

Warszawa, dnia 12 kwietnia 2012 r.

Poz. 395

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 30 marca 2012 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych**

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 6 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 248, poz. 1847) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2:

a) pkt 2 i 3 otrzymują brzmienie:

„2) ustawa – ustawę z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 34, poz. 189, z późn. zm.<sup>3)</sup>);

3) ustawa o IKE oraz IKZE – ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o indywidualnych kontach emerytalnych oraz indywidualnych kontach zabezpieczenia emerytalnego (Dz. U. Nr 116, poz. 1205, z późn. zm.<sup>4)</sup>);”;

b) uchyla się pkt 4,

c) po pkt 7 dodaje się pkt 7a w brzmieniu:

„7a) dobrowolny fundusz – dobrowolny fundusz w rozumieniu art. 8 pkt 3a ustawy;”;

d) pkt 9 otrzymuje brzmienie:

„9) fundusz – otwarty fundusz, dobrowolny fundusz oraz pracowniczy fundusz;”;

e) po pkt 10 dodaje się pkt 10a–10c w brzmieniu:

„10a) IKE – indywidualne konto emerytalne, o którym mowa w art. 2 pkt 1 ustawy o IKE oraz IKZE;

10b) IKZE – indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego, o którym mowa w art. 2 pkt 1a ustawy o IKE oraz IKZE;

10c) pracowniczy program emerytalny – program, o którym mowa w ustawie z dnia 20 kwietnia 2004 r. o pracowniczych programach emerytalnych (Dz. U. Nr 116, poz. 1207, z późn. zm.<sup>5)</sup>);”;

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 i Nr 165, poz. 1316, z 2010 r. Nr 47, poz. 278 oraz z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 199, poz. 1175 i Nr 232, poz. 1378.

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 127, poz. 858 i Nr 182, poz. 1228 oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398, Nr 106, poz. 622, Nr 171, poz. 1016, Nr 187, poz. 1111 i Nr 232, poz. 1378.

<sup>4)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2008 r. Nr 220, poz. 1432, z 2009 r. Nr 165, poz. 1316, z 2010 r. Nr 18, poz. 98 i Nr 257, poz. 1724 oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398 i Nr 171, poz. 1016.

<sup>5)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 143, poz. 1202, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2008 r. Nr 220, poz. 1432, z 2010 r. Nr 18, poz. 98 oraz z 2011 r. Nr 75, poz. 398 i Nr 171, poz. 1016.

f) w pkt 15 lit. b otrzymuje brzmienie:

„b) ze środków członków funduszu otrzymanych z tytułu wypłaty transferowej z innego funduszu lub innej instytucji finansowej prowadzącej IKE lub IKZE,”

g) pkt 23 otrzymuje brzmienie:

„23) portfel inwestycyjny – aktywa finansowe, o których mowa w art. 141 ust. 1 i 3 oraz w art. 143 ust. 1 i 5 ustawy;”

h) pkt 29 otrzymuje brzmienie:

„29) wpłata – zasilenie rachunku pieniężnego funduszu środkami przekazanymi w imieniu członków funduszu z tytułu wpłaty składki lub wypłaty transferowej oraz zasilenie rachunku pieniężnego dobrowolnego funduszu środkami wpłaconymi przez członków funduszu;”

i) uchyla się pkt 30,

j) pkt 32 otrzymuje brzmienie:

„32) rachunek przeliczeniowy – rachunki pieniężne, na których, do czasu ich przeliczenia na jednostki rozrachunkowe, są przechowywane w szczególności aktywa pieniężne, wpłaty na rachunek rezerwowy, rachunek premii i na rachunek części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego, aktywa pieniężne przeznaczone na wypłaty, wypłaty transferowe, zwroty oraz wypłaty na rzecz towarzystwa; na rachunek przeliczeniowy składają się rachunki wpłat, wypłat oraz rachunek kwot do wyjaśnienia;”

k) po pkt 32 dodaje się pkt 33 i 34 w brzmieniu:

„33) wypłata – wypłata środków dokonywana na zasadach określonych w ustawie oraz w ustawie o IKE oraz IKZE;

34) zwrot – wycofanie środków zgromadzonych na IKE lub IKZE lub w ramach pracowniczego programu emerytalnego lub części środków zgromadzonych na IKE.”

2) uchyla się § 5;

3) w § 11:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Wpłaty dokonane na rzecz członków funduszu, wpłaty dokonane przez członków dobrowolnego funduszu, wpłaty na rachunek rezerwowy oraz na rachunek premii lub na rachunek części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego są ujmowane na rachunku przeliczeniowym na dzień ich otrzymania.”

b) uchyla się ust. 2,

c) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Wpłaty, o których mowa w ust. 1, są przeliczane na jednostki rozrachunkowe w najbliższym dniu wyceny po otrzymaniu wpłaty na rachunek przeliczeniowy i po identyfikacji członka, który dokonał wpłaty, lub po otrzymaniu listy członków, na rzecz których jest wnoszona wpłata, według wartości jednostki rozrachunkowej na dzień, w którym po raz pierwszy możliwe jest przyporządkowanie otrzymanych składek poszczególnym członkom.”

d) ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. Środki wpłacone, których nie można przyporządkować konkretnym członkom otwartego lub pracowniczego funduszu, są ujmowane na rachunku przeliczeniowym jako środki do wyjaśnienia. Po wyjaśnieniu, którego członka funduszu dotyczą, środki te są przeliczane na jednostki rozrachunkowe według wartości jednostki rozrachunkowej ustalonej na dzień, w którym zostały przyporządkowane. Fundusz przyporządkowuje środki konkretnemu członkowi funduszu w terminie 4 dni roboczych od dnia wpłaty. W przypadku, w którym środki te nie mogą zostać przyporządkowane, 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, z zastrzeżeniem ust. 10.”

e) po ust. 9 dodaje się ust. 9a w brzmieniu:

„9a. Środki wpłacone, których nie można przyporządkować konkretnym członkom dobrowolnego funduszu, są ujmowane na rachunku przeliczeniowym jako środki do wyjaśnienia. Po wyjaśnieniu, którego członka funduszu dotyczą, środki te są przeliczane na jednostki rozrachunkowe według wartości jednostki rozrachunkowej ustalonej na dzień, w którym zostały przyporządkowane. Fundusz przyporządkowuje środki konkretnemu członkowi funduszu w terminie 10 dni roboczych od dnia wpłaty. W przypadku, w którym środki te nie mogą zostać przyporządkowane, są one traktowane jako środki wpłacone za osoby niebędące członkami funduszu. Środki wpłacone za osoby niebędące członkami funduszu są zwracane wpłacającemu w ciągu 12 dni roboczych od dnia wpłaty, z zastrzeżeniem ust. 10.”

f) uchyla się ust. 11–13;

4) w § 13 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Przeliczenie, o którym mowa w ust. 1, jest wykonywane nie wcześniej niż na 3 dni robocze przed wypłatą środków, wypłatą transferową z IKE, IKZE lub z pracowniczego programu emerytalnego, zwrotem albo na 5 dni roboczych przed terminem dokonania wypłaty transferowej z otwartego funduszu.”;

5) w § 16 uchyla się ust. 2 i 3;

6) w § 17 ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. Papiery wartościowe będące przedmiotem umowy pożyczki stanowią składnik portfela inwestycyjnego funduszu przez okres objęty umową i są wyceniane zgodnie z zasadami przyjętymi dla tych papierów.

2. Zobowiązania funduszu wynikające z umowy pożyczki papierów wartościowych ujmuje się w księgach rachunkowych jako pożyczki.”;

7) w § 27 uchyla się pkt 3;

8) w § 28 uchyla się pkt 4;

9) w § 30 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Środki potrącone z rachunku funduszu, niestanowiące kosztów funduszu, o których mowa w art. 136 ust. 1, 2, 2a, 2b i 2c oraz art. 136a ust. 2 ustawy, podlegają refinansowaniu przez towarzystwo.”;

10) uchyla się § 33;

11) w § 35 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Na dzień bilansowy ustala się wynik finansowy otwartego funduszu, obejmujący:”;

12) po § 35 dodaje się § 35a w brzmieniu:

„§ 35a. Na dzień bilansowy ustala się wynik finansowy pracowniczego i dobrowolnego funduszu, obejmujący:

1) wynik z inwestycji – stanowiący różnicę pomiędzy przychodami a kosztami operacyjnymi funduszu;

2) zrealizowany zysk (stratę) z inwestycji;

3) niezrealizowany zysk (stratę) z wyceny inwestycji.”;

13) w § 37:

a) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym otwartego funduszu określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.”;

b) dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym pracowniczego i dobrowolnego funduszu określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.”;

14) załącznik do rozporządzenia otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego rozporządzenia;

15) dodaje się załącznik nr 2 do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 2 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za pierwsze półrocze 2012 r. oraz sprawozdań finansowych sporządzanych za rok obrotowy 2012.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: *wz. M. Orłowska*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 30 marca 2012 r. (poz. 395)

**Załącznik nr 1****ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM OTWARTEGO 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 kontynuacji działalności przez fundusz w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji 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****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) na pozostałych rachunkach
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) z tytułu wpłat na rachunek premiowy
  - g) pozostałe należności
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. Z tytułu nieprzeliczonych jednostek na rachunku premiowym
8. Z tytułu nieprzeliczonych jednostek na rachunku części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego
9. Pozostałe zobowiązania
10. Rozliczenia międzyokresowe

**III. Aktywa netto (I–II)****IV. Kapitał funduszu****V. Kapitał rezerwowy****VI. Kapitał premiowy****VII. Kapitał części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego****VIII. Zakumulowany nierozdysponowany wynik finansowy**

1. Zakumulowany nierozdysponowany wynik z inwestycji
2. Zakumulowany nierozdysponowany zrealizowany zysk (strata) z inwestycji
3. Niezrealizowany zysk (strata) z wyceny inwestycji
4. Zakumulowane przychody z tytułu pokrycia niedoboru

**IX. Kapitał i zakumulowany nierozdysponowany wynik finansowy, razem (IV+V+VI+VII+VIII)****Rachunek zysków i strat****I. Przychody operacyjne**

1. Przychody portfela inwestycyjnego
  - a) dywidendy i udziały w zyskach
  - b) odsetki, w tym
    - odsetki od dłużnych papierów wartościowych
    - odsetki od depozytów bankowych i bankowych papierów wartościowych
    - pozostałe
  - c) odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych nabytych poniżej wartości nominalnej
  - d) przychody z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów
  - e) przychody z tytułu udzielonych pożyczek w papierach wartościowych
  - f) pozostałe przychody portfela inwestycyjnego
2. Przychody ze środków pieniężnych na rachunkach bankowych
3. Różnice kursowe dodatnie
4. Pozostałe przychody

**II. Koszty operacyjne**

1. Koszty zarządzania funduszem
2. Koszty zasilenia rachunku premiowego
3. Koszty wynagrodzenia depozytariusza

4. Koszty portfela inwestycyjnego, w tym
    - a) amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych nabytych powyżej wartości nominalnej
    - b) pozostałe koszty inwestycyjne
  5. Koszty zaciągniętych pożyczek i kredytów
  6. Przychody z tytułu uzupełnienia aktywów funduszu środkami zgromadzonymi na rachunku premiowym
  7. Różnice kursowe ujemne
  8. Pozostałe koszty
- 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 aktywach netto**

#### **A. Zmiana wartości aktywów netto**

- I. Wartość aktywów netto na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego
- II. Wynik finansowy w okresie sprawozdawczym (razem), w tym
  1. Wynik z inwestycji
  2. Zrealizowany zysk (strata) z inwestycji
  3. Niezrealizowany zysk (strata) z wyceny inwestycji
  4. Przychody z tytułu pokrycia niedoboru
- III. Zmiany w kapitale w okresie sprawozdawczym, w tym
  1. Zwiększenia kapitału z tytułu wpłat przeliczonych na jednostki rozrachunkowe
  2. Zmniejszenia kapitału z tytułu umorzenia jednostek rozrachunkowych
- IV. Łączna zmiana wartości aktywów netto w okresie sprawozdawczym (II+III)
- V. Wartość aktywów netto na koniec okresu sprawozdawczego (I+IV)

#### **B. Zmiana liczby jednostek rozrachunkowych**

- I. Zmiana liczby jednostek rozrachunkowych w okresie sprawozdawczym, w tym
  1. Liczba wszystkich jednostek rozrachunkowych na początek okresu sprawozdawczego
  2. Liczba wszystkich jednostek rozrachunkowych na koniec okresu sprawozdawczego
  3. Liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku rezerwowym na początek okresu sprawozdawczego
  4. Liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku rezerwowym na koniec okresu sprawozdawczego
  5. Liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku premiowym na początek okresu sprawozdawczego
  6. Liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku premiowym na koniec okresu sprawozdawczego
  7. Liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego na początek okresu sprawozdawczego
  8. Liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego na koniec okresu sprawozdawczego

**II. Zmiana wartości aktywów netto na jednostkę rozrachunkową**

1. Wartość aktywów netto na jednostkę rozrachunkową na początek okresu sprawozdawczego
2. Wartość aktywów netto na jednostkę rozrachunkową na koniec okresu sprawozdawczego
3. Procentowa zmiana wartości aktywów netto na jednostkę rozrachunkową w okresie sprawozdawczym
4. Minimalna wartość aktywów netto na jednostkę rozrachunkową w okresie sprawozdawczym
5. Maksymalna wartość aktywów netto na jednostkę rozrachunkową w okresie sprawozdawczym
6. Wartość aktywów netto na jednostkę rozrachunkową na ostatni dzień wyceny w okresie sprawozdawczym

**Zestawienie zmian w kapitale własnym****I. Kapitały razem funduszu na początek okresu sprawozdawczego**

1. Kapitał funduszu na początek okresu sprawozdawczego
  - 1.1. Zmiany w kapitale funduszu
    - a) zwiększenia z tytułu
      - wpłat członków
      - otrzymanych wpłat transferowych
      - pokrycia szkody
      - pozostałe
    - b) zmniejszenia z tytułu
      - wypłat transferowych
      - wypłat osobom uprawnionym
      - wypłaty do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ustalenia prawa do okresowej emerytury kapitałowej oraz dożywotniej emerytury kapitałowej
      - zwrotu błędnie wpłaconych składek
      - pozostałe
  - 1.2. Kapitał funduszu na koniec okresu sprawozdawczego
2. Kapitał rezerwowy funduszu na początek okresu sprawozdawczego
  - 2.1. Zmiany w kapitale rezerwowym
    - a) zwiększenia z tytułu
      - wpłat towarzystwa
      - przeniesienia środków z rachunku premiowego
    - b) zmniejszenia z tytułu
      - wypłat na rzecz towarzystwa
      - pozostałe
  - 2.2. Kapitał rezerwowy funduszu na koniec okresu sprawozdawczego
3. Kapitał premiowy funduszu na początek okresu sprawozdawczego
  - 3.1. Zmiany w kapitale premiowym
    - a) zwiększenia z tytułu
      - wpłat towarzystwa
    - b) zmniejszenia z tytułu
      - zasilenia rachunku rezerwowego
      - zasilenia funduszu
      - pozostałe
  - 3.2. Kapitał premiowy funduszu na koniec okresu sprawozdawczego

## 4. Kapitał części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego na początek okresu sprawozdawczego

## 4.1. Zmiany w kapitale części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego

- a) zwiększenia z tytułu
  - wpłat towarzystwa
- b) zmniejszenia z tytułu
  - zasilenia funduszu
  - wypłat na rzecz towarzystwa

## 4.2. Kapitał części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego na koniec okresu sprawozdawczego

## 5. Wynik finansowy

## II. Kapitały razem w dyspozycji funduszu na koniec okresu sprawozdawczego

**Zestawienie portfela inwestycyjnego**

	Instrument finansowy	Ilość (w szt.)	Wartość nabycia (w tys. zł)	Wartość bieżąca (w tys. zł)	Udział w aktywach (w %)
1	2	3	4	5	6
1	Bony skarbowe				
2	Obligacje skarbowe				
3	Pożyczka lub kredyt dla Skarbu Państwa (SP)				
4	Bony pieniężne Narodowego Banku Polskiego (NBP)				
5	Obligacje NBP				
6	Pożyczka lub kredyt dla NBP				
7	Papiery wartościowe gwarantowane lub poręczane przez SP				
8	Depozyty, pożyczki lub kredyty gwarantowane lub poręczane przez SP				
9	Papiery wartościowe gwarantowane lub poręczane przez NBP				
10	Depozyty, pożyczki lub kredyty gwarantowane lub poręczane przez NBP				
11	Obligacje emitowane przez Bank Gospodarstwa Krajowego na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym				
12	Depozyty w bankach krajowych				
13	Papiery wartościowe emitowane przez banki krajowe				
14	Listy zastawne				
15	Zdematerializowane dłużne papiery wartościowe emitowane przez jednostki samorządu terytorialnego				

1	2	3	4	5	6
16	Inne niż zdematerializowane dłużne papiery wartościowe emitowane przez jednostki samorządu terytorialnego				
17	Obligacje przychodowe				
18	Zabezpieczone całkowicie zdematerializowane dłużne papiery wartościowe emitowane przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego				
19	Zabezpieczone całkowicie inne niż zdematerializowane dłużne papiery wartościowe emitowane przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego				
20	Obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez spółki publiczne, inne niż papiery wartościowe, o których mowa w pkt 18 i 19				
21	Zdematerializowane obligacje i inne dłużne papiery wartościowe, inne niż w pkt 15 i 18				
22	Kwity depozytowe				
23	Pożyczki dla spółek publicznych				
24	Akcje spółek notowanych na rynku oficjalnych notowań Giełdy Papierów Wartościowych (GPW)				
25	Akcje spółek notowanych na pozostałych rynkach giełdowych GPW				
26	Prawa do akcji notowane na GPW				
27	Prawa poboru notowane na GPW				
28	Akcje spółek notowanych na pozagiełdowych rynkach regulowanych				
29	Prawa do akcji notowane na pozagiełdowych rynkach regulowanych				
30	Prawa poboru notowane na pozagiełdowych rynkach regulowanych				
31	Zdematerializowane akcje spółek notowanych na alternatywnych systemach obrotu				
32	Zdematerializowane prawa do akcji notowane na alternatywnych systemach obrotu				
33	Zdematerializowane prawa poboru notowane na alternatywnych systemach obrotu				
34	Zdematerializowane akcje nienotowane na żadnym z rynków				

1	2	3	4	5	6
35	Zdematerializowane prawa do akcji nienotowane na żadnym z rynków				
36	Zdematerializowane prawa poboru nienotowane na żadnym z rynków				
37	Obligacje zamienne na akcje spółek				
38	Akcje narodowych funduszy inwestycyjnych				
39	Certyfikaty inwestycyjne emitowane przez fundusze inwestycyjne zamknięte				
40	Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych otwartych				
41	Jednostki uczestnictwa specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych				
42	Inne krajowe instrumenty finansowe				
43	Razem lokaty krajowe				
44	Papiery wartościowe emitowane przez rządy innych krajów				
45	Papiery wartościowe emitowane przez banki centralne innych krajów				
46	Papiery wartościowe emitowane przez Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju, Europejski Bank Inwestycyjny, Międzynarodowy Bank Odbudowy i Rozwoju				
47	Depozyty w bankach zagranicznych				
48	Papiery wartościowe emitowane przez banki zagraniczne				
49	Dłużne papiery wartościowe emitowane przez zagraniczne jednostki samorządowe				
50	Dłużne papiery wartościowe emitowane przez spółki notowane na rynkach regulowanych innych krajów				
51	Akcje spółek notowanych na giełdach państw obcych				
52	Akcje spółek notowanych w elektronicznych systemach kwotowań poza granicami kraju				
53	Tytuły uczestnictwa emitowane przez zagraniczne instytucje wspólnego inwestowania				
54	Inne zagraniczne instrumenty finansowe				
55	Razem lokaty zagraniczne				
56	Razem lokaty				

**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

obejmują w szczególności:

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

- 1) „Środki pieniężne na rachunkach bieżących”; informacje o wielkości:
  - a) środków na rachunkach bieżących w banku depozytariuszu
  - b) środków na rachunkach bieżących w innych bankach
  - c) środków na rachunkach pomocniczych w banku depozytariuszu
  - d) środków na rachunkach pomocniczych w innych bankach
  - e) waluty EUR
  - f) waluty USD
  - g) innych walut
  - h) środków w drodze
  - i) innych środków
- 2) „Środki pieniężne na rachunku przeliczeniowym wpłat”; informacje o wielkości:
  - a) środków wpłaconych za członków
  - b) środków wpłaconych na rachunek rezerwowy
  - c) środków wpłaconych na rachunek premiiowy
  - d) środków wpłaconych na rachunek części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego
  - e) środków z tytułu otrzymanych wypłat transferowych
  - f) innych środków
- 3) „Środki pieniężne na rachunku przeliczeniowym wypłat”; informacje o wielkości środków:
  - a) przeznaczonych na wypłaty transferowe
  - b) przeznaczonych na wypłaty osobom upoważnionym
  - c) przeznaczonych na wypłaty do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ustalenia prawa do okresowej emerytury kapitałowej oraz dożywotniej emerytury kapitałowej
  - d) na rzecz towarzystwa z tytułu naliczonego rachunku premiiowego
  - e) na rzecz towarzystwa z tytułu rachunku rezerwowego
  - f) nienależnych
  - g) wycofanych z rachunku rezerwowego
  - h) wycofanych z rachunku części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego
  - i) innych
- 4) „Należności z tytułu zbytych składników portfela inwestycyjnego”; informacje o wielkości należności z tytułu sprzedaży:
  - 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

- 5) „Należności z tytułu odsetek”; informacje o wielkości odsetek od:
- a) rachunków bankowych
  - b) składników portfela inwestycyjnego, w tym
    - obligacji
    - depozytów bankowych
    - bankowych papierów wartościowych
    - listów zastawnych
    - pozostałych
  - c) kredytów
  - d) pożyczek
  - e) innych
- 6) „Należności od towarzystwa”; informacje o wielkości należności z tytułu:
- a) rachunku rezerwowego
  - b) rachunku premiowego
  - c) rachunku części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego
  - d) pokrycia niedoboru
  - e) 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) opłat z rachunku rezerwowego
    - f) innych
  - 11) „Zobowiązania pozostałe”; informacje o wielkości zobowiązań z tytułu:
    - a) wypłat bezpośrednich
    - b) wypłat bezpośrednich ratalnych
    - c) innych
  - 12) Informacje dotyczące portfela inwestycyjnego, w tym
    - a) rodzaje instrumentów pochodnych z podaniem ich wartości nabycia oraz wartości godziwej
- II. Dane uzupełniające o pozycjach rachunku zysków i strat za poprzedni i bieżący okres sprawozdawczy:
- 1) informacje o wielkości przychodów z:
    - a) rachunków środków pieniężnych
    - b) depozytów bankowych
    - c) obligacji
    - d) bankowych papierów wartościowych
    - e) listów zastawnych
    - f) kredytów
    - g) innych, w tym
      - dywidend i udziałów w zyskach
      - odpisu dyskonta od dłużnych papierów wartościowych nabytych poniżej wartości nominalnej
  - 2) informacje o dodatnich różnicach kursowych, w podziale na:
    - a) ujęte w zrealizowanym zysku (stracie) z inwestycji:
      - akcji i praw z nimi związanych
      - bonów
      - obligacji
      - certyfikatów
      - bankowych papierów wartościowych
      - jednostek uczestnictwa
      - listów zastawnych
      - innych
    - b) ujęte w niezrealizowanym zysku (stracie) z wyceny inwestycji:
      - 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) informacje o ujemnych różnicach kursowych, w podziale na:
- a) ujęte w zrealizowanym zysku (stracie) z inwestycji:
    - akcji i praw z nimi związanych
    - bonów
    - obligacji
    - certyfikatów
    - bankowych papierów wartościowych
    - jednostek uczestnictwa
    - listów zastawnych
    - innych
  - b) ujęte w niezrealizowanym zysku (stracie) z wyceny inwestycji:
    - 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) ze środków części podstawowej Funduszu Gwarancyjnego
- d) ze środków części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego
- e) ze środków części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego innych OFE
- f) ze środków Skarbu Państwa
- g) innych

III. Koszty otwartego funduszu pokrywane przez powszechne towarzystwa w poprzednim i bieżącym okresie sprawozdawczym:

- 1) koszty prowadzenia i obsługi rachunków bankowych
- 2) koszty pożyczek i kredytów
- 3) koszty przechowywania
- 4) koszty transakcyjne
- 5) koszty zarządzania
- 6) inne

## ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM PRACOWNICZEGO I DOBROWOLNEGO 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 kontynuacji działalności przez fundusz w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności funduszu;
- 5) 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

#### 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) na pozostałych rachunkach
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 należności
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. Pozostałe zobowiązania
7. Rozliczenia międzyokresowe

### III. Aktywa netto (I–II)

### IV. Kapitał funduszu

### V. Zakumulowany nierozdysponowany wynik finansowy

1. Zakumulowany nierozdysponowany wynik z inwestycji
2. Zakumulowany nierozdysponowany zrealizowany zysk (strata) z inwestycji
3. Niezrealizowany zysk (strata) z wyceny inwestycji

### VI. Kapitał i zakumulowany nierozdysponowany wynik finansowy, razem (IV+V)

## **Rachunek zysków i strat**

### I. Przychody operacyjne

1. Przychody portfela inwestycyjnego
  - a) dywidendy i udziały w zyskach
  - b) odsetki, w tym
    - odsetki od dłużnych papierów wartościowych
    - odsetki od depozytów bankowych i bankowych papierów wartościowych
    - pozostałe
  - c) odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych nabytych poniżej wartości nominalnej
  - d) przychody z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów
  - e) przychody z tytułu udzielonych pożyczek w papierach wartościowych
  - f) pozostałe przychody portfela inwestycyjnego
2. Przychody ze środków pieniężnych na rachunkach bankowych
3. Różnice kursowe dodatnie
4. Pozostałe przychody

### II. Koszty operacyjne

1. Koszty zarządzania funduszem
2. Koszty wynagrodzenia depozytariusza
3. Koszty portfela inwestycyjnego, w tym
  - a) amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych nabytych powyżej wartości nominalnej
  - b) pozostałe koszty inwestycyjne
4. Koszty zaciągniętych pożyczek i kredytów
5. Różnice kursowe ujemne
6. Pozostałe koszty

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 finansowy (III+IV)

#### **Zestawienie zmian w aktywach netto**

##### **A. Zmiana wartości aktywów netto**

- I. Wartość aktywów netto na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego
- II. Wynik finansowy w okresie sprawozdawczym (razem), w tym
  1. Wynik z inwestycji
  2. Zrealizowany zysk (strata) z inwestycji
  3. Niezrealizowany zysk (strata) z wyceny inwestycji
- III. Zmiany w kapitale w okresie sprawozdawczym, w tym
  1. Zwiększenia kapitału z tytułu wpłat przeliczonych na jednostki rozrachunkowe
  2. Zmniejszenia kapitału z tytułu umorzenia jednostek rozrachunkowych
- IV. Łączna zmiana wartości aktywów netto w okresie sprawozdawczym (II+III)
- V. Wartość aktywów netto na koniec okresu sprawozdawczego (I+IV)

##### **B. Zmiana liczby jednostek rozrachunkowych**

- I. Zmiana liczby jednostek rozrachunkowych w okresie sprawozdawczym, w tym
  1. Liczba wszystkich jednostek rozrachunkowych na początek okresu sprawozdawczego
  2. Liczba wszystkich jednostek rozrachunkowych na koniec okresu sprawozdawczego
- II. Zmiana wartości aktywów netto na jednostkę rozrachunkową
  1. Wartość aktywów netto na jednostkę rozrachunkową na początek okresu sprawozdawczego
  2. Wartość aktywów netto na jednostkę rozrachunkową na koniec okresu sprawozdawczego
  3. Procentowa zmiana wartości aktywów netto na jednostkę rozrachunkową w okresie sprawozdawczym
  4. Minimalna wartość aktywów netto na jednostkę rozrachunkową w okresie sprawozdawczym
  5. Maksymalna wartość aktywów netto na jednostkę rozrachunkową w okresie sprawozdawczym
  6. Wartość aktywów netto na jednostkę rozrachunkową na ostatni dzień wyceny w okresie sprawozdawczym

#### **Zestawienie zmian w kapitale własnym**

I. Kapitały razem funduszu na początek okresu sprawozdawczego

1. Kapitał funduszu na początek okresu sprawozdawczego
  - 1.1. Zmiany w kapitale funduszu
    - a) zwiększenia z tytułu
      - wpłat członków
      - otrzymanych wpłat transferowych
      - pokrycia szkody
      - pozostałe

## b) zmniejszenia z tytułu

- wypłat transferowych
- wypłat osobom uprawnionym
- wypłaty na wnioski oszczędzającego z IKE lub IKZE (dotyczy tylko dobrowolnego funduszu)
- zwrotu błędnie wpłaconych składek
- pozostałe

## 1.2. Kapitał funduszu na koniec okresu sprawozdawczego

## 2. Wynik finansowy

## II. Kapitały razem w dyspozycji funduszu na koniec okresu sprawozdawczego

**Zestawienie portfela inwestycyjnego**

	Instrument finansowy	Ilość (w szt.)	Wartość nabycia (w tys. zł)	Wartość bieżąca (w tys. zł)	Udział w aktywach (w %)
1	2	3	4	5	6
1	Bony skarbowe				
2	Obligacje skarbowe				
3	Pożyczka lub kredyt dla Skarbu Państwa (SP)				
4	Bony pieniężne Narodowego Banku Polskiego (NBP)				
5	Obligacje NBP				
6	Pożyczka lub kredyt dla NBP				
7	Papiery wartościowe gwarantowane lub poręczane przez SP				
8	Depozyty, pożyczki lub kredyty gwarantowane lub poręczane przez SP				
9	Papiery wartościowe gwarantowane lub poręczane przez NBP				
10	Depozyty, pożyczki lub kredyty gwarantowane lub poręczane przez NBP				
11	Obligacje emitowane przez Bank Gospodarstwa Krajowego na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym				
12	Depozyty w bankach krajowych				
13	Papiery wartościowe emitowane przez banki krajowe				
14	Listy zastawne				
15	Zdematerializowane dłużne papiery wartościowe emitowane przez jednostki samorządu terytorialnego				

1	2	3	4	5	6
16	Inne niż zdematerializowane dłużne papiery wartościowe emitowane przez jednostki samorządu terytorialnego				
17	Obligacje przychodowe				
18	Zabezpieczone całkowicie zdematerializowane dłużne papiery wartościowe emitowane przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego				
19	Zabezpieczone całkowicie inne niż zdematerializowane dłużne papiery wartościowe emitowane przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego				
20	Obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez spółki publiczne, inne niż papiery wartościowe, o których mowa w pkt 18 i 19				
21	Zdematerializowane obligacje i inne dłużne papiery wartościowe, inne niż w pkt 15 i 18				
22	Kwity depozytowe				
23	Pożyczki dla spółek publicznych				
24	Akcje spółek notowanych na rynku oficjalnych notowań Giełdy Papierów Wartościowych (GPW)				
25	Akcje spółek notowanych na pozostałych rynkach giełdowych GPW				
26	Prawa do akcji notowane na GPW				
27	Prawa poboru notowane na GPW				
28	Akcje spółek notowanych na pozagiełdowych rynkach regulowanych				
29	Prawa do akcji notowane na pozagiełdowych rynkach regulowanych				
30	Prawa poboru notowane na pozagiełdowych rynkach regulowanych				
31	Zdematerializowane akcje spółek notowanych na alternatywnych systemach obrotu				
32	Zdematerializowane prawa do akcji notowane na alternatywnych systemach obrotu				
33	Zdematerializowane prawa poboru notowane na alternatywnych systemach obrotu				

1	2	3	4	5	6
34	Zdematerializowane akcje nienotowane na żadnym z rynków				
35	Zdematerializowane prawa do akcji nienotowane na żadnym z rynków				
36	Zdematerializowane prawa poboru nienotowane na żadnym z rynków				
37	Obligacje zamienne na akcje spółek				
38	Akcje narodowych funduszy inwestycyjnych				
39	Certyfikaty inwestycyjne emitowane przez fundusze inwestycyjne zamknięte				
40	Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych otwartych				
41	Jednostki uczestnictwa specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych				
42	Inne krajowe instrumenty finansowe				
43	Razem lokaty krajowe				
44	Papiery wartościowe emitowane przez rządy innych krajów				
45	Papiery wartościowe emitowane przez banki centralne innych krajów				
46	Papiery wartościowe emitowane przez Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju, Europejski Bank Inwestycyjny, Międzynarodowy Bank Odbudowy i Rozwoju				
47	Depozyty w bankach zagranicznych				
48	Papiery wartościowe emitowane przez banki zagraniczne				
49	Dłużne papiery wartościowe emitowane przez zagraniczne jednostki samorządowe				
50	Dłużne papiery wartościowe emitowane przez spółki notowane na rynkach regulowanych innych krajów				
51	Akcje spółek notowanych na giełdach państw obcych				
52	Akcje spółek notowanych w elektronicznych systemach kwotowań poza granicami kraju				
53	Tytuły uczestnictwa emitowane przez zagraniczne instytucje wspólnego inwestowania				
54	Inne zagraniczne instrumenty finansowe				
55	Razem lokaty zagraniczne				
56	Razem lokaty				

**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

obejmują w szczególności:

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

- 1) „Środki pieniężne na rachunkach bieżących”; informacje o wielkości:
  - a) środków na rachunkach bieżących w banku depozytariuszu
  - b) środków na rachunkach bieżących w innych bankach
  - c) środków na rachunkach pomocniczych w banku depozytariuszu
  - d) środków na rachunkach pomocniczych w innych bankach
  - e) waluty EUR
  - f) waluty USD
  - g) innych walut
  - h) środków w drodze
  - i) innych środków
- 2) „Środki pieniężne na rachunku przeliczeniowym wpłat”; informacje o wielkości:
  - a) środków wpłaconych za członków (dotyczy pracowniczego funduszu)
  - b) środków wpłaconych przez członków (dotyczy dobrowolnego funduszu)
  - c) środków z tytułu otrzymanych wypłat transferowych
  - d) innych środków
- 3) „Środki pieniężne na rachunku przeliczeniowym wypłat”; informacje o wielkości środków:
  - a) przeznaczonych na wypłaty transferowe
  - b) przeznaczonych na wypłaty osobom upoważnionym
  - c) przeznaczonych na wypłaty na wniosek oszczędzającego z IKE lub IKZE (dotyczy tylko dobrowolnego funduszu)
  - d) innych
- 4) „Należności z tytułu zbytych składników portfela inwestycyjnego”; informacje o wielkości należności z tytułu sprzedaży:
  - 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
- 5) „Należności z tytułu odsetek”; informacje o wielkości odsetek od:
  - a) rachunków bankowych
  - b) składników portfela inwestycyjnego, w tym
    - obligacji
    - depozytów bankowych
    - bankowych papierów wartościowych
    - listów zastawnych
    - pozostałych

- c) kredytów
  - d) pożyczek
  - e) innych
- 6) „Należności od towarzystwa”; informacje o wielkości należności z tytułu:
- a) pokrycia szkody
  - b) 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 transferowych
  - c) pokrycia szkody
  - d) innych
- 10) „Zobowiązania wobec towarzystwa”; informacje o wielkości zobowiązań z tytułu:
- a) opłaty od składki
  - b) opłat transferowych
  - c) opłat za zarządzanie
  - d) innych
- 11) „Zobowiązania pozostałe”; informacje o wielkości zobowiązań z tytułu:
- a) wypłat bezpośrednich
  - b) wypłat bezpośrednich ratalnych
  - c) innych
- 12) Informacje dotyczące portfela inwestycyjnego, w tym
- a) rodzaje instrumentów pochodnych z podaniem ich wartości nabycia oraz wartości godziwej

II. Dane uzupełniające o pozycjach rachunku zysków i strat za poprzedni i bieżący okres sprawozdawczy:

1) informacje o wielkości przychodów z:

- a) rachunków środków pieniężnych
- b) depozytów bankowych
- c) obligacji
- d) bankowych papierów wartościowych
- e) listów zastawnych
- f) kredytów
- g) innych, w tym:
  - dywidend i udziałów w zyskach
  - odpisu dyskonta od dłużnych papierów wartościowych nabytych poniżej wartości nominalnej

2) informacje o dodatnich różnicach kursowych, w podziale na:

- a) ujęte w zrealizowanym zysku (stracie) z inwestycji:
  - akcji i praw z nimi związanych
  - bonów
  - obligacji
  - certyfikatów
  - bankowych papierów wartościowych
  - jednostek uczestnictwa
  - listów zastawnych
  - innych
- b) ujęte w niezrealizowanym zysku (stracie) z wyceny inwestycji:
  - 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) informacje o ujemnych różnicach kursowych, w podziale na:

- a) ujęte w zrealizowanym zysku (stracie) z inwestycji:
  - akcji i praw z nimi związanych
  - bonów
  - obligacji

- certyfikatów
- bankowych papierów wartościowych
- jednostek uczestnictwa
- listów zastawnych
- innych

b) ujęte w niezrealizowanym zysku (stracie) z wyceny inwestycji:

- 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