

481

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 19 marca 2004 r.

w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych²⁾

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 6 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.³⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

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

§ 2. Użyte w rozporządzeniu pojęcia oznaczają:

- 1) ustawa o rachunkowości — ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- 2) ustawa — ustawę z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 139, poz. 934, z późn. zm.⁴⁾);
- 3) prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi — ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. z 2002 r. Nr 49, poz. 447, z późn. zm.⁵⁾);
- 4) ustawa o przejęciu przez Skarb Państwa zobowiązań ZUS — ustawę z dnia 23 lipca 2003 r. o przeję-

ciu przez Skarb Państwa zobowiązań Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu nieprzekazanych składek do otwartych funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 149, poz. 1450);

- 5) rozporządzenie o pożyczkach papierów wartościowych — rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 1999 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, trybu i warunków pożyczania papierów wartościowych z udziałem domów maklerskich, banków prowadzących działalność maklerską oraz banków prowadzących rachunki papierów wartościowych (Dz. U. Nr 110, poz. 1269);
- 6) powszechne товариство — powszechne товариство emerytalne w rozumieniu art. 8 pkt 8 ustawy;
- 7) товариство — powszechne товариство oraz pracownicze товариство emerytalne w rozumieniu art. 8 pkt 9 ustawy;
- 8) otwarty fundusz — otwarty fundusz emerytalny w rozumieniu art. 8 pkt 5 ustawy;
- 9) pracowniczy fundusz — pracowniczy fundusz emerytalny w rozumieniu art. 8 pkt 6 ustawy;
- 10) fundusz — otwarty fundusz oraz pracowniczy fundusz;
- 11) członek funduszu — osobę fizyczną, o której mowa w art. 8 pkt 2 ustawy;
- 12) depozytariusz — podmiot, o którym mowa w art. 158 ustawy;
- 13) statut funduszu — statut, o którym mowa w art. 13 ustawy;
- 14) rejestr członków funduszu — rejestr, o którym mowa w art. 89 ust. 1 ustawy;
- 15) Fundusz Gwarancyjny — Fundusz, o którym mowa w art. 184 ust. 1 ustawy;
- 16) kapitał funduszu — kapitał tworzony:
 - a) z wpłat składek członków funduszu, w tym również w formie papierów wartościowych,
 - b) ze środków członków funduszu otrzymanych z tytułu wpłaty transferowej z innego funduszu,
 - c) ze środków przypadających byłemu małżonkowi członka funduszu, zgodnie z art. 126 ustawy,
 - d) ze środków przypadających małżonkowi członka funduszu,
 - e) ze środków przypadających małżonkowi zmarłego członka funduszu, zgodnie z art. 131 ust. 1

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 32, poz. 301, Nr 43, poz. 378 i Nr 93, poz. 834).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie dokonuje transpozycji dyrektywy 2003/41/WE z dnia 3 czerwca 2003 r. w sprawie działalności instytucji pracowniczych programów emerytalnych oraz nadzoru nad takimi instytucjami (Dz. Urz. WE L 235 z 23.09.2003, str. 10 i n.).

³⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276.

⁴⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1998 r. Nr 98, poz. 610, Nr 106, poz. 668 i Nr 162, poz. 1118, z 1999 r. Nr 110, poz. 1256, z 2000 r. Nr 60, poz. 702, z 2001 r. Nr 8, poz. 64 i Nr 110, poz. 1189, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 153, poz. 1271 i Nr 241, poz. 2074 oraz z 2003 r. Nr 124, poz. 1153, Nr 166, poz. 1609 i Nr 170, poz. 1651.

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 240, poz. 2055 oraz z 2003 r. Nr 50, poz. 424, Nr 84, poz. 774, Nr 124, poz. 1151, Nr 170, poz. 1651 i Nr 223, poz. 2216.

- ustawy, oraz osobom wskazanym przez zmarłego członka funduszu lub członkom jego najbliższej rodziny, zgodnie z art. 132 ust. 1 ustawy,
- f) ze środków gromadzonych na rachunku części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego oraz z wpłat na rzecz otwartego funduszu ze środków części podstawowej Funduszu Gwarancyjnego z tytułu pokrycia niedoboru, o którym mowa w art. 187 ust. 1 ustawy,
- g) z wpłat towarzystwa lub depozytariusza wniesionych z tytułu naprawienia szkód, o których mowa w art. 48 lub art. 160 ust. 2 ustawy, wyrażonych członkom funduszu, z wyłączeniem wpłat z tytułu niedoboru,
- h) z części wyniku finansowego poprzedniego roku obrotowego;
- 17) kapitał rezerwowy — kapitał tworzony ze środków przekazywanych na rachunek rezerwowy otwartego funduszu, o którym mowa w art. 181 ustawy, ze środków wycofanych z rachunku premiowego zgodnie z art. 182a ust. 5 ustawy oraz z części wyniku finansowego poprzedniego roku obrotowego;
- 18) kapitał premiowy — kapitał tworzony ze środków przekazywanych na rachunek premiowy otwartego funduszu, o którym mowa w art. 182a ust. 2 ustawy, oraz z części wyniku finansowego poprzedniego roku obrotowego;
- 19) rynek regulowany — system obrotu papierami wartościowymi w rozumieniu art. 4 pkt 14 prawa o publicznym obrocie papierami wartościowymi;
- 20) jednostka rozrachunkowa — wartość, o której mowa w art. 99 ust. 1 i 3—5 ustawy;
- 21) aktywa — zasoby majątkowe, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy;
- 22) wartość aktywów netto — wartość aktywów ustaloną w sposób, o którym mowa w art. 6 ust. 2 ustawy;
- 23) wartość jednostki rozrachunkowej — wartość aktywów netto podzieloną przez liczbę jednostek rozrachunkowych w dniu wyceny;
- 24) portfel inwestycyjny — aktywa finansowe, o których mowa w art. 141 ust. 1 i 3 oraz w art. 143 ust. 1 ustawy;
- 25) cena zbycia netto — cenę uzyskaną ze sprzedaży składnika portfela inwestycyjnego pomniejszoną o koszty związane z jego sprzedażą;
- 26) cena nabycia — cenę zakupu składnika aktywów wraz z prowizją maklerską i innymi opłatami, z wyłączeniem wynagrodzenia depozytariusza;
- 27) zrealizowany zysk (strata) z inwestycji — różnicę między ceną zbycia netto a ceną nabycia danego składnika portfela inwestycyjnego;
- 28) niezrealizowany zysk (strata) z wyceny inwestycji — różnicę między wartością danego składnika portfela inwestycyjnego w dniu wyceny, ustaloną na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 1998 r. w sprawie szczególnych zasad wyceny aktywów i zobowiązań funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 89, poz. 561, z 2000 r. Nr 49, poz. 566 oraz z 2001 r. Nr 50, poz. 513), a ceną jego nabycia;
- 29) dzień wyceny — dzień ustalenia wartości aktywów netto, o którym mowa w art. 168 ustawy;
- 30) wpłata — zasilenie rachunku pieniężnego funduszu środkami przekazanymi w imieniu członków funduszu, z tytułu wpłaty składki, wpłaty transferowej lub otrzymanych obligacji, o których mowa w ustawie o przejęciu przez Skarb Państwa zobowiązań ZUS;
- 31) otrzymanie obligacji — zapisanie na rachunku papierów wartościowych funduszu obligacji w dniu, o którym mowa w art. 2 ust. 2 ustawy o przejęciu przez Skarb Państwa zobowiązań ZUS;
- 32) dzień przeliczenia — dzień, o którym mowa w art. 100 ust. 1, 1a i 2 ustawy;
- 33) rachunek przeliczeniowy — rachunki pieniężne, na których, do czasu ich przeliczenia na jednostki rozrachunkowe, przechowywane są w szczególności aktywa pieniężne, wpłaty na rachunek rezerwowy, rachunek premiowy i na rachunek części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego, aktywa pieniężne przeznaczone na wypłaty osobom upoważnionym, wpłaty transferowe oraz wypłaty na rzecz towarzystwa. Na rachunek przeliczeniowy składają się rachunki wpłat, wypłat oraz rachunek kwot do wyjaśnienia.

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

§ 4. Rokiem obrotowym funduszu jest rok kalendarzowy.

Rozdział 2

Prowadzenie ksiąg rachunkowych

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

2. W przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych poza siedzibą funduszu stosuje się odpowiednio przepisy art. 11 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

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

§ 7. Księgi rachunkowe funduszu obejmują elementy, o których mowa w art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, oraz:

- 1) rejestr członków funduszu;

- 2) zestawienia analityczne aktywów i zobowiązań;
- 3) zestawienia analityczne rozliczeń międzyokresowych.

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

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

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

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

Rozdział 3

Ujmowanie w księgach rachunkowych operacji dotyczących funduszu

§ 11. 1. Wpłaty dokonane na rzecz członków funduszu, na rachunek rezerwowy oraz na rachunek premii lub na rachunek części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego są ujmowane na rachunku przeliczeniowym na dzień ich otrzymania, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Obligacje, o których mowa w art. 5 ust. 5 ustawy o przejęciu przez Skarb Państwa zobowiązań ZUS, są ujmowane w portfelu inwestycyjnym na dzień otrzymania obligacji.

3. Wpłaty, o których mowa w ust. 1, oraz obligacje, o których mowa w ust. 2, są przeliczane na jednostki rozrachunkowe w najbliższym dniu wyceny odpowiednio po otrzymaniu wpłaty na rachunek przeliczeniowy lub po dniu otrzymania obligacji i po otrzymaniu listy członków, na rzecz których wnoszona jest wpłata, według wartości jednostki rozrachunkowej na dzień, w którym po raz pierwszy możliwe jest przyporządkowanie otrzymanych składek poszczególnym członkom.

4. Wartość jednostki rozrachunkowej w dniu przeliczenia jest ustalana przez podzielenie wartości netto aktywów funduszu w dniu przeliczenia przez liczbę jednostek rozrachunkowych zapisanych w tym dniu na rachunkach prowadzonych przez fundusz.

5. Wpłaty i inne wpływy wynikające z akcji złożonych na rachunkach ilościowych, dokonywane na rzecz członków pracowniczego funduszu, są ujmowane na odrębnym rachunku pieniężnym, a w przypadku papierów wartościowych odpowiednio na odrębnym koncie w ramach portfela inwestycyjnego.

6. Pracowniczy fundusz dokonuje przeliczenia na podstawie listy członków, na rzecz których wnoszona jest wpłata lub inny wpływ, o którym mowa w ust. 5, według zasad określonych w ust. 3 i 4.

7. Liczba jednostek rozrachunkowych jest obliczana i podawana z dokładnością do czterech miejsc po przecinku, a ich wartość — z dokładnością do dwóch. Obydwie wielkości są zaokrąglane na zasadach ogólnych.

8. Do operacji na jednostkach rozrachunkowych należy stosować wielkości podane w sposób określony w ust. 7.

9. Środki wpłacone, których nie można przyporządkować konkretnym członkom 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.

10. Odsetki należne z tytułu środków przechowywanych na rachunku przeliczeniowym stanowią przychód funduszu.

11. Obligacje, o których mowa w ust. 2, stanowią w całości aktywa funduszu, osiągnięte zaś przychody z tytułu ich posiadania stanowią przychód funduszu.

12. Z tytułu otrzymanych obligacji, o których mowa w ust. 2, fundusz rejestruje zobowiązanie wobec członków z tytułu składek nieprzeliczonych na jednostki rozrachunkowe w wysokości zgodnej z załączoną do nich listą członków funduszu.

13. W przypadku nieprzydzielonych konkretnym członkom funduszu obligacji otwarty fundusz wykazuje w księgach rachunkowych zobowiązanie wobec Skarbu Państwa z tytułu nieprzeliczonych papierów wartościowych.

14. Zwiększenie kapitału funduszu ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień przeliczenia.

15. Zasadę, o której mowa w ust. 14, stosuje się odpowiednio do zwiększenia kapitału rezerwowego, kapitału premiewego oraz kapitału części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego.

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

przekazania, według wartości jednostki rozrachunkowej z dnia wpłaty.

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

§ 13. 1. Zmniejszenie kapitału funduszu ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień przeliczenia jednostek rozrachunkowych na środki pieniężne.

2. Przeliczenie, o którym mowa w ust. 1, jest wykonywane nie wcześniej niż na 3 dni przed wypłatą środków albo na 5 dni przed terminem dokonania wypłaty transferowej.

3. Wypłaty transferowe w ramach tego samego funduszu są dokonywane poprzez odpowiednie przeniesienie jednostek rozrachunkowych.

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

§ 14. 1. W przypadku gdy fundusz nabywa składniki portfela inwestycyjnego, składniki te ujmuje się w księgach rachunkowych jako składniki nabyte w dacie zawarcia umowy, o której mowa w art. 7 ust. 3 prawa o publicznym obrocie papierami wartościowymi.

2. W przypadku gdy fundusz zbywa składniki portfela inwestycyjnego, składniki te wyłącza się z ksiąg rachunkowych w dacie zawarcia umowy, o której mowa w art. 7 ust. 3 prawa o publicznym obrocie papierami wartościowymi.

3. W przypadku umowy mającej za przedmiot nabycie lub zbycie praw majątkowych innych niż te, o których mowa w ust. 1 i 2, prawa te ujmuje się w księgach rachunkowych jako nabyte lub zbyte w dacie rozliczenia.

§ 15. 1. Do dnia otrzymania wpłaty na rachunek premii oraz na rachunek części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego środki należne od powszechnego towarzystwa ujmuje się jako należności od powszechnego towarzystwa oraz wykazuje jako zobowiązanie z tytułu nieprzeliczonych jednostek rozrachunkowych.

2. Do dnia przekazania powszechnemu towarzystwu środków z tytułu wypłaty, o której mowa w art. 182a ust. 1 ustawy, wartość zobowiązania wykazuje się jako zobowiązanie wobec powszechnego towarzystwa oraz jako należność z tytułu jednostek rozrachunkowych nieprzeliczonych na środki pieniężne.

3. Przeniesienie środków, o których mowa w art. 182a ust. 5 ustawy, następuje poprzez odpowiednie przeniesienie jednostek rozrachunkowych.

4. Do wyliczenia przez powszechne towarzystwo wielkości środków, które powinny być przekazywane na rachunek części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego, stosuje się zasady, o których mowa w § 11 ust. 7.

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

2. Wartość nabycia obligacji, o których mowa w § 11 ust. 2, stanowi iloczyn liczby obligacji oraz ceny zamiany obligacji z uwzględnieniem odsetek naliczonych do dnia zamiany, z zastrzeżeniem ust. 5.

3. Odpowiednio dodatnie lub ujemne różnice pomiędzy wartością zamiany a wartością zobowiązania wobec członków funduszu z tytułu składek, wynikające z zaokrąglenia, o którym mowa w art. 2 ust. 4 ustawy o przejęciu przez Skarb Państwa zobowiązań ZUS, ujmowane są w przychodach operacyjnych lub kosztach operacyjnych otwartego funduszu.

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

5. W przypadku dłużnych papierów wartościowych z naliczonymi odsetkami wartość ustaloną w stosunku do ich wartości nominalnej i wartość naliczonych odsetek ujmuje się w księgach rachunkowych łącznie.

§ 17. 1. Papiery wartościowe będące przedmiotem umowy pożyczki w rozumieniu rozporządzenia o pożyczkach papierów wartościowych 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 w rozumieniu rozporządzenia o pożyczkach papierów wartościowych ujmuje się w księgach rachunkowych jako pożyczki.

3. Różnicę pomiędzy ustaloną ceną odkupu papierów wartościowych, o których mowa w ust. 1, a wartością pożyczki amortyzuje się metodą liniową do dnia zwrotu pożyczonych papierów wartościowych.

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

§ 19. 1. Zysk lub stratę ze zbycia składników portfela inwestycyjnego ustala się, przypisując składnikom najwyższą wartość w cenie nabycia lub najwyższą wartość w cenie nabycia powiększoną o amortyzację w przypadku instrumentów wycenianych metodą amortyzacji liniowej, z zastrzeżeniem ust. 3.

2. Zysk lub stratę ze zbycia walut obcych wylicza się zgodnie z metodą określoną w ust. 1.

3. Metody, o której mowa w ust. 1, nie stosuje się do papierów wartościowych nabytych z udzielonym przez drugą stronę zobowiązaniem się odkupu, w transakcji mającej na celu zabezpieczenie udzielonego depozytu lub pożyczki.

4. Zrealizowane różnice kursowe przy sprzedaży składników portfela inwestycyjnego ujmuje się odpowiednio w zrealizowanym zysku (stracie) z inwestycji.

5. Niezrealizowane różnice kursowe powstałe w wyniku aktualizacji wyceny składników portfela inwestycyjnego ujmuje się w niezrealizowanym zysku (stracie) z inwestycji.

§ 20. 1. Przystępujące akcjonariuszom, zgodnie z uchwałą walnego zgromadzenia spółki będącej emitentem akcji, prawo poboru akcji notowanych na rynku regulowanym ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień, w którym akcje te po raz pierwszy były notowane bez prawa poboru.

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

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

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

5. Należną dywidendę z akcji notowanych na rynku regulowanym ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień, w którym akcje te po raz pierwszy były notowane bez dywidendy.

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

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

2. Nabyte przez otwarty fundusz prawa pochodne ujmuje się w księgach rachunkowych funduszu na dzień nabycia jako składnik portfela inwestycyjnego w cenie nabycia.

3. Zrealizowane, w tym wykupione lub wygaśnięte, opcje lub warranty umarza się w wartości równej zero.

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

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

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

§ 23. 1. Aktywa i zobowiązania funduszu wycenia się, a wartość aktywów netto wylicza się na każdy dzień wyceny według stanów i wartości aktywów oraz zobowiązań na koniec tego dnia.

2. Wartość jednostki rozrachunkowej oblicza się na każdy dzień wyceny na podstawie wartości aktywów netto na ten dzień.

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

§ 24. 1. Należne odsetki od lokat i rachunków nalicza się odpowiednio na każdy dzień kalendarzowy, począwszy od dnia następującego po dniu ujęcia lokaty lub salda w księgach rachunkowych.

2. Przychody i koszty za dni niebędące dniami wyceny ujmuje się na dzień następujący po dniach niebędących dniami wyceny.

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

§ 25. 1. Na dzień wyceny, aktywa wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych po przeliczeniu na walutę polską według średniego kursu wyliczanego i ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na dzień wyceny.

2. Wartość aktywów funduszu wyrażoną w walutach, dla których Narodowy Bank Polski nie ustala średniego kursu, określa się w relacji do wskazanej przez fundusz waluty odniesienia, dla której średni kurs jest wyliczany i ogłaszany przez Narodowy Bank Polski na dzień wyceny.

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

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

§ 27. Przychody operacyjne funduszu obejmują w szczególności:

- 1) dywidendy;
- 2) odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych nienotowanych na rynku regulowanym, nabytych poniżej wartości nominalnej;
- 3) dodatnie różnice pomiędzy ceną zamiany obligacji a wartością przejętych od Skarbu Państwa zobowiązań Zakładu Ubezpieczeń Społecznych;
- 4) odsetki;
- 5) przychody z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów, a także związane z nimi opłaty i prowizje;

6) przychody z tytułu udzielonych pożyczek w papierach wartościowych, a także związane z nimi opłaty i prowizje.

§ 28. Koszty operacyjne funduszu obejmują w szczególności:

- 1) ustalone w statucie funduszu koszty zarządzania funduszem przez towarzystwo;
- 2) koszty związane z przechowywaniem aktywów funduszu, stanowiące równowartość wynagrodzenia depozytariusza;
- 3) amortyzację premii od dłużnych papierów wartościowych nienotowanych na rynku regulowanym, nabytych powyżej wartości nominalnej;
- 4) ujemne różnice pomiędzy ceną zamiany obligacji a wartością przejętych od Skarbu Państwa zobowiązań Zakładu Ubezpieczeń Społecznych;
- 5) koszty z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

§ 29. Różnice kursowe z wyceny aktywów i zobowiązań funduszu wpływają na przychody operacyjne lub koszty operacyjne, z zastrzeżeniem § 19 ust. 4 i 5.

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

2. Fundusz ujmuje należność od towarzystwa z tytułu refinansowania potrąceń, o których mowa w ust. 1, na dzień, w którym zostały poniesione.

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

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

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

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

Rozdział 4

Sprawozdanie finansowe

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

§ 34. Sprawozdanie finansowe funduszu sporządza się dwa razy w roku, jako:

1) półroczne sprawozdanie finansowe — obejmujące dane za półrocze bieżącego roku obrotowego oraz dane porównywalne;

2) roczne sprawozdanie finansowe — obejmujące dane za bieżący rok obrotowy oraz dane porównywalne za poprzedni rok obrotowy.

§ 35. Na dzień bilansowy ustala się wynik finansowy 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;
- 4) przychody z tytułu pokrycia niedoboru;
- 5) przychody z tytułu uzupełnienia aktywów funduszu środkami zgromadzonymi na rachunku premiovym.

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

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

§ 37. 1. Roczne sprawozdanie finansowe funduszu składa się z:

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

2. Półroczne sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat;
- 3) zestawienia zmian w kapitale własnym;
- 4) zestawienia portfela inwestycyjnego w zakresie określonym w art. 193 ust. 3 ustawy.

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

§ 38. Do rocznego sprawozdania finansowego funduszu dołącza się:

- 1) pisemną informację zarządu towarzystwa, skierowaną do członków funduszu, omawiającą w spo-

sób zwięzły wyniki działania funduszu w okresie sprawozdawczym;

- 2) oświadczenie depozytariusza o zgodności danych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym funduszu ze stanem faktycznym.

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

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

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

4. Walne zgromadzenie akcjonariuszy towarzystwa podejmuje uchwałę w sprawie zatwierdzenia zbadanego rocznego sprawozdania finansowego funduszu nie później niż w ciągu 4 miesięcy od dnia bilansowego.

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

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

Rozdział 5

Likwidacja otwartego funduszu

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

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

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

§ 43. Likwidator sporządza sprawozdanie finansowe na dzień rozpoczęcia likwidacji funduszu, zawierające co najmniej:

- 1) bilans;
- 2) rachunek zysków i strat;
- 3) zestawienie portfela inwestycyjnego;
- 4) informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

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

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

Rozdział 6

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 47. Do dnia 6 kwietnia 2004 r. wysokość należności z tytułu wpłat na rachunek rezerwowy oblicza się według algorytmu przedstawionego poniżej, stosując do wyliczeń wartości zaokrąglone zgodnie z § 11 ust. 7:

$$Nrr(t) = 1,5 \% \times JRczl(t) \times WJR(t-1) - JRrr(t) \times WJR(t-1)$$

gdzie:

- Nrr(t) — należności z tytułu wpłat na rachunek rezerwowy na dzień t,
- JRczl(t) — liczba jednostek rozrachunkowych na rachunkach członków na dzień t,
- WJR(t-1) — wartość jednostki rozrachunkowej na dzień (t-1),
- JRrr(t) — liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku rezerwowym na dzień t.

§ 48. Przepisy rozporządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się w 2004 r.

§ 49. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 149, poz. 1669).

§ 50. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2004 r., z wyjątkiem:

- 1) § 2 pkt 16 lit. f i pkt 33 oraz § 15 ust. 4,
- 2) § 11 ust. 1 i 15 oraz § 15 ust. 1, w zakresie dotyczącym kapitału i rachunku części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego

— które wchodzi w życie z dniem 7 kwietnia 2004 r.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 19 marca 2004 r. (poz. 481)

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM FUNDUSZU

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego funduszu obejmuje w szczególności:

- 1) firmę, siedzibę i adres towarzystwa będącego organem funduszu ze wskazaniem numeru we właściwym rejestrze;
- 2) nazwę funduszu, cel inwestycyjny oraz stosowane ograniczenia inwestycyjne;
- 3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym;
- 4) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe funduszu zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez fundusz w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności funduszu;
- 5) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło 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. 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. Pozostałe przychody
- II. Koszty operacyjne
 1. Koszty zarządzania funduszem
 2. Koszty zasilenia rachunku premiovego
 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. 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 funduszu

- 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 premiovym na początek okresu sprawozdawczego
 6. Liczba jednostek rozrachunkowych na rachunku premiovym 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 jednostek rozrachunkowych
 1. Wartość jednostki rozrachunkowej na początek okresu sprawozdawczego

2. Minimalna wartość jednostki rozrachunkowej w okresie sprawozdawczym
 3. Maksymalna wartość jednostki rozrachunkowej w okresie sprawozdawczym
 4. Wartość jednostki rozrachunkowej na koniec okresu sprawozdawczego
- III. Zmiana wartości aktywów netto na jednostkę rozrachunkową
1. Wartość aktywów netto na jednostkę rozrachunkową na koniec poprzedniego 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 i maksymalna wartość aktywów netto na jednostkę rozrachunkową w okresie sprawozdawczym
 5. Wartość aktywów netto na jednostkę rozrachunkową według ostatniej 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 do towarzystwa
 - wypłat transferowych
 - wypłat osobom uprawnionym
 - 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 premiovowego
 - b) zmniejszenia z tytułu
 - wypłat na rzecz towarzystwa
 - pozostałe
 - 2.2. Kapitał rezerwowy funduszu na koniec okresu sprawozdawczego
 3. Kapitał premiovowy funduszu na początek okresu sprawozdawczego
 - 3.1. Zmiany w kapitale premiovym
 - a) zwiększenia z tytułu
 - wpłat towarzystwa
 - b) zmniejszenia z tytułu
 - zasilenia rachunku rezerwowego
 - zasilenia funduszu
 - pozostałe
 - 3.2. Kapitał premiovowy 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

Lp.	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				

1	2	3	4	5	6
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	Depozyty w bankach krajowych				
12	Papiery wartościowe emitowane przez banki krajowe				
13	Listy zastawne				
14	Papiery wartościowe emitowane przez jednostki samorządu terytorialnego				
15	Zabezpieczone całkowicie papiery wartościowe dopuszczone do publicznego obrotu (PO)				
16	Zabezpieczone całkowicie papiery wartościowe niedopuszczone do PO				
17	Niezabezpieczone całkowicie dłużne papiery wartościowe niedopuszczone do PO, a emitowane przez spółki publiczne				
18	Pożyczki dla spółek dopuszczonych do PO				
19	Akcje spółek notowanych na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych (GPW)				
20	Akcje spółek notowanych na rynku równoległym GPW				
21	Akcje spółek notowanych na rynku wolnym GPW				
22	Prawa do akcji notowane na GPW				
23	Prawa poboru notowane na GPW				
24	Akcje spółek notowanych na Centralnej Tabeli Ofert (CeTO)				
25	Prawa do akcji notowane na CeTO				
26	Prawa poboru notowane na CeTO				
27	Akcje spółek dopuszczonych do PO nienotowane na GPW i CeTO				
28	Prawa poboru akcji spółek dopuszczonych do PO nienotowanych na GPW i CeTO				
29	Akcje narodowych funduszy inwestycyjnych				
30	Certyfikaty inwestycyjne emitowane przez fundusze inwestycyjne mieszane				
31	Certyfikaty inwestycyjne emitowane przez fundusze inwestycyjne zamknięte				

1	2	3	4	5	6
32	Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych otwartych				
33	Jednostki uczestnictwa specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych				
34	Inne krajowe instrumenty finansowe				
35	Razem lokaty krajowe				
36	Papiery wartościowe emitowane przez rządy innych krajów				
37	Papiery wartościowe emitowane przez banki centralne innych krajów				
38	Papiery wartościowe emitowane przez Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju, Europejski Bank Inwestycyjny, Międzynarodowy Bank Odbudowy i Rozwoju				
39	Depozyty w bankach zagranicznych				
40	Papiery wartościowe emitowane przez banki zagraniczne				
41	Dłużne papiery wartościowe emitowane przez zagraniczne jednostki samorządowe				
42	Dłużne papiery wartościowe emitowane przez spółki notowane na rynkach regulowanych innych krajów				
43	Akcje spółek notowanych na giełdach państw obcych				
44	Akcje spółek notowanych w elektronicznych systemach kwotowań poza granicami kraju				
45	Tytuły uczestnictwa emitowane przez zagraniczne instytucje wspólnego inwestowania				
46	Inne zagraniczne instrumenty finansowe				
47	Razem lokaty zagraniczne				
48	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 premiowy
- 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) na rzecz towarzystwa z tytułu naliczonego rachunku premiowego
 - d) na rzecz towarzystwa z tytułu rachunku rezerwowego
 - e) nienależnych
 - f) wycofanych z rachunku rezerwowego
 - g) wycofanych z rachunku części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego
 - 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 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

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
- IV. Dane uzupełniające o pozycjach w zestawieniu zmian w kapitałach funduszu za poprzedni i bieżący okres sprawozdawczy:
- 1) zwiększenia kapitału z tytułu wpłat przeliczonych na jednostki rozrachunkowe
 - a) zwiększenia z tytułu wpłat przeliczonych na jednostki rozrachunkowe kapitału funduszu, w tym
 - wpłat członków
 - otrzymanych wpłat transferowych
 - pokrycia szkody
 - pozostałe
 - b) zwiększenia z tytułu wpłat przeliczonych na jednostki rozrachunkowe kapitału rezerwowego, w tym
 - wpłaty towarzystwa
 - przeniesienie środków z rachunku premiowego
 - c) zwiększenia z tytułu wpłat przeliczonych na jednostki rozrachunkowe kapitału premiowego, w tym
 - wpłaty towarzystwa
 - d) zwiększenia z tytułu wpłat przeliczonych na jednostki rozrachunkowe kapitału części dodatkowej Funduszu Gwarancyjnego, w tym
 - wpłaty towarzystwa
 - 2) zmniejszenia kapitału z tytułu umorzenia jednostek rozrachunkowych