

**559****ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 31 maja 1999 r.

**w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych.**

Na podstawie art. 81 ust. 3 pkt 5 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 oraz z 1999 r. Nr 9, poz. 75) zarządza się, co następuje:

## Rozdział 1

**Przepisy ogólne**

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) szczególne zasady rachunkowości funduszy emerytalnych,

- 2) wzory bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej i innych składników sprawozdania finansowego,
- 3) terminy sporządzania i złożenia do ogłoszenia rocznych sprawozdań finansowych,
- 4) zakres ogłaszanych rocznych sprawozdań finansowych,
- 5) termin zatwierdzania rocznego sprawozdania finansowego.

§ 2. Użyte w rozporządzeniu pojęcia oznaczają:

- 1) ustawa o funduszach emerytalnych — ustawę z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 139, poz. 934 oraz z 1998 r. Nr 98, poz. 610, Nr 106, poz. 668 i Nr 162, poz. 1118),
- 2) ustawa o rachunkowości — ustawę 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 oraz z 1999 r. Nr 9, poz. 75),
- 3) rozporządzenie Rady Ministrów — rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad wyceny aktywów i zobowiązań funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 89, poz. 561),
- 4) powszechne товариство — powszechne товариство emerytalne w rozumieniu art. 8 pkt 8 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 5) товариство — powszechne товариство oraz pracownicze товариство emerytalne w rozumieniu art. 8 pkt 9 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 6) otwarty fundusz — otwarty fundusz emerytalny w rozumieniu art. 8 pkt 5 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 7) fundusz — otwarty fundusz oraz pracowniczy fundusz emerytalny w rozumieniu art. 8 pkt 6 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 8) członek funduszu — osobę fizyczną, o której mowa w art. 8 pkt 2 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 9) depozytariusz — podmiot określony w art. 158 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 10) statut funduszu — statut, o którym mowa w art. 13 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 11) rejestr członków funduszu — rejestr, o którym mowa w art. 89 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 12) kapitał funduszu — kapitał utworzony ze:
  - a) składek członków funduszu,
  - b) środków przypadających byłemu małżonkowi członka funduszu, zgodnie z art. 126 i 128 ustawy o funduszach emerytalnych,
  - c) środków przypadających małżonkowi członka funduszu, zgodnie z art. 129 ustawy o funduszach emerytalnych,
  - d) środków przypadających małżonkowi zmarłego członka funduszu, zgodnie z art. 131 ust. 1 usta-

wy o funduszach emerytalnych, oraz osobom wskazanym przez zmarłego członka funduszu lub członkom jego najbliższej rodziny, zgodnie z art. 132 ustawy o funduszach emerytalnych,

- 13) kapitał rezerwowy otwartego funduszu — kapitał utworzony ze środków powszechnego товариства, zgodnie z zasadami określonymi w art. 181 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 14) rynek regulowany — system obrotu papierami wartościowymi, o którym mowa w 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 oraz z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715),
- 15) jednostka rozrachunkowa — wartość, o której mowa w art. 99 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 16) aktywa — aktywa, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 17) wartość aktywów netto — wartość aktywów, ustaloną w sposób, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 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 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 20) cena nabycia — wartość nabycia składnika aktywów wraz z prowizją maklerską i innymi opłatami, z wyłączeniem opłat dla depozytariusza,
- 21) zrealizowany zysk/strata z inwestycji — różnicę między ceną sprzedaży netto a ceną nabycia danego składnika portfela inwestycyjnego,
- 22) nie zrealizowany zysk/strata z wyceny składników portfela inwestycyjnego — różnicę między wartością danego składnika portfela inwestycyjnego w dniu wyceny a ceną jego nabycia,
- 23) dzień wpłaty — dzień zasilenia rachunku pieniężnego funduszu środkami przekazanymi za członków funduszu, na których rzecz wpłaty bądź transfery są dokonywane,
- 24) dzień wyceny — dzień ustalenia wartości aktywów netto, o którym mowa w art. 168 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 25) dzień przeliczenia — dzień, o którym mowa w art. 100 ust. 1 i 2 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 26) dzień bilansowy — ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 3. Rachunkowość funduszu obejmuje:

- 1) opis przyjętych zasad rachunkowości,
- 2) prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- 3) wycenę aktywów i zobowiązań oraz ustalanie wyniku finansowego,
- 4) obliczanie wartości aktywów netto oraz aktywów netto na jednostkę rozrachunkową,

- 5) sporządzanie sprawozdań finansowych i innych informacji na podstawie ksiąg rachunkowych,
- 6) poddawanie sprawozdania finansowego funduszu badaniu przez biegłego rewidenta,
- 7) ogłaszanie sprawozdań finansowych,
- 8) gromadzenie i przechowywanie dokumentów i danych, w tym w postaci elektronicznej, w zakresie przewidzianym przez przepisy regulujące zasady rachunkowości,
- 9) inwentaryzację.

