Projekt z dnia 25 kwietnia 2023 r.

Rozporządzenie
Ministra Finansów[[1]](#footnote-1))

z dnia ………………….. 2023 r.

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

Na podstawie art. 225 ust. 3 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2023 r. poz. 681) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa zakres, formę oraz terminy dostarczania Komisji Nadzoru Finansowego okresowych sprawozdań i bieżących informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej towarzystwa funduszy inwestycyjnych, funduszu inwestycyjnego i funduszu inwestycyjnego w likwidacji oraz formę i terminy ich dostarczania Komisji Nadzoru Finansowego.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

1) dniu otwarcia ksiąg rachunkowych – rozumie się przez to dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295);

2) funduszu inwestycyjnym podstawowym i funduszu inwestycyjnym powiązanym – rozumie się przez to fundusze inwestycyjne w rozumieniu art. 170 ust. 1 ustawy;

3) funduszu z wydzielonymi subfunduszami – rozumie się przez to fundusz inwestycyjny, o którym mowa w art. 159 ust. 1 ustawy;

4) identyfikatorze krajowym – rozumie się przez to kod alfanumeryczny nadany przez organ nadzoru towarzystwu, funduszowi inwestycyjnemu lub subfunduszowi, udostępniony na stronie internetowej organu nadzoru;

5) organie nadzoru – rozumie się przez to Komisję Nadzoru Finansowego;

6) 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);

7) sprawozdaniu z badania – rozumie się przez to sprawozdanie z badania, o którym mowa w art. 2 pkt 31 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 i 2640);

8) towarzystwie – rozumie się przez to towarzystwo funduszy inwestycyjnych;

9) ustawie – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

§ 3. W przypadku zmiany formatu danych systemu teleinformatycznego, o którym mowa w art. 222f ustawy, jego dostosowanie przez odpowiednio towarzystwo, fundusz inwestycyjny lub fundusz inwestycyjny w likwidacji następuje w terminie określonym przez organ nadzoru, nie krótszym niż 30 dni od dnia otrzymania informacji o zmianie.

§ 4. Dane dotyczące sytuacji finansowej funduszu inwestycyjnego wykazuje się w złotych, z dokładnością do 1 grosza, a w przypadku funduszy inwestycyjnych, o których mowa w art. 13 i art. 166 ustawy – w walucie obcej określonej odpowiednio w statucie funduszu inwestycyjnego lub statucie funduszu z wydzielonymi subfunduszami.

Rozdział 2

Okresowe sprawozdania i bieżące informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej towarzystwa

Oddział 1

Okresowe sprawozdania

§ 5. Towarzystwo dostarcza organowi nadzoru okresowe sprawozdania w formie sprawozdania miesięcznego, sprawozdania półrocznego i sprawozdań rocznych.

§ 6. 1. Towarzystwo dostarcza organowi nadzoru sprawozdanie miesięczne zawierające informacje dotyczące jego działalności, w tym wartości zarządzanych funduszy inwestycyjnych i portfeli, oraz sytuacji finansowej, w tym wartości aktywów, kapitałów własnych, zobowiązań, utworzonych rezerw na zobowiązania i wyniku finansowego, według stanu na ostatni dzień miesiąca.

2. Towarzystwo dostarcza sprawozdanie miesięczne w terminie 20 dni od zakończenia miesiąca, którego sprawozdanie dotyczy.

3. Szczegółowy zakres sprawozdania miesięcznego określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

§ 7. 1. Towarzystwo dostarcza organowi nadzoru sprawozdanie półroczne zawierające półroczne sprawozdanie finansowe zbiorczego portfela papierów wartościowych wraz ze sprawozdaniem z przeglądu tego sprawozdania dokonanego przez biegłego rewidenta.

2. Towarzystwo dostarcza sprawozdanie półroczne w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego zbiorczego portfela papierów wartościowych.

§ 8. 1. Towarzystwo dostarcza organowi nadzoru sprawozdania roczne:

1) roczne sprawozdanie finansowe zbiorczego portfela papierów wartościowych, wraz ze sprawozdaniem z badania;

2) roczne sprawozdanie finansowe towarzystwa, wraz ze sprawozdaniem z badania;

3) roczne sprawozdanie z działalności systemu kontroli wewnętrznej w zakresie:

a) działalności systemu nadzoru zgodności działalności z prawem,

b) funkcjonowania systemu zarządzania ryzykiem,

c) działalności systemu audytu wewnętrznego,

d) w przypadku powołania komitetu audytu – działalności tego komitetu,

e) funkcjonowania systemu zarządzania bezpieczeństwem środowiska teleinformatycznego;

4) w przypadku gdy towarzystwo wchodzi w skład grupy kapitałowej – roczne sprawozdanie o jej strukturze.

