

1287**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 27 grudnia 1999 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych.

Na podstawie art. 81 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014 oraz z 1999 r. Nr 9, poz. 75 i Nr 83 poz. 931) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 maja 1999 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 53, poz. 559) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2:

- a) skreśla się pkt 3,
- b) w pkt 24 przecinek zastępuje się średnikiem i dodaje się wyrazy „ustalenia dokonuje się w dniu następnym według stanów i wartości aktywów netto i zobowiązań na dzień wyceny.”;

2) § 3 otrzymuje brzmienie:

„§ 3. Rachunkowość funduszu obejmuje elementy, o których mowa w art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, oraz:

- 1) obliczanie wartości aktywów netto i aktywów netto na jednostkę rozrachunkową,
- 2) poddawanie rocznego sprawozdania finansowego funduszu badaniu przez biegłego rewidenta,
- 3) ogłaszanie rocznego sprawozdania finansowego.”;

3) § 5 otrzymuje brzmienie:

„§ 5. Kopię dokumentacji dotyczącej rachunkowości funduszu, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości, fundusz przekazuje Urzędowi Nadzoru nad Funduszami Emerytalnymi i depozytariuszowi najpóźniej na 7 dni przed rozpoczęciem działalności lub przed dokonaniem zmian rozwiązań stosowanych w rachunkowości, z zastrzeżeniem art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości.”;

4) § 8 otrzymuje brzmienie:

„§ 8. Księgi rachunkowe funduszy obejmują elementy, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, oraz:

- 1) rejestr członków funduszu,
- 2) zestawienia analityczne aktywów i zobowiązań,
- 3) zestawienia analityczne rozliczeń międzyokresowych.”;

5) § 12 otrzymuje brzmienie:

„§ 12. 1. Wpłaty dokonywane na rzecz członków otwartego funduszu lub na rachunek rezerwowy są ujmowane na dzień otrzymania. Środki otrzymane są przeliczane na jednostki rozrachunkowe w najbliższym dniu wyceny po otrzymaniu wpłaty na rachunek pieniężny według wartości jednostki rozrachunkowej na dzień wpłaty.

2. Wpłaty i inne wpływy wynikające z akcji złożonych na rachunkach ilościowych dokonywane na rzecz członków pracowniczego funduszu są ujmowane na odrębnym rachunku pieniężnym. Środki zgromadzone na tym rachunku są przeliczane na jednostki rozrachunkowe w najbliż-

szym dniu wyceny po otrzymaniu wpłaty na rachunek pieniężny według wartości jednostki rozrachunkowej ustalonej na ten dzień wyceny. W przypadku gdy dzień wpłaty jest jednocześnie dniem wyceny, środki są przeliczane według wartości jednostki rozrachunkowej ustalonej na dzień dokonania wpłaty.

3. Ilość jednostek rozrachunkowych jest obliczana i podawana z dokładnością do czterech miejsc po przecinku, a ich wartość — z dokładnością do dwóch. Obydwie wielkości są zaokrąglane na zasadach ogólnych.

4. Do operacji na jednostkach rozrachunkowych należy stosować wielkości podane w sposób określony w ust. 3.

5. Środki wpłacone, których nie można przyporządkować konkretnym członkom funduszu, po wyjaśnieniu, którego członka funduszu dotyczą, są przeliczane na jednostki rozrachunkowe według wartości jednostki rozrachunkowej ustalonej na dzień, w którym zostały przyporządkowane. Jeżeli w ciągu 4 dni roboczych od dnia wpłaty środki nie zostaną przyporządkowane konkretnemu członkowi funduszu, są traktowane jako środki wpłacone za osoby nie będące członkami funduszu.

6. Środki wpłacone za osoby nie będące członkami funduszu są zwracane wpłacającemu w ciągu 5 dni roboczych od dnia wpłaty.

7. Zwiększenie kapitału funduszu lub kapitału rezerwowego ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień przeliczenia.”;

6) § 13 otrzymuje brzmienie:

„§ 13. 1. Zmniejszenie kapitału funduszu ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień przeliczenia jednostek rozrachunkowych na środki pieniężne.

2. Przeliczenie, o którym mowa w ust. 1, jest wykonywane nie wcześniej niż 3 dni przed wypłatą środków lub 5 dni przed terminem dokonania wypłaty transferowej.”;

7) § 14 otrzymuje brzmienie:

„§ 14. Operacje dotyczące transakcji objętych gwarancją rozliczenia ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich zawarcia. Operacje dotyczące transakcji nie objętych gwarancją rozliczenia ujmuje się w księgach na dzień rozliczenia.”;

8) w § 15:

a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Środki wpłacone przez powszechne товариство na rachunek rezerwowy są ujmowane bezpośrednio na rachunku bieżącym.”,

b) po ust. 2 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Wysokość należności z tytułu wpłat na rachunek rezerwowy oblicza się według algorytmu przedstawionego poniżej, stosując do wyliczeń wartości zaokrąglone zgodnie z § 12 ust. 3:

$$N_{rr(t)} = 1,5\% \times IJR_{czl(t)} \times WJR_{(t-1)} - IJR_{rr(t)} \times WJR_{(t-1)}$$

gdzie:

$N_{rr(t)}$ — należności z tytułu wpłat na rachunek rezerwowy na dzień t ,

$IJR_{czl(t)}$ — ilość jednostek rozrachunkowych na rachunkach członków na dzień t ,

$WJR_{(t-1)}$ — wartość jednostki rozrachunkowej na dzień $(t-1)$,

$IJR_{rr(t)}$ — ilość jednostek rozrachunkowych na rachunku rezerwowym na dzień t .”;

9) § 18 otrzymuje brzmienie:

„§ 18. Zysk lub stratę ze zbycia składników portfela inwestycyjnego wylicza się, przypisując sprzedanym składnikom najwyższą wartość w cenie nabycia lub najwyższą wartość w cenie nabycia powiększoną o amortyzację w przypadku instrumentów wycenianych metodą amortyzacji liniowej.”;

10) § 19 otrzymuje brzmienie:

„§ 19. 1. Przysługujące akcjonariuszom, zgodnie z uchwałą walnego zgromadzenia emitenta akcji, prawo poboru akcji notowanych na rynku regulowanym ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień, w którym akcje te po raz pierwszy były notowane bez prawa poboru.

2. Nie wykonane prawo poboru akcji umarza się według ceny równej zero na dzień wyceny następującej po dniu, w którym upływa termin realizacji zapisów na akcje.

3. Należną dywidendę z akcji notowanych na rynku regulowanym ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień, w którym akcje te po raz pierwszy były notowane bez dywidendy.”;

11) § 20 otrzymuje brzmienie:

„§ 20. Przysługujące akcjonariuszom, zgodnie z uchwałą walnego zgromadzenia emitenta akcji, prawo poboru akcji nie notowanych na rynku regulowanym oraz prawo do otrzymania dywidendy od akcji nie notowanych na rynku regulowanym ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień następny po dniu ustalenia tych praw.”;

12) po § 20 dodaje się § 20a i § 20b w brzmieniu:

„§ 20a. 1. Aktywa i zobowiązania funduszu emerytalnego wycenia się, a wartość aktywów netto wylicza się na każdy dzień wyceny według stanów i wartości aktywów i zobowiązań na koniec tego dnia.

2. Wartość jednostki rozrachunkowej oblicza się na każdy dzień wyceny na podstawie wartości aktywów netto na ten dzień.

§ 20b. 1. Należne odsetki od lokat i rachunków nalicza się odpowiednio na każdy dzień kalendarzowy, począwszy od dnia następującego po dniu ujęcia lokaty lub salda w księgach rachunkowych.

2. Przychody i koszty za dni nie będące dniami wyceny ujmuje się na dzień następujący po dniach nie będących dniami wyceny.

3. Przychody z praw należnych funduszowi ujmuje się odpowiednio za każdy dzień kalendarzowy do czasu ich wygaśnięcia.”;

13) w § 25 skreśla się kropkę i dodaje się wyrazy „i naliczane za każdy dzień kalendarzowy.”;

14) § 28 otrzymuje brzmienie:

„§ 28. Wynik finansowy roku obrotowego jest przeksięgowywany na kapitał funduszu i kapitał rezerwowy. Operacji tej dokonuje się na pierwszy dzień wyceny następnego roku obrotowego.”;

15) skreśla się § 30;

16) w § 31 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie: „Wynik finansowy funduszu obejmuje.”;

17) w § 34 w ust. 2 w pkt 4 w lit. b) skreśla się przecinek oraz wyrazy „o której mowa w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów”;

18) § 36 otrzymuje brzmienie:

„§ 36. 1. Roczne sprawozdanie finansowe funduszu sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia bilansowego.

2. Uchwała walnego zgromadzenia akcjonariuszy towarzystwa w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego funduszu powinna być podjęta w terminie 4 miesięcy od dnia bilansowego.

3. Przed podjęciem uchwały, o której mowa w ust. 2, roczne sprawozdanie finansowe funduszu podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

4. Do rocznego sprawozdania finansowego funduszu dołącza się opinię oraz raport z badania sporządzony przez biegłego rewidenta.”;

19) w § 37 w ust. 1 wyrazy „Sprawozdanie finansowe” zastępuje się wyrazami „Roczne sprawozdanie finansowe”;

20) załączniki nr 1 i 4 do rozporządzenia otrzymują brzmienie ustalone w załącznikach nr 1 i 2 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2000 r.

Minister Finansów: w z. *H. Wasilewska-Trenkner*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 27 grudnia 1999 r. (poz. 1287)

Załącznik nr 1

BILANS FUNDUSZU		31.XII. (stan na koniec roku poprzedniego)	31.XII. (stan na koniec roku bieżącego)
I.	Aktywa		
1.	Portfel inwestycyjny		
2.	Środki pieniężne:		
2.1.	na rachunkach bieżących		
2.2.	na rachunku przeliczeniowym		
2.3.	pozostałe środki		
3.	Należności:		
3.1.	z tytułu zbytych składników portfela inwestycyjnego		
3.2.	z tytułu dywidend		
3.3.	z tytułu odsetek		
3.4.	od towarzystwa		
3.5.	pozostałe		
4.	Rozliczenia międzyokresowe		
II.	Zobowiązania:		
1.	z tytułu nabytych składników portfela inwestycyjnego		
2.	z tytułu pożyczek i kredytów		
3.	wobec członków		
4.	wobec towarzystwa		
5.	wobec depozytariusza		
6.	z tytułu nie przeliczonych jednostek na rachunku rezerwowym		
7.	pozostałe		
8.	Rozliczenia międzyokresowe		
III.	Aktywa netto (I-II)		
IV.	Kapitał funduszu		
V.	Kapitał rezerwy otwartego funduszu emerytalnego (wartość środków wpłaconych na rachunek rezerwy)		
VI.	Wynik finansowy		
VII.	Kapitały razem (IV+V+VI)		

Załącznik nr 2

ZESTAWIENIE PORTFELA INWESTYCYJNEGO WEDŁUG STANU NA DZIEŃ BILANSOWY

Lp.	Portfel inwestycyjny	Wyszczególnienie	Liczba papierów wartościowych	Ocena jakościowa (jeśli występuje)	Wartość na dzień wyceny	Wartość w cenie nabycia	Udział w aktywach
	2	3	4	5	6	7	8
1	Portfel inwestycyjny razem	Suma					
I.	Papiery wartościowe dopuszczone do obrotu publicznego	Suma					
1.	Akcje spółek notowanych na rynkach giełdowych:	Suma					
1.1.	podstawowym	Suma					
		Nazwa spółki					
1.2.	równoległym	Suma					
		Nazwa spółki					
1.3.	wolnym	Suma					
		Nazwa spółki					
2.	Akcje spółek notowanych na rynku pozagiełdowym	Suma					
		Nazwa spółki					
3.	Akcje NFI	Suma					
		Nazwa funduszu					
4.	Certyfikaty inwestycyjne:	Suma					
4.1.	notowane na rynku giełdowym	Suma					
		Nazwa emitenta					
4.2.	notowane na rynku pozagiełdowym	Suma					
		Nazwa emitenta					
5.	Prawa do akcji:	Suma					
5.1.	notowane na rynku giełdowym	Suma					
		Nazwa emitenta					
5.2.	notowane na rynku pozagiełdowym	Suma					
		Nazwa emitenta					
6.	Prawa do nowej emisji:	Suma					
6.1.	notowane na rynku giełdowym	Suma					
		Nazwa emitenta					
6.2.	notowane na rynku pozagiełdowym	Suma					
		Nazwa emitenta					
7.	Prawa poboru:	Suma					
7.1.	notowane na rynku giełdowym	Suma					
		Nazwa emitenta					
7.2.	notowane na rynku pozagiełdowym	Suma					
		Nazwa emitenta					
7.3.	przydzielone nie notowane na rynku giełdowym	Suma					
		Nazwa emitenta					
7.4.	przydzielone nie notowane na rynku giełdowym ani pozagiełdowym	Suma					
		Nazwa emitenta					
8.	Nie notowane akcje spółek publicznych	Suma					
		Nazwa emitenta					
9.	Nie notowane prawa nowej emisji spółek publicznych	Suma					
		Nazwa emitenta					
10.	Nie notowane prawa do akcji spółek publicznych	Suma					
		Nazwa emitenta					
11.	Nie notowane prawa poboru akcji spółek publicznych	Suma					
		Nazwa emitenta					
12.	Obligacje notowane na regulowanym rynku giełdowym:	Suma					
12.1.	skarbowe	Suma					
		Seria/termin wykupu					
12.2.	komunalne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
12.3.	zabezpieczone całkowicie obligacje inne niż komunalne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
12.4.	nie zabezpieczone obligacje innych podmiotów	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					

1	2	3	4	5	6	7	8
13.	Obligacje notowane na regulowanym rynku pozagiełdowym:	Suma					
13.1.	skarbowe	Suma					
		Seria/termin wykupu					
13.2.	komunalne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
13.3.	zabezpieczone całkowicie obligacje inne niż komunalne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
13.4.	nie zabezpieczone obligacje innych podmiotów	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
14.	Obligacje nie notowane:	Suma					
14.1.	skarbowe	Suma					
		Seria/termin wykupu					
14.2.	komunalne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
14.3.	zabezpieczone całkowicie obligacje inne niż komunalne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
14.4.	nie zabezpieczone obligacje innych podmiotów	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
15.	Bony:	Suma					
15.1.	skarbowe	Suma					
		Termin wykupu					
15.2.	pieniężne NBP	Suma					
		Termin wykupu					
16.	Listy zastawne:	Suma					
16.1.	hipoteczne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
16.2.	publiczne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
II.	Papiery wartościowe nie dopuszczone do obrotu publicznego	Suma					
1.	Obligacje:	Suma					
1.1.	komunalne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
1.2.	zabezpieczone całkowicie obligacje inne niż komunalne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
1.3.	nie zabezpieczone obligacje innych podmiotów	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
2.	Listy zastawne:	Suma					
2.1.	hipoteczne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
2.2.	publiczne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
3.	Jednostki uczestnictwa:	Suma					
3.1.	zbywane przez fundusze inwestycyjne otwarte	Suma					
		Nazwa funduszu					
3.2.	zbywane przez specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte	Suma					
		Nazwa funduszu					
III.	Papiery wartościowe krajów OECD	Suma					
1.	Akcje	Suma					
		Nazwa emitenta					
2.	Dłużne papiery wartościowe:	Suma					
2.1.	skarbowe i pieniężne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
2.2.	spółek notowanych na podstawowych giełdach obcych rynków kapitałowych	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
3.	Tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
IV.	Bankowe papiery wartościowe i depozyty	Suma					
	bank	Emitent/seria/termin wykupu					
V.	Kredyty i pożyczki	Suma					
	dłużnik	Numer umowy					
VI.	Prawa pochodne	Suma					
	rodzaj instrumentu	Seria/emitent					