§ 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.

## 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 dla każdego funduszu są prowadzone odrębnie.

§ 8. Księgi rachunkowe funduszu obejmują w szczególności:

- 1) konta księgi głównej,
- 2) konta ksiąg pomocniczych,
- 3) rejestr członków funduszu,
- 4) zestawienia analityczne aktywów i zobowiązań,
- 5) zestawienia analityczne rozliczeń międzyokresowych.

§ 9. Podstawą ustalenia wartości aktywów netto funduszu na dzień wyceny oraz dzień bilansowy są księgi rachunkowe funduszu prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.

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

§ 11. 1. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych funduszu są dowody księgowy.

2. Każdy dowód księgowy powinien zawierać co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

3. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się zastąpienie dowodu księgowego kopią (fotokopią dowodu księgowego, kserokopią dowodu księgowego).

4. Kopia powinna być opatrzona adnotacją „kopia” oraz uwierzytelniona poprzez zamieszczenie klauzuli „za zgodność z oryginałem” i podpis osoby stwierdzającej zgodność. Na kopii należy umieścić datę jej sporządzenia.

## Rozdział 3

### Ujmowanie w księgach rachunkowych operacji dotyczących funduszu

§ 12. 1. Wpłaty dokonywane na rzecz członków funduszu są ujmowane w dniu otrzymania na odrębnym rachunku pieniężnym. Środki otrzymane od wpłacającego należne członkom funduszu są przeliczane na jednostki rozrachunkowe, w następnym dniu roboczym (z wyłączeniem sobót) po otrzymaniu wpłaty na rachunek pieniężny, według wartości z dnia wpłaty.

2. Jednostki rozrachunkowe są podawane z dokładnością do czterech miejsc po przecinku i zaokrąglane na zasadach ogólnych.

3. Środki wpłacone, których nie można przyporządkować konkretnym członkom funduszu, po wyjaśnieniu, którego członka funduszu dotyczą, są przeliczane na jednostki rozrachunkowe według ceny z dnia, w którym zostały przyporządkowane. Jeżeli w ciągu 5 dni roboczych od dnia wpłaty środki nie zostaną przyporządkowane konkretnemu członkowi funduszu, są one traktowane jako środki wpłacone za osoby nie będące członkami funduszu.

4. Środki wpłacone za osoby nie będące członkami funduszu są zwracane wpłacającemu w ciągu 5 dni roboczych od dnia wpłaty.

§ 13. 1. Zmniejszenie kapitału funduszu jest ujmowane w księgach rachunkowych w dniu następnym po przeliczeniu środków do wypłaty, według wartości jednostki rozrachunkowej obowiązującej w ostatnim dniu wyceny.

2. Przeliczenie, o którym mowa w ust. 1, jest wykonywane nie wcześniej niż 5 dni przed wypłatą środków.

§ 14. Operacje dotyczące transakcji zawartych przez fundusz ujmuje się w księgach rachunkowych w dniu następnym po dniu zawarcia transakcji, po uzyskaniu dowodu księgowego potwierdzającego ich dokonanie.

§ 15. 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. Do dnia otrzymania wpłaty na rachunek rezerwowy środki należne od powszechnego towarzystwa ujmują się jako należności od powszechnego towarzystwa oraz wykazuje jako zobowiązanie z tytułu nie przeliczonych jednostek rozrachunkowych.

§ 16. 1. Nabyte składniki portfela inwestycyjnego ujmują 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 ujemną ujmuje się w księgach rachunkowych jako należności.

§ 17. Zmianę wartości nominalnej nabytych akcji, nie powodującą zmiany wysokości kapitału akcyjnego emitenta, ujmuje się w zestawieniach analitycznych, w których są dokonywane zmiany liczby posiadanych akcji oraz jednostkowej ceny nabycia.