2. Towarzystwo dostarcza sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1:

1) pkt 1, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z badania;

2) pkt 2, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z badania, nie później niż na 15 dni przed terminem zwyczajnego walnego zgromadzenia akcjonariuszy towarzystwa, które zatwierdzi roczne sprawozdanie finansowe;

3) pkt 3, w terminie 3 miesięcy od zakończenia roku kalendarzowego, którego sprawozdanie dotyczy;

4) pkt 4, w terminie miesiąca od zakończenia roku kalendarzowego, którego sprawozdanie dotyczy.

3. Szczegółowy zakres sprawozdania, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 9. 1. Towarzystwo zarządzające funduszem zagranicznym lub unijnym AFI dostarcza organowi nadzoru roczne sprawozdanie finansowe funduszu zagranicznego lub unijnego AFI, wraz ze sprawozdaniem z badania.

2. Towarzystwo dostarcza sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z badania.

Oddział 2

Bieżące informacje

§ 10. 1. Towarzystwo dostarcza organowi nadzoru, w formie raportu bieżącego, informacje w zakresie:

1) kapitału własnego towarzystwa:

a) zmniejszenia wysokości kapitału własnego poniżej poziomu określonego zgodnie z art. 50 ust. 1–4 i ust. 4a pkt 1 ustawy oraz przepisami wydanymi na podstawie art. 50 ust. 10 ustawy,

b) wypowiedzenia albo rozwiązania umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej, o której mowa w art. 50 ust. 4a pkt 2 ustawy, albo zaprzestania spełniania przez taką umowę warunków, o których mowa w art. 15 rozporządzenia 231/2013, w przypadku gdy poziom kapitału własnego towarzystwa jest niższy od poziomu określonego zgodnie z art. 50 ust. 1–4 i ust. 4a pkt 1 ustawy oraz przepisami wydanymi na podstawie art. 50 ust. 10 ustawy,

c) dostosowania wysokości kapitału własnego do poziomu określonego zgodnie z art. 50 ust. 1–4 i ust. 4a pkt 1 ustawy oraz przepisami wydanymi na podstawie art. 50 ust. 10 ustawy w wyniku uzupełnienia wysokości tego kapitału lub zawarcia albo zmiany umowy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej, o której mowa w art. 50 ust. 4a pkt 2 ustawy,

d) podjęcia decyzji o obniżeniu poziomu kapitału własnego,

e) dokonania obniżenia kapitału własnego w wyniku podjęcia decyzji, o której mowa w lit. c,

f) nabycia akcji własnych;

2) działalności towarzystwa:

a) dokonania zmiany statutu towarzystwa,

b) zamiaru połączenia z innym towarzystwem albo inną spółką akcyjną,

c) połączenia z innym towarzystwem albo inną spółką akcyjną,

d) zamiaru podziału towarzystwa,

e) podziału towarzystwa,

f) złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości towarzystwa, oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości towarzystwa, ogłoszenia upadłości, odrzucenia wniosku o ogłoszenie upadłości, umorzenia postępowania upadłościowego, uchylenia postępowania upadłościowego, złożenia wniosku restrukturyzacyjnego, odmowy otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego, otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego, zatwierdzenia układu, odmowy zatwierdzenia układu, uchylenia układu, wygaśnięcia układu, umorzenia postępowania restrukturyzacyjnego, wszczęcia postępowania egzekucyjnego, umorzenia prowadzonej przeciwko towarzystwu egzekucji sądowej lub administracyjnej lub otwarcia likwidacji towarzystwa,

g) struktury akcjonariuszy na dzień rozpoczęcia działalności przez towarzystwo, i jej zmiany oraz składu akcjonariuszy po tej zmianie, a także zmiany w kapitale akcyjnym towarzystwa, zmiany pierwotnego podmiotu dominującego lub zawarcia porozumienia między akcjonariuszami;

3) dnia zakończenia prowadzenia przez towarzystwo działalności w zakresie:

a) przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, o której mowa w art. 45 ust. 3 pkt 1 ustawy,

b) doradztwa inwestycyjnego, o której mowa w art. 45 ust. 3 pkt 1a ustawy;

4) wszczęcia postępowania sądowego w sprawach cywilnych przeciwko towarzystwu, z wyjątkiem spraw z zakresu prawa pracy;

5) zatwierdzenia albo niezatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego towarzystwa;

6) podjęcia przez walne zgromadzenie akcjonariuszy towarzystwa uchwały o podziale zysku lub wypłacie dywidendy;

