

961**ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW**

z dnia 21 czerwca 2005 r.

w sprawie sprawozdań finansowych zbiorczego portfela papierów wartościowych

Na podstawie art. 218 ust. 2 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546 oraz z 2005 r. Nr 83, poz. 719) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa zakres półrocznych i rocznych sprawozdań finansowych zbiorczego portfela papierów wartościowych.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych;
- 2) portfelu — rozumie się przez to zbiorczy portfel papierów wartościowych;
- 3) uczestnikach — rozumie się przez to uczestników portfela;
- 4) regulaminie — rozumie się przez to regulamin portfela;
- 5) składnikach portfela — rozumie się przez to papiery wartościowe, waluty, instrumenty pochodne, w tym niewystandaryzowane instrumenty pochodne, prawa majątkowe, których cena zależy bezpośrednio lub pośrednio od oznaczonych co do gatunku rzeczy, określonych rodzajów energii, mierników i limitów wielkości produkcji, dopuszczone do obrotu na giełdach towarowych, instrumenty rynku pieniężnego, jednostki uczestnictwa, certyfikaty inwestycyjne lub tytuły uczestnictwa

instytucji wspólnego inwestowania wchodzące w skład portfela;

- 6) aktywach portfela — rozumie się przez to składniki portfela oraz środki pieniężne i należności portfela;
- 7) wartości aktywów netto portfela — rozumie się przez to wartość aktywów portfela pomniejszoną o zobowiązania portfela w dniu wyceny;
- 8) wartości aktywów netto na tytuł uczestnictwa — rozumie się przez to wartość aktywów netto portfela podzieloną przez liczbę tytułów uczestnictwa w dniu wyceny;
- 9) dniu wyceny — rozumie się przez to dzień określony w regulaminie portfela, w którym dokonuje się wyceny aktywów portfela, ustala się wartość zobowiązań portfela, wartość aktywów netto portfela oraz wartość aktywów netto przypadających na tytuł uczestnictwa;
- 10) kapitale wpłaconym — rozumie się przez to kapitał utworzony z wpłat dokonanych w formie pieniężnej, przyjętych w zamian za zbyte uczestnikom tytuły uczestnictwa, przy czym tak ujęty kapitał pomniejsza się o opłaty manipulacyjne;
- 11) kapitale wypłaconym — rozumie się przez to kwoty wypłacone z tytułu umorzenia tytułów uczestnictwa, stanowiące równowartość iloczynu liczby umorzonych tytułów uczestnictwa oraz wartości aktywów netto na tytuł uczestnictwa, według której umorzono tytuł uczestnictwa;
- 12) zrealizowanym zysku (stracie) ze zbycia składników portfela — rozumie się przez to różnicę między ceną sprzedaży netto a ceną nabycia danego składnika portfela;
- 13) niezrealizowanym zysku (stracie) z wyceny składników portfela — rozumie się przez to różnicę między wartością danego składnika portfela w dniu wyceny a ceną jego nabycia.

§ 3. 1. Sprawozdania finansowe sporządza się w języku polskim i walucie polskiej.

2. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się w tysiącach złotych, z wyjątkiem wartości aktywów na tytuł uczestnictwa.

§ 4. 1. Na dzień bilansowy ustala się wynik z operacji portfela obejmujący:

- 1) przychody ze składników portfela netto — stanowiące różnicę między przychodami ze składników portfela a kosztami operacyjnymi netto portfela;
- 2) zrealizowany zysk (stratę) ze zbycia składników portfela;
- 3) niezrealizowany zysk (stratę) z wyceny składników portfela.

2. Niezrealizowany zysk (strata) z wyceny składników portfela wpływa na wzrost (spadek) wyniku z operacji portfela.

§ 5. Na dzień bilansowy przyjmuje się metody wyceny stosowane w dniu wyceny.

§ 6. 1. Sprawozdanie finansowe portfela sporządza się oddzielnie od sprawozdania finansowego towarzystwa.

