

ROZPORZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia2009 r.

w sprawie sposobu, szczegółowego zakresu i terminów przekazywania przez fundusze inwestycyjne danych niezbędnych do ustalania polityki pieniężnej i okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa

Na podstawie art. 23 ust. 2c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2005 r. Nr 1, poz. 2, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa sposób, szczegółowy zakres i terminy przekazywania przez fundusze inwestycyjne do Narodowego Banku Polskiego, zwanego dalej „NBP”, danych niezbędnych do ustalania polityki pieniężnej i okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) podmiocie sprawozdawczym – rozumie się przez to fundusz inwestycyjny lub subfundusz, o którym mowa w ustawie z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z późn. zm.³⁾), zwanej dalej „ustawą o funduszach”;
- 2) towarzystwie funduszy inwestycyjnych – rozumie się przez to towarzystwo funduszy inwestycyjnych, o którym mowa w art. 38 ust. 1 ustawy o funduszach, zwane dalej „towarzystwem”;
- 3) funduszu funduszy – rozumie się przez to fundusz inwestycyjny lub subfundusz lokujący co najmniej 50% swoich aktywów netto w tytuły uczestnictwa w instytucjach zbiorowego inwestowania, o którym mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538, z późn. zm.⁴⁾), zwanej dalej „ustawą o obrocie”;
- 4) instrumentach finansowych – rozumie się przez to instrumenty, o których mowa w art. 2 ust. 1 ustawy o obrocie;
- 5) instrumentach pieniężnych – rozumie się przez to papiery wartościowe lub prawa majątkowe inkorporujące wyłącznie wierzytelności pieniężne, będące przedmiotem obrotu na rynku pieniężnym, które jednocześnie:
 - a) stanowią przedmiot odkupu, wykupu lub sprzedaży z niewielką różnicą pomiędzy ceną kupna i sprzedaży przy krótkim terminie rozliczenia transakcji,
 - b) ich wartość może być dokładnie ustalona w dowolnym momencie, lecz nie rzadziej niż raz w miesiącu,
 - c) spełniają jeden z następujących warunków:
 - w momencie emisji ich termin zapadalności nie przekracza jednego roku,
 - okres pozostający do terminu ich zapadalności nie przekracza jednego roku,

- co najmniej raz do roku podlegają regularnej korekcie rentowności zgodnie z sytuacją na rynku pieniężnym,
 - ich profil ryzyka, łącznie z ryzykiem kredytowym i stopy procentowej, odpowiada profilowi ryzyka instrumentów finansowych o terminie płatności nieprzekraczającym jednego roku lub podlegających korekcie rentowności co najmniej raz do roku;
- 6) depozycie bankowym – rozumie się przez to wkład pieniężny, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 665, z późn. zm.⁵⁾);
 - 7) instrumentach rynku pieniężnego – rozumie się przez to instrumenty, o których mowa w art. 2 ust. 21 ustawy o funduszach;
 - 8) krótkiej sprzedaży – rozumie się przez to technikę inwestycyjną, o której mowa w art. 107 ust. 1 pkt 2 ustawy o funduszach;
 - 9) terminie pierwotnym – rozumie się przez to czas obowiązywania umów, z których wynikają instrumenty finansowe, liczony od dnia zawarcia umowy do dnia, w którym upływa termin jej rozliczenia. W przypadku dłużnych papierów wartościowych jest to okres od daty ich emisji do daty wykupu lub umorzenia. W przypadku należności i zobowiązań jest to okres spłaty określony w umowie. W przypadku należności lub zobowiązań rozłożonych na raty jest to termin spłaty ostatniej raty;
 - 10) pozostałym okresie zapadalności - rozumie się przez to okres pozostały do terminu zapadalności danego instrumentu dłużnego;
 - 11) okresie sprawozdawczym – rozumie się przez to okres, za który sporządza się raport sprawozdawczy na zasadach określonych w rozporządzeniu;
 - 12) kodzie ISIN – rozumie się przez to kod instrumentu finansowego, który jest określony w standardzie ISO 6166.

§ 3. Dane przekazywane do NBP sporządza się na podstawie zapisów w księgach rachunkowych podmiotów sprawozdawczych, a także innych dokumentów źródłowych obrazujących stan faktyczny.

Rozdział 2

Raporty sprawozdawcze

§ 4.1. Raport sprawozdawczy stanowi zestaw formularzy sprawozdawczych wypełnianych przez podmioty sprawozdawcze wskazane w rozporządzeniu.

2. Podmioty sprawozdawcze są obowiązane do sporządzania raportów sprawozdawczych na formularzach, których wzory zostały określone w załączniku do rozporządzenia.

3. Fundusz inwestycyjny z wydzielonymi subfunduszami sporządza raport sprawozdawczy funduszu wyłącznie na formularzu FIN.01, którego wzór został określony w załączniku do rozporządzenia.

4. Fundusz inwestycyjny otwarty oraz subfundusz utworzony w ramach funduszu inwestycyjnego otwartego z wydzielonymi subfunduszami, z zastrzeżeniem § 4 ust. 3,

sporządza raport sprawozdawczy na formularzach: FIN.01 – FIN.11, FIN.14 – FIN.16 oraz FIN.21 - FIN.25, których wzory zostały określone w załączniku do rozporządzenia.

5. Specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty oraz subfundusz utworzony w ramach specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego z wydzielonymi subfunduszami, z zastrzeżeniem § 4 ust. 3, sporządza raport sprawozdawczy na formularzach: FIN.01 – FIN.12, FIN.14 – FIN.16 oraz FIN.21 – FIN.25, których wzory zostały określone w załączniku do rozporządzenia.

6. Fundusz inwestycyjny zamknięty, niebędący funduszem sekurytyzacyjnym, oraz subfundusz utworzony w ramach funduszu inwestycyjnego zamkniętego z wydzielonymi subfunduszami, niebędącego funduszem sekurytyzacyjnym, z zastrzeżeniem § 4 ust. 3, sporządza raport sprawozdawczy na formularzach: FIN.01 – FIN.12, FIN.14 oraz FIN.17 – FIN.25, których wzory zostały określone w załączniku do rozporządzenia.

7. Fundusz sekurytyzacyjny oraz subfundusz utworzony w ramach funduszu sekurytyzacyjnego, z zastrzeżeniem § 4 ust. 3, sporządza raport sprawozdawczy na formularzach: FIN.01 – FIN.07, FIN.09 – FIN.11, FIN.13 – FIN.14 oraz FIN.17 – FIN.25, których wzory zostały określone w załączniku do rozporządzenia.

§ 5.1. W celu dokonania korekty danych, podmiot sprawozdawczy sporządza nowy raport sprawozdawczy za okres, którego dotyczy korekta, zawierający dane prawidłowe. Nowy raport sprawozdawczy zawiera wyłącznie te formularze, na których wprowadzono korekty danych.

2. Po dokonaniu przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego oraz po zbadaniu rocznego sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta podmiot sprawozdawczy sporządza raporty sprawozdawcze odpowiednio: według stanu na koniec pierwszego półrocza roku obrotowego oraz według stanu na koniec roku obrotowego. Raport sprawozdawczy stanowi zestaw tych formularzy, które zawierają dane skorygowane w wyniku odpowiednio: przeglądu i badania. Towarzystwo w imieniu podmiotu sprawozdawczego, którym zarządza, przekazuje do NBP raporty sprawozdawcze odpowiednio: nie później niż w terminie 2 miesiące i 15 dni kalendarzowych od daty zakończenia pierwszego półrocza roku obrotowego i nie później niż w terminie 5 miesięcy od daty zakończenia roku obrotowego.

Rozdział 3

Grupy podmiotów sprawozdawczych

§ 6. 1. Towarzystwo przekazuje do NBP raport sprawozdawczy, w którym klasyfikuje fundusz inwestycyjny lub subfundusz którym zarządza, według kryterium polityki inwestycyjnej, do jednej z następujących grup:

- 1) fundusze hedgingowe;
- 2) subfundusze hedgingowe;
- 3) fundusze pieniężne;
- 4) subfundusze pieniężne;
- 5) fundusze nieruchomości;
- 6) subfundusze nieruchomości;

- 7) fundusze akcyjne;
- 8) subfundusze akcyjne;
- 9) fundusze dłużnych papierów wartościowych;
- 10) subfundusze dłużnych papierów wartościowych;
- 11) fundusze zrównoważone;
- 12) subfundusze zrównoważone;
- 13) fundusze stabilnego wzrostu;
- 14) subfundusze stabilnego wzrostu;
- 15) fundusze pozostałe;
- 16) subfundusze pozostałe.

2. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz hedgingowy, jeżeli zgodnie ze statutem, prospektem informacyjnym, prospektem emisyjnym lub memorandum informacyjnym spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) prowadzi politykę inwestycyjną uwzględniającą co najmniej dwa spośród poniższych kryteriów:
 - a) stosuje zawansowane techniki inwestycyjne, mające na celu osiągnięcie dodatniego wyniku inwestycyjnego, niezależnie od tendencji rynkowych,
 - b) systematycznie korzysta z mechanizmów pozwalających na generowanie dużych zysków przy relatywnie małych zainwestowanych środkach własnych, poprzez zaciąganie kredytów lub pożyczek o znacznym udziale w aktywach funduszu lub poprzez wykorzystanie instrumentów pochodnych lub poprzez zastosowanie innych technik inwestycyjnych, przy czym łączna ekspozycja funduszu przy uwzględnieniu stosowania tych mechanizmów istotnie przewyższa wartość aktywów netto funduszu,
 - c) wykorzystuje w dużym stopniu krótką sprzedaż instrumentów finansowych;
- 2) towarzystwo funduszy inwestycyjnych zarządzające funduszem lub subfunduszem pobiera wynagrodzenie za zarządzanie, uzależnione od wyników inwestycyjnych funduszu lub subfunduszu.

3. Do grupy funduszy lub subfunduszy hedgingowych zalicza się w szczególności fundusze funduszy hedgingowych.

4. Fundusz inwestycyjny otwarty lub subfundusz wydzielony w ramach funduszu otwartego klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz pieniężny, jeżeli zgodnie ze statutem lub prospektem informacyjnym, prospektem emisyjnym lub memorandum informacyjnym, spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) jednostki uczestnictwa funduszu inwestycyjnego pod względem płynności są porównywalne do depozytów bankowych na żądanie lub depozytów bankowych z terminem pierwotnym do dwóch lat włącznie, a ich dochodowość jest zbliżona do oprocentowania instrumentów pieniężnych;
- 2) co najmniej 85% aktywów netto inwestuje łącznie w instrumenty pieniężne lub w jednostki uczestnictwa i inne tytuły uczestnictwa w funduszach pieniężnych, lub w zbywalne instrumenty dłużne z pozostałym okresem zapadalności do jednego roku włącznie, lub w depozyty bankowe.

5. Jeżeli fundusz inwestycyjny lub subfundusz nie spełnia warunków określonych w ust. 2, 3 lub 4, zaliczenie podmiotu sprawozdawczego do grupy, o której mowa w ust. 1 pkt 5 - 16, następuje na podstawie:

- 1) kryterium podstawowego, które stanowi zapis w statucie, prospekcie informacyjnym, prospekcie emisyjnym lub w memorandum informacyjnym funduszu inwestycyjnego, wskazujący rodzaj funduszu lub subfunduszu lub takie określenie zasad polityki inwestycyjnej, które umożliwia jednoznaczne zdefiniowanie rodzaju funduszu lub subfunduszu;
- 2) kryterium pomocniczego, które stanowią zadeklarowane w statucie, prospekcie informacyjnym, prospekcie emisyjnym lub w memorandum informacyjnym funduszu inwestycyjnego progi zaangażowania inwestycyjnego.

6. Kryterium pomocnicze stosuje się w przypadku, kiedy nie jest możliwe zastosowanie kryterium podstawowego. W przypadku niezgodności klasyfikacji dokonanej na podstawie kryterium podstawowego i pomocniczego stosuje się kryterium podstawowe.

7. Za minimalny próg zaangażowania inwestycyjnego przyjmuje się deklarowany przez fundusz inwestycyjny w statucie, prospekcie informacyjnym, prospekcie emisyjnym lub w memorandum informacyjnym, minimalny udział aktywów netto, które podmiot sprawozdawczy inwestuje w jeden typ lokat.

8. Za maksymalny próg zaangażowania inwestycyjnego przyjmuje się deklarowany przez fundusz inwestycyjny w statucie, prospekcie informacyjnym, prospekcie emisyjnym lub w memorandum informacyjnym, maksymalny udział aktywów netto, które podmiot sprawozdawczy inwestuje w jeden typ lokat.

9. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz nieruchomości, jeżeli statut, prospekt emisyjny lub memorandum informacyjne funduszu inwestycyjnego ustala dla inwestycji w nieruchomości minimalny docelowy próg zaangażowania inwestycyjnego na poziomie wyższym niż 50%. Inwestycje mogą mieć charakter zarówno inwestycji bezpośrednich, jak i pośrednich – poprzez inwestowanie w akcje lub udziały spółek, których przedmiotem działalności jest obsługa rynku nieruchomości w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (Dz. U. Nr 251, poz. 1885 oraz z 2009 r. Nr 59, poz. 489), niedopuszczone do obrotu na rynku regulowanym.

10. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz akcyjny, jeżeli statut, prospekt informacyjny, prospekt emisyjny lub memorandum informacyjne funduszu inwestycyjnego ustala minimalny próg zaangażowania inwestycyjnego dla akcji lub udziałów, z wyjątkiem określonych w ust. 9, na poziomie wyższym niż 50%.

11. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz dłużnych papierów wartościowych, jeżeli statut, prospekt informacyjny, prospekt emisyjny lub memorandum informacyjne funduszu inwestycyjnego ustala minimalny próg zaangażowania inwestycyjnego dla dłużnych papierów wartościowych i instrumentów rynku pieniężnego na poziomie wyższym niż 50%.

12. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz zrównoważony, jeżeli statut, prospekt informacyjny, prospekt emisyjny lub memorandum informacyjne funduszu inwestycyjnego ustala minimalne progi zaangażowania

inwestycyjnego funduszu lub subfunduszu w akcje, udziały lub inne udziałowe instrumenty finansowe, z wyjątkiem określonych w ust. 9, w przedziale od powyżej 20% do 50% włącznie, a maksymalny próg zaangażowania inwestycyjnego funduszu lub subfunduszu w akcje, udziały, lub inne udziałowe instrumenty finansowe, z wyjątkiem określonych w ust. 9, w przedziale od powyżej 40% do 70% włącznie. Minimalne progi inwestycyjne dla pozostałych typów lokat nie przekraczają 50%.

13. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz stabilnego wzrostu, jeżeli statut, prospekt informacyjny, prospekt emisyjny lub memorandum informacyjne funduszu inwestycyjnego ustala minimalne progi zaangażowania inwestycyjnego funduszu lub subfunduszu w akcje, udziały lub inne udziałowe instrumenty finansowe, z wyjątkiem określonych w ust. 9, w przedziale od powyżej 20% do 40% włącznie, a maksymalny próg zaangażowania inwestycyjnego funduszu lub subfunduszu w akcje, udziały lub inne udziałowe instrumenty finansowe, z wyjątkiem określonych w ust. 9, nie przekracza 40%. Minimalne progi inwestycyjne dla pozostałych typów lokat nie przekraczają 50%.

14. Jeżeli w statucie, prospekcie informacyjnym, prospekcie emisyjnym lub memorandum informacyjnym funduszu inwestycyjnego nie zostały zadeklarowane progi zaangażowania inwestycyjnego, o których mowa w ust. 4 oraz ust. 9 – 13, a zapisy statutu, prospektu informacyjnego, prospektu emisyjnego lub memorandum jednoznacznie wskazują, że spełniony jest jeden z warunków określonych w ust. 4 oraz ust. 9 - 13, fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się zgodnie z odpowiednim ustępem.

15. Fundusze inwestycyjne lub subfundusze, które nie spełniają warunków określonych w ust. 2 – 4 oraz ust. 9 – 14 klasyfikuje się jako fundusze lub subfundusze pozostałe.

16. Fundusze funduszy klasyfikuje się na podstawie kryterium podstawowego lub pomocniczego, o których mowa w ust. 5 pkt 1 i 2. W przypadku zastosowania kryterium pomocniczego, fundusz funduszy klasyfikuje się do tej grupy funduszy, których jednostki uczestnictwa, certyfikaty inwestycyjne lub inne tytuły uczestnictwa w instytucjach zbiorowego inwestowania stanowią więcej niż 50% aktywów netto. W przypadku, gdy nie jest możliwe wskazanie takiego funduszu lub ich grupy, fundusz funduszy klasyfikuje się do grupy funduszy pozostałych.

§ 7.1. Towarzystwo przekazuje do NBP raport sprawozdawczy, w którym klasyfikuje fundusz inwestycyjny lub subfundusz, którym zarządza, do jednej z następujących grup według kryterium geograficznego alokacji aktywów:

- 1) fundusze aktywów krajowych;
- 2) subfundusze aktywów krajowych;
- 3) fundusze aktywów zagranicznych;
- 4) subfundusze aktywów zagranicznych.

2. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz aktywów krajowych albo fundusz lub subfundusz aktywów zagranicznych na podstawie zapisu w statucie, prospekcie informacyjnym, prospekcie emisyjnym lub memorandum informacyjnym funduszu inwestycyjnego. Jeżeli zapisy określają, że udział instrumentów finansowych lub lokat określonych w art. 147 ust. 1 i 2 ustawy o funduszach, których emitentami lub dysponentami są instytucje krajowe, w wartości aktywów netto funduszu lub subfunduszu jest większy lub równy 50%, fundusz lub subfundusz klasyfikuje się

odpowiednio jako fundusz lub subfundusz aktywów krajowych. W pozostałych przypadkach fundusz lub subfundusz kwalifikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz aktywów zagranicznych.

Rozdział 4

Przekazywanie raportów sprawozdawczych do NBP

§ 8.1. Towarzystwo przekazuje do NBP określone w § 4 ust. 3 – 6 raporty sprawozdawcze podmiotów sprawozdawczych, którymi zarządza w ich imieniu, za wyjątkiem podmiotów sprawozdawczych określonych w ust. 2, za miesiąc kalendarzowy według stanu na ostatni dzień roboczy miesiąca.

2. W przypadku podmiotów sprawozdawczych, które dokonują wyceny lub aktualizacji wyceny swoich aktywów zgodnie z postanowieniami statutu rzadziej niż raz na miesiąc, towarzystwo przekazuje do NBP raporty sprawozdawcze tych podmiotów, którymi zarządza w ich imieniu, za kwartał według stanu na ostatni dzień roboczy kwartału. W szczególności, w przypadku funduszy sekurytyzacyjnych towarzystwo przekazuje do NBP raporty sprawozdawcze tych podmiotów za kwartał według stanu na ostatni dzień roboczy kwartału. Raport sprawozdawczy zawiera dane na ostatni dzień wyceny w kwartale, określony w statucie funduszu inwestycyjnego.

3. Wartość aktywów jest wykazywana zgodnie z wyceną dokonaną na ostatni dzień wyceny, obowiązującą w danym okresie sprawozdawczym oraz według zasad wyceny określonych w prospekcie informacyjnym funduszu inwestycyjnego. Wartość zobowiązań jest ustalana zgodnie z zasadami określonymi w prospekcie informacyjnym funduszu inwestycyjnego.

4. Towarzystwo przekazuje raporty sprawozdawcze podmiotów sprawozdawczych, którymi zarządza w ich imieniu, począwszy od danych za okres, w którym dokonano pierwszej wyceny aktywów podmiotu sprawozdawczego.

5. Towarzystwo przekazuje raporty sprawozdawcze subfunduszy wydzielonych w ramach funduszu inwestycyjnego z wydzielonymi subfunduszami. Dla funduszu inwestycyjnego z wydzielonymi subfunduszami towarzystwo przekazuje tylko te dane, których zakres został określony na formularzu FIN.01.

