

2232**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 20 grudnia 2005 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 6 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 marca 2004 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 50, poz. 481 oraz z 2005 r. Nr 106, poz. 894) wprowadza się następujące zmiany:

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 31 października 2005 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 220, poz. 1887).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155 oraz z 2005 r. Nr 10, poz. 66 i Nr 184, poz. 1539.

1) w § 2:

a) pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) ustawa — ustawę z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 159, poz. 1667 oraz z 2005 r. Nr 143, poz. 1202 i Nr 183, poz. 1538);”,

b) uchyla się pkt 3,

c) pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) rozporządzenie o pożyczkach papierów wartościowych — rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 kwietnia 2005 r. w sprawie pożyczania papierów wartościowych z udziałem podmiotów prowadzących działalność maklerską oraz banków prowadzących rachunki papierów wartościowych (Dz. U. Nr 71, poz. 638);”,

d) pkt 19 otrzymuje brzmienie:

„19) rynek regulowany — rynek, o którym mowa w art. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538);”,

e) pkt 28 otrzymuje brzmienie:

„28) niezrealizowany zysk (strata) z wyceny inwestycji — różnicę między wartością danego składnika portfela inwestycyjnego w dniu wyceny, ustaloną na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 marca 2004 r. w sprawie szczegółowych zasad

wyceny aktywów i zobowiązań funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 51, poz. 493), a ceną jego nabycia;”;

2) w załączniku do rozporządzenia rozdział „Zestawienie portfela inwestycyjnego” otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 31 grudnia 2005 r.

Minister Finansów: w z. E. Suchocka-Roguska

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2005 r. (poz. 2232)

Zestawienie portfela inwestycyjnego

	Instrument finansowy	Ilość (w szt.)	Wartość nabycia (w tys. zł)	Wartość bieżąca (w tys. zł)	Udział w aktywach (w %)
1	2	3	4	5	6
1	Bony skarbowe				
2	Obligacje skarbowe				
3	Pożyczka lub kredyt dla Skarbu Państwa (SP)				
4	Bony pieniężne Narodowego Banku Polskiego (NBP)				
5	Obligacje NBP				
6	Pożyczka lub kredyt dla NBP				
7	Papiery wartościowe gwarantowane lub poręczane przez SP				
8	Depozyty, pożyczki lub kredyty gwarantowane lub poręczane przez SP				
9	Papiery wartościowe gwarantowane lub poręczane przez NBP				
10	Depozyty, pożyczki lub kredyty gwarantowane lub poręczane przez NBP				
11	Depozyty w bankach krajowych				
12	Papiery wartościowe emitowane przez banki krajowe				
13	Listy zastawne				
14	Papiery wartościowe emitowane przez jednostki samorządu terytorialnego				
15	Zabezpieczone całkowicie zdematerializowane papiery wartościowe				
16	Zabezpieczone całkowicie inne niż zdematerializowane papiery wartościowe				

1	2	3	4	5	6
17	Niezabezpieczone całkowicie dłużne papiery wartościowe inne niż zdematerializowane, a emitowane przez spółki publiczne				
18	Pożyczki dla spółek publicznych				
19	Akcje spółek notowanych na rynku oficjalnych notowań Giełdy Papierów Wartościowych (GPW)				
20	Akcje spółek notowanych na pozostałych rynkach giełdowych GPW				
21	Prawa do akcji notowane na GPW				
22	Prawa poboru notowane na GPW				
23	Akcje spółek notowanych na Centralnej Tabeli Ofert (CeTO)				
24	Prawa do akcji notowane na CeTO				
25	Prawa poboru notowane na CeTO				
26	Zdematerializowane akcje spółek notowanych na alternatywnych systemach obrotu				
27	Zdematerializowane prawa do akcji notowane na alternatywnych systemach obrotu				
28	Zdematerializowane prawa poboru notowane na alternatywnych systemach obrotu				
29	Zdematerializowane akcje nienotowane na żadnym z rynków				
30	Zdematerializowane prawa do akcji nienotowane na żadnym z rynków				
31	Zdematerializowane prawa poboru nienotowane na żadnym z rynków				
32	Akcje narodowych funduszy inwestycyjnych				
33	Certyfikaty inwestycyjne emitowane przez fundusze inwestycyjne zamknięte				
34	Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych otwartych				
35	Jednostki uczestnictwa specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych				
36	Inne krajowe instrumenty finansowe				
37	Razem lokaty krajowe				
38	Papiery wartościowe emitowane przez rządy innych krajów				
39	Papiery wartościowe emitowane przez banki centralne innych krajów				
40	Papiery wartościowe emitowane przez Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju, Europejski Bank Inwestycyjny, Międzynarodowy Bank Odbudowy i Rozwoju				
41	Depozyty w bankach zagranicznych				
42	Papiery wartościowe emitowane przez banki zagraniczne				

1	2	3	4	5	6
43	Dłużne papiery wartościowe emitowane przez zagraniczne jednostki samorządowe				
44	Dłużne papiery wartościowe emitowane przez spółki notowane na rynkach regulowanych innych krajów				
45	Akcje spółek notowanych na giełdach państw obcych				
46	Akcje spółek notowanych w elektronicznych systemach kwotowań poza granicami kraju				
47	Tytuły uczestnictwa emitowane przez zagraniczne instytucje wspólnego inwestowania				
48	Inne zagraniczne instrumenty finansowe				
49	Razem lokaty zagraniczne				
50	Razem lokaty				