

DODATKOWA INFORMACJA DLA INWESTORÓW SUBFUNDUSZY:

- a) Conseq Polskich dluhopisů, podfond Conseq Funds SICAV (klasa PLN) i/lub
 - b) Conseq Active Invest Dynamický, podfond Conseq Funds SICAV (klasa PLN)
- (dalej zwane rónwieŹ łącznie „Subfundusze“)

I. PODSTAWOWE INFORMACJE NA TEMAT NABYCIA, SPRZEDAŹY I ZAMIANY TYTUŁÓW UCZESTNICTWA SUBFUNDUSZY NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Podstawowe informacje na temat nabycia, sprzedaŹy i zamiany tytułůw uczestnictwa Subfunduszy funduszu Conseq Funds SICAV, a.s. (dalej jako „Fundusz”) na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zawarte sã w *Statucie Funduszu i jego aneksach dotyczãcych poszczególnych Subfunduszy* opublikowanych na stronie internetowej www.conseq.pl. Szczegóły zawarte sã w Załączniku nr 1.

II. LISTA DYSTRYBUTORÓW TYTUŁÓW UCZESTNICTWA SUBFUNDUSZY W POLSCE

Podmiotami uprawnionymi do dystrybucji tytułůw uczestnictwa Subfunduszy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (dalej jako „Dystrybutorzy”) sã:

- a) Investment Partners Spółka Akcyjna z siedzibã pod adresem Kilińskiego 46, 40-062 Katowice
- b) F-Trust Spółka Akcyjna z siedzibã pod adresem Półwiejska 32, 61-888 Poznań
- c) Mooninvest Investments Spółka z ograniczonã odpowiedzialnošciã z siedzibã przy ul. Zajęcza 15, 00-351 Warszawa

III. ZWIĘŹŁA INFORMACJA NA TEMAT OBOWIãZKÓW PODATKOWYCH UCZESTNIKÓW SUBFUNDUSZY W POLSCE

1. Informacje ogólne

Informacje przedstawione poniŹej majã charakter ogólny i nie stanowiã opinii podatkowej ani kompleksowej porady podatkowej. Z uwagi na złożonošć prawa podatkowego oraz jego częste zmiany prosimy o skonsultowanie kwestii podatkowych z osobistym doradcã podatkowym w celu uzyskania szczegółowej analizy w zakresie obowiazków podatkowych, które mogã wystãpić w Polsce w zwiãzku z inwestowaniem w tytuły uczestnictwa Subfunduszy.

Opodatkowanie dochodów z posiadania tytułůw uczestnictwa nabytych przez osobę będcã rezydentem podatkowym w Polsce jest regulowane postanowieniami Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej jako „**Ustawa o PIT**”) albo postanowieniami Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako „**Ustawa o CIT**”) oraz przepisami Konwencji miêdzy Rzeczpospolitã Polskã a Republikã Czeskã w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku sporzãdzonã dnia 13 wrzešnia 2011 r. (Dz. U. z 2012 r., Nr 991: dalej jako „**Konwencja**”).

2. Podatek dochodowy od osób prawnych

- a) Polscy rezydenci podatkowi sã opodatkowani podatkiem dochodowym wedlug stawki 19% w odniesieniu do wszelkiego rodzaju dochodów osiãgniętych w roku podatkowym, o ile dochód nie jest zwolniony z

opodatkowania na podstawie Ustawy o CIT albo Konwencji. Do podstawy opodatkowania wliczane są dochody z wszelkich źródeł, np. z tytułu odpłatnego zbycia akcji i papierów wartościowych, nadwyżka przychodów z tytułu odpłatnego zbycia lub umorzenia tytułów uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych. Dochód

podatkowy uczestników funduszy inwestycyjnych obejmuje również otrzymany przez uczestnika udział w zysku funduszu, w przypadku, gdy statut przewiduje wypłacanie tych udziałów w zysku bez odkupywania tytułów uczestnictwa.

- b) Opodatkowaniu nie podlega dochód z tytułu sprzedaży tytułów uczestnictwa Subfunduszu, w przypadku zamiany tytułów uczestnictwa jednego Subfunduszu na tytuły uczestnictwa innego Subfunduszu tego samego Funduszu, dokonanej zgodnie z Ustawą z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.
- c) Zgodnie z Konwencją dywidendy i inne dochody, które zgodnie z prawem Republiki Czeskiej traktowane są dla celów podatkowych jak dywidendy, uzyskane przez polskiego rezydenta podatkowego na terytorium Republiki Czeskiej podlegają opodatkowaniu w Polsce, jednak podatnik ma prawo do odliczenia ewentualnego podatku zapłaconego w Republice Czeskiej od podatku należnego od tego dochodu w Polsce. Zgodnie z Konwencją również zyski kapitałowe oraz dochody uzyskane z działalności gospodarczej osiągnięte przez polskiego rezydenta podatkowego w Republice Czeskiej co do zasady podlegają opodatkowaniu w Polsce.

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

- a) Polscy rezydenci podatkowi są opodatkowani podatkiem dochodowym w odniesieniu do wszelkiego rodzaju dochodów osiągniętych w roku podatkowym, o ile dochód nie jest zwolniony z opodatkowania na podstawie ustawy o PIT albo Konwencji.
- b) Do dochodów z tytułu udziału w funduszach kapitałowych za zastosowanie podatek liniowy według stawki 19%. Fundusze kapitałowe są zdefiniowane jako m.in. fundusze zagraniczne, o których mowa w przepisach o funduszach inwestycyjnych (tj. fundusze inwestycyjne lub spółki inwestycyjne, które uzyskały zezwolenie właściwego organu w państwie członkowskim na prowadzenie działalności zgodnie z prawem regulującym zasady zbiorowego inwestowania w papiery wartościowe).

Opodatkowaniu podatkiem liniowym według stawki 19% podlega należny (choćby nie został faktycznie otrzymany) dochód z tytułu odpłatnego zbycia, np. sprzedaży czy zamiany akcji lub papierów wartościowych. Ten sam podatek ma zastosowanie również do dochodu z tytułu odpłatnego zbycia pochodnych instrumentów finansowych oraz z tytułu realizacji praw z nich wynikających.

Zgodnie z Konwencją zyski kapitałowe osiągnięte przez polskiego rezydenta podatkowego w Republice Czeskiej co do zasady są opodatkowane w Polsce. Należny podatek powinien być samodzielnie obliczony, zadeklarowany i zapłacony przez podatnika do właściwego organu podatkowego do końca kwietnia roku podatkowego następującego po roku podatkowym, w którym dochód został osiągnięty. Co do zasady podatek zapłacony od tych dochodów za granicą może zostać odliczony od podatku należnego w Polsce.

- c) Opodatkowaniu nie podlega dochód z tytułu sprzedaży tytułów uczestnictwa Subfunduszu, w przypadku zamiany tytułów uczestnictwa jednego Subfunduszu na tytuły uczestnictwa innego Subfunduszu tego samego Funduszu, dokonanej zgodnie z Ustawą z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.
- d) Dywidendy oraz inne dochody z tytułu udziału w zyskach osób prawnych podlegają opodatkowaniu podatkiem liniowym według stawki 19%. Zgodnie z Konwencją dywidendy i inne dochody, które zgodnie z prawem Republiki Czeskiej traktowane są dla celów podatkowych jak dywidendy, uzyskane przez polskiego rezydenta podatkowego na terytorium Republiki Czeskiej, również podlegają opodatkowaniu w Polsce, jednak podatnik ma prawo do odliczenia ewentualnego podatku zapłaconego w Republice Czeskiej od podatku należnego od tego dochodu w Polsce. Podatek należny od dochodów osiągniętych za granicą (bez pośrednictwa polskiego płatnika) powinien być samodzielnie obliczony, zadeklarowany i zapłacony przez podatnika do właściwego

organu podatkowego do końca kwietnia roku podatkowego następującego po roku podatkowego, w którym dochód został osiągnięty.

IV. PRZEDSTAWICIEL SUBFUNDUSZY W POLSCE

Przedstawicielem Subfunduszy jest Deloitte Legal, Ostrowski, Gizicki i Wspólnicy spółka komandytowa, z siedzibą przy al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa (Polska). Przedstawiciel Subfunduszy w szczególności:

- 1) reprezentuje Subfundusze przed polskimi organami administracji rządowej;
- 2) reprezentuje Subfundusze wobec jego uczestników w Polsce;
- 3) wykonuje czynności niezbędne do obsługi uczestników w Polsce, w tym rozpatruje reklamacje takich uczestników;
- 4) informuje polski organ nadzoru finansowego (Komisja Nadzoru Finansowego) o wszelkich zmianach w dokumentach koniecznych do rejestracji funduszu zagranicznego w Polsce; oraz
- 5) informuje Komisję Nadzoru Finansowego (KNF) o zamiarze zaprzestania dystrybucji tytułów uczestnictwa Subfunduszy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

V. AGENT PŁATNOŚCI

Agentem Płatności Subfunduszy jest Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Grzybowska 53/57, 00-950 Warszawa.

