

Dz.U. 1999 Nr 90 poz. 1007**ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW****z dnia 26 października 1999 r.****w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, w tym również wzorów składników sprawozdań finansowych funduszy powierniczych.**

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014 oraz z 1999 r. Nr 9, poz. 75 i Nr 83, poz. 931) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Ilekoć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014 oraz z 1999 r. Nr 9, poz. 75 i Nr 83, poz. 931);
- 2) towarzystwie – rozumie się przez to spółkę akcyjną z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzającą funduszami powierniczymi;
- 3) banku-powierniku – rozumie się przez to bank, któremu towarzystwo powierza aktywność funduszu, obowiązany w szczególności do bezpiecznego przechowywania aktywów funduszu oraz obliczania wartości netto aktywów funduszu zgodnie z prawem i regulaminem funduszu;
- 4) funduszu – rozumie się przez to wyodrębnioną finansowo wspólną masę majątkową uczestników, o zmiennej wartości i stałym przeznaczeniu gospodarczym, zarządzana przez towarzystwo funduszy powierniczych;
- 5) regulaminie funduszu – rozumie się przez to regulamin funduszu, uchwalony przez założycieli towarzystwa lub walne zgromadzenie;
- 6) wartości aktywów netto – rozumie się przez to wartość aktywów funduszu, pomniejszoną o zobowiązania funduszu w dniu wyceny; aktywa netto równe są kwotowo sumie kapitału powierzonego oraz zakumulowanego wyniku działalności operacyjnej netto w dniu wyceny;
- 7) dniu wyceny – rozumie się przez to dzień, określony w regulaminie funduszu, w którym ustala się wartości składników majątkowych oraz zobowiązań funduszu;
- 8) kapitale powierzonym – rozumie się przez to kapitał utworzony ze środków pieniężnych przyjętych w zamian za zbyte uczestnikom funduszu jednostki uczestnictwa, pomniejszony o kwoty wypłacone z tytułu umorzenia jednostek uczestnictwa;

- 9) składnikach majątkowych – rozumie się przez to składniki portfela inwestycyjnego, środki pieniężne oraz należności funduszu;
- 10) składnikach portfela inwestycyjnego – rozumie się przez to prawa majątkowe, które zgodnie z przepisami prawa mogą być przedmiotem lokat funduszu;
- 11) wartości aktywów netto na jednostkę uczestnictwa – rozumie się przez to wartość aktywów netto, podzieloną przez liczbę jednostek uczestnictwa w dniu wyceny;
- 12) giełdzie – rozumie się przez to giełdę papierów wartościowych, powstałą i uregulowaną zgodnie z prawem kraju, w którym ta giełda funkcjonuje;
- 13) regulowanym rynku pozagiełdowym – rozumie się przez to rynek, na którym odbywa się regulowany pozagiełdowy wtórny publiczny obrót papierami wartościowymi, powstały i uregulowany zgodnie z prawem kraju, w którym ten obrót ma miejsce;
- 14) zysku/stracie – rozumie się przez to różnicę pomiędzy ceną sprzedaży netto a ceną nabycia danego składnika portfela inwestycyjnego’
- 15) niezrealizowanym zysku/stracie – rozumie się przez to różnicę pomiędzy wartością danego składnika portfela inwestycyjnego w dniu wyceny a ceną jego nabycia (wzrost/spadek wartości składnika portfela inwestycyjnego);
- 16) kosztach operacyjnych – rozumie się przez to koszty, które zgodnie ze statutem towarzystwa oraz regulaminem funduszu mogą być pokryte z funduszu;
- 17) limitowanych kosztach operacyjnych – rozumie się przez to koszty operacyjne, dla których został określony dopuszczalny ich udział w aktywach netto funduszu;
- 18) okresie sprawozdawczym – rozumie się przez to okres objęty sprawozdaniem finansowym funduszu;
- 19) przeglądzie przez biegłego rewidenta – rozumie się przez to czynności, nie stanowiące pełnego badania sprawozdania finansowego, umożliwiające biegłemu rewidentowi uzyskanie wystarczających podstaw do stwierdzenia, czy dostrzega on potrzebę dokonania znaczących zmian w sprawozdaniu finansowym, tak aby było ono prawidłowe, rzetelne i jasne.

§ 2.

Rachunkowość funduszu obejmuje:

- 1) opis przyjętych zasad rachunkowości, w szczególności stosowanych uproszczeń w wyliczaniu rozliczeń międzyokresowych, oraz opis przyjętych algorytmów wyceny, o których mowa w § 29 ust. 1,
- 2) prowadzenie ksiąg rachunkowych, w tym rejestru uczestników funduszu,
- 3) wycenę aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku działalności operacyjnej netto,
- 4) obliczenie wartości aktywów netto oraz aktywów netto na jednostkę uczestnictwa,
- 5) sporządzanie sprawozdań finansowych i innych informacji na podstawie ksiąg rachunkowych,
- 6) poddawanie sprawozdań finansowych badaniu lub przeglądowi przez biegłego rewidenta,
- 7) ogłaszanie sprawozdań finansowych,
- 8) gromadzenie i przechowywanie dokumentacji wymaganej przepisami prawa.

§ 3.

Towarzystwo przekazuje bankowi-powiernikowi dokumentację, w rozumieniu art. 10 ustawy, dotyczącą rachunkowości funduszu.

§ 4.

Księgi rachunkowe funduszu prowadzi się w języku polskim, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

§ 5.

1. Księgi rachunkowe funduszu i towarzystwa prowadzi się oddzielnie.
2. Dla każdego funduszu prowadzi się odrębne księgi rachunkowe.

§ 6.

Księgi rachunkowe funduszu obejmują:

- 1) konta księgi głównej,
- 2) konta ksiąg pomocniczych, w tym rejestr uczestników funduszu,
- 3) zestawienia analityczne składników majątkowych,
- 4) zestawienia analityczne rozliczeń międzyokresowych,
- 5) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych.

§ 7.

Rejestr uczestników funduszu obejmuje w szczególności system służący do szczegółowej ewidencji kapitału powierzonego, w podziale na poszczególnych uczestników funduszu, z określeniem:

- 1) danych osobowych uczestnika,
- 2) daty i kwoty wpłaty z tytułu nabycia jednostek uczestnictwa,
- 3) daty i kwoty wypłaty z tytułu umorzenia jednostek uczestnictwa,
- 4) liczby jednostek uczestnictwa posiadanych przez uczestników,
- 5) innych elementów określonych w regulaminie funduszu.

§ 8.

Księgi rachunkowe funduszu prowadzi się w sposób zapewniający ustalenie wartości aktywów netto.

§ 9.

1. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych funduszu są dowody księgowe, o których mowa w art. 20 ustawy, a w szczególności:
 - 1) zewnętrzne obce, stwierdzające dokonanie operacji, otrzymane od kontrahentów,
 - 2) otrzymane od banku-powiernika, nie stanowiące dowodów zewnętrznych obcych,
 - 3) dotyczące rozrachunków pomiędzy towarzystwem i funduszem, nie stanowiące dowodów zewnętrznych obcych,
 - 4) wewnętrzne, w tym noty księgowe, polecenia księgowania, formularze wyliczeniowe,

- 5) zbiorcze, służące do dokonania łącznych zapisów ze zbioru dokumentów księgowych, które w dowodzie zbiorczym wymienia się pojedynczo,
 - 6) korygujące poprzednie zapisy,
 - 7) rozliczeniowe, ujmujące dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych.
2. Każdy dowód księgowy powinien zawierać co najmniej dane określone w art. 21 ust. 1 ustawy oraz nazwę funduszu.

§ 10.

1. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się stosowanie odpisu dowodu księgowego.
2. Odpis dowodu księgowego powinien być sporządzony na formularzu właściwym dla danego dowodu.
3. Dopuszcza się zastąpienie odpisu obrazem kopii (fotokopia lub kserokopia).
4. Odpis (obraz kopii) powinien być opatrzony adnotacją „Odpis” oraz uwierzytelniony przez zamieszczenie uwagi „Za zgodność z oryginałem”, podpisanej przez osobę stwierdzającą zgodność, wraz z datą sporządzenia.

§ 11.

Operacje dotyczące składników funduszu ujmuje się w księgach rachunkowych w dniu uzyskania dowodu księgowego potwierdzającego dokonanie tych operacji, z jednoczesnym zapewnieniem ich ujęcia we właściwym okresie sprawozdawczym.

§ 12.

1. Nabyte składniki portfela inwestycyjnego ujmuje się w księgach rachunkowych według ceny nabycia.
2. Przyjmuje się, że składniki portfela inwestycyjnego nabyte nieodpłatnie posiadają cenę nabycia równą zero.
3. W przypadku dłużnych papierów wartościowych z naliczanymi odsetkami, wartość ustaloną w stosunku do ich wartości nominalnej i wartość skumulowanych odsetek ujmuje się w księgach rachunkowych odrębnie, przy czym odsetki ujmuje się jako należności.

§ 13.

Zmianę wartości nominalnej akcji, nie powodującą zmiany wysokości kapitału akcyjnego, ujmuje się w zestawieniach analitycznych, gdzie ulega zmianie liczba posiadanych akcji oraz jednostkowa cena nabycia.

§ 14.

W przypadku sprzedaży składników portfela inwestycyjnego, rozchód składników portfela wycenia się kolejno po cenach nabycia tych składników portfela, które zostały nabyte po najwyższej cenie.

§ 15.

1. Przysługujące zgodnie z uchwałą walnego zgromadzenia prawa poboru akcji ujmuje się w księgach rachunkowych w dniu następnym po dniu ustalenia tych praw.

2. Nie wykorzystane prawa poboru akcji umarza się według wartości równej zero, w dniu następnym po dniu wygaśnięcia tych praw.

§ 16.

Należną dywidendę ujmuje się w księgach rachunkowych w dniu następnym po dniu ustalenia prawa do dywidendy.

§ 17.

Zobowiązania podatkowe ujmuje się w księgach rachunkowych w dniu uzyskania dowodu księgowego potwierdzającego dokonanie operacji, których dotyczą te zobowiązania.

§ 18.

Operacje dotyczące składników funduszu ujmuje się w walucie, w której są wyrażone, a także po przeliczeniu na walutę polską po średnim kursie ogłaszanych dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym na dzień zapisu operacji w księgach rachunkowych.

§ 19.

Zbycie lub umorzenie jednostek uczestnictwa funduszu ujmuje się w księgach rachunkowych funduszu w dniu uzyskania dowodu księgowego dotyczącego tych operacji, z uwzględnieniem § 11.

§ 20.

1. W księgach rachunkowych funduszu ujmuje się wszystkie przychody i koszty związane z działaniem funduszu, w tym dotyczące przyszłych okresów, znane w dniu zapisu w księgach rachunkowych, niezależnie od terminu ich zapłaty.
2. Dopuszcza się stosowanie uproszczeń w wyliczaniu rozliczeń międzyokresowych, jeśli nie wywiera to istotnego wpływu na rzetelność obliczeń wartości aktywów netto na jednostkę uczestnictwa.

§ 21.

W księgach rachunkowych funduszu, jako przychody z inwestycji, ujmuje się odsetki naliczone od poniższych składników majątkowych:

- 1) środków pieniężnych na rachunkach bankowych lub w formie lokaty pieniężnej,
- 2) papierów wartościowych z naliczanymi odsetkami.

§ 22.

1. Koszty operacyjne funduszu ujmuje się w księgach rachunkowych w wysokości przewidywanej.
2. W przypadku limitowanych kosztów operacyjnych tworzy się rezerwę na przewidywane wydatki. Płatności z tytułu limitowanych kosztów operacyjnych zmniejszają uprzednio utworzona rezerwę.
3. Preliminarz kosztów powinien zawierać pozycje w wysokości uzasadnionej, ustalone na podstawie stawek okresowych. Uzgodnienie przewidywanych kosztów z rzeczywiście poniesionymi następuje w okresach co najmniej miesięcznych.

§ 23.

Koszty odsetek z tytułu kredytów i pożyczek, zaciągniętych przez towarzystwo na wspólny rachunek uczestników funduszu, podlegają rozliczeniu w czasie, przy uwzględnieniu charakteru i czasu spłaty kredytu lub pożyczki.

§ 24.

1. Wyceny składników portfela inwestycyjnego funduszu dokonuje się w dniu wyceny, według wartości rynkowej, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
2. Niezrealizowany zysk/strata z inwestycji wpływa na wzrost/spadek niezrealizowanego zysku/straty z inwestycji.

§ 25.

1. Składniki portfela inwestycyjnego notowanego na giełdzie lub regulowanym rynku pozagiełdowym wycenia się według ogłoszonej przez rynek główny dla danego składnika portfela ceny rynkowej, rozumianej jako:
 - 1) kurs zamknięcia z ostatniego notowania w systemie notowań ciągłych lub
 - 2) ostatni kurs ustalony w systemie kursu jednolitego.
2. Przez cenę rynkową dłużnych papierów wartościowych rozumie się cenę ustaloną w stosunku do ich wartości nominalnej, skumulowane odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych odrębnie jako należności.
3. Kryterium wyboru giełdy lub regulowanego rynku pozagiełdowego, stanowiących rynek główny, w tym systemu notowań, gdy na danym rynku stosowanych jest kilka sposobów ustalania ceny rynkowej, określa regulamin funduszu.
4. Informacja dodatkowa powinna zawierać opis przyjętego kryterium wyboru rynku głównego.

§ 26.

1. Do czasu rozpoczęcia notowań papiery wartościowe dopuszczone do publicznego obrotu wycenia się według cen nabycia, z uwzględnieniem zmian wartości tych papierów wartościowych, spowodowanych zdarzeniami mającymi wpływ na ich wartość rynkową, zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
2. W przypadku nabycia akcji w wykonaniu prawa poboru, wartość akcji powiększa się o wartość wykorzystanych praw poboru.
3. Skumulowane odsetki od dłużnych papierów wartościowych ujmuje się odrębnie, jako odsetki należne.
4. Informacja dodatkowa powinna zawierać opis zdarzeń, o których mowa w ust. 1.

§ 27.

Papiery wartościowe nabyte z dyskontem wycenia się z uwzględnieniem odpisów z tytułu amortyzacji dyskonta, które zalicza się do przychodów z inwestycji.

§ 28.

1. Zagraniczne papiery wartościowe wycenia się w walucie kraju notowania, z zastrzeżeniem ust. 2, a także po przeliczeniu na walutę polską po średnim kursie, zgłaszanym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, obowiązującym w dniu wyceny.
2. Dłużne papiery wartościowe wycenia się w walucie, w której są wyrażone.

3. Niezrealizowane różnice kursowe ustalone w wyniku przeliczenia, o którym mowa w ust. 1, wpływają na wzrost/spadek niezrealizowanego zysku/straty z inwestycji.

§ 29.

1. Dla składników portfela inwestycyjnego, dla których nie jest możliwe zastosowanie metod wyceny, o których mowa w § 25-27, towarzystwo może stworzyć i wykorzystywać algorytmy wyceny, oparte na metodzie wyceny według wartości rynkowej, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, oceniane jako najlepsze z punktu widzenia uczestników funduszu, rzetelnie oddające wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa.
2. Algorytmy wyceny, o których mowa w ust. 1, określa regulamin funduszu.
3. Informacja dodatkowa powinna zawierać opis przyjętych algorytmów wyceny oraz uzasadnienie ich zastosowania.

§ 30.

Środki pieniężne oraz należności i zobowiązania wycenia się w walucie, w której są wyrażone, a także po przeliczeniu na walutę polską, zgodnie z § 28 ust. 1.

§ 31.

Na dzień bilansowy przyjmuje się metody wyceny stosowane w dniu wyceny.

§ 32.

1. W dniu wyceny ustala się wynik działalności operacyjnej netto funduszu, obejmujący:
 - 1) wynik z inwestycji netto – stanowiący różnicę pomiędzy przychodami z inwestycji, a limitowanymi kosztami operacyjnymi funduszu, pomniejszonymi o ewentualne koszty pokrywane przez towarzystwo,
 - 2) zysk/stratę z inwestycji,
 - 3) wzrost/spadek niezrealizowanego zysku/straty z inwestycji.
2. Przychody z inwestycji obejmują różnice kursowe powstałe w związku z wyceną środków pieniężnych, należności oraz zobowiązań w walutach obcych.

§ 33.

Towarzystwo uzgadnia w dniu wyceny, salda kont księgi głównej oraz dane zestawień analitycznych funduszu z wyliczeniami wartości aktywów netto funduszu dokonywanymi przez bank-powiernika.

§ 34.

1. Sprawozdanie finansowe funduszu sporządza się oddzielnie od sprawozdania finansowego towarzystwa.
2. Sprawozdanie finansowe dla każdego funduszu sporządza się odrębnie.

§ 35.

Sprawozdania finansowe funduszu sporządza się co najmniej dwa razy w roku, jako:

- 1) półroczne sprawozdanie finansowe – obejmujące dane za pierwsze półrocze bieżącego roku obrotowego i poprzedni rok obrotowy, z uwzględnieniem postanowień zawartych w załącznikach nr 1 i 4 do rozporządzenia.,

- 2) roczne sprawozdanie finansowe – obejmujące dane za bieżący i poprzedni rok obrotowy, z uwzględnieniem postanowień zawartych w załącznikach nr 1 i 4 do rozporządzenia.

§ 36.

1. Sprawozdanie finansowe funduszu obejmuje:

- 1) wstęp,
- 2) zestawienie portfela inwestycyjnego,
- 3) bilans,
- 4) rachunek wyników działalności operacyjnej,
- 5) informację dodatkową.

2. Wstęp zawiera:

- 1) nazwę (firmę) i siedzibę towarzystwa,
- 2) nazwę funduszu, ze wskazaniem profilu inwestycyjnego,
- 3) datę i miejsce ostatniej publikacji regulaminu funduszu,
- 4) wskazanie okresu sprawozdawczego i dnia bilansowego sprawozdania finansowego funduszu.

3. Zestawienie portfela inwestycyjnego zawiera dane określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia.

4. Składniki bilansu wykazuje się w kolejności i w sposób określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

5. Składniki rachunku wyników działalności operacyjnej wykazuje się w kolejności i w sposób określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

6. Informacja dodatkowa, sporządzana z uwzględnieniem przepisów art. 48 ust. 1 ustawy, powinna zawierać co najmniej dane określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia.

§ 37.

Do sprawozdania finansowego funduszu dołącza się:

- 1) pismo prezesa zarządu towarzystwa, skierowane do uczestników funduszu, w sposób