

Warszawa, dnia 15 grudnia 2021 r.

Poz. 2315

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 23 listopada 2021 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów przekazywania Komisji Nadzoru Finansowego informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze

Na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2021 r. poz. 328, 355, 680, 1505, 1595 i 2140) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 lutego 2019 r. w sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów przekazywania Komisji Nadzoru Finansowego informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze (Dz. U. poz. 531) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 149 ust. 18 otrzymuje brzmienie:

„18. Kwartalne sprawozdanie z działalności sprzedażowej, o którym mowa w § 148, przekazuje się w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po kwartale objętym sprawozdaniem.”;

2) załącznik nr 10 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 czerwca 2022 r.

Minister Finansów: *T. Kościński*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1947).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 23 listopada 2021 r. (poz. 2315)

WZÓR

KWARTALNE SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI SPRZEDAŻOWEJ

Okres sprawozdawczy od ... do ...

Data przekazania:

Dane identyfikacyjne podmiotu sprawozdającego:

Oznaczenia:

D – kolumny oznaczone jako „D” odnoszą się do danych dla klientów detalicznych,
P – kolumny oznaczone jako „P” odnoszą się do danych dla klientów profesjonalnych,
U – kolumny oznaczone jako „U” odnoszą się do danych dla uprawnionych kontrahentów.

17	1.7.1. Certyfikaty inwestycyjne w systemie obrotu, w tym:								
18	1.7.1.1. Certyfikaty inwestycyjne funduszy portfelowych								
19	1.7.1.2. Pozostałe certyfikaty inwestycyjne w systemie obrotu								
20	1.7.2. Certyfikaty inwestycyjne poza systemem obrotu								
21	1.8. Tytuły uczestnictwa zagranicznych funduszy inwestycyjnych typu ETF								
22	1.9. Produkty strukturyzowane, w tym:								
23	1.9.1. Bankowe papiery wartościowe o oprocentowaniu strukturyzowanym								
24	1.9.2. Giełdowe produkty strukturyzowane, w tym:								
25	1.9.2.1. Giełdowe prawa pochodne wyemitowane na podstawie art. 3 pkt 29a ustawy, z rozliczeniem pieniężnym								

3	3. Opcje binarne				
4	4. Kontrakty futures				
5	5. Kontrakty forward				
6	6. Swapy				
7	7. Kontrakty na różnice (CFD)				
8	8. Pozostałe pochodne instrumenty finansowe				

Tabela nr 4. Tytuły uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania – z wyjątkiem certyfikatów inwestycyjnych i tytułów uczestnictwa funduszy typu ETF

1	2	3	4	5	6	7			9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21		
						D	P	U															
Lp.	Nazwa własna TFI	Nr identyfikacyjny TFI	Nazwa własna funduszu/subfunduszu	Nr identyfikacyjny funduszu/subfunduszu	Profil ryzyka i zysku SRI	Łączna wartość nabytych tytułów uczestnictwa			Liczba klientów, którzy nabyli tytuły uczestnictwa	Łączna wartość zbytych tytułów uczestnictwa			Liczba klientów, którzy zbyli tytuły uczestnictwa			TFI z grupy kapitałowej podmiotu sprawozdającego [tak/nie]	Czy w informacjach skierowanych do potencjalnych inwestorów została zawarta informacja, z której wynika, że inwestycja jest zrównoważona lub bierze się w niej pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub uwzględnia ryzyko dla zrównoważonego rozwoju [tak/nie]	Dodatkowe objaśnienia					
1						D	P	U		D	P	U											
2																							
3																							
(...)																							
Razem																							

Tabela nr 5a. Umowy o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Rodzaj usługi będącej przedmiotem umowy	Łączna liczba umów o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy			Liczba nowych umów o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy, zawartych w okresie sprawozdawczym	Liczba nowych umów o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy, zawartych w okresie sprawozdawczym za pośrednictwem agentów na rzecz podmiotu sprawozdającego	Liczba nowych umów o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy, zawartych w okresie sprawozdawczym	Liczba nowych umów o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy, zawartych w okresie sprawozdawczym, w których wzięto pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub ryzyko dla zrównoważonego rozwoju						
Przyjmowanie i przekazywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych	D	P	U	D	P	U	D	P	U	D	P	U	

Dodatkowe wyjaśnienia

--

Podpisy osób reprezentujących

Data	Imię i nazwisko	Stanowisko/funkcja	Nr telefonu	E-mail	Podpis
Sprawozdanie sporządził:					
Sprawozdanie akceptował:					

INSTRUKCJA

dotycząca kwartalnego sprawozdania z działalności sprzedażowej**I. Wyjaśnienia ogólne**

1. Terminy użyte w kwartalnym sprawozdaniu z działalności sprzedażowej (dalej: „sprawozdanie”) należy rozumieć zgodnie z ustawą lub rozporządzeniami wykonawczymi do ustawy, ustawą z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2021 r. poz. 605, 1595 i 2140) (dalej: „ustawa o funduszach inwestycyjnych”) bądź zgodnie z bezpośrednio obowiązującymi przepisami UE, chyba że definicja danego terminu została określona poniżej.

2. Dane przedstawione w sprawozdaniu przez podmiot, o którym mowa w § 148 ust. 1 rozporządzenia (dalej: „podmiot sprawozdający”), w poszczególnych tabelach powinny dotyczyć danego okresu sprawozdawczego (kwartału), z wyjątkiem tych kolumn tabel, w których wyraźnie wskazano, że należy wykazać określone wartości (stan) na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.

3. Sprawozdanie dotyczy pośrednictwa podmiotu sprawozdającego w nabywaniu i zbywaniu produktów inwestycyjnych przez klientów. Nie należy wykazywać transakcji dokonywanych przez podmiot sprawozdający na własny rachunek, z wyjątkiem modelu wykonywania zleceń, o którym mowa w art. 73 ust. 2 ustawy, kiedy to podmiot sprawozdający, wykonując zlecenie, działa jednocześnie na rachunek własny.