Agent Płatności będzie w szczególności wykonywał wszystkie obowiązki nałożone na podmiot pełniący funkcję agenta płatności zagranicznego funduszu inwestycyjnego zgodnie z art. 257 ust. 2 Ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w tym:

- 1) przyjmował od inwestorów lub uczestników wpłaty w związku z nabyciem tytułów uczestnictwa Subfunduszy;
- 2) dokonywał wypłat na rzecz uczestników w związku ze sprzedażą tytułów uczestnictwa Subfunduszy; oraz
- 3) dokonywał wypłaty innych świadczeń należnych uczestnikom, takich jak dochody uzyskane z tytułu likwidacji lub ewentualne dywidendy.

Wszystkie pozostałe informacje i dokumenty dotyczące Subfunduszy dostępne są na stronie internetowej www.conseq.pl.

Niniejszy dokument stanowi dodatkową informację dla inwestorów w rozumieniu art. 254 ust. 1a Ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, z późn. zm.

SZCZEGÓŁY NABYCIA I SPRZEDAŻY TYTUŁÓW UCZESTNICTWA

§ 1.

DEFINICJE

Agent płatności	Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Grzybowska 53/57, 00-950 Warszawa, Polska
Czeski Bank Narodowy	Narodowy Bank Czech, czeski urząd nadzoru finansowego
Czeski dzień bankowy	każdy dzień, w którym banki w Czechach są otwarte
Dzień roboczy	każdy dzień tygodnia z wyjątkiem sobót, niedziel i świąt państwowych w Polsce, a także w Czechach
Dzień wyceny	każdy dzień, który jest Czeskim Dniem Bankowym
Inwestor	osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nie posiadająca osobowości prawnej, która zamierza nabyć Tytuły uczestnictwa Subfunduszu
Klasa Tytułu uczestnictwa	dana kategoria Tytułów uczestnictwa
Podmiot zawierający transakcje	Conseq Investment Management, a.s. z siedzibą przy Rybná 682/14, 110 00 Praga 1, Republika Czeska, numer w rejestrze 26442671 uprawniony do świadczenia usług inwestycyjnych na podstawie licencji wydanej przez Czeski Bank Narodowy
Posiadacz tytułów uczestnictwa/Uczestnik	posiadacz Tytułów uczestnictwa Subfunduszu
Prospekt	aktualny prospekt emisyjny Funduszu, sporządzony zgodnie z właściwymi przepisami prawa czeskiego; w Prospekcie są zawarte Dodatki dotyczące poszczególnych Subfunduszy
Przedstawiciel	Deloitte Legal, Ostrowski, Gizicki i Wspólnicy spółka komandytowa, z siedzibą przy Al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warsaw (Poland), wyznaczony przez Spółkę jako przedstawiciel Spółki w Polsce
Rejestr uczestników	rejestr Posiadaczy Tytułów uczestnictwa Subfunduszy prowadzony przez Rejestratora
Rejestrator	Podmiot zawierający transakcje
Spółka	Conseq Funds investiční společnost, a.s. z siedzibą przy Rybná 682/14, 110 05 Praga 1, Republika Czeska, numer w rejestrze 248 37 202
Tytuły uczestnictwa	udziały inwestycyjne w Subfunduszu
Umowa subskrypcyjna	umowa zawarta między posiadaczem Tytułów uczestnictwa oraz Spółką reprezentującą Fundusz, na podstawie której Inwestor inwestuje w Tytuły uczestnictwa Subfunduszy
Wartość aktywów netto	Aktualna wartość Tytułu uczestnictwa określana zgodnie z zasadami opisanymi w Prospekcie
Zlecenie nabycia	zlecenie złożone przez Inwestora w celu nabycia Tytułów uczestnictwa
Zlecenie sprzedaży	zlecenie złożone przez Posiadacza Tytułów uczestnictwa w celu umorzenia Tytułów uczestnictwa

§ 2.

DOKONYWANIE CZYNNOŚCI PRZEZ INWESTORÓW/UCZESTNIKÓW

1. Inwestor/uczestnik może wykonywać czynności związane z posiadaniem tytułów uczestnictwa, w szczególności czynności takie jak zawarcie umowy subskrypcyjnej, a następnie składanie zleceń nabycia oraz zleceń sprzedaży tytułów uczestnictwa.
2. Inwestor/Uczestnik może również zgłaszać skargi i/lub propozycje za pośrednictwem osób upoważnionych do reprezentowania Inwestora/Uczestnika.

§ 3.

