikatów inwestycyjnych funduszu).

Załącznik nr 5

WZÓR

WYBRANE DANE FINANSOWE

Lp.	WYBRANE DANE FINANSOWE nazwa funduszu/subfunduszu	Wartość na dzień bilansowy w tys.	Wartość na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego w tys.
I	Aktywa		
II	Zobowiązania		
III	Aktywa netto		
IV	Kapitał funduszu		
V	Koszty funduszu		
VI	Wynik z operacji		
VII	Liczba zarejestrowanych certyfikatów inwestycyjnych		
VIII	Wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny		
IX	Wynik z operacji na certyfikat inwestycyjny		

Objaśnienia:

1. W przypadku rocznych i półrocznych sprawozdań finansowych funduszu inwestycyjnego z wydzielonymi subfunduszami tabelę sporządza się odrębnie dla funduszu i każdego subfunduszu.
2. Przez koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego należy rozumieć:
 - w przypadku sprawozdania kwartalnego — koniec kwartału bezpośrednio poprzedzającego kwartał objęty tym sprawozdaniem;
 - w przypadku sprawozdania półrocznego i rocznego — koniec poprzedniego roku obrotowego.

Załącznik nr 6

WZÓR

Sprawozdanie kwartalne funduszu/subfunduszu

1. Dane identyfikujące fundusz:

- a)
(nazwa funduszu z podaniem typu i konstrukcji funduszu, numeru w rejestrze funduszy, daty utworzenia funduszu oraz wskazanie okresu, na jaki został utworzony)
- b)
(firma, siedziba i adres towarzystwa będącego organem funduszu, ze wskazaniem właściwego rejestru)
- c)
(wskazanie okresu sprawozdawczego i dnia bilansowego)

2. Bilans

Lp.	BILANS	Bieżący kwartał roku
I	Aktywa	
1	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	
2	Należności	
3	Transakcje przy zobowiązaniu się drugiej strony do odkupu	

4	Składniki lokat notowane na aktywnym rynku, w tym:	
-	dłużne papiery wartościowe	
5	Składniki lokat nienotowane na aktywnym rynku, w tym:	
-	dłużne papiery wartościowe	
6	Nieruchomości	
7	Pozostałe aktywa	
II	Zobowiązania	
1	z tytułu nabytych aktywów	
2	z tytułu transakcji przy zobowiązaniu się funduszu do odkupu	
3	z tytułu instrumentów pochodnych	
4	z tytułu wpłat na jednostki uczestnictwa albo certyfikaty inwestycyjne	
5	z tytułu odkupionych jednostek uczestnictwa albo wykupionych certyfikatów inwestycyjnych	
6	z tytułu wypłaty dochodów funduszu	
7	z tytułu wypłaty przychodów funduszu	
8	z tytułu wyemitowanych obligacji	
9	z tytułu krótkoterminowych pożyczek i kredytów	
10	z tytułu długoterminowych pożyczek i kredytów	
11	z tytułu gwarancji lub poręczeń	
12	z tytułu wynagrodzenia towarzystwa za zarządzanie, w tym:	
-	z tytułu wynagrodzenia stałego	
-	z tytułu wynagrodzenia za wyniki zarządzania	
13	pozostałe	
III	Aktywa netto (I-II)	
IV	Kapitał funduszu	
1	Kapitał wpłacony	
2	Kapitał wypłacony (wielkość ujemna)	
V	Dochody zatrzymane	
1	Zakumulowane, nierozdysponowane przychody z lokat netto	
2	Zakumulowany, nierozdysponowany zrealizowany zysk (strata) ze zbycia lokat	
VI	Wzrost (spadek) wartości lokat w odniesieniu do ceny nabycia	
VII	Kapitał funduszu i zakumulowany wynik z operacji (IV+V+/-VI)	
Liczba jednostek uczestnictwa / certyfikatów inwestycyjnych		
Wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa / certyfikat inwestycyjny		

Lp.	Cyrkulacja kapitału w kwartale*	Bieżący kwartał roku
I	kapitał wpłacony w bieżącym kwartale, w tym:	
-	z tytułu konwersji	
II	kapitał wypłacony w bieżącym kwartale (wielkość ujemna), w tym:	
-	z tytułu konwersji	

* Tabelę wypełniają wyłącznie fundusze inwestycyjne otwarte i specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte.

Kategorie jednostek uczestnictwa / serie certyfikatów inwestycyjnych	Liczba

Kategorie jednostek uczestnictwa / serie certyfikatów inwestycyjnych	Wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa / certyfikat inwestycyjny

Lp.	Podstawowe informacje o uczestnikach funduszu**	
I	Łączna liczba rejestrów w funduszu / subfunduszu, w tym:	
1	rejestry osób fizycznych	
2	rejestry osób prawnych	
II	Oplaty manipulacyjne (w zł):	
1	pobrane przy zbywaniu jednostek uczestnictwa	
2	pobrane przy odkupywaniu jednostek uczestnictwa	
3	pobrane przy zamianie jednostek uczestnictwa funduszu inwestycyjnego na jednostki uczestnictwa innego funduszu inwestycyjnego zarządzanego przez to samo towarzystwo	
4	pobrane przy zamianie, o której mowa w art. 162 ust. 1 pkt 5 ustawy	

** Tabelę wypełniają wyłącznie fundusze inwestycyjne otwarte i specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte.

