



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 29.1.2014 r.
COM(2014) 40 final

ANNEX 1

ZAŁĄCZNIK

**Informacje dla inwestorów na temat transakcji finansowania papierów wartościowych i
innych struktur finansowania stosowanych przez UCITS i AIF**

Wniosek

ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY

**w sprawie zgłaszania transakcji finansowania papierów wartościowych oraz
przejrzystości tych transakcji**

ZAŁĄCZNIK

Sekcja A – Informacje, które należy przedstawiać w rocznych i półrocznych sprawozdaniach UCITS oraz w rocznych sprawozdaniach AFI

Dane ogólne:

- kwota pożyczonych papierów wartościowych i towarów wyrażona jako odsetek całkowitych aktywów mogących być przedmiotem pożyczki;
- kwota aktywów będących przedmiotem poszczególnych rodzajów transakcji finansowania papierów wartościowych oraz poszczególnych rodzajów innych struktur finansowania wyrażona jako kwota bezwzględna i jako odsetek aktywów zarządzanych przez fundusz.

Dane dotyczące koncentracji:

- 10 najważniejszych papierów wartościowych i towarów otrzymanych jako zabezpieczenie według emitenta, w odniesieniu do wszystkich rodzajów transakcji finansowania papierów wartościowych i innych struktur finansowania;
- 10 najważniejszych kontrahentów odrębnie dla poszczególnych rodzajów transakcji finansowania papierów wartościowych i innych struktur finansowania.

Zbiorcze dane dotyczące transakcji odrębnie dla poszczególnych rodzajów transakcji finansowania papierów wartościowych i innych struktur finansowania – w podziale na poniższe kategorie:

- rodzaj i jakość zabezpieczeń;
- profil zapadalności zabezpieczeń w podziale na następujące przedziały zapadalności: poniżej jednego dnia, od jednego dnia do jednego tygodnia, od jednego tygodnia do jednego miesiąca, od jednego miesiąca do trzech miesięcy, od trzech miesięcy do jednego roku, powyżej jednego roku, nieokreślony termin zapadalności;
- waluta zabezpieczeń;
- profil zapadalności transakcji w podziale na następujące przedziały zapadalności: poniżej jednego dnia, od jednego dnia do jednego tygodnia, od jednego tygodnia do jednego miesiąca, od jednego miesiąca do trzech miesięcy, od trzech miesięcy do jednego roku, powyżej jednego roku, nieokreślony termin zapadalności transakcji;
- państwo, w którym znajduje się siedziba każdego kontrahenta;
- rozliczenie i rozrachunek (np. trójstronne, kontrahent centralny, dwustronne).

Dane dotyczące ponownego wykorzystania i lombardowania zabezpieczeń gotówkowych:

- odsetek otrzymanych zabezpieczeń wykorzystanych ponownie lub lombardowanych, w porównaniu z maksymalną kwotą określoną w prospekcie lub w informacjach ujawnianych inwestorom;
- informacje na temat wszelkich ograniczeń w zakresie rodzaju papierów wartościowych i towarów, które mogą być lombardowane lub ponownie wykorzystywane;
- zyski funduszu z tytułu reinwestowanych zabezpieczeń gotówkowych.

Przechowywanie zabezpieczeń otrzymanych przez fundusz w ramach transakcji finansowania papierów wartościowych i innych struktur finansowania

Liczba powierników i kwota stanowiących zabezpieczenie aktywów przechowywanych przez każdego z nich.

Przechowywanie zabezpieczeń przekazanych przez fundusz w ramach transakcji finansowania papierów wartościowych i innych struktur finansowania

Odsetek zabezpieczeń posiadanych na odrębnych lub na wspólnych rachunkach oraz na wszelkich pozostałych rachunkach.

Dane dotyczące rentowności i kosztów poszczególnych rodzajów transakcji finansowania papierów wartościowych i poszczególnych rodzajów innych struktur finansowania w podziale na fundusze, zarządzających funduszami i podmioty pośredniczące (tzw. „agent lenders”), w wartościach bezwzględnych i jako odsetek łącznych zysków z danego rodzaju transakcji finansowania papierów wartościowych i danego rodzaju innej struktury finansowania

Sekcja B – Informacje, które należy zamieścić w prospekcie UCITS i informacjach ujawnianym przez AFI inwestorom:

- ogólny opis transakcji finansowania papierów wartościowych i innych struktur finansowania stosowanych przez fundusz i uzasadnienie ich stosowania;
- ogólne, podlegające zgłaszaniu dane dotyczące poszczególnych rodzajów transakcji finansowania papierów wartościowych i poszczególnych rodzajów innych struktur finansowania;
 - rodzaje aktywów, które mogą być przedmiotem tych transakcji i struktur;
 - maksymalny odsetek zarządzanych aktywów, które mogą być przedmiotem transakcji i struktur;
 - szacowany odsetek zarządzanych aktywów, które będą przedmiotem poszczególnych rodzajów transakcji i struktur;
- kryteria wyboru kontrahentów (w tym status prawny, państwo, w którym znajduje się ich siedziba, minimalny rating kredytowy);
- akceptowane zabezpieczenia: opis akceptowanych zabezpieczeń w odniesieniu do rodzajów aktywów, emitenta, terminu zapadalności, płynności, a także zasad dywersyfikacji i korelacji zabezpieczeń;
- wycena zabezpieczeń: opis stosowanej metody wyceny zabezpieczeń i jej uzasadnienie oraz informacja, czy stosowana jest codzienna wycena według wartości rynkowej i codzienne zmienne depozyty zabezpieczające;
- zarządzanie ryzykiem: opis ryzyk związanych z transakcjami finansowania papierów wartościowych i innymi strukturami finansowania, jak również ryzyk związanych z zarządzaniem zabezpieczeniami, takimi jak ryzyko operacyjne, płynności, kontrahenta, przechowywania i ryzyko prawne;
- opis sposobu przechowywania pożyczonych aktywów oraz otrzymanych zabezpieczeń (depozytariusz funduszu);
- zasady podziału zysków z transakcji finansowania papierów wartościowych i innych struktur finansowania: wskazanie odsetka zysków, który trafia do funduszu,

zarządzającego funduszem lub osób trzecich (podmiotów pośredniczących, np. tzw. „agent lenders”).