

ROZPORZĄDZENIA

ROZPORZĄDZENIE DELEGOWANE KOMISJI (UE) 2022/1159

z dnia 11 marca 2022 r.

uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2033 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących podawania do wiadomości publicznej przez firmy inwestycyjne informacji na temat polityki inwestycyjnej

(Tekst mający znaczenie dla EOG)

KOMISJA EUROPEJSKA,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2033 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla firm inwestycyjnych oraz zmieniające rozporządzenia (UE) nr 1093/2010, (UE) nr 575/2013, (UE) nr 600/2014 i (UE) nr 806/2014⁽¹⁾, w szczególności jego art. 52 ust. 3,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Rozporządzenie (UE) 2019/2033 nakłada na firmy inwestycyjne inne niż małe i niepowiązane wzajemnie firmy inwestycyjne obowiązek podawania do wiadomości publicznej informacji na temat własnej polityki inwestycyjnej, aby zapewnić ich inwestorom i – szerzej – uczestnikom rynku przejrzystość co do wpływu jaki mogą mieć one na spółki, w których posiadają bezpośrednio lub pośrednio akcje, z którymi związane są prawa głosu, oraz sposobu, w jaki głosują. Informacje, jakie należy ujawnić, obejmują informacje na temat odsetka praw głosu z akcji posiadanych bezpośrednio lub pośrednio przez firmę inwestycyjną, informacje na temat sposobu głosowania, objaśnienia głosowania oraz proporcji przedstawionych i zatwierdzonych propozycji, informacje na temat korzystania z usług pośredniczących firm doradczych oraz informacje na temat wytycznych dotyczących głosowania.
- (2) Niniejsze rozporządzenie, zgodnie z art. 52 ust. 3 rozporządzenia (UE) 2019/2033, ma na celu określenie wzorów na potrzeby wymaganego ujawniania informacji, w odpowiedzi na potrzebę spójnych i porównywalnych informacji publicznych na temat polityki upubliczniania firm inwestycyjnych.
- (3) Przepisy niniejszego rozporządzenia, choć są proporcjonalne, mają na celu zapewnienie, aby wzory i tabele wykorzystywane przez firmy inwestycyjne do celów ujawniania informacji na temat polityki inwestycyjnej zawierały wystarczająco obszerne i porównywalne informacje na temat ich sposobu głosowania oraz sposobu, w jaki wpływa ono na spółki, w które dokonały one inwestycji.
- (4) W szczególności w niniejszym rozporządzeniu wprowadza się wzór do celów ujawniania informacji ilościowych dotyczących odsetka praw głosu z akcji posiadanych bezpośrednio przez firmy inwestycyjne i pośrednio przez ich jednostki zależne lub jednostki stowarzyszone zgodnie z art. 2 ust. 13 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE⁽²⁾, lub wszelkie inne jednostki, z którymi firma inwestycyjna jest powiązana zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 4 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2034⁽³⁾, w tym akcji, którymi firmy inwestycyjne zarządzają w imieniu klientów, chyba że prawa głosu są zachowane przez akcjonariuszy na mocy postanowień umownych zabraniających firmie inwestycyjnej głosowania w ich imieniu. W niniejszym rozporządzeniu określono rów-

⁽¹⁾ Dz.U. L 314 z 5.12.2019, s. 1.

⁽²⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/34/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie rocznych sprawozdań finansowych, skonsolidowanych sprawozdań finansowych i powiązanych sprawozdań niektórych rodzajów jednostek, zmieniająca dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2006/43/WE oraz uchylająca dyrektywy Rady 78/660/EWG i 83/349/EWG (Dz.U. L 182 z 29.6.2013, s. 19).

⁽³⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2034 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie nadzoru ostrożnościowego nad firmami inwestycyjnymi oraz zmieniająca dyrektywy 2002/87/WE, 2009/65/WE, 2011/61/UE, 2013/36/UE, 2014/59/UE i 2014/65/UE (Dz.U. L 314 z 5.12.2019, s. 64).

niez tabele i wzory na potrzeby opisu sposobu głosowania firmy inwestycyjnej oraz odsetka uchwał walnego zgromadzenia, które firma zatwierdziła lub odrzuciła, w podziale na tematy, z uwzględnieniem informacji na temat działań lub funkcji zaangażowanych w podejmowanie decyzji o stanowisku w ramach głosowania, procedury walidacji i istotnych zmian odsetka zatwierdzonych uchwał. Ponadto zawiera ono tabele dla danych jakościowych do opisu korzystania z usług pośredniczących firm doradczych oraz powiązań z tymi firmami. Zawiera ono też instrukcje dotyczące informacji, które firmy inwestycyjne muszą ujawniać w odniesieniu do swoich wytycznych dotyczących głosowania.

