

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2017 r.

**w sprawie sprawozdań i informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej
zarządzających ASI dostarczanych przez te podmioty Komisji Nadzoru Finansowego**

Na podstawie art. 225 ust. 4 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 1896, 1948 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 724) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa zakres sprawozdań i informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej zarządzających ASI prowadzących działalność na podstawie zezwolenia oraz zarządzających ASI prowadzących działalność na podstawie wpisu do rejestru zarządzających ASI, wpisanych do rejestru zarządzających EuVECA lub wpisany do rejestru zarządzających EuSEF, formę oraz terminy ich dostarczania.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi;
- 2) ustawie o nadzorze – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1289 oraz z 2017 r. poz. 724);
- 3) ustawie o obrocie – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2016 r. poz. 1636, 1948 i 1997 oraz z 2017 r. poz. 724);
- 4) ustawie o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 61 i 245);

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

- 5) Kodeksie spółek handlowych – rozumie się przez to ustawę z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1578, 1579, 2255 i 2260);
- 6) rozporządzeniu w sprawie uzupełnienia obowiązków informacyjnych ZAFI – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie uzupełnienia obowiązków informacyjnych zarządzających alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. poz. 2097);
- 7) rozporządzeniu w sprawie zakresu sprawozdań finansowych ASI – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym alternatywnych spółek inwestycyjnych (Dz. U. poz. 2051);
- 8) rozporządzeniu o obowiązkach informacyjnych emitentów – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz. 133 oraz z 2016 r. poz. 860);
- 9) rozporządzeniu 231/2013 – rozumie się przez to rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 231/2013 z dnia 19 grudnia 2012 r. uzupełniające dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/61/UE w odniesieniu do zwolnień, ogólnych warunków dotyczących prowadzenia działalności, depozytariuszy, dźwigni finansowej, przejrzystości i nadzoru (Dz. Urz. UE L 83 z 22.03.2013, str. 1);
- 10) rozporządzeniu 345/2013 – rozumie się przez to rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 345/2013 z dnia 17 kwietnia 2013 r. w sprawie europejskich funduszy venture capital (Dz. Urz. UE L 115 z 25.04.2013, str. 1);
- 11) rozporządzeniu 346/2013 – rozumie się przez to rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 346/2013 z dnia 17 kwietnia 2013 r. w sprawie europejskich funduszy na rzecz przedsiębiorczości społecznej (Dz. Urz. UE L 115 z 25.04.2013, str. 18);
- 12) rozporządzeniu 2015/760 – rozumie się przez to rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/760 z dnia 29 kwietnia 2015 r. w sprawie europejskich długoterminowych funduszy inwestycyjnych (Dz. Urz. UE L 123 z 19.05.15, str. 98);
- 13) zarządzającym – rozumie się przez to zarządzającego ASI prowadzącego działalność na podstawie zezwolenia oraz zarządzającego ASI prowadzącego działalność na podstawie

- wpisu do rejestru zarządzających ASI wpisanego do rejestru zarządzających EuVECA lub wpisanego do rejestru zarządzających EuSEF;
- 14) zarządzającym prowadzącym działalność na podstawie zezwolenia – rozumie się przez to zarządzającego ASI, prowadzącego działalność na podstawie art. 70a ustawy;
 - 15) zarządzającym wpisanym do rejestru zarządzających EuVECA lub rejestru zarządzających EuSEF – rozumie się przez to zarządzającego ASI prowadzącego działalność na podstawie wpisu do rejestru zarządzających ASI wpisanego do rejestru zarządzających EuVECA lub wpisanego do rejestru zarządzających EuSEF;
 - 16) wewnątrznie zarządzającym – rozumie się przez to zarządzającego ASI, o którym mowa w art. 8b ust. 2 pkt 1 ustawy;
 - 17) zewnątrznie zarządzającym – rozumie się przez to zarządzającego ASI, o którym mowa w art. 8b ust. 2 pkt 2 ustawy;
 - 18) AFI – rozumie się przez to alternatywną spółkę inwestycyjną lub unijny AFI, którzy są zarządzani przez zarządzającego;
 - 19) alternatywnej spółce inwestycyjnej lub ASI – rozumie się przez to alternatywny fundusz inwestycyjny, o którym mowa w art. 8a ust. 1 ustawy;
 - 20) EuVECA – rozumie się przez to alternatywny fundusz inwestycyjny, o którym mowa w przepisach rozporządzenia nr 345/2013;
 - 21) EuSEF – rozumie się przez to alternatywny fundusz inwestycyjny, o którym mowa w przepisach rozporządzenia nr 346/2013;
 - 22) unijnym AFI – rozumie się przez to także subfundusz wydzielony w ramach alternatywnego funduszu inwestycyjnego;
 - 23) Komisji – rozumie się przez to Komisję Nadzoru Finansowego;
 - 24) nabyciu – rozumie się przez to przeniesienie na rzecz zarządzającego lub AFI prawa własności, innego prawa rzeczowego lub prawa do używania, a także objęcie akcji albo udziałów;
 - 25) zbyciu – rozumie się przez to przeniesienie przez zarządzającego lub AFI na rzecz innego podmiotu prawa własności, innego prawa rzeczowego lub prawa do używania;
 - 26) MSR – rozumie się przez to Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej;
 - 27) PDF – rozumie się przez to format plików PDF (Portable Document Format), z wyłączeniem plików szyfrowanych;

- 28) oznaczeniu AFI – rozumie się przez to nadany lub uznany przez właściwy organ w państwie członkowskim identyfikator unijnego AFI albo nadany AFI przez Komisję identyfikator krajowy AFI, o którym mowa w § 2 pkt 6 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie uzupełnienia obowiązków informacyjnych zarządzających alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. poz. 2097), nazwę AFI oraz inne dane identyfikujące AFI;
- 29) identyfikatorze krajowym ZAFI – rozumie się przez to symbol literowo-cyfrowy nadany zarządzającemu przez Komisję i publikowany na jej stronach internetowych;
- 30) kosztach zmiennych – rozumie się przez to koszty zmienne, o których mowa w § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów kosztów zmiennych, o które pomniejsza się koszty ogółem przy wyliczaniu poziomu kapitału własnego zarządzającego ASI (Dz. U. poz. 1014).

§ 3. 1. Raporty bieżące, zbiorcze raporty bieżące i sprawozdania okresowe zarządzającego zawierają 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, zbiorczy raport bieżący lub sprawozdanie okresowe, wymaga podania dodatkowych informacji gwarantujących jej prawdziwe, rzetelne i kompletne odzwierciedlenie, zarządzający zamieszcza te informacje w raporcie bieżącym, zbiorczym raporcie bieżącym lub sprawozdaniu okresowym.

3. Raporty bieżące, zbiorcze raporty bieżące i sprawozdania okresowe zarządzający przedstawia w sposób umożliwiający ocenę wpływu przekazywanych informacji na sytuację gospodarczą, majątkową, finansową i prawną zarządzającego lub AFI zarządzanych przez zarządzającego.

4. Raporty bieżące, zbiorcze raporty bieżące i sprawozdania okresowe zawierają podstawę prawną ich przekazywania, a w przypadku raportów bieżących – także określają rodzaj sytuacji, której dotyczą.

5. Raporty bieżące oraz zbiorcze raporty bieżące przekazywane Komisji powinny są numerowane w sposób ciągły w danym roku kalendarzowym.

6. W przypadku konieczności skorygowania treści przesłanego raportu bieżącego lub zbiorczego raportu bieżącego zarządzający przesyła ponownie pełną treść raportu bieżącego lub zbiorczego raportu bieżącego w wersji skorygowanej ze wskazaniem, że jest to korekta, oraz informacją o jej zakresie w odniesieniu do pierwotnej treści raportu bieżącego lub

zbiorczego raportu bieżącego. Numerem raportu bieżącego lub zbiorczego raportu bieżącego będącego korektą powinien być numer korygowanego raportu bieżącego lub zbiorczego raportu bieżącego.

7. W przypadku konieczności skorygowania sprawozdania okresowego zarządzający przesyła ponownie pełną treść sprawozdania okresowego wynikającą z niniejszego rozporządzenia w wersji skorygowanej wraz ze wskazaniem, że jest to korekta, oraz informacją o jej zakresie w odniesieniu do pierwotnej treści sprawozdania okresowego.

8. W przypadku gdy nie jest możliwe zawarcie w raporcie bieżącym lub zbiorczym raporcie bieżącym wszystkich informacji wymaganych zgodnie z przepisami rozporządzenia, w raporcie bieżącym lub zbiorczym raporcie bieżącym zarządzający zamieszcza informacje, których przedstawienie jest możliwe, wraz z podaniem przyczyn braku możliwości zamieszczenia pozostałych informacji. Pozostałe informacje przesyła zarządzający w trybie korekty, o której mowa w ust. 6, odpowiednio do zakresu informacji, bezzwłocznie, nie później jednak niż w terminach, o których mowa w § 11 i 12, liczonych od momentu powzięcia tych informacji przez zarządzającego.

Rozdział 2

Raporty bieżące, zbiorcze raporty bieżące i sprawozdania okresowe

Oddział 1

Raporty bieżące

§ 4. 1. Zarządzający przekazuje, w formie raportu bieżącego, informacje dotyczące działalności zarządzającego lub jego sytuacji finansowej o:

- 1) osobie odpowiedzialnej za kontakty z Komisją w zakresie wykonywania obowiązków zarządzającego oraz o każdej zmianie w tym zakresie;
- 2) stanie wykonania założeń przedstawionych w analizie ekonomiczno-finansowej, o której mowa w art. 70s ust. 3 pkt 7 ustawy;
- 3) całkowitej wartości zarządzanych aktywów, ustalonej zgodnie z art. 2 rozporządzenia 231/2013;
- 4) zmniejszeniu wysokości kapitału własnego zarządzającego poniżej poziomu określonego zgodnie z art. 70o ust. 1–6 ustawy;
- 5) uzupełnieniu kapitału własnego do poziomu określonego zgodnie z art. 70o ust. 1–6 ustawy;
- 6) podjęciu decyzji o obniżeniu poziomu kapitału własnego zarządzającego;

- 7) zawarciu, zmianie lub rozwiązaniu umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej za szkody powstałe w wyniku niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków związanych z zarządzaniem AFI;
- 8) podjęciu przez zgromadzenie wspólników lub walne zgromadzenie zarządzającego uchwały o wypłacie dywidendy;
- 9) wypłacie dywidendy przez zarządzającego;
- 10) podjęciu decyzji o przejściu przez zarządzającego na stosowanie MSR;
- 11) zatwierdzeniu albo niezatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego zarządzającego;
- 12) nieudzieleniu absolutorium zarządowi lub zawieszeniu członka zarządu zarządzającego;
- 13) strukturze oraz zmianach w strukturze akcjonariuszy albo wspólników zarządzającego;
- 14) aktualnej strukturze grupy kapitałowej, w skład której wchodzi zarządzający;
- 15) zamiarze połączenia z innym zarządzającym albo inną spółką handlową;
- 16) połączeniu z innym zarządzającym albo inną spółką handlową;
- 17) zamiarze podziału zarządzającego;
- 18) podziale zarządzającego;
- 19) przekazaniu zarządzania alternatywną spółką inwestycyjną zarządzającemu z UE na podstawie art. 8b ust. 4 ustawy;
- 20) przejściu przez zarządzającego zarządzania alternatywną spółką inwestycyjną od zarządzającego z UE;
- 21) wszczęciu lub zakończeniu postępowania sądowego przeciwko zarządzającemu;
- 22) wszczęciu przez zarządzającego lub zakończeniu postępowania sądowego przeciwko przedsiębiorcy lub przedsiębiorcy zagranicznemu, o którym mowa w art. 70g ust. 1 ustawy, z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonywania umowy o powierzeniu przedsiębiorcy wykonywania czynności związanych z działalnością prowadzoną przez zarządzającego;
- 23) złożeniu wniosku o ogłoszenie upadłości zarządzającego, oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości zarządzającego w przypadku gdy majątek zarządzającego nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania lub w razie stwierdzenia, że przedmioty majątkowe wchodzące w skład majątku zarządzającego są obciążone jakąkolwiek formą zastawu lub hipoteki a pozostały jego majątek nie wystarcza nawet na zaspokojenie kosztów postępowania, ogłoszeniu upadłości, zmianie postanowienia o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego na postanowienie o ogłoszenie upadłości,

odrzuconiu wniosku o ogłoszenie upadłości, umorzeniu postępowania upadłościowego, uchyleniu postępowania upadłościowego, złożeniu wniosku restrukturyzacyjnego, odmowie otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego, otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego, zatwierdzeniu układu, odmowie zatwierdzenia układu, uchyleniu układu, umorzeniu postępowania restrukturyzacyjnego, umorzeniu prowadzonej przeciwko zarządzającemu egzekucji sądowej lub administracyjnej z uwagi na fakt, że z egzekucji nie uzyska się sumy większej od kosztów postępowania egzekucyjnego, otwarciu postępowania likwidacyjnego;

- 24) rozpoczęciu lub zakończeniu stosowania dźwigni finansowej, w tym na znaczną skalę, w odniesieniu do AFI zarządzanego przez zarządzającego;
- 25) ustanowieniu lub zmianie maksymalnego limitu ekspozycji AFI w regulacjach wewnętrznych obowiązujących u zarządzającego;
- 26) rozpoczęciu lub zakończeniu prowadzenia polityki inwestycyjnej polegającej na przejmowaniu kontroli nad spółkami nienotowanymi na rynku regulowanym i notowanymi emitentami w odniesieniu do każdego AFI zarządzanego przez zarządzającego;
- 27) zmianie częstotliwości przekazywania przez zarządzającego informacji, o których mowa w art. 110 ust. 1, 2 i 5 rozporządzenia 231/2013, w związku z przekroczeniem progu wartości zarządzanych aktywów lub innymi zmianami, o których mowa w art. 110 ust. 3 rozporządzenia 231/2013;
- 28) błędnej wycenie wartości aktywów netto przypadającej na prawo uczestnictwa AFI zarządzanego przez zarządzającego;
- 29) niedokonaniu wyceny wartości aktywów AFI zarządzanego przez zarządzającego w terminach określonych w regulacjach wewnętrznych AFI;
- 30) zmianie nazwy AFI zarządzanego przez zarządzającego;
- 31) złożeniu wniosku o ogłoszenie upadłości ASI zarządzanej przez zarządzającego, oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości alternatywnej spółki inwestycyjnej zarządzanej przez zarządzającego w przypadku gdy majątek alternatywnej spółki inwestycyjnej zarządzanej przez zarządzającego nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania lub w razie stwierdzenia, że przedmioty majątkowe wchodzące w skład majątku alternatywnej spółki inwestycyjnej zarządzanej przez zarządzającego są obciążone jakąkolwiek formą zastawu lub hipoteki a pozostały jego majątek nie wystarcza nawet na zaspokojenie kosztów postępowania, ogłoszeniu upadłości, zmianie