3. Rachunek wyniku z operacji

Lp.	RACHUNEK WYNIKU Z OPERACJI	Dane za kwartał bieżący
I	Przychody z lokat	
1	Dywidendy i inne udziały w zyskach	
2	Przychody odsetkowe	
3	Dodatnie saldo różnic kursowych	
4	Pozostałe	
II	Koszty funduszu	
1	Wynagrodzenie dla towarzystwa, w tym:	
-	z tytułu wynagrodzenia stałego	
-	z tytułu wynagrodzenia za wyniki zarządzania	
2	Wynagrodzenia dla podmiotów prowadzących dystrybucję	
3	Oplaty dla depozytariusza	
4	Oplaty związane z prowadzeniem rejestru aktywów funduszu	
5	Oplaty za zezwolenia oraz rejestracyjne	
6	Usługi w zakresie rachunkowości	
7	Usługi w zakresie zarządzania aktywami funduszu	
8	Usługi prawne	
9	Usługi wydawnicze, w tym poligraficzne	
10	Koszty odsetkowe	
11	Ujemne saldo różnic kursowych	
12	Pozostałe	
III	Koszty pokrywane przez towarzystwo	
IV	Koszty funduszu netto (II-III)	
V	Przychody z lokat netto (I-IV)	

WZÓR

Raport bieżący

Nazwa spółki:						
I.p.	Nazwa/oznaczenie	Liczba posiadanych akcji ¹⁾	Procentowy udział głosów z posiadanych akcji w ogólnej liczbie głosów z akcji spółki ¹⁾	Liczba akcji, z których wykonano prawo głosu ³⁾	Procentowy udział głosów z posiadanych akcji, z których wykonano prawo głosu, w ogólnej liczbie głosów z akcji spółki ⁴⁾	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7
I	Fundusz ²⁾					
1	subfundusz					
2	subfundusz					
II	Klienci, dla których towarzystwo wykonuje usługi zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa ilość instrumentów finansowych (zbiorczo)					
III	Zbiorczy portfel					
IV	Zbiorczy portfel					
	Razem					

Pełna liczba akcji spółki posiadanych przez fundusz i przysługująca z nich liczba głosów – pozycję wypełniają fundusze, o których mowa w art. 179 ustawy.

- ¹⁾ W przypadku funduszu, o którym mowa w art. 179 ustawy, należy podać liczbę (udział) pomniejszoną(-ny) o liczbę (udział głosów) przypadającą(-cych) na uczestników funduszu w związku z wydanymi im świadectwami depozytowymi.
- ²⁾ W przypadku, o którym mowa w art. 167 ustawy, należy wykazać dane łącznie dla funduszu oraz odrębnie w odpowiednich grupach subfunduszy zarządzanych przez dany podmiot (wskazując w kolumnie 7 w polu „Uwagi” ich nazwy — w przypadku gdy dotyczy to więcej niż jednego subfunduszu, oraz nazwę podmiotu zarządzającego). W przypadku gdy wszystkimi subfunduszami zarządza jeden podmiot, dane należy podać łącznie, wpisując tylko nazwę funduszu.
- ³⁾ Należy wskazać liczbę akcji, z których wykonano prawo głosu w głosowaniu nad poszczególnymi uchwałami, wraz z podaniem numeru uchwały.
- ⁴⁾ Należy wskazać procentowy udział głosów z akcji, z których wykonano prawo głosu w głosowaniu nad poszczególnymi uchwałami, w ogólnej liczbie głosów z akcji spółki wraz z podaniem numeru uchwały.

Załącznik nr 9

WZÓR

Zbiorczy raport bieżący

CZĘŚĆ A

Zestawienie ¹⁾ 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		przedmiot transakcji ²⁾	liczba	wartość transakcji	Informacje o transakcji			udział wartości transakcji w WAN		Uwagi ³⁾
	data zawarcia	data rozliczenia	sprzedający	kupujący				cena jednostkowa	uzasadnienie ceny, sposób ustalenia ceny/źródło	sprzedający	kupujący	sprzedający	
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) 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.

CZĘŚĆ B

Zestawienie ¹⁾ 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 sprzedazy		Data transakcji kupna		Fundusz		Przedmiot transakcji ²⁾	Liczba	wartość			Informacje o transakcji			Uwagi ³⁾
	data zawarcia	data rozliczenia	data zawarcia	data rozliczenia	sprzedający	kupujący			transakcji sprzedazy	transakcji kupna	uzasadnienie ceny, sposób ustalenia ceny/źródło		udział wartości		
											sprzedający	kupujący	sprzedający	kupujący	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

1) Zestawienie powinno obejmować wszystkie transakcje, dla których:

- data zawarcia transakcji sprzedazy i data zawarcia transakcji kupna przypadają w okresie, którego zestawienie dotyczy,
- co najmniej data zawarcia transakcji sprzedazy albo co najmniej data zawarcia transakcji kupna wypadają w okresie, którego zestawienie dotyczy,
- data zawarcia transakcji sprzedazy 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 prawdziwość, rzetelność i kompletne odzwierciedlenie transakcji.

Załącznik nr 10

WZÓR

Zbiorczy raport bieżący

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 portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych, za okres od do													
Lp.	Data transakcji		Strony transakcji				Informacje o transakcji						Uwagi ⁴⁾
	data zawarcia	data rozliczenia	fundusz	oznaczenie drugiej strony transakcji ²⁾	rodzaj transakcji	przedmiot transakcji ³⁾	liczba	wartość transakcji	cena jednostkowa	uzasadnienie przez fundusz ceny, sposób ustalenia ceny/źródło	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) W przypadku transakcji ze zbiorczym portfelem papierów wartościowych zarządzanym przez towarzystwo oraz z klientem, dla którego towarzystwo wykonuje usługi zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych, w kolumnie 5 należy zawrzeć informacje pozwalające na jednoznaczny identyfikację zbiorczego portfela papierów wartościowych/klienta.

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

4) Należy zawrzeć dodatkowe informacje gwarantujące prawdziwość, rzetelność i kompletne odzwierciedlenie transakcji.