

**815****ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW**

z dnia 3 lipca 2001 r.

**w sprawie sprawozdań finansowych zbiorczego portfela papierów wartościowych.**

Na podstawie art. 121j ust. 2 ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 139, poz. 933, z 1999 r. Nr 72, poz. 801 oraz z 2000 r. Nr 103, poz. 1099 i Nr 114, poz. 1192) zarządza się, co następuje:

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

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 28 sierpnia 1997 r. o funduszach inwestycyjnych,
- 2) towarzystwie — rozumie się przez to towarzystwo funduszy inwestycyjnych,
- 3) portfelu — rozumie się przez to zbiorczy portfel papierów wartościowych,
- 4) uczestnikach — rozumie się przez to uczestników zbiorczego portfela papierów wartościowych,
- 5) regulaminie — rozumie się przez to regulamin zbiorczego portfela papierów wartościowych,
- 6) aktywach portfela — rozumie się przez to papiery wartościowe i prawa majątkowe wchodzące w skład zbiorczego portfela papierów wartościowych, środki pieniężne oraz należności zbiorczego portfela papierów wartościowych,
- 7) wartości aktywów netto portfela — rozumie się przez to wartość aktywów zbiorczego portfela papierów wartościowych pomniejszoną o zobowiązania zbiorczego portfela papierów wartościowych w dniu wyceny,
- 8) wartości aktywów netto na jednostkę uczestnictwa — rozumie się przez to wartość aktywów netto zbiorczego portfela papierów wartościowych podzieloną przez liczbę jednostek uczestnictwa w dniu wyceny,
- 9) składnikach portfela — rozumie się przez to papiery wartościowe i prawa majątkowe, o których mowa w art. 97 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715 oraz z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 702 i 703, Nr 94, poz. 1037, Nr 103, poz. 1099, Nr 114, poz. 1191, Nr 116, poz. 1216 i Nr 122, poz. 1315), wchodzące w skład portfela,
- 10) dniu wyceny — rozumie się przez to dzień określony w regulaminie zbiorczego portfela papierów wartościowych, w którym dokonuje się wyceny aktywów zbiorczego portfela papierów wartościowych, ustala się wartość zobowiązań zbiorczego portfela papierów wartościowych, wartość aktywów netto zbiorczego portfela papierów wartościowych oraz wartość aktywów netto przypadających na jednostkę uczestnictwa,
- 11) kapitale wypłaconym — rozumie się przez to kwoty wypłacone z tytułu umorzenia jednostek uczestnictwa, stanowiące równowartość iloczynu liczby umorzonych jednostek uczestnictwa oraz wartości aktywów netto na jednostkę uczestnictwa, według której umorzono jednostkę uczestnictwa,
- 12) zrealizowanym zysku/stracie ze zbycia składników portfela — rozumie się przez to różnicę między ceną sprzedaży netto a ceną nabycia danego składnika zbiorczego portfela papierów wartościowych,
- 13) niezrealizowanym zysku/stracie z wyceny składników portfela — rozumie się przez to różnicę między wartością danego składnika zbiorczego portfela papierów wartościowych w dniu wyceny a ceną jego nabycia,
- 14) kapitale początkowym — rozumie się przez to środki pieniężne wydzielone przez towarzystwo na utworzenie portfela.

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

2. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym ujawnia się w tysiącach złotych, chyba że charakter i znaczenie informacji wymagają innej dokładności, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. W przypadku zastosowania innej niż tysiące złotych skali ujawnianych informacji, należy zamieścić w sprawozdaniu finansowym, w nagłówku, odpowiednią informację na ten temat.

§ 4. 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.

§ 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 portfela sporządza się odrębnie.

§ 7. 1. Półroczne sprawozdanie finansowe obejmuje dane dotyczące półrocza bieżącego roku obrotowego oraz odpowiednio analogicznego okresu poprzedniego roku obrotowego, a w przypadku bilansu oraz 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) wstęp,
- 2) bilans,
- 3) rachunek wyniku z operacji,
- 4) zestawienie składników portfela,
- 5) zestawienie zmian w aktywach netto,
- 6) noty objaśniające.

2. Wstęp, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, zawiera:

- 1) nazwę (firmę) i siedzibę towarzystwa, ze wskazaniem właściwego rejestru,
- 2) oznaczenie portfela,
- 3) datę i miejsce ostatniej publikacji regulaminu lub zmian tego regulaminu,
- 4) wskazanie okresu sprawozdawczego i dnia bilansowego,
- 5) opis, w tym:
  - a) przyjęte zasady rachunkowości, dotyczące w szczególności ujmowania w księgach rachunkowych portfela operacji dotyczących portfela, metod wyceny składników portfela oraz zobowiązań portfela, aktywów netto i wyniku z operacji,
  - b) przyjęte kryterium wyboru rynku, w tym systemu notowań,
  - c) wprowadzone zmiany stosowanych zasad rachunkowości, w tym metod ujmowania operacji w księgach rachunkowych portfela, metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, przy czym zmiany te należy opisać w dwóch kolejnych sprawozdaniach finansowych po ich wprowadzeniu, z wyjaśnieniem

przyczyn ich wprowadzenia oraz określeniem ich wpływu na sytuację majątkową, finansową oraz wynik z operacji portfela.

3. Składniki bilansu, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, wykazuje się w kolejności i w sposób określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia w zakresie, jaki jest konieczny do wykazania posiadanych pozycji bilansowych.

4. Składniki rachunku wyniku z operacji, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, wykazuje się w kolejności i w sposób określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia w zakresie, jaki jest konieczny do wykazania pozycji rachunku wyniku z operacji.

5. Zestawienie składników portfela, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, zawiera co najmniej dane określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

6. Zestawienie zmian w aktywach netto, o którym mowa w ust. 1 pkt 5, zawiera co najmniej dane określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia.

7. Noty objaśniające, o których mowa w ust. 1 pkt 6, zawierają co najmniej dane określone w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

§ 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 przedstawionych w sprawozdaniu finansowym ze stanem faktycznym.

§ 10. Jeżeli towarzystwo rozpoczęło zarządzanie portfelem w drugim kwartale przyjętego roku obrotowego, jest możliwe sporządzenie wyłącznie rocznego sprawozdania finansowego portfela za okres od dnia rozpoczęcia zarządzania portfelem.

§ 11. Jeżeli towarzystwo rozpoczęło zarządzanie portfelem w drugiej połowie przyjętego roku obrotowego, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe portfela można połączyć z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym portfela za pierwsze półrocze następnego roku obrotowego; w takim przypadku księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe portfela łączy się z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym portfela za następny rok obrotowy.

§ 12. W sprawach nieuregulowanych w rozporządzeniu stosuje się odpowiednio przepisy o rachunkowości.

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

Załączniki do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2001 r. (poz. 815)

### Załącznik nr 1

#### BILANS

- I. Aktywa
  - 1. Składniki portfela<sup>1</sup>
    - papiery wartościowe
    - prawa majątkowe
    - inne
  - 2. Środki pieniężne<sup>2</sup>
  - 3. Należności
    - a) z tytułu zbytych składników portfela
    - b) dywidendy
    - c) odsetki
    - d) pozostałe<sup>3</sup>
- II. Zobowiązania
  - 1. Z tytułu umorzonych jednostek uczestnictwa
  - 2. Z tytułu wypłaty dochodów portfela
  - 3. Rezerwa na wydatki
  - 4. Pozostałe<sup>3</sup>
- III. Aktywa netto (I–II)
- IV. Kapitał początkowy

- V. Kapitał wypłacony (wielkość ujemna)
- VI. Zakumulowane, nierozdysponowane przychody ze składników portfela netto
- VII. Zakumulowany, nierozdysponowany zrealizowany zysk (strata) ze zbycia składników portfela
- VIII. Wzrost (spadek) wartości składników portfela ponad cenę nabycia
- IX. Kapitał i zakumulowany wynik z operacji, razem (IV+V+VI±VII±VIII)

Liczba jednostek uczestnictwa

Wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa

<sup>1</sup> Wartość składników portfela ujawnia się według ceny nabycia.

<sup>2</sup> Środki pieniężne wykazuje się z uwzględnieniem ich struktury.

<sup>3</sup> Składniki „Należności” oraz „Zobowiązań” niewyszczególnione powyżej, o wartości stanowiącej co najmniej 5% sumy „Należności”, wykazuje się w odrębnych pozycjach bilansu.

### Załącznik nr 2

#### RACHUNEK WYNIKU Z OPERACJI

- I. Przychody ze składników portfela
  - 1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
  - 2. Odsetki
  - 3. Odpis dyskonta
  - 4. Dodatnie różnice kursowe (saldo)
  - 5. Pozostałe<sup>4</sup>
- II. Koszty operacyjne<sup>5</sup>
  - 1. Wynagrodzenie dla towarzystwa
  - 2. Opłaty związane z prowadzeniem rejestru aktywów portfela
  - 3. Usługi w zakresie rachunkowości, w tym prowadzenie rejestru uczestników portfela
  - 4. Usługi wydawnicze, w tym poligraficzne
  - 5. Usługi prawne
  - 6. Amortyzacja premii
  - 7. Ujemne różnice kursowe (saldo)
  - 8. Pozostałe<sup>4</sup>
- III. Koszty pokrywane przez towarzystwo<sup>6</sup>

- IV. Koszty operacyjne netto (II–III)
- V. Przychody ze składników portfela netto (I–IV)
- VI. Zrealizowany i niezrealizowany zysk (strata)
  - 1. Zrealizowany zysk (strata) ze zbycia składników portfela
  - 2. Wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny składników portfela
- VII. Wynik z operacji (V±VI)

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> Dotyczy przypadku, w którym regulamin portfela przewiduje pokrywanie kosztów przez towarzystwo.

## Załącznik nr 3

## ZESTAWIENIE SKŁADNIKÓW PORTFELA

1. Szczegółowe zestawienie składników portfela na ostatni dzień bilansowy oraz na ostatni dzień analogicznego okresu sprawozdawczego poprzedniego roku obrotowego, a w przypadku półrocznych sprawozdań finansowych dodatkowo na koniec poprzedniego roku obrotowego, przedstawione według takich kryteriów, by uczestnik portfela był w stanie ocenić, czy odpowiadają one wymogom określonym przepisami prawa i regulaminu. Składniki portfela należy wykazać w wartości ustalonej według zasad obowiązujących na dany dzień bilansowy oraz w wartości według cen nabycia, z określeniem procentowego udziału w portfelu poszczególnych składników.
2. W „Zestawieniu składników portfela” należy ponadto przedstawić zmiany w składzie procentowym portfela wynikające z okoliczności, o których mowa w art. 121h ust. 2 ustawy, wraz ze szczegółowym opisem przyczyn tych zmian.
3. W „Zestawieniu składników portfela” należy ponadto przedstawić wzrost (spadek) wartości rynkowej poszczególnych składników portfela za okres od pierwszego do ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.

## Załącznik nr 4

## ZMIANY W AKTYWACH NETTO

- I. Zmiana wartości aktywów netto portfela (narastająco od początku działalności portfela):
  - 1) wartość aktywów netto portfela na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego,
  - 2) wynik z operacji za okres sprawozdawczy (razem), w tym:
    - a) przychody ze składników portfela netto,
    - b) zrealizowany zysk (strata) ze zbycia składników portfela,
    - c) wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny składników portfela,
  - 3) dystrybucja dochodów portfela (razem), w tym:
    - a) z przychodów ze składników portfela netto,
    - b) ze zrealizowanego zysku ze zbycia składników portfela,
  - 4) zwiększenie kapitału wypłaconego w okresie sprawozdawczym,
  - 5) łączna zmiana aktywów netto w okresie sprawozdawczym (2–3–4),
  - 6) wartość aktywów netto na koniec okresu sprawozdawczego (1±5),
  - 7) średnia wartość aktywów netto w okresie sprawozdawczym.
- II. Zmiana liczby jednostek uczestnictwa w okresie sprawozdawczym, w tym:
  - 1) zmiana liczby jednostek uczestnictwa z tytułu umorzenia jednostek uczestnictwa, w tym:
    - a) liczba jednostek na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego,
    - b) liczba jednostek na koniec okresu sprawozdawczego,
  - 2) zmiana liczby jednostek uczestnictwa narastająco od początku działalności portfela, w tym:
    - a) liczba przydzielonych (zarejestrowanych) jednostek uczestnictwa,
    - b) liczba umorzonych jednostek uczestnictwa.
- III. Zmiana wartości aktywów netto na jednostkę uczestnictwa:
  - 1) wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego,
  - 2) wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa na koniec okresu sprawozdawczego,
  - 3) procentowa zmiana wartości aktywów netto na jednostkę uczestnictwa w okresie sprawozdawczym,
  - 4) procentowa zmiana wartości aktywów netto na jednostkę uczestnictwa od początku działalności portfela,
  - 5) minimalna i maksymalna wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa w okresie sprawozdawczym, ze wskazaniem daty wyceny,
  - 6) minimalna i maksymalna wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa od początku działalności portfela, ze wskazaniem daty wyceny,
  - 7) wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa według ostatniej wyceny w okresie sprawozdawczym, ze wskazaniem daty wyceny.
- IV. Procentowy udział w aktywach i aktywach netto kosztów operacyjnych, w tym wynagrodzenia towarzystwa.

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Noty objaśniające zawierają uzupełniające dane o pozycjach bilansu i rachunku wyniku z operacji portfela, w szczególności:

- 1) dane o walutowej strukturze aktywów i pasywów, w tym środków pieniężnych, z podziałem według walut i po przeliczeniu na walutę polską,
- 2) podział kosztów pokrywanych przez towarzystwo według ich rodzaju,
- 3) zrealizowany zysk (stratę) ze zbycia składników portfela — odrębnie dla każdego składnika portfela, co najmniej według podziału przyjętego w bilansie portfela,
- 4) wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny składników portfela — odrębnie dla każdego składnika portfela, co najmniej według podziału przyjętego w bilansie portfela,
- 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,
- 6) informacje o dystrybucji dochodów portfela,
- 7) odnośnie do papierów wartościowych wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi, praw majątkowych określonych w art. 97 tej ustawy, zwanych dalej „instrumentami”, przedstawia się informacje lub dane dotyczące co najmniej:
  - a) kwoty (wielkości) będącej podstawą obliczenia przyszłych płatności,
  - b) terminu ustalania cen, zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu,
  - c) możliwości wcześniejszego rozliczenia — okres lub dzień — jeśli istnieją,
  - d) ceny lub przedziału cen realizacji instrumentu,
  - e) możliwości wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów,
  - f) sumy i terminu przyszłych przychodów lub płatności kasowych,
  - g) ustalonej stopy lub kwoty odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz terminu ich płatności,
  - h) dodatkowych zabezpieczeń związanych z tym instrumentem, przyjętych lub złożonych,
  - i) informacje wymienione w lit. a)—h) podaje się również dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony,
  - j) innych warunków towarzyszących danemu instrumentowi,
  - k) sumy istniejących zobowiązań z tytułu zajętych pozycji w papierach wartościowych, innych prawach pochodnych od praw majątkowych będących przedmiotem lokat oraz transakcjach terminowych,
- 8) informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym.