

1669**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 10 grudnia 2001 r.

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych.

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 7 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, z 1999 r. Nr 9, poz. 75 i Nr 83, poz. 931, z 2000 r. Nr 60, poz. 703, Nr 94, poz. 1037 i Nr 113, poz. 1186 oraz z 2001 r. Nr 102, poz. 1117 i Nr 111, poz. 1195) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1**Przepisy ogólne**

§ 1. Rozporządzenie określa szczególne zasady rachunkowości funduszy emerytalnych, w tym zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, terminy sporządzenia i złożenia do ogłoszenia rocznego sprawozdania finansowego, zakres ogłaszania rocznego sprawozdania finansowego oraz termin zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

§ 2. Użyte w rozporządzeniu pojęcia oznaczają:

- 1) ustawa o rachunkowości — ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 2) ustawa — ustawę z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 139, poz. 934, z 1998 r. Nr 98, poz. 610, Nr 106, poz. 668 i Nr 162, poz. 1118, z 1999 r. Nr 110, poz. 1256, z 2000 r. Nr 60, poz. 702 oraz z 2001 r. Nr 8, poz. 64 i Nr 110, poz. 1189),

- 3) powszechne towarzystwo — powszechne towarzystwo emerytalne w rozumieniu art. 8 pkt 8 ustawy,
- 4) towarzystwo — powszechne towarzystwo oraz pracownicze towarzystwo emerytalne w rozumieniu art. 8 pkt 9 ustawy,
- 5) otwarty fundusz — otwarty fundusz emerytalny w rozumieniu art. 8 pkt 5 ustawy,
- 6) pracowniczy fundusz — pracowniczy fundusz emerytalny w rozumieniu art. 8 pkt 6 ustawy,
- 7) fundusz — otwarty fundusz oraz pracowniczy fundusz,
- 8) członek funduszu — osobę fizyczną, o której mowa w art. 8 pkt 2 ustawy,
- 9) depozytariusz — podmiot określony w art. 158 ustawy,
- 10) statut funduszu — statut, o którym mowa w art. 13 ustawy,
- 11) rejestr członków funduszu — rejestr, o którym mowa w art. 89 ust. 1 ustawy,
- 12) kapitał funduszu — kapitał utworzony:
 - a) ze składek członków funduszu,
 - b) ze środków przypadających byłemu małżonkowi członka funduszu, zgodnie z art. 126 ustawy,
 - c) ze środków przypadających małżonkowi członka funduszu, zgodnie z art. 129 ustawy,
 - d) ze środków przypadających małżonkowi zmarłego członka funduszu, zgodnie z art. 131 ust. 1 ustawy, oraz osobom wskazanym przez zmarłego członka funduszu lub członkom jego najbliższej rodziny, zgodnie z art. 132 ust. 1 ustawy,

- e) z wpłat wniesionych tytułem pokrycia niedoboru,
- f) z wpłat towarzystwa lub depozytariusza wniesionych tytułem naprawienia szkód, o których mowa w art. 48 lub art. 160 ust. 2 ustawy, wyrządzonych członkom funduszu, z wyłączeniem wpłat z tytułu niedoboru,
- g) z części wyniku finansowego poprzedniego roku obrotowego,
- 13) kapitał rezerwowy — kapitał utworzony ze środków przekazywanych przez powszechne towarzystwo na rachunek rezerwowy otwartego funduszu, o którym mowa w art. 181 ustawy, oraz z części wyniku finansowego poprzedniego roku obrotowego,
- 14) rynek regulowany — system obrotu papierami wartościowymi w rozumieniu art. 4 pkt 14 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715, z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 702 i 703, Nr 94, poz. 1037, Nr 103, poz. 1099, Nr 114, poz. 1191, Nr 116, poz. 1216 i Nr 122, poz. 1315 oraz z 2001 r. Nr 110, poz. 1189 i Nr 123, poz. 1351),
- 15) jednostka rozrachunkowa — wartość, o której mowa w art. 99 ust. 1—5 ustawy,
- 16) aktywa — zasoby majątkowe, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy,
- 17) wartość aktywów netto — wartość aktywów ustaloną w sposób, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy,
- 18) wartość aktywów netto na jednostkę rozrachunkową — wartość aktywów netto podzieloną przez liczbę jednostek rozrachunkowych w dniu wyceny,
- 19) składniki portfela inwestycyjnego — wszystkie kategorie lokat wymienione w art. 141 ust. 1 i 2 oraz w art. 143 ust. 1 ustawy,
- 20) cena zbycia netto — cenę uzyskaną ze sprzedaży składnika portfela inwestycyjnego pomniejszoną o koszty związane z jego sprzedażą,
- 21) cena nabycia — cenę zakupu składnika aktywów wraz z prowizją maklerską i innymi opłatami, z wyłączeniem wynagrodzenia depozytariusza,
- 22) zrealizowany zysk (strata) z inwestycji — różnicę między ceną zbycia netto a ceną nabycia danego składnika portfela inwestycyjnego,
- 23) niezrealizowany zysk (strata) z wyceny inwestycji — różnicę między wartością danego składnika portfela inwestycyjnego w dniu wyceny, ustaloną na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad wyceny aktywów i zobowiązań funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 89, poz. 561, z 2000 r. Nr 49, poz. 566 i z 2001 r. Nr 50, poz. 513), a ceną jego nabycia,
- 24) dzień wpłaty — dzień zasilenia rachunku pieniężnego funduszu środkami przekazanymi za członków funduszu, z tytułu wpłaty składki lub wypłaty transferowej,
- 25) dzień wyceny — dzień ustalenia wartości aktywów netto, o którym mowa w art. 168 ustawy; ustalenia dokonuje się w dniu następnym według stanów i wartości aktywów netto i zobowiązań na dzień wyceny,
- 26) dzień przeliczenia — dzień, o którym mowa w art. 100 ust. 1 i 2 ustawy,
- 27) dzień bilansowy — ostatni dzień roku kalendarzowego,
- 28) rachunek przeliczeniowy — rachunek pieniężny, na którym, do czasu ich przeliczenia na jednostki rozrachunkowe, przechowywane są w szczególności: składki, wypłaty transferowe oraz wpłaty na rachunek rezerwowy.