4. Dany instrument finansowy należy zaklasyfikować wyłącznie do jednej kategorii (rodzaju) instrumentów finansowych, która najlepiej odzwierciedla cechy tego instrumentu. Dane odnoszące się do tego instrumentu finansowego należy wykazać we wszystkich tabelach sprawozdania wyłącznie w odniesieniu do tej kategorii.

5. Krajowe instrumenty finansowe to:

- a) instrumenty finansowe, które znajdują się w obrocie w systemie obrotu instrumentami finansowymi (na rynku regulowanym, w ASO bądź na OTF) na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (dalej: „RP”), niezależnie od siedziby ich emitenta lub wystawcy,
- b) instrumenty finansowe inne niż wymienione w lit. a, wyemitowane przez podmiot z siedzibą na terytorium RP lub wystawione przez polskiego rezydenta, chyba że znajdują się w obrocie w systemie obrotu, o którym mowa w pkt 7 lit. b, i transakcja została zawarta w tym systemie.

5.1. W przypadku wykluczenia lub wycofania danego instrumentu finansowego z obrotu w systemie obrotu, o którym mowa w pkt 5 lit. a, instrument ten pozostaje krajowym instrumentem finansowym, o ile spełnia warunki wskazane w pkt 5 lit. b, dotyczące siedziby emitenta lub rezydentury wystawcy. W innym przypadku zostaje zakwalifikowany do zagranicznych instrumentów finansowych zgodnie z pkt 6.

6. Zagraniczne instrumenty finansowe to:

- a) instrumenty finansowe, które znajdują się w obrocie w systemie obrotu, o którym mowa w pkt 7 lit. b, niezależnie od siedziby ich emitenta lub wystawcy,
- b) instrumenty finansowe inne niż wymienione w lit. a, wyemitowane przez podmiot z siedzibą poza terytorium RP lub wystawione przez nierezydenta, chyba że są w obrocie w systemie obrotu instrumentami finansowymi na terytorium RP.

6.1. W przypadku wykluczenia lub wycofania danego instrumentu finansowego z obrotu w systemie obrotu, o którym mowa w pkt 7 lit. b, instrument ten pozostaje zagranicznym instrumentem finansowym, o ile spełnia warunki wskazane w pkt 6 lit. b, dotyczące siedziby emitenta lub rezydentury wystawcy. W innym przypadku zostaje zakwalifikowany do krajowych instrumentów finansowych zgodnie z pkt 5.

7. Instrumenty finansowe w systemie obrotu to:

- a) instrumenty finansowe dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w ASO bądź na OTF na terytorium RP,
- b) instrumenty finansowe dopuszczone do obrotu na zagranicznym rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w zagranicznym ASO bądź na zagranicznej OTF, bądź – w przypadku państw trzecich – w systemie obrotu odpowiadającym któremukolwiek z powyższych systemów.

8. Instrumenty finansowe poza systemem obrotu to instrumenty, które nie spełniają warunków zawartych w pkt 7.

9. Przy wykazywaniu instrumentów finansowych jako będących przedmiotem obrotu w systemie obrotu na potrzeby sprawozdania decydujące jest to, czy te konkretne instrumenty finansowe będące przedmiotem raportowania są dopuszczone do obrotu w systemie obrotu – w momencie wystąpienia raportowanego zdarzenia. Nie jest wystarczające, aby instrumenty finansowe tego samego emitenta lub wystawcy o tożsamy parametrach znajdowały się w obrocie.

9.1. Instrumenty finansowe, na które dokonuje się zapisów na ich objęcie w ramach usługi oferowania instrumentów finansowych, należy wykazywać jako instrumenty znajdujące się w obrocie, o ile oferta jest związana z ich dopuszczeniem do obrotu w systemie obrotu.

9.2. Jeżeli do zawarcia umowy zobowiązującej do przeniesienia instrumentów finansowych znajdujących się w systemie obrotu dochodzi poza systemem obrotu, to niezależnie od tego instrumenty te należy wykazać jako znajdujące się w obrocie.

9.3. Od momentu wykluczenia lub wycofania instrumentów finansowych z systemu obrotu należy traktować je jako instrumenty poza systemem obrotu.

10. Certyfikaty inwestycyjne funduszu portfelowego to certyfikaty inwestycyjne funduszu portfelowego z siedzibą na terytorium RP, o których mowa w art. 182 ust. 2 pkt 1 lub 2 ustawy o funduszach inwestycyjnych.

11. Tytuły uczestnictwa zagranicznych funduszy inwestycyjnych typu ETF to będące papierami wartościowymi, znajdujące się w systemie obrotu tytuły uczestnictwa zagranicznego funduszu inwestycyjnego, o którym mowa w art. 2 pkt 9 ustawy o funduszach inwestycyjnych, lub subfunduszu w zagranicznym funduszu inwestycyjnym, o ile zgodnie z polityką inwestycyjną fundusz/subfundusz odzwierciedla skład lub naśladuje indeks lub indeksy, lub inne aktywa, takie jak instrumenty finansowe, waluty lub surowce, lub też koszyki tych aktywów.

12. Do kategorii produktów strukturyzowanych należy zaliczyć produkty inwestycyjne (z wyłączeniem instrumentów pochodnych w rozumieniu ustawy), w przypadku których zwrot z inwestycji dla inwestora i zobowiązanie do zapłaty przez emitenta lub wystawcę są uzależnione od poziomów i wrażliwe na zmiany jednego bądź wielu określonych wskaźników referencyjnych lub aktywów bazowych, takich jak kursy akcji i innych instrumentów finansowych, waluty, surowce, poziomy indeksów giełdowych, a także inne wskaźniki i mierniki. Do produktów strukturyzowanych, na potrzeby sprawozdania, nie należy zaliczać:

- a) instrumentów o zmiennym oprocentowaniu, których stopa zwrotu jest bezpośrednio powiązana z indeksem stopy procentowej, takich jak np. WIBOR,
- b) ubezpieczeniowych produktów strukturyzowanych, takich jak polisy inwestycyjne czy polisy z ubezpieczeniowym funduszem kapitałowym.

12.1. W tabelach nr 1a, nr 1b i nr 1c należy wykazać jedynie produkty strukturyzowane będące instrumentami finansowymi.

12.2. Lokaty strukturyzowane należy wykazać jedynie w tabeli nr 8.

12.3. Pozostałe produkty strukturyzowane, niebędące instrumentami finansowymi ani lokatami strukturyzowanymi, należy wykazać jedynie w tabeli nr 10.

13. W przypadku tabel nr 1a i nr 1c do kategorii giełdowych produktów strukturyzowanych należy zaliczyć:

- a) wyłącznie te giełdowe prawa pochodne, o których mowa w art. 3 pkt 29a ustawy, które inkorporują uprawnienie do dokonania rozliczenia pieniężnego,
- b) produkty strukturyzowane wyemitowane na podstawie prawa obcego będące przedmiotem obrotu w którymkolwiek z systemów obrotu w Polsce lub za granicą.

13.1. W przypadku tabeli nr 1b należy wykazać jedynie te giełdowe produkty strukturyzowane, o których mowa w pkt 7 lit. b.

14. W przypadku transakcji, których przedmiotem są:

- a) instrumenty finansowe denominowane w walutach obcych,
- b) instrumenty pochodne, których aktywami bazowymi są instrumenty denominowane w walutach obcych,
- c) instrumenty pochodne, których aktywami bazowymi są waluty obce

– należy przedstawić łączną wartość instrumentów w walucie polskiej, dokonując przeliczenia według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

15. W przypadku raportowania wartości instrumentów, o których mowa w pkt 14, na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego należy wartość tych instrumentów przeliczyć według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w tym dniu.

16. Przez klienta aktywnego należy rozumieć każdego klienta, który w okresie sprawozdawczym za pośrednictwem podmiotu sprawozdającego dokonał:

- a) w przypadku instrumentów niebędących instrumentami pochodnymi – nabycia lub zbycia tych instrumentów,
- b) w przypadku instrumentów pochodnych – otwarcia lub zamknięcia pozycji w tych instrumentach, także jeśli dochodzi do zamknięcia jedynie części pozycji.

17. W dodatkowych objaśnieniach, znajdujących się w każdej tabeli sprawozdania, podmiot sprawozdający może wskazać wszystkie dodatkowe informacje, których przekazanie uznaje za kluczowe dla przedstawienia informacji o istotnych pozycjach oraz znaczących zmianach zaraportowanych wartości w odniesieniu do poprzedniego kwartału, w szczególności niezbędne, w ocenie podmiotu, komentarze i wyjaśnienia, które mają pomóc w prawidłowej analizie i ocenie danych przez Komisję Nadzoru Finansowego.

17.1. Obligatoryjnie – w dodatkowych objaśnieniach w tabelach nr 1a, nr 1b, nr 1c, nr 2a, nr 2b, nr 2c oraz nr 5a, nr 5b i nr 5c – należy wykazać przyczyny znaczących zmian poszczególnych wartości w stosunku do poprzedniego kwartału, o ile w ocenie podmiotu sprawozdającego nie wynikają one z przyczyn ogólnorynkowych, takich jak zwiększenie lub zmniejszenie zmienności na całym rynku danych instrumentów finansowych czy silnego trendu występującego na całym rynku. Do przyczyn niezwiązanych z sytuacją ogólnorynkową należy zaliczyć w szczególności:

- a) przyczyny wynikające ze zmian regulacyjnych,
- b) wprowadzenie nowego produktu, zaprzestanie sprzedaży danego produktu,
- c) przeprowadzenie kampanii marketingowych, które znacząco wpłynęły na sprzedaż produktów,
- d) pozyskanie nowego istotnego klienta,
- e) dokonanie dużych transakcji, które nie występują regularnie i nie są stałym elementem działalności sprzedażowej, w szczególności:
 - przeniesienie przez klienta aktywów do/z podmiotu sprawozdającego,
 - przymusowy wykup, wezwanie,
 - pojedynczą transakcją dużego klienta lub niewielkiej grupy dużych klientów.

Za znaczącą zmianę należy uznać każdą zmianę powyżej 20% w stosunku do analogicznej wielkości z kwartału poprzedniego.

17.2. W przypadku wykazania wartości odnoszących się do następujących kategorii instrumentów finansowych:

- a) pozostałe obligacje,
- b) pozostałe produkty strukturyzowane,
- c) inne zbywalne papiery wartościowe wyemitowane na podstawie właściwych przepisów prawa polskiego lub obcego,
- d) inne instrumenty finansowe niebędące papierami wartościowymi ani instrumentami pochodnymi,
- e) pozostałe pochodne instrumenty finansowe

– w kolumnie poświęconej dodatkowym objaśnieniom do tabeli należy opisać, jakiego rodzaju instrumentów dotyczą przedstawione wartości.

18. W przypadku braku wartości do wypełnienia w niektórych pozycjach danej tabeli nie należy pozostawiać pustych pól, lecz wpisać zero („0”). W przypadku gdy dana tabela nie dotyczy podmiotu w całości, należy to wyraźnie zaznaczyć.

19. W celu uzupełnienia informacji dotyczących uwzględniania kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem, ujętych w tabelach nr 3a, nr 3b, nr 4 i nr 5a, pojęcia zrównoważonej inwestycji, ryzyka dla zrównoważonego rozwoju i czynników zrównoważonego rozwoju należy rozumieć zgodnie z definicjami przyjętymi w art. 2 pkt 17, 22 i 24 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2088 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie ujawniania informacji związanych ze zrównoważonym rozwojem w sektorze usług finansowych (Dz. Urz. UE L 317 z 09.12.2019, str. 1, z późn. zm.²⁾). Zgodnie z instrukcją w powyższych tabelach należy również opisać, w kolumnach z dodatkowymi objaśnieniami, jakie standardy zostały zastosowane w celu oceny elementów dotyczących zrównoważonego rozwoju. Przykładowo, jeżeli zostało zastosowane rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/852 z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie ustanowienia ram ułatwiających zrównoważone inwestycje, zmieniające rozporządzenie (UE) 2019/2088 (Dz. Urz. UE L 198 z 22.06.2020, str. 13), należy opisać, w jaki sposób została dokonana ocena pod kątem zrównoważonego rozwoju środowiskowego zgodnie z kryteriami wynikającymi z tego rozporządzenia.