- postanowienia o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego na postanowienie o ogłoszenie upadłości, odrzuceniu wniosku o ogłoszenie upadłości, umorzeniu postępowania upadłościowego, uchyleniu postępowania upadłościowego, złożeniu wniosku restrukturyzacyjnego, odmowie otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego, otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego, zatwierdzeniu układu, odmowie zatwierdzenia układu, uchyleniu układu, umorzeniu postępowania restrukturyzacyjnego, umorzeniu prowadzonej przeciwko zarządzającemu egzekucji sądowej lub administracyjnej z uwagi na fakt, że z egzekucji nie uzyska się sumy większej od kosztów postępowania egzekucyjnego, otwarciu postępowania likwidacyjnego;
- 32) rozpoczęciu albo zakończeniu wprowadzania do obrotu praw uczestnictwa każdego AFI zarządzanego przez zarządzającego na terytorium państw członkowskich;
 - 33) ustanowieniu lub zmianie przez zarządzającego limitów ryzyka, o których mowa w art. 44 ust. 1 rozporządzenia 231/2013, dla każdego AFI zarządzanego przez zarządzającego;
 - 34) przekroczeniu lub zwiększeniu przekroczenia limitów ryzyka ustanowionych przez zarządzającego zgodnie z art. 44 ust. 1 rozporządzenia 231/2013, a także o stanie dostosowania do limitów ryzyka;
 - 35) przekroczeniu lub zwiększeniu przekroczenia ograniczeń inwestycyjnych wynikających z przepisów rozporządzenia nr 345/2013, rozporządzenia nr 346/2013 lub rozporządzenia 2015/760, regulujących zasady funkcjonowania szczególnych typów przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania, a także o stanie dostosowania do ograniczeń inwestycyjnych wynikających z przepisów rozporządzenia nr 345/2013, rozporządzenia nr 346/2013 lub rozporządzenia 2015/760;
 - 36) wykonaniu przez AFI przejmujący kontrolę nad spółką nienotowaną na rynku regulowanym lub nad notowanym emitentem w okresie 24 miesięcy od przejścia kontroli, praw z akcji lub udziałów w spółce nienotowanej na rynku regulowanym lub w notowanym emitencie lub innych czynności prawnych, w sposób skutkujący bezpośrednio lub pośrednio dokonaniem wypłat wynikających z prawa do udziału w zysku spółki lub notowanego emitenta, w szczególności wypłat kwot wynikających z podziału zysku, odsetek od akcji, oraz zaliczek na poczet takich wypłat, w kwotach wyższych niż ustalone zgodnie z art. 70zn ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy, dokonaniem obniżenia kapitału zakładowego, umorzenia udziałów lub akcji, nabycia udziałów lub akcji własnych spółki lub notowanego emitenta, dokonaniem zwrotu dopłat, o których

mowa w art. 179 § 1 Kodeksu spółek handlowych, w przypadku spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, oraz działaniach podjętych przez zarządzającego w celu zapobiegania skutkom, o których mowa w art. 70zn ust. 2 pkt 1 lit. a–c ustawy;

37) zawarciu przez zarządzającego z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych umowy o badanie, przegląd sprawozdań finansowych zarządzającego lub umowy o wykonanie innych usług dotyczących sprawozdań finansowych zarządzającego, a także o zmianie, wypowiedzeniu lub rozwiązaniu zawartych umów.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, raport bieżący zawiera:

- 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;
- 4) dane, o których mowa w pkt 1–3, dotyczące osoby albo osób zastępujących osobę odpowiedzialną za kontakty z Komisją.

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

- 1) zwięzłą informację o różnicach między założeniami przedstawionymi w analizie ekonomiczno-finansowej a stanem faktycznym w zakresie poniesionych przez zarządzającego 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 odchylenia 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 zarządzającego;
- 3) wskazanie poziomu wymogu kapitałowego, jaki zarządzający stosowałby w ciągu pierwszego roku działalności gdyby w analizie ekonomiczno-finansowej zawarłby dane identyczne z danymi wskazanymi w raporcie.

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

- 1) poprzednio ustaloną wartość zarządzanych aktywów oraz datę jej ustalenia;
- 2) aktualną wartość zarządzanych aktywów oraz datę jej ustalenia.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, raport bieżący zawiera:

- 1) wysokość wymaganego kapitału własnego zarządzającego, ustalonego zgodnie z:
 - a) art. 70o ust. 1 ustawy albo

- b) art. 70o ust. 2 ustawy, z uwzględnieniem art. 70o ust. 3–5 ustawy;
- 2) wysokość wymaganego zwiększenia kapitału własnego o kwotę dodatkową, o której mowa w art. 70o ust. 6 pkt 1 ustawy, ustaloną z uwzględnieniem art. 14 rozporządzenia 231/2013 – jeżeli zarządzający zdecydował się na spełnienie wymogów, o których mowa w art. 70o ust. 6 ustawy, przez zwiększenie kapitału własnego;
 - 3) zakres posiadanego przez zarządzającego ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej za szkody powstałe w wyniku niewykonania lub nienależytego wykonania jego obowiązków, o którym mowa w art. 70o ust. 6 pkt 2 ustawy, ustalony jako odsetek wartości aktywów wchodzących w skład portfeli inwestycyjnych zarządzanych AFI z uwzględnieniem 14 ust. 2 akapit 2 i art. 15 rozporządzenia 231/2013, w odniesieniu do pojedynczego roszczenia oraz w odniesieniu do wszystkich roszczeń – jeżeli zarządzający zdecydował się na spełnienie wymogów, o których mowa w art. 70o ust. 6 ustawy, przez zawarcie umowy ubezpieczenia;
 - 4) bieżącą wysokość kapitału własnego zarządzającego;
 - 5) różnicę między wysokością wymaganego kapitału własnego a bieżącą wysokością kapitału własnego;
 - 6) szczegółowy opis działań, jakie zarządzający podjął lub zamierza podjąć w celu dostosowania do wymagań określonych w art. 70o ust. 1–6 ustawy.

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

- 1) datę uzupełnienia kapitału własnego do wymaganego poziomu;
- 2) sposób uzupełnienia kapitału własnego;
- 3) wysokość kapitału własnego zarządzającego po jego uzupełnieniu.

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

- 1) planowaną datę obniżenia poziomu kapitału własnego zarządzającego;
- 2) wskazanie, który składnik kapitału własnego zostanie obniżony i w jakim trybie;
- 3) wielkość planowanego obniżenia;
- 4) cel i przyczyny planowanego obniżenia;
- 5) ocenę wpływu planowanego obniżenia na spełnianie minimalnego wymogu kapitałowego przez zarządzającego.

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

- 1) datę zawarcia umowy;
- 2) strony umowy;

- 3) opis istotnych warunków umowy albo zmian istotnych warunków umowy, w szczególności w zakresie sumy ubezpieczenia, zakresu odpowiedzialności zakładu ubezpieczeń, w tym jej ograniczenia lub wyłączenia, wysokości składki ubezpieczeniowej oraz zasad ustalania i wypłaty odszkodowania;
- 4) w przypadku rozwiązania umowy – wskazanie, czy rozwiązanie umowy wynika z decyzji zakładu ubezpieczeń czy zarządzającego, terminu, w jakim umowa została rozwiązana, oraz działań podjętych przez zarządzającego w celu zapewnienia spełniania wymogów określonych w art. 70o ust. 6 ustawy;
- 5) kopię, w formacie PDF, tekstu umowy albo tekstu umowy po zmianach.

9. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 8, raport bieżący zawiera kopię, w formacie PDF, uchwały zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia zarządzającego o wypłacie dywidendy.

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

- 1) datę wypłaty dywidendy;
- 2) kwotę wypłaconej dywidendy;
- 3) wskazanie poziomu kapitału własnego zarządzającego na koniec miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym nastąpiła wypłata dywidendy;
- 4) wskazanie poziomu kapitału własnego zarządzającego po wypłacie dywidendy;
- 5) opis wpływu wypłaty dywidendy na poziom kapitału własnego zarządzającego oraz na spełnianie wymogu kapitałowego obowiązującego zarządzającego.

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

- 1) planowaną datę rozpoczęcia stosowania MSR przez zarządzającego ;
- 2) opis skutków, jakie rozpoczęcie stosowania MSR wywoła w obszarze kapitału własnego zarządzającego, z uwzględnieniem wpływu na wymogi kapitałowe.

12. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 11, raport bieżący zawiera kopię, w formacie PDF, uchwały zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia zarządzającego wraz z uzasadnieniem podjętej uchwały.

13. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 12, raport bieżący zawiera kopię, w formacie PDF, uchwały zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia zarządzającego wraz z uzasadnieniem podjętej uchwały.

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

- 1) datę nabycia lub objęcia akcji albo udziałów;
- 2) datę dokonania wpisu w księdze akcyjnej albo księdze udziałów;

- 3) firmę lub imię i nazwisko, siedzibę, adres oraz kraj siedziby akcjonariusza albo wspólnika, którego dotyczy wpis w księdze akcyjnej albo księdze udziałów;
- 4) liczbę akcji albo udziałów nabytych lub objętych przez akcjonariusza albo wspólnika, którego dotyczy wpis w księdze akcyjnej albo księdze udziałów;
- 5) skład akcjonariuszy albo wspólników zarządzającego po dokonaniu nowego wpisu w księdze akcyjnej albo księdze udziałów, z uwzględnieniem dokonanych zmian w zakresie struktury akcjonariuszy albo wspólników, obejmujące:
 - a) firmę (nazwę) lub imię i nazwisko akcjonariusza,
 - b) numer we właściwym rejestrze przedsiębiorców lub numer PESEL,
 - c) siedzibę i kraj siedziby akcjonariusza,
 - d) adres akcjonariusza,
 - e) liczbę udziałów lub akcji, w podziale na uprzywilejowane i nieuprzywilejowane co do głosu,
 - f) procent ogólnej liczby głosów na zgromadzeniu wspólników lub walnym zgromadzeniu,
 - g) procentowy udział w kapitale zakładowym.

15. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 14, raport bieżący zawiera opis struktury grupy kapitałowej, w skład której wchodzi zarządzający, według stanu obowiązującego odpowiednio na dzień 30 czerwca albo 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 zgromadzeniu wspólników lub walnym zgromadzeniu tych podmiotów.

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

- 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 zarządzającemu, 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 albo wspólników, którzy będą posiadać ponad 5 % głosów na walnym zgromadzeniu lub zgromadzeniu wspólników spółki, na którą przejdą zezwolenia udzielone zarządzającemu;
- 5) projekt tekstu jednolitego statutu spółki, na którą przejdą zezwolenia udzielone zarządzającemu;
- 6) pisemne sprawozdania zarządów łączących się spółek, o których mowa w art. 501 Kodeksu spółek handlowych, w przypadku gdy sporządzenie sprawozdań jest wymagane;
- 7) sprawozdania finansowe oraz sprawozdania zarządu z działalności spółki (niebędącej innym zarządzającym) łączącej się z zarządzającym, za trzy ostatnie lata obrotowe, wraz z raportami i opiniami 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.

17. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 16, raport bieżący zawiera kopię, w formacie PDF, uchwały zgromadzenia wspólników lub walnego zgromadzenia każdej z łączących się spółek o łączeniu się spółek.

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

- 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 zarządzającemu, 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 albo wspólników, którzy będą posiadać ponad 5% głosów na walnym zgromadzeniu lub zgromadzeniu wspólników spółki, na którą przejdą zezwolenia udzielone zarządzającemu;
- 5) projekt tekstu jednolitego statutu spółki, na którą przejdą zezwolenia udzielone zarządzającemu;
- 6) pisemne sprawozdanie zarządu spółki dzielonej (zarządzającego) i zarządów każdej ze spółek przejmujących, o którym mowa w art. 536 § 1 Kodeksu spółek handlowych;

- 7) sprawozdania finansowe oraz sprawozdania zarządu z działalności spółki, na którą przejdą zezwolenia udzielone zarządzającemu, za trzy ostatnie lata obrotowe, wraz z raportami i opiniami 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.

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

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

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

- 1) wskazanie firmy, siedziby, państwa siedziby i adresu zarządzającego z UE;
- 2) wskazanie alternatywnej spółki inwestycyjnej, której przekazanie zarządzania dotyczy;
- 3) kopię, w formacie PDF, tekstu umowy lub statutu zarządzającego po zmianach;
- 4) datę rozpoczęcia wykonywania przez zarządzającego z UE zarządzania alternatywną spółką inwestycyjną.

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

- 1) wskazanie alternatywnej spółki inwestycyjnej, której zarządzanie zostało przejęte przez zarządzającego od zarządzającego z UE;
- 2) wskazanie firmy, siedziby, państwa siedziby i adresu zarządzającego z UE, od którego zostało przejęte zarządzanie alternatywną spółką inwestycyjną;
- 3) wskazanie daty zakończenia wykonywania przez zarządzającego z UE zarządzania alternatywną spółką inwestycyjną.

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

- 1) kopię, w formacie PDF, pozwu lub prawomocnego orzeczenia kończącego postępowanie w sprawie;
- 2) datę wniesienia pozwu lub zakończenia postępowania w sprawie;
- 3) określenie wartości przedmiotu sporu;

- 4) stanowisko zarządzającego w odniesieniu do kwestii podniesionych w pozwie lub informację o wpływie orzeczenia kończącego postępowanie w sprawie na działalność zarządzającego i zarządzanych AFI oraz sytuację finansowo-ekonomiczną zarządzającego, w tym spełnianie przez niego wymogów kapitałowych.

23. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 22, raport bieżący zawiera:

- 1) kopię, w formacie PDF, pozwu lub prawomocnego orzeczenia kończącego postępowanie w sprawie;
- 2) datę wniesienia pozwu lub zakończenia postępowania w sprawie;
- 3) określenie wartości przedmiotu sporu;
- 4) szczegółowe stanowisko zarządzającego na temat wpływu orzeczenia kończącego postępowanie w sprawie na działalność zarządzającego i zarządzanych AFI oraz sytuację finansowo-ekonomiczną zarządzającego, w tym spełnianie przez niego wymogów kapitałowych.

24. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 23, raport bieżący zawiera:

- 1) w przypadku złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości – wskazanie sądu, do którego został złożony wniosek o ogłoszenie upadłości, daty złożenia wniosku oraz podmiotu, który złożył wniosek;
- 2) w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości w sytuacji gdy majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania lub w razie stwierdzenia, że przedmioty majątkowe wchodzące w skład majątku dłużnika są obciążone jakąkolwiek formą zastawu lub hipoteki a pozostały jego majątek nie wystarcza nawet na zaspokojenie kosztów postępowania – wskazanie sądu, który oddalił ten wniosek, oraz przyczyny jego oddalenia;
- 3) w przypadku ogłoszenia upadłości – wskazanie sądu, który ogłosił upadłość, ze wskazaniem daty wydania postanowienia, daty jego uprawomocnienia oraz sędziego-komisarza i syndyka masy upadłości;
- 4) w przypadku zmiany postanowienia o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego na postanowienie o ogłoszeniu upadłości – wskazanie podstaw zmiany tego postanowienia oraz daty jego wydania;
- 5) w przypadku odrzucenia wniosku o ogłoszenie upadłości – wskazanie przyczyn wydania postanowienia oraz jego daty;
- 6) w przypadku umorzenia postępowania upadłościowego – wskazanie przyczyn wydania postanowienia, daty jego wydania oraz uprawomocnienia;

- 7) w przypadku uchylenia postępowania upadłościowego – wskazanie przyczyn uchylenia postępowania oraz jego skutków;
- 8) w przypadku złożenia wniosku restrukturyzacyjnego – wskazanie formy wnioskowanego postępowania restrukturyzacyjnego, sądu, do którego został złożony wniosek restrukturyzacyjny, oraz daty jego złożenia;
- 9) w przypadku odmowy otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego – wskazanie przyczyn wydania postanowienia, daty jego wydania oraz uprawomocnienia;
- 10) w przypadku otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego – wskazanie sądu, który zatwierdził otwarcie, daty wydania postanowienia, daty jego uprawomocnienia oraz sędziego-komisarza, nadzorcy sądowego lub zarządcy, jeżeli zostali ustanowieni, a także wskazanie głównych elementów postępowania restrukturyzacyjnego;
- 11) w przypadku zatwierdzenia układu – wskazanie daty wydania oraz uprawomocnienia postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu, a także nadzorcy sądowego, o ile został ustanowiony;
- 12) w przypadku odmowy zatwierdzenia układu – wskazanie przyczyn odmowy jego zatwierdzenia przez sąd, daty wydania postanowienia oraz jego uprawomocnienia;
- 13) w przypadku umorzenia postępowania restrukturyzacyjnego – wskazanie daty wydania postanowienia przez sąd oraz daty uprawomocnienia, a także przyczyn jego umorzenia;
- 14) w przypadku uchylenia układu – wskazanie przyczyn uchylenia układu, daty wydania postanowienia oraz jego uprawomocnienia;
- 15) w przypadku umorzenia prowadzonej przeciwko zarządzającemu egzekucji sądowej lub administracyjnej, z uwagi na fakt, że z egzekucji nie uzyska się sumy większej od kosztów postępowania egzekucyjnego – wskazanie organu, który prowadził postępowanie egzekucyjne, ze wskazaniem tytułu do jego wszczęcia;
- 16) w przypadku otwarcia postępowania likwidacyjnego – wskazanie osoby likwidatora oraz wskazanie sądu, do którego został złożony wniosek o otwarcie postępowania likwidacyjnego, daty złożenia tego wniosku albo daty podjęcia przez walne zgromadzenie uchwały o rozwiązaniu zarządzającego, albo wskazanie innej, określonej prawem, przyczyny otwarcia postępowania likwidacyjnego, ze wskazaniem dnia jej zaistnienia.

25. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 24, raport bieżący zawiera:

- 1) określenie raportowanego zdarzenia;
- 2) rozpoczęcie stosowania dźwigni finansowej w odniesieniu do AFI;

- 3) rozpoczęcie stosowania dźwigni finansowej na znaczną skalę w odniesieniu do AFI;
- 4) zakończenie stosowania dźwigni finansowej w odniesieniu do AFI;
- 5) zakończenie stosowania dźwigni finansowej na znaczną skalę w odniesieniu do AFI;
- 6) datę wystąpienia zdarzenia;
- 7) oznaczenie AFI.

26. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 25, raport bieżący zawiera:

- 1) oznaczenie AFI;
- 2) wskazanie, czy zdarzenie dotyczy ustanowienia, czy zmiany limitu;
- 3) wskazanie metody używanej do wyznaczenia ekspozycji AFI, której dotyczy limit;
- 4) w przypadku zmiany limitu – wskazanie dotychczasowej wartości granicznej limitu;
- 5) wskazanie obecnej wartości granicznej limitu;
- 6) wskazanie uzasadnienia dokonanej zmiany.

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

określenie raportowanego zdarzenia:

- 1) rozpoczęcie prowadzenia polityki inwestycyjnej polegającej na przejmowaniu kontroli nad spółkami nienotowanymi na rynku regulowanym i notowanymi emitentami;
- 2) zakończenie prowadzenia polityki inwestycyjnej polegającej na przejmowaniu kontroli nad spółkami nienotowanymi na rynku regulowanym i notowanymi emitentami;
- 3) datę wystąpienia zdarzenia;
- 4) oznaczenie AFI.

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

- 1) nazwę podmiotu, którego dotyczy zmiana częstotliwości raportowania;
- 2) oznaczenie AFI lub identyfikator krajowy ZAFI, odpowiednio dla podmiotu, którego dotyczy zmiana częstotliwości raportowania;
- 3) datę zdarzenia;
- 4) wskazanie dotychczasowej częstotliwości raportowania;
- 5) wskazanie nowej częstotliwości raportowania.

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

- 1) oznaczenie AFI;
- 2) datę błędnej wyceny wartości aktywów netto przypadającej na prawo uczestnictwa;
- 3) wartość błędnie oraz prawidłowo ustalonej wartości aktywów, wartości aktywów netto oraz wartości prawa uczestnictwa;

- 4) wskazanie przyczyny powstania błędu w wycenie wartości aktywów netto przypadającej na prawo uczestnictwa, przy czym 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 było związane 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 AFI – do raportu należy dołączyć dokładny opis zaistniałej nieprawidłowości, a w przypadku gdy z okoliczności wynika, że błąd został spowodowany umyślnie przez pracownika – wskazać osobę odpowiedzialną za wystąpienie tego błędu,
 - c) błąd został popełniony w wyniku pomyłki pracownika przy braku naruszenia postanowień procedur wewnętrznych – w raporcie należy wskazać charakter pomyłki;
 - 5) wskazanie, czy tego rodzaju błąd miał miejsce w przeszłości, z opisem podjętych wówczas działań;
 - 6) wskazanie sposobu rozliczenia skutków błędu w wycenie wartości aktywów netto przypadającej na prawo uczestnictwa z inwestorami AFI, którym zbyto lub od których odkupiono prawa uczestnictwa po niewłaściwie wyliczonej cenie;
 - 7) informację o decyzjach podjętych w celu zapobieżenia powstaniu podobnych błędów w ramach zarządzania AFI;
 - 8) liczbę praw uczestnictwa zbytych lub odkupionych przez AFI w oparciu o błędną wycenę aktywów.
30. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 29, raport bieżący zawiera:
- 1) oznaczenie AFI;
 - 2) datę niedokonania wyceny wartości aktywów AFI;
 - 3) wskazanie przyczyny niedokonania przez zarządzającego wyceny wartości aktywów AFI;
 - 4) wskazanie przez zarządzającego, czy tego rodzaju zdarzenie miało miejsce w przeszłości, z opisem podjętych wówczas działań;
 - 5) informację o działaniach, jakie zarządzający podjął lub zamierza podjąć w celu zapobieżenia powstaniu podobnych sytuacji w ramach zarządzania AFI.

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

- 1) oznaczenie AFI, którego dotyczy zmiana nazwy;
- 2) wskazanie dotychczasowej nazwy jaką posługiwał się AFI;
- 3) wskazanie daty, od jakiej obowiązuje nowa nazwa.

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

- 1) nazwę alternatywnej spółki inwestycyjnej;
- 2) oznaczenie AFI;
- 3) w przypadku złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości – wskazanie sądu, do którego został złożony wniosek o ogłoszenie upadłości, daty złożenia wniosku oraz podmiotu, który złożył wniosek;
- 4) w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości w sytuacji gdy majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania lub w razie stwierdzenia, że przedmioty majątkowe wchodzące w skład majątku dłużnika są obciążone jakąkolwiek formą zastawu lub hipoteki a pozostały jego majątek nie wystarcza nawet na zaspokojenie kosztów postępowania – wskazanie sądu, który oddalił ten wniosek, oraz przyczyny jego oddalenia;
- 5) w przypadku ogłoszenia upadłości – wskazanie sądu, który ogłosił upadłość, ze wskazaniem daty wydania postanowienia, daty jego uprawomocnienia oraz sędziego-komisarza i syndyka masy upadłości;
- 6) w przypadku zmiany postanowienia o otwarciu postępowania restrukturyzacyjnego na postanowienie o ogłoszeniu upadłości – wskazanie podstaw zmiany tego postanowienia oraz daty jego wydania;
- 7) w przypadku odrzucenia wniosku o ogłoszenie upadłości – wskazanie przyczyn wydania postanowienia oraz jego daty;
- 8) w przypadku umorzenia postępowania upadłościowego – wskazanie przyczyn wydania postanowienia, daty jego wydania oraz uprawomocnienia;
- 9) w przypadku uchylecia postępowania upadłościowego – wskazanie przyczyn uchylecia postępowania oraz jego skutków;
- 10) w przypadku złożenia wniosku restrukturyzacyjnego – wskazanie formy wnioskowanego postępowania restrukturyzacyjnego oraz sądu, do którego został złożony wniosek restrukturyzacyjny, oraz daty jego złożenia;
- 11) w przypadku odmowy otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego – wskazanie przyczyn wydania postanowienia, daty jego wydania oraz uprawomocnienia;

- 12) w przypadku otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego – wskazanie sądu, który zatwierdził otwarcie, daty wydania postanowienia, daty jego uprawomocnienia oraz sędziego-komisarza, nadzorcy sądowego lub zarządcy, jeżeli zostali ustanowieni, a także wskazanie głównych elementów postępowania restrukturyzacyjnego;
- 13) w przypadku zatwierdzenia układu – wskazanie daty wydania oraz uprawomocnienia postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu, a także nadzorcy sądowego, o ile został ustanowiony;
- 14) w przypadku odmowy zatwierdzenia układu – wskazanie przyczyn odmowy jego zatwierdzenia przez sąd, daty wydania postanowienia oraz jego uprawomocnienia;
- 15) w przypadku umorzenia postępowania restrukturyzacyjnego – wskazanie daty wydania postanowienia przez sąd oraz daty uprawomocnienia, a także przyczyn jego umorzenia;
- 16) w przypadku uchylecia układu – wskazanie przyczyn uchylecia układu, daty wydania postanowienia oraz jego uprawomocnienia;
- 17) w przypadku umorzenia prowadzonej przeciwko alternatywnej spółce inwestycyjnej egzekucji sądowej lub administracyjnej z uwagi na fakt, że z egzekucji nie uzyska się sumy większej od kosztów postępowania egzekucyjnego – wskazanie organu, który prowadził postępowanie egzekucyjne, ze wskazaniem tytułu do jego wszczęcia;
- 18) w przypadku otwarcia postępowania likwidacyjnego – wskazanie osoby likwidatora oraz wskazanie sądu, do którego został złożony wniosek o otwarcie postępowania likwidacyjnego, daty złożenia tego wniosku albo daty podjęcia przez walne zgromadzenie uchwały o rozwiązaniu alternatywnej spółki inwestycyjnej, albo wskazanie innej, określonej prawem, przyczyny otwarcia postępowania likwidacyjnego, z podaniem dnia jej zaistnienia.

33. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 32, raport bieżący zawiera:

- 1) wskazanie nazw AFI, których dotyczy informacja;
- 2) wskazanie państw członkowskich;
- 3) daty rozpoczęcia, zmiany zakresu lub zakończenia wprowadzania do obrotu praw uczestnictwa;
- 4) określenie zmian w zakresie wprowadzania do obrotu praw uczestnictwa.

34. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 33, raport bieżący zawiera:

- 1) oznaczenie AFI;
- 2) wskazanie, czy limit ryzyka ma charakter ilościowy czy jakościowy;
- 3) określenia kategorii ekonomicznej, która podlega ograniczeniu;

- 4) w odniesieniu do limitu ryzyka o charakterze ilościowym – określenie wartości granicznych limitu;
- 5) w odniesieniu do limitu ryzyka o charakterze jakościowym – opis limitu ryzyka;
- 6) przedstawienie każdej zmiany w ustanowionych limitach ryzyka.

35. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 34, raport bieżący zawiera:

- 1) datę przekroczenia lub zwiększenia przekroczenia;
- 2) oznaczenie AFI;
- 3) wskazanie nazwy regulacji wewnętrznej, która określa limit ryzyka;
- 4) wskazanie, czy limit ryzyka ma charakter ilościowy czy jakościowy;
- 5) określenie kategorii ekonomicznej, która podlega ograniczeniu;
- 6) w odniesieniu do limitu ryzyka o charakterze ilościowym – wskazanie wartości granicznych danego limitu, które zostały przekroczone, oraz wysokości przekroczenia limitu;
- 7) w odniesieniu do limitu ryzyka o charakterze jakościowym – opis limitu ryzyka oraz wskazanie, na czym polegało przekroczenie lub zwiększenie przekroczenia;
- 8) wskazanie działań podjętych oraz planowanych do podjęcia celem dostosowania działalności AFI do zgodności z limitem ryzyka;
- 9) wskazanie przewidywanego terminu, w jakim nastąpi dostosowanie działalności AFI do zgodności z limitem ryzyka.

36. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 35, raport bieżący zawiera:

- 1) datę przekroczenia lub zwiększenia przekroczenia;
- 2) oznaczenie AFI;
- 3) wskazanie podstawy prawnej określającej ograniczenie inwestycyjne;
- 4) wskazanie, czy ograniczenie inwestycyjne ma charakter ilościowy czy jakościowy;
- 5) określenie kategorii ekonomicznej, która podlega ograniczeniu;
- 6) w odniesieniu do ograniczenia inwestycyjnego o charakterze ilościowym – określenie wartości granicznych;
- 7) w odniesieniu do ograniczenia inwestycyjnego o charakterze jakościowym – opis ograniczenia oraz wskazanie, na czym polegało przekroczenie lub zwiększenie przekroczenia, a także poziomu przekroczenia lub zwiększenia przekroczenia;
- 8) wskazanie działań podjętych oraz planowanych do podjęcia w celu dostosowania działalności AFI do zgodności z naruszonym ograniczeniem inwestycyjnym;

- 9) wskazanie przewidywanego terminu w jakim nastąpi dostosowanie działalności AFI do zgodności z naruszonym ograniczeniem inwestycyjnym.

37. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 36, raport bieżący zawiera:

- 1) datę zdarzenia;
- 2) oznaczenie AFI;
- 3) szczegółowe przedstawienie okoliczności zdarzenia oraz określenie charakteru czynności prawnej dokonanej przez AFI;
- 4) opis działań podejmowanych przez zarządzającego w celu zapobiegania skutkom, o których mowa w art. 70zn ust. 2 pkt 1 lit. a–c ustawy.

38. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 37, raport bieżący zawiera:

- 1) oznaczenie AFI;
- 2) dane o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, z którym zawarta, zmieniona lub rozwiązana została umowa o badanie, przegląd lub inne usługi dotyczące sprawozdań finansowych AFI, 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 AFI, 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 okres, na jaki została zawarta umowa z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, albo datę zmiany lub rozwiązania umowy;
- 4) w przypadku zmiany umowy – wskazanie, czy wynika ona z decyzji podmiotu uprawnionego do badania czy z decyzji zarządzającego, szczegółowe określenie charakteru i przyczyn zmiany umowy oraz daty, z jaką umowa obowiązuje w zmienionej treści;
- 5) w przypadku wypowiedzenia umowy – wskazanie, czy wynika ono z decyzji podmiotu uprawnionego do badania czy z decyzji zarządzającego oraz szczegółowe określenie

przyczyn wypowiedzenia umowy, terminu wypowiedzenia i daty, z jaką umowa zostanie rozwiązana;

- 6) w przypadku rozwiązania umowy – wskazanie, czy wynika ono z decyzji podmiotu uprawnionego do badania czy z decyzji zarządzającego oraz szczegółowe określenie przyczyn rozwiązania umowy i daty z jaką, umowa została rozwiązana.