- (5) Podstawę niniejszego rozporządzenia stanowią projekty regulacyjnych standardów technicznych przedłożone Komisji przez Europejski Urząd Nadzoru (Europejski Urząd Nadzoru Bankowego, EUNB).
- (6) EUNB przeprowadził otwarte konsultacje publiczne na temat projektu regulacyjnych standardów technicznych, który stanowi podstawę niniejszego rozporządzenia, dokonał analizy potencjalnych związanych z nim kosztów i korzyści oraz zwrócił się o opinię do Bankowej Grupy Interesariuszy ustanowionej zgodnie z art. 37 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 ⁽⁴⁾,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Zasady ujawniania informacji

Informacje ujawniane zgodnie z niniejszym rozporządzeniem podlegają następującym zasadom:

- a) ujawniane informacje podlegają weryfikacji wewnętrznej w takim samym stopniu, jaki ma zastosowanie do sprawozdania z działalności zawartego w sprawozdaniu finansowym firmy inwestycyjnej;
- b) ujawniane informacje są jasne. Są one przedstawiane w formie zrozumiałej dla użytkowników i przekazywane za pośrednictwem dostępnego środka przekazu. Ważne komunikaty są wyróżnione i łatwe do odnalezienia. Złożone kwestie wyjaśnia się prostym językiem. Powiązane informacje przedstawia się łącznie;
- c) ujawniane informacje są miarodajne i zachowana jest ich spójność w miarę upływu czasu, aby umożliwić użytkownikom informacji porównywanie informacji z różnych okresów;
- d) ujawnianym informacjom ilościowym towarzyszą wyjaśnienia o charakterze jakościowym oraz wszelkie inne informacje uzupełniające, które mogą być konieczne do tego, aby użytkownicy tych informacji mogli je zrozumieć, przy zwróceniu szczególnej uwagi na wszelkie istotne zmiany w jakichkolwiek ujawnianych informacjach w porównaniu z wcześniej ujawnionymi informacjami.

Artykuł 2

Specyfikacje ogólne

1. Przy ujawnianiu informacji zgodnie z niniejszym rozporządzeniem firmy inwestycyjne dopilnowują, aby wartości liczbowe były przedstawiane jako fakty. Dane ilościowe ujawniane w formie odsetka wyraża się zgodnie z jednostką, z zastosowaniem minimalnej dokładności odpowiadającej dwóm miejscom po przecinku.
2. Przy ujawnianiu informacji zgodnie z niniejszym rozporządzeniem firmy inwestycyjne dopilnowują, by dane były powiązane z następującymi informacjami:
 - a) dzień odniesienia dotyczący ujawnienia informacji oraz okres referencyjny;
 - b) nazwa i identyfikator firmy inwestycyjnej ujawniającej informacje (identyfikator podmiotu prawnego (LEI), jeżeli jest dostępny);
 - c) w stosownych przypadkach – standard rachunkowości; oraz
 - d) w stosownych przypadkach – zakres konsolidacji.

⁽⁴⁾ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego), zmiany decyzji nr 716/2009/WE oraz uchylecia decyzji Komisji 2009/78/WE (Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 12).

Artykuł 3

Ujawnianie odsetka praw głosu

Firmy inwestycyjne ujawniają informacje, o których mowa w art. 52 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033, korzystając ze wzoru IF IP1 określonego w załączniku I do niniejszego rozporządzenia oraz postępując zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku II do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 4

Ujawnianie sposobu głosowania

Firmy inwestycyjne ujawniają informacje, o których mowa w art. 52 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033, w następujący sposób:

- a) informacje na temat sposobu głosowania – korzystając z tabeli IF IP2.01 i wzoru IF IP2.02 określonych w załączniku I do niniejszego rozporządzenia oraz postępując zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku II do niniejszego rozporządzenia;
- b) informacje na temat objaśnienia głosowań – korzystając z tabeli IF IP2.03 i wzoru IF IP2.04 określonych w załączniku I do niniejszego rozporządzenia oraz postępując zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku II do niniejszego rozporządzenia;
- c) informacje na temat odsetka propozycji, które zostały przez firmę inwestycyjną zatwierdzone – korzystając ze wzoru IF IP2.05 określonego w załączniku I do niniejszego rozporządzenia oraz postępując zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku II do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 5