20. Przez rolowanie instrumentu dłużnego należy rozumieć nabycie instrumentu dłużnego kolejnej emisji danego emitenta za środki pochodzące z wykupu instrumentu dłużnego poprzedniej emisji poprzez potrącenie należności klienta z tytułu wykupu z należności emitenta z tytułu objęcia instrumentu dłużnego.

²⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 198 z 22.06.2020, str. 13 oraz Dz. Urz. UE L 48 z 11.02.2021, str. 10.

II. Tabele nr 1a, nr 1b, nr 1c oraz nr 2a, nr 2b i nr 2c

1. W tabelach nr 1a, nr 1b, nr 1c oraz nr 2a, nr 2b i nr 2c należy wykazać dane dla instrumentów finansowych nabytych lub zbytych za pośrednictwem podmiotu sprawozdającego oraz instrumentów przechowywanych lub rejestrowanych przez podmiot sprawozdający w ramach świadczenia klientom usług:

- a) przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (art. 69 ust. 2 pkt 1 ustawy), z uwzględnieniem następujących zastrzeżeń:
 - w tabelach nr 1a i nr 1b nie uwzględnia się zleceń przekazywanych do wykonania do innej firmy inwestycyjnej lub banku, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy. Wykazuje się wyłącznie:
 - zlecenia przyjęte i przekazane do emitenta, wystawcy lub oferującego instrument finansowy, w tym zlecenia w związku z nabyciem lub zbyciem tytułów uczestnictwa w instytucjach zbiorowego inwestowania,
 - zlecenia, w których wyniku podmiot sprawozdający kojarzy dwa podmioty lub większą liczbę podmiotów w celu doprowadzenia do zawarcia transakcji między tymi podmiotami,
 - w tabeli nr 1c wykazuje się wartości wyłącznie dla zleceń przyjętych i przekazanych do wykonania do innej firmy inwestycyjnej lub banku, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy,
 - dane o nabytych i zbytych instrumentach finansowych podaje się dla przyjętych i przekazanych lub skojarzonych zleceń niezależnie od tego, czy podmiot sprawozdający posiada wiedzę o faktycznym nabyciu lub zbyciu instrumentu, z wyjątkiem sytuacji przyjęcia zapisów na objęcie instrumentów finansowych i przekazywania zleceń nabycia do emitenta, wystawcy lub oferującego zarówno przez podmioty świadczące usługę oferowania, jak i przez podmioty przyjmujące zapisy jako członkowie konsorcjum oferującego (biorące udział w procesie oferowania instrumentów finansowych jedynie przez przyjmowanie i przekazywanie zleceń). W takim przypadku należy wykazać dane wyłącznie dla instrumentów faktycznie objętych przez inwestorów w danym okresie sprawozdawczym,
- b) wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych (art. 69 ust. 2 pkt 2 ustawy) – należy podać dane dla wszystkich modeli wykonywania zleceń klientów, w tym także odnoszące się do instrumentów finansowych nabytych przez klientów w sposób, o którym mowa w art. 73 ust. 2 ustawy, tj. od podmiotu sprawozdającego, oraz do usługi, o której mowa w art. 69 ust. 2 pkt 9 ustawy, w przypadku gdy firma inwestycyjna wykonuje na prowadzonej przez siebie OTF zlecenia na rzecz klientów, z wyjątkiem klientów będących firmami inwestycyjnymi, które składają na OTF zlecenia na rzecz swoich klientów,
- c) przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych (art. 69 ust. 4 pkt 1 ustawy) w zakresie wykazywania wartości przechowywanych lub rejestrowanych przez podmiot sprawozdający instrumentów finansowych należących do klientów – należy wykazać wszystkie instrumenty finansowe przechowywane lub rejestrowane

przez podmiot sprawozdający według wartości na koniec ostatniego dnia okresu sprawozdawczego bez względu na to, czy zostały nabyte za pośrednictwem podmiotu sprawozdającego, z wyjątkiem instrumentów znajdujących się na prowadzonych przez podmiot sprawozdający rejestrach akcjonariuszy.

2. W tabelach nr 1a i nr 1c oraz nr 2a i nr 2c należy wykazać dane łączne dla krajowych i zagranicznych instrumentów finansowych. W tabelach nr 1b i nr 2b należy wykazać dane jedynie dla zagranicznych instrumentów finansowych.

3. Jako nabycie lub zbycie instrumentów finansowych należy wykazywać nabycie lub zbycie w wyniku transakcji zawartych przez klienta zarówno w systemie obrotu, jak i poza takim systemem. Nie należy wykazywać jako nabycie lub zbycie pożyczek papierów wartościowych lub ich zwrotu w wyniku wygaśnięcia umowy pożyczki.

3.1. W przypadku transakcji zawartych w formie umów cywilnoprawnych należy wykazywać jedynie nabycia i zbycia instrumentów w wyniku umów zawartych za pośrednictwem podmiotu sprawozdającego.

4. Inne zdarzenia skutkujące ustaniem praw z instrumentów obejmują inne zdarzenia niż wynikające z transakcji, która jest skutkiem zlecenia klienta. Należy wykazać w tym przypadku kwotę, jaką otrzymał klient w wyniku zdarzeń, które są konsekwencją warunków danego instrumentu, w następstwie których dochodzi do realizacji uprawnień wynikających z instrumentu finansowego lub do ustania tych uprawnień, takich jak wykup, wygaśnięcie lub umorzenie, z wyjątkiem wykupu lub umorzenia wynikającego ze zgłoszonego przez klienta żądania. Nie należy wykazywać kwot otrzymanych przez klienta wynikających z realizacji praw, które nie powodują ustania posiadania instrumentu przez klienta, np. wypłaty dywidendy.

5. W przypadku wystąpienia zdarzeń, o których mowa w pkt 4, w tabelach nr 1a, nr 1b, nr 2a i nr 2b w kolumnie z dodatkowymi objaśnieniami należy umieścić dodatkowe informacje przedstawiające dane dotyczące innych zdarzeń skutkujących ustaniem praw z instrumentów, w rozbiciu na poszczególne zdarzenia.

6. Nie należy wykazywać jako nabycia lub zbycia ani jako inne zdarzenia skutkujące ustaniem praw z instrumentów:

- a) przeniesienia aktywów między rachunkami tego samego klienta, zarówno w ramach rachunków prowadzonych przez podmiot sprawozdający, jak i w ramach rachunków prowadzonych w różnych podmiotach,
- b) wejścia w posiadanie czy też ustania posiadania instrumentów w wyniku umów darowizny bądź spadkobrania,
- c) zmiany posiadania instrumentów, które są rejestrowane w prowadzonych przez podmiot sprawozdający rejestrach akcjonariuszy.

7. Zapis na tytuł uczestnictwa w instytucjach zbiorowego inwestowania powinien być wskazany w tabelach nr 1a i nr 1b w kolumnach 3–5 jako nabycie instrumentu finansowego przez inwestora, a zlecenie umorzenia tytułu uczestnictwa – w kolumnach 9–11 jako zbycie instrumentu finansowego.

7.1. Konwersja lub zamiana tytułów uczestnictwa jako transakcja złożona, składająca się ze zbycia tytułu uczestnictwa w jednym funduszu/subfunduszu i nabycia tytułu uczestnictwa w innym funduszu/subfunduszu, powinna być wykazana w tabelach nr 1a i nr 1b zarówno w kolumnach 3–5, jak i w kolumnach 9–11.

8. W tabelach nr 1a i nr 1b w kolumnach 21–23 należy wykazać łączną wartość należących do klientów instrumentów finansowych przechowywanych lub rejestrowanych przez podmiot sprawozdający, tj. znajdujących się na prowadzonych przez podmiot sprawozdający rachunkach papierów wartościowych, rejestrach i ewidencjach papierów wartościowych oraz rachunkach i rejestrach innych instrumentów finansowych, z wyjątkiem rejestrów akcjonariuszy.

9. Rolowanie instrumentu dłużnego, jako stanowiące zbycie instrumentu dłużnego poprzedniej serii oraz nabycie instrumentu dłużnego nowej serii, powinno być wykazane w tabelach nr 1a i nr 1b zarówno w kolumnach 3–5, jak i w kolumnach 9–11.

10. W zależności od tego, czy dany instrument rynku pieniężnego jest papierem wartościowym czy instrumentem finansowym niebędącym papierem wartościowym, dane odnoszące się do tego instrumentu należy umieścić w tabeli nr 1a w wierszu 29 lub w wierszu 34.

11. W tabeli nr 1a w wierszu 33 należy wykazać dane dla tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania, z wyłączeniem certyfikatów inwestycyjnych wykazywanych w wierszach 16–20 oraz tytułów uczestnictwa zagranicznych funduszy inwestycyjnych typu ETF wykazywanych w wierszu 21.

11.1. W tabeli nr 1a w wierszu 33 w szczególności należy wykazać dane dla:

- a) jednostek uczestnictwa funduszy typu otwartego: funduszy inwestycyjnych otwartych i specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych, a także tytułów uczestnictwa w alternatywnych funduszach inwestycyjnych, uregulowanych w ustawie o funduszach inwestycyjnych,
- b) tytułów uczestnictwa w zagranicznych przedsiębiorstwach zbiorowego inwestowania zgodnych z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/65/WE z dnia 13 lipca 2009 r. w sprawie koordynacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe (UCITS) (Dz. Urz. UE L 302 z 17.11.2009, str. 32, z późn. zm.³⁾), z wyjątkiem tytułów uczestnictwa funduszy typu ETF,

³⁾Zmiany wymienionej dyrektywy zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 331 z 15.12.2010, str. 120, Dz. Urz. UE L 174 z 01.07.2011, str. 1, Dz. Urz. UE L 145 z 31.05.2013, str. 1, Dz. Urz. UE L 257 z 28.08.2014, str. 186, Dz. Urz. UE L 347 z 28.12.2017, str. 35, Dz. Urz. UE L 188 z 12.07.2019, str. 106, Dz. Urz. UE L 314 z 05.12.2019, str. 64 oraz Dz. Urz. UE L 328 z 18.12.2019, str. 29.

- c) tytułów uczestnictwa w zagranicznych alternatywnych funduszach inwestycyjnych zgodnych z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/61/UE z 8 czerwca 2011 r. w sprawie zarządzających alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi i zmiany dyrektyw 2003/41/WE i 2009/65/WE oraz rozporządzeń (WE) nr 1060/2009 i (UE) nr 1095/2010 (Dz. Urz. UE L 174 z 01.07.2011, str. 1, z późn. zm.⁴⁾).

12. Przez wartość (nominalną) transakcji zawartych przez klientów na instrumentach pochodnych, wykazywaną w tabelach nr 2a, nr 2b i nr 2c w kolumnach 3–5, należy rozumieć łączną wartość transakcji niezależnie od tego, czy była to transakcja otwarcia czy zamknięcia pozycji. W przypadku zamknięcia pozycji należy wykazać zamknięcie pozycji wynikające zarówno ze zlecenia klienta, jak i z inicjatywy podmiotu sprawozdającego w związku z mechanizmami ochrony klientów przed stratami. Natomiast wygaśnięcie instrumentu pochodnego należy wykazywać w kolumnach 9–11, dotyczących innych zdarzeń skutkujących realizacją lub ustaniem praw z instrumentu.

12.1. Automatycznego przedłużenia pozycji w instrumencie pochodnym na kolejny dzień nie należy wykazywać jako transakcje w tabelach nr 2a i nr 2b w kolumnach 3–5.