39. Raporty bieżące, o których mowa w ust. 1 pkt 2, 4, 5, 7, 24–27, 33, 34 i 36, są sporządzane i przekazywane wyłącznie przez zarządzającego prowadzącego działalność na podstawie zezwolenia.

40. Wewnętrznie zarządzający jest zobowiązany do sporządzania i przekazywania wyłącznie raportów bieżących, o których mowa w ust. 1 pkt 1–18, 21–30 i 32–37.

41. Zarządzający sporządza i przekazuje raporty bieżące, o których mowa w ust. 1 pkt 24–30 i 32–36, zawierające odrębne informacje dotyczące poszczególnych subfunduszy wydzielonych w ramach unijnego AFI.

42. Zarządzający, który podlega obowiązkowi informacyjnym wynikającym z rozporządzenia o obowiązkach informacyjnych emitentów, jest sporządza i przekazuje wyłącznie raporty bieżące, o których mowa w ust. 1 pkt 1–10, 12–27 i 31–37.

43. Zarządzający, 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, wyłącznie informacje, o których mowa w:

- 1) ust. 1 pkt 1–10, 12–27 i 31–37;
- 2) ust. 1 pkt 11 i 28–30 – o ile z regulaminów tych nie wynika obowiązek dostarczenia ich Komisji.

§ 5. 1. Zarządzający wpisany do rejestru zarządzających EuVECA lub rejestru zarządzających EuSEF zobowiązany jest również do przekazywania w formie raportu bieżącego, informacji o:

- 1) ustaleniu wysokości minimalnego kapitału własnego, który w ocenie zarządzającego jest wystarczający do właściwego zarządzania EuVECA lub EuSEF, zgodnie z art. 10 ust. 1 rozporządzenia nr 345/2013 lub art. 11 ust. 1 rozporządzenia nr 346/2013 oraz każdej zmianie tej kwoty;
- 2) zmniejszeniu kapitału własnego poniżej kwoty, o której mowa w pkt 1);
- 3) zawarciu, zmianie lub rozwiązaniu umowy, o której mowa w art. 70g ust. 1 ustawy, której przedmiotem jest zlecenie zarządzania portfelem inwestycyjnym alternatywnej spółki inwestycyjnej lub jego częścią, lub zlecenie zarządzania ryzykiem.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, raport bieżący zawiera:

- 1) datę zdarzenia;
- 2) kopię, w formacie PDF, uchwały zarządu w przedmiocie ustalenia wysokości minimalnego kapitału własnego, który w ocenie zarządzającego jest wystarczający do właściwego zarządzania EuVECA lub EuSEF;
- 3) szczegółowe uzasadnienie sposobu ustalenia wysokości minimalnego kapitału własnego, który w ocenie zarządzającego jest wystarczający do właściwego zarządzania EuVECA lub EuSEF;
- 4) szczegółowe wyjaśnienie przyczyn zmiany wysokości minimalnego kapitału własnego, który w ocenie zarządzającego jest wystarczający do właściwego zarządzania EuVECA lub EuSEF.

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

- 1) wskazanie wysokości minimalnego kapitału własnego, który w ocenie zarządzającego jest wystarczający do właściwego zarządzania EuVECA lub EuSEF, ustalonego zgodnie z art. 10 ust. 1 rozporządzenia nr 345/2013 lub art. 11 ust. 1 rozporządzenia nr 346/2013;
- 2) bieżącą wysokość kapitału własnego;
- 3) różnicę między wysokością minimalnego kapitału własnego, który w ocenie zarządzającego jest wystarczający do właściwego zarządzania EuVECA lub EuSEF, a bieżącą wysokością kapitału własnego zarządzającego;
- 4) szczegółowy opis działań, jakie zarządzający podjął lub zamierza podjąć w celu dostosowania wysokości kapitału własnego do kwoty wystarczającej do właściwego zarządzania EuVECA lub EuSEF.

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

- 1) wskazanie alternatywnych spółek inwestycyjnych, których dotyczy umowa;
- 2) oznaczenie AFI;
- 3) wskazanie firmy, siedziby, państwa siedziby, adresu i numeru we właściwym rejestrze przedsiębiorców w odniesieniu do przedsiębiorcy, z którym zawarto, zmieniono lub rozwiązano umowę;
- 4) datę zawarcia, zmiany lub rozwiązania umowy;
- 5) szczegółowe wskazanie czynności, których wykonywanie zostało powierzone;
- 6) datę rozpoczęcia wykonywania przez przedsiębiorcę czynności będących przedmiotem umowy, datę zmiany umowy lub datę z jaką umowa zostanie rozwiązana;

- 7) szczegółowe uzasadnienie zawarcia umowy albo przyczyny zmiany lub rozwiązania umowy.

Oddział 2

Zbiorcze raporty bieżące

§ 6. 1. Zarządzający przekazuje, w formie zbiorczego raportu bieżącego, informacje o:

- 1) zawarciu przez AFI lub przez zarządzającego z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych umowy o badanie, przegląd sprawozdań finansowych AFI lub umowy o wykonanie innych usług dotyczących sprawozdań finansowych AFI, a także o zmianie, wypowiedzeniu lub rozwiązaniu zawartej umowy;
- 2) zawarciu przez AFI lub przez zarządzającego z zewnętrznym podmiotem wyceniającym umowy o wykonywanie czynności wyceny aktywów AFI, a także rozwiązaniu lub wypowiedzeniu zawartej umowy;
- 3) zawarciu umowy, której przedmiotem są papiery wartościowe lub prawa majątkowe, pomiędzy AFI zarządzanymi przez zarządzającego lub pomiędzy zarządzającym i zarządzanym przez niego AFI;
- 4) nabyciu, zbyciu lub odkupieniu przez AFI praw uczestnictwa innego AFI zarządzanego przez tego samego zarządzającego;
- 5) osobach zaangażowanych w zapewnianie zgodności działalności z prawem, zarządzanie ryzykiem oraz audytem wewnętrznym, a także o każdej zmianie w tym zakresie;
- 6) doradcach inwestycyjnych zatrudnionych przez zarządzającego, w tym doradcach inwestycyjnych zatrudnionych przez zarządzającego, w związku z wymogiem określonym w art. 70d ust. 7 ustawy, a także o każdej zmianie w tym zakresie;
- 7) zmianie danych podmiotów, którym zarządzający powierzył wykonywanie swoich obowiązków, w tym odpisy z właściwych rejestrów tych podmiotów odnoszące się do tych zmian;
- 8) zmianie danych osób zatrudnionych w zarządzającym i podmiotach, o których mowa w art. 70g ust. 1 ustawy, które mają istotny wpływ na działalność AFI, w szczególności na decyzje inwestycyjne dotyczące AFI;
- 9) ustanowieniu lub zmianie prime brokerów;
- 10) wartości aktywów, wartości aktywów netto, wartości aktywów netto przypadającej na prawo uczestnictwa w dniach wyceny oraz wartości zbytych i odkupionych praw

uczestnictwa w tych dniach wyceny dla każdego AFI zarządzanego przez zarządzającego.

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

- 1) oznaczenie AFI;
- 2) dane o podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, z którym została zawarta, zmieniona lub rozwiązana umowa o badanie, przegląd lub inne usługi dotyczące sprawozdań finansowych AFI, 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 AFI, 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 okres, na jaki została zawarta umowa z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, albo datę zmiany lub rozwiązania umowy;
- 4) w przypadku zmiany umowy – wskazanie, czy wynika ona z decyzji podmiotu uprawnionego do badania czy z decyzji zarządzającego, szczegółowe określenie charakteru i przyczyn zmiany umowy oraz daty, z jaką umowa obowiązuje w zmienionej treści;
- 5) w przypadku wypowiedzenia umowy – wskazanie, czy wynika ono z decyzji podmiotu uprawnionego do badania czy z decyzji zarządzającego, szczegółowe określenie przyczyn wypowiedzenia umowy, terminu wypowiedzenia i daty, z jaką umowa zostanie rozwiązana;
- 6) w przypadku rozwiązania umowy – wskazanie, czy wynika ono z decyzji podmiotu uprawnionego do badania czy z decyzji zarządzającego, szczegółowe określenie przyczyn rozwiązania umowy i daty, z jaką umowa została rozwiązana.

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

- 1) oznaczenie AFI;

- 2) dane o zewnętrznym podmiocie wyceniającym z którym została zawarta umowa o wykonywanie czynności wyceny aktywów AFI, ze wskazaniem:
 - a) firmy, siedziby i adresu,
 - b) imienia i nazwiska osoby odpowiedzialnej w zewnętrznym podmiocie wyceniającym za wykonywanie czynności wyceny aktywów AFI;
- 3) datę zawarcia oraz okres, na jaki została zawarta umowa z zewnętrznym podmiotem wyceniającym;
- 4) w przypadku zmiany umowy – wskazanie, czy wynika ona z decyzji zewnętrznego podmiotu wyceniającego czy z decyzji zarządzającego, szczegółowe określenie charakteru i przyczyn zmiany umowy oraz daty, z jaką umowa obowiązuje w zmienionej treści;
- 5) w przypadku wypowiedzenia umowy – wskazanie, czy wynika ono z decyzji zewnętrznego podmiotu wyceniającego czy z decyzji zarządzającego oraz szczegółowe określenie przyczyn wypowiedzenia umowy, terminu wypowiedzenia i daty, z jaką umowa zostanie rozwiązana;
- 6) w przypadku rozwiązania umowy – wskazanie, czy wynika ono z decyzji zewnętrznego podmiotu wyceniającego czy z decyzji zarządzającego oraz szczegółowe określenie przyczyn rozwiązania umowy i daty, z jaką umowa została rozwiązana;
- 7) w przypadku wypowiedzenia lub rozwiązania umowy – wyjaśnienie czy zarządzający zamierza samodzielnie dokonywać czynności w zakresie wyceny aktywów AFI po rozwiązaniu umowy zawartej z zewnętrznym podmiotem wyceniającym.

4. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, zbiorczy raport bieżący zawiera zestawienie miesięczne wszystkich transakcji zawartych pomiędzy AFI zarządzanymi przez zarządzającego lub pomiędzy zarządzającym i zarządzanym przez niego AFI, wykazanych w porządku chronologicznym na formularzu, obejmujące:

- 1) datę zawarcia umowy;
- 2) rodzaj zawartej umowy;
- 3) datę rozliczenia umowy;
- 4) w przypadku umowy przy zobowiązaniu się AFI lub zarządzającego do odkupu – datę zawarcia i rozliczenia transakcji odkupienia;
- 5) oznaczenie AFI lub nazwę zarządzającego i identyfikator krajowy ZAFI, będących stronami umowy;
- 6) nazwę papieru wartościowego lub prawa majątkowego będącego przedmiotem umowy;

- 7) nazwę emitenta lub wystawcy papieru wartościowego lub prawa majątkowego będącego przedmiotem umowy oraz jego numeru we właściwym rejestrze przedsiębiorców;
- 8) kod ISIN papieru wartościowego lub prawa majątkowego będącego przedmiotem umowy;
- 9) liczbę papierów wartościowych lub praw majątkowych będących przedmiotem umowy;
- 10) cenę jednostkową papierów wartościowych lub praw majątkowych będących przedmiotem umowy;
- 11) wartość umowy i jej udział w wartości aktywów netto lub kapitałów własnych odpowiednio AFI lub zarządzającego będących stronami umowy;
- 12) w przypadku umowy przy zobowiązaniu się AFI lub zarządzającego do odkupu – wartość transakcji odkupienia i cenę jednostkową papierów wartościowych lub praw majątkowych będących przedmiotem odkupienia i jej udział w wartości aktywów netto lub kapitałów własnych odpowiednio AFI lub zarządzającego będących stronami umowy;
- 13) uzasadnienie ustalonej wartości przedmiotu umowy.

5. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, zbiorczy raport bieżący powinien zawierać zestawienie miesięczne wszystkich transakcji nabycia, zbycia lub odkupienia przez AFI praw uczestnictwa innego AFI zarządzanego przez tego samego zarządzającego, obejmujące:

- 1) datę nabycia, zbycia lub odkupienia praw uczestnictwa;
- 2) oznaczenie AFI, który nabył, zbył lub przedstawił do odkupienia posiadane prawa uczestnictwa innego AFI;
- 3) oznaczenie AFI, którego prawa uczestnictwa zostały nabyte, zbyte lub odkupione przez inny AFI;
- 4) liczbę i cenę po jakiej nastąpiło nabycie, zbycie lub odkupienie przez AFI praw uczestnictwa innego AFI;
- 5) procentowy udział liczby i wartości praw uczestnictwa nabytych, zbytych lub odkupionych przez AFI w stosunku do ogólnej liczby i wartości praw uczestnictwa wprowadzonych do obrotu przez AFI, którego prawa uczestnictwa zostały nabyte, zbyte lub odkupione;
- 6) procentowy udział wartości praw uczestnictwa nabytych, zbytych lub odkupionych przez AFI w stosunku do wartości aktywów netto AFI, który nabył, zbył lub odkupił te prawa uczestnictwa;

- 7) łączny procentowy udział wszystkich posiadanych przez AFI praw uczestnictwa innego AFI w stosunku do wartości aktywów netto AFI, który nabył, zbył lub odkupił prawa uczestnictwa, po zawarciu danej transakcji nabycia, zbycia lub odkupienia praw uczestnictwa;
- 8) łączny procentowy udział wszystkich posiadanych przez AFI praw uczestnictwa innego AFI w stosunku do wartości aktywów netto AFI, którego prawa uczestnictwa były przedmiotem danej transakcji nabycia, zbycia lub odkupienia praw uczestnictwa;
- 9) w przypadku nabycia od podmiotu trzeciego lub zbycia praw uczestnictwa AFI na rzecz podmiotu trzeciego – informację o podmiocie lub podmiotach, od których lub na rzecz których nastąpiło odpowiednio nabycie lub zbycie przez AFI praw uczestnictwa innego AFI.

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

- 1) imiona i nazwiska osób kierujących jednostką odpowiedzialną za zapewnianie zgodności działalności z prawem, zarządzanie ryzykiem oraz audytem wewnętrznym daty ich powołania oraz nazwę zajmowanego stanowiska;
- 2) bezpośredni numer telefonu służbowego osoby kierującej jednostką, a także osoby albo osób ją zastępujących;
- 3) służbowy adres poczty elektronicznej osoby kierującej jednostką;
- 4) imiona i nazwiska odwołanych osób kierujących daną jednostką, daty odwołania, podstawy odwołania wraz z kopią, w formacie PDF, odpowiedniego dokumentu o odwołaniu oraz uzasadnienie odwołania z pełnionej funkcji.

