

**452****ZARZĄDZENIE PRZEWODNICZĄCEGO KOMISJI PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH**

z dnia 31 sierpnia 1994 r.

**w sprawie zakresu, trybu i częstotliwości ogłaszania sprawozdań o stanie funduszy powierniczych.**

Na podstawie art. 113a § 3 ustawy z dnia 22 marca 1991 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych (Dz. U. z 1994 r. Nr 58, poz. 239 i Nr 71, poz. 313) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządzenie reguluje zakres, tryb i częstotliwość ogłaszania sprawozdań o stanie funduszy powierniczych.

§ 2. 1. Sprawozdania powinny być ogłaszane w jednym dzienniku ogólnopolskim, w którym publikowany jest

regulamin i zmiany regulaminu funduszu, oraz w piśmie przeznaczonym do publikacji sprawozdań finansowych.

2. Sprawozdania powinny być udostępniane w miejscach, w których dokonywane jest przyjmowanie zleceń nabywania i umarzania jednostek uczestnictwa.

3. Sprawozdania powinny zawierać dane na koniec okresu sprawozdawczego, chyba że przepisy poniższe stanowią inaczej.

§ 3. 1. Towarzystwo funduszy powierniczych jest zobowiązane dwa razy do roku sporządzać i ogłaszać sprawozdania dotyczące stanu funduszy:

- 1) sprawozdania roczne — w ciągu trzech miesięcy od zakończenia roku kalendarzowego,
- 2) sprawozdania półroczne — w ciągu trzech miesięcy od zakończenia połowy roku kalendarzowego.

2. Na potrzeby niniejszego zarządzenia rok obrotowy jest rokiem kalendarzowym.

§ 4. 1. Sprawozdanie o stanie funduszu składa się z następujących części:

- 1) wstępu,
- 2) danych o stanie aktywów i zobowiązań funduszu (bilans funduszu),
- 3) danych o wartości aktywów netto na jednostkę uczestnictwa,
- 4) danych o papierach wartościowych i innych aktywach znajdujących się w składzie funduszu (wykaz papierów wartościowych),
- 5) danych o liczbie jednostek uczestnictwa,
- 6) danych o rachunku wyników na operacjach finansowych funduszu w okresie sprawozdawczym (rachunek operacji finansowych),
- 7) danych o zmianach globalnej wartości aktywów netto,
- 8) danych porównawczych dotyczących trzech ostatnich lat działania funduszu.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, może również zawierać raport biegłego rewidenta oraz inne informacje charakteryzujące stan funduszu.

§ 5. Wstęp powinien zawierać:

- 1) nazwę (firmę) i siedzibę towarzystwa funduszy powierniczych,
- 2) nazwę funduszu powierniczego ze wskazaniem sposobu i daty publikacji regulaminu funduszu oraz daty sporządzenia sprawozdania,
- 3) oświadczenie banku-powiernika o zgodności danych przedstawionych w sprawozdaniu ze stanem faktycznym, przewidziane w umowie zawartej przez towarzystwo z bankiem-powiernikiem.

§ 6. Dane o stanie aktywów i zobowiązań funduszu (bilans funduszu) powinny zawierać:

- 1) wartość papierów wartościowych i innych aktywów wchodzących w skład funduszu według bieżącej wartości rynkowej,
- 2) wartość środków pieniężnych wchodzących w skład funduszu, z uwzględnieniem sposobu ich wykorzystania,
- 3) wierzytelności,
- 4) zobowiązania,
- 5) globalną wartość aktywów netto funduszu na koniec okresu sprawozdawczego.

§ 7. Dane o wartości aktywów netto na jednostkę uczestnictwa powinny zawierać:

- 1) najwyższą wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa w okresie sprawozdawczym,

- 2) najniższą wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa w okresie sprawozdawczym,
- 3) wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa,
- 4) wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa na koniec okresu sprawozdawczego.

§ 8. 1. Dane o papierach wartościowych i innych aktywach znajdujących się w aktywach funduszu (wykaz papierów wartościowych) powinny uwzględniać udział procentowy w aktywach funduszu i wartość na początek i na koniec okresu sprawozdawczego.

2. Dane, o których mowa w ust. 1, powinny być dodatkowo przedstawione według takich kryteriów, by uczestnik funduszu (bądź potencjalny uczestnik funduszu) był w stanie określić, czy polityka inwestycyjna towarzystwa odpowiada określonej w regulaminie funduszu, a w szczególności odzwierciedlać:

- 1) procentowy udział papierów wartościowych dopuszczonych i nie dopuszczonych do publicznego obrotu,
- 2) procentowy udział akcji, obligacji i innych papierów wartościowych,
- 3) procentowy udział papierów wartościowych notowanych na giełdzie i na rynku pozagiełdowym,
- 4) w przypadku papierów wartościowych notowanych na giełdzie — udział papierów wartościowych notowanych na rynku podstawowym i równoległym,
- 5) procentowy udział papierów wartościowych według kryteriów branżowych i innych szczególnych kryteriów — o ile kryteria te zawiera regulamin funduszu.

3. Dane, o których mowa w ust. 2, powinny uwzględniać informacje, czy i jaką część lokat funduszu stanowią papiery wartościowe i inne instrumenty finansowe zagraniczne, jak również — czy zostały one zakupione na giełdzie czy w obrocie pozagiełdowym.

§ 9. Dane o liczbie jednostek uczestnictwa powinny zawierać:

- 1) liczbę jednostek uczestnictwa na początek okresu sprawozdawczego,
- 2) liczbę zbytych od początku okresu sprawozdawczego jednostek uczestnictwa,
- 3) liczbę umorzonych od początku okresu sprawozdawczego jednostek uczestnictwa,
- 4) liczbę jednostek uczestnictwa na koniec okresu sprawozdawczego.

§ 10. Dane o rachunku wyników na operacjach finansowych funduszu w okresie sprawozdawczym (rachunek operacji finansowych) powinny zawierać następujące informacje:

- 1) przychody ogółem  
w tym:
  - a) przychody z dywidend,
  - b) przychody z odsetek,
  - c) inne przychody,
  - d) przychody ogółem,
- 2) koszty ogółem  
w tym:
  - a) wynagrodzenie towarzystwa,
  - b) wynagrodzenie za prowadzenie rejestrów uczestników,

- c) wynagrodzenie dla banku-powiernika,
  - d) wynagrodzenie za usługi prawne,
  - e) wynagrodzenie za usługi księgowe,
  - f) prowizje maklerskie,
  - g) podatki,
  - h) inne koszty,
  - i) koszty ogółem,
- 3) dochody netto z inwestycji,
  - 4) zrealizowany zysk w okresie sprawozdawczym,
  - 5) zmiany nie zrealizowanego zysku (straty) — wzrost lub spadek wartości papierów wartościowych,
  - 6) wzrost (spadek) wartości aktywów (wyniku na operacjach finansowych).

§ 11. Dane o zmianach globalnej wartości aktywów netto powinny zawierać:

- 1) wartość aktywów netto na początek okresu sprawozdawczego,
- 2) dochody z inwestycji,
- 3) zrealizowany zysk (stratę) z inwestycji,
- 4) sumę wpłat z tytułu zbycia jednostek uczestnictwa,

- 5) sumę wypłat z tytułu umorzonych jednostek uczestnictwa,
- 6) zmiany nie zrealizowanego zysku (straty) — wzrost lub spadek wartości papierów wartościowych,
- 7) wartość aktywów netto na zakończenie okresu sprawozdawczego,

§ 12. Dane porównawcze dotyczące trzech ostatnich lat działania funduszu powinny być zgodne z danymi przedstawionymi w odpowiednich sprawozdaniach rocznych funduszu i zawierać następujące informacje:

- 1) globalną wartość aktywów netto w układzie porównawczym,
- 2) wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa w układzie porównawczym.

§ 13. Sprawozdanie powinno również zawierać informację o innych dochodach towarzystwa.

§ 14. Zarządzenie wchodzi w życie po upływie dwóch miesięcy od dnia ogłoszenia.

Przewodniczący Komisji Papierów Wartościowych:

*L. A. Paga*