

1236**ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW**

z dnia 18 września 2001 r.

w sprawie szczegółowej treści warunków emisji certyfikatów inwestycyjnych specjalistycznego funduszu inwestycyjnego zamkniętego, które nie podlegają obowiązkowi wprowadzenia do publicznego obrotu.

Na podstawie art. 102k ust. 3 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 139, poz. 933, z 1999 r. Nr 72, poz. 801 oraz z 2000 r. Nr 103, poz. 1099 i Nr 114, poz. 1192) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółową treść warunków emisji certyfikatów inwestycyjnych specjalistycznego funduszu inwestycyjnego zamkniętego, które nie podlegają obowiązkowi wprowadzenia do publicznego obrotu.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 28 sierpnia 1997 r. o funduszach inwestycyjnych,
- 2) ustawie o rachunkowości — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014, z 1999 r. Nr 9, poz. 75 i Nr 83, poz. 931, z 2000 r. Nr 60, poz. 703, Nr 94, poz. 1037 i Nr 113, poz. 1186 oraz z 2001 r. Nr 102, poz. 1117 i Nr 111, poz. 1195),
- 3) Komisji — rozumie się przez to Komisję Papierów Wartościowych i Giełd,
- 4) funduszu lub emitencie — rozumie się przez to specjalistyczny fundusz inwestycyjny zamknięty emitujący certyfikaty inwestycyjne, które nie podlegają obowiązkowi wprowadzenia do publicznego obrotu,
- 5) certyfikacie inwestycyjnym — rozumie się przez to certyfikat inwestycyjny emitowany przez specjalistyczny fundusz inwestycyjny zamknięty, który nie podlega obowiązkowi wprowadzenia do publicznego obrotu,
- 6) towarzystwie — rozumie się przez to towarzystwo funduszy inwestycyjnych, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy,
- 7) domu maklerskim — rozumie się przez to dom maklerski lub bank prowadzący działalność maklerską,
- 8) podmiocie dominującym — rozumie się przez to podmiot dominujący w rozumieniu ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715, z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 702 i 703, Nr 94, poz. 1037, Nr 103, poz. 1099, Nr 114, poz. 1191, Nr 116, poz. 1216 i Nr 122, poz. 1315 oraz z 2001 r. Nr 110, poz. 1189),
- 9) sprawozdaniu finansowym — rozumie się przez to sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień bilansowy, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.

§ 3. Warunki emisji powinny zawierać prawdziwe, rzetelne i kompletne informacje o emitencie i innych wskazanych w rozporządzeniu osobach, ich sytuacji majątkowej, finansowej i prawnej oraz o certyfikatach inwestycyjnych objętych warunkami emisji.

§ 4. Warunki emisji sporządza się w języku polskim.

§ 5. 1. Stosowanie skrótów w treści warunków emisji jest dopuszczalne, jeżeli są powszechnie stosowane w języku polskim albo są pisane wielką literą oraz zostały zdefiniowane w rozdziale „Załączniki” jako ostatni punkt warunków emisji.

2. W treści warunków emisji sformułowania zawodowe (profesjonalne), które mogą być niejasne dla nabywców papierów wartościowych niezwiązanych zawodowo z działalnością emitenta lub z rynkiem kapitałowym, powinny zostać zdefiniowane zgodnie z ust. 1.

§ 6. Wszelkie informacje, stanowiące treść warunków emisji, zamieszcza się według kolejności określonej w rozporządzeniu. Jeżeli wymóg przedstawienia określonych danych nie ma zastosowania, w treści warunków emisji powinno to zostać wyraźnie wskazane.

§ 7. 1. Informacje finansowe przedstawione w warunkach emisji należy ujawniać w tysiącach złotych, chyba że charakter i istotność pozycji wymagają innej dokładności. W takim przypadku w nazwie pozycji należy określić, z jaką dokładnością ujawnia się poszczególne informacje.

2. Informacje podlegające przeliczeniu na euro i ujawnieniu w warunkach emisji przelicza się na euro według następujących zasad:

- 1) poszczególne pozycje bilansu przelicza się na euro według średniego kursu ustalonego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski,
- 2) poszczególne pozycje rachunku wyniku z operacji przelicza się na euro według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski dla waluty, w której zostały sporządzone informacje podlegające przeliczeniu, na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca roku obrotowego,
- 3) różnice kursowe powstałe z przeliczenia wyniku finansowego netto, zgodnie z zasadami określonymi w pkt 1 i 2, wykazuje się jako oddzielną pozycję kapitału własnego „różnice kursowe z przeliczenia waluty”.

Rozdział 2

Warunki emisji certyfikatów inwestycyjnych, które nie podlegają obowiązkowi wprowadzenia do publicznego obrotu

§ 8. 1. Warunki emisji składają się z następujących części:

- 1) „Wstępu”,
- 2) rozdziału „Czynniki ryzyka”,
- 3) rozdziału „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w warunkach emisji”,
- 4) rozdziału „Dane o emisji”,
- 5) rozdziału „Dane o emitencie”,

- 6) rozdziału „Dane o działalności emitenta oraz o depozytariuszu”,
- 7) rozdziału „Dane o towarzystwie, osobach zarządzających i znacznych akcjonariuszach”,
- 8) rozdziału „Oceny emitenta”,
- 9) rozdziału „Sprawozdanie finansowe”,
- 10) rozdziału „Informacje dodatkowe”,
- 11) rozdziału „Załączniki”.

2. W przypadku pierwszej emisji certyfikatów inwestycyjnych emitenta, w warunkach emisji nie zamieszcza się rozdziałów, o których mowa w ust. 1 pkt 8 i 9.

§ 9. We „Wstępie” zamieszcza się:

- 1) tytuł „Warunki emisji certyfikatów inwestycyjnych”,
- 2) nazwę, siedzibę i adres emitenta wraz z numerami telekomunikacyjnymi,
- 3) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji certyfikatów inwestycyjnych oferowanych na podstawie warunków emisji oraz wskazanie, czy certyfikaty imienne są uprzywilejowane w zakresie prawa głosu,
- 4) cenę emisyjną oferowanych certyfikatów inwestycyjnych, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia, albo sposób jej ustalenia, a w przypadku:
 - a) emisji dokonywanej w trybie art. 102j pkt 1 ustawy — tryb i termin podania ceny do wiadomości osób, do których została skierowana propozycja nabycia certyfikatów,
 - b) emisji dokonywanej w trybie art. 102j pkt 2 ustawy — tryb i termin podania ceny do publicznej wiadomości,
- 5) określenie terminu rozpoczęcia i zakończenia przyjmowania zapisów na certyfikaty inwestycyjne, wskazanie miejsc i sposobu przyjmowania zapisów, określenie zasad przydziału oferowanych certyfikatów inwestycyjnych,
- 6) wskazanie głównych czynników ryzyka wraz ze wskazaniem miejsca zamieszczenia w warunkach emisji punktu zawierającego ich szczegółowy opis,
- 7) wskazanie, że emisja certyfikatów inwestycyjnych odbywa się na warunkach i zgodnie z zasadami określonymi w warunkach emisji, jak również że warunki emisji są jedynym prawnie wiążącym dokumentem zawierającym informacje o ofercie i emitencie,
- 8) datę i miejsce sporządzenia warunków emisji, z oznaczeniem daty ważności warunków emisji oraz daty, do której informacje aktualizujące warunki emisji zostały zamieszczone w ich treści,
- 9) określenie form, miejsc i terminów, w których warunki emisji oraz załączniki i inne wskazane dokumenty będą udostępnione publicznie w przypadku emisji dokonywanej w trybie art. 102j pkt 2 ustawy,

- 10) wskazanie trybu, w jakim informacje o zmianie danych zawartych w warunkach emisji, w okresie ich ważności, będą podawane do wiadomości osób, do których została skierowana propozycja nabycia certyfikatów, w przypadku emisji dokonywanej w trybie art. 102j pkt 1 ustawy, albo do publicznej wiadomości, w przypadku emisji dokonywanej w trybie art. 102j pkt 2 ustawy,
- 11) wskazanie, czy emitent w trakcie roku obrotowego będzie udostępniał uczestnikom informacje o swojej działalności, wskazanie zakresu tych informacji oraz terminów i miejsc, w których informacje te będą dostępne,

- 12) spis treści zawierający listę rozdziałów i podstawowych punktów warunków emisji ze wskazaniem numeru strony.

§ 10. W rozdziale „Czynniki ryzyka” zamieszcza się:

- 1) wskazanie czynników powodujących wysokie ryzyko dla nabywcy certyfikatu inwestycyjnego, a w szczególności wskazanie czynników związanych bezpośrednio z działalnością emitenta, oraz czynników związanych z otoczeniem, w jakim prowadzi on działalność,
- 2) informacje, że do oceny ryzyka związanego z nabywaniem certyfikatów inwestycyjnych jest niezbędne zapoznanie się z treścią statutu funduszu,
- 3) wskazanie podstawowych czynników mających wpływ na cenę emisyjną oferowanych certyfikatów inwestycyjnych oraz zasad jej ustalenia.

§ 11. W rozdziale „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w warunkach emisji” zamieszcza się wskazanie osób odpowiedzialnych za informacje zawarte w warunkach emisji oraz ich własnoręcznie podpisane oświadczenia o odpowiedzialności, z przedstawieniem:

- 1) w przypadku emitenta:
 - a) imion i nazwisk oraz funkcji osób fizycznych, działających w imieniu emitenta,
 - b) imion i nazwisk oraz funkcji osób odpowiedzialnych za prowadzenie rachunkowości emitenta — jeżeli są to osoby inne niż wymienione w lit. a),
 - c) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. a) i b), stwierdzającego, że informacje zawarte w warunkach emisji są prawdziwe i rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w warunkach emisji jest wymagane przepisami prawa, a także że wedle najlepszej wiedzy tych osób nie istnieją, poza ujawnionymi w warunkach emisji, istotne zobowiązania emitenta ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową emitenta oraz osiągnięte przez niego wyniki finansowe,

- 2) w przypadku podmiotów sporządzających warunki emisji, dla każdego sporządzającego oddzielnie:
- nazwy (firmy) oraz siedziby i adresu sporządzającego warunki emisji, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej i strony internetowej),
 - imion i nazwisk oraz funkcji osób fizycznych, działających w imieniu sporządzającego warunki emisji, przy czym ograniczenie odpowiedzialności tych osób do poszczególnych części warunków emisji jest dopuszczalne wyłącznie, gdy za każdą część warunków emisji odpowiada wyraźnie wskazana osoba,
 - opisu powiązań sporządzającego warunki emisji oraz osób fizycznych działających w imieniu sporządzającego warunki emisji z emitentem,
 - własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b), stwierdzającego, że informacje zawarte w warunkach emisji są prawdziwe i rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w warunkach emisji jest wymagane przepisami prawa, a także że wedle najlepszej wiedzy tych osób nie istnieją, poza ujawnionymi w warunkach emisji, istotne zobowiązania emitenta ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową emitenta oraz osiągnięte przez niego wyniki finansowe.
- § 12. W rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się informacje dotyczące certyfikatów inwestycyjnych będących przedmiotem emisji, w tym:
- szczegółowe określenie rodzaju, liczby, ceny emisyjnej oraz łącznej wartości emitowanych certyfikatów inwestycyjnych i szacunkowych łącznych kosztów emisji, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia,
 - szczegółowe określenie rodzajów kosztów, jakie zostały zaliczone do wykazanych szacunkowych kosztów emisji, ze wskazaniem wysokości kosztów poniesionych na poszczególne ich rodzaje oraz metody rozliczenia tych kosztów w księgach rachunkowych emitenta,
 - określenie podstawy prawnej emisji certyfikatów inwestycyjnych, ze wskazaniem:
 - organu uprawnionego do podjęcia decyzji o emisji certyfikatów inwestycyjnych,
 - daty i formy oświadczenia o emisji,
 - wskazanie praw z certyfikatów inwestycyjnych, w tym prawa pierwszeństwa do objęcia certyfikatów inwestycyjnych kolejnej emisji przez dotychczasowych uczestników funduszu,
 - informacje o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem certyfikatami inwestycyjnymi,
 - wskazanie podmiotu, który zobowiązał się w umowie z towarzystwem lub emitentem do objęcia na własny rachunek całości lub części certyfikatów będących przedmiotem emisji, na które nie złożono zapisów w terminie ich przyjmowania, wraz ze wskazaniem liczby certyfikatów inwestycyjnych, jakie podmiot ten zobowiązał się objąć, oraz wysokości opłat stałych i prowizji dla tego podmiotu z tego tytułu,
 - określenie zasad dystrybucji oferowanych certyfikatów inwestycyjnych, w tym co najmniej wskazanie:
 - zasad, miejsc i terminów składania zapisów oraz terminu związania zapisem,
 - zasad, miejsc, terminów i sposobów dokonywania wpłat oraz skutków prawnych niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia wpłaty niepełnej,
 - terminów i szczegółowych zasad przydziału certyfikatów, w tym zasad przydziału certyfikatów w zamian za wniesione do funduszu papiery wartościowe lub udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością,
 - zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
 - trybu, w jakim informacje o dojściu lub niedojściu emisji do skutku będą podawane do wiadomości osób, do których została skierowana propozycja nabycia certyfikatów w trybie art. 102j pkt 1 ustawy, albo do publicznej wiadomości, w przypadku emisji dokonywanej w trybie art. 102j pkt 2 ustawy,
 - sposobu i terminu zwrotu dokonanych wpłat na objęcie certyfikatów inwestycyjnych w przypadku niedojścia emisji do skutku,
 - opis sytuacji, w których towarzystwo jest obowiązane niezwłocznie zwrócić wpłaty do funduszu wraz z odsetkami naliczonymi przez depozytariusza i pożytkami, jakie te wpłaty przyniosły,
 - wskazanie sposobu i szczegółowych warunków nabywania certyfikatów inwestycyjnych w celu ich umarzenia — jeżeli statut funduszu to przewiduje.
- § 13. W rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się:
- nazwę, siedzibę i adres emitenta wraz z numerami telekomunikacyjnymi, adresem poczty elektronicznej, identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej oraz numerem według właściwej identyfikacji podatkowej,
 - wskazanie czasu, na jaki emitent został utworzony,
 - datę i numer decyzji Komisji o udzieleniu zezwolenia na utworzenie emitenta,
 - wskazanie przepisów prawa, na podstawie których emitent został utworzony,

- 5) wskazanie sądu, który wydał postanowienie o wpisie emitenta do właściwego rejestru.

§ 14. W rozdziale „Dane o działalności emitenta oraz o depozytariuszu” zamieszcza się:

- 1) zwięzłe omówienie celów inwestycyjnych emitenta i jego polityki inwestycyjnej oraz wskazanie miejsc w statucie emitenta, w których są przedstawione zasady dywersyfikacji portfela inwestycyjnego emitenta oraz kryteria wyboru inwestycji w poszczególne lokaty,
- 2) informacje o otoczeniu, w jakim emitent prowadzi działalność, wraz z określeniem jego pozycji na rynku,
- 3) omówienie struktury portfela inwestycyjnego emitenta ze względu na płynność inwestycji,
- 4) opis działalności i polityki emitenta w zakresie:
 - a) papierów wartościowych,
 - b) wierzytelności,
 - c) udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością,
 - d) walut,
 - e) praw pochodnych od praw majątkowych będących przedmiotem lokat,
 - f) transakcji terminowych,
 - g) nieruchomości,
 - h) zaciągania pożyczek i kredytów na cele funduszu,
 - i) udzielania pożyczek,
 - j) inwestycji o podwyższonym ryzyku, z uwzględnieniem: kryteriów wyboru przedsiębiorstw, przewidywanego zaangażowania kapitałowego w poszczególne rodzaje przedsiębiorstw, polityki funduszu w zakresie zarządzania przedsiębiorstwami, w tym opracowywania strategii rozwoju przedsiębiorstw, przewidywanych sposobów zakończenia inwestycji,
 - k) towarów giełdowych w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (Dz. U. Nr 103, poz. 1099),
- 5) wskazanie miejsca w statucie funduszu, w którym znajduje się omówienie stosowanego przez fundusz sposobu dokonywania wyceny aktywów,
- 6) informacje o depozytariuszu, w tym:
 - a) firmę (nazwę), siedzibę i adres depozytariusza,
 - b) firmę (nazwę) i siedzibę podmiotu dominującego wobec depozytariusza, ze wskazaniem cech tej dominacji,
 - c) wysokość kapitałów własnych depozytariusza,
 - d) zakres obowiązków depozytariusza wobec uczestników funduszu,

- e) uprawnienia depozytariusza w zakresie reprezentowania interesów uczestników wobec towarzystwa.

§ 15. W rozdziale „Dane o towarzystwie, osobach zarządzających i znacznych akcjonariuszach” zamieszcza się:

- 1) nazwę (firmę), siedzibę i adres towarzystwa wraz z numerami telekomunikacyjnymi, identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej oraz numerem według właściwej identyfikacji podatkowej,
- 2) datę i numer decyzji Komisji o udzieleniu zezwolenia na utworzenie towarzystwa albo na wykonywanie działalności przez towarzystwo,
- 3) wskazanie numeru, pod którym towarzystwo zostało wpisane do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- 4) określenie rodzajów i wartości kapitałów (funduszy) własnych towarzystwa,
- 5) dane dotyczące utrzymania kapitałów własnych towarzystwa na poziomie wymaganym przepisami ustawy, w okresie ostatnich 3 lat,
- 6) dane o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez jednostki zależne co najmniej 20% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu towarzystwa lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem w szczególności:
 - a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska oraz siedziby lub miejsca zamieszkania,
 - b) rodzaju i liczby posiadanych akcji oraz liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy, z udziałem na posiadane bezpośrednio i pośrednio przez jednostki zależne,
 - c) prowadzonej działalności gospodarczej,
- 7) dane o osobach odpowiedzialnych za zarządzanie aktywami funduszu:
 - a) imię i nazwisko oraz stanowisko,
 - b) posiadane wykształcenie, kwalifikacje i zajmowane wcześniej stanowiska, wraz z opisem przebiegu pracy zawodowej,
 - c) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem emitenta, z oceną, czy jest w stosunku do niej konkurencyjna,
- 8) dane dotyczące domu maklerskiego, któremu towarzystwo zleciło zarządzanie portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią:
 - a) firmę, siedzibę i adres domu maklerskiego,
 - b) podstawę uprawnień do wykonywania czynności zarządzania portfelem inwestycyjnym funduszu,