7) zarządzanych funduszy inwestycyjnych:

a) wpisu lub odmowy wpisu funduszu inwestycyjnego do rejestru funduszy inwestycyjnych innego niż fundusz, o którym mowa w art. 15 ust. 1a ustawy,

b) przejęcia zarządzania funduszem inwestycyjnym przez towarzystwo,

c) połączenia wewnętrznego lub krajowego funduszu inwestycyjnego otwartego lub specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego lub ich subfunduszy oraz połączenia funduszy inwestycyjnych zamkniętych aktywów niepublicznych,

d) przekształcenia specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego w fundusz inwestycyjny otwarty,

e) przekształcenia funduszy inwestycyjnych w jeden fundusz z wydzielonymi subfunduszami,

f) przekształcenia funduszu inwestycyjnego w nowy subfundusz istniejącego funduszu z wydzielonymi subfunduszami,

g) przydziału jednostek uczestnictwa nowego subfunduszu lub wpisania funduszu zdefiniowanej daty do ewidencji pracowniczych planów kapitałowych,

h) zmiany danych funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu:

– nazwy funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu,

– typu funduszu inwestycyjnego,

– czasu trwania funduszu inwestycyjnego,

i) wypowiedzenia albo rozwiązania umowy, o której mowa w art. 4 ust. 1a albo 1b ustawy;

8) osób związanych z działalnością towarzystwa:

a) składu zarządu i rady nadzorczej na dzień rozpoczęcia działalności przez towarzystwo,

b) zmiany w składzie zarządu, zawieszenia w czynnościach członków zarządu i zmiany danych osobowych członków zarządu,

c) nieudzielenia absolutorium członkowi zarządu,

d) odwołania, zmiany funkcji i zmiany danych osobowych członków rady nadzorczej,

e) w przypadku powołania komitetu audytu – zmiany w składzie komitetu audytu,

f) zmiany doradcy inwestycyjnego zatrudnionego w towarzystwie zgodnie z art. 45 ust. 4 pkt 1 ustawy albo jego danych osobowych,

g) zmiany maklera papierów wartościowych zatrudnionego w towarzystwie zgodnie z art. 45 ust. 4 pkt 3 ustawy albo jego danych osobowych,

h) zmiany osób zatrudnionych w towarzystwie i podmiotach, o których mowa w art. 46 ust. 1–3a ustawy, które mają istotny wpływ na działalność funduszu inwestycyjnego, w tym na jego decyzje inwestycyjne, albo ich danych osobowych,

i) powołania i odwołania kierownika komórki audytu wewnętrznego, kierownika komórki do spraw zarządzania ryzykiem i inspektora nadzoru oraz osoby odpowiedzialnej za kontakty z organem nadzoru w zakresie wykonywania obowiązków towarzystwa i funduszu inwestycyjnego;

9) zawarcia, zmiany zakresu, wypowiedzenia albo rozwiązania umów, na których podstawie towarzystwo powierzyło prowadzenie ksiąg rachunkowych funduszu inwestycyjnego, dokonywanie wyceny aktywów funduszu inwestycyjnego lub prowadzenie rejestru uczestników funduszu inwestycyjnego;

10) zmiany danych:

a) podmiotu, któremu towarzystwo powierzyło prowadzenie ksiąg rachunkowych funduszu inwestycyjnego, dokonywanie wyceny aktywów funduszu inwestycyjnego lub prowadzenie rejestru uczestników funduszu inwestycyjnego,

b) przedsiębiorcy lub przedsiębiorcy zagranicznego, któremu towarzystwo powierzyło wykonywanie czynności związanych z działalnością towarzystwa na podstawie art. 45a ust. 1 ustawy,

c) przedsiębiorcy lub przedsiębiorcy zagranicznego, któremu przedsiębiorca lub przedsiębiorca zagraniczny przekazał wykonywanie czynności związanych z działalnością towarzystwa na podstawie art. 45a ust. 4b i 4c ustawy.

2. Towarzystwo dostarcza raport bieżący w terminie 4 dni roboczych od dnia wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez towarzystwo informacji o tym zdarzeniu, a w przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i pkt 2 lit. f – w dniu roboczym następującym po dniu wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez towarzystwo informacji o tym zdarzeniu.

3. Szczegółowy zakres raportu bieżącego określa załącznik nr 3 do rozporządzenia.

§ 11. 1. Towarzystwo prowadzące działalność transgraniczną dostarcza organowi nadzoru, w formie raportu bieżącego, informacje w zakresie:

1) utworzenia funduszu zagranicznego i rozpoczęcia albo zaprzestania zarządzania funduszem zagranicznym;

2) dnia zakończenia pełnienia funkcji przedstawiciela funduszu zagranicznego, o którym mowa w art. 253 ust. 3 pkt 2 ustawy, wraz z podaniem nazw tego funduszu;

3) zawarcia, zmiany, wypowiedzenia albo rozwiązania umowy, o której mowa w art. 4 ust. 1a albo 1b ustawy;

4) nieprawidłowościach w jego działalności zgłoszonych towarzystwu przez właściwe organy nadzoru państwa członkowskiego.

2. Towarzystwo zarządzające funduszem zagranicznym lub unijnym AFI dostarcza raport bieżący w terminie 4 dni roboczych od dnia wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez towarzystwo, fundusz zagraniczny albo unijny AFI informacji o tym zdarzeniu.

3. Szczegółowy zakres raportu bieżącego określa załącznik nr 4 do rozporządzenia.

Rozdział 3

Okresowe sprawozdania i bieżące informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej funduszu inwestycyjnego

Oddział 1

Okresowe sprawozdania

§ 12. 1. Fundusz inwestycyjny otwarty i specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty dostarczają organowi nadzoru sprawozdania okresowe w formie sprawozdań miesięcznych, sprawozdania kwartalnego, sprawozdania półrocznego i sprawozdań rocznych.

2. Fundusz inwestycyjny zamknięty dostarcza organowi nadzoru sprawozdania okresowe w formie sprawozdania kwartalnego, sprawozdania półrocznego i sprawozdań rocznych.

§ 13. 1. Fundusz inwestycyjny otwarty i specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty dostarczają organowi nadzoru sprawozdania miesięczne:

1) zestawienie lokat, według stanu na ostatni dzień wyceny w miesiącu;

2) zestawienie transakcji funduszu inwestycyjnego;

3) informacje o wartości aktywów, wartości aktywów netto, wartości aktywów netto na każdą kategorię jednostek uczestnictwa oraz liczbie jednostek uczestnictwa w każdym dniu wyceny;

4) informacje o zmianie w kapitale funduszu inwestycyjnego;

5) informacje o produktach oferowanych w ramach funduszu inwestycyjnego, według stanu na ostatni dzień miesiąca.

2. Fundusz inwestycyjny dostarcza organowi nadzoru sprawozdanie miesięczne, o którym mowa w ust. 1:

1) pkt 1 i 2, w terminie 25 dni od zakończeniu miesiąca, którego sprawozdanie dotyczy;

2) pkt 3 i 4, w terminie do 10 dni od zakończenia miesiąca, którego sprawozdanie dotyczy;

3) pkt 5, w terminie do 20 dni od zakończenia miesiąca, którego sprawozdanie dotyczy.

3. Fundusz inwestycyjny dostarcza pierwsze sprawozdanie miesięczne za okres od dnia otwarcia ksiąg rachunkowych funduszu inwestycyjnego do końca miesiąca, w którym utworzono fundusz inwestycyjny.

4. Szczegółowy zakres sprawozdania miesięcznego, o którym mowa w ust. 1:

1) pkt 1, określa załącznik nr 5 do rozporządzenia;

2) pkt 2, określa załącznik nr 6 do rozporządzenia;

2) pkt 3, określa załącznik nr 7 do rozporządzenia;

3) pkt 4, określa załącznik nr 8 do rozporządzenia;

5) pkt 5, określa załącznik nr 9 do rozporządzenia

§ 14. 1. Fundusz inwestycyjny dostarcza organowi nadzoru sprawozdanie kwartalne:

1) bilans funduszu inwestycyjnego, według stanu na koniec kwartału;

2) rachunek wyniku z operacji, według stanu na koniec kwartału;

3) informacje uzupełniające do wybranych pozycji bilansu funduszu inwestycyjnego, w tym:

a) zestawienie transakcji reverse repo i buy-sell back, których fundusz inwestycyjny jest stroną, według stanu na koniec kwartału,

b) zestawienie transakcji repo i sell-buy back, według stanu na koniec kwartału,

c) zestawienie zaciągniętych pożyczek papierów wartościowych i krótkiej sprzedaży, według stanu na koniec kwartału,

d) w przypadku funduszu inwestycyjnego zamkniętego:

– zestawienie lokat według stanu na ostatni dzień wyceny w kwartale,

– zestawienie transakcji;

4) w przypadku funduszu inwestycyjnego otwartego i specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego – informacje o uczestnikach funduszu, według stanu na koniec kwartału.

2. Fundusz inwestycyjny dostarcza sprawozdanie kwartalne w terminie 25 dni od zakończeniu kwartału, którego sprawozdanie dotyczy.

3. Fundusz inwestycyjny dostarcza pierwsze sprawozdanie kwartalne za okres od dnia otwarcia ksiąg rachunkowych funduszu inwestycyjnego do końca kwartału, w którym utworzono fundusz inwestycyjny.

4. W przypadku otwarcia likwidacji funduszu inwestycyjnego sprawozdania kwartalne fundusz inwestycyjny sporządza za okres od pierwszego dnia kwartału, w którym została otwarta likwidacja funduszu inwestycyjnego, do dnia jej otwarcia i dostarcza w terminie 35 dni od dnia otwarcia likwidacji.

