

§ 32. Towarzystwo niezwłocznie informuje depozytariusza o wszelkich zdarzeniach faktycznych i prawnych dotyczących portfela, istotnych dla prawidłowego ustalenia przez depozytariusza wartości aktywów netto portfela, w szczególności o zmianie składu portfela, o której mowa w art. 216 ust. 2 ustawy, oraz o zbyciu lub umorzeniu tytułów uczestnictwa.

§ 33. Towarzystwo sporządza i poddaje przeglądowi biegłego rewidenta:

- 1) półroczne sprawozdanie finansowe portfela — w terminie dwóch miesięcy od zakończenia pierwszego półrocza roku obrotowego;
- 2) roczne sprawozdanie finansowe portfela — w terminie trzech miesięcy od zakończenia roku obrotowego.

§ 34. 1. Towarzystwo, w sposób określony w regulaminie, udostępnia uczestnikom roczne sprawozdania finansowe portfela wraz z opinią biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym niezwłocznie po ich zbadaniu przez biegłego rewidenta, nie później niż w terminie trzech miesięcy od zakończenia roku obrotowego.

2. Towarzystwo udostępnia uczestnikom półroczne sprawozdania finansowe portfela wraz z raportem z przeglądu niezwłocznie po dokonaniu przeglądu tych sprawozdań przez biegłego rewidenta, nie później niż w terminie dwóch miesięcy od zakończenia pierwszego półrocza roku obrotowego.

§ 35. Towarzystwo wyznacza spośród swoich pracowników osoby odpowiedzialne za czynności związane z obsługą portfela, w tym doradcę inwestycyjnego.

§ 36. Towarzystwo może zlecić prowadzenie rejestru uczestników zbiorczego portfela papierów wartościowych wyspecjalizowanemu podmiotowi posiadającemu odpowiednie wyposażenie techniczno-organizacyjne.

§ 37. Towarzystwo zapewnia bezpieczeństwo danych, których ujawnienie mogłoby naruszyć interes uczestników portfela, na zasadach i w sposób określony w regulaminie zapobiegania ujawnianiu informacji, o którym mowa w art. 58 ust. 1 pkt 2 ustawy.

§ 38. Towarzystwo archiwizuje i przechowuje dokumenty związane z działalnością towarzystwa w zakresie tworzenia, zarządzania i likwidacji portfela przez okres co najmniej 5 lat od dnia likwidacji portfela, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

§ 39. W sprawach nieuregulowanych w rozporządzeniu stosuje się odpowiednio przepisy o rachunkowości.

§ 40. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2005 r.<sup>2)</sup>

Prezes Rady Ministrów: *M. Belka*

<sup>2)</sup> Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2001 r. w sprawie warunków zarządzania zbiorczymi portfelami papierów wartościowych (Dz. U. Nr 77, poz. 816).

## 961

### ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 21 czerwca 2005 r.

#### w sprawie sprawozdań finansowych zbiorczego portfela papierów wartościowych

Na podstawie art. 218 ust. 2 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546 oraz z 2005 r. Nr 83, poz. 719) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa zakres półrocznych i rocznych sprawozdań finansowych zbiorczego portfela papierów wartościowych.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych;
- 2) portfelu — rozumie się przez to zbiorczy portfel papierów wartościowych;

3) uczestnikach — rozumie się przez to uczestników portfela;

4) regulaminie — rozumie się przez to regulamin portfela;

5) składnikach portfela — rozumie się przez to papiery wartościowe, waluty, instrumenty pochodne, w tym niewystandaryzowane instrumenty pochodne, prawa majątkowe, których cena zależy bezpośrednio lub pośrednio od oznaczonych do gatunku rzeczy, określonych rodzajów energii, mierników i limitów wielkości produkcji, dopuszczone do obrotu na giełdach towarowych, instrumenty rynku pieniężnego, jednostki uczestnictwa, certyfikaty inwestycyjne lub tytuły uczestnictwa