- c) zakres świadczonych usług na rzecz funduszu,
- d) wskazanie imion, nazwisk oraz numerów licencji doradców inwestycyjnych zatrudnionych w domu maklerskim do czynności zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie.

§ 16. W rozdziale „Oceny emitenta” zamieszcza się ocenę istotnych czynników oraz nietypowych zdarzeń mających wpływ na wyniki z działalności operacyjnej emitenta za okres obrotowy ujawniony w rozdziale „Sprawozdanie finansowe”, z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub zdarzeń na osiągnięte wyniki.

§ 17. W rozdziale „Sprawozdanie finansowe” zamieszcza się:

- 1) opinię podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, że sprawozdanie finansowe jest prawidłowe i rzetelne oraz jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik z operacji emitenta, zawierającą następujące elementy:
 - a) tytuł opinii,
 - b) wskazanie adresatów opinii,
 - c) wskazanie, że forma prezentacji sprawozdania finansowego i zakres ujawnianych w nim danych są zgodne z wymogami ustawy o rachunkowości i przepisami o szczególnych zasadach rachunkowości funduszy inwestycyjnych,
 - d) wskazanie przepisów prawa lub standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone sprawozdanie finansowe zamieszczone w warunkach emisji,
 - e) wskazanie, że badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami środowiskowymi,
 - f) wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego zamieszczonego w warunkach emisji; w przypadku wydania opinii negatywnej — podanie powodów wydania takiej opinii; w przypadku opinii z zastrzeżeniami — szczegółowy opis zastrzeżeń oraz ocenę ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta,
 - g) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i numery uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwę (firmę) i siedzibę podmiotu uprawnionego oraz imię, nazwisko i miejsce zamieszkania osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
 - h) datę i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. g),
- 2) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego, za-

mieszczonego w warunkach emisji, oraz opinii, o której mowa w pkt 1,

- 3) wskazanie średnich kursów wymiany złoteo, w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, w stosunku do euro, ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:
 - a) kursu obowiązującego na ostatni dzień okresu sprawozdawczego,
 - b) kursu średniego w okresie sprawozdawczym, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym,
- 4) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku wyniku z operacji, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych dla tego przeliczenia,
- 5) sprawozdanie finansowe emitenta za ostatni rok obrotowy,
- 6) zestawienie i objaśnienie różnic między danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, zamieszczonych w warunkach emisji, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi, w okresie ostatnich trzech lat obrotowych, sprawozdaniami finansowymi, w dodatkowej nocie objaśniającej,
- 7) wskazanie miejsca, gdzie można zapoznać się ze sprawozdaniami finansowymi emitenta za poprzednie okresy obrotowe.

§ 18. W rozdziale „Informacje dodatkowe” zamieszcza się inne niż określone w § 9—17 dane, mające według emitenta znaczenie dla projektowanej emisji.

§ 19. W rozdziale „Załączniki” zamieszcza się:

- 1) odpis z właściwego rejestru domu maklerskiego, któremu towarzystwo zleciło zarządzanie portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią,
- 2) wskazanie miejsc, w których można zapoznać się ze statutem funduszu,
- 3) inne dokumenty, mające znaczenie dla oceny emitenta i emisji,
- 4) definicje i skróty.

§ 20. W przypadku drugiej i następnych emisji w warunkach emisji zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 9—19, a ponadto w rozdziale „Dane o emisji” — informację o liczbie certyfikatów dotychczas wyemitowanych.

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

Załączniki do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 września 2001 r. (poz. 1236)

Załącznik nr 1

CENA EMISYJNA I WARTOŚĆ EMISJI

	Cena emisyjna	Szacunkowe koszty emisji	Rzeczywiste wpływy emitenta
Na jednostkę			
Razem			

Załącznik nr 2

OFEROWANE CERTYFIKATY INWESTYCYJNE

Certyfikaty inwestycyjne	Liczba	Wartość nominalna	Cena emisyjna	Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	Szacunkowe koszty emisji	Wpływy emitenta
1	2	3	4	5	6	$7=(2 \times 4) - 6$
Na jednostkę						
Razem						