DOKUMENTY WYMAGANE DO NABYCIA TYTUŁÓW UCZESTNICTWA

1. Nabycie Tytułów uczestnictwa przez Inwestora/Uczestnika uzależnione jest od zawarcia Umowy subskrypcyjnej ze Spółką. Dystrybutor sprawdza dane i podpis Inwestora/Uczestnika i wysyła podpisaną Umowę subskrypcji do Spółki, która decyduje, czy zawrzeć Umowę subskrypcyjną z Inwestorem/Uczestnikiem. Zlecenia nabycia i Zlecenia sprzedaży składane są u Dystrybutora.
2. Nabycie Tytułów uczestnictwa przez Inwestora/Uczestnika uzależnione jest od spełnienia następujących warunków:
 - a) Inwestorzy kupujący Tytuły uczestnictwa po raz pierwszy powinni zawrzeć Umowę subskrypcyjną ze Spółką reprezentującą Fundusz. Kolejne zlecenia nabycia muszą zawierać kompletne informacje dotyczące rejestracji, nazwę Subfunduszu oraz Klasę(y) Tytułów uczestnictwa, walutę rozliczeń oraz kwotę.
 - b) Zlecenia nabycia będą realizowane dopiero po powiadomieniu o otrzymaniu wpłaty od Inwestora.
3. Zlecenia nabycia i Zlecenia sprzedaży Tytułów uczestnictwa oraz związane z nimi polecenia dokonania wpłat i wypłat oraz inne związane z nimi dokumenty będą przechowywane przez Podmiot zawierający transakcje.

§ 4.

PRZETWARZANIE ZLECEŃ NABYCIA PRZEZ DYSTRYBUTORA

1. Przetwarzając Zlecenia nabycia Dystrybutor powinien postępować zgodnie ze wszystkimi właściwymi przepisami prawa, w tym przepisami związanymi z dokonywaniem weryfikacji Inwestora („know your customer”) i obowiązkami w zakresie zapobiegania wprowadzania do obrotu środków pieniężnych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz powinien działać zgodnie z warunkami i postanowieniami Prospektu, Dodatkowej informacji, Umowy subskrypcyjnej i innymi dokumentami informacyjnymi i marketingowymi dostarczonymi przez Spółkę i Podmiot zawierający transakcje.
2. Dystrybutor przestrzega wszystkich kodeksów postępowania oraz obowiązujących zasad i przepisów oraz zapewnia, że wszystkie wymagane informacje i dokumenty, w tym Umowa subskrypcyjna i odpowiednie formularze zleceń, otrzymał od Inwestora/Uczestnika i, że sprawdzi czy Inwestor/Uczestnik wypełnił je prawidłowo i czy taki Inwestor/Uczestnik był uprawniony do nabycia Tytułów uczestnictwa. Aby wykonać obowiązki wynikające z niniejszego punktu Dystrybutor powinien między innymi:
 - a) chronić interesów Inwestora/Uczestnika i traktować ich z wymaganym profesjonalizmem, dokładnością i zaangażowaniem, biorąc pod uwagę poziom wiedzy Inwestora/Uczestnika;
 - b) żądać od Inwestora/Uczestnika informacji dotyczących jego/jej sytuacji finansowej, doświadczenia inwestycyjnego oraz celów inwestycyjnych, które są istotne dla pełnej optymalizacji obowiązków związanych z daną usługą;
 - c) przeprowadzić weryfikację Inwestora/Uczestnika zgodnie z procedurą "poznaj swojego klienta" oraz dotyczącą przeciwdziałania praniu pieniędzy;

- d) podejmować stosowne kroki w celu poinformowania Inwestora/Uczestnika w rozsądnym terminie i w sposób zrozumiały oraz dostarczyć klientowi wszystkich informacji, które pozwalają mu na podjęcie wyważonej i świadomej decyzji.

§ 5.

ODMOWA REALIZACJI ZLECENIA NABYCIA

1. Spółka ma prawo odmówić przyjęcia zlecenia w każdym czasie, w szczególności gdy wszystkie istotne, prawidłowo wypełnione dokumenty nie zostały dostarczone przez Inwestora/Uczestnika lub jakiegokolwiek inne działania nie zostały wykonane przez Inwestora/Uczestnika na uzasadnione żądanie Spółki lub Podmiotu zawierającego transakcję.

§ 6.