5. Szczegółowy zakres sprawozdania kwartalnego określa załącznik nr 10 do rozporządzenia.

§ 15. 1. Fundusz inwestycyjny dostarcza organowi nadzoru sprawozdania półroczne:

1) półroczne sprawozdanie finansowe funduszu inwestycyjnego;

2) w przypadku funduszu inwestycyjnego otwartego i specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego – informacje dotyczące podmiotów pośredniczących w zbywaniu lub odkupywaniu jednostek uczestnictwa, o których mowa w art. 32 ust. 1 i 2 ustawy, według stanu na koniec półrocza.

2. Fundusz inwestycyjny dostarcza sprawozdania półroczne w terminie 2 miesięcy od zakończenia pierwszego półrocza.

3. Szczegółowy zakres sprawozdania półrocznego, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, określa załącznik nr 11do rozporządzenia.

§ 16. 1. Fundusz inwestycyjny dostarcza organowi nadzoru sprawozdania roczne:

1) roczne sprawozdanie finansowe funduszu inwestycyjnego;

2) w przypadku funduszu inwestycyjnego otwartego i specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego – informacje dotyczące podmiotów pośredniczących w zbywaniu lub odkupywaniu jednostek uczestnictwa, o których mowa w art. 32 ust. 1 i 2 ustawy, według stanu na koniec roku;

3) w przypadku fundusz inwestycyjnego zamkniętego – informacje o dniach wyceny i dniach wykupu, które zgodnie z jego statutem mają lub, po spełnieniu kryteriów określonych w statucie, mogą mieć miejsce w dniach:

a) określonych w statucie,

b) następujących z częstotliwością określoną w statucie.

2. Sprawozdanie roczne, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, nie obejmuje dni wyceny i dni wykupu, których termin zależy od oświadczenia woli uczestnika funduszu inwestycyjnego, dla których statut funduszu inwestycyjnego nie wskazuje określonego dnia albo częstotliwości.

3. Fundusz inwestycyjny dostarcza sprawozdanie roczne, o którym mowa w ust. 1:

1) pkt 1, w terminie 4 miesięcy od zakończenia roku obrotowego;

2) pkt 2, w terminie 2 miesięcy od zakończenia roku obrotowego;

3) pkt 3, w terminie do dnia 15 stycznia roku następnego.

4. W przypadku zmiany statutu funduszu inwestycyjnego w zakresie określenia dni wyceny i dni wykupu certyfikatów inwestycyjnych w trakcie roku, fundusz inwestycyjny zamknięty dostarcza sprawozdanie roczne, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, uwzględniające wprowadzoną zmiany, w terminie 7 dni od dnia jej wejścia w życie.

5. Szczegółowy zakres sprawozdania rocznego, o którym mowa w ust. 1:

1) pkt 2, określa załącznik nr 12 do rozporządzenia;

2) pkt 3, określa załącznik nr 13 do rozporządzenia.

§ 17. Fundusz z wydzielonymi subfunduszami sporządza okresowe sprawozdania dla każdego subfunduszu, z tym że sprawozdanie półroczne, o którym mowa w § 15 ust. 1 pkt 1, i sprawozdanie roczne, o którym mowa w § 16 ust. 1 pkt 1, sporządza także dla tego funduszu.

Oddział 2

Bieżące informacje

§ 18. 1. Fundusz inwestycyjny dostarcza organowi nadzoru, w formie raportu bieżącego, informacje w zakresie:

1) przekroczenia ograniczeń inwestycyjnych wynikających z ustawy lub statutu funduszu inwestycyjnego, dostosowania aktywów funduszu inwestycyjnego do tych ograniczeń oraz zwiększenia tego przekroczenia, z wyjątkiem przypadków, w których przekroczenie albo jego zwiększenie jest spowodowane wyłącznie przez:

a) zmianę cen, kursów lub wartości składników lokat funduszu inwestycyjnego,

b) zmianę wartości aktywów funduszu inwestycyjnego pomiędzy dniem zawarcia transakcji nabycia składnika lokat innego niż składnik lub składniki, których dotyczy przekroczenie albo jego zwiększenie, a dniem rozliczenia transakcji, związaną z obowiązkiem jej ujęcia w księgach rachunkowych w dniu zawarcia umowy,

c) zmianę wartości aktywów funduszu inwestycyjnego wynikającą z transakcji repo i sell-buy back składnika lokat innego niż składnik lub składniki, których dotyczy przekroczenie albo jego zwiększenie,

d) zmianę wartości aktywów funduszu inwestycyjnego spowodowaną przez zmianę w kapitale wpłaconym lub wypłaconym,

e) zaksięgowanie dywidendy;

2) dokonania:

a) podziału albo połączenia jednostek uczestnictwa albo certyfikatów inwestycyjnych,

b) wypłaty na rzecz uczestników funduszu inwestycyjnego dochodów z tytułu zysków lub innych pożytków z inwestycji,

c) wypłaty przychodów ze zbycia lokat;

3) zawarcia albo rozwiązania umowy:

a) o wykonywanie funkcji depozytariusza funduszu inwestycyjnego,

b) z podmiotem prowadzącym rejestr uczestników funduszu inwestycyjnego,

c) z firmą audytorską o badanie lub przegląd sprawozdań finansowych funduszu inwestycyjnego lub umowy o wykonanie innych usług dotyczących tych sprawozdań;

4) niezatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego funduszu inwestycyjnego;

5) w przypadku funduszu inwestycyjnego, który rozpoczął działalność w trakcie roku obrotowego – podjęcia decyzji w sprawie połączenia ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym za następny okres sprawozdawczy;

6) wszczęcia przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej postępowania dotyczącego zobowiązań lub wierzytelności funduszu inwestycyjnego, z wyjątkiem roszczeń nieprzekraczających 10% wartości aktywów netto funduszu inwestycyjnego, który zgodnie z realizowaną polityką inwestycyjną dokonuje lokat w wierzytelności;

7) zawarcia przez fundusz inwestycyjny, fundusz zagraniczny lub unijny AFI umowy, której przedmiotem są papiery wartościowe lub prawa majątkowe, z innym funduszem inwestycyjnym, funduszem zagranicznym lub unijnym AFI zarządzanym przez to samo towarzystwo lub z towarzystwem, które nim zarządza, działającym we własnym imieniu na rachunek zbiorczego portfela papierów wartościowych, lub z klientem, dla którego towarzystwo wykonuje usługi zarządzania portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa ilość instrumentów finansowych;

8) niedokonania wyceny wartości aktywów funduszu inwestycyjnego w terminach określonych w statucie funduszu inwestycyjnego;

9) błędnej wyceny wartości aktywów netto przypadającej na jednostkę uczestnictwa albo certyfikat inwestycyjny.

2. Fundusz inwestycyjny dostarcza raport bieżący w terminie 4 dni roboczych od dnia wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez fundusz inwestycyjny informacji o tym zdarzeniu.

3. Szczegółowy zakres raportu bieżącego określa załącznik nr 14 do rozporządzenia.

§ 19. 1. Fundusz inwestycyjny otwarty i specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty dostarczają organowi nadzoru, w formie raportu bieżącego, informacje o zawieszeniu lub wznowieniu zbywania lub odkupywania jednostek uczestnictwa.

2. Fundusz inwestycyjny dostarcza raport bieżący w terminie 4 dni roboczych od dnia wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez fundusz inwestycyjny informacji o tym zdarzeniu.

3. Szczegółowy zakres raportu bieżącego określa załącznik nr 15 do rozporządzenia.

§ 20. 1. Fundusz inwestycyjny zamknięty dostarcza organowi nadzoru, w formie raportu bieżącego, informacje w zakresie:

1) wartości aktywów netto i wartości aktywów netto na certyfikat inwestycyjny oraz liczby certyfikatów inwestycyjnych w dniu wyceny;

2) emisji certyfikatów inwestycyjnych dotyczące:

a) sporządzenia warunków emisji,

b) odstąpienia od przeprowadzenia emisji,

c) dokonania wpłaty do funduszu inwestycyjnego przez uczestnika, któremu certyfikaty inwestycyjne zostały wydane bez opłacenia całości ceny emisyjnej,

d) niedokonania w terminie wpłaty do funduszu inwestycyjnego przez uczestnika, któremu certyfikaty inwestycyjne zostały wydane bez opłacenia całości ceny emisyjnej,

e) niedojścia emisji do skutku;

3) zdarzeń, które mają wpływ na kapitał funduszu inwestycyjnego, dotyczące:

a) wykupu certyfikatów inwestycyjnych albo upływu dnia wykupu, który nie został zrealizowany,

b) zakończenia zapisów na certyfikaty inwestycyjne i przydziału certyfikatów inwestycyjnych,

c) wniesienia do funduszu inwestycyjnego papierów wartościowych, udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością lub praw, o których mowa w art. 147 ust. 1 pkt 1 lit. a i b oraz pkt 2 ustawy,

d) dokonania przez towarzystwo dopłaty do kapitału funduszu inwestycyjnego,

e) umorzenia certyfikatów inwestycyjnych niezwiązanego z wykupem;

4) zgromadzenia inwestorów funduszu inwestycyjnego, którego przedmiotem obrad były czynności określone w art. 144 ust. 3 ustawy, wraz z kopiami podjętych uchwał oraz projektów uchwał, które nie zostały podjęte.

2. Fundusz inwestycyjny dostarcza raport bieżący w terminie 4 dni roboczych od dnia wystąpienia zdarzenia lub powzięcia przez fundusz inwestycyjny informacji o tym zdarzeniu, z tym że w zakresie określonym w ust. 1:

1) pkt 1, fundusz inwestycyjny dostarcza raport bieżący w terminie 4 dni roboczych od zakończenia miesiąca, w którym miał miejsce dzień wyceny;

2) pkt 3, fundusz inwestycyjny dostarcza raport bieżący do 10. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wystąpiło zdarzenie.

3. Szczegółowy zakres raportu bieżącego określa załącznik nr 16 do rozporządzenia.

§ 21. Fundusz z wydzielonymi subfunduszami sporządza raport bieżący dla każdego subfunduszu, z tym że informacje, o których mowa w § 18 ust. 1:

1. pkt 1 i 4, sporządza dla funduszu z wydzielonymi subfunduszami i subfunduszy;
2. pkt 3, 6 i 7 oraz § 20 ust. 1 pkt 4, sporządza wyłącznie dla funduszu z wydzielonymi subfunduszami.

§ 22. 1. Fundusz inwestycyjny prowadzący działalność transgraniczną dostarcza organowi nadzoru, w formie raportu bieżącego, informacje w zakresie nieprawidłowości w jego działalności zgłoszonych funduszowi przez właściwe organy nadzoru państwa członkowskiego, w terminie 4 dni roboczych od dnia otrzymania takiego zgłoszenia.

2. Szczegółowy zakres raportu bieżącego określa załącznik nr 17 do rozporządzenia.

Rozdział 4

Sprawozdania okresowe i bieżące informacje dotyczące działalności i sytuacji finansowej funduszu inwestycyjnego w likwidacji

Oddział 1

Sprawozdania okresowe

§ 23. Fundusz inwestycyjny w likwidacji dostarcza organowi nadzoru sprawozdania okresowe w formie sprawozdania miesięcznego i sprawozdań półrocznych.

§ 24. 1. Fundusz inwestycyjny w likwidacji dostarcza organowi nadzoru sprawozdanie miesięczne:

1) zestawienie lokat według stanu na ostatni dzień wyceny w miesiącu;

2) zestawienie transakcji funduszu;

3) informacje o umorzeniu jednostek uczestnictwa albo certyfikatów inwestycyjnych;

4) sumę zobowiązań ogółem, zobowiązań zaspokojonych oraz zobowiązań pozostających do zaspokojenia, w podziale na zobowiązania wobec uczestników funduszu inwestycyjnego oraz innych podmiotów;

5) koszty likwidacji, w tym wynagrodzenie wypłacone likwidatorowi, w podziale na koszty poniesione przez fundusz inwestycyjny i towarzystwo, a w przypadku, o którym mowa w art. 68 ust. 1 ustawy – koszty poniesione przez depozytariusza.

2. W przypadku likwidacji funduszu z wydzielonymi subfunduszami dane zawarte w sprawozdaniu miesięcznym podaje się również w podziale na subfundusze.

3. Fundusz inwestycyjny w likwidacji dostarcza sprawozdanie miesięczne w terminie 25 dni od zakończenia miesiąca.

4. Szczegółowy zakres sprawozdania miesięcznego określa załącznik nr 18 do rozporządzenia.

§ 25. 1. Fundusz inwestycyjny w likwidacji dostarcza organowi nadzoru sprawozdania półroczne:

1) sporządzoną przez likwidatora informację półroczną o stanie likwidacji funduszu zawierającą:

a) informację o umorzeniu jednostek uczestnictwa albo certyfikatów inwestycyjnych,

b) informację o wartości aktywów netto na jednostkę uczestnictwa albo wartości aktywów netto na certyfikat inwestycyjny, według stanu na dzień sporządzenia informacji półrocznej o stanie likwidacji funduszu,

c) sumę zobowiązań ogółem, zobowiązań zaspokojonych oraz zobowiązań pozostających do zaspokojenia,

d) koszty likwidacji, w tym wynagrodzenie wypłacone likwidatorowi, w podziale na koszty poniesione przez fundusz inwestycyjny i towarzystwo, a w przypadku, o którym mowa w art. 68 ust. 1 ustawy – koszty poniesione przez depozytariusza;

2) bilans zawierający dane według stanu na koniec półrocza;

3) rachunek wyniku z operacji zawierający dane według stanu na koniec półrocza.

2. W przypadku likwidacji funduszu z wydzielonymi subfunduszami dane zawarte w sprawozdaniu półrocznym podaje się również w podziale na subfundusze.

3. Fundusz inwestycyjny w likwidacji sporządza sprawozdanie półroczne, o którym mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, po raz pierwszy za okres 6 miesięcy liczony od dnia otwarcia likwidacji.

4. Fundusz inwestycyjny w likwidacji dostarcza sprawozdanie półroczne, o którym mowa w:

1) ust. 1 pkt 1, w terminie 4 dni roboczych od dnia ogłoszenia przez likwidatora informacji półrocznej o stanie likwidacji funduszu;

2) ust. 1 pkt 2 i 3, w terminie 25 dni od zakończenia ostatniego miesiąca w półroczu.

5. Szczegółowy zakres sprawozdania półrocznego, o którym mowa w ust. 1:

1) pkt 1, określa załącznik nr 19 do rozporządzenia;

2) pkt 2 i 3, określa załącznik nr 20 do rozporządzenia.

Oddział 2

Bieżące informacje

§ 26. 1. Fundusz inwestycyjny w likwidacji dostarcza organowi nadzoru, w formie raportu bieżącego:

1) informację o dniu otwarcia likwidacji funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu wraz z ogłoszeniem o otwarciu likwidacji;

2) sprawozdanie finansowe na dzień otwarcia likwidacji funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu, wraz ze sprawozdaniem z badania;

3) harmonogram i sposób dokonywania czynności związanych z likwidacją funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu, wraz z informacją o:

a) sposobie i kolejności dokonywania uczestnikom funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu wypłat z tytułu posiadania poszczególnych serii certyfikatów inwestycyjnych lub certyfikatów podporządkowanych,

b) sposobie podejmowania decyzji dotyczących zbycia aktywów funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu oraz ściągnięcia jego należności, a także sposobie i kolejności dokonywania wypłat środków pieniężnych wierzycielom i uczestnikom funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu,

c) sumie zobowiązań funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu na dzień otwarcia likwidacji, wraz z listą wierzycieli znanych funduszowi inwestycyjnemu lub subfunduszowi,

d) sumie zobowiązań funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu na dzień następujący po dniu, do którego wierzyciele powinni zgłosić roszczenia wobec funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu;

4) informacje o nieustaleniu wartości aktywów netto na jednostkę uczestnictwa albo wartości aktywów netto na certyfikat inwestycyjny, według stanu na dzień sporządzenia informacji półrocznej o stanie likwidacji funduszu, a w przypadku funduszu inwestycyjnego zamkniętego, którego certyfikaty są notowane na rynku regulowanym albo w alternatywnym systemie obrotu – w dniach wyceny przypadających od dnia otwarcia likwidacji do dnia zakończenia notowań certyfikatów inwestycyjnych;

5) informacje o dokonaniu błędnej wyceny wartości aktywów netto przypadającej na jednostkę uczestnictwa albo certyfikat inwestycyjny przy jej ustalaniu na potrzeby sporządzenia sprawozdania półrocznego;

6) sprawozdanie finansowe funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu sporządzone przez likwidatora na dzień zamknięcia likwidacji funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu;

7) zbadane sprawozdanie finansowe funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu sporządzone na dzień zamknięcia likwidacji funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu, wraz ze sprawozdaniem z badania;

8) kopię wniosku o wykreślenie funduszu inwestycyjnego z rejestru funduszy inwestycyjnych;

9) informację o dniu wykreślenia funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu z rejestru funduszy inwestycyjnych, wraz z kopią postanowienia sądu.

2. Fundusz inwestycyjny w likwidacji dostarcza raport bieżący w terminie 4 dni roboczych od dnia wystąpienia zdarzenia lub sporządzenia lub otrzymania dokumentów.

3. Szczegółowy zakres raportu bieżącego, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, 3–5 i 9 określa załącznik nr 21 do rozporządzenia.

Rozdział 5

Przepis przejściowy i końcowy

§ 27. Przepisy rozporządzenia mają po raz pierwszy zastosowanie do:

1) zdarzeń, z którymi wiąże się obowiązek przekazania raportu bieżącego, które wystąpiły lub o których towarzystwo, fundusz inwestycyjny albo fundusz inwestycyjny w likwidacji powziął informację po dniu wejścia w życie rozporządzenia;

2) informacji przekazywanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w roku 2024, dla których termin przekazania przypada po dniu wejścia w życie rozporządzenia.

§ 28. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.[[2]](#footnote-2))

Minister Finansów

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM, LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko – Zastępca Dyrektora Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/– podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

1. ) Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 939). [↑](#footnote-ref-1)
2. ) Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie okresowych sprawozdań oraz bieżących informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej towarzystw funduszy inwestycyjnych i funduszy inwestycyjnych dostarczanych przez te podmioty Komisji Nadzoru Finansowego (Dz. U. poz. 1285), które traci moc z dniem 1 stycznia 2024 r. w związku z art. 81 pkt 6 ustawy z dnia 7 października 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu uproszczenia procedur administracyjnych dla obywateli i przedsiębiorców (Dz. U. poz. 2185). [↑](#footnote-ref-2)