12.2. W tabelach nr 2a, 2b i 2c w kolumnach 3–5 należy wykazać także zamknięcie części pozycji w instrumencie pochodnym. Należy wykazać wartość jedynie zamkniętej części pozycji.

13. Na potrzeby niniejszego sprawozdania wartość tożsamyh pozycji przeciwstawnych na instrumentach pochodnych nie podlega wzajemnej kompensacji (tj. nettowaniu). Należy je sumować i wykazywać w wartościach brutto, przy czym:

- a) w przypadku zamykania na rachunku klienta dwóch przeciwstawnych pozycji należy uwzględnić łączną wartość bezwzględną (nominalną) obu zamykanych pozycji,
- b) w przypadku gdy na rachunku otwarte są dwie przeciwstawne pozycje należy uwzględnić łączną wartość bezwzględną (nominalną) obu otwartych pozycji.

14. W tabelach nr 2a i nr 2b w kolumnach 15–17 należy wykazać łączną wartość nominalną ekspozycji wynikających z pozycji, które pozostały otwarte na ostatni dzień okresu sprawozdawczego – w odniesieniu do pozycji otwartych zarówno w okresie sprawozdawczym, jak i w okresach wcześniejszych.

15. Wartość nominalną pozycji w instrumentach pochodnych należy oszacować zgodnie z metodologią stosowaną przy raportowaniu na potrzeby rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 z dnia 4 lipca 2012 r. w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, kontrahentów centralnych i repozytoriów transakcji (Dz. Urz. UE L 201 z 27.07.2012, str. 1, z późn. zm.⁵⁾).

⁴⁾Zmiany wymienionej dyrektywy zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 145 z 31.05.2013, str. 1, Dz. Urz. UE L 173 z 12.06.2014, str. 349, Dz. Urz. UE L 347 z 28.12.2017, str. 35, Dz. Urz. UE L 188 z 12.07.2019, str. 106 oraz Dz. Urz. UE L 314 z 05.12.2019, str. 64.

⁵⁾Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 176 z 27.06.2013, str. 1, Dz. Urz. UE L 279 z 19.10.2013, str. 2, Dz. Urz. UE L 173 z 12.06.2014, str. 84, Dz. Urz. UE L 173 z 12.06.2014, str. 190, Dz. Urz. UE L 141 z 05.06.2015, str. 73, Dz. Urz. UE L 239 z 15.09.2015, str. 63, Dz. Urz. UE L 337

III. Tabele nr 3a i nr 3b

1. Dane w tabelach nr 3a i nr 3b odnoszą się do czynności podmiotu sprawozdającego, które wykonywał w procesie oferowania instrumentów finansowych emitowanych lub wystawianych bądź sprzedawanych w ofercie publicznej przez oferującego. Dane wykazują zarówno podmioty świadczące usługę oferowania instrumentów finansowych, jak i podmioty przyjmujące jedynie zapisy na objęcie instrumentów finansowych będące członkami konsorcjum oferującego oraz podmioty pełniące funkcję gwaranta emisji (tj. podmioty wykonujące czynności, o których mowa w art. 69 ust. 2 pkt 7 ustawy) i agenta emisji.
2. W tabeli nr 3a w kolumnach 11–17 oraz w tabeli nr 3b w kolumnach 13–19 należy wskazać, przez zaznaczenie odpowiedniej komórki tabeli, jakie czynności spośród wskazanych wykonywał podmiot sprawozdający w procesie oferowania danych instrumentów.
3. Dane w tabeli nr 3a w kolumnach 18–26 oraz w tabeli nr 3b w kolumnach 20–28 wykazuje podmiot sprawozdający jedynie w przypadku, gdy samodzielnie przyjmował zapisy na objęcie instrumentów finansowych w ramach świadczonej przez siebie usługi oferowania lub jako uczestnik konsorcjum przyjmujący jedynie zapisy. Należy wykazać dane dotyczące wyłącznie zapisów przyjętych przez podmiot sprawozdający, jeżeli doszło do objęcia instrumentów finansowych. Nie należy uwzględniać wartości zapisów, jeżeli uległy redukcji lub zostały wycofane.
4. Dane w tabeli nr 3a w kolumnach 27 i 28 wykazuje podmiot świadczący usługę oferowania tworzący konsorcjum oferujące w przypadku, gdy inni członkowie konsorcjum (biorący udział w procesie oferowania instrumentów finansowych jedynie przez przyjmowanie i przekazywanie zleceń) przekazali przyjęte zlecenia podmiotowi sprawozdającemu w celu ich dalszego przekazania emitentowi, wystawcy lub oferującemu.
5. Rodzaj oferowanego instrumentu finansowego należy oznaczyć zgodnie z kategoriami zawartymi w tabelach nr 1a i nr 2a w kolumnie 2. Należy wskazać najwęzszą z kategorii, do której dany instrument został zaklasyfikowany.
6. Każdą serię instrumentów finansowych pojedynczego emitenta lub wystawcy należy wymienić w odrębnym wierszu w tabeli nr 3a w kolumnie 9 oraz w tabeli nr 3b w kolumnie 11.

7. W tabeli nr 3a w kolumnie 10 oraz w tabeli nr 3b w kolumnie 12 należy wskazać, czy oferta była publiczna czy prywatna. Przez ofertę prywatną należy rozumieć każdą ofertę, która nie jest ofertą publiczną w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1983 i 2140).

8. Liczba inwestorów, do których podmiot sprawozdający skierował ofertę, oznacza liczbę inwestorów, do których skierowano propozycję nabycia instrumentów finansowych w ramach oferty. Jeżeli oferta została skierowana do nieoznaczonego adresata, należy wskazać tę okoliczność zamiast podania liczby.

9. W tabeli nr 3a w kolumnach 25 i 26 oraz w tabeli nr 3b w kolumnach 27 i 28 należy podać jedynie tę część wartości emisji, która została objęta w wyniku rolowania. Dane w tych kolumnach należy podać jedynie dla instrumentów dłużnych.

10. Wynagrodzenie otrzymane przez podmiot sprawozdający oznacza całkowite wynagrodzenie, które podmiot otrzymał od emitenta, wystawcy lub oferującego w związku z czynnościami pełnionymi w procesie oferowania.