- instytucji wspólnego inwestowania wchodzące w skład portfela;
- 6) aktywach portfela — rozumie się przez to składniki portfela oraz środki pieniężne i należności portfela;
  - 7) wartości aktywów netto portfela — rozumie się przez to wartość aktywów portfela pomniejszoną o zobowiązania portfela w dniu wyceny;
  - 8) wartości aktywów netto na tytuł uczestnictwa — rozumie się przez to wartość aktywów netto portfela podzieloną przez liczbę tytułów uczestnictwa w dniu wyceny;
  - 9) dniu wyceny — rozumie się przez to dzień określony w regulaminie portfela, w którym dokonuje się wyceny aktywów portfela, ustala się wartość zobowiązań portfela, wartość aktywów netto portfela oraz wartość aktywów netto przypadających na tytuł uczestnictwa;
  - 10) kapitale wpłaconym — rozumie się przez to kapitał utworzony z wpłat dokonanych w formie pieniężnej, przyjętych w zamian za zbyte uczestnikom tytuły uczestnictwa, przy czym tak ujęty kapitał pomniejsza się o opłaty manipulacyjne;
  - 11) kapitale wypłaconym — rozumie się przez to kwoty wypłacone z tytułu umorzenia tytułów uczestnictwa, stanowiące równowartość iloczynu liczby umorzonych tytułów uczestnictwa oraz wartości aktywów netto na tytuł uczestnictwa, według której umorzono tytuł uczestnictwa;
  - 12) zrealizowanym zysku (stracie) ze zbycia składników portfela — rozumie się przez to różnicę między ceną sprzedaży netto a ceną nabycia danego składnika portfela;
  - 13) niezrealizowanym zysku (stracie) z wyceny składników portfela — rozumie się przez to różnicę między wartością danego składnika portfela w dniu wyceny a ceną jego nabycia.

§ 3. 1. Sprawozdania finansowe sporządza się w języku polskim i walucie polskiej.

2. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podaje się w tysiącach złotych, z wyjątkiem wartości aktywów na tytuł uczestnictwa.

§ 4. 1. Na dzień bilansowy ustala się wynik z operacji portfela obejmujący:

- 1) przychody ze składników portfela netto — stanowiące różnicę między przychodami ze składników portfela a kosztami operacyjnymi netto portfela;
- 2) zrealizowany zysk (stratę) ze zbycia składników portfela;
- 3) niezrealizowany zysk (stratę) z wyceny składników portfela.

2. Niezrealizowany zysk (strata) z wyceny składników portfela wpływa na wzrost (spadek) wyniku z operacji portfela.

§ 5. Na dzień bilansowy przyjmuje się metody wyceny stosowane w dniu wyceny.

§ 6. 1. Sprawozdanie finansowe portfela sporządza się oddzielnie od sprawozdania finansowego towarzystwa.

2. Sprawozdanie finansowe każdego z zarządzanych przez towarzystwo portfeli sporządza się odrębnie.

§ 7. 1. Półroczne sprawozdanie finansowe obejmuje dane dotyczące pierwszego półrocza bieżącego roku obrotowego oraz analogicznego okresu poprzedniego roku obrotowego, a w przypadku bilansu oraz zestawienia zmian w aktywach netto — także dane na dzień kończący poprzedni rok obrotowy.

2. Roczne sprawozdanie finansowe obejmuje dane dotyczące bieżącego i poprzedniego roku obrotowego.

3. Ostatnim dniem okresu sprawozdawczego jest ostatni dzień półrocza i roku obrotowego.

§ 8. 1. Sprawozdanie finansowe portfela obejmuje:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) zestawienie składników portfela;
- 3) bilans;
- 4) rachunek wyniku z operacji;
- 5) zestawienie zmian w aktywach netto;
- 6) informację dodatkową.

2. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera:

- 1) firmę i siedzibę towarzystwa, ze wskazaniem właściwego rejestru;
- 2) oznaczenie portfela;
- 3) datę i miejsce ostatniej publikacji regulaminu lub jego zmian;
- 4) wskazanie okresu sprawozdawczego i dnia bilansowego;
- 5) opis przyjętych zasad rachunkowości, dotyczący w szczególności:
  - a) ujawniania i prezentacji informacji w sprawozdaniu finansowym,
  - b) ujmowania w księgach rachunkowych operacji dotyczących portfela,
  - c) metod wyceny aktywów, z uwzględnieniem stosowanych metod wyceny składników portfela oraz zobowiązań portfela, aktywów netto i wyniku z operacji;
- 6) opis zmian wprowadzonych w stosowanych zasadach rachunkowości, w tym:
  - a) metod ujmowania operacji w księgach rachunkowych,

b) metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego;

7) wskazanie przyjętych kryteriów wyboru rynku głównego.

3. Zestawienie składników portfela wykazuje się w zakresie określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

4. Składniki bilansu wykazuje się ze szczegółowością nie mniejszą niż określona w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

5. Składniki rachunku wyniku z operacji wykazuje się ze szczegółowością nie mniejszą niż określona w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

6. Zestawienie zmian w aktywach netto sporządza się ze szczegółowością nie mniejszą niż określona w załączniku nr 4 do rozporządzenia.

7. Informacja dodatkowa zawiera co najmniej dane określone w załączniku nr 5 do rozporządzenia.

8. Zmiany należy opisać w dwóch kolejnych sprawozdaniach finansowych sporządzonych po ich wprowadzeniu, z wyjaśnieniem przyczyn ich wprowadzenia oraz określeniem ich wpływu na sytuację majątkową, finansową oraz wynik z operacji portfela.

§ 9. Do sprawozdania finansowego portfela dołącza się list towarzystwa, skierowany do uczestników portfela, opisujący w sposób zwięzły wynik z operacji portfela w okresie sprawozdawczym, oraz oświadczenie depozytariusza o zgodności danych dotyczących stanów aktywów portfela, w tym w szczególności ak-

tywów zapisanych na rachunkach pieniężnych i rachunkach papierów wartościowych oraz pożytków z tych aktywów przedstawionych w sprawozdaniu finansowym, ze stanem faktycznym.

§ 10. W przypadku gdy towarzystwo rozpocznie zarządzanie portfelem w trakcie roku obrotowego:

1) jeżeli rozpoczęcie zarządzania przypada na drugi kwartał roku obrotowego — możliwe jest połączenie półrocznego sprawozdania finansowego za ten rok z rocznym sprawozdaniem finansowym za ten rok;

2) jeżeli rozpoczęcie zarządzania przypada na czwarty kwartał roku obrotowego — możliwe jest połączenie rocznego sprawozdania finansowego za ten rok z rocznym sprawozdaniem finansowym za rok następny, przy czym nie wyłącza to obowiązku sporządzenia półrocznego sprawozdania finansowego za rok następny.

§ 11. W sprawach nieuregulowanych w rozporządzeniu stosuje się odpowiednio przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 października 2004 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 231, poz. 2318).

§ 12. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2005 r.<sup>1)</sup>

Prezes Rady Ministrów: *M. Belka*

<sup>1)</sup> Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2001 r. w sprawie sprawozdań finansowych zbiorczego portfela papierów wartościowych (Dz. U. Nr 77, poz. 815).