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

- 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 zatrudnionego przez zarządzającego doradcy inwestycyjnego,
 - b) oświadczenie doradcy inwestycyjnego o wyrażeniu zgody na zatrudnienie,
 - c) datę zawarcia umowy z doradcą inwestycyjnym wraz z uzasadnieniem jej zawarcia,
 - d) listę wszystkich zatrudnionych doradców inwestycyjnych wraz z numerami ich licencji, ze wskazaniem doradców inwestycyjnych zatrudnionych w związku z wymogiem określonym w art. 70d ust. 7 ustawy;

- 2) w przypadku rozwiązania lub wygaśnięcia umowy z doradcą inwestycyjnym albo ustania innego stosunku prawnego łączącego go z zarządzającym:
 - a) datę rozwiązania lub wygaśnięcia umowy z doradcą inwestycyjnym albo ustania innego stosunku prawnego łączącego doradcę inwestycyjnego z zarządzającym wraz z uzasadnieniem jej rozwiązania lub wygaśnięcia,
 - b) listę wszystkich zatrudnionych doradców inwestycyjnych wraz z numerami ich licencji, ze wskazaniem doradców inwestycyjnych zatrudnionych w związku z wymogiem określonym w art. 70d ust. 7 ustawy;
 - 3) w przypadku zmian danych dotyczących doradców inwestycyjnych:
 - a) wykaz zmian danych dotyczących doradców inwestycyjnych,
 - b) listę wszystkich zatrudnionych doradców wraz z numerami ich licencji, ze wskazaniem doradców inwestycyjnych zatrudnionych w związku z wymogiem wskazanym w art. 70d ust. 7 ustawy, po dokonaniu zmian;
 - 4) w przypadku gdy zmiany, o których mowa w pkt 2, albo inne zdarzenia prowadziłyby do czasowego naruszenia przez zarządzającego wymogów określonych w art. 70d ust. 7 ustawy, raport bieżący zawiera dodatkowo:
 - a) wskazanie naruszenia tych wymogów,
 - b) szczegółowe wyjaśnienia odnośnie do przyczyn zaistniałego naruszenia,
 - c) opis strategii postępowania zarządzającego w celu uzupełnienia składu doradców inwestycyjnych oraz planowany termin uzupełnienia z uzasadnieniem tego terminu,
8. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 7, zbiorczy raport bieżący zawiera:
- 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;
 - 5) kopię, w formacie PDF, aktualnej informacji z Krajowego Rejestru Karnego w odniesieniu do poszczególnych podmiotów;
 - 6) dane teleadresowe podmiotów.
9. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 8, zbiorczy raport bieżący zawiera:
- 1) oznaczenie AFI;
 - 2) imiona i nazwiska, opisy kwalifikacji i doświadczenia zawodowego, kopie, w formacie PDF, informacji z Krajowego Rejestru Karnego, dotyczące osób zatrudnionych w zarządzającym lub podmiotach, o których mowa w art. 70g ust. 1 ustawy, mających

istotny wpływ na działalność AFI, w szczególności na decyzje inwestycyjne AFI, których dotyczą zmiany;

- 3) datę, od której osoba zatrudniona w zarządzającym lub podmiocie, o którym mowa w art. 70g ust. 1 ustawy, rozpoczęła pełnienie funkcji;
- 4) listę wszystkich osób zatrudnionych w zarządzającym lub podmiotach, o których mowa w art. 70g ust. 1 ustawy, mających istotny wpływ na działalność AFI, w szczególności na decyzje inwestycyjne AFI.

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

- 1) oznaczenie AFI;
- 2) nazwę prime brokera;
- 3) datę ustanowienia prime brokera;
- 4) datę zmiany prime brokera;
- 5) numer LEI prime brokera, jeśli jest nadany;
- 6) państwo siedziby prime brokera;
- 7) dane teleadresowe prime brokera;
- 8) kopię, w formacie PDF, aktualnego odpisu z właściwego rejestru przedsiębiorców.

11. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 10, zbiorczy raport bieżący zawiera zestawienie kwartalne wartości aktywów, wartości aktywów netto, wartości aktywów netto przypadającej na prawo uczestnictwa w poszczególnych dniach wyceny w tym okresie oraz wartości zbytych i odkupionych praw uczestnictwa w tych dniach wyceny dla każdego AFI zarządzanego przez zarządzającego, obejmujące:

- 1) określenie raportowanego okresu;
- 2) oznaczenie AFI;
- 3) określenie waluty, w której wyceniane są aktywa AFI;
- 4) wartość aktywów AFI w dacie wyceny;
- 5) wartość aktywów netto AFI w dacie wyceny;
- 6) ekspozycję AFI w dacie wyceny ustalona przy użyciu metody brutto, o której mowa w art. 7 rozporządzenia 231/2013, oraz przy użyciu metody zaangażowania, o której mowa w art. 8 rozporządzenia 231/2013;
- 7) wartość praw uczestnictwa AFI zbytych w dacie wyceny;
- 8) wartość praw uczestnictwa AFI odkupionych w dacie wyceny;
- 9) wartość aktywów netto na prawo uczestnictwa AFI w dacie wyceny, w podziale na kategorie praw uczestnictwa.

12. Wewnętrznie zarządzający jest zobowiązany do sporządzania i przekazywania wyłącznie raportów bieżących, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 2 i 5– 10.

13. Zarządzający sporządza i przekazuje zbiorcze raporty bieżące, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 2–4 i 8–10, zawierające odrębne informacje dotyczące poszczególnych subfunduszy wydzielonych w ramach unijnego AFI.

14. Zarządzający, który podlega obowiązkom informacyjnym wynikającym z rozporządzenia o obowiązkach informacyjnych emitentów, sporządza i przekazuje wyłącznie zbiorcze raporty bieżące, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 1–9.

15. Zarządzający, który podlega obowiązkom 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, wyłącznie informacje, o których mowa w:

- 1) § 6 ust. 1 pkt 1– 9;
- 2) § 6 ust. 1 pkt 10 – o ile z regulaminów tych nie wynika obowiązek dostarczenia ich Komisji.

§ 7. 1. Zarządzający wpisany do rejestru zarządzających EuVECA lub rejestru zarządzających EuSEF zobowiązany jest również do przekazywania, w formie zbiorczego raportu bieżącego, informacje o:

- 1) zmianach w składzie zarządu oraz zmianach danych osobowych członków zarządu zarządzającego;
- 2) zmianach w składzie rady nadzorczej oraz zmianach danych osobowych członków rady nadzorczej zarządzającego.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, zbiorczy raport bieżący zawiera zestawienie miesięczne dotyczące zmian w składzie zarządu oraz zmian danych osobowych członków zarządu zarządzającego obejmujące:

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

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, zbiorczy raport bieżący zawiera zestawienie miesięczne dotyczące zmian w składzie rady nadzorczej oraz zmian danych osobowych członków rady nadzorczej obejmujące:

- 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.

Oddział 3

Sprawozdania okresowe

§ 8. 1. Zarządzający sporządza i dostarcza Komisji sprawozdanie miesięczne dotyczące jego działalności, sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego zarządzającego, sporządzone według stanu na ostatni dzień danego miesiąca, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia.

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

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

4. Zarządzający, który podlega obowiązkom informacyjnym wynikającym z 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, jest zwolniony z obowiązku określonego w ust. 3, o ile publikuje i dostarcza Komisji sprawozdania roczne na podstawie rozporządzenia o obowiązkach informacyjnych emitentów albo na podstawie regulaminów, o których mowa w art. 28 ust. 1 i art. 37 ust. 1 ustawy o obrocie.

§ 9. 1. Zarządzający sporządza i dostarcza Komisji sprawozdania kwartalne dotyczące działalności zarządzającego w ramach zarządzania poszczególnymi AFI obejmujące:

- 1) dane identyfikujące AFI, w szczególności:
 - a) oznaczenie AFI,
 - b) wskazanie waluty, w której są prowadzone księgi rachunkowe AFI, oraz kodu ISO tej waluty,
 - c) w przypadku gdy księgi rachunkowe AFI są prowadzone w walucie innej niż złoty – wskazanie średniego kursu wymiany tej waluty w stosunku do złotego

ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień okresu, za jaki jest sporządzane sprawozdanie kwartalne,

- d) określenie przeważającego rodzaju AFI, zgodnie z ust. 1 pkt 21 i ust. 6 pkt 3 załącznika do rozporządzenia w sprawie uzupełnienia obowiązków informacyjnych ZAFI,
 - e) określenie struktury strategii inwestycyjnych alternatywnego funduszu inwestycyjnego, zgodnie z pkt 5 ppkt 22 i 23 oraz pkt 6 ppkt 2 załącznika do rozporządzenia w sprawie uzupełnienia obowiązków informacyjnych ZAFI,
 - f) określenie częstotliwości umorzeń praw uczestnictwa AFI, zgodnie z pkt 5 ppkt 52 i pkt 6 ppkt 9 załącznika do rozporządzenia w sprawie uzupełnienia obowiązków informacyjnych ZAFI;
- 2) wybrane dane finansowe według stanu na koniec kwartału, którego sprawozdanie dotyczy, obejmujące w szczególności:
- a) aktywa, w podziale na:
 - środki pieniężne i ich ekwiwalenty,
 - należności,
 - inwestycje,
 - b) zobowiązania, w tym z tytułu:
 - kredytów,
 - pożyczek,
 - wyemitowanych obligacji,
 - zawartych transakcji przy zobowiązaniu się do odkupu,
 - pozostałe,
 - c) wartość aktywów netto i wartości aktywów netto na prawo uczestnictwa AFI,
 - d) wartość transakcji nabycia i zbycia składników lokat zawartych w okresie sprawozdawczym,
 - e) dane dotyczące struktury posiadaczy praw uczestnictwa AFI, wykazane przy uwzględnieniu zasad i klasyfikacji określonych w pkt 5 ppkt 53 i pkt 6 ppkt 10 załącznika do rozporządzenia w sprawie uzupełnienia obowiązków informacyjnych ZAFI;

- 3) zestawienie lokat – zawierające dane według stanu na koniec kwartału, którego sprawozdanie dotyczy, obejmujące:
- a) oznaczenie rodzaju składnika lokat, zgodnie ze słownikiem dotyczącym klasyfikacji instrumentów, określonym w ust. 6 pkt 1 załącznika do rozporządzenia w sprawie uzupełnienia obowiązków informacyjnych ZAFI, według najwyższego stopnia szczegółowości,
 - b) kod ISIN składnika lokat, a w przypadku braku kodu ISIN, inny kod identyfikujący, przy czym w szczególności kodem może być powszechnie stosowana nazwa lub nadany przez instytucje trzecie kod składnika lokat,
 - c) liczbę instrumentów stanowiących składnik lokat,
 - d) opis charakterystyki składnika lokat,
 - e) wskazanie, na jakim rynku notowany jest składnik lokat,
 - f) rodzaj, nazwę i oznaczenie rynku, na którym nabyty został składnik lokat,
 - g) rodzaj, nazwę i oznaczenie rynku, z którego kurs wykorzystywany jest w ramach wyceny wartości składnika lokat,
 - h) kraj siedziby i kod ISO kraju siedziby emitenta lub wystawcy składnika lokat,
 - i) nazwę, kod LEI, a w przypadku braku kodu LEI – kod BIC, o ile jest dostępny, oraz numer w rejestrze przedsiębiorców emitenta lub wystawcy składnika lokat,
 - j) kraj siedziby i kod ISO kraju siedziby kontrahenta AFI,
 - k) nazwę, kod LEI, a w przypadku braku kodu LEI – kod BIC, o ile jest dostępny, oraz numer w rejestrze przedsiębiorców kontrahenta AFI,
 - l) w przypadku instrumentu pochodnego – wskazanie instrumentu stanowiącego bazę instrumentu pochodnego, z przedstawieniem danych, o których mowa w lit. a–c oraz w lit. g, w odniesieniu do instrumentu stanowiącego bazę instrumentu pochodnego,
 - m) wartość według ceny nabycia,
 - n) wartość według wyceny na ostatni dzień okresu za jaki sporządzane jest sprawozdanie kwartalne,
 - o) liczbę i wartość zbytych oraz nabytych instrumentów stanowiących składnik lokat w okresie sprawozdawczym,
 - p) wartość składnika lokat obliczoną zgodnie z art. 2 rozporządzenia 231/2013 na ostatni dzień okresu, za jaki jest sporządzane sprawozdanie kwartalne;

- 4) zestawienie profilu płynności aktywów AFI obejmujące:
- a) łączną wartość aktywów AFI, które mogą zostać zbyte lub upłynnione w okresie nieprzekraczającym 1 dnia,
 - b) łączną wartość aktywów AFI, które mogą zostać zbyte lub upłynnione w okresie od 2 do 7 dni,
 - c) łączną wartość aktywów AFI, które mogą zostać zbyte lub upłynnione w okresie od 8 do 30 dni,
 - d) łączną wartość aktywów AFI, które mogą zostać zbyte lub upłynnione w okresie od 31 do 90 dni,
 - e) łączną wartość aktywów AFI, które mogą zostać zbyte lub upłynnione w okresie od 91 do 180 dni,
 - f) łączną wartość aktywów AFI, które mogą zostać zbyte lub upłynnione w okresie od 181 do 365 dni roboczych,
 - g) łączną wartość aktywów AFI, które mogą zostać zbyte lub upłynnione w okresie powyżej 365 dni roboczych

– po cenie wynikającej z ksiąg rachunkowych AFI oraz uwzględniającej maksymalne dyskonto w wysokości 5%, 10%, 20% w stosunku do wyceny aktywów wynikającej z tych ksiąg;

- 5) zestawienie informacji dodatkowych o AFI – sporządzone odpowiednio w zakresie wskazanym w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie zakresu sprawozdań finansowych ASI.

2. W przypadku unijnego AFI z wydzielonymi subfunduszami zarządzający sporządza i dostarcza Komisji sprawozdania kwartalne dotyczące działalności zarządzającego w ramach zarządzania AFI oddzielnie w odniesieniu do poszczególnych subfunduszy wydzielonych w ramach unijnego AFI.

3. Sprawozdanie kwartalne zawiera dane sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, z zastosowaniem zasad wyceny aktywów i ustalania zobowiązań oraz pomiaru wyniku z operacji, określonych na dzień wyceny.

4. Informacje przedstawiane w sprawozdaniu kwartalnym wykazuje się w walucie, w której są prowadzone księgi rachunkowe AFI, z zaokrągleniem do 1 grosza.