11. W celu przedstawienia danych w tabelach nr 3a i nr 3b w kolumnie 29 należy przeanalizować, czy w procesie oferowania danego instrumentu finansowego w przekazywanym informacyjnym kierowanym do inwestorów była udostępniana informacja, że oferowana inwestycja jest zrównoważona lub bierze się w niej pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub uwzględnia ryzyko dla zrównoważonego rozwoju. Dane powinny dotyczyć zarówno przypadku, gdy powyższa informacja była udostępniana inwestorom przez podmiot sprawozdający, jak i przypadku, gdy podmiot sprawozdający posiada wiedzę, że emitent lub wystawca kierowali takie informacje do potencjalnych inwestorów.

11.1. W przypadku udzielenia odpowiedzi twierdzącej w tabelach nr 3a i nr 3b w kolumnie 29 – w kolumnie z dodatkowymi objaśnieniami należy wskazać i opisać, jakie standardy zostały zastosowane w celu oceny elementów dotyczących zrównoważonego rozwoju w związku z ofertą instrumentu finansowego, oraz wskazać źródła tych standardów.

12. W tabeli nr 3a należy wykazać dane dla wszystkich przyjętych zapisów – zarówno bezpośrednio przez podmiot sprawozdający, jak i za pośrednictwem agentów firm inwestycyjnych.

13. W tabeli nr 3b należy wykazać jedynie zapisy przyjęte za pośrednictwem agentów firm inwestycyjnych.

IV. Tabela nr 4

1. W tabeli nr 4 należy wykazać dane dotyczące nabytych i zbytych za pośrednictwem podmiotu sprawozdającego tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania (z wyjątkiem certyfikatów inwestycyjnych i tytułów uczestnictwa funduszy typu ETF), wykazywanych w tabeli nr 1a w wierszu 33, z wyszczególnieniem nabytych i zbytych tytułów uczestnictwa poszczególnych funduszy/subfunduszy inwestycyjnych.

2. W przypadku polskich funduszy/subfunduszy w kolumnach 3 i 5 należy wskazać identyfikator krajowy zgodnie z rejestrem prowadzonym przez Komisję Nadzoru Finansowego. W przypadku zagranicznych funduszy/subfunduszy w kolumnie 3 należy wskazać kod LEI. W kolumnie 5 w pierwszej kolejności należy wskazać nr ISIN funduszu/subfunduszu zagranicznego, a w razie jego braku – kod LEI funduszu/subfunduszu. W przypadku braku nr. ISIN i kodu LEI należy podać inny numer identyfikacyjny.

2.1. W przypadku tytułów uczestnictwa zagranicznych funduszy/subfunduszy w kolumnie 21 należy wskazać, jakiego typu numer identyfikacyjny podano w kolumnach 3 i 5.

3. W celu przedstawienia danych w kolumnie 20 należy przeanalizować, czy w przekazie informacyjnym kierowanym do inwestorów, w ramach oferowania danych jednostek uczestnictwa, była udostępniana informacja, że oferowana inwestycja jest zrównoważona lub że bierze się w niej pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub uwzględnia ryzyko dla zrównoważonego rozwoju. Dane powinny dotyczyć zarówno przypadku, gdy powyższa informacja była udostępniana inwestorom przez podmiot, jak i przypadku, gdy podmiot sprawozdający posiada wiedzę, że emitent lub wystawca kierowali takie informacje do potencjalnych inwestorów.

3.1. W przypadku udzielenia odpowiedzi twierdzącej w kolumnie 20 – w kolumnie z dodatkowymi objaśnieniami należy wskazać i opisać, jakie standardy zostały zastosowane w celu oceny elementów dotyczących zrównoważonego rozwoju w związku z dystrybucją danych tytułów uczestnictwa, oraz wskazać źródła tych standardów.

V. Tabele nr 5a, nr 5b i nr 5c

1. W tabeli nr 5a należy wykazać umowy o świadczenie usług, o których mowa w art. 69 ustawy, zawarte przez podmiot sprawozdający z klientami, w podziale na poszczególne usługi. W przypadku gdy zawarto z klientem jedną umowę ramową, która dotyczyła kilku usług, należy wykazać każdą usługę jako osobną umowę.

1.1. W tabeli nr 5a w kolumnach 2–4 należy wykazać wszystkie zawarte z klientami umowy, o których mowa w art. 69 ustawy, które obowiązywały na koniec okresu sprawozdawczego. W kolumnach 5–7 należy wykazać jedynie nowe umowy zawarte w okresie sprawozdawczym.

1.2. Jeżeli umowa ramowa została zawarta w innym kwartale, ale w czasie raportowanego kwartału klient aktywował nową usługę (według podziału usług wynikającego z art. 69 ust. 2 i 4 ustawy), w tabeli nr 5a należy wskazać tę usługę.

2. W celu przedstawienia danych w tabeli nr 5a w kolumnach 11–13 należy przeanalizować, czy w ramach świadczenia usług na podstawie umów dotyczących zarządzania portfelami lub doradztwa inwestycyjnego podmiot sprawozdający wziął pod uwagę czynniki zrównoważonego rozwoju lub ryzyka dla zrównoważonego rozwoju, w tym ocenę inwestycji jako zrównoważonej. Bez wpływu na powyższe pozostaje to, czy wzięcie pod uwagę tych kwestii nastąpiło z inicjatywy klienta czy też w wyniku przedstawienia takiej możliwości klientowi przez podmiot sprawozdający.

2.1. W przypadku wykazania w tabeli nr 5a co najmniej jednej umowy, o której mowa w pkt 2, w kolumnie 14 z dodatkowymi objaśnieniami należy wskazać i opisać, jakie standardy zostały zastosowane w celu oceny elementów dotyczących zrównoważonego rozwoju, oraz wskazać źródła tych standardów.

