

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 potrącanych 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	Rok kalendarzowy półroczna / roczna na dzień
	Data identyfikacyjne funduszu ¹⁾ Data publikacji

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

Wyszczególnienie	2	3	4	5	6	7
	początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	początek bieżącego okresu sprawozdawczego	koniec bieżącego okresu sprawozdawczego	minimalna w okresie sprawozdawczym	maksymalna w okresie sprawozdawczym	przyrost lub spadek w okresie sprawozdawczym
1						
01	Wartość aktywów stanowiących pokrycie funduszu ²⁾					
02	Liczba jednostek uczestnictwa funduszu					
03	Wartość jednostki uczestnictwa funduszu ³⁾					

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

	Wyszczególnienie	początek poprzedniego okresu sprawozdawczego		początek okresu sprawozdawczego		koniec okresu sprawozdawczego		limity	sposób wyliczenia
		wartość	procentowy udział w funduszu	wartość	procentowy udział w funduszu	wartość	procentowy udział w funduszu		
01.	Aktywa stanowiące pokrycie funduszu ogółem ⁴⁾	0						7	8
02.	Aktywa stanowiące pokrycie funduszu ulokowane w kraju								
03.	w tym								
	obligacje, bonny i inne papiery wartościowe emitowane przez Skarb Państwa albo Narodowy Bank Polski, a także w pożyczki i kredyty udzielone tym podmiotom								
04.	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								
05.	depozyty bankowe i bankowe papiery wartościowe								
06.	akcje spółek notowanych na regulowanym rynku giełdowym								
07.	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								
08.	akcje narodowych funduszy inwestycyjnych								
09.	certyfikaty inwestycyjne emitowane przez fundusze inwestycyjne zamknięte lub fundusze inwestycyjne mieszcane								
10.	jednostki uczestnictwa zbywane przez fundusze inwestycyjne otwarte i specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte								
11.	obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez jednostki samorządu terytorialnego, ich związki lub miasto								
12.	obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez jednostki samorządu terytorialnego, ich związki lub miasto								
13.	zabezpieczenie całkowite obligacje emitowane przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego, ich związki lub miasto								
14.	zabezpieczenie całkowite obligacje emitowane przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego, ich związki lub miasto								
15.	obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez spółki publiczne, inne niż papiery wartościowe, o których mowa w pozycjach 13 i 14								
16.	listy zastawne								
17.	inne lokaty, które, w drodze rozporządzenia, określiła Rada Ministrów								
18.	Aktywa stanowiące pokrycie funduszu ulokowane poza granicami kraju								
19.	w tym								
	papiery wartościowe emitowane przez spółki notowane na giełdach rynków kapitałowych państw obcych będących członkami OECD lub innych państw obcych, które określone zostały w zezwoleniu								
20.	papiery skarbowe emitowane przez rządy lub banki centralne państw obcych będących członkami OECD lub innych państw obcych, które określone zostały w zezwoleniu								
21.	tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania mające siedzibę w państwach obcych będących członkami OECD lub innych państwach obcych, które określone zostały w zezwoleniu, jeżeli instytucje te oferują publiczne tytuły uczestnictwa i umarżają je na żądanie 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
0		1	2	3	4
01	Koszty potrącone z funduszu ogółem ⁶⁾				
02	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 obowiązkowo korzystane na mocy odrębnych przepisów				
03	Koszty zarządzania potrącone z funduszu				

Objaśnienia:

- ⁵⁾ - Dla informacji półrocznych: wartość liczona według wzoru $W_{\dot{s}r} = \frac{1}{6} \sum_{x=1}^6 W_x$, gdzie $W_{\dot{s}r}$ - 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 $W_{\dot{s}r} = \frac{1}{12} \sum_{x=1}^{12} W_x$, gdzie $W_{\dot{s}r}$ - 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.