Ujawnianie wyjaśnienia korzystania z usług pośredniczących firm doradczych

Firmy inwestycyjne ujawniają informacje, o których mowa w art. 52 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033, w następujący sposób:

- a) informacje na temat wykazu pośredniczących firm doradczych, z których usług korzysta firma inwestycyjna – korzystając ze wzoru IF IP3.01 określonego w załączniku I do niniejszego rozporządzenia oraz postępując zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku II do niniejszego rozporządzenia;
- b) informacje na temat powiązań z pośredniczącymi firmami doradczymi – korzystając ze wzoru IF IP3.02 określonego w załączniku I do niniejszego rozporządzenia oraz postępując zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku II do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 6

Ujawnianie wytycznych dotyczących głosowania

Firmy inwestycyjne ujawniają informacje, o których mowa w art. 52 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033, korzystając ze wzoru IF IP4 określonego w załączniku I do niniejszego rozporządzenia oraz postępując zgodnie z instrukcjami zawartymi w załączniku II do niniejszego rozporządzenia.

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia 11 marca 2022 r.

W imieniu Komisji
Przewodnicząca
Ursula VON DER LEYEN

IF IP2.03 - TABELA DOTYCZĄCA OBJAŚNIENIA GŁOSWAŃ

Wiersz	Pozycja	Wartość
1	Działy lub funkcje w firmie inwestycyjnej biorące udział w podejmowaniu decyzji o stanowisku w ramach głosowania	
2	Opis procedury walidacji głosów negatywnych	
3	Liczba ekwiwalentów pełnego czasu pracy przeznaczona na analizowanie uchwał i protokołów głosowań, z wyłączeniem zasobów zewnętrznych, takich jak pośredniczące firmy doradcze	
4	Wyjaśnienie wszelkich istotnych zmian odsetka zatwierdzeń	
5	Wykaz publicznie dostępnych dokumentów dotyczących polityki inwestycyjnej opisujących cele firmy inwestycyjnej	
6	W stosownych przypadkach, certyfikacja polityki inwestycyjnej firmy	

IF IP2.04 - WZÓR DOTYCZĄCY SPOSOBU GŁOSOWANIA NAD UCHWAŁAMI WEDŁUG TEMATU

Wiersz	Pozycja	Głosowano za przyjęciem	Głosowano za odrzuceniem	Wstrzymano się od głosu	Ogółem
1	Uchwały poddane pod głosowanie w minionym roku, według tematu:				
2	Struktura zarządu				
3	Wynagrodzenie kadry kierowniczej				
4	Audytorzy				
5	Kwestie środowiskowe, społeczne, etyczne				
6	Transakcje kapitałowe				
7	Uchwały zewnętrzne				
8	Inne				

IF IP2.05 - WZÓR DOTYCZĄCY ODSETKA ZATWIERDZONYCH PROPOZYCJI

Wiersz	Pozycja	Wartość
1	Odsetek uchwał przedstawionych przez organ administrujący lub zarządzający spółki, które zostały zatwierdzone przez firmę	
2	Odsetek uchwał przedstawionych przez akcjonariuszy, które zostały zatwierdzone przez firmę	

IF IP3 - POŚREDNICZĄCE FIRMY DORADCZE**IF IP3.01 - TABELA DOTYCZĄCA WYKAZU POŚREDNICZĄCYCH FIRM DORADCZYCH**

Nazwa pośredniczącej firmy doradczej	Identyfikator pośredniczącej firmy doradczej	Rodzaj umowy	Inwestycje związane z pośredniczącą firmą doradczą	Tematy uchwał, w przypadku których pośrednicząca firma doradcza wydała zalecenia dotyczące głosowania w minionym roku
a	b	c	d	e

W razie potrzeby proszę wstawić dodatkowe wiersze.