§ 18. Składniki portfela inwestycyjnego jednakowe bądź uznawane za jednakowe ze względu na rodzaj i emitenta są wyceniane zgodnie z metodą polegającą na przypisaniu sprzedanym składnikom najwyższej ceny nabycia danego składnika portfela inwestycyjnego.

§ 19. 1. Przystępujące, zgodnie z uchwałą walnego zgromadzenia emitenta akcji, prawo poboru akcji notowanych na rynku regulowanym ujmuje się w księgach rachunkowych w dniu następnym po dniu, w którym po raz ostatni akcje dające to prawo były notowane z prawem poboru.

2. Nie wykonane prawo poboru akcji umarza się według ceny nabycia w dniu następnym, po dniu jego wygaśnięcia.

3. Należną dywidendę z akcji notowanych na rynku regulowanym ujmuje się w księgach rachunkowych w dniu następnym po dniu, w którym po raz ostatni akcje były notowane na rynku regulowanym łącznie z prawem do dywidendy.

§ 20. Przystępujące, zgodnie z uchwałą walnego zgromadzenia emitenta akcji, prawo poboru akcji nie notowanych na rynkach regulowanych oraz prawo do otrzymania dywidendy od akcji nie notowanych na rynkach regulowanych ujmuje się w księgach rachunkowych w dniu następnym po dniu ustalenia tych praw.

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

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 ogłaszany przez Narodowy Bank Polski.

§ 22. Nie zrealizowane różnice kursowe powstałe w związku z wyceną składników portfela inwestycyjnego zalicza się do nie zrealizowanego zysku/straty z wyceny składników portfela inwestycyjnego.

§ 23. Przychody z inwestycji obejmują w szczególności:

- 1) należne dywidendy,
- 2) odpisy dyskonta od dłużnych papierów wartościowych nie notowanych na rynku regulowanym, nabytych poniżej wartości nominalnej,
- 3) odsetki,
- 4) zrealizowane dodatnie różnice kursowe, związane z wyceną pozycji bilansowych innych niż określone w § 22.

§ 24. Koszty operacyjne funduszu obejmują:

- 1) koszty związane z przechowywaniem aktywów funduszu, stanowiące równowartość wynagrodzenia depozytariusza,
- 2) ustalone w statucie funduszu koszty zarządzania funduszem przez towarzystwo,
- 3) amortyzację premii od dłużnych papierów wartościowych nabytych powyżej wartości nominalnej, nie notowanych na rynku regulowanym,
- 4) odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- 5) zrealizowane ujemne różnice kursowe, związane z wyceną pozycji bilansowych innych niż określone w § 22.

§ 25. Koszty z tytułu wynagrodzenia towarzystwa i opłat dla depozytariusza są ujmowane jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

§ 26. 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.

§ 27. Koszty odsetek z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych przez fundusz są rozliczane w czasie z uwzględnieniem warunków spłaty kredytu lub pożyczki.

§ 28. Na dzień wyceny fundusz wycenia aktywa i zobowiązania funduszu zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów.

#### Rozdział 4

#### Sprawozdanie finansowe

§ 29. Sprawozdania finansowe sporządza się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w języku polskim i w walucie polskiej.

§ 30. Sprawozdanie finansowe funduszu sporządza się na dzień bilansowy, stosując zasady wyceny aktywów i zobowiązań funduszu, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów.

§ 31. Na dzień bilansowy ustala się wynik finansowy funduszu, obejmujący:

- 1) wynik z inwestycji, stanowiący różnicę między przychodami z inwestycji a kosztami operacyjnymi funduszu,
- 2) zrealizowany i nie zrealizowany zysk/stratę z wyceny składników portfela inwestycyjnego,

3) przychody z tytułu pokrycia niedoboru.

§ 32. 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.

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

§ 34. 1. Sprawozdanie finansowe funduszu obejmuje:

- 1) wstęp,
- 2) bilans,
- 3) rachunek zysków i strat,
- 4) informację dodatkową, zawierającą zestawienie zmian w aktywach netto,
- 5) zestawienie portfela inwestycyjnego.