2. Sprawozdanie finansowe każdego z zarządzanych przez towarzystwo portfeli sporządza się odrębnie.

§ 7. 1. Półroczne sprawozdanie finansowe obejmuje dane dotyczące pierwszego półrocza bieżącego roku obrotowego oraz analogicznego okresu poprzedniego roku obrotowego, a w przypadku bilansu oraz zestawienia zmian w aktywach netto — także dane na dzień kończący poprzedni rok obrotowy.

2. Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje dane dotyczące bieżącego i poprzedniego roku obrotowego.

3. Ostatnim dniem okresu sprawozdawczego jest ostatni dzień półrocza i roku obrotowego.

§ 8. 1. Sprawozdanie finansowe portfela obejmuje:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) zestawienie składników portfela;
- 3) bilans;
- 4) rachunek wyniku z operacji;
- 5) zestawienie zmian w aktywach netto;
- 6) informację dodatkową.

2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera:

- 1) firmę i siedzibę towarzystwa, ze wskazaniem właściwego rejestru;
- 2) oznaczenie portfela;
- 3) datę i miejsce ostatniej publikacji regulaminu lub jego zmian;
- 4) wskazanie okresu sprawozdawczego i dnia bilansowego;
- 5) opis przyjętych zasad rachunkowości, dotyczący w szczególności:
 - a) ujawniania i prezentacji informacji w sprawozdaniu finansowym,
 - b) ujmowania w księgach rachunkowych operacji dotyczących portfela,
 - c) metod wyceny aktywów, z uwzględnieniem stosowanych metod wyceny składników portfela oraz zobowiązań portfela, aktywów netto i wyniku z operacji;
- 6) opis zmian wprowadzonych w stosowanych zasadach rachunkowości, w tym:
 - a) metod ujmowania operacji w księgach rachunkowych,

b) metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego;

7) wskazanie przyjętych kryteriów wyboru rynku głównego.

3. Zestawienie składników portfela wykazuje się w zakresie określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

4. Składniki bilansu wykazuje się ze szczegółowością nie mniejszą niż określona w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

5. Składniki rachunku wyniku z operacji wykazuje się ze szczegółowością nie mniejszą niż określona w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

6. Zestawienie zmian w aktywach netto sporządza się ze szczegółowością nie mniejszą niż określona w załączniku nr 4 do rozporządzenia.

7. Informacja dodatkowa zawiera co najmniej dane określone w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

8. Zmiany należy opisać w dwóch kolejnych sprawozdaniach finansowych sporządzonych po ich wprowadzeniu, z wyjaśnieniem przyczyn ich wprowadzenia oraz określeniem ich wpływu na sytuację majątkową, finansową oraz wynik z operacji portfela.

§ 9. Do sprawozdania finansowego portfela dołącza się list towarzystwa, skierowany do uczestników portfela, opisujący w sposób zwięzły wynik z operacji portfela w okresie sprawozdawczym, oraz oświadczenie depozytariusza o zgodności danych dotyczących stanów aktywów portfela, w tym w szczególności ak-

tywów zapisanych na rachunkach pieniężnych i rachunkach papierów wartościowych oraz pożytków z tych aktywów przedstawionych w sprawozdaniu finansowym, ze stanem faktycznym.

§ 10. W przypadku gdy towarzystwo rozpocznie zarządzanie portfelem w trakcie roku obrotowego:

1) jeżeli rozpoczęcie zarządzania przypada na drugi kwartał roku obrotowego — możliwe jest połączenie półrocznego sprawozdania finansowego za ten rok z rocznym sprawozdaniem finansowym za ten rok;

2) jeżeli rozpoczęcie zarządzania przypada na czwarty kwartał roku obrotowego — możliwe jest połączenie rocznego sprawozdania finansowego za ten rok z rocznym sprawozdaniem finansowym za rok następny, przy czym nie wyłącza to obowiązku sporządzenia półrocznego sprawozdania finansowego za rok następny.

§ 11. W sprawach nieuregulowanych w rozporządzeniu stosuje się odpowiednio przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 października 2004 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 231, poz. 2318).

§ 12. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2005 r.¹⁾

Prezes Rady Ministrów: *M. Belka*

¹⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2001 r. w sprawie sprawozdań finansowych zbiorczego portfela papierów wartościowych (Dz. U. Nr 77, poz. 815).

Załączniki do rozporządzenia Rady Ministrów
z dnia 21 czerwca 2005 r. (poz. 961)

Załącznik nr 1

ZESTAWIENIE SKŁADNIKÓW PORTFELA¹

1. Tabela główna

Składniki portfela	Bieżący okres sprawozdawczy				Dane za poprzedni okres sprawozdawczy			
	wartość według ceny nabycia w tys. złotych	wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys. złotych	procentowy udział w aktywach ogółem na dzień bilansowy	ustalony w regulaminie procentowy udział w aktywach ogółem	wartość według ceny nabycia w tys. złotych	wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys. złotych	procentowy udział w aktywach ogółem na dzień bilansowy	ustalony w regulaminie procentowy udział w aktywach ogółem
Papiery wartościowe ²								
Waluty								
Instrumenty pochodne								
Prawa majątkowe, których cena zależy bezpośrednio lub pośrednio od oznaczonych co do gatunku rzeczy, określonych rodzajów energii, mierników i limitów wielkości produkcji								
Instrumenty rynku pieniężnego								
Jednostki uczestnictwa								
Certyfikaty inwestycyjne								
Tytuły uczestnictwa								

¹ Składniki portfela mogą być wykazywane w zakresie bardziej szczegółowym niż określony w tabeli.

² W pozycji tej wykazuje się papiery wartościowe inne niż wymienione w pozostałych pozycjach tabeli, w podziale uwzględniającym ich rodzaj, z podaniem wartości zagregowanych dla każdego z uwzględnionych w podziale rodzajów.

2. Tabele uzupełniające

Papiery wartościowe ³	Rodzaj rynku ⁴	Nazwa rynku	Liczba	Państwo siedziby emitenta	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Dopuszczone do publicznego obrotu:							
Niedopuszczone do publicznego obrotu:							

Waluty	Państwo	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość na dzień bilansowy w danej walucie	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Waluty państw należących do OECD:					
Waluty państw nienależących do OECD:					

Instrumenty pochodne	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Emitent (wystawca)	Państwo siedziby emitenta (wystawcy)	Instrument bazowy	Liczba	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Wystandaryzowane instrumenty pochodne:									
Niewystandaryzowane instrumenty pochodne:									

³ W tabeli tej należy dodatkowo uwzględnić podział papierów wartościowych ze względu na ich rodzaj.

⁴ W polu tym dla każdej z tabel uzupełniających należy wpisać odpowiednio określenia rynków: „aktywny rynek regulowany” albo „aktywny rynek nieregulowany”. Dla składników portfela, które nie są przedmiotem notowań na aktywnym rynku, w pole wpisuje się „nienotowane na rynku aktywnym”.

Prawa majątkowe, których cena zależy bezpośrednio lub pośrednio od oznaczonych co do gatunku rzeczy, określonych rodzajów energii, mierników i limitów wielkości produkcji	Liczba	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem

Instrumenty rynku pieniężnego	Emitent	Termin wykupu	Warunki oprocentowania	Wartość nominalna	Liczba	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem

Jednostki uczestnictwa, certyfikaty inwestycyjne i tytuły uczestnictwa	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Nazwa i rodzaj funduszu/instytucji wspólnego inwestowania	Liczba	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Jednostki uczestnictwa							
Certyfikaty inwestycyjne							
Tytuły uczestnictwa							

Załącznik nr 2

BILANS

I. Aktywa	III. Aktywa netto (I-II)
1. Składniki portfela notowane na aktywnym rynku	IV. Kapitał wpłacony
2. Składniki portfela nienotowane na aktywnym rynku	V. Kapitał wypłacony (wielkość ujemna)
3. Środki pieniężne ¹	VI. Dochody zatrzymane
4. Należności	1. Zakumulowane, nierozdysponowane przychody ze składników portfela netto
1) z tytułu zbytych składników portfela	2. Zakumulowany, nierozdysponowany zrealizowany zysk (strata) ze zbycia składników portfela
2) z tytułu dywidend	
3) z tytułu odsetek	VII. Wzrost (spadek) wartości składników portfela w odniesieniu do ceny nabycia
4) pozostałe ²	VIII. Kapitał i zakumulowany wynik z operacji, razem (IV+V+VI±VII)
II. Zobowiązania	Liczba tytułów uczestnictwa
1. Z tytułu wpłat na tytuły uczestnictwa	Wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa
2. Z tytułu umorzonych tytułów uczestnictwa	
3. Z tytułu wypłaty dochodów portfela	
4. Rezerwa na wydatki	
5. Pozostałe ²	

¹ Środki pieniężne wskazuje się z uwzględnieniem ich struktury.

² Składniki „Należności” oraz „Zobowiązań” niewyszczególnione powyżej, o wartości stanowiącej co najmniej 5 % sumy odpowiednio „Należności” oraz „Zobowiązań”, wykazuje się w odrębnych pozycjach bilansu.

Załącznik nr 3

RACHUNEK WYNIKU Z OPERACJI

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> I. Przychody ze składników portfela <ul style="list-style-type: none"> 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach 2. Przychody odsetkowe 3. Dodatnie saldo różnic kursowych 4. Pozostałe¹ II. Koszty operacyjne² <ul style="list-style-type: none"> 1. Wynagrodzenie dla towarzystwa 2. Opłaty związane z prowadzeniem rejestru aktywów portfela 3. Usługi w zakresie rachunkowości, w tym prowadzenie rejestru tytułów uczestnictwa portfela 4. Usługi wydawnicze, w tym poligraficzne 5. Usługi prawne | <ul style="list-style-type: none"> 6. Koszty odsetkowe 7. Ujemne saldo różnic kursowych 8. Pozostałe¹ III. Koszty pokrywane przez towarzystwo IV. Koszty operacyjne netto (II-III) V. Przychody ze składników portfela netto (I-IV) VI. Zrealizowany i niezrealizowany zysk (strata) <ul style="list-style-type: none"> 1. Zrealizowany zysk (strata) ze zbycia składników portfela 2. Wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny składników portfela VII. Wynik z operacji (V±VI) |
|---|---|

¹ Składniki „Przychodów ze składników portfela” oraz „Kosztów operacyjnych” niewyszczególnione powyżej, o wartości stanowiącej co najmniej 5 % sumy odpowiednio „Przychodów ze składników portfela” oraz „Kosztów operacyjnych”, wykazuje się w odrębnych pozycjach rachunku wyniku z operacji.

² Koszty inne niż ujęte jako „Koszty operacyjne” ujmują się i wykazuje w rachunku wyniku z operacji odpowiednio do tytułu ich poniesienia; w szczególności uwaga ta dotyczy podatków, opłat manipulacyjnych i prowizji maklerskich.

Załącznik nr 4

ZMIANY W AKTYWACH NETTO

Jeżeli okres, dla którego są prezentowane zmiany, nie jest równy 12 miesiącom, wówczas zmiany wyrażone procentowo należy odnieść w stosunku rocznym.