§ 3. Rachunkowość funduszu obejmuje składniki i czynności, o których mowa w art. 4 ust. 3 ustawy o rachunkowości, oraz obliczanie wartości aktywów netto i aktywów netto na jednostkę rozrachunkową.

§ 4. Rokiem obrotowym funduszu jest rok kalendarzowy.

§ 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.

Rozdział 2

Prowadzenie ksiąg rachunkowych

§ 6. Księgi rachunkowe funduszu prowadzi się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w języku polskim i w walucie polskiej.

§ 7. W przypadku gdy towarzystwo zarządza więcej niż jednym funduszem, księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla każdego funduszu.

§ 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.

§ 9. Podstawą ustalenia wartości aktywów netto funduszu na dzień wyceny oraz na dzień bilansowy są księgi rachunkowe funduszu.

§ 10. Towarzystwo prowadzi księgi rachunkowe funduszu w taki sposób, aby było możliwe ustalenie wartości aktywów netto na każdy dzień wyceny oraz na dzień bilansowy.

§ 11. 1. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się zastąpienie dowodu księgowego kopią lub odpisem dowodu księgowego sporządzonym na formularzu właściwym dla danego dowodu.

2. Kopia lub odpis powinny być opatrzone odpowiednio adnotacją „Kopia”, „Odpis” oraz uwierzytelnione przez zamieszczenie klauzuli „Za zgodność z oryginałem” i podpisu osoby stwierdzającej zgodność wraz z datą sporządzenia.

Rozdział 3

Ujmowanie w księgach rachunkowych operacji dotyczących funduszu

§ 12. 1. Wpłaty dokonane na rzecz członków funduszu lub na rachunek rezerwowy są ujmowane na dzień otrzymania.

2. Wpłaty dokonywane na rzecz członków otwartego funduszu są przeliczane na jednostki rozrachunkowe w najbliższym dniu wyceny po otrzymaniu wpłaty na rachunek przeliczeniowy i po otrzymaniu listy członków, na rzecz których wnoszona jest wpłata, według wartości jednostki rozrachunkowej na dzień, w którym po raz pierwszy możliwe jest przyporządkowanie otrzymanych składek poszczególnym członkom.

3. 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 najbliższym 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 ten dzień.

4. Fundusz dokonuje przeliczenia, o którym mowa w ust. 3, na podstawie listy członków, na rzecz których wnoszona jest wpłata.

5. Liczba 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.

6. Do operacji na jednostkach rozrachunkowych należy stosować wielkości podane w sposób określony w ust. 5.

7. Środki wpłacone, których nie można przyporządkować konkretnym członkom funduszu, są ujmowane na rachunku przeliczeniowym jako środki do wyjaśnienia. 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, to są one traktowane jako środki wpłacone za osoby niebędące członkami funduszu. Środki wpłacone za osoby niebędące członkami funduszu są zwracane wpłacającemu w ciągu 5 dni roboczych od dnia wpłaty.

8. Zwiększenie kapitału funduszu lub kapitału rezerwowego ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień przeliczenia.

§ 13. 1. Środki wpłacone do otwartego funduszu przez towarzystwo lub depozytariusza z tytułu powstania szkody, o której mowa w art. 48 lub art. 160 ust. 2 ustawy, są przeliczane na jednostki rozrachunkowe w najbliższym dniu wyceny następującym po dniu ich przekazania, według wartości jednostki rozrachunkowej z dnia wpłaty.

2. Jednostki rozrachunkowe są zapisywane na rachunkach tych członków funduszu, których dotyczy szkoda.

§ 14. 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 na 3 dni przed wypłatą środków albo na 5 dni przed terminem dokonania wypłaty transferowej.

3. Środki pieniężne pochodzące z umorzenia jednostek rozrachunkowych ujmowane są na rachunku przeliczeniowym.

§ 15. 1. Operacje dotyczące transakcji objętych systemem gwarantowania rozliczeń ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień zawarcia tych transakcji, gdy przeniesienie praw z papierów wartościowych następuje w formie zapisu na rachunku papierów wartościowych, prowadzonym przez podmiot upoważniony na podstawie odrębnych przepisów.

2. Operacje dotyczące transakcji nieobjętych gwarancją rozliczenia ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień rozliczenia.

3. Rozliczenie zawartych transakcji następuje w terminie nie dłuższym niż 3 dni od ich zawarcia, chyba że przepisy odrębne lub zasady rozliczeń transakcji, zawieranych stosownie do art. 143 ust. 1 ustawy, określają inne terminy.

§ 16. 1. Środki pieniężne otrzymane od powszechnego towarzystwa z tytułu wpłat na rachunek rezerwowy są przeliczane na jednostki rozrachunkowe na tych samych zasadach, co środki wpłacone na rzecz członków otwartego funduszu.

2. Środki wpłacone przez powszechne towarzystwo na rachunek rezerwowy są ujmowane na rachunku przeliczeniowym do chwili przeliczenia na jednostki rozrachunkowe.

3. Do dnia otrzymania wpłaty na rachunek rezerwowy środki należne od powszechnego towarzystwa ujmuje się jako należności od powszechnego towarzystwa oraz wykazuje jako zobowiązanie z tytułu nieprzeliczonych jednostek rozrachunkowych.

4. Wysokość należności z tytułu wpłat na rachunek rezerwowy oblicza się według algorytmu przedstawionego poniżej, stosując do wyliczeń wartości zaokrąglone zgodnie z § 12 ust. 5:

$$N_{rr}(t) = p \times JR_{czi}(t) \times WJR(t-1) - JR_{rr}(t) \times WJR(t-1)$$

gdzie:

- $N_{rr}(t)$ — należności z tytułu wpłat na rachunek rezerwowy na dzień t ,
- p — proporcjonalna część aktywów, o której mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 183 pkt 2 ustawy,
- $JR_{czi}(t)$ — liczba jednostek rozrachunkowych na rachunkach członków na dzień t ,
- $WJR(t-1)$ — wartość jednostki rozrachunkowej na dzień $(t-1)$,
- $JR_{rr}(t)$ — liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku rezerwowym na dzień t .

§ 17. 1. Nabyte składniki portfela inwestycyjnego ujmuje się w księgach rachunkowych według ceny nabycia.