3. W tabeli nr 5b w kolumnach 1–3 należy wykazać łączną liczbę wszystkich klientów, którzy mieli na koniec okresu sprawozdawczego zawarte umowy, o których mowa w art. 69 ustawy, z podmiotem sprawozdającym. W kolumnach 4–6 należy wykazać jedynie liczbę klientów pozyskanych w okresie sprawozdawczym.

4. W tabeli nr 5c w kolumnach 1–6 należy podać łączną liczbę rachunków instrumentów finansowych prowadzonych na rzecz klientów przez podmiot sprawozdający na koniec okresu sprawozdawczego. W kolumnach 7–12 należy podać jedynie nowe rachunki instrumentów finansowych klientów otwarte w okresie sprawozdawczym przez podmiot sprawozdający. Tabela nr 5c odnosi się do całej działalności, o której mowa w art. 69 ust. 4 pkt 1, z wyłączeniem rejestrów akcjonariuszy.

VI. Tabela nr 6

1. Tabelę nr 6 wypełnia jedynie podmiot sprawozdający korzystający w okresie sprawozdawczym z usług agentów firmy inwestycyjnej, o których mowa w art. 79 ustawy. Tabela ta dotyczy wszystkich agentów firmy inwestycyjnej niezależnie od tego, czy w raportowanym okresie należne im było wynagrodzenie i czy pozyskali klienta w tym okresie.

2. W kolumnie 8 należy wykazać całkowite wynagrodzenie należne danemu agentowi – zarówno związane z klientami pozyskanymi w okresie sprawozdawczym, jak i przypadające w okresie sprawozdawczym, ale odnoszące się do klientów pozyskanych we wcześniejszych okresach sprawozdawczych. W kolumnie 9 należy wykazać jedynie łączne wynagrodzenie należne agentowi w związku z klientami pozyskanymi w okresie sprawozdawczym.

3. Wartości wynagrodzenia w kolumnach 8 i 9 stanowią kwoty należne za okres sprawozdawczy niezależnie od dokonania lub niedokonania wypłaty w danym okresie.

VII. Tabela nr 7

1. Tabelę nr 7 wypełnia podmiot sprawozdający, dla którego w okresie sprawozdawczym podmiot, o którym mowa w art. 79 ust. 2b ustawy, wykonywał powierzone czynności.
2. Tabela nr 7 dotyczy czynności reklamowych pośrednio prowadzących do pozyskiwania klientów lub potencjalnych klientów usług maklerskich poprzez informowanie m.in. o zakresie usług maklerskich świadczonych przez firmę inwestycyjną lub o instrumentach finansowych będących ich przedmiotem w przypadku, gdy czynności te są wykonywane przez podmioty inne niż firma inwestycyjna lub agent firmy inwestycyjnej. Polegają one na kierowaniu informacji jednocześnie do szerokiej grupy klientów lub potencjalnych klientów firmy inwestycyjnej albo do nieokreślonego adresata.
3. Należy wykazać dane dla wszystkich podmiotów, o których mowa w art. 79 ust. 2b ustawy, które wykonywały powierzone czynności w okresie sprawozdawczym.
4. W kolumnie 5 należy wykazać wynagrodzenie należne za okres sprawozdawczy niezależnie od dokonania lub niedokonania wypłaty w tym okresie.

VIII. Tabela nr 8

W tabeli nr 8 należy wykazać dane dla lokat strukturyzowanych w rozumieniu art. 3 pkt 55 ustawy, przy czym dane te podaje wyłącznie dom maklerski świadczący usługi pośrednictwa w zawieraniu umów lokat strukturyzowanych na podstawie art. 69h ustawy. Należy podać dane dla wszystkich lokat strukturyzowanych zawartych w okresie sprawozdawczym.

IX. Tabela nr 9

1. W tabeli nr 9 podaje się dane dla produktów energetycznych będących przedmiotem obrotu hurtowego na OTF, które muszą być wykonywane przez dostawę – wymienione w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. e ustawy, które są produktami wyłączonymi z kategorii instrumentów finansowych w rozumieniu ustawy.
2. Dane podają firmy inwestycyjne, które wykonują zlecenia klientów na prowadzonej przez siebie OTF – z wyjątkiem zleceń klientów będących firmami inwestycyjnymi, które składają na OTF zlecenia na rzecz swoich klientów, oraz firmy inwestycyjne wykonujące zlecenia klientów na OTF prowadzonej przez inny podmiot (tj. firmy inwestycyjne wykonujące działalność, o której mowa w art. 69i ustawy).

X. Tabela nr 10

W tabeli nr 10 należy wykazać dane dotyczące detalicznych produktów zbiorowego inwestowania (PRIP) w rozumieniu art. 4 pkt 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1286/2014 z dnia 26 listopada 2014 r. w sprawie dokumentów zawierających kluczowe informacje, dotyczących detalicznych produktów zbiorowego inwestowania i ubezpieczeniowych produktów inwestycyjnych (PRIIP) (Dz. Urz. UE L 352 z 09.12.2014, str. 1, z późn. zm.⁶⁾), z wyjątkiem instrumentów finansowych wykazanych w tabelach nr 1a i nr 2a oraz lokat strukturyzowanych wykazanych w tabeli nr 8.

Dodatkowe wyjaśnienia

W dodatkowych wyjaśnieniach na końcu sprawozdania przewidziano miejsce na dodatkowe informacje i komentarze podmiotu sprawozdającego. Należy tam zawrzeć w szczególności takie informacje, jak:

- a) wszelkie dodatkowe informacje, które nie znalazły się w kolumnach odnoszących się do dodatkowych objaśnień w poszczególnych tabelach, a które w opinii podmiotu sprawozdającego mogą być istotne dla analizy przesłanych danych,
- b) wyjaśnienia, które dotyczą szerokiego zakresu danych, dlatego nie znalazły się w dodatkowych objaśnieniach w poszczególnych tabelach.

⁶⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 358 z 13.12.2014, str. 50, Dz. Urz. UE L 354 z 23.12.2016, str. 35, Dz. Urz. UE L 40 z 12.02.2019, str. 109 oraz Dz. Urz. UE L 188 z 12.07.2019, str. 55.