I. Zmiana wartości aktywów netto

- 1. Wartość aktywów netto na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego
- 2. Wynik z operacji za okres sprawozdawczy (razem), w tym:
 - 1) przychody ze składników portfela netto
 - 2) zrealizowany zysk (strata) ze zbycia składników portfela
 - 3) wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny składników portfela
- 3. Zmiana w aktywach netto z tytułu wyniku z operacji

4. Dystrybucja dochodów (przychodów) portfela (razem):

- 1) z przychodów ze składników portfela netto
- 2) ze zrealizowanego zysku ze zbycia składników portfela

5. Zmiany w kapitale w okresie sprawozdawczym (razem), w tym:

- 1) zmiana kapitału wpłaconego (powiększenie kapitału z tytułu zbytych tytułów uczestnictwa)
- 2) zmiana kapitału wypłaconego (zmniejszenie kapitału z tytułu odkupionych tytułów uczestnictwa)

6. Łączna zmiana aktywów netto w okresie sprawozdawczym (3-4±5)

- | | |
|--|---|
| <p>7. Wartość aktywów netto na koniec okresu sprawozdawczego</p> <p>8. Średnia wartość aktywów netto w okresie sprawozdawczym</p> <p>II. Zmiana liczby tytułów uczestnictwa</p> <p>1. Zmiana liczby tytułów uczestnictwa w okresie sprawozdawczym:</p> <p>1) liczba zbytych tytułów uczestnictwa</p> <p>2) liczba odkupionych tytułów uczestnictwa</p> <p>3) saldo zmian</p> <p>2. Liczba tytułów uczestnictwa narastająco od początku działalności portfela:</p> <p>1) liczba zbytych tytułów uczestnictwa</p> <p>2) liczba odkupionych tytułów uczestnictwa</p> <p>3) saldo zmian</p> <p>3. Przewidywana liczba tytułów uczestnictwa</p> | <p>III. Zmiana wartości aktywów netto na tytuł uczestnictwa</p> <p>1. Wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego</p> <p>2. Wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego</p> <p>3. Procentowa zmiana wartości aktywów netto na tytuł uczestnictwa w okresie sprawozdawczym</p> <p>4. Minimalna wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa w okresie sprawozdawczym (ze wskazaniem daty wyceny)</p> <p>5. Maksymalna wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa w okresie sprawozdawczym (ze wskazaniem daty wyceny)</p> <p>6. Wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa według ostatniej wyceny w okresie sprawozdawczym (ze wskazaniem daty wyceny)</p> <p>IV. Procentowy udział kosztów portfela w średniej wartości aktywów netto, w tym procentowy udział wynagrodzenia dla towarzystwa</p> |
|--|---|

Załącznik nr 5

INFORMACJA DODATKOWA

Informacja dodatkowa zawiera uzupełniające dane o pozycjach bilansu i rachunku wyniku z operacji portfela, w szczególności:

- | | |
|--|--|
| <p>1) dane o walutowej strukturze aktywów i pasywów, w tym środków pieniężnych, z podziałem według walut i po przeliczeniu na walutę polską;</p> <p>2) podział kosztów pokrywanych przez towarzystwo według ich rodzaju;</p> <p>3) zrealizowany zysk (stratę) ze zbycia składników portfela — odrębnie dla każdego składnika portfela, co najmniej według podziału przyjętego w bilansie portfela;</p> <p>4) wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny składników portfela — odrębnie dla każdego składnika portfela, co najmniej według podziału przyjętego w bilansie portfela;</p> <p>5) informacje o podatkach i opłatach, w tym dotyczące opodatkowania portfela, opodatkowania dochodów ze składników portfela, oraz dane dotyczące opłat manipulacyjnych, prowizji maklerskich i innych opłat pokrywanych z portfela, z określeniem ich wartości;</p> | <p>6) informacje o dystrybucji dochodów portfela;</p> <p>7) informacje dla poszczególnych rodzajów instrumentów pochodnych, dotyczące co najmniej:</p> <p>a) typu zajętej pozycji,</p> <p>b) rodzaju instrumentu pochodnego,</p> <p>c) celu otwarcia pozycji,</p> <p>d) wartości otwartej pozycji,</p> <p>e) wartości i terminów przyszłych strumieni pieniężnych,</p> <p>f) kwoty będącej podstawą przyszłych płatności,</p> <p>g) terminu zapadalności albo wygaśnięcia instrumentu pochodnego,</p> <p>h) terminu wykonania instrumentu pochodnego;</p> <p>8) informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym.</p> |
|--|--|