§ 10.1. Zarządzający prowadzący działalność na podstawie zezwolenia dostarcza Komisji roczne sprawozdanie z funkcjonowania systemu zarządzania ryzykiem obejmujące:

- 1) określenie okresu sprawozdawczego, za który sprawozdanie zostało sporządzone;

- 2) informacje o wydzielonej w zarządzającym jednostce do spraw zarządzania ryzykiem, zawierające:
- a) skład osobowy jednostki do spraw zarządzania ryzykiem wraz z określeniem stanowisk, na których zatrudniono poszczególne osoby,
 - b) wskazanie wymiarów etatów, na których zatrudniono poszczególne osoby wchodzące w skład jednostki do spraw zarządzania ryzykiem,
 - c) opis kwalifikacji poszczególnych osób zatrudnionych w ramach jednostki do spraw zarządzania ryzykiem,
 - d) szczegółowe wyjaśnienie sposobu dostosowania organizacji jednostki do spraw zarządzania ryzykiem do charakteru, skali i złożoności czynności wykonywanych przez zarządzającego,
 - e) wskazanie, w jaki sposób zapewniono funkcjonalny i hierarchiczny rozdział jednostki do spraw zarządzania ryzykiem od jednostek operacyjnych zarządzającego, w tym jednostek odpowiedzialnych za zarządzanie portfelami inwestycyjnymi AFI, przy zapewnieniu, że:
 - osoby zaangażowane w zarządzanie ryzykiem nie są nadzorowane przez osoby odpowiedzialne za działanie jednostek operacyjnych zarządzającego, w tym jednostek odpowiedzialnych za zarządzanie portfelami inwestycyjnymi AFI,
 - osoby zaangażowane w zarządzanie ryzykiem nie uczestniczą w działaniach jednostek operacyjnych, w tym jednostek odpowiedzialnych za zarządzanie portfelami inwestycyjnymi AFI,
 - osoby zaangażowane w zarządzania ryzykiem otrzymują wynagrodzenie w zależności od osiągniętych celów powiązanych z zarządzaniem ryzykiem, niezależnie od wyników jednostek operacyjnych, w tym jednostek odpowiedzialnych za zarządzanie portfelami inwestycyjnymi AFI,
 - wynagrodzenie pracowników wyższego szczebla zajmujących stanowiska związane z zarządzaniem ryzykiem jest bezpośrednio nadzorowane przez komitet ds. wynagrodzeń, o ile ustanowiono taki komitet,
 - wskazanie, czy funkcjonalny i hierarchiczny rozdział jednostki do spraw zarządzania ryzykiem od jednostek operacyjnych podlegał w okresie sprawozdawczym przeglądowi przez zarząd oraz radę nadzorczą zarządzającego, wraz z rezultatami tego przeglądu;

- 3) informacje o regularnych sprawozdaniach dotyczących spójności pomiędzy limitami ryzyka a profilem ryzyka AFI oraz adekwatności i skuteczności procesu zarządzania ryzykiem, przekazanych przez jednostkę do spraw zarządzania ryzykiem zarządowi oraz radzie nadzorczej zarządzającego, zawierające:
 - a) wskazanie częstotliwości przekazywania sprawozdań wynikającej z procedur obowiązujących w zarządzającym oraz faktycznie zrealizowanej częstotliwości przekazywania tych sprawozdań,
 - b) szczegółowe uzasadnienie częstotliwości przekazywania sprawozdań w kontekście zgodności z charakterem, skalą i złożonością czynności wykonywanych przez zarządzającego,
 - c) wskazanie adresatów sprawozdań,
 - d) wskazanie wszelkich nieprawidłowości, o których informowano w sprawozdaniach, oraz sposobu postępowania w celu naprawienia tych nieprawidłowości;
- 4) informacje o regularnych sprawozdaniach przedkładanych zarządowi oraz radzie nadzorczej zarządzającego na temat bieżącego poziomu ryzyka, na jakie jest narażony każdy zarządzany AFI, zawierające:
 - a) wskazanie częstotliwości przekazywania sprawozdań wynikającej z procedur obowiązujących w zarządzającym oraz faktycznie zrealizowanej częstotliwości przekazywania tych sprawozdań,
 - b) szczegółowe uzasadnienie częstotliwości przekazywania sprawozdań w kontekście zgodności z charakterem, skalą i złożonością czynności wykonywanych przez zarządzającego,
 - c) wskazanie adresatów sprawozdań,
 - d) wskazanie wszelkich nieprawidłowości, o których informowano w sprawozdaniach, oraz sposobu postępowania w celu naprawienia tych nieprawidłowości;
- 5) wykaz wszystkich procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem, składających się na politykę zarządzania ryzykiem obowiązującą w zarządzającym;
- 6) informacje o wewnętrznych limitach ryzyka i ich przestrzeganiu, zawierające:
 - a) informację o wszystkich istotnych ryzykach zidentyfikowanych w ramach polityki zarządzania ryzykiem dla każdego zarządzanego AFI, obejmujące:
 - oznaczenie AFI, którego dotyczy ryzyko,

- rodzaj ryzyka,
 - b) zestawienie wszystkich limitów ryzyka obowiązujących w ramach systemu zarządzania ryzykiem w odniesieniu do poszczególnych AFI zarządzanych przez zarządzającego, obejmujące:
 - oznaczenie AFI, którego dotyczy limit,
 - rodzaj ograniczanego ryzyka,
 - określenie kategorii ekonomicznej, odzwierciedlającej dane ryzyko, która podlega limitowi,
 - wartość graniczną limitu,
 - c) szczegółowe wyjaśnienie zgodności ustanowionych limitów ryzyka z profilem ryzyka AFI zarządzanych przez zarządzającego,
 - d) liczbę przekroczeń limitów ryzyka w okresie sprawozdawczym w odniesieniu do poszczególnych AFI, przy czym szczegółowe zestawienie poszczególnych przekroczeń limitów ryzyka przekazuje się w załączniku do rozporządzenia,
 - e) wskazanie działań podjętych w związku z zaistniałymi przekroczeniami limitów ryzyka;
- 7) informacje o przeglądach systemu zarządzania ryzykiem dokonanych w okresie sprawozdawczym zawierające:
- a) wskazanie częstotliwości, z jaką powinny być dokonywane przeglądy, ze szczegółowym uzasadnieniem ustalonej częstotliwości przy uwzględnieniu charakteru, skali i złożoności czynności wykonywanych przez zarządzającego,
 - b) wskazanie rzeczywistej częstotliwości, z jaką dokonywano przeglądów,
 - c) wskazanie przypadków dokonywania przeglądu poza okresowymi przeglądami dokonywanymi z ustaloną częstotliwością ze wskazaniem przyczyn dokonania takiego przeglądu,
 - d) wskazanie ewentualnych nieprawidłowości zidentyfikowanych w ramach przeglądu,
 - e) wskazanie dokonanych na podstawie przeglądów aktualizacji w systemie zarządzania ryzykiem;
- 8) informacje o przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym okresowych testach warunków skrajnych i analizach scenariuszy wariantowych, zawierające:
- a) wskazanie częstotliwości, z jaką powinny być dokonywane tego typu analizy zgodnie z procedurami obowiązującymi w zarządzającym,

- b) wskazanie rzeczywistej częstotliwości, z jaką dokonywano tego typu analizy w okresie sprawozdawczym,
 - c) szczegółowe uzasadnienie przyjętej częstotliwości dokonywania testów warunków skrajnych przy uwzględnieniu charakteru AFI,
 - d) wskazanie, w odniesieniu do poszczególnych AFI, jakie scenariusze odzwierciedlające skrajne warunki rynkowe są uwzględniane przy dokonywaniu analiz,
 - e) wskazanie, w odniesieniu do poszczególnych AFI oraz w odniesieniu do poszczególnych analizowanych scenariuszy, czy rezultaty testów warunków skrajnych były prawidłowe;
- 9) informacje o procesie zarządzania płynnością w zakresie zasad zarządzania ryzykiem płynności AFI zarządzanych przez zarządzającego, zawierające:
- a) zestawienie limitów płynności ustanowionych w odniesieniu do poszczególnych AFI, obejmujące:
 - oznaczenie AFI, którego dotyczy limit,
 - rodzaj ograniczanego ryzyka,
 - określenie kategorii ekonomicznej, odzwierciedlającej dane ryzyko, która podlega limitowi,
 - wartość graniczną limitu,
 - b) szczegółowe wyjaśnienie zgodności ustanowionych limitów płynności z polityką umarzania stosowaną w odniesieniu do AFI zarządzanych przez zarządzającego,
 - c) liczbę przekroczeń limitów płynności w okresie sprawozdawczym w odniesieniu do poszczególnych AFI, przy czym szczegółowe zestawienie poszczególnych przekroczeń limitów ryzyka przekazuje się w załączniku do rozporządzenia,
 - d) wskazanie działań podjętych w związku z zaistniałymi przekroczeniami limitów płynności;
- 10) informacje o procesie zarządzania płynnością w zakresie testów warunków skrajnych w warunkach normalnej płynności oraz w nadzwyczajnych warunkach w zakresie płynności, zawierające:
- a) wskazanie częstotliwości, z jaką powinny być dokonywane tego typu analizy zgodnie z procedurami obowiązującymi w zarządzającym,
 - b) wskazanie rzeczywistej częstotliwości, z jaką dokonywano tego typu analizy w okresie sprawozdawczym,

- c) szczegółowe uzasadnienie przyjętej częstotliwości dokonywania testów warunków skrajnych obszaru płynności przy uwzględnieniu charakteru AFI, w tym ich strategii inwestycyjnych, profilu płynności, rodzaju inwestora i polityki umarzania,
 - d) wskazanie, w odniesieniu do poszczególnych AFI, jakie scenariusze odzwierciedlające skrajne warunki rynkowe przy założeniu normalnej płynności oraz nadzwyczajnych warunków w zakresie płynności są uwzględniane przy dokonywaniu analiz,
 - e) wskazanie, w odniesieniu do poszczególnych AFI oraz w odniesieniu do poszczególnych analizowanych scenariuszy, czy rezultaty testów warunków skrajnych były prawidłowe;
- 11) informacje o procesie wyznaczania ekspozycji AFI w odniesieniu do AFI zarządzanych przez zarządzającego, zawierające:
- a) wskazanie maksymalnego poziomu ekspozycji AFI ustanowionego w odniesieniu do poszczególnych AFI oraz jego uzasadnienie, uwzględniające:
 - rodzaj AFI,
 - strategię inwestycyjną AFI,
 - źródła dźwigni finansowej AFI,
 - wszelkie inne wzajemne powiązania lub istotne związki z innymi instytucjami świadczącymi usługi finansowe, które mogą stanowić ryzyko systemowe,
 - potrzebę ograniczenia ekspozycji wobec każdego konkretnego kontrahenta,
 - stopień, w jakim dźwignia finansowa jest zabezpieczona,
 - stosunek aktywów do zobowiązań,
 - skalę, charakter i zakres działalności zarządzającego,
 - b) liczbę przekroczeń limitu ekspozycji AFI w odniesieniu do poszczególnych AFI, przy czym szczegółowe zestawienie poszczególnych przekroczeń limitów ryzyka przekazuje się w załączniku do rozporządzenia,
 - c) wskazanie działań podjętych w związku z zaistniałymi przekroczeniami limitu ekspozycji AFI,
 - d) wskazanie wysokości ekspozycji AFI w okresie sprawozdawczym, przy uwzględnieniu wartości minimalnej, maksymalnej, średniej oraz mediany wartości odnotowanych w pomiarach dokonywanych w trakcie okresu sprawozdawczego.

2. Zarządzający prowadzący działalność na podstawie zezwolenia dostarcza Komisji roczne sprawozdanie z działalności systemu nadzoru zgodności działalności z prawem obejmujące:

- 1) określenie okresu sprawozdawczego, za który sprawozdanie zostało sporządzone;
- 2) informacje o jednostce do spraw nadzoru zgodności działalności z prawem wydzielonej w zarządzającym, zawierające:
 - a) skład osobowy z określeniem stanowisk, na których zatrudniono poszczególne osoby,
 - b) wskazanie wymiarów etatów, na których zatrudniono poszczególne osoby,
 - c) opis kwalifikacji osób zatrudnionych,
 - d) szczegółowe wyjaśnienie sposobu dostosowania organizacji do charakteru, skali i złożoności czynności wykonywanych przez zarządzającego,
 - e) szczegółowe wyjaśnienia dotyczące tego, czy:
 - jednostka ta dysponuje koniecznymi uprawnieniami, zasobami, wiedzą specjalistyczną i dostępem do wszystkich istotnych informacji,
 - wyznaczony został inspektor nadzoru, który kieruje jednostką oraz przedkłada zarządowi oraz radzie nadzorczej zarządzającego regularne sprawozdania, nie rzadziej niż raz w roku, z zakresu zgodności działalności z prawem, zawierające w szczególności informacje o tym, czy w przypadku jakichkolwiek nieprawidłowości podjęto odpowiednie środki naprawcze,
 - osoby wykonujące zadania nadzoru zgodności działalności z prawem nie są zaangażowane w świadczenie usług ani wykonywanie działań, które monitorują,
 - metoda ustalania wynagrodzenia osób wykonujących zadania nadzoru zgodności działalności z prawem zapewnia obiektywizm tych osób;
- 3) informacje o kontrolach wewnętrznych w zarządzającym przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przez jednostkę do spraw nadzoru zgodności działalności z prawem zawierające:
 - a) liczbę, przedmiot i daty kontroli wewnętrznych,
 - b) zastrzeżenia zgłoszone w toku przeprowadzonych kontroli,
 - c) czynności naprawcze podjęte w wyniku czynności kontrolnych;

- 4) informacje o datach przeprowadzenia i wynikach przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym przeglądów dokonanych w zakresie:
 - a) ubezpieczenia odpowiedzialności zawodowej,
 - b) procedur dotyczących należytej staranności,
 - c) polityki realizacji zleceń,
 - d) procedur dotyczących podejmowania decyzji inwestycyjnych,
 - e) zasad i procedur wyceny oraz dokonanych wycen aktywów,
 - f) struktury organizacyjnej w zakresie rozdzielenia poszczególnych funkcji w celu uniknięcia konfliktów interesów;
- 5) informacje o regularnych sprawozdaniach z zakresu zgodności działalności z prawem przedłożonych zarządowi oraz radzie nadzorczej zarządzającego, obejmujące:
 - a) wskazanie częstotliwości przekazywania sprawozdań wynikającej z procedur obowiązujących w zarządzającym oraz faktycznie zrealizowanej częstotliwości przekazywania tych sprawozdań,
 - b) szczegółowe uzasadnienie częstotliwości przekazywania sprawozdań w kontekście zgodności z charakterem, skalą i złożonością czynności wykonywanych przez zarządzającego,
 - c) wskazanie adresatów sprawozdań,
 - d) wskazanie wszelkich nieprawidłowości, o których informowano w sprawozdaniach wraz ze sposobem postępowania w celu naprawienia tych nieprawidłowości;
- 6) wykaz procedur dotyczących zapewniania zgodności działalności z prawem;
- 7) informacje dotyczące zarządzania konfliktami interesów w zarządzającym, zawierające:
 - a) zestawienie zidentyfikowanych w okresie sprawozdawczym konfliktów interesów,
 - b) opis działań podejmowanych przez zarządzającego w celu zarządzania zidentyfikowanymi konfliktami interesów,
 - c) wyjaśnienie skuteczności działań podejmowanych w celu zarządzania konfliktami interesów.

3. Zarządzający prowadzący działalność na podstawie zezwolenia dostarcza Komisji roczne sprawozdanie z funkcjonowania systemu audytu wewnętrznego obejmujące:

- 1) określenie okresu sprawozdawczego, za który sprawozdanie zostało sporządzone;

- 2) informacje o jednostce do spraw audytu wewnętrznego wydzielonej w zarządzającym, zawierające:
 - a) skład osobowy jednostki do spraw audytu wewnętrznego wraz z określeniem stanowisk, na których zatrudniono poszczególne osoby,
 - b) wskazanie wymiarów etatów, na których zatrudniono poszczególne osoby zatrudnione w ramach jednostki do spraw audytu wewnętrznego,
 - c) opis kwalifikacji poszczególnych osób zatrudnionych w ramach jednostki do spraw audytu wewnętrznego,
 - d) szczegółowe wyjaśnienie sposobu dostosowania organizacji jednostki do spraw audytu wewnętrznego do charakteru, skali i złożoności czynności wykonywanych przez zarządzającego bądź szczegółowe wyjaśnienie przyczyn braku wydzielenia jednostki do spraw audytu wewnętrznego, przy uwzględnieniu charakteru, skali i złożoności czynności wykonywanych przez zarządzającego;
- 3) informacje o czynnościach z zakresu audytu wewnętrznego przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym, zawierające:
 - a) informacje na temat ustanowionego na okres sprawozdawczy planu audytu,
 - b) stopień wykonania planu audytu w okresie sprawozdawczym,
 - c) nieprawidłowości zidentyfikowane w ramach przeprowadzonego audytu,
 - d) zalecenia wydane na podstawie przeprowadzonego audytu,
 - e) stopień dostosowania do zaleceń wydanych na podstawie przeprowadzonego audytu;
- 4) informacje o sprawozdaniach przedłożonych zarządowi oraz radzie nadzorczej zarządzającego, obejmujące:
 - a) wskazanie adresatów sprawozdań,
 - b) wskazanie wszelkich nieprawidłowości, o których informowano w sprawozdaniach wraz ze sposobem postępowania w celu naprawienia tych nieprawidłowości.

Rozdział 3

Terminy przekazywania raportów bieżących, zbiorczych raportów bieżących i sprawozdań okresowych

§ 11. 1. Raporty bieżące zarządzającego dostarcza się Komisji, z zastrzeżeniem ust. 2–4, w terminie 4 dni roboczych od dnia wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez zarządzającego informacji o zdarzeniu.

2. W przypadkach, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 4–7, 23 i 31 oraz § 5 ust. 1 pkt 1 i 2, raport bieżący dostarcza się następnego dnia roboczego po dniu wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez zarządzającego informacji o zdarzeniu.

3. W przypadku, o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 2, raport bieżący dostarcza się w terminie miesiąca od zakończenia pierwszego roku działalności zarządzającego.

4. W przypadku, o którym mowa w § 4 ust. 1 pkt 14, raport bieżący dostarcza się w terminie miesiąca od zakończenia drugiego i czwartego kwartału roku.

§ 12. 1. Zbiorcze raporty bieżące zarządzającego dostarcza się Komisji w terminie 4 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia o nim wiadomości przez zarządzającego.

2. W przypadkach, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz § 7 ust. 1, zbiorcze raporty bieżące dostarcza się w terminie 4 dni roboczych od zakończenia miesiąca, którego dotyczą.

3. W przypadku, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 10, zbiorcze raporty bieżące dostarcza się w terminie 10 dni roboczych od zakończenia kwartału kalendarzowego.

§ 13. 1. Sprawozdanie miesięczne zarządzającego, o którym mowa w § 8 ust. 1, dostarcza się nie później niż do dwudziestego dnia następnego miesiąca.

2. Sprawozdanie kwartalne zarządzającego, o którym mowa w § 9, dostarcza się w terminie 35 dni od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.

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

4. Sprawozdania, o których mowa w § 10 ust. 1–3, dostarcza się w terminie 1 miesiąca od zakończenia roku kalendarzowego, którego te sprawozdania dotyczą.

§ 14. 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.

§ 15. Raporty bieżące, zbiorcze raporty bieżące oraz sprawozdania okresowe zarządzającego są dostarczane w trybie określonym przepisami wydanymi na podstawie art. 55 ust. 1 ustawy o nadzorze.

Rozdział 4

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 16. Przepisy rozporządzenia w zakresie sprawozdań miesięcznych zarządzających, o których mowa w § 8 ust. 1, mają po raz pierwszy zastosowanie do sprawozdań sporządzanych po zakończeniu pełnego miesięcznego okresu sprawozdawczego, przekazywanych po dniu wejścia w życie rozporządzenia.

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

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Monika Studzińska
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym /

ZAŁĄCZNIK

WZÓR
SPRAWOZDANIE MIESIĘCZNE ZARZĄDZAJĄCEGO
ZA OKRES OD DO

CZĘŚĆ A

Lp.	Wyszczególnienie	Wiersz	Stan na ostatni dzień danego miesiąca w okresie sprawozdawczym w zł	Dane narastająco od początku okresu sprawozdawczego w zł
I	WYBRANE DANE O AKTYWACH	1	X	X
1	Aktywa ogółem, w tym:	2		X
2	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3		X
3	Należności ogółem, w tym:	4		X
a)	Należności od AFI, w tym:	5		X
-	Nieprzeterminowane	6		X
-	Nieprzeterminowane, o terminie płatności powyżej 30 dni	7		X
-	Przeterminowane powyżej 30 dni	8		X
b)	Pozostałe należności, w tym:	9		X
-	Nieprzeterminowane	10		X
-	Nieprzeterminowane, o terminie płatności powyżej 30 dni	11		X
-	Przeterminowane powyżej 30 dni	12		X
4	Papiery wartościowe emitowane przez Skarb Państwa lub Narodowy Bank Polski	13		X
5	Dłużne papiery wartościowe, w tym:	14		X
a)	O terminie zapadalności do 3 miesięcy	15		X
b)	O terminie zapadalności od 3 miesięcy do 6 miesięcy	16		X
c)	O terminie zapadalności od 6 miesięcy do 12 miesięcy	17		X
d)	O terminie zapadalności powyżej 12 miesięcy	18		X
6	Udziały i akcje spółek (w tym prawa uczestnictwa zarządzanych ASI) oraz prawa uczestnictwa unijnych AFI	19		X
7	Wkłady do spółek komandytowych lub komandytowo-akcyjnych (w tym zarządzanych ASI)	20		X
8	Nieruchomości	21		X

a)	Gruntowe	22		X
b)	Komercyjne	23		X
c)	Mieszkaniowe	24		X
9	Udziały / akcje własne	25		X
10	Pozostałe	26		X
II	DANE O KAPITALE WŁASNYM	27	X	X
1	Minimalny wymagany kapitał własny zarządzającego prowadzącego działalność na podstawie zezwolenia (określony zgodnie z art. 70o ust. 1 ustawy)	28		X
2	Minimalny wymagany kapitał własny zarządzającego prowadzącego działalność na podstawie zezwolenia (określony zgodnie z art. 70o ust. 2 z uwzględnieniem ust. 3 i 5 ustawy), w tym:	29		X
a)	Poziom kapitału własnego, o którym mowa w art. 70o ust. 2 ustawy	30		X
b)	Zwiększenie kapitału własnego, o którym mowa w art. 70o ust. 3 ustawy	31		X
c)	Wysokość zwiększenia kapitału własnego, o którym mowa w art. 70o ust. 6 pkt 1 ustawy	32		X
3	Minimalny wymagany kapitał własny zarządzającego prowadzącego działalność na podstawie zezwolenia (określony zgodnie z art. 70o ust. 1 z uwzględnieniem ust. 6 pkt 1 ustawy)	33		X
4	Minimalny wymagany kapitał własny zarządzającego prowadzącego działalność na podstawie zezwolenia (określony zgodnie z art. 70o ust. 2 z uwzględnieniem ust. 3, 5 i 6 pkt 1 ustawy)	34		X
5	Suma ubezpieczenia, w odniesieniu do pojedynczego roszczenia, w ramach posiadanego przez zarządzającego prowadzącego działalność na podstawie zezwolenia ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej, o którym mowa w art. 70o ust. 6 pkt 2 ustawy	35		X
6	Suma ubezpieczenia, w odniesieniu do wszystkich roszczeń w skali roku, w ramach posiadanego przez zarządzającego prowadzącego działalność na podstawie zezwolenia ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej, o którym mowa w art. 70o ust. 6 pkt 2 ustawy	36		X
7*	Minimalny kapitał własny, który w ocenie zarządzającego wpisanego do rejestru zarządzających EuVECA lub rejestru zarządzających EuSEF jest wystarczający do właściwego zarządzania EuVECA lub EuSEF, ustalony zgodnie z art. 10 ust. 1 rozporządzenia nr 345/2013 albo art. 11 ust. 1 rozporządzenia nr 346/2013	37		X
8	Kapitał własny, w tym:	38		X
a)	Wynik finansowy netto w okresie sprawozdawczym	39		
b)	Kapitał zakładowy	40		X
c)	Kapitał zapasowy	41		X
d)	Pozostałe kapitały rezerwowe	42		X
e)	Kapitał z aktualizacji wyceny	43		X

f)	Zysk / strata z lat ubiegłych	44		X
g)	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)	45		X
9	Wartość nadwyżki minimalnego kapitału własnego zarządzającego prowadzącego działalność na podstawie zezwolenia (określonego zgodnie z art. 70o ust. 2 z uwzględnieniem ust. 3 i 5 ustawy) ponad limit określony w art. 70o ust. 4 ustawy	46		X
III	DANE O ZOBOWIĄZANIACH	47	X	X
1.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	48		X
2.	Rezerwy na zobowiązania	49		X
3.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	50		X
a)	Zobowiązania długoterminowe wobec AFI, w tym:	51		X
-	Nieprzeterminowane	52		X
-	Nieprzeterminowane, o terminie płatności powyżej 30 dni	53		X
-	Przeterminowane powyżej 30 dni	54		X
b)	Zobowiązania długoterminowe wobec uczestników AFI, w tym:	55		X
-	Nieprzeterminowane	56		X
-	Nieprzeterminowane, o terminie płatności powyżej 30 dni	57		X
-	Przeterminowane powyżej 30 dni	58		X
c)	Pozostałe zobowiązania długoterminowe, w tym:	59		X
-	Nieprzeterminowane	60		X
-	Nieprzeterminowane, o terminie płatności powyżej 30 dni	61		X
-	Przeterminowane powyżej 30 dni	62		X
4.	Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	63		X
a)	Zobowiązania krótkoterminowe wobec AFI, w tym:	64		X
-	Nieprzeterminowane	65		X
-	Nieprzeterminowane, o terminie płatności powyżej 30 dni	66		X
-	Przeterminowane powyżej 30 dni	67		X
b)	Zobowiązania krótkoterminowe wobec uczestników AFI, w tym:	68		X
-	Nieprzeterminowane	69		X
-	Nieprzeterminowane, o terminie płatności powyżej 30 dni	70		X
-	Przeterminowane powyżej 30 dni	71		X
c)	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	72		X
-	Nieprzeterminowane	73		X
-	Nieprzeterminowane, o terminie płatności powyżej 30 dni	74		X
-	Przeterminowane powyżej 30 dni	75		X

5.	Rozliczenia międzyokresowe	76		X
IV	ZACIĄgniĘTE POŻYCZKI I KREDYTY, ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU EMISJI OBLIGACJI, WARTOŚĆ PORĘCZEŃ ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	77	X	X
1	Wielkość pożyczek i kredytów bez zobowiązań z tytułu emisji obligacji	78		X
a)	O terminie spłaty do 3 miesięcy	79		X
b)	O terminie spłaty od 3 miesięcy do 6 miesięcy	80		X
c)	O terminie spłaty od 6 miesięcy do 12 miesięcy	81		X
d)	O terminie spłaty powyżej 12 miesięcy	82		X
2	Wielkość zobowiązań z tytułu emisji obligacji	83		X
a)	O terminie zapadalności do 3 miesięcy	84		X
b)	O terminie zapadalności od 3 miesięcy do 6 miesięcy	85		X
c)	O terminie zapadalności od 6 miesięcy do 12 miesięcy	86		X
d)	O terminie zapadalności powyżej 12 miesięcy	87		X
3	Wielkość poręczeń za zobowiązania innych podmiotów	80		X
4	Wielkość zobowiązań z tytułu udzielonych gwarancji	81		X
5	Wielkość pozostałych zobowiązań finansowych	82		X
a)	O terminie zapadalności do 3 miesięcy	83		X
b)	O terminie zapadalności od 3 miesięcy do 6 miesięcy	84		X
c)	O terminie zapadalności od 6 miesięcy do 12 miesięcy	85		X
d)	O terminie zapadalności powyżej 12 miesięcy	86		X
V	WYBRANE DANE O PRZYCHODACH I KOSZTACH	87	X	X
1	Przychody ogółem, w tym:	88		
a)	Przychody z tytułu zarządzania ASI	89		
b)	Przychody z tytułu zarządzania unijnymi AFI	90		
2	Koszty ogółem	91		
a)	Koszty zarządzania ASI	92		
b)	Koszty zarządzania unijnymi AFI	93		
c)	Koszty wynagrodzeń	94		
3**	Koszty zmienne	95		
VI	DANE UZUPEŁNIAJĄCE	96	X	X
1	Wartość zarządzanych aktywów (wiersze 98+99)	97		X
a)	Wartość aktywów zarządzanych ASI	98		X
b)	Wartość aktywów zarządzanych unijnych AFI	99		X

2	Całkowita wartość zarządzanych aktywów obliczona przy użyciu zasad określonych w art. 2 rozporządzenia 231/2013 (wiersze 101+102)	100		X
a)	Całkowita wartość aktywów zarządzanych ASI obliczona przy użyciu zasad określonych w art. 2 rozporządzenia 231/2013	101		X
b)	Całkowita wartość aktywów zarządzanych unijnych AFI obliczona przy użyciu zasad określonych w art. 2 rozporządzenia 231/2013	102		X
3	Całkowita wartość zarządzanych aktywów obliczona przy użyciu zasad określonych w art. 2 rozporządzenia 231/2013 bez stosowania wyłączeń określonych w art. 2 ust. 4-5 rozporządzenia 231/2013 (wiersze 104+105)	103		X
a)	Całkowita wartość aktywów zarządzanych ASI obliczona przy użyciu zasad określonych w art. 2 rozporządzenia 231/2013 bez stosowania wyłączeń określonych w art. 2 ust. 4-5 rozporządzenia 231/2013	104		X
b)	Całkowita wartość aktywów zarządzanych unijnych AFI obliczona przy użyciu zasad określonych w art. 2 rozporządzenia 231/2013 bez stosowania wyłączeń określonych w art. 2 ust. 4-5 rozporządzenia 231/2013	105		X
4	Całkowita wartość aktywów obliczona zgodnie z art. 14 ust. 2 akapit 2 rozporządzenia 231/2013	106		X
5*	Wartość nadwyżki całkowitej wartości zarządzanych aktywów, obliczonej przy użyciu zasad określonych w art. 2 rozporządzenia 231/2013, ponad odpowiedni próg określony w art. 70zb ust. 1 ustawy	107		X
a)	Określenie wyrażonej w euro wysokości progu wartości zarządzanych aktywów, o którym mowa w art. 70 zb. ust. 1 ustawy, mającego zastosowanie w przypadku zarządzającego	108		X
b)	Określenie wyrażonej w złotych wysokości progu wartości zarządzanych aktywów, o którym mowa w art. 70 zb. ust. 1 ustawy, mającego zastosowanie w przypadku zarządzającego, ustalonego przy zastosowaniu średniego kursu ogłoszonego przez NBP	109		X
6	Aktywa lokowane w sposób zapewniający odpowiednią płynność i bezpieczeństwo (zgodnie z art. 70p ustawy)	110		X
7	Instrumenty pochodne (łączy wynik)	111		X
8	Kurs EURO	112		X
9	Data ustalenia całkowitej wartości aktywów obliczonej zgodnie z art. 2 rozporządzenia 231/2013	113		X
10	Data ustalenia całkowitej wartości aktywów obliczonej zgodnie z art. 2 rozporządzenia 231/2013 bez stosowania wyłączeń określonych w art. 2 ust. 4-5 rozporządzenia 231/2013	114		X
11	Data ustalenia całkowitej wartości aktywów obliczonej zgodnie z art. 14 ust. 2 akapit 2 rozporządzenia 231/2013	115		X