NABYCIE TYTUŁÓW UCZESTNICTWA I ICH REJESTRACJA W REJESTRZE UCZESTNIKÓW

1. Tytuły uczestnictwa są nabywane przez Inwestora/Uczestnika zgodnie z warunkami i postanowieniami Prospektu, Dodatkowej informacji i Umowy subskrypcyjnej. Rejestrator prowadzi rejestr Tytułów uczestnictwa w osobnym rejestrze zgodnie z obowiązującymi czeskimi przepisami i Prospektem. Inwestor/Uczestnik przekazuje płatność za Tytuły Uczestnictwa w celu pokrycia ceny zakupu i opłaty za nabycie za pośrednictwem Agenta płatności. Po zaksięgowaniu wpłaty na rachunku Subfunduszu, zgodnie z Prospektem, Spółka emituje odpowiednią ilość Tytułów uczestnictwa za pośrednictwem Rejestratora i zapisuje je na rachunku Inwestora/Uczestnika prowadzonego przez Rejestratora.
2. Formularze emisji Tytułów uczestnictwa ("Zlecenie nabycia") powinny być dostarczone Rejestratorowi przez Inwestorów nie później niż w południe w Dniu wyceny, pod warunkiem, że Inwestor przekazał odpowiednią kwotę na rachunek Subfunduszu. Rejestrator może zdecydować o przyjęciu Zlecenia nabycia dostarczanego później tego samego dnia. Zlecenia nabycia złożone w dowolnym czasie w okresie między poprzednim Dniem wyceny a aktualnym Dniem wyceny (przy jednoczesnym przestrzeganiu okresów, o których mowa w zdaniach poprzedzających) uznaje się za złożone w Dniu wyceny. Spółka potwierdza Rejestratorowi, do celów poinformowania Inwestora, ilość, obecną wartość i cenę nabycia Tytułów uczestnictwa nie później niż drugiego Dnia roboczego następującego po Dniu wyceny. W dniu emisji, Rejestrator zapisuje odpowiednią ilość Tytułów uczestnictwa na rachunku Uczestnika prowadzonego przez Rejestratora. Prawa związane z Tytułami uczestnictwa są ustalone na dzień emisji.
3. Polscy Inwestorzy/Uczestnicy nie mogą posiadać Tytułów uczestnictwa w Subfunduszu za pośrednictwem subrejestratora jak to jest wskazane w Prospekcie (pkt. 10 w Dodatkach do Prospektu).

§ 7.

SPRZEDAŻ TYTUŁÓW UCZESTNICTWA

1. Uczestnik może w dowolnym czasie zwrócić się do Spółki z żądaniem sprzedaży jego Tytułów uczestnictwa na warunkach i z zastrzeżeniem ograniczeń określonych w Prospekcie, Dodatkowej informacji, Umowie subskrypcyjnej lub właściwych przepisach prawa.
2. Subfundusz ustala specjalne terminy na składanie wniosków o umorzenie Tytułów uczestnictwa („Zlecenie sprzedaży”). Terminy te występują każdego Dnia wyceny.
3. Spółka umarza Tytuły uczestnictwa według Wartości aktywów netto Tytułu uczestnictwa odpowiedniej Klasy w Dniu wyceny, w którym Zlecenie sprzedaży zostało złożone.
4. Zlecenie sprzedaży może być przekazane Spółce za pośrednictwem Rejestratora. Zlecenie sprzedaży musi być dostarczone przez Uczestników Rejestratorowi nie później niż w południe w Dniu wyceny. Rejestrator może podjąć decyzję o przyjęciu Zlecenia sprzedaży dostarczanego później tego samego dnia. Zlecenia sprzedaży złożone w dowolnym czasie w okresie między poprzednim Dniem wyceny a aktualnym Dniem wyceny (przy

jednoczesnym przestrzeganiu okresów, o których mowa w zdaniach poprzedzających) uznaje się za złożone w Dniu wyceny. Spółka potwierdza Rejestratorowi, do celów poinformowania Inwestora, ilość Tytułów uczestnictwa, które mają zostać umorzone, Wartość aktywów netto i kwotę ich sprzedaży nie później niż trzeciego Dnia roboczego następującego po Dniu wyceny oraz zapewnia, za pośrednictwem Rejestratora, anulowanie umorzonych Tytułów uczestnictwa z rejestru zazwyczaj trzeciego Dnia roboczego następującego po Dniu wyceny, jednak nie później niż czternastego Dnia roboczego następującego po Dniu wyceny. Na ten dzień Rejestrator obciąża rachunek Uczestnika odpowiednią ilością Tytułów uczestnictwa. Spółka za pośrednictwem Rejestratora rozlicza finansowo sprzedaż Tytułów uczestnictwa w dniu, kiedy są one umarzane; oznacza to przekazanie odpowiedniej kwoty pieniężnej na rachunek Uczestnika.