



Szczegółowe Zasady Sprawozdawczości

Terminy zdefiniowane w Umowie posiadają to samo znaczenie w niniejszym załączniku, o ile w niniejszym załączniku nie podano ich innego znaczenia.

Niniejszy załącznik określa podstawowe zasady, formy, tryb, zakres merytoryczny oraz terminy sprawozdawczości, obowiązujące Pośrednika Finansowego w ramach realizacji Umowy.

§ 1. Ogólne zasady sprawozdawczości

1. Pośrednik Finansowy zobowiązuje się do gromadzenia danych i informacji, a także regularnej sprawozdawczości, zgodnie z obowiązkami, zasadami i terminami określonymi w niniejszym dokumencie.
2. Pośrednik Finansowy zobowiązuje się do przekazywania, w ramach sprawozdawczości **Sprawozdań z Postępu**, informacji niezbędnych do monitorowania, weryfikacji oraz kontroli przez PFR poprawności bieżącego przebiegu rzeczowo-finansowego realizacji Umowy, a także obowiązków z niej wynikających, w tym w szczególności (lecz nie ograniczając się do) następujących wydarzeń sprawozdawczych (**Wydarzenie Sprawozdawcze**):
 - 1) stron, kwoty, daty, zakresu oraz każdej (istotnej z punktu widzenia Umowy) informacji dotyczącej zawartych Umów Inwestycyjnych;
 - 2) stron, kwoty, daty oraz charakteru każdej (istotnej z punktu widzenia Umowy) transakcji na Rachunku Bankowym z Wkładem PFR oraz Rachunku Bankowym dla Zasobów Zwróconych;
 - 3) osiągniętych Wskaźników realizacji Umowy;
 - 4) wydarzeń istotnych dla realizacji postanowień Umowy;
 - 5) korekt błędnie sprawozdanych informacji.
3. Pośrednik Finansowy jest zobowiązany do przekazywania kwartalnych Sprawozdań z Postępu.
4. Sprawozdania z Postępu, w tym ich korekty, wymagają podpisu osób upoważnionych do reprezentacji Pośrednika Finansowego, przy czym dopuszczalną i wystarczającą formą powiadomień oraz komunikacji w ramach Umowy jest forma elektroniczna z podpisami kwalifikowanymi.

§ 2. Zasady i terminy sprawozdawczości

1. Wzory Sprawozdań z Postępu zostaną przekazane Pośrednikowi Finansowemu przez PFR w terminie 20 Dni Roboczych od dnia zawarcia Umowy.

2. Zmiana Wzoru Sprawozdania z Postępu nie stanowi zmiany Umowy, przy czym nowy Wzór Sprawozdania z Postępu będzie obowiązywał od kwartału następującego po kwartale, w którym nowy Wzór Sprawozdania z Postępu został przekazany Pośrednikowi Finansowemu przez PFR.
3. Sprawozdania z Postępu, o których mowa w ust. 2 powyżej (oraz zmiany danych sprawozdawczych w nich zawartych) przekazywane są PFR w postaci danych, poprzez szyfrowaną wiadomość e-mail¹ albo za pośrednictwem innego elektronicznego środka komunikacji, w sposób ustalany przez Strony w formie pisemnej.
4. Sprawozdania z Postępu przekazywane są w terminie **do 10 dnia kalendarzowego** miesiąca następującego po danym kwartale sprawozdawczym.
5. Korekta błędnych danych polega na wysłaniu bez zbędnej zwłoki skorygowanego Sprawozdania z Postępu – ze wskazaniem korygowanych informacji oraz stosownym wyjaśnieniem.
6. W przypadku, gdy okres od dnia zawarcia Umowy do planowanego dnia udostępnienia Partnerowi Finansującemu SMART (jak zdefiniowano w § 3) jest nie dłuższy niż dwa miesiące, PFR może odstąpić od zasad i terminów określonych w niniejszym paragrafie. W takim przypadku Sprawozdania z Postępu będą przekazywane zgodnie z postanowieniami § 3 niniejszych Szczegółowych Zasad Sprawozdawczości.