IF IP3.02 - TABELA DOTYCZĄCA POWIĄZAŃ Z POŚREDNICZĄCYMI FIRMAMI DORADCZYMI

Nazwa pośredniczącej firmy doradczej	Identyfikator pośredniczącej firmy doradczej	Przedsiębiorstwo, z którym pośrednicząca firma doradcza ma powiązania	Rodzaj powiązania	W stosownych przypadkach, polityka dotycząca konfliktów interesów z pośredniczącą firmą doradczą
a	b	c	d	e

IF IP4 - TABELA DOTYCZĄCA WYTYCZNYCH DOTYCZĄCYCH GŁOSOWANIA

Wytyczne dotyczące głosowania w odniesieniu do spółek, których akcje są posiadane zgodnie z art. 52 ust. 2: krótkie ogólne streszczenie oraz, w razie potrzeby, linki do dokumentów nieopatrzonych klauzulą poufności

a

ZAŁĄCZNIK II

INSTRUKCJE DOTYCZĄCE UJAWNIANIA PRZEZ FIRMY INWESTYCYJNE INFORMACJI NA
TEMAT POLITYKI INWESTYCYJNEJ

1.1. CZĘŚĆ I: INSTRUKCJE OGÓLNE

1.1 Struktura

Niniejszy załącznik zawiera instrukcje dotyczące zawartych w załączniku I wzorów i tabel wykorzystywanych do ujawniania informacji na temat:

- odsetka praw głosu;
- sposobu głosowania;
- pośredniczących firm doradczych;
- wytycznych dotyczących głosowania.

1.2 Konsolidacja ostrożnościowa

Zakres konsolidacji grupy firm inwestycyjnych opisano bardziej szczegółowo w projekcie regulacyjnych standardów technicznych dotyczących konsolidacji ostrożnościowej zgodnie z art. 7 ust. 5 rozporządzenia (UE) 2019/2033 ⁽¹⁾. Grupy firm inwestycyjnych wykorzystują ten zakres ostrożnościowy w celu spełnienia wymogów dotyczących ujawniania informacji, a nie zakresu konsolidacji rachunkowości.

1.2. CZĘŚĆ II INSTRUKCJE DOTYCZĄCE WZORÓW I TABEL

Obowiązek ujawniania informacji na temat polityki inwestycyjnej spełnia się przy użyciu zarówno wzorów, jak i tabel. Wzory zawierają informacje ilościowe, natomiast tabele zawierają informacje jakościowe.

1. IF IP1 – ODSETEK PRAW GŁOSU

1.1. Uwagi ogólne

W art. 52 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033 wymaga się ujawniania informacji na temat odsetka praw głosu związanych z akcjami posiadanymi bezpośrednio lub pośrednio, w podziale na państwa członkowskie i sektory, z uwzględnieniem wyłącznie odpowiednich spółek, jak określono w art. 52 ust. 2. We wzorze każda spółka jest powiązana z odpowiednim państwem i sektorem gospodarki zgodnie z rozwijaną listą zawartą we wzorze, w przypadku gdy odsetek praw głosu, które firma inwestycyjna posiada bezpośrednio lub pośrednio, przekracza próg 5 % wszystkich praw głosu związanych z akcjami wyemitowanymi przez spółkę.

Firmy inwestycyjne ujawniają odsetek praw głosu związanych z akcjami posiadanymi pośrednio przez ich jednostki zależne lub inne przedsiębiorstwa, w przypadku gdy firmy inwestycyjne wywierają znaczący wpływ lub kontrolę nad jednostkami zależnymi lub innymi przedsiębiorstwami lub gdy istnieją bliskie powiązania.

1.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
a	<p>Państwo</p> <p>Art. 52 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Odsetek praw głosu w podziale na państwa członkowskie, w zależności od siedziby spółki, w którą dokonano inwestycji.</p>
b	<p>Sektor gospodarki</p> <p>Art. 52 ust. 1 lit. a) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Odsetek praw głosu w podziale na sektory. Należy stosować wykaz sektorów gospodarki zawarty w europejskiej klasyfikacji umiejętności, kompetencji, kwalifikacji i zawodów (ESCO), który obejmuje 27</p>

⁽¹⁾ https://www.eba.europa.eu/sites/default/documents/files/document_library/Publications/Draft%20Technical%20Standards/2020/RTS/961461/Final%20draft%20RTS%20on%20prudential%20requirements%20for%20Investment%20Firms%20%28EBA-RTS-2020-11%29.pdf