2. Wstęp, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, zawiera:

- 1) firmę, siedzibę i adres towarzystwa będącego organem funduszu ze wskazaniem rejestru, o którym mowa w art. 14 pkt 3 ustawy o funduszach emerytalnych,
- 2) określenie okresu, za jaki sprawozdanie jest sporządzane,
- 3) nazwę funduszu, cel inwestycyjny oraz stosowane ograniczenia inwestycyjne,
- 4) opis, w tym:
  - a) przyjęte zasady rachunkowości, dotyczące w szczególności ujmowania w księgach rachunkowych operacji dotyczących funduszu,
  - b) przyjętą metodologię wyceny, o której mowa w § 12 rozporządzenia Rady Ministrów,
  - c) wprowadzone zmiany stosowanych zasad rachunkowości, w tym metody ujmowania operacji w księgach rachunkowych, metody 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.

3. Składniki bilansu wykazuje się w kolejności i w sposób określony w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

4. Składniki rachunku zysków i strat wykazuje się w kolejności i w sposób określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

5. Informacja dodatkowa zawiera co najmniej dane określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

6. Zestawienie portfela inwestycyjnego zawiera co najmniej dane określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia.

§ 35. 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.

§ 36. 1. Sprawozdanie finansowe funduszu sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia bilansowego.

2. Uchwała walnego zgromadzenia akcjonariuszy towarzystwa w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego funduszu powinna być podjęta w terminie 4 miesięcy od dnia bilansowego.

3. Przed podjęciem uchwały, o której mowa w ust. 2, sprawozdanie finansowe funduszu podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

4. Do sprawozdania finansowego funduszu dołącza się opinię oraz raport z badania sporządzony przez biegłego rewidenta.

§ 37. 1. 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 ust. 1 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

### Przepisy przejściowe i końcowe

§ 38. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 1999 r.

§ 39. W terminie 30 dni od dnia wejścia w życie rozporządzenia fundusze emerytalne są obowiązane stosować rachunkowość do przepisów rozporządzenia.

§ 40. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. J. Bauc

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 maja 1999 r. (poz. 559)

Załącznik nr 1

BILANS FUNDUSZU		31.XII. .... (stan na koniec roku poprzedniego)	31.XII. .... (stan na koniec roku bieżącego)
<b>I.</b>	<b>Aktywa</b>		
1.	Portfel inwestycyjny		
2.	Środki pieniężne:		
2.1.	na rachunkach bieżących		
2.2.	na rachunku przeliczeniowym		
2.3.	pozostałe środki		
3.	Należności z tytułu:		
3.1.	zbytych składników portfela inwestycyjnego		
3.2.	dywidend		
3.3.	odsetek		
3.4.	należność od towarzystwa		
3.5.	pozostałe		
4.	Rozliczenia międzyokresowe		
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania z tytułu:</b>		
1.	nabytych składników portfela		
2.	pożyczek i kredytów		
3.	zobowiązania wobec członków		
4.	zobowiązania wobec towarzystwa		
5.	nie przeliczonych jednostek na rachunku rezerwowym		
6.	pozostałe		
7.	Rozliczenia międzyokresowe		
<b>III.</b>	<b>Aktywa netto (I-II)</b>		
<b>IV.</b>	<b>Kapitał funduszu</b>		
<b>V.</b>	<b>Kapitał rezerwy otwartego funduszu emerytalnego (Wartość środków wpłaconych na rachunek rezerwy)</b>		
<b>VI.</b>	<b>Wynik finansowy</b>		
1.	Skumulowany wynik finansowy lat poprzednich		
2.	Wynik finansowy roku bieżącego		
<b>VII.</b>	<b>Kapitały razem (IV+V+VI)</b>		

<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>		.....r. (rok poprzedni)	.....r. (rok bieżący)
<b>I.</b>	<b>Przychody z inwestycji</b>		
1.	Dywidendy		
2.	Amortyzacja dyskonta od dłużnych papierów wartościowych nabytych poniżej wartości nominalnej		
3.	Odsetki		
4.	Różnice kursowe dodatnie		
5.	Pozostałe		
<b>II.</b>	<b>Koszty operacyjne</b>		
1.	Wynagrodzenie dla towarzystwa		
2.	Oplaty dla depozytariusza		
3.	Amortyzacja premii od papierów wartościowych nabytych powyżej wartości nominalnej		
4.	Odsetki i prowizje od zaciągniętych kredytów i pożyczek		
5.	Różnice kursowe ujemne		
6.	Pozostałe		
<b>III.</b>	<b>Wynik z inwestycji (I - II)</b>		
<b>IV.</b>	<b>Zrealizowany i nie zrealizowany zysk/strata</b>		
1.	Zrealizowany zysk/strata z inwestycji		
2.	Nie zrealizowany zysk/strata z wyceny składników portfela inwestycyjnego		
<b>V.</b>	<b>Wynik z operacji (III + IV)</b>		
<b>VI.</b>	<b>Przychody z tytułu pokrycia niedoboru</b>		
<b>VII.</b>	<b>Wynik finansowy (V + VI)</b>		