2. Składniki portfela inwestycyjnego nabyte nieodpłatnie posiadają cenę nabycia równą zero.

3. W przypadku dłużnych papierów wartościowych z naliczanymi odsetkami wartość odsetek ujmuje się w księgach rachunkowych jako należności.

§ 18. Pożyczone innym podmiotom składniki portfela inwestycyjnego ujmuje się w księgach rachunkowych jako pożyczki i wycenia zgodnie z zasadami wyceny poszczególnych składników portfela.

§ 19. Zmianę wartości nominalnej nabytych akcji, niepowodującą zmiany wysokości kapitału zakładowego, ujmuje się w zestawieniach analitycznych, w których są dokonywane zmiany dotyczące liczby posiadanych akcji oraz jednostkowej ceny nabycia.

§ 20. 1. 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.

2. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych ujmuje się z zastosowaniem odpowiednio metody określonej w ust. 1.

§ 21. 1. Przysługujące akcjonariuszom, zgodnie z uchwałą walnego zgromadzenia akcjonariuszy spółki będącej emitentem akcji, prawo poboru akcji notowa-

nych na rynku regulowanym ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień, w którym akcje te po raz pierwszy były już notowane bez prawa poboru.

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

3. Wykonane prawo poboru wykazuje się w księgach rachunkowych do czasu jego zamiany na akcje lub inne prawa.

4. W cenie nabycia akcji nowej emisji nie uwzględnia się wartości praw poboru otrzymanych z tytułu posiadania akcji wcześniejszych emisji.

5. 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.

6. W przypadku gdy na rynkach zagranicznych przyjęte są odmienne metody, aniżeli określone w ust. 1—5, nabyte prawa ujmuje się zgodnie z metodami określonymi na tych rynkach, w dniu uzyskania dokumentu potwierdzającego istnienie oraz wartość tych praw.

§ 22. Przysługujące akcjonariuszom, zgodnie z uchwałą walnego zgromadzenia akcjonariuszy spółki będącej emitentem akcji, prawo poboru akcji nienotowanych na rynku regulowanym oraz prawo do otrzymania dywidendy od akcji nienotowanych na rynku regulowanym ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień następujący po dniu ustalenia tych praw.

§ 23. 1. Świadczenia dodatkowe związane z emisją papierów wartościowych ujmuje się w księgach rachunkowych w dniu uznania świadczenia za należne.

2. Świadczenie uznaje się za należne w chwili określonej w prospekcie emisyjnym i po spełnieniu warunków w nim określonych.

3. Świadczenia sporne uznaje się za należne w chwili uprawomocnienia się wyroku sądu.

§ 24. 1. Aktywa i zobowiązania funduszu 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.

3. Dla celów sprawozdawczych, na dzień bilansowy przeprowadza się wycenę i oblicza wartość jednostki rozrachunkowej.

§ 25. 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 niebędące dniami wyceny ujmuje się na dzień następujący po dniach niebędących dniami wyceny.

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

§ 26. 1. Na dzień wyceny, aktywa wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych po przeliczeniu na walutę polską według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień wyceny.

2. Wartość aktywów funduszu wyrażoną w walutach, dla których Narodowy Bank Polski nie ogłasza średniego kursu, określa się w stosunku do wybranej przez fundusz waluty, dla której średni kurs jest ogłoszony przez Narodowy Bank Polski.

§ 27. 1. Amortyzację premii od dłużnych papierów wartościowych ujmuje się w portfelu inwestycyjnym poprzez zmniejszenie ceny nabycia oraz zwiększenie kosztów amortyzacji premii.

2. Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych ujmuje się w portfelu inwestycyjnym poprzez zwiększenie wartości nabycia oraz przychodów z odpisu dyskonta.

§ 28. Przychody z inwestycji obejmują w szczególności:

- 1) dywidendy,
- 2) odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych nienotowanych na rynku regulowanym, nabytych poniżej wartości nominalnej,
- 3) odsetki,
- 4) różnice kursowe dodatnie,
- 5) przychody z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów, a także związane z nimi opłaty i prowizje,
- 6) przychody z tytułu udzielonych pożyczek w papierach wartościowych, a także związane z nimi opłaty i prowizje.

§ 29. Koszty operacyjne funduszu obejmują w szczególności:

- 1) ustalone w statucie funduszu koszty zarządzania funduszem przez towarzystwo,
- 2) koszty związane z przechowywaniem aktywów funduszu, stanowiące równowartość wynagrodzenia depozytariusza,
- 3) amortyzację premii od dłużnych papierów wartościowych nienotowanych na rynku regulowanym, nabytych powyżej wartości nominalnej,
- 4) koszty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów,
- 5) różnice kursowe ujemne.

§ 30. 1. Środki potrącone z rachunku funduszu, nie stanowiące kosztów funduszu, o których mowa

w art. 136 ust. 1 i 2 ustawy, podlegają refinansowaniu przez towarzystwo.

2. Towarzystwo ujmuje refinansowanie potrąceń, o których mowa w ust. 1, na dzień, w którym zostały poniesione.

3. Otwarty fundusz prowadzi pozabilansową ewidencję kosztów otwartego funduszu pokrywanych ze środków powszechnego towarzystwa.

§ 31. Koszty z tytułu wynagrodzenia towarzystwa i wynagrodzenia depozytariusza są ujmowane jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i naliczane za każdy dzień kalendarzowy.

§ 32. 1. Zestawienie przewidywanych kosztów powinno zawierać pozycje w wysokości wynikającej ze statutu funduszu, ustalone na podstawie stawek okresowych, proporcjonalnie do częstotliwości ustalania wartości aktywów netto w dniach wyceny.

2. Do obliczenia kosztów zależnych od stanu aktywów za dzień wyceny następujący po dniu bilansowym koszt należy naliczać od stanu aktywów w ostatnim dniu wyceny.

§ 33. 1. Wynik finansowy roku obrotowego jest przeksięgowywany na kapitał funduszu i kapitał rezerwowy. Operacji tej dokonuje się na pierwszy dzień wyceny następnego roku obrotowego.

2. W celu przeksięgowania wyniku finansowego roku obrotowego otwarty fundusz dokonuje wyznaczenia odpowiednich współczynników w sposób określony w ust. 3.

3. Współczynniki dla kapitału funduszu i kapitału rezerwowego należy wyznaczyć odpowiednio jako iloraz liczby jednostek rozrachunkowych zgromadzonych na kapitale funduszu i ogólnej liczby jednostek rozrachunkowych w otwartym funduszu oraz jako iloraz liczby jednostek rozrachunkowych zgromadzonych na kapitale rezerwowym i ogólnej liczby jednostek rozrachunkowych w otwartym funduszu, na dzień bilansowy.

4. Na kapitał funduszu przeksięgowuje się odpowiednią kwotę, która stanowi iloczyn wyniku finansowego roku obrotowego i współczynnika obliczonego dla kapitału funduszu. Na kapitał rezerwowy przeksięgowuje się odpowiednią kwotę, która stanowi iloczyn wyniku finansowego roku obrotowego i współczynnika obliczonego dla kapitału rezerwowego.

Rozdział 4

Sprawozdanie finansowe

§ 34. Sprawozdanie finansowe sporządza się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w języku polskim i w walucie polskiej.

§ 35. Wynik finansowy funduszu obejmuje:

- 1) wynik z inwestycji, stanowiący różnicę między przychodami z inwestycji a kosztami operacyjnymi funduszu,
- 2) zrealizowany zysk (stratę) z inwestycji,
- 3) niezrealizowany zysk (stratę) z wyceny inwestycji,
- 4) przychody z tytułu pokrycia niedoboru.

§ 36. 1. Sprawozdanie finansowe funduszu sporządza się odrębnie od sprawozdania finansowego towarzystwa.

2. W przypadku gdy towarzystwo zarządza więcej niż jednym funduszem, sprawozdanie finansowe sporządza się odrębnie dla każdego funduszu.

§ 37. Sprawozdanie finansowe funduszu sporządza się jako roczne sprawozdanie finansowe, obejmujące dane dotyczące poprzedniego i bieżącego roku obrotowego.

§ 38. 1. Sprawozdanie finansowe funduszu składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) zestawienia zmian w kapitale własnym,
- 4) rachunku przepływów pieniężnych,
- 5) zestawienia portfela inwestycyjnego,
- 6) informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

2. Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym funduszu określa załącznik do rozporządzenia.

§ 39. Do sprawozdania finansowego funduszu dołącza się:

- 1) pisemną informację zarządu towarzystwa, skierowaną do członków funduszu, omawiającą w sposób zwięzły wyniki działania funduszu w okresie sprawozdawczym,
- 2) oświadczenie depozytariusza o zgodności danych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym funduszu ze stanem faktycznym.

§ 40. 1. Roczne sprawozdanie finansowe funduszu sporządza się nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.

2. Roczne sprawozdanie finansowe funduszu podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

3. Do rocznego sprawozdania finansowego funduszu dołącza się opinię oraz raport z badania sporządzone przez biegłego rewidenta.

4. Walne zgromadzenie akcjonariuszy towarzystwa podejmuje uchwałę w sprawie zatwierdzenia zbadane-

go rocznego sprawozdania finansowego funduszu nie później niż w ciągu 4 miesięcy od dnia bilansowego.

§ 41. 1. Roczne sprawozdanie finansowe funduszu wraz z opinią biegłego rewidenta oraz odpisem uchwały walnego zgromadzenia akcjonariuszy towarzystwa o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego podlega ogłoszeniu, o którym mowa w art. 70 ustawy o rachunkowości.

2. Złożenie do ogłoszenia rocznego sprawozdania finansowego funduszu następuje w ciągu 7 dni od dnia jego zatwierdzenia przez walne zgromadzenie akcjonariuszy towarzystwa.

Rozdział 5

Likwidacja otwartego funduszu

§ 42. Zakończenie likwidacji otwartego funduszu w związku z połączeniem towarzystw lub przejęciem zarządzania funduszem ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień wyceny.

§ 43. 1. Do dnia zakończenia likwidacji funduszu księgi rachunkowe likwidowanego funduszu prowadzi towarzystwo zarządzające tym funduszem.

2. Na dzień zakończenia likwidacji funduszu towarzystwo zarządzające funduszem obowiązane jest zamknąć księgi rachunkowe zlikwidowanego funduszu.

§ 44. Kapitały funduszu, do którego przeniesiono aktywa funduszu zlikwidowanego, powinny być równe sumie dotychczasowych kapitałów tego funduszu i funduszu zlikwidowanego.

§ 45. 1. Przeliczenie jednostek likwidowanego funduszu na jednostki funduszu przejmującego odbywa się poprzez wyznaczenie współczynnika.

2. Współczynnik należy wyznaczać jako stosunek wartości jednostki rozrachunkowej funduszu zlikwidowanego do wartości jednostki rozrachunkowej funduszu przejmującego.

§ 46. Koszty pokrywane z aktywów funduszu naliczane są do dnia zakończenia likwidacji włącznie.

Rozdział 6

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 47. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się w 2002 r.

§ 48. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2002 r.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. (poz. 1669)

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM FUNDUSZU

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego funduszu obejmuje w szczególności:

- 1) firmę, siedzibę i adres towarzystwa będącego organem funduszu ze wskazaniem numeru we właściwym rejestrze,
- 2) nazwę funduszu, cel inwestycyjny oraz stosowane ograniczenia inwestycyjne,
- 3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym,
- 4) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe funduszu zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez fundusz w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności funduszu,
- 5) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło przejęcie aktywów zlikwidowanego funduszu — wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po przejęciu aktywów zlikwidowanego funduszu,
- 6) omówienie:
 - a) przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, dotyczących w szczególności ujmowania w księgach rachunkowych operacji dotyczących funduszu,
 - b) przyjętej metodologii wyceny,
 - c) wprowadzonych zmian stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod ujmowania operacji w księgach rachunkowych, metod wyceny, przy czym zmiany te powinny być opisane w dwóch kolejnych sprawozdaniach finansowych po ich wprowadzeniu, z wyjaśnieniem przyczyn ich wprowadzenia oraz określeniem ich wpływu na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy funduszu.

BILANS		31.XII. (stan na koniec poprzedniego roku obrotowego)	31.XII. (stan na koniec bieżącego roku obrotowego)
I.	Aktywa		
1.	Portfel inwestycyjny		
2.	Środki pieniężne		
	a) na rachunkach bieżących		
	b) na rachunku przeliczeniowym		
	- na rachunku wpłat		
	- na rachunku wypłat		
	- do wyjaśnienia		
	c) pozostałe		
3.	Należności		
	a) z tytułu zbytych składników portfela inwestycyjnego		
	b) z tytułu dywidend		
	c) z tytułu pożyczek		
	d) z tytułu odsetek		
	e) od towarzystwa		
	f) 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 nieprzeliczonych jednostek na rachunku rezerwowym		
7.	Pozostałe		
8.	Rozliczenia międzyokresowe		
III.	Aktywa netto (I - II)		
IV.	Kapitał funduszu		
V.	Kapitał rezerwy otwartego funduszu (wartość środków wplaconych na rachunek rezerwy)		
VI.	Wynik finansowy		
VII.	Kapitały razem (IV + V + VI)		

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	 (za poprzedni rok obrotowy) (za bieżący rok obrotowy)
I.	Przychody z inwestycji		
1.	Dywidendy		
2.	Odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych nabytych poniżej wartości nominalnej		
3.	Odsetki		
4.	Różnice kursowe dodatnie		
5.	Z tytułu pożyczek i kredytów		
6.	Z tytułu pożyczek w papierach wartościowych		
7.	Pozostałe		
II.	Koszty operacyjne		
1.	Wynagrodzenie towarzystwa		
2.	Wynagrodzenie depozytariusza		
3.	Amortyzacja premii od papierów wartościowych nabytych powyżej wartości nominalnej		
4.	Koszty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów		
5.	Różnice kursowe ujemne		
6.	Pozostałe		
III.	Wynik z inwestycji (I - II)		
IV.	Zrealizowany i niezrealizowany zysk (strata)		
1.	Zrealizowany zysk (strata) z inwestycji		
2.	Niezrealizowany zysk (strata) z wyceny inwestycji		
V.	Wynik z operacji (III + IV)		
VI.	Przychody z tytułu pokrycia niedoboru		
VII.	Wynik finansowy (V + VI)		

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	 (rok poprzedni) (rok bieżący)
I.	Kapitały razem funduszu na początek okresu		
1.	Kapitał funduszu na początek okresu		
1.1.	Zmiany w kapitale funduszu		
	a) zwiększenia z tytułu		
	- wpłat członków		
	- otrzymanych wypłat transferowych		
	- przeksięgowania wyniku finansowego		
	- pokrycia szkody		
	- pokrycia niedoboru		
	- pozostałe		
	b) zmniejszenia z tytułu		
	- wypłat do zakładów emerytalnych		
	- wypłat transferowych		
	- wypłat osobom uprawnionym		
	- zwrotu błędnie wpłaconych składek		
	- pozostałe		
1.2.	Kapitał funduszu na koniec okresu		
2.	Kapitał rezerwy otwartego funduszu na początek okresu		
2.1.	Zmiany w kapitale rezerwowym		
	a) zwiększenia z tytułu		
	- wpłat towarzystwa		
	- przeksięgowania wyniku finansowego		
	b) zmniejszenia z tytułu		
	- wycofania środków		
2.2.	Kapitał rezerwy otwartego funduszu na koniec okresu		
3.	Wynik finansowy		
3.1.	Dodatni wynik finansowy		
3.2.	Ujemny wynik finansowy		
II.	Kapitały razem w dyspozycji funduszu na koniec okresu (1.2 + 2.2 + 3)		

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	 (rok poprzedni) (rok bieżący)
A.	Środki pieniężne na początek okresu		
B.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Wpływy		
1.	Dywidendy		
2.	Odsetki od rachunków bankowych		
3.	Z tytułu pożyczek i kredytów		
4.	Z tytułu pożyczek w papierach wartościowych		
5.	Zbycie akcji i praw z nimi związanych		
6.	Zbycie obligacji		
7.	Zbycie bonów		
8.	Zbycie certyfikatów		
9.	Zbycie bankowych papierów wartościowych		
10.	Zbycie jednostek uczestnictwa		
11.	Zbycie listów zastawnych		
12.	Zbycie praw pochodnych		
13.	Likwidacja depozytu wraz z odsetkami		
14.	Inne wpływy operacyjne		
II.	Wydatki		
1.	Nabycie akcji i praw z nimi związanych		
2.	Nabycie obligacji		
3.	Nabycie bonów		
4.	Nabycie certyfikatów		
5.	Nabycie bankowych papierów wartościowych		
6.	Nabycie jednostek uczestnictwa		
7.	Nabycie listów zastawnych		
8.	Nabycie praw pochodnych		
9.	Złożenie depozytu		
10.	Z tytułu pożyczek i kredytów		
11.	Wynagrodzenie towarzystwa		
12.	Wynagrodzenie depozytariusza		
13.	Inne wydatki operacyjne		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I – II)		

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	 (rok poprzedni) (rok bieżący)
C.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy		
1.	Wpłaty towarzystwa na rachunek rezerwowy		
2.	Wpłaty członków		
3.	Otrzymane wypłaty transferowe		
4.	Przebiegowanie dodatniego wyniku finansowego		
5.	Pokrycie szkody		
6.	Pokrycie niedoboru		
7.	Zaciągnięcie pożyczek i kredytów		
8.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki		
1.	Wpłaty do zakładów emerytalnych		
2.	Wpłaty transferowe		
3.	Wpłaty osobom uprawnionym		
4.	Zwrot błędnie wpłaconych składek		
5.	Przebiegowanie ujemnego wyniku finansowego		
6.	Wpłaty prowizji od wpłat		
7.	Wycofanie środków z rachunku rezerwowego		
8.	Splata kredytów (kapitału)		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I – II)		
D.	Środki pieniężne na koniec okresu		

ZESTAWIENIE PORTFELA INWESTYCYJNEGO *
(stan na koniec poprzedniego i bieżącego roku obrotowego)

	Instrument finansowy	Ilość (w szt.)	Wartość bieżąca (w zł)	Udział w aktywach (w %)
1.	Bony skarbowe			
2.	Obligacje skarbowe o zmiennym oprocentowaniu			
3.	Obligacje skarbowe o stałym oprocentowaniu			
4.	Obligacje skarbowe indeksowane			
5.	Obligacje skarbowe zerokuponowe			
6.	Pożyczka lub kredyt dla Skarbu Państwa (SP)			
7.	Bony pieniężne Narodowego Banku Polskiego (NBP)			
8.	Obligacje NBP o zmiennym oprocentowaniu			
9.	Obligacje NBP o stałym oprocentowaniu			
10.	Obligacje NBP indeksowane			
11.	Obligacje NBP zerokuponowe			
12.	Pożyczka lub kredyt dla NBP			
13.	Krótkoterminowe papiery dyskontowe gwarantowane lub poręczane przez SP			
14.	Obligacje o zmiennym oprocentowaniu gwarantowane lub poręczane przez SP			
15.	Obligacje o stałym oprocentowaniu gwarantowane lub poręczane przez SP			
16.	Obligacje indeksowane gwarantowane lub poręczane przez SP			
17.	Obligacje zerokuponowe gwarantowane lub poręczane przez SP			
18.	Depozyty, pożyczki lub kredyty gwarantowane lub poręczane przez SP			
19.	Krótkoterminowe papiery dyskontowe gwarantowane lub poręczane przez NBP			
20.	Obligacje o zmiennym oprocentowaniu gwarantowane lub poręczane przez NBP			
21.	Obligacje o stałym oprocentowaniu gwarantowane lub poręczane przez NBP			
22.	Obligacje indeksowane gwarantowane lub poręczane przez NBP			
23.	Obligacje zerokuponowe gwarantowane lub poręczane przez NBP			
24.	Depozyty, pożyczki lub kredyty gwarantowane lub poręczane przez NBP			
25.	Depozyty w bankach krajowych			
26.	Krótkoterminowe papiery dyskontowe emitowane przez banki krajowe			
27.	Obligacje o zmiennym oprocentowaniu emitowane przez banki krajowe			
28.	Obligacje o stałym oprocentowaniu emitowane przez banki krajowe			
29.	Obligacje indeksowane emitowane przez banki krajowe			
30.	Obligacje zerokuponowe emitowane przez banki krajowe			
31.	Listy zastawne dopuszczone do publicznego obrotu (PO)			
32.	Listy zastawne niedopuszczone do PO			
33.	Publiczne listy zastawne dopuszczone do PO			
34.	Publiczne listy zastawne niedopuszczone do PO			
35.	Krótkoterminowe komunalne papiery dyskontowe dopuszczone do PO			
36.	Obligacje komunalne o zmiennym oprocentowaniu dopuszczone do PO			
37.	Obligacje komunalne o stałym oprocentowaniu dopuszczone do PO			

* W zestawieniu wykazuje się instrumenty finansowe według ich ilości z podziałem w szczególności na: emitenta, spółkę, termin wykupu, warunki oprocentowania itp.

cd.

	Instrument finansowy	Ilość (w szt.)	Wartość bieżąca (w zł)	Udział w aktywach (w %)
38.	Obligacje komunalne indeksowane dopuszczone do PO			
39.	Obligacje komunalne zerokuponowe dopuszczone do PO			
40.	Krótkoterminowe komunalne papiery dyskontowe niedopuszczone do PO			
41.	Obligacje komunalne o zmiennym oprocentowaniu niedopuszczone do PO			
42.	Obligacje komunalne o stałym oprocentowaniu niedopuszczone do PO			
43.	Obligacje komunalne indeksowane niedopuszczone do PO			
44.	Obligacje komunalne zerokuponowe niedopuszczone do PO			
45.	Zabezpieczone całkowicie krótkoterminowe papiery dyskontowe dopuszczone do PO			
46.	Zabezpieczone całkowicie obligacje o zmiennym oprocentowaniu dopuszczone do PO			
47.	Zabezpieczone całkowicie obligacje o stałym oprocentowaniu dopuszczone do PO			
48.	Zabezpieczone całkowicie obligacje indeksowane dopuszczone do PO			
49.	Zabezpieczone całkowicie obligacje zerokuponowe dopuszczone do PO			
50.	Zabezpieczone całkowicie krótkoterminowe papiery dyskontowe niedopuszczone do PO			
51.	Zabezpieczone całkowicie obligacje o zmiennym oprocentowaniu niedopuszczone do PO			
52.	Zabezpieczone całkowicie obligacje o stałym oprocentowaniu niedopuszczone do PO			
53.	Zabezpieczone całkowicie obligacje indeksowane niedopuszczone do PO			
54.	Zabezpieczone całkowicie obligacje zerokuponowe niedopuszczone do PO			
55.	Niezabezpieczone całkowicie krótkoterminowe papiery dyskontowe spółek publicznych niedopuszczone do PO			
56.	Niezabezpieczone całkowicie obligacje o zmiennym oprocentowaniu spółek publicznych niedopuszczone do PO			
57.	Niezabezpieczone całkowicie obligacje o stałym oprocentowaniu spółek publicznych niedopuszczone do PO			
58.	Niezabezpieczone całkowicie obligacje indeksowane spółek publicznych niedopuszczone do PO			
59.	Niezabezpieczone całkowicie obligacje zerokuponowe spółek publicznych niedopuszczone do PO			
60.	Niezabezpieczone całkowicie krótkoterminowe papiery dyskontowe spółek publicznych dopuszczone do PO			
61.	Niezabezpieczone całkowicie obligacje o zmiennym oprocentowaniu spółek publicznych dopuszczone do PO			
62.	Niezabezpieczone całkowicie obligacje o stałym oprocentowaniu spółek publicznych dopuszczone do PO			
63.	Niezabezpieczone całkowicie obligacje indeksowane spółek publicznych dopuszczone do PO			
64.	Niezabezpieczone całkowicie obligacje zerokuponowe spółek publicznych dopuszczone do PO			

cd.

	Instrument finansowy	Ilość (w szt.)	Wartość bieżąca (w zł)	Udział w aktywach (w %)
65.	Pożyczki dla spółek dopuszczonych do PO			
66.	Akcje spółek notowanych na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych (GPW)			
67.	Akcje spółek notowanych na rynku równoległym GPW			
68.	Akcje spółek notowanych na rynku wolnym GPW			
69.	Prawa do akcji notowane na GPW			
70.	Prawa poboru notowane na GPW			
71.	Akcje spółek notowanych na Centralnej Tabeli Ofert (CeTO)			
72.	Prawa do akcji notowane na CeTO			
73.	Prawa poboru notowane na CeTO			
74.	Akcje spółek dopuszczonych do PO nienotowane na GPW i CeTO			
75.	Prawa poboru akcji spółek dopuszczonych do PO nienotowanych na GPW i CeTO			
76.	Akcje narodowych funduszy inwestycyjnych			
77.	Certyfikaty inwestycyjne emitowane przez fundusze inwestycyjne mieszane			
78.	Certyfikaty inwestycyjne emitowane przez fundusze inwestycyjne zamknięte			
79.	Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych otwartych			
80.	Jednostki uczestnictwa specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych			
81.	Inne krajowe instrumenty finansowe			
82.	Zagraniczne bony skarbowe			
83.	Zagraniczne obligacje skarbowe o zmiennym oprocentowaniu			
84.	Zagraniczne obligacje skarbowe o stałym oprocentowaniu			
85.	Zagraniczne obligacje skarbowe indeksowane			
86.	Zagraniczne obligacje skarbowe zerokuponowe			
87.	Bony zagranicznego banku centralnego			
88.	Obligacje zagranicznego banku centralnego o zmiennym oprocentowaniu			
89.	Obligacje zagranicznego banku centralnego o stałym oprocentowaniu			
90.	Obligacje zagranicznego banku centralnego indeksowane			
91.	Obligacje zagranicznego banku centralnego zerokuponowe			
92.	Krótkoterminowe papiery dyskontowe zagranicznych agencji rządowych			
93.	Obligacje o zmiennym oprocentowaniu emitowane przez zagraniczne agencje rządowe			
94.	Obligacje o stałym oprocentowaniu emitowane przez zagraniczne agencje rządowe			
95.	Obligacje indeksowane emitowane przez zagraniczne agencje rządowe			
96.	Obligacje zerokuponowe emitowane przez zagraniczne agencje rządowe			
97.	Krótkoterminowe papiery dyskontowe emitowane przez Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju (EBOR), Europejski Bank Inwestycyjny (EBI), Międzynarodowy Bank Odbudowy i Rozwoju (MBOR)			
98.	Obligacje o zmiennym oprocentowaniu emitowane przez EBOR, EBI, MBOR			
99.	Obligacje o stałym oprocentowaniu emitowane przez EBOR, EBI, MBOR			
100.	Obligacje indeksowane emitowane przez EBOR, EBI, MBOR			
101.	Obligacje zerokuponowe emitowane przez EBOR, EBI, MBOR			

cd.

	Instrument finansowy	Ilość (w szt.)	Wartość bieżąca (w zł)	Udział w aktywach (w %)
102.	Depozyty w bankach zagranicznych			
103.	Krótkoterminowe papiery dyskontowe emitowane przez banki zagraniczne			
104.	Obligacje o zmiennym oprocentowaniu emitowane przez banki zagraniczne			
105.	Obligacje o stałym oprocentowaniu emitowane przez banki zagraniczne			
106.	Obligacje indeksowane emitowane przez banki zagraniczne			
107.	Obligacje zerokuponowe emitowane przez banki zagraniczne			
108.	Zagraniczne komunalne krótkoterminowe papiery dyskontowe			
109.	Zagraniczne obligacje komunalne o zmiennym oprocentowaniu			
110.	Zagraniczne obligacje komunalne o stałym oprocentowaniu			
111.	Zagraniczne obligacje komunalne indeksowane			
112.	Zagraniczne obligacje komunalne zerokuponowe			
113.	Krótkoterminowe papiery dyskontowe emitowane przez zagraniczne spółki giełdowe			
114.	Obligacje o zmiennym oprocentowaniu emitowane przez zagraniczne spółki giełdowe			
115.	Obligacje o stałym oprocentowaniu emitowane przez zagraniczne spółki giełdowe			
116.	Obligacje indeksowane emitowane przez zagraniczne spółki giełdowe			
117.	Obligacje zerokuponowe emitowane przez zagraniczne spółki giełdowe			
118.	Akcje spółek notowanych na giełdach państw obcych			
119.	Akcje spółek notowanych w elektronicznych systemach kwotowań poza granicami kraju			
120.	Tytuły uczestnictwa emitowane przez zagraniczne instytucje wspólnego inwestowania			
121.	Inne zagraniczne instrumenty finansowe			
122.	Pozostałe			

Dodatkowe informacje i objaśnienia

obejmują w szczególności:

I. Dane uzupełniające o pozycjach bilansu za poprzedni i bieżący rok obrotowy w odniesieniu do pozycji:

1) „Środki pieniężne na rachunkach bieżących”; informacje o wielkości:

- środków na rachunkach bieżących w banku depozytariuszu
- środków na rachunkach bieżących w innych bankach
- środków na rachunkach pomocniczych w banku depozytariuszu
- środków na rachunkach pomocniczych w innych bankach
- waluty euro
- waluty USD

g) innych walut

h) środków w drodze

i) innych środków

2) „Środki pieniężne na rachunku przeliczeniowym wpłat”; informacje o wielkości:

- środków wpłaconych za członków
- środków wpłaconych na rachunek rezerwy
- środków z tytułu otrzymanych wypłat transferowych
- innych wpłat
- lokata typu overnight ze środków na rachunku przeliczeniowym
- innych środków

3) „Środki pieniężne na rachunku przeliczeniowym wypłat”; informacje o wielkości:

- a) środków przeznaczonych do wypłat transferowych
 - b) środków przeznaczonych do wypłat osobom upoważnionym
 - c) środków nienależnych
 - d) środków wycofanych z rachunku rezerwowego
 - e) innych środków
- 4) „Należności z tytułu zbytych składników portfela inwestycyjnego”; informacje o wielkości należności z tytułu:
- a) sprzedaży akcji i praw z nimi związanych
 - b) sprzedaży obligacji skarbowych
 - c) sprzedaży bonów
 - d) pozostałych obligacji
 - e) sprzedaży certyfikatów
 - f) sprzedaży bankowych papierów wartościowych
 - g) sprzedaży jednostek uczestnictwa
 - h) sprzedaży listów zastawnych
 - i) sprzedaży praw pochodnych
 - j) innych
- 5) „Należności z tytułu odsetek”; informacje o wielkości odsetek od:
- a) rachunków bankowych
 - b) rachunku przeliczeniowego
 - c) obligacji
 - d) depozytów
 - e) bankowych papierów wartościowych
 - f) listów zastawnych
 - g) kredytów
 - h) pożyczek
 - i) innych
- 6) „Należności od towarzystwa”; informacje o wielkości należności z tytułu:
- a) rachunku rezerwowego
 - b) pokrycia niedoboru
 - c) innych
- 7) „Zobowiązania z tytułu nabytych składników portfela inwestycyjnego”; informacje o wielkości zobowiązań z tytułu nabycia:
- a) akcji i praw z nimi związanych
 - b) obligacji skarbowych
 - c) bonów
 - d) pozostałych obligacji
 - e) certyfikatów
 - f) bankowych papierów wartościowych
 - g) jednostek uczestnictwa
 - h) listów zastawnych
 - i) praw pochodnych
 - j) innych
- 8) „Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów”; informacje o wielkości zobowiązań z tytułu zaciągniętych:
- a) pożyczek krótkoterminowych
 - b) kredytów długoterminowych
 - c) kredytów krótkoterminowych
 - d) innych
- 9) „Zobowiązania wobec członków”; informacje o wielkości zobowiązań z tytułu:
- a) wpłat
 - b) wypłat do zakładów emerytalnych
 - c) wypłat transferowych
 - d) pokrycia szkody
 - e) innych
- 10) „Zobowiązania wobec towarzystwa”; informacje o wielkości zobowiązań z tytułu:
- a) wycofania nadpłaty
 - b) opłaty od składki
 - c) opłat transferowych
 - d) opłat za zarządzanie
 - e) innych
- 11) „Zobowiązania pozostałe”; informacje o wielkości zobowiązań z tytułu:
- a) wypłat bezpośrednich
 - b) wypłat bezpośrednich ratalnych
 - c) innych
- II. Dane uzupełniające o pozycjach rachunku zysków i strat za poprzedni i bieżący rok obrotowy w odniesieniu do pozycji:
- 1) „Odsetki”; informacje o wielkości przychodów od:
- a) rachunków
 - b) depozytów
 - c) obligacji
 - d) bankowych papierów wartościowych
 - e) listów zastawnych
 - f) kredytów
 - g) innych
- 2) „Różnice kursowe dodatnie”; informacje o wielkości przychodów:
- a) zrealizowanych z:
 - akcji i praw z nimi związanych
 - bonów
 - obligacji
 - certyfikatów
 - bankowych papierów wartościowych
 - jednostek uczestnictwa
 - listów zastawnych
 - innych
 - b) niezrealizowanych z:
 - akcji i praw z nimi związanych
 - bonów
 - obligacji
 - certyfikatów

- bankowych papierów wartościowych
 - jednostek uczestnictwa
 - listów zastawnych
 - innych
- 3) „Wynagrodzenie depozytariusza”; informacje o wielkości kosztów z tytułu:
- a) refinansowania opłat na rzecz innych podmiotów krajowych
 - b) refinansowania opłat na rzecz subdepozytariuszy
 - c) opłat za przechowywanie
 - d) opłat za rozliczanie
 - e) weryfikacji wartości jednostki
 - f) prowadzenia rachunków i przelewów
 - g) innych
- 4) „Różnice kursowe ujemne”; informacje o wielkości kosztów:
- a) zrealizowanych z:
 - akcji i praw z nimi związanych
 - bonów
 - obligacji
 - certyfikatów
 - bankowych papierów wartościowych
 - jednostek uczestnictwa
 - listów zastawnych
 - innych
 - b) niezrealizowanych z:
 - akcji i praw z nimi związanych
 - bonów
 - obligacji
 - certyfikatów
 - bankowych papierów wartościowych
 - jednostek uczestnictwa
 - listów zastawnych
 - innych
- 5) „Zrealizowany zysk (strata) z inwestycji”; informacje o wielkości zysku (straty) z:
- a) akcji i praw z nimi związanych
 - b) obligacji skarbowych
 - c) bonów
 - d) pozostałych obligacji
 - e) certyfikatów
 - f) bankowych papierów wartościowych
 - g) jednostek uczestnictwa
 - h) listów zastawnych
 - i) praw pochodnych
 - j) innych
- 6) „Niezrealizowany zysk (strata) z wyceny inwestycji”; informacje o wielkości zysku (straty) z:
- a) akcji i praw z nimi związanych
 - b) obligacji skarbowych
 - c) bonów
 - d) pozostałych obligacji
 - e) certyfikatów
 - f) bankowych papierów wartościowych
 - g) jednostek uczestnictwa
 - h) listów zastawnych
 - i) praw pochodnych
 - j) innych
- 7) „Przychody z tytułu pokrycia niedoboru”; informacje o wielkości przychodów:
- a) z rachunku rezerwowego
 - b) ze środków towarzystwa
 - c) z funduszu gwarancyjnego
 - d) ze środków Skarbu Państwa
 - e) innych
- III. Koszty otwartego funduszu pokrywane przez powszechne towarzystwa
- 1) Koszty prowadzenia i obsługi rachunków bankowych
 - 2) Koszty pożyczek i kredytów
 - 3) Koszty nabycia jednostek
 - 4) Koszty przechowywania
 - 5) Koszty transakcyjne
 - 6) Koszty zarządzania
 - 7) Inne
- IV. Dane dotyczące zmiany liczby i wartości jednostek rozrachunkowych w poprzednim i bieżącym roku obrotowym:
- 1) Zmiana liczby jednostek rozrachunkowych:
- a) liczba wszystkich jednostek rozrachunkowych na początek okresu sprawozdawczego
 - b) liczba wszystkich jednostek rozrachunkowych na koniec okresu sprawozdawczego
 - c) liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku rezerwowym na początek okresu sprawozdawczego
 - d) liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku rezerwowym na koniec okresu sprawozdawczego
- 2) Zmiana wartości jednostek rozrachunkowych:
- a) wartość jednostki rozrachunkowej na początek okresu sprawozdawczego
 - b) minimalna wartość jednostki rozrachunkowej w okresie sprawozdawczym
 - c) maksymalna wartość jednostki rozrachunkowej w okresie sprawozdawczym
 - d) wartość jednostki rozrachunkowej na koniec okresu sprawozdawczego