§ 3. Zasady i terminy sprawozdawczości za pośrednictwem Systemu Monitoringu, Analiz i Rozliczeń Transakcji

1. W celu realizacji obowiązków sprawozdawczych PFR planuje udostępnić Pośrednikowi Finansowemu System Monitoringu, Analiz i Rozliczeń Transakcji (**SMART**).
2. PFR poinformuje Pośrednika Finansowego o udostępnieniu SMART i terminie, od którego Wydarzenia Sprawozdawcze będą ewidencjonowane w SMART, a Sprawozdania z Postępu będą składane za pośrednictwem SMART.
3. PFR przedstawi Pośrednikowi Finansowemu zasady działania i funkcjonalności SMART w sposób i w terminie umożliwiającym rozpoczęcie realizacji obowiązków sprawozdawczych za pośrednictwem SMART w określonym przez PFR terminie, zaakceptowanym przez Pośrednika Finansowego.
4. Za pośrednictwem SMART Pośrednik Finansowy będzie przekazywał co do zasady te same dane i informacje jak w przypadku Sprawozdań z Postępu składanych w oparciu o wzory Sprawozdań z Postępu. Zmiana zakresu danych i informacji wprowadzanych do SMART nie stanowi zmiany Umowy.
5. Pośrednik Finansowy będzie zobowiązany do bieżącego wprowadzania do SMART danych i informacji dotyczących Wydarzeń Sprawozdawczych, w terminie **5 Dni Roboczych** od ich wystąpienia.

¹ W przypadku udostępnienia takiej możliwości przez PFR, wskazane dokumenty i informacje mogą być przekazywane także z wykorzystaniem systemu elektronicznego lub innych rozwiązań elektronicznych.

6. Pośrednik Finansowy jest zobowiązany do przekazywania Sprawozdań z Postępu za dany kwartał, stanowiących podsumowanie Wydarzeń Sprawozdawczych wprowadzonych w danym okresie do SMART.
7. Sprawozdania z Postępu, w tym ich korekty będą generowane i przekazywane PFR za pośrednictwem funkcjonalności SMART.
8. Sprawozdania z Postępu przekazywane są w terminie **do 10 dnia kalendarzowego** miesiąca następującego po danym kwartale sprawozdawczym.
9. Korekta Sprawozdania z Postępu polega na wprowadzeniu zmian w danych i w informacjach dotyczących Wydarzeń Sprawozdawczych w SMART i ponownym wygenerowaniu i wysłaniu skorygowanego Sprawozdania z Postępu.
10. Korekta błędnych danych w trakcie okresu sprawozdawczego polega na wprowadzeniu zmian w danych i w informacjach dotyczących Wydarzeń Sprawozdawczych w SMART, przy czym PFR zastrzega sobie możliwość zastosowania ograniczeń we wprowadzaniu zmian przez Pośrednika Finansowego bez uprzedniej zgody PFR.

§ 4. Weryfikacja Sprawozdań z Postępu

1. PFR na bieżąco monitoruje prawidłowość realizacji Umowy przez Pośrednika Finansowego, w szczególności na podstawie składanych przez Pośrednika Finansowego Sprawozdań z Postępu oraz realizowanych przez Pośrednika Finansowego spłat.
2. Sprawozdania z Postępu podlegają weryfikacji w terminie **30 Dni Roboczych** od daty ich wpływu do PFR.
3. Wynikiem weryfikacji Sprawozdania z Postępu jest jego zatwierdzenie albo wezwanie Pośrednika Finansowego do poprawienia lub uzupełnienia Sprawozdania z Postępu, o czym Pośrednik Finansowy zostanie powiadomiony drogą elektroniczną, w tym za pośrednictwem SMART, w terminie **do 5 Dni Roboczych** po zakończeniu weryfikacji Sprawozdania z Postępu.
4. W przypadku stwierdzenia braków lub błędów w złożonym Sprawozdaniu z Postępu PFR wzywa Pośrednika Finansowego do poprawienia lub uzupełnienia Sprawozdania z Postępu, w terminie **do 10 Dni Roboczych**. Termin na dokonanie przez PFR weryfikacji poprawionego lub uzupełnionego Sprawozdania z Postępu wynosi **do 30 Dni Roboczych** od daty jego wpływu.