	sektorów. Sektory te przyporządkowano do kodów NACE, jak przedstawiono w tabeli ⁽²⁾ na stronie internetowej Komisji Europejskiej.
c	Nazwa przedsiębiorstwa Nazwa spółki, w której posiadane są akcje.
d	Identyfikator przedsiębiorstwa Identyfikator spółki, w której posiadane są akcje, identyfikator podmiotu prawnego (LEI). Firmy inwestycyjne powinny podawać w tym polu kod LEI zawsze, gdy jest on dostępny.
e	Odsetek praw głosu z akcji posiadanych bezpośrednio lub pośrednio, o którym mowa w art. 52 ust. 2 Art. 52 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. Odsetek w przedziale od 5 % (z wyłączeniem tej wartości) do 100 %. Odpowiednimi przedsiębiorstwami do celów tego wzoru są spółki, których akcje są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym. Uwzględnia się wyłącznie akcje, z którymi związane są prawa głosu. Ujawnienie jest wymagane w przypadku gdy odsetek praw głosu, które firma inwestycyjna posiada bezpośrednio lub pośrednio, przekracza próg 5 % wszystkich praw głosu związanych z akcjami wyemitowanymi przez spółkę. Prawa głosu oblicza się na podstawie wszystkich akcji, do których jest przypisane prawo głosu, nawet wówczas, gdy wykonywanie tych praw głosu jest zawieszona. Ujawnienie obejmuje akcje posiadane bezpośrednio lub pośrednio. „Akcje posiadane bezpośrednio” to akcje, jakie firma inwestycyjna posiada na własnym rachunku, stanowiące część jej funduszy własnych. „Akcje posiadane pośrednio” to akcje, jakie posiada jednostka zależna firmy inwestycyjnej lub jakiegokolwiek inne przedsiębiorstwo, na które firma inwestycyjna wywiera znaczący wpływ bądź na mocy formalnej umowy, bądź jakiegokolwiek innych powiązań handlowych. Obejmuje to również akcje, którymi firma inwestycyjna zarządza w imieniu klientów, chyba że prawa głosu są zachowane przez akcjonariuszy na mocy postanowień umownych zabraniających firmie inwestycyjnej głosowania w ich imieniu.

2. IF IP2 – SPOSÓB GŁOSOWANIA

2.1. Uwagi ogólne

W art. 52 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033 wymaga się ujawniania trzech następujących elementów:

- pełnego opisu sposobu głosowania na walnych zgromadzeniach spółek, w których posiadane są akcje zgodnie z art. 52 ust. 2;
- objaśnienia głosowań;
- odsetka propozycji zatwierdzonych przez firmę inwestycyjną.

2.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

IF IP2.01 – TABELA DOTYCZĄCA OPISU SPOSOBU GŁOSOWANIA

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
1	Liczba odpowiednich przedsiębiorstw objętych zakresem obowiązku ujawnienia informacji Art. 52 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. Dodatnia liczba całkowita. Liczba odpowiednich spółek, w których posiadane są akcje (zob. kolumna d w IF IP1).

⁽²⁾ Rozporządzenie (WE) nr 1893/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 20 grudnia 2006 r. w sprawie statystycznej klasyfikacji działalności gospodarczej NACE Rev. 2 i zmieniające rozporządzenie Rady (EWG) nr 3037/90 oraz niektóre rozporządzenia WE w sprawie określonych dziedzin statystycznych (Dz.U. L 393 z 30.12.2006, s. 1).

2	<p>Liczba walnych zgromadzeń objętych zakresem obowiązku ujawnienia informacji w ciągu ostatniego roku</p> <p>Art. 52 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Dodatnia liczba całkowita.</p> <p>Liczba walnych zgromadzeń spółek objętych zakresem obowiązku ujawnienia informacji, które odbyły się w ciągu ostatniego roku.</p>
3	<p>Liczba walnych zgromadzeń objętych zakresem obowiązku ujawnienia informacji w ciągu ostatniego roku, w których firma oddała swój głos</p> <p>Art. 52 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Dodatnia liczba całkowita, nie większa niż dane w wierszu 2.</p> <p>Liczba walnych zgromadzeń spółek objętych zakresem obowiązku ujawnienia informacji, które odbyły się w ciągu ostatniego roku, w których firma oddała swój głos. Obejmuje to również zgromadzenia, na których firma oddała jedynie głos wstrzymujący się, oraz zgromadzenia, na których firma głosowała przez pełnomocnika.</p>
4	<p>Czy przed walnym zgromadzeniem firma inwestycyjna informuje spółkę o głosach przeciw?</p> <p>Należy udzielić odpowiedzi „tak” albo „nie”.</p> <p>Odpowiedzi „tak” należy udzielić, jeżeli firma inwestycyjna prowadzi politykę informowania spółki o głosach przeciw przed walnym zgromadzeniem lub jeżeli firma tak postępowwała w większości przypadków w ciągu ostatniego roku.</p>
5	<p>Odsetek głosów oddanych przez firmę osobiście</p> <p>Odsetek.</p> <p>Nie obejmuje głosowania przez pełnomocnika.</p>
6	<p>Odsetek głosów oddanych przez firmę korespondencyjnie lub drogą elektroniczną</p> <p>Odsetek.</p> <p>Obejmuje głosowanie przez pełnomocnika.</p>
7	<p>W ujęciu skonsolidowanym, czy grupa firm inwestycyjnych posiada politykę dotyczącą konfliktów interesów między poszczególnymi podmiotami grupy?</p> <p>Należy udzielić odpowiedzi „tak” albo „nie”.</p> <p>Wiersz ten wypełniają grupy firm inwestycyjnych, indywidualne firmy inwestycyjne nie mają takiego obowiązku.</p> <p>Poszczególnymi podmiotami grupy są podmioty objęte zakresem konsolidacji ostrożnościowej na podstawie rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p>
8	<p>Jeśli tak, proszę pokrótce opisać tę politykę.</p> <p>Dowolny tekst.</p> <p>Jeżeli odpowiedź w wierszu 7 brzmi „tak”, firma zamieszcza krótkie streszczenie polityki dotyczącej konfliktów interesów między poszczególnymi podmiotami grupy.</p>

IF IP2.02 – WZÓR DOTYCZĄCY SPOSOBU GŁOSOWANIA

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
1	<p>Uchwały walnego zgromadzenia:</p> <p>Wiersz przeznaczony na tytuł.</p>
2	<p>zatwierdzone przez firmę</p> <p>Liczba i odsetek uchwał walnego zgromadzenia objętych zakresem obowiązku ujawnienia informacji, które firma zatwierdziła w ciągu ostatniego roku.</p>

3	odrzucone przez firmę Liczba i odsetek uchwał walnego zgromadzenia objętych zakresem obowiązku ujawnienia informacji, które firma odrzuciła w ciągu ostatniego roku.
4	w przypadku których firma wstrzymała się od głosu Liczba i odsetek uchwał walnego zgromadzenia objętych zakresem obowiązku ujawnienia informacji, w przypadku których firma wstrzymała się od głosu w ciągu ostatniego roku.
5	Walne zgromadzenia, podczas których firma odrzuciła co najmniej jedną uchwałę Liczba i odsetek walnych zgromadzeń objętych zakresem obowiązku ujawnienia informacji, podczas których firma odrzuciła co najmniej jedną uchwałę w ciągu ostatniego roku.

IF IP2.03 – TABELA DOTYCZĄCA OBJAŚNIENIA GŁOSOWAŃ

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
1	Działy lub funkcje w firmie inwestycyjnej biorące udział w podejmowaniu decyzji o stanowisku w ramach głosowania Dowolny tekst. Wykaz działów lub funkcji biorących udział w podejmowaniu decyzji o stanowisku w ramach głosowania.
2	Opis procedury walidacji głosów negatywnych Dowolny tekst. W stosownych przypadkach opis procedury walidacji głosów przeciw na odpowiednich walnych zgromadzeniach.
3	Liczba ekwiwalentów pełnego czasu pracy przeznaczona na analizowanie uchwał i protokołów głosowań, z wyłączeniem zasobów zewnętrznych, takich jak pośredniczące firmy doradcze Wartość dodatnia. Liczba ekwiwalentów pełnego czasu pracy działów lub funkcji zaangażowanych do analizowania uchwał i protokołów głosowań. Obejmuje to wyłącznie zasoby wewnętrzne firmy inwestycyjnej.
4	Wyjaśnienie wszelkich istotnych zmian odsetka zatwierdzeń Dowolny tekst. Należy przedstawić krótkie wyjaśnienie, jeżeli odsetek zatwierdzeń znacznie wzrósł lub zmniejszył się w stosunku do ostatniego ujawnienia informacji, na przykład w wyniku zmiany polityki, strategii lub perspektyw firmy inwestycyjnej jako akcjonariusza.
5	Wykaz publicznie dostępnych dokumentów dotyczących polityki inwestycyjnej opisujących cele firmy inwestycyjnej Dowolny tekst. Wykaz dokumentów, najlepiej w formie linków hipertekstowych, które opisują cele firmy inwestycyjnej działającej jako akcjonariusz.
6	W stosownych przypadkach, certyfikacja polityki inwestycyjnej firmy Dowolny tekst. Jeżeli firma inwestycyjna uzyskała certyfikację w zakresie swojej polityki inwestycyjnej, należy podać nazwę i datę przyznania takiego certyfikatu. Certyfikatów może być kilka.

IF IP2.04 – WZÓR DOTYCZĄCY SPOSOBU GŁOSOWANIA NAD UCHWAŁAMI WEDŁUG TEMATU

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
1	<p>Uchwały poddane pod głosowanie w minionym roku, według tematu:</p> <p>Dodatnia liczba całkowita.</p> <p>Liczba uchwał poddanych pod głosowanie firmy lub jej pełnomocników w ciągu ostatniego roku na walnych zgromadzeniach objętych zakresem obowiązku ujawnienia. Całkowita liczba z podziałem według statusu zatwierdzenia: zatwierdzono, odrzucono, wstrzymano się od głosu.</p>
2	<p>Struktura zarządu</p> <p>Dodatnia liczba całkowita.</p> <p>Liczba uchwał dotyczących struktury zarządu w podziale według statusu zatwierdzenia.</p>
3	<p>Wynagrodzenie kadry kierowniczej</p> <p>Dodatnia liczba całkowita.</p> <p>Liczba uchwał dotyczących wynagrodzenia kadry kierowniczej w podziale według statusu zatwierdzenia.</p>
4	<p>Audytorzy</p> <p>Dodatnia liczba całkowita.</p> <p>Liczba uchwał dotyczących audytorów (np. mianowanie, wynagrodzenie) w podziale według statusu zatwierdzenia.</p>
5	<p>Kwestie środowiskowe, społeczne, etyczne</p> <p>Dodatnia liczba całkowita.</p> <p>Liczba uchwał dotyczących kwestii środowiskowych, społecznych, etycznych w podziale według statusu zatwierdzenia.</p>
6	<p>Transakcje kapitałowe</p> <p>Dodatnia liczba całkowita.</p> <p>Liczba uchwał dotyczących transakcji kapitałowych (np. połączenie, nabycie) w podziale według statusu zatwierdzenia.</p>
7	<p>Uchwały zewnętrzne</p> <p>Dodatnia liczba całkowita.</p> <p>Liczba uchwał dotyczących propozycji uchwał zewnętrznych w podziale według statusu zatwierdzenia. Projekty uchwał zewnętrznych są przedstawiane przez akcjonariusza pozostałym akcjonariuszom, zazwyczaj w celu przekonania ich do głosowania przeciwko propozycji zarządu.</p>
8	<p>Inne</p> <p>Dodatnia liczba całkowita.</p> <p>Liczba uchwał dotyczących kwestii innych niż wymienione powyżej w podziale według statusu zatwierdzenia.</p>

IF IP2.05 – WZÓR DOTYCZĄCY ODSETKA ZATWIERDZONYCH PROPOZYCJI

Wiersz	Odniesienia prawne i instrukcje
1	<p>Odsetek uchwał przedstawionych przez organ administrujący lub zarządzający spółki, które zostały zatwierdzone przez firmę</p> <p>Art. 52 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033.</p> <p>Odsetek.</p>

2	Odsetek uchwał przedstawionych przez akcjonariuszy, które zostały zatwierdzone przez firmę Art. 52 ust. 1 lit. b) rozporządzenia (UE) 2019/2033. Odsetek.
---	--

3. IF IP3 – POŚREDNICZĄCE FIRMY DORADCZE

3.1. Uwagi ogólne

W art. 52 ust. 1 lit. c) rozporządzenia (UE) 2019/2033 wymaga się ujawniania informacji na temat wyjaśnienia korzystania z usług pośredniczących firm doradczych. Wzór ten obejmuje informacje na temat pośredniczących firm doradczych zdefiniowanych w art. 2 lit. g) dyrektywy 2007/36/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 11 lipca 2007 r. w sprawie wykonywania niektórych praw akcjonariuszy spółek notowanych na rynku regulowanym^(?). Pośredniczące firmy doradcze mogą dostarczać analizy, porady lub zalecenia dotyczące głosowania lub jedynie wykonywać instrukcje dotyczące głosowania.

