

1204

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 11 grudnia 2000 r.

w sprawie szczegółowego zakresu rocznych i półrocznych informacji o funduszach tworzonych w związku z zawartymi, w ramach pracowniczego programu emerytalnego, umowami grupowego inwestycyjnego ubezpieczenia na życie pracowników.

Na podstawie art. 7a ust. 5 ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o pracowniczych programach emerytalnych (Dz. U. Nr 139, poz. 932, z 1998 r. Nr 98, poz. 610 i Nr 162, poz. 1118 oraz z 2000 r. Nr 22, poz. 270) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Zakład ubezpieczeń i towarzystwo ubezpieczeń przedstawiają roczne i półroczne informacje w zakresie:

- 1) wartości aktywów stanowiących pokrycie funduszu,
- 2) liczby jednostek uczestnictwa funduszu,
- 3) wartości jednostki uczestnictwa funduszu,
- 4) struktury aktywów stanowiących pokrycie funduszu, z podziałem na aktywa ulokowane w kraju i poza jego granicami, ze wskazaniem ich rodzajów oraz limitów określonych w umowie grupowego inwestycyjnego ubezpieczenia na życie pracowników, nie wyższych niż limity, o których mowa w art. 7a ust. 8 ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o pracowniczych programach emerytalnych, a także sposobu wyceny tych aktywów,
- 5) kosztów potrąconych z funduszu, z podziałem na koszty zarządzania oraz koszty związane z realizacją transakcji nabywania lub zbywania aktywów stanowiących pokrycie funduszu, które to koszty stanowią równowartość opłat ponoszonych na rzecz osób trzecich, z których pośrednictwa zakład ubezpieczeń lub towarzystwo ubezpieczeń są obowiązane korzystać na mocy odrębnych przepisów.

2. Informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1—3, przedstawiane są z uwzględnieniem:

- 1) wartości na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego,

- 2) wartości na początek bieżącego okresu sprawozdawczego,
- 3) wartości na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego,
- 4) wartości minimalnej w okresie sprawozdawczym,
- 5) wartości maksymalnej w okresie sprawozdawczym,
- 6) przyrostu lub spadku wartości w okresie sprawozdawczym.

3. Informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 4, przedstawiane są z uwzględnieniem wartości i procentowego udziału w funduszu na początek poprzedniego i bieżącego okresu sprawozdawczego oraz na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego, z podziałem na aktywa ulokowane w kraju i poza jego granicami.

4. Informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 5, przedstawiane są z uwzględnieniem wartości kosztów i jej udziału procentowego w średniej wartości funduszu w poprzednim i bieżącym okresie sprawozdawczym.

§ 2. 1. Informacje półroczne sporządzane są za okresy sprawozdawcze: od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca oraz od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia.

2. Informacje roczne sporządzane są za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia.

§ 3. Informacje, o których mowa w § 1, są sporządzane według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia.

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

Minister Finansów: *J. Bauc*

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia
11 grudnia 2000 r. (poz. 1204)

**INFORMACJA O FUNDUSZACH TWORZONYCH W ZWIĄZKU Z ZAWARTYMI, W RAMACH PRACOWNICZEGO PROGRAMU EMERYTALNEGO,
UMOWAMI GRUPOWEGO INWESTYCYJNEGO UBEZPIECZENIA NA ŻYCIE PRACOWNIKÓW**

Informacja o funduszach tworzonych w związku z zawartymi, w ramach pracowniczego programu emerytalnego, umowami grupowego inwestycyjnego ubezpieczenia na życie pracowników	
Nazwa i adres zakładu ubezpieczeń / towarzystwa ubezpieczeń	Dane identyfikacyjne funduszu ¹⁾
Rok kalendarzowy	Data publikacji
półroczna / roczna na dzień	

Tabela 1. Dane o wartości aktywów stanowiących pokrycie funduszu, liczbie jednostek oraz wartości jednostek

Wyszczególnienie	Dane o wartości aktywów stanowiących pokrycie funduszu, liczbie jednostek oraz wartości jednostek						
	1	2	3	4	5	6	7
	Wartość aktywów stanowiących pokrycie funduszu ²⁾	liczba jednostek uczestnictwa funduszu	Wartość jednostki uczestnictwa funduszu ³⁾				
01							
02							
03							

Objaśnienia:

• Niepotrzebne skreślić.

¹⁾ Dane identyfikacyjne funduszu - nazwa lub inne oznaczenie funduszu, jako wyodrębnionej części rezerw techniczno-ubezpieczeniowych w zakładzie ubezpieczeń lub towarzystwie ubezpieczeń, na podstawie zawartej umowy ubezpieczenia, w wysokości odpowiadającej środkom, o których mowa w art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o pracowniczych programach emerytalnych.

²⁾ Wartość aktywów stanowiących pokrycie funduszu rozumianych jako aktywa tworzone ze środków, o których mowa w art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o pracowniczych programach emerytalnych.

³⁾ Wartość jednostki uczestnictwa funduszu - wartość aktywów funduszu, po uwzględnieniu kosztów potrąconych z funduszu, podzielona przez liczbę jednostek.

Tabela 2. Dane o strukturze aktywów stanowiących pokrycie funduszu

	Wykazególnic	początek poprzedniego okresu sprawozdawczego		początek okresu sprawozdawczego		koniec okresu sprawozdawczego		limity	sposób wyceny
		wartość	procentowy udział w funduszu	wartość	procentowy udział w funduszu	wartość	procentowy udział w funduszu		
		1	2	3	4	5	6	7	8
01.	Aktywa stanowiące pokrycie funduszu ogółem ⁴⁾	0							
02.	Aktywa stanowiące pokrycie funduszu ulokowane w kraju								
03.	w tym								
04.	obligacje, bony i inne papiery wartościowe emitowane przez Skarb Państwa albo Narodowy Bank Polski, a także w pożyczki i kredyty udzielone tym podmiotom								
05.	obligacje i inne dłużne papiery wartościowe, opiewające na świadczenia pieniężne, gwarantowane lub poręczane przez Skarb Państwa albo Narodowy Bank Polski, a także w depozyty, kredyty i pożyczki gwarantowane lub poręczane przez te podmioty								
06.	depozyty bankowe i bankowe papiery wartościowe								
07.	akcje spółek notowanych na regulowanym rynku giełdowym								
08.	akcje spółek notowanych na regulowanym rynku pozagiełdowym lub spółek nie notowanych na regulowanym rynku giełdowym i na regulowanym rynku pozagiełdowym, lecz dopuszczone do publicznego obrotu								
09.	akcje narodowych funduszy inwestycyjnych								
10.	certyfikaty inwestycyjne emitowane przez fundusze inwestycyjne zamknięte lub fundusze inwestycyjne mieszane								
11.	jednostki uczestnictwa zbywane przez fundusze inwestycyjne otwarte i specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte								
12.	obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez jednostki samorządu terytorialnego, ich związki lub miasta								
13.	obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez jednostki samorządu terytorialnego, ich związki lub miasta								
14.	Warszawę, które nie są dopuszczone do publicznego obrotu								
15.	Warszawę, które nie są dopuszczone do publicznego obrotu								
16.	zabezpieczone całkowite obligacje emitowane przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego, ich związki lub miasta								
17.	Warszawę, które zostały dopuszczone do publicznego obrotu								
18.	Warszawę, które zostały dopuszczone do publicznego obrotu								
19.	zabezpieczone całkowite obligacje emitowane przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego, ich związki lub miasta								
20.	Warszawę, które nie zostały dopuszczone do publicznego obrotu								
21.	Warszawę, które zostały dopuszczone do publicznego obrotu								
22.	obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez spółki publiczne, inne niż papiery wartościowe, o których mowa w pozycjach 13 i 14								
23.	Warszawę, które zostały dopuszczone do publicznego obrotu								
24.	Warszawę, które zostały dopuszczone do publicznego obrotu								
25.	inne lokaty, które, w drodze rozporządzenia, określiła Rada Ministrów								
26.	Aktywa stanowiące pokrycie funduszu ulokowane poza granicami kraju								
27.	w tym								
28.	papiery wartościowe emitowane przez spółki notowane na giełdach rynków kapitałowych państw obcych będących członkami OECD lub innych państw obcych, które określone zostały w zezwoleniu								
29.	papiery skarbowe emitowane przez rządy lub banki centralne państw obcych będących członkami OECD lub innych państw obcych, które określone zostały w zezwoleniu								
30.	tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania mające siedzibę w państwach obcych będących członkami OECD lub innych państw obcych, które określone zostały w zezwoleniu, jeżeli instytucje te oferują publiczne tytuły uczestnictwa i umieszczają je na ządanie uczestnika								

⁴⁾ Aktywa stanowiące pokrycie funduszu ogółem - obliczone jako suma wartości z pozycji 02 i 18.

Tabela 3. Informacje o kosztach funduszu

	Wyszczególnienie		Wysokość kosztów w poprzednim okresie sprawozdawczym		Wysokość kosztów w okresie sprawozdawczym	
	wartość	udział procentowy w średniej wartości funduszu ⁵⁾	wartość	udział procentowy w średniej wartości funduszu	wartość	udział procentowy w średniej wartości funduszu
01	0		1	2	3	4
02	Koszty potrącone z funduszu ogółem ⁶⁾					
	Koszty związane z realizacją transakcji nabywania lub zbywania aktywów, stanowiących pokrycie funduszy utworzonych w związku z zawartymi, w ramach pracowniczych programów emerytalnych, umowami ubezpieczenia na życie pracowników, stanowiące równowartość opłat ponoszonych na rzecz osób trzecich, z których pośrednictwa zakład ubezpieczeń lub towarzystwo ubezpieczeń są obowiązywane korzystać na mocy odrębnych przepisów					
03	Koszty zarządzania potrącone z funduszu					

Objaśnienia:

- 5) - Dla informacji półrocznych: wartość liczona według wzoru $W_{\acute{s}r} = \frac{1}{6} \sum_{x=1}^6 W_x$, gdzie $W_{\acute{s}r}$ - oznacza średnią wartość funduszu w danym półroczu, W_x - oznacza wartość funduszu na koniec każdego miesiąca okresu sprawozdawczego.
- Dla informacji rocznej wartość liczona według wzoru $W_{\acute{s}r} = \frac{1}{12} \sum_{x=1}^{12} W_x$, gdzie $W_{\acute{s}r}$ - oznacza średnią wartość funduszu w danym roku, W_x - oznacza wartość funduszu na koniec każdego miesiąca okresu sprawozdawczego.
- 6) Koszty potrącone z funduszu ogółem - obliczane jako suma wartości z pozycji 02 i 03.