§ 9. Towarzystwo przekazuje do NBP raporty sprawozdawcze w terminie do dwudziestego dnia kalendarzowego po okresie sprawozdawczym, którego raport dotyczy, z zastrzeżeniem § 5 oraz § 12. Jeżeli dwudziesty dzień kalendarzowy jest dniem wolnym od pracy, raporty sprawozdawcze przekazuje się w terminie do pierwszego dnia roboczego po dwudziestym dniu kalendarzowym.

§ 10. Towarzystwo przekazuje do NBP raporty sprawozdawcze opatrzone identyfikatorem podmiotu sprawozdawczego nadanym przez NBP.

§ 11. Raporty sprawozdawcze są przekazywane wyłącznie w formie elektronicznej, w formacie i w sposób określony przez NBP, na portal NBP o domenie internetowej: sprawozdawczosc.nbp.pl, wskazany jako miejsce przekazywania danych.

§ 12. Dane wykazywane na formularzu FIN.01 określonym w załączniku do rozporządzenia są przekazywane:

- 1) przed przekazaniem pierwszego raportu sprawozdawczego do NBP;
- 2) w przypadku zmiany danych objętych formularzem FIN.01 identyfikujących podmiot sprawozdawczy lub danych osób reprezentujących podmiot sprawozdawczy.

§ 13.1. Dostęp do ogólnodostępnej części portalu, o którym mowa w § 11, odbywa się bez użycia klucza prywatnego i certyfikatu. Dostęp do obszaru portalu wskazanego jako miejsce przekazywania danych odbywa się przy użyciu klucza prywatnego i certyfikatu, wydanych nieodpłatnie przez NBP na okres dwóch lat i służących wyłącznie do identyfikacji i uwierzytelnienia towarzystwa.

2. Szczegółowy tryb wydawania i odnawiania klucza prywatnego i certyfikatu jest opisany w ogólnodostępnej części portalu.

3. W celu uzyskania klucza prywatnego i certyfikatu towarzystwo wypełnia zgłoszenie zamieszczone na ogólnodostępnej części portalu. Towarzystwo przesyła wypełnione zgłoszenie do NBP. Za prawdziwość informacji podanych w zgłoszeniu odpowiada towarzystwo.

4. Klucz prywatny i certyfikat wydawane są osobie upoważnionej przez towarzystwo na podstawie imiennego upoważnienia do ich odbioru.

5. Upoważnienie do odbioru klucza prywatnego i certyfikatu, o którym mowa w ust. 4, zawiera:

- 1) oznaczenie podmiotu udzielającego upoważnienia;
- 2) imię i nazwisko osoby upoważnionej;
- 3) nazwę, serię i numer dokumentu tożsamości osoby upoważnionej;
- 4) wskazanie zakresu upoważnienia;
- 5) podpisy osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu towarzystwa.

6. Wydanie klucza prywatnego i certyfikatu następuje wyłącznie w celu, o którym mowa w ust. 1. Od chwili wydania klucza prywatnego i certyfikatu odpowiedzialność za zapewnienie ich bezpieczeństwa ponosi towarzystwo.

7. Przed upływem terminu ważności klucza prywatnego i certyfikatu towarzystwo występuje do NBP o ich odnowienie według zasad określonych w ust. 3 – 5 lub w przypadku stosowania przez NBP odnowienia klucza prywatnego i certyfikatu drogą elektroniczną, za pośrednictwem strony internetowej NBP – w trybie określonym w ust. 2.

8. Po upływie terminu ważności klucza prywatnego i certyfikatu towarzystwo występuje do NBP o ich odnowienie według zasad określonych w ust. 3 – 5.

9. NBP nie ma obowiązku informowania towarzystwa o zbliżającym się końcu ważności klucza prywatnego i certyfikatu.

Rozdział 5

Podstawowe wymogi sprawozdawcze

§ 14.1 Dane ujęte w księgach rachunkowych w walucie obcej, w raporcie sprawozdawczym wykazuje się w walucie polskiej, według średniego kursu ogłaszanego dla danej waluty przez NBP.

2. Dane dotyczące stanów, ujęte w księgach rachunkowych w walucie obcej, na koniec okresu sprawozdawczego w raporcie sprawozdawczym wykazuje się według ostatniego dostępnego średniego kursu obowiązującego w danym okresie sprawozdawczym, ogłaszanego dla danej waluty przez NBP.

3. Dane dotyczące transakcji, ujęte w księgach rachunkowych w walucie obcej, w raporcie sprawozdawczym wykazuje się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP obowiązującego w dniu ujęcia transakcji w księgach rachunkowych funduszu inwestycyjnego.

4. Jeżeli operacje dotyczące funduszu inwestycyjnego lub subfunduszu są wyrażone w walutach, dla których NBP nie wylicza kursu, zastosowanie mają przepisy określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 249, poz. 1859).

5. Liczbę udziałowych papierów wartościowych, udziałów, certyfikatów inwestycyjnych oraz jednostek uczestnictwa i innych tytułów uczestnictwa, w raporcie sprawozdawczym wykazuje się w wartościach rzeczywistych, z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.

6. Dane dotyczące wartości zbycia i odkupienia jednostek uczestnictwa lub wydania i wykupienia certyfikatów inwestycyjnych, w raporcie sprawozdawczym wykazuje się jako sumę wartości transakcji ustalonych zgodnie z zasadami wyceny aktywów oraz ustalania zobowiązań określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych .

§ 15. Dane dotyczące stanów na początek okresu sprawozdawczego wykazywane na formularzach sprawozdawczych określonych w załączniku do rozporządzenia, w raporcie sprawozdawczym wprowadza się w wysokości stanów wykazywanych na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego.

§ 16. Towarzystwo jest obowiązane do przekazywania wyjaśnień zaistniałych zmian metodyki sporządzania raportów sprawozdawczych w formie elektronicznej wskazanej przez NBP.

§ 17. Towarzystwo przekazuje w formie elektronicznej wskazanej przez NBP:

- 1) informacje umożliwiające określenie pełnej charakterystyki papierów wartościowych z kodem ISIN w przypadku braku możliwości jej ustalenia przez NBP;
- 2) dodatkowe informacje umożliwiające uzupełnienie charakterystyki instrumentów finansowych bez kodu ISIN w przypadku braku możliwości jej ustalenia przez NBP.

Rozdział 6

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 18. Przepisy niniejszego rozporządzenia mają po raz pierwszy zastosowanie do raportu sprawozdawczego za styczeń 2010 r.

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

MINISTER FINANSÓW

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 167, poz. 1398, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 218, poz. 1592, z 2007 r. Nr 25, poz. 162 i Nr 61, poz. 410, z 2008 r. Nr 209, poz. 1315 i 1317 oraz z 2009 r. Nr 69, poz. 589.

³⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538, Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 231, poz. 1546 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97 i Nr 42, poz. 341.

⁴⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i Nr 157, poz. 1119, z 2008 r. Nr 171, poz. 1056 oraz z 2009 r. Nr 13, poz. 69, Nr 42, poz. 341 i Nr 77, poz. 649.

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 126, poz. 1070, Nr 141, poz. 1178, Nr 144, poz. 1208, Nr 153, poz. 1271, Nr 169, poz. 1385 i 1387 i Nr 241, poz. 2074, z 2003 r. Nr 50, poz. 424, Nr 60, poz. 535, Nr 65, poz. 594, Nr 228, poz. 2260 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 64, poz. 594, Nr 68, poz. 623, Nr 91, poz. 870, Nr 96, poz. 959, Nr 121, poz. 1264, Nr 146, poz. 1546 i Nr 173, poz. 1808, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 85, poz. 727, Nr 167, poz. 1398 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 104, poz. 708, Nr 157, poz. 1119, Nr 190, poz. 1401 i Nr 245, poz. 1775, z 2007 r. Nr 42, poz. 272 i Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 171, poz. 1056, Nr 192, poz. 1179, Nr 209, poz. 1315 i Nr 231, poz. 1546 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 42, poz. 341, Nr 65, poz. 545 i Nr 71, poz. 609.