3.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

IF IP3.01 – TABELA DOTYCZĄCA WYKAZU POŚREDNICZĄCYCH FIRM DORADCZYCH

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
a	Nazwa pośredniczącej firmy doradczej Pośredniczące firmy doradcze zdefiniowane w art. 2 lit. g) dyrektywy 2007/36/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 11 lipca 2007 r. w sprawie wykonywania niektórych praw akcjonariuszy spółek notowanych na rynku regulowanym. Dowolny tekst.
b	Identyfikator pośredniczącej firmy doradczej Identyfikator pośredniczącej firmy doradczej, w stosownych przypadkach – LEI.
c	Rodzaj umowy Wybór w tym polu jest ograniczony do dwóch opcji: pośredniczących firm doradczych, które wydają zalecenia dotyczące głosowania, oraz firm, które tego nie robią. W tym drugim przypadku pośredniczące firmy doradcze jedynie oddają głosy w imieniu firmy inwestycyjnej.
d	Inwestycje związane z pośredniczącą firmą doradczą Dowolny tekst. Wykaz przedsiębiorstw/inwestycji związanych z usługami poszczególnych pośredniczących firm doradczych.
e	Tematy uchwał, w przypadku których pośrednicząca firma doradcza wydała zalecenia dotyczące głosowania w minionym roku Tekst dowolny, najlepiej użyć kategorii podanych w IF IP2.04: struktura zarządu; wynagrodzenie kadry kierowniczej; audytorzy; kwestie środowiskowe, społeczne, etyczne; transakcje kapitałowe; uchwały zewnętrzne lub inne tematy, które należy określić.

IF IP3.02 – TABELA DOTYCZĄCA POWIĄZAŃ Z POŚREDNICZĄCYMI FIRMAMI DORADCZYMI

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
a	Nazwa pośredniczącej firmy doradczej Dowolny tekst.

^(?) Dyrektywa 2007/36/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 11 lipca 2007 r. w sprawie wykonywania niektórych praw akcjonariuszy spółek notowanych na rynku regulowanym (Dz.U. L 184 z 14.7.2007, s. 17).

b	Identyfikator pośredniczącej firmy doradczej Identyfikator pośredniczącej firmy doradczej, najlepiej LEI.
c	Przedsiębiorstwo, z którym pośrednicząca firma doradcza ma powiązania Odpowiednie przedsiębiorstwa, z którymi pośredniczące firmy doradcze mają powiązania, wraz z opisem tych powiązań. Odpowiednimi przedsiębiorstwami są spółki notowane na rynku regulowanym, firmy inwestycyjne i instytucje kredytowe.
d	Rodzaj powiązania Możliwe powiązania podane w MSR 24.9. Jeżeli istnieje kilka powiązań, należy wybrać i określić w towarzyszącym opisie najistotniejsze z nich: — ta sama grupa; — jednostka stowarzyszona lub wspólne przedsięwzięcie drugiej jednostki; — jednostka stowarzyszona lub wspólne przedsięwzięcie jednostki trzeciej; — powiązana osoba sprawuje kontrolę lub wspólną kontrolę; — powiązana osoba wywiera znaczący wpływ; — kluczowy personel kierowniczy.
e	W stosownych przypadkach, polityka dotycząca konfliktów interesów z pośredniczącą firmą doradczą Dowolny tekst. W stosownych przypadkach krótki opis polityki stosowanej przez firmę inwestycyjną w celu zapobiegania konfliktom interesów, które mogą wynikać z powiązań między pośredniczącymi firmami doradczymi a przedsiębiorstwami lub grupami, w których firmy inwestycyjne posiadają akcje.

4. IF IP4 – WYTYCZNE DOTYCZĄCE GŁOSOWANIA

4.1. Uwagi ogólne

W art. 52 ust. 1 lit. d) rozporządzenia (UE) 2019/2033 wymaga się ujawniania informacji na temat wytycznych dotyczących głosowania w odniesieniu do spółek, w których posiadane są akcje zgodnie z ust. 2 tego artykułu. Powiązaną tabelę wykorzystuje się do ujawnienia wszystkich wytycznych dotyczących głosowania wchodzących w zakres obowiązku ujawnienia, a nie tylko wytycznych dotyczących głosowania przez pełnomocnika. Wytyczne dotyczące głosowania mogą być obszernie i mogą być przyjmowane indywidualnie w odniesieniu do niektórych punktów porządku obrad walnego zgromadzenia. Wytyczne mogą różnić się w zależności od strefy geograficznej, sektora gospodarki lub tematu uchwały.

4.2. Instrukcje dotyczące poszczególnych pozycji

Kolumna	Odniesienia prawne i instrukcje
a	Wytyczne dotyczące głosowania w odniesieniu do spółek, których akcje są posiadane zgodnie z art. 52 ust. 2 Art. 52 ust. 1 lit. d) i art. 52 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033. Dowolny tekst. Krótkie ogólne streszczenie oraz, jeżeli są dostępne, linki do dokumentów nieopatrzonych klauzulą poufności, najlepiej w formie linków hipertekstowych.