* wypełniają zarządzający wpisani do rejestru zarządzających EuSEF lub rejestru zarządzających EuVECA

** wypełniają wyłącznie zarządzający prowadzący działalność na podstawie zezwolenia

CZĘŚĆ B

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A wierszu 19

Lp.	Udziały i akcje	Kraj siedziby	Miasto siedziby	Adres	Określenie rejestru przedsiębiorców	Numer we właściwym rejestrze przedsiębiorców	Data nabycia	Liczba	Łączna wartość	Procentowy udział głosów w organie spółki
I	Udziały spółek:									
II	Akcje spółek:									

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A wierszu 20

Lp.	Wkłady do spółek komandytowych lub komandytowo-akcyjnych (w tym zarządzanych ASI)	Kraj siedziby	Miasto siedziby	Adres	Określenie rejestru przedsiębiorców	Numer we właściwym rejestrze przedsiębiorców	Data nabycia	Łączna wartość

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A wierszu 26

Podlega uzupełnieniu w zakresie dotyczącym 5 pozostałych składników aktywów, jeżeli łączna wartość pozostałych składników aktywów zarządzającego przekracza 5% wartości aktywów zarządzającego

Lp.	Oznaczenie, typ/rodzaj składnika aktywów	Kontrahent/strona transakcji/wierzyciel/emitent	Łączna wartość w tys. zł
1			
2			
3			
4			
5			

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A wierszu 37

Uzasadnienie, dlaczego posiadana kwota kapitału własnego uznaje się za wystarczającą do utrzymania odpowiednich zasobów ludzkich i technicznych niezbędnych do właściwego zarządzania EuSEF lub EuVECA:

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A wierszu 95

Lp.	Koszty zmienne pomniejszające koszty ogółem przy wyliczaniu poziomu kapitału własnego przez zarządzającego prowadzącego działalność na podstawie zezwolenia	Dodatkowy komentarz odnośnie klasyfikacji kosztów	Podmiot lub osoba, wobec którego / której poniesione zostały koszty		Wartość w tys. zł
			Nazwa lub imię i nazwisko	Numer we właściwym rejestrze przedsiębiorców lub numer PESEL	
1	Koszty z tytułu premii wypłaconych pracownikom zarządzającego w zakresie, w jakim mają one w pełni uznaniowy charakter, w tym wobec:				

a)	Pracownika, wobec którego poniesione zostały koszty o najwyższej wartości				
b)	Pracownika, wobec którego poniesione zostały koszty o drugiej w kolejności najwyższej wartości				
c)	Pracownika, wobec którego poniesione zostały koszty o trzeciej w kolejności najwyższej wartości				
d)	Pracownika, wobec którego poniesione zostały koszty o czwartej w kolejności najwyższej wartości				
e)	Pracownika, wobec którego poniesione zostały koszty o piątej w kolejności najwyższej wartości				
f)	Pozostałych pracowników				
2	Koszty z tytułu dodatkowych składników wynagrodzeń pracowników zarządzającego w postaci części zysków zarządzającego w zakresie, w jakim mają one w pełni uznaniowy charakter, w tym wobec:				
a)	Pracownika, wobec którego poniesione zostały koszty o najwyższej wartości				
b)	Pracownika, wobec którego poniesione zostały koszty o drugiej w kolejności najwyższej wartości				
c)	Pracownika, wobec którego poniesione zostały koszty o trzeciej w kolejności najwyższej wartości				
d)	Pracownika, wobec którego poniesione zostały koszty o czwartej w kolejności najwyższej wartości				
e)	Pracownika, wobec którego poniesione zostały koszty o piątej w kolejności najwyższej wartości				
f)	Pozostałych pracowników				
3	Koszty wynikające z innych składników wynagrodzenia oraz innych zmiennych składników wynagrodzenia pracowników zarządzającego w zakresie, w jakim mają one w pełni uznaniowy charakter, w tym wobec:				
a)	Pracownika, wobec którego poniesione zostały koszty o najwyższej wartości				
b)	Pracownika, wobec którego poniesione zostały koszty o drugiej w kolejności najwyższej wartości				
c)	Pracownika, wobec którego poniesione zostały koszty o trzeciej w kolejności najwyższej wartości				
d)	Pracownika, wobec którego poniesione zostały koszty o czwartej w kolejności najwyższej wartości				
e)	Pracownika, wobec którego poniesione zostały koszty o piątej w kolejności najwyższej wartości				
f)	Pozostałych pracowników				
4	Koszty wynikające z przypadających do zapłaty prowizji i opłat bezpośrednio powiązanych z należnymi zarządzającemu prowizjami i opłatami, które są uwzględnione w przychodach ogółem zarządzającego, jeżeli płatność przypadających do zapłaty prowizji i opłat jest uzależniona od faktycznego otrzymania należnych zarządzającemu prowizji i opłat, w tym:				
a)	Podmiot, wobec którego poniesione zostały koszty o najwyższej wartości				
b)	Podmiot, wobec którego poniesione zostały koszty o drugiej w kolejności najwyższej wartości				
c)	Podmiot, wobec którego poniesione zostały koszty o trzeciej w kolejności najwyższej wartości				
d)	Podmiot, wobec którego poniesione zostały koszty o czwartej w kolejności najwyższej wartości				
e)	Podmiot, wobec którego poniesione zostały koszty o piątej w kolejności najwyższej wartości				
f)	Pozostałych podmiotów				
5	Koszty opłat, prowizji i innych opłat poniesionych na rzecz izb rozliczeniowych, giełd i podmiotów pośredniczących w zawieraniu transakcji w ramach wykonywania, rejestrowania lub rozliczania transakcji, w tym:				
a)	Podmiot, wobec którego poniesione zostały koszty o najwyższej wartości				
b)	Podmiot, wobec którego poniesione zostały koszty o drugiej w kolejności najwyższej wartości				
c)	Podmiot, wobec którego poniesione zostały koszty o trzeciej w kolejności najwyższej wartości				
d)	Podmiot, wobec którego poniesione zostały koszty o czwartej w kolejności najwyższej wartości				

e)	Podmiot, wobec którego poniesione zostały koszty o piątej w kolejności najwyższej wartości				
f)	Pozostałych podmiotów				
6	Koszty o charakterze jednorazowym poniesione z innego tytułu niż zwykła działalność prowadzona przez zarządzającego, w tym:				
a)	Podmiot, wobec którego poniesione zostały koszty o najwyższej wartości				
b)	Podmiot, wobec którego poniesione zostały koszty o drugiej w kolejności najwyższej wartości				
c)	Podmiot, wobec którego poniesione zostały koszty o trzeciej w kolejności najwyższej wartości				
d)	Podmiot, wobec którego poniesione zostały koszty o czwartej w kolejności najwyższej wartości				
e)	Podmiot, wobec którego poniesione zostały koszty o piątej w kolejności najwyższej wartości				
f)	Pozostałych podmiotów				

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A wierszu 97-102

Lp.	Oznaczenie AFI	Dzień wyceny	Wartość aktywów w zł	Wartość aktywów netto w zł	Całkowita wartość aktywów (obliczona zgodnie z art. 2 rozporządzenia 231/2013) w zł	Ekspozycja AFI obliczona przy użyciu metody brutto, o której mowa w art. 7 rozporządzenia 231/2013 w zł	Ekspozycja AFI obliczona przy użyciu metody zaangażowania, o której mowa w art. 8 rozporządzenia 231/2013 w zł

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A wierszu 107

Wypełniają wyłącznie zarządzający wpisani do rejestru zarządzających EuVECA lub rejestru zarządzających EuSEF w przypadku występowania nadwyżki ponad odpowiedni próg

Wskazanie, czy nadwyżka ma charakter tymczasowy w rozumieniu rozporządzenia 231/2013 – z uzasadnieniem oceny dotyczącej tymczasowego charakteru sytuacji, w tym opis sytuacji i wyjaśnienie powodów, dla których zaistniała sytuację uznaje się za tymczasową

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A wierszu 110

Lp.	Nazwa składnika aktywów	Liczba	Łączna wartość	Procentowy udział w wartości aktywów zarządzającego	Dodatkowy komentarz w przedmiocie uzasadnienia uznania kategorii aktywów za płynną i bezpieczną

Wyszczególnienie danych zawartych w cz. A wierszu 111

Lp.	Nazwa instrumentu pochodnego	Kod ISIN instrumentu pochodnego	Rodzaj instrumentu pochodnego	Nazwa instrumentu bazowego	Charakterystyka instrumentu pochodnego	Kod ISIN instrumentu bazowego	Wartość pozycji w instrumencie bazowym / wartość nominalna instrumentu pochodnego	Wycena wartości instrumentu pochodnego na koniec okresu sprawozdawczego

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie stanowi wykonanie zawartego w art. 225 ust. 4 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz.U. z 2016 r. poz. 1896, z późn. zm.; dalej „ustawa”) upoważnienia do wydania przez ministra właściwego do spraw instytucji finansowych rozporządzenia określającego zakres sprawozdań i informacji, o których mowa w art. 225 ust. 2a ustawy, formę oraz terminy nich dostarczania, z uwzględnieniem konieczności wykonywania przez Komisję Nadzoru Finansowego nadzoru nad działalnością zarządzających ASI w zakresie określonym przepisami prawa oraz oceny, czy działalność ta jest wykonywana w interesie inwestorów alternatywnej spółki inwestycyjnej.

Podstawowym celem projektowanego rozporządzenia jest wdrożenie dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2011/61/UE z dnia 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 1.01.2011 r., str. 1), realizując tym samym w ramach prawa krajowego cele wyznaczone przez prawodawcę unijnego.

Na mocy postanowień przedmiotowego rozporządzenia zarządzający ASI prowadzący działalność na podstawie zezwolenia oraz zarządzający ASI prowadzący działalność na podstawie wpisu do rejestru zarządzających ASI wpisanych do rejestru zarządzających EuVECA lub wpisany do rejestru zarządzających EuSEF zostaną objęci obowiązkami sprawozdawczo-informacyjnymi dotyczącymi ich działalności, zbliżonymi do obowiązków ciążących dotychczas na towarzystwach funduszy inwestycyjnych (zgodnie z art. 225 ust. 3 ustawy), przy uwzględnieniu odmienności w zakresie sposobu funkcjonowania oraz konstrukcji ww. podmiotów, jak również przy uwzględnieniu obowiązków nałożonych przepisami prawa, do przestrzegania których zobligowane są poszczególne kategorie zarządzających ASI. Należy podkreślić, że wskazane obowiązki sprawozdawcze i informacyjne, co do zasady, ciążyc będą wyłącznie na zarządzających ASI prowadzących działalność w większej skali (prowadzących działalność na podstawie zezwolenia) lub też zarządzających ASI, którzy zarządzają alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, które mogą być prowadzone wśród inwestorów nieprofesjonalnych (prowadzących działalność na podstawie wpisu do rejestru zarządzających ASI wpisani do rejestru zarządzających EuVECA lub do rejestru zarządzających EuSEF).

Nowo wprowadzone rozporządzenie ma na celu umożliwienie Komisji Nadzoru Finansowego zbieranie od zarządzających informacji podmiotowych, analitycznych oraz finansowych służących realizacji funkcji nadzorczych Komisji, w tym ochronie interesu inwestorów.

W rozdziale pierwszym rozporządzenia zostały zawarte przepisy ogólne określające w szczególności sposób przedstawiania informacji, ich przekazywania Komisji, jak również sposób ich korygowania.

W rozdziale drugim rozporządzenia określono okoliczności, w których zarządzających ASI obowiązani są do przesyłania raportów bieżących lub skonsolidowanych raportów bieżących Komisji, jak również ustalono zakres informacji przedstawionych w poszczególnych raportach. Rozporządzenie przewiduje również, iż zarządzający ASI będą dostarczać Komisji sprawozdania okresowe, tj. miesięczne – dotyczące sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego zarządzającego, a także kwartalne – dotyczące działalności zarządzającego w ramach zarządzania poszczególnymi AFI. Szczegółowy format miesięcznego sprawozdania zarządzającego ASI został określony w załączniku do projektowanego rozporządzenia. Rozporządzenie przewiduje także przekazywanie Komisji rocznego sprawozdania finansowego zarządzającego ASI, sporządzonego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości lub Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), wraz z raportem z badania oraz opinią biegłego rewidenta. Mając na uwadze potrzebę unikania powielania obowiązków informacyjnych, zakłada się, że zarządzający ASI będą zwolnieni z obowiązku przesyłania ww. rocznego sprawozdania finansowego na podstawie przedmiotowego rozporządzenia, o ile publikują (dostarczają Komisji) sprawozdania roczne na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz. 133 z późn. zm.) albo na podstawie regulaminów, o których mowa w art. 28 ust. 1 i art. 37 ust. 1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi (regulaminy giełdy papierów wartościowych lub innych instrumentów finansowych, regulaminy obrotu na rynku pozagiełdowym). W okresach rocznych będą również przekazywane Komisji sprawozdania z funkcjonowania systemu: zarządzania ryzykiem, nadzoru zgodności działalności z prawem oraz audytu wewnętrznego.

W rozdziale trzecim rozporządzenia zostały określone terminy przekazywania Komisji poszczególnych raportów bieżących, zbiorczych raportów bieżących i sprawozdań okresowych. W przypadku raportów bieżących oraz zbiorczych raportów bieżących przyjęto,

analogicznie jak w przypadku towarzystw funduszy inwestycyjnych, że co do zasady raporty przekazywane będą w terminie 4 dni roboczych od wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez zarządzającego ASI o nim wiadomości. W przypadku zdarzeń o znacznej wadze dla oceny działalności zarządzającego ASI, raport bieżący dostarczany będzie następnego dnia roboczego po dniu wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez zarządzającego wiadomości o nim. Sprawozdanie miesięczne zarządzającego ASI, analogicznie jak w przypadku towarzystw, będzie przekazywane w terminie do dwudziestego dnia następnego miesiąca po miesiącu, którego sprawozdanie dotyczy. Sprawozdanie kwartalne zarządzającego ASI, na wzór sprawozdań finansowych funduszy inwestycyjnych, będzie dostarczane w terminie 35 dni od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego, którego dotyczy. Termin dostarczenia rocznych sprawozdań finansowych jest zharmonizowany z terminem ich badania przez biegłych rewidentów oraz zatwierdzenia przez organy spółki, bowiem rozporządzenie przewiduje, iż takie sprawozdanie zarządzającego ASI wraz z raportem z badania oraz opinią biegłego rewidenta dostarczane będzie Komisji nie później niż w terminie 7 dni od dnia otrzymania przez zarządzającego opinii biegłego rewidenta i raportu z badania, a także nie później niż na 15 dni przed terminem zgromadzenia wspólników lub zwyczajnego walnego zgromadzenia akcjonariuszy zarządzającego, dokonującego zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt zostanie zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym rozporządzeń Ministra Rozwoju i Finansów. Natomiast zgodnie z art. 5 tej ustawy oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006 i 1204) projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

W opinii projektodawców regulacja nie mieści się w zakresie przedmiotowym zagadnień podlegających konsultacjom z Europejskim Bankiem Centralnym, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. Urz. WE L 189 z 03.07.1998, str. 42; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne rozdz. 1, t. 1, str. 446).

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów

rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597), w związku z czym nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w tych przepisach.