

Warszawa, dnia 11 września 2014 r.

Poz. 1209

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 21 sierpnia 2014 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 2013 r. poz. 330, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 876) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 2:
 - a) pkt 14 otrzymuje brzmienie:
„14) Fundusz Gwarancyjny – fundusz, o którym mowa w art. 184 ustawy;”;
 - b) w pkt 15:
 - uchyla się lit. f,
 - lit. g otrzymuje brzmienie:
„g) z wpłat towarzystwa, podmiotów, o których mowa w art. 153 ust. 1 ustawy, lub depozytariusza wniesionych z tytułu naprawienia szkód, o których mowa w art. 48 ust. 1, art. 153 ust. 5 lub art. 160 ust. 2 ustawy, wyrządzonych członkom funduszu;”;
 - c) pkt 18 otrzymuje brzmienie:
„18) rynek regulowany – rynek, o którym mowa w art. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2014 r. poz. 94 i 586), oraz rynek, o którym mowa w art. 8 pkt 17 ustawy;”;
 - d) pkt 23 otrzymuje brzmienie:
„23) portfel inwestycyjny – aktywa finansowe, o których mowa w art. 141 ust. 1 ustawy i w przepisach wydanych na podstawie art. 141 ust. 7 ustawy;”;
 - e) pkt 25 otrzymuje brzmienie:
„25) cena nabycia – cenę zakupu składnika aktywów wraz z prowizją maklerską i innymi opłatami, w tym obciążeniami o charakterze publicznoprawnym, z wyłączeniem wynagrodzenia depozytariusza;”;
 - f) 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 premiiowy, 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;”;

¹⁾ 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).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013 r. poz. 613 oraz z 2014 r. poz. 768 i 1100.

- 2) 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 są ujmowane na rachunku przeliczeniowym na dzień ich otrzymania.”;
- b) ust. 15 otrzymuje brzmienie:
- „15. Zasadę, o której mowa w ust. 14, stosuje się odpowiednio do zwiększenia kapitału rezerwowego i kapitału premiowego.”;
- 3) w § 12 ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. Środki wpłacone do funduszu przez towarzystwo, podmiot, o którym mowa w art. 153 ust. 1 ustawy, lub depozytariusza z tytułu powstania szkód, o których mowa w art. 48 ust. 1, art. 153 ust. 5 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.”;
- 4) w § 14 dodaje się ust. 4 w brzmieniu:
- „4. Nabycie lub zbycie aktywów denominowanych w walutach państw będących członkami UE lub stronami umowy o EOG, lub członkami OECD w celu, o którym mowa w art. 141 ust. 1 pkt 6 ustawy, ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień przeprowadzenia transakcji.”;
- 5) w § 15:
- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. Do dnia otrzymania wpłaty na rachunek premii środki należne od powszechnego towarzystwa ujmuje się jako należności od powszechnego towarzystwa oraz wykazuje jako zobowiązanie z tytułu nieprzeliczonych jednostek rozrachunkowych.”;
- b) uchyla się ust. 4;
- 6) w § 19 ust. 2 otrzymuje brzmienie:
- „2. Zysk lub stratę ze zbycia aktywów denominowanych w walutach państw będących członkami UE lub stronami umowy o EOG, lub członkami OECD wylicza się zgodnie z metodą określoną w ust. 1.”;
- 7) w § 20 ust. 5 otrzymuje brzmienie:
- „5. Należną dywidendę wypłacaną w środkach pieniężnych lub w papierach wartościowych z akcji notowanych na rynku regulowanym ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień, w którym akcje te po raz pierwszy były notowane bez dywidendy. Należną dywidendę wypłacaną w środkach pieniężnych ujmuje się w należnościach, natomiast papiery wartościowe otrzymywane z tytułu dywidendy są ujmowane w portfelu inwestycyjnym.”;
- 8) w § 25 ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. Na dzień wyceny, aktywa denominowane w walutach państw będących członkami UE lub stronami umowy o EOG, lub członkami OECD ujmuje się w księgach rachunkowych po przeliczeniu na walutę polską według średniego kursu wyliczanego i ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na dzień wyceny.”;
- 9) w § 27 pkt 7 otrzymuje brzmienie:
- „7) różnice kursowe dodatnie powstałe w związku z wyceną praw majątkowych wynikających ze składników portfela inwestycyjnego, a także środków pieniężnych, należności oraz zobowiązań denominowanych w walutach państw będących członkami UE lub stronami umowy o EOG, lub członkami OECD.”;
- 10) w § 28:
- a) pkt 6 otrzymuje brzmienie:
- „6) różnice kursowe ujemne powstałe w związku z wyceną praw majątkowych wynikających ze składników portfela inwestycyjnego, a także środków pieniężnych, należności oraz zobowiązań denominowanych w walutach państw będących członkami UE lub stronami umowy o EOG, lub członkami OECD;”;
- b) dodaje się pkt 7 w brzmieniu:
- „7) koszty, o których mowa w art. 137 ust. 3 ustawy.”;

11) w § 30 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Środki potrącone z rachunku funduszu, niestanowiące kosztów funduszu, o których mowa w art. 136 ust. 1–2c i art. 137 ust. 3 ustawy, podlegają refinansowaniu przez towarzystwo.”;

12) w § 35 pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) przychody z tytułu pokrycia szkody;”;

13) w § 43 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:

„Likwidator sporządza sprawozdanie finansowe na dzień rozpoczęcia i zakończenia likwidacji funduszu, zawierające co najmniej:”;

14) załączniki nr 1 i 2 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1 i 2 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Rozporządzenie ma zastosowanie po raz pierwszy do rocznych sprawozdań finansowych sporządzanych za rok 2014.

2. Przepis § 14 ust. 4 rozporządzenia wymienionego w § 1 w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem ma zastosowanie po raz pierwszy do rocznych sprawozdań finansowych sporządzanych za rok 2015 oraz do półrocznych sprawozdań finansowych sporządzanych w roku obrotowym 2015.

3. Informacje dotyczące kosztów danin publicznych przekazywane są po raz pierwszy w rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzanym za rok 2015 oraz półrocznym sprawozdaniu finansowym sporządzanym w roku obrotowym 2015.

§ 3. 1. Roczne sprawozdania finansowe za rok 2014 otwartych funduszy emerytalnych oraz półroczne sprawozdania finansowe otwartych funduszy emerytalnych sporządzane w roku obrotowym 2014 obejmują dodatkowo:

1) w Bilansie:

- a) w pozycji „II. Zobowiązania” – wartość zobowiązań z tytułu nieprzeliczonych jednostek na rachunku części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego,
- b) odrębnie wartość kapitału części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego z uwzględnieniem tej wartości w pozycji „Kapitał i zakumulowany nierozdysponowany wynik finansowy, razem”;

2) w Zestawieniu zmian w aktywach netto w pozycji „B. I. Zmiana liczby jednostek rozrachunkowych w okresie sprawozdawczym, w tym”, odrębnie – liczbę jednostek rozrachunkowych na rachunku części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego na początek okresu sprawozdawczego oraz liczbę jednostek rozrachunkowych na rachunku części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego na koniec okresu sprawozdawczego;

3) w Zestawieniu zmian w kapitale własnym wartość kapitału części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego, w tym wartość:

- a) kapitału na początek okresu sprawozdawczego,
- b) zmian w kapitale wraz z informacjami o:
 - zwiększeniu z tytułu wpłat powszechnego towarzystwa emerytalnego,
 - zmniejszeniu z tytułu zasilenia otwartego funduszu emerytalnego oraz wypłat na rzecz powszechnego towarzystwa emerytalnego,
- c) kapitału na koniec okresu sprawozdawczego.

2. Roczne sprawozdania finansowe za rok 2014 otwartych funduszy emerytalnych w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach w pozycji „I. Dane uzupełniające o pozycjach bilansu za poprzedni i bieżący okres sprawozdawczy w odniesieniu do pozycji:” obejmują dodatkowo:

- 1) w pozycji „2) Środki pieniężne na rachunku przeliczeniowym wpłat” – informacje o wielkości środków wpłaconych na rachunek części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego;
- 2) w pozycji „3) Środki pieniężne na rachunku przeliczeniowym wypłat” – informacje o wielkości środków wycofanych z rachunku części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego;
- 3) w pozycji „6) Należności od towarzystwa” – informacje o wielkości należności z tytułu rachunku części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego.

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

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 21 sierpnia 2014 r. (poz. 1209)

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 przejście aktywów zlikwidowanego funduszu – wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po przejściu 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. Pozostałe zobowiązania
 - 9. Rozliczenia międzyokresowe
- III. Aktywa netto (I–II)
- IV. Kapitał funduszu
- V. Kapitał rezerwowy
- VI. Kapitał premiowy
- VII. 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 szkody
- VIII. Kapitał i zakumulowany nierozdysponowany wynik finansowy, razem (IV+V+VI+VII)

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 powstałe w związku z wyceną praw majątkowych wynikających ze składników portfela inwestycyjnego, a także środków pieniężnych, należności oraz zobowiązań denominowanych w walutach państw będących członkami UE lub stronami umowy o EOG, lub członkami OECD
 - 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 premiovym
 7. Różnice kursowe ujemne powstałe w związku z wyceną praw majątkowych wynikających ze składników portfela inwestycyjnego, a także środków pieniężnych, należności oraz zobowiązań denominowanych w walutach państw będących członkami UE lub stronami umowy o EOG, lub członkami OECD
 8. Koszty danin publicznoprawnych
 9. 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 szkody
- 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 szkody
- 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 premiovym na początek okresu sprawozdawczego
 6. Liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku premiovym 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 innych wypłat realizowanych na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 - 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. 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 emitowane przez Skarb Państwa				
2	Obligacje emitowane przez Skarb Państwa				
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 w walucie polskiej				
13	Depozyty w bankach krajowych w walutach państw UE, EOG i OECD				
14	Obligacje inne niż wymienione w pkt 11, bankowe papiery wartościowe lub listy zastawne, emitowane przez Bank Gospodarstwa Krajowego				
15	Listy zastawne				
16	Dłużne papiery wartościowe emitowane przez jednostki samorządu terytorialnego będące przedmiotem oferty publicznej				
17	Dłużne papiery wartościowe emitowane przez jednostki samorządu terytorialnego, niebędące przedmiotem oferty publicznej				
18	Obligacje przychodowe				
19	Zabezpieczone całkowicie dłużne papiery wartościowe emitowane przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego, będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
20	Zabezpieczone całkowicie obligacje sekurytyzacyjnych funduszy inwestycyjnych zamkniętych, będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				

1	2	3	4	5	6
21	Zabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe podmiotów innych niż jednostki samorządu terytorialnego lub ich związki, niebędące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
22	Zabezpieczone całkowicie obligacje sekurytyzacyjnych funduszy inwestycyjnych zamkniętych, niebędące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
23	Niezabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe, dla których podmiotami zobowiązanymi do spełnienia świadczeń są spółki notowane na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
24	Niezabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe spółek nienotowanych na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
25	Niezabezpieczone całkowicie obligacje sekurytyzacyjnych funduszy inwestycyjnych zamkniętych, będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
26	Kwity depozytowe dopuszczone do obrotu na krajowym rynku regulowanym				
27	Akcje spółek notowanych na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
28	Akcje spółek notowanych w innych systemach obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
29	Akcje spółek będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
30	Prawa do akcji notowane na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
31	Prawa poboru notowane na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
32	Prawa do akcji notowane w innych systemach obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
33	Prawa poboru notowane w innych systemach obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
34	Akcje będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nienotowane na rynku regulowanym				
35	Prawa do akcji będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nienotowane na rynku regulowanym				
36	Prawa poboru będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nienotowane na rynku regulowanym				

1	2	3	4	5	6
37	Obligacje zamienne na akcje spółek notowanych na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
38	Certyfikaty inwestycyjne emitowane przez fundusze inwestycyjne zamknięte				
39	Certyfikaty inwestycyjne emitowane przez sekurytyzacyjne 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	Obligacje, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez rządy państw UE, EOG i OECD				
45	Pożyczki lub kredyty dla rządów lub banków centralnych państw UE, EOG i OECD				
46	Obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez banki centralne państw UE, EOG i OECD				
47	Obligacje i inne dłużne papiery wartościowe gwarantowane lub poręczane przez rządy lub banki centralne państw UE, EOG i OECD				
48	Depozyty, kredyty, pożyczki gwarantowane lub poręczane przez rządy lub banki centralne państw UE, EOG i OECD				
49	Depozyty w bankach lub instytucjach kredytowych państw UE, EOG i OECD (w podziale na walutę)				
50	Listy zastawne emitowane przez instytucję kredytową, mającą siedzibę na terytorium UE, EOG i OECD				
51	Obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez właściwe regionalne lub lokalne władze publiczne państw UE, EOG i OECD, będące przedmiotem oferty publicznej				
52	Obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez właściwe regionalne lub lokalne władze publiczne państw UE, EOG i OECD, niebędące przedmiotem oferty publicznej				
53	Zabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez właściwe regionalne lub lokalne władze publiczne państw UE, EOG i OECD, będące przedmiotem oferty publicznej				
54	Zabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez inne podmioty niż właściwe regionalne lub lokalne władze publiczne państw UE, EOG i OECD, będące przedmiotem oferty publicznej				

1	2	3	4	5	6
55	Niebędące przedmiotem oferty publicznej zabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez właściwe regionalne lub lokalne władze publiczne państw UE, EOG i OECD				
56	Niebędące przedmiotem oferty publicznej zabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez podmioty mające siedzibę na terytorium UE, EOG i OECD inne niż właściwe regionalne lub lokalne władze publiczne państw UE, EOG i OECD				
57	Niezabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe, dla których podmiotami zobowiązanymi do spełnienia świadczeń są spółki notowane na rynku regulowanym w państwach innych niż Rzeczpospolita Polska				
58	Niezabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe spółek nienotowanych na rynku regulowanym na terytorium UE, EOG i OECD, będące przedmiotem oferty publicznej				
59	Obligacje przychodowe emitowane przez podmioty mające siedzibę na terytorium UE, EOG i OECD				
60	Akcje spółek notowanych na rynku regulowanym w państwach innych niż Rzeczpospolita Polska				
61	Prawa poboru notowane na rynku regulowanym w państwach innych niż Rzeczpospolita Polska				
62	Prawa do akcji notowane na rynku regulowanym w państwach innych niż Rzeczpospolita Polska				
63	Akcje będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium UE, EOG i OECD nienotowane na rynku regulowanym				
64	Prawa poboru do akcji będących przedmiotem oferty publicznej na terytorium UE, EOG i OECD nienotowane na rynku regulowanym				
65	Prawa do akcji będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium UE, EOG i OECD nienotowane na rynku regulowanym				
66	Tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania typu zamkniętego mające siedzibę na terytorium UE, EOG i OECD				
67	Tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania typu otwartego mające siedzibę na terytorium UE, EOG i OECD				
68	Obligacje zamienne na akcje spółek notowanych na rynku regulowanym w państwach innych niż Rzeczpospolita Polska				
69	Kwity depozytowe dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w państwach innych niż Rzeczpospolita Polska				

1	2	3	4	5	6
70	Inne zagraniczne instrumenty finansowe				
71	Razem lokaty zagraniczne				
72	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 z tytułu otrzymanych wypłat transferowych
 - e) 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 innych wypłat realizowanych na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 - 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) 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 premiewego
 - c) pokrycia szkody
 - d) 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 Zakładu Ubezpieczeń Społecznych
 - 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 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

c) ujęte w środkach pieniężnych, należnościach oraz zobowiązaniach

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
 - c) ujęte w środkach pieniężnych, należnościach oraz zobowiązaniach
- 5) informacje na temat wielkości kosztów danin publicznoprawnych z podaniem przedmiotu opodatkowania i podstawy prawnej
- 6) „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
- 7) „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
- 8) „Przychody z tytułu pokrycia szkody”; informacje o wielkości przychodów:
- a) z rachunku rezerwowego
 - b) ze środków towarzystwa
 - c) ze środków Funduszu Gwarancyjnego
 - d) 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) koszty danin publicznoprawnych
 - 7) 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 powstałe w związku z wyceną praw majątkowych wynikających ze składników portfela inwestycyjnego, a także środków pieniężnych, należności oraz zobowiązań denominowanych w walutach państw będących członkami UE lub stronami umowy o EOG, lub członkami OECD
 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 powstałe w związku z wyceną praw majątkowych wynikających ze składników portfela inwestycyjnego, a także środków pieniężnych, należności oraz zobowiązań denominowanych w walutach państw będących członkami UE lub stronami umowy o EOG, lub członkami OECD
 6. Koszty danin publicznoprawnych
 7. 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 wniosek 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 emitowane przez Skarb Państwa				
2	Obligacje emitowane przez Skarb Państwa				
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 poręczone przez SP				
8	Depozyty, pożyczki lub kredyty gwarantowane lub poręczone przez SP				
9	Papiery wartościowe gwarantowane lub poręczone przez NBP				
10	Depozyty, pożyczki lub kredyty gwarantowane lub poręczone 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 w walucie polskiej				
13	Depozyty w bankach krajowych w walutach państw UE, EOG i OECD				
14	Obligacje inne niż wymienione w pkt 11, bankowe papiery wartościowe lub listy zastawne, emitowane przez Bank Gospodarstwa Krajowego				
15	Listy zastawne				
16	Dłużne papiery wartościowe emitowane przez jednostki samorządu terytorialnego, będące przedmiotem oferty publicznej				
17	Dłużne papiery wartościowe emitowane przez jednostki samorządu terytorialnego, niebędące przedmiotem oferty publicznej				

1	2	3	4	5	6
18	Obligacje przychodowe				
19	Zabezpieczone całkowicie dłużne papiery wartościowe emitowane przez inne podmioty niż jednostki samorządu terytorialnego, będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
20	Zabezpieczone całkowicie obligacje sekurytyzacyjnych funduszy inwestycyjnych zamkniętych, będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
21	Zabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe podmiotów innych niż jednostki samorządu terytorialnego lub ich związki, niebędące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
22	Zabezpieczone całkowicie obligacje sekurytyzacyjnych funduszy inwestycyjnych zamkniętych, niebędące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
23	Niezabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe, dla których podmiotami zobowiązanymi do spełnienia świadczeń są spółki notowane na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
24	Niezabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe spółek nienotowanych na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
25	Niezabezpieczone całkowicie obligacje sekurytyzacyjnych funduszy inwestycyjnych zamkniętych, będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
26	Kwity depozytowe dopuszczone do obrotu na krajowym rynku regulowanym				
27	Akcje spółek notowanych na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
28	Akcje spółek notowanych w innych systemach obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
29	Akcje spółek będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
30	Prawa do akcji notowane na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
31	Prawa poboru notowane na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
32	Prawa do akcji notowane w innych systemach obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
33	Prawa poboru notowane w innych systemach obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				

1	2	3	4	5	6
34	Akcje będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nienotowane na rynku regulowanym				
35	Prawa do akcji będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nienotowane na rynku regulowanym				
36	Prawa poboru będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nienotowane na rynku regulowanym				
37	Obligacje zamienne na akcje spółek notowanych na rynku regulowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej				
38	Certyfikaty inwestycyjne emitowane przez fundusze inwestycyjne zamknięte				
39	Certyfikaty inwestycyjne emitowane przez sekurytyzacyjne 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	Obligacje, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez rządy państw UE, EOG i OECD				
45	Pożyczki lub kredyty dla rządów lub banków centralnych państw UE, EOG i OECD				
46	Obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez banki centralne państw UE, EOG i OECD				
47	Obligacje i inne dłużne papiery wartościowe gwarantowane lub poręczane przez rządy lub banki centralne państw UE, EOG i OECD				
48	Depozyty, kredyty, pożyczki gwarantowane lub poręczane przez rządy lub banki centralne państw UE, EOG i OECD				
49	Depozyty w bankach lub instytucjach kredytowych państw UE, EOG i OECD (w podziale na walutę)				
50	Listy zastawne emitowane przez instytucję kredytową, mającą siedzibę na terytorium UE, EOG i OECD				
51	Obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez właściwe regionalne lub lokalne władze publiczne państw UE, EOG i OECD, będące przedmiotem oferty publicznej				
52	Obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez właściwe regionalne lub lokalne władze publiczne państw UE, EOG i OECD, niebędące przedmiotem oferty publicznej				

1	2	3	4	5	6
53	Zabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez właściwe regionalne lub lokalne władze publiczne państw UE, EOG i OECD, będące przedmiotem oferty publicznej				
54	Zabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez inne podmioty niż właściwe regionalne lub lokalne władze publiczne państw UE, EOG i OECD, będące przedmiotem oferty publicznej				
55	Niebędące przedmiotem oferty publicznej zabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez właściwe regionalne lub lokalne władze publiczne państw UE, EOG i OECD				
56	Niebędące przedmiotem oferty publicznej zabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe emitowane przez podmioty mające siedzibę na terytorium UE, EOG i OECD inne niż właściwe regionalne lub lokalne władze publiczne państw UE, EOG i OECD				
57	Niezabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe, dla których podmiotami zobowiązanymi do spełnienia świadczeń są spółki notowane na rynku regulowanym w państwach innych niż Rzeczpospolita Polska				
58	Niezabezpieczone całkowicie obligacje i inne dłużne papiery wartościowe spółek nienotowanych na rynku regulowanym na terytorium UE, EOG i OECD, będące przedmiotem oferty publicznej				
59	Obligacje przychodowe emitowane przez podmioty mające siedzibę na terytorium UE, EOG i OECD				
60	Akcje spółek notowanych na rynku regulowanym w państwach innych niż Rzeczpospolita Polska				
61	Prawa poboru notowane na rynku regulowanym w państwach innych niż Rzeczpospolita Polska				
62	Prawa do akcji notowane na rynku regulowanym w państwach innych niż Rzeczpospolita Polska				
63	Akcje będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium UE, EOG i OECD nienotowane na rynku regulowanym				
64	Prawa poboru do akcji będących przedmiotem oferty publicznej na terytorium UE, EOG i OECD nienotowane na rynku regulowanym				
65	Prawa do akcji będące przedmiotem oferty publicznej na terytorium UE, EOG i OECD nienotowane na rynku regulowanym				
66	Tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania typu zamkniętego mające siedzibę na terytorium UE, EOG i OECD				

1	2	3	4	5	6
67	Tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania typu otwartego mające siedzibę na terytorium UE, EOG i OECD				
68	Obligacje zamienne na akcje spółek notowanych na rynku regulowanym w państwach innych niż Rzeczpospolita Polska				
69	Kwity depozytowe dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym w państwach innych niż Rzeczpospolita Polska				
70	Inne zagraniczne instrumenty finansowe				
71	Razem lokaty zagraniczne				
72	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 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
 - c) ujęte w środkach pieniężnych, należnościach oraz zobowiązaniach
- 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
 - c) ujęte w środkach pieniężnych, należnościach oraz zobowiązaniach
- 5) informacje na temat wielkości kosztów danin publicznoprawnych z podaniem przedmiotu opodatkowania i podstawy prawnej
- 6) „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
- 7) „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