

813**ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW**

z dnia 26 czerwca 2006 r.

**zmieniające rozporządzenie 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, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie sprawozdań finansowych zbiorczego portfela papierów wartościowych (Dz. U. Nr 114, poz. 961) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 3 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

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

2) w § 8 ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. W przypadku gdy zmiany, o których mowa w ust. 2 pkt 6, zaistniały w pierwszym półroczu roku obrotowego, należy je opisać kolejno w półrocznym sprawozdaniu finansowym oraz rocznym sprawozdaniu finansowym, natomiast w przypadku, gdy zaistniały w drugim półroczu roku obrotowego, należy je opisać kolejno

w rocznym sprawozdaniu finansowym i półrocznym sprawozdaniu finansowym. Zmiany należy opisać z wyjaśnieniem przyczyn ich zaistnienia oraz określeniem ich wpływu na sytuację majątkową, finansową oraz wynik z operacji portfela.”;

3) § 11 otrzymuje brzmienie:

„§ 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 oraz z 2005 r. Nr 245, poz. 2083).”;

4) załącznik nr 1 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;

5) załącznik nr 4 do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: *K. Marcinkiewicz*

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538 i Nr 184, poz. 1539.

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 pie- niężnego								
Jednostki uczestnictwa								
Certyfikaty inwestycyjne								
Tytuły uczestnictwa								

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	
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:									
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							

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.

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 — rynek regulowany”, „aktywny rynek — alternatywny system obrotu” albo „inny aktywny rynek”. Dla składników lokat, które nie są przedmiotem notowań na aktywnym rynku, w polu le wpisuje się „nienotowane na rynku aktywnym”.

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 umorzonych tytułów uczestnictwa)
6. Łączna zmiana aktywów netto w okresie sprawozdawczym (3–4±5)
7. Wartość aktywów netto na koniec okresu sprawozdawczego
8. Średnia wartość aktywów netto w okresie sprawozdawczym

II. Zmiana liczby tytułów uczestnictwa

1. Zmiana liczby tytułów uczestnictwa w okresie sprawozdawczym:
 - 1) liczba zbytych tytułów uczestnictwa
 - 2) liczba umorzonych tytułów uczestnictwa
 - 3) saldo zmian
2. Liczba tytułów uczestnictwa narastająco od początku działalności portfela:
 - 1) liczba zbytych tytułów uczestnictwa
 - 2) liczba umorzonych tytułów uczestnictwa
 - 3) saldo zmian
3. Przewidywana liczba tytułów uczestnictwa

III. Zmiana wartości aktywów netto na tytuł uczestnictwa

1. Wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego
2. Wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego
3. Procentowa zmiana wartości aktywów netto na tytuł uczestnictwa w okresie sprawozdawczym
4. Minimalna wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa w okresie sprawozdawczym (ze wskazaniem daty wyceny)
5. Maksymalna wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa w okresie sprawozdawczym (ze wskazaniem daty wyceny)
6. Wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa według ostatniej wyceny w okresie sprawozdawczym (ze wskazaniem daty wyceny)

IV. Procentowy udział kosztów portfela w średniej wartości aktywów netto, w tym procentowy udział wynagrodzenia dla towarzystwa