Załączniki do rozporządzenia Rady Ministrów  
z dnia 21 czerwca 2005 r. (poz. 961)

## Załącznik nr 1

ZESTAWIENIE SKŁADNIKÓW PORTFELA<sup>1</sup>

1. Tabela główna

Składniki portfela	Bieżący okres sprawozdawczy				Dane za poprzedni okres sprawozdawczy			
	wartość według ceny nabycia w tys. złotych	wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys. złotych	procentowy udział w aktywach ogółem na dzień bilansowy	ustalony w regulaminie procentowy udział w aktywach ogółem	wartość według ceny nabycia w tys. złotych	wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys. złotych	procentowy udział w aktywach ogółem na dzień bilansowy	ustalony w regulaminie procentowy udział w aktywach ogółem
Papiery wartościowe <sup>2</sup>								
Waluty								
Instrumenty pochodne								
Prawa majątkowe, których cena zależy bezpośrednio lub pośrednio od oznaczonych co do gatunku rzeczy, określonych rodzajów energii, mierników i limitów wielkości produkcji								
Instrumenty rynku pieniężnego								
Jednostki uczestnictwa								
Certyfikaty inwestycyjne								
Tytuły uczestnictwa								

<sup>1</sup> Składniki portfela mogą być wykazywane w zakresie bardziej szczegółowym niż określony w tabeli.

<sup>2</sup> W pozycji tej wykazuje się papiery wartościowe inne niż wymienione w pozostałych pozycjach tabeli, w podziale uwzględniającym ich rodzaj, z podaniem wartości zagregowanych dla każdego z uwzględnionych w podziale rodzajów.

## 2. Tabele uzupełniające

Papiery wartościowe <sup>3</sup>	Rodzaj rynku <sup>4</sup>	Nazwa rynku	Liczba	Państwo siedziby emitenta	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Dopuszczone do publicznego obrotu:							
Niedopuszczone do publicznego obrotu:							

Waluty	Państwo	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość na dzień bilansowy w danej walucie	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Waluty państw należących do OECD:					
Waluty państw nienależących do OECD:					

Instrumenty pochodne	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Emitent (wystawca)	Państwo siedziby emitenta (wystawcy)	Instrument bazowy	Liczba	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Wystandaryzowane instrumenty pochodne:									
Niewystandaryzowane instrumenty pochodne:									

<sup>3</sup> W tabeli tej należy dodatkowo uwzględnić podział papierów wartościowych ze względu na ich rodzaj.

<sup>4</sup> W polu tym dla każdej z tabel uzupełniających należy wpisać odpowiednio określenia rynków: „aktywny rynek regulowany” albo „aktywny rynek nieregulowany”. Dla składników portfela, które nie są przedmiotem notowań na aktywnym rynku, w pole wpisuje się „nienotowane na rynku aktywnym”.

Prawa majątkowe, których cena zależy bezpośrednio lub pośrednio od oznaczonych co do gatunku rzeczy, określonych rodzajów energii, mierników i limitów wielkości produkcji	Liczba	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem

Instrumenty rynku pieniężnego	Emitent	Termin wykupu	Warunki oprocentowania	Wartość nominalna	Liczba	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem

Jednostki uczestnictwa, certyfikaty inwestycyjne i tytuły uczestnictwa	Rodzaj rynku	Nazwa rynku	Nazwa i rodzaj funduszu/instytucji wspólnego inwestowania	Liczba	Wartość według ceny nabycia w tys.	Wartość według wyceny na dzień bilansowy w tys.	Procentowy udział w aktywach ogółem
Jednostki uczestnictwa							
Certyfikaty inwestycyjne							
Tytuły uczestnictwa							

## Załącznik nr 2

## BILANS

I. Aktywa	III. Aktywa netto (I-II)
1. Składniki portfela notowane na aktywnym rynku	IV. Kapitał wpłacony
2. Składniki portfela nienotowane na aktywnym rynku	V. Kapitał wypłacony (wielkość ujemna)
3. Środki pieniężne <sup>1</sup>	VI. Dochody zatrzymane
4. Należności	1. Zakumulowane, nierozdysponowane przychody ze składników portfela netto
1) z tytułu zbytych składników portfela	2. Zakumulowany, nierozdysponowany zrealizowany zysk (strata) ze zbycia składników portfela
2) z tytułu dywidend	
3) z tytułu odsetek	VII. Wzrost (spadek) wartości składników portfela w odniesieniu do ceny nabycia
4) pozostałe <sup>2</sup>	VIII. Kapitał i zakumulowany wynik z operacji, razem (IV+V+VI±VII)
II. Zobowiązania	Liczba tytułów uczestnictwa
1. Z tytułu wpłat na tytuły uczestnictwa	Wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa
2. Z tytułu umorzonych tytułów uczestnictwa	
3. Z tytułu wypłaty dochodów portfela	
4. Rezerwa na wydatki	
5. Pozostałe <sup>2</sup>	

<sup>1</sup> Środki pieniężne wskazuje się z uwzględnieniem ich struktury.

<sup>2</sup> Składniki „Należności” oraz „Zobowiązań” niewyszczególnione powyżej, o wartości stanowiącej co najmniej 5 % sumy odpowiednio „Należności” oraz „Zobowiązań”, wykazuje się w odrębnych pozycjach bilansu.

## Załącznik nr 3

## RACHUNEK WYNIKU Z OPERACJI

- |   |   |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>I. Przychody ze składników portfela           <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Dywidendy i inne udziały w zyskach</li> <li>2. Przychody odsetkowe</li> <li>3. Dodatnie saldo różnic kursowych</li> <li>4. Pozostałe<sup>1</sup></li> </ul> </li> <li>II. Koszty operacyjne<sup>2</sup> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Wynagrodzenie dla towarzystwa</li> <li>2. Opłaty związane z prowadzeniem rejestru aktywów portfela</li> <li>3. Usługi w zakresie rachunkowości, w tym prowadzenie rejestru tytułów uczestnictwa portfela</li> <li>4. Usługi wydawnicze, w tym poligraficzne</li> <li>5. Usługi prawne</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>6. Koszty odsetkowe</li> <li>7. Ujemne saldo różnic kursowych</li> <li>8. Pozostałe<sup>1</sup></li> <li>III. Koszty pokrywane przez towarzystwo</li> <li>IV. Koszty operacyjne netto (II–III)</li> <li>V. Przychody ze składników portfela netto (I–IV)</li> <li>VI. Zrealizowany i niezrealizowany zysk (strata)           <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Zrealizowany zysk (strata) ze zbycia składników portfela</li> <li>2. Wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny składników portfela</li> </ul> </li> <li>VII. Wynik z operacji (V±VI)</li> </ul> |
|---|---|

<sup>1</sup> Składniki „Przychodów ze składników portfela” oraz „Kosztów operacyjnych” niewyszczególnione powyżej, o wartości stanowiącej co najmniej 5 % sumy odpowiednio „Przychodów ze składników portfela” oraz „Kosztów operacyjnych”, wykazuje się w odrębnych pozycjach rachunku wyniku z operacji.

<sup>2</sup> Koszty inne niż ujęte jako „Koszty operacyjne” ujmują się i wykazuje w rachunku wyniku z operacji odpowiednio do tytułu ich poniesienia; w szczególności uwaga ta dotyczy podatków, opłat manipulacyjnych i prowizji maklerskich.

## Załącznik nr 4

## ZMIANY W AKTYWACH NETTO

Jeżeli okres, dla którego są prezentowane zmiany, nie jest równy 12 miesiącom, wówczas zmiany wyrażone procentowo należy odnieść w stosunku rocznym.

- |   |   |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>I. Zmiana wartości aktywów netto           <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Wartość aktywów netto na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego</li> <li>2. Wynik z operacji za okres sprawozdawczy (razem), w tym:               <ul style="list-style-type: none"> <li>1) przychody ze składników portfela netto</li> <li>2) zrealizowany zysk (strata) ze zbycia składników portfela</li> <li>3) wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny składników portfela</li> </ul> </li> <li>3. Zmiana w aktywach netto z tytułu wyniku z operacji</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>4. Dystrybucja dochodów (przychodów) portfela (razem):           <ul style="list-style-type: none"> <li>1) z przychodów ze składników portfela netto</li> <li>2) ze zrealizowanego zysku ze zbycia składników portfela</li> </ul> </li> <li>5. Zmiany w kapitale w okresie sprawozdawczym (razem), w tym:           <ul style="list-style-type: none"> <li>1) zmiana kapitału wpłaconego (powiększenie kapitału z tytułu zbytych tytułów uczestnictwa)</li> <li>2) zmiana kapitału wypłaconego (zmniejszenie kapitału z tytułu odkupionych tytułów uczestnictwa)</li> </ul> </li> <li>6. Łączna zmiana aktywów netto w okresie sprawozdawczym (3–4±5)</li> </ul> |
|---|---|

7. Wartość aktywów netto na koniec okresu sprawozdawczego
  8. Średnia wartość aktywów netto w okresie sprawozdawczym
- II. Zmiana liczby tytułów uczestnictwa
1. Zmiana liczby tytułów uczestnictwa w okresie sprawozdawczym:
    - 1) liczba zbytych tytułów uczestnictwa
    - 2) liczba odkupionych tytułów uczestnictwa
    - 3) saldo zmian
  2. Liczba tytułów uczestnictwa narastająco od początku działalności portfela:
    - 1) liczba zbytych tytułów uczestnictwa
    - 2) liczba odkupionych tytułów uczestnictwa
    - 3) saldo zmian
  3. Przewidywana liczba tytułów uczestnictwa
- III. Zmiana wartości aktywów netto na tytuł uczestnictwa
1. Wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego
  2. Wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego
  3. Procentowa zmiana wartości aktywów netto na tytuł uczestnictwa w okresie sprawozdawczym
  4. Minimalna wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa w okresie sprawozdawczym (ze wskazaniem daty wyceny)
  5. Maksymalna wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa w okresie sprawozdawczym (ze wskazaniem daty wyceny)
  6. Wartość aktywów netto na tytuł uczestnictwa według ostatniej wyceny w okresie sprawozdawczym (ze wskazaniem daty wyceny)
- IV. Procentowy udział kosztów portfela w średniej wartości aktywów netto, w tym procentowy udział wynagrodzenia dla towarzystwa

**Załącznik nr 5****INFORMACJA DODATKOWA**

Informacja dodatkowa zawiera uzupełniające dane o pozycjach bilansu i rachunku wyniku z operacji portfela, w szczególności:

- 1) dane o walutowej strukturze aktywów i pasywów, w tym środków pieniężnych, z podziałem według walut i po przeliczeniu na walutę polską;
- 2) podział kosztów pokrywanych przez towarzystwo według ich rodzaju;
- 3) zrealizowany zysk (stratę) ze zbycia składników portfela — odrębnie dla każdego składnika portfela, co najmniej według podziału przyjętego w bilansie portfela;
- 4) wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny składników portfela — odrębnie dla każdego składnika portfela, co najmniej według podziału przyjętego w bilansie portfela;
- 5) informacje o podatkach i opłatach, w tym dotyczące opodatkowania portfela, opodatkowania dochodów ze składników portfela, oraz dane dotyczące opłat manipulacyjnych, prowizji maklerskich i innych opłat pokrywanych z portfela, z określeniem ich wartości;
- 6) informacje o dystrybucji dochodów portfela;
- 7) Informacje dla poszczególnych rodzajów instrumentów pochodnych, dotyczące co najmniej:
  - a) typu zajętej pozycji,
  - b) rodzaju instrumentu pochodnego,
  - c) celu otwarcia pozycji,
  - d) wartości otwartej pozycji,
  - e) wartości i terminów przyszłych strumieni pieniężnych,
  - f) kwoty będącej podstawą przyszłych płatności,
  - g) terminu zapadalności albo wygaśnięcia instrumentu pochodnego,
  - h) terminu wykonania instrumentu pochodnego;
- 8) informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym.