

Stanowisko Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego w sprawie sposobu wypełniania powiadomień o transakcjach, o których mowa w art. 19 ust. 1 rozporządzenia MAR.

W związku z wątpliwościami dotyczącymi wzoru powiadomienia, określonego w załączniku do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2016/523 z dnia 10 marca 2016 r. *ustanawiającego wykonawcze standardy techniczne w odniesieniu do formatu i wzoru do celów powiadamiania o transakcjach dokonywanych przez osoby pełniące obowiązki zarządcze i podawania tych transakcji do wiadomości publicznej zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 (Dz. Urz. UE L 88 z 5.04.2016 r. str. 19)*, Urząd Komisji Nadzoru Finansowego przygotował objaśnienia i przykłady dotyczące sposobu jego wypełniania.

I. Objasnienia wzoru powiadomienia obejmujące transakcje tego samego rodzaju, zawarte na tym samym rynku i dotyczące tego samego instrumentu finansowego.

II. Przykład wypełnienia pkt 4 wzoru powiadomienia obejmujące transakcje różnego rodzaju (kupno i sprzedaż), zawarte na różnych rynkach (GPW, BondSpot, poza systemem obrotu), dotyczące różnych instrumentów finansowych tego samego emitenta (akcje i obligacje).

Objasnienia i przykłady podane przez UKNF wskazano kolorem czerwonym.

I. Objasnienia wzoru powiadomienia

1	Dane osoby pełniącej obowiązki zarządcze/osoby blisko z nią związanej	
a)	Nazwa/Nazwisko	<i>[Osoba fizyczna: imię i nazwisko.] [Osoba prawna: pełna nazwa, w tym forma prawna, zgodnie z wpisem do rejestru, w którym została zarejestrowana, jeśli dotyczy.]</i>
2	Powód powiadomienia	
a)	Stanowisko/status	<i>[Osoba pełniąca obowiązki zarządcze: należy podać stanowisko zajmowane w przedsiębiorstwie będącym</i>

		<p>emitentem, uczestnikiem rynku uprawnień do emisji, platformą aukcyjną, prowadzącym aukcje lub monitorującym aukcje, np. prezes zarządu, dyrektor ds. finansowych.]</p> <p>[Osoba blisko związana z osobą pełniącą obowiązki zarządcze:</p> <ul style="list-style-type: none"> – należy zaznaczyć, że powiadomienie dotyczy osoby blisko związanej z osobą pełniącą obowiązki zarządcze, – oraz podać imię i nazwisko oraz stanowisko danej osoby pełniącej obowiązki zarządcze.]
b)	Pierwotne powiadomienie/zmiana	[Należy wskazać, czy jest to pierwotne powiadomienie czy zmiana poprzednich powiadomień. Jeżeli jest to zmiana, należy wyjaśnić, na czym polega błąd poprawiany w tym powiadomieniu.]
3	Dane emitenta, uczestnika rynku uprawnień do emisji, platformy aukcyjnej, prowadzącego aukcje lub monitorującego aukcje	
a)	Nazwa	[Pełna nazwa podmiotu.]
b)	LEI	<p>[Identyfikator podmiotu prawnego zgodnie z normą ISO 17442 Kod LEI.]</p> <p><i>Informacje dotyczące kodu LEI instrumentów finansowych danego emitenta można pozyskać od tego emitenta. Można je również znaleźć na stronie lei.kdppw.pl</i></p> <p><i>W przypadku braku kodu LEI, rubrykę należy pozostawić pustą.</i></p>
4	Szczegółowe informacje dotyczące transakcji: rubrykę tę należy wypełnić dla (i) każdego rodzaju instrumentu; (ii) każdego rodzaju transakcji; (iii) każdej daty; oraz (iv) każdego miejsca, w którym przeprowadzono transakcje	
a)	Opis instrumentu finansowego, rodzaj instrumentu Kod identyfikacyjny	<p>[— Informacje o charakterze instrumentu:</p> <ul style="list-style-type: none"> – akcja, dłużny papier wartościowy, instrument pochodny bądź instrument finansowy powiązany z akcją lub dłużnym papierem wartościowym, – uprawnienie do emisji, produkt sprzedawany na aukcji oparty na uprawnieniu do emisji lub instrument pochodny powiązany z uprawnieniem do emisji. – Kod identyfikacyjny instrumentu zgodnie z rozporządzeniem delegowanym Komisji uzupełniającym rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 600/2014 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących zgłaszania transakcji właściwym organom przyjętym na podstawie art. 26 rozporządzenia (UE) nr 600/2014.] - kod ISIN danego instrumentu.
b)	Rodzaj transakcji	[Opis rodzaju transakcji przy uwzględnieniu, w stosownych przypadkach, rodzaju transakcji określonych w art. 10 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2016/522 z dnia 17 grudnia 2015 r., przyjętego na podstawie art. 19 ust. 14 rozporządzenia (UE) nr 596/2014 lub przy uwzględnieniu

		<p>konkretnego przykładu określonego w art. 19 ust. 7 rozporządzenia (UE) nr 596/2014. Zgodnie z art. 19 ust. 6 lit. e) rozporządzenia (UE) nr 596/2014 należy wskazać, czy dana transakcja jest związana z wykonywaniem programów opcji na akcje.]</p> <p><i>Otwarty katalog rodzaju transakcji zamieszczony został w rozporządzeniu Komisji (UE) 2016/522.</i></p> <p><i>Przykłady transakcji:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - nabycie, - zbycie, - krótka sprzedaż, - zastaw lub pożyczka, - dokonanie lub otrzymanie darowizny, otrzymanie spadku, - zamiana obligacji zamiennych na akcje, - subskrypcja lub emisja. 						
c)	<p>Cena i wolumen –</p> <p><i>Przykład: 2 transakcje zawarte na GPW tego samego dnia:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - kupno 50 akcji po 70 zł i - kupno 150 akcji po 60 zł. 	<p>[Jeżeli w tym samym dniu i w tym samym miejscu transakcji przeprowadzono więcej niż jedną transakcję tego samego rodzaju (operacje kupna, sprzedaży, zaciągania lub udzielania pożyczek itp.) w odniesieniu do tego samego instrumentu finansowego lub uprawnienia do emisji, w polu tym należy podać ceny i wolumeny transakcji w dwóch kolumnach według powyższego wzoru, wprowadzając tyle wierszy, ile potrzeba. Należy zastosować się do standardów danych dotyczących cen i ilości, w tym w stosownych przypadkach dotyczących waluty w odniesieniu do ceny i waluty w odniesieniu do ilości, zgodnie z rozporządzeniem delegowanym Komisji uzupełniającym rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 600/2014 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących zgłaszania transakcji właściwym organom, przyjętym na podstawie art. 26 rozporządzenia (UE) nr 600/2014.] - <i>trzyliterowy kod waluty (np. PLN)</i></p> <table border="1" data-bbox="603 1417 1426 1529"> <thead> <tr> <th data-bbox="603 1417 1018 1456">Cena</th> <th data-bbox="1018 1417 1426 1456">Wolumen</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="603 1456 1018 1494">70,00 PLN</td> <td data-bbox="1018 1456 1426 1494">50</td> </tr> <tr> <td data-bbox="603 1494 1018 1529">60,00 PLN</td> <td data-bbox="1018 1494 1426 1529">150</td> </tr> </tbody> </table>	Cena	Wolumen	70,00 PLN	50	60,00 PLN	150
Cena	Wolumen							
70,00 PLN	50							
60,00 PLN	150							

d)	<p>Informacje zbiorcze — Łączny wolumen — Cena</p> <p><i>Przykład: 2 transakcje zawarte na GPW tego samego dnia:</i> <i>- 50 akcji spółki po 70 zł i</i> <i>- 150 akcji spółki po 60 zł.</i></p>	<p><i>[Wolumeny szeregu transakcji ujmuje się w formie zbiorczej, jeżeli transakcje te:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>- dotyczą tego samego instrumentu finansowego lub uprawnienia do emisji,</i> <i>- są tego samego rodzaju,</i> <i>- zostały przeprowadzone w tym samym dniu, oraz</i> <i>- zostały przeprowadzone w tym samym miejscu transakcji.</i> <p><i>Należy zastosować się do standardu danych dotyczących ilości, w tym w stosownych przypadkach dotyczących waluty w odniesieniu do ilości, zgodnie z rozporządzeniem delegowanym Komisji uzupełniającym rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 600/2014 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących zgłaszania transakcji właściwym organom, przyjętym na podstawie art. 26 rozporządzenia (UE) nr 600/2014.]</i></p> <p><i>- trzyliterowy kod waluty.</i></p> <p><i>[Informacje o cenie:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>- w przypadku pojedynczej transakcji – cena pojedynczej transakcji,</i> <i>- w przypadku gdy sumuje się wolumeny szeregu transakcji – średnia cena ważona zagregowanych transakcji.</i> <p><i>Należy zastosować się do standardu danych dotyczących cen, w tym w stosownych przypadkach dotyczących waluty w odniesieniu do ceny, zgodnie z rozporządzeniem delegowanym Komisji uzupełniającym rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 600/2014 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących zgłaszania transakcji właściwym organom, przyjętym na podstawie art. 26 rozporządzenia (UE) nr 600/2014.]</i></p> <p><i>Należy zastosować wzór dla średniej ceny transakcji ważonej wolumenem:</i></p> $\frac{50 * 70 + 150 * 60}{50 + 150} = \frac{3500 + 9000}{200} = 62,50 \text{ PLN}$ <p><i>Łączny wolumen – 200</i> <i>Cena – 62,50 PLN</i></p>
e)	Data transakcji	<p><i>[Dzień, w którym przeprowadzono zgłoszoną transakcję. Należy podać datę w formacie zgodnym z ISO 8601: RRRR-MM-DD; czas UTC.] – data zgodna z czasem Greenwich.</i></p>

f)	Miejsce transakcji	<p><i>[Nazwa i kod wskazujące system obrotu podlegający MiFID, podmiot systematycznie internalizujący transakcje lub zorganizowaną platformę obrotu poza Unią, jeżeli transakcja została przeprowadzona zgodnie z rozporządzeniem delegowanym Komisji uzupełniającym rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 600/2014 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących zgłaszania transakcji właściwym organom, przyjętym na podstawie art. 26 rozporządzenia (UE) nr 600/2014, lub jeżeli transakcja nie została przeprowadzona w wyżej wymienionych miejscach, proszę wpisać „poza systemem obrotu”.] - czteroliterowy kod MIC. Lista kodów MIC dla wszystkich rynków zorganizowanych na terytorium UE dostępna jest na stronie ESMA: http://registers.esma.europa.eu/publication/</i></p> <p><i>Przykłady kodów MIC dla rynków na terytorium RP:</i></p> <p><i><u>Rynki regulowane:</u></i> XWAR – GPW rynek akcji, WBON – Catalyst rynek obligacji GPW, RPWC – Catalyst rynek obligacji BondSpot, WDER – GPW rynek derywatów.</p> <p><i><u>Rynki alternatywne:</u></i> XNCO – NewConnect rynek akcji, WMTF – Catalyst rynek obligacji GPW ASO, BOSP – Catalyst rynek obligacji BondSpot ASO.</p>
----	--------------------	---

II. Przykład wypełnienia pkt 4 wzoru powiadomienia

Powiadomienie obejmuje następujące transakcje przeprowadzone w jednym dniu:

- nabycie na GPW 50 akcji po 60 zł,
- zbycie na GPW 40 akcji po 62 zł oraz 30 akcji po 65 zł,
- zbycie 60 akcji po 63 zł w drodze umowy cywilnoprawnej, oraz
- nabycie 100 obligacji tego samego emitenta po 20 zł na rynku obligacji BondSpot ASO.

4	Szczegółowe informacje dotyczące transakcji: rubrykę tę należy wypełnić dla (i) każdego rodzaju instrumentu; (ii) każdego rodzaju transakcji; (iii) każdej daty; oraz (iv) każdego miejsca, w którym przeprowadzono transakcje		
4.1			
a)	Opis instrumentu finansowego, rodzaj instrumentu Kod identyfikacyjny	<i>Akcja</i> <i>ISIN danych akcji</i>	
b)	Rodzaj transakcji	<i>Nabycie</i>	
c)	Cena i wolumen	<i>Cena</i> <i>60,00 PLN</i>	<i>Wolumen</i> <i>50</i>
d)	Informacje zbiorcze — Łączny wolumen — Cena	<i>50</i> <i>60,00 PLN</i>	
e)	Data transakcji	<i>2016-07-04</i>	
f)	Miejsce transakcji	<i>GPW, XWAR</i>	
4.2			
a)	Opis instrumentu finansowego, rodzaj instrumentu Kod identyfikacyjny	<i>Akcja</i> <i>ISIN danych akcji</i>	
b)	Rodzaj transakcji	<i>Zbycie</i>	
c)	Cena i wolumen	<i>Cena</i> <i>62,00 PLN</i> <i>65,00 PLN</i>	<i>Wolumen</i> <i>40</i> <i>30</i>
d)	Informacje zbiorcze — Łączny wolumen — Cena	<i>70</i> <i>63,29 PLN</i>	
e)	Data transakcji	<i>2016-07-04</i>	
f)	Miejsce transakcji	<i>GPW, XWAR</i>	
4.3			
a)	Opis instrumentu finansowego, rodzaj instrumentu Kod identyfikacyjny	<i>Akcja</i> <i>ISIN danych akcji</i>	

b)	Rodzaj transakcji	<i>Zbycie</i>	
c)	Cena i wolumen	<i>Cena</i>	<i>Wolumen</i>
		<i>63,00 PLN</i>	<i>60</i>
d)	Informacje zbiorcze — Łączny wolumen — Cena	<i>60</i>	
		<i>63,00 PLN</i>	
e)	Data transakcji	<i>2016-07-04</i>	
f)	Miejsce transakcji	<i>Poza systemem obrotu</i>	
4.4			
a)	Opis instrumentu finansowego, rodzaj instrumentu Kod identyfikacyjny	<i>Obligacja</i> <i>ISIN danych obligacji</i>	
b)	Rodzaj transakcji	<i>Nabycie</i>	
c)	Cena i wolumen	<i>Cena</i>	<i>Wolumen</i>
		<i>20,00 PLN</i>	<i>100</i>
d)	Informacje zbiorcze — Łączny wolumen — Cena	<i>100</i>	
		<i>20,00 PLN</i>	
e)	Data transakcji	<i>2016-07-04</i>	
f)	Miejsce transakcji	<i>BondSpot, BOSP</i>	