## INFORMACJA DODATKOWA

ZMIANY W AKTYWACH NETTO FUNDUSZU		.....r. (rok poprzedni)	.....r. (rok bieżący)
<b>I.</b>	<b>Zmiana wartości aktywów netto</b>		
1.	Wartość aktywów netto na początek okresu sprawozdawczego		
2.	Wynik z operacji w okresie sprawozdawczym		
2.1.	wynik z inwestycji		
2.2.	zrealizowany zysk (strata) z inwestycji		
2.3.	wzrost (spadek) nie zrealizowanego zysku (straty) z wyceny składników portfela inwestycyjnego		
2.4.	przychody z tytułu pokrycia niedoboru		
3.	Zmiany w kapitale w okresie sprawozdawczym		
3.1.	zwiększenie z tytułu wpłat przeliczonych na jednostki rozrachunkowe		
3.2.	zmniejszenie z tytułu wypłat kwot z jednostek rozrachunkowych		
4.	Łączna zmiana aktywów netto w okresie sprawozdawczym (2 + 3)		
5.	Wartość aktywów netto na koniec okresu sprawozdawczego (1 + 4)		
<b>II.</b>	<b>Zmiana liczby jednostek rozrachunkowych</b>		
1.	Liczba jednostek rozrachunkowych na początku okresu sprawozdawczego		
2.	Liczba jednostek rozrachunkowych na końcu okresu sprawozdawczego		
3.	Liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku rezerwowym na początku okresu sprawozdawczego		
4.	Liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku rezerwowym na koniec okresu sprawozdawczego		



<b>III.</b>	<b>Zmiana wartości aktywów netto na jednostkę rozrachunkową</b>		
1.	Wartość jednostki rozrachunkowej na początku okresu		
2.	Procentowa zmiana wartości jednostki rozrachunkowej		
3.	Minimalna wartość jednostki rozrachunkowej		
4.	Maksymalna wartość jednostki rozrachunkowej		
5.	Wartość jednostki rozrachunkowej na koniec okresu		
<b>IV.</b>	<b>Procentowy udział kosztów operacyjnych w aktywach netto</b>		
1.	Wynagrodzenie towarzystwa		
2.	Wynagrodzenie depozytariusza		
3.	Koszty finansowe obejmujące		
3.1.	zrealizowane ujemne różnice kursowe		
3.2.	premie od papierów wartościowych nabytych powyżej ceny nominalnej		
3.3.	odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek		
4.	Koszty związane z realizacją transakcji		
5.	Inne koszty		
<b>V.</b>	<b>Wysokość środków zgromadzonych na rachunku rezerwowym</b>		
1.	Wartość środków na rachunku rezerwowym zgromadzonych na początku okresu sprawozdawczego		
2.	Wartość środków na rachunku rezerwowym zgromadzonych na koniec okresu sprawozdawczego		

## ZESTAWIENIE PORTFELA INWESTYCYJNEGO WEDŁUG STANU NA DZIEŃ BILANSOWY

Lp.	Portfel inwestycyjny	Wyszczególnienie	Liczba papierów wartościowych	Ocena jakościowa (o ile występuje)	Wartość na dzień wyceny	Wartość w cenie nabycia	Udział w aktywach
I.	Papiery wartościowe dopuszczone do obrotu publicznego	Suma					
1.	Akcje spółek notowanych na rynkach giełdowych	Suma					
1.1.	podstawowym	Suma					
		Nazwa spółki					
		Nazwa spółki					
		Nazwa spółki					
1.2.	równoległym	Suma					
		Nazwa spółki					
		Nazwa spółki					
		Nazwa spółki					
1.3.	wolnym	Suma					
		Nazwa spółki					
		Nazwa spółki					
2.	Akcje spółek notowanych na rynku pozagiełdowym	Suma					
		Nazwa spółki					
		Nazwa spółki					
		Nazwa spółki					
3.	Akcje NFI	Suma					
		Nazwa funduszu					
4.	Certyfikaty inwestycyjne	Suma					
4.1.	notowane na rynku giełdowym	Suma					
		emitent					
4.2.	notowane na rynku pozagiełdowym	Suma					
		emitent					
5.	Prawa do akcji	Suma					
5.1.	notowane na rynku giełdowym	Suma					
		emitent					
5.2.	notowane na rynku pozagiełdowym	Suma					
		emitent					
6.	Prawa poboru	Suma					
6.1.	notowane na rynku giełdowym	Suma					
		emitent					
6.2.	notowane na rynku pozagiełdowym	Suma					
		emitent					
6.3.	przydzielone nie notowane na rynku giełdowym	Suma					
		Nazwa emitenta					
6.4.	przydzielone nie notowane na rynku giełdowym ani pozagiełdowym	Suma					
		Nazwa emitenta					
7.	Nie notowane akcje spółek publicznych	Suma					
		Nazwa emitenta					
8.	Obligacje notowane na regulowanym rynku giełdowym	Suma					
8.1.	skarbowe	Suma					
		Seria					
		Seria					
		Seria					
8.2.	komunalne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
8.3.	zabezpieczone całkowicie obligacje inne niż komunalne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
8.4.	nie zabezpieczone obligacje innych podmiotów	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					

9.	Obligacje notowane na regulowanym rynku pozagiełdowym	Suma					
9.1.	skarbowe	Suma					
		Seria					
		Seria					
9.2.	komunalne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
9.3.	zabezpieczone całkowicie obligacje inne niż komunalne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
9.4.	nie zabezpieczone obligacje innych podmiotów	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
10.	Obligacje nie notowane	Suma					
10.1.	skarbowe	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
10.2.	komunalne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
10.3.	zabezpieczone całkowicie obligacje inne niż komunalne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
10.4.	nie zabezpieczone obligacje innych podmiotów	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
11.	Bony	Suma					
11.1.	bony skarbowe	Suma					
		termin wykupu					
		termin wykupu					
		termin wykupu					
11.2.	bony pieniężne NBP	Suma					
		termin wykupu					
		termin wykupu					
		termin wykupu					
12.	Listy zastawne	Suma					
12.1.	hipoteczne listy zastawne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
12.2.	publiczne listy zastawne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					

II.	Papiery wartościowe nie dopuszczone do obrotu publicznego	Suma					
1.	Obligacje	Suma					
1.1.	komunalne	Suma					
		Seria/emitent/termin wykupu					
		Seria/emitent/termin wykupu					
		Seria/emitent/termin wykupu					
1.2.	zabezpieczone całkowicie obligacje inne niż komunalne	Suma					
		Seria/emitent					
		Seria/emitent					
		Seria/emitent					
1.3.	nie zabezpieczone obligacje innych podmiotów	Suma					
		Seria/emitent/termin wykupu					
		Seria/emitent/termin wykupu					
		Seria/emitent/termin wykupu					
2.	Listy zastawne	Suma					
2.1.	hipoteczne listy zastawne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
2.2.	publiczne listy zastawne	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
3.	Jednostki uczestnictwa	Suma					
3.1.	zbywane przez fundusze inwestycyjne otwarte	Suma					
		fundusz					
		fundusz					
		fundusz					
3.2.	zbywane przez specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte	Suma					
		fundusz					
		fundusz					
		fundusz					
III.	Papiery wartościowe krajów OECD	Suma					
1.	Akcje	Suma					
		emitent					
		emitent					
		emitent					
2.	Dłużne papiery wartościowe	Suma					
2.1.	skarbowe i pieniężne	Suma					
		Seria					
		Seria					
		Seria					
2.2.	spółek notowanych na podstawowych giełdach obcych rynków kapitałowych	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
3.	Tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania	Suma					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
IV.	Bankowe papiery wartościowe i depozyty	Suma					
	bank	Emitent/seria/termin wykupu					
		Emitent/seria/termin wykupu					
V.	Kredyty i pożyczki	Suma					
	dłużnik	numer umowy					
	dłużnik	numer umowy					
VI.	Prawa pochodne	Suma					
	rodzaj instrumentu	seria/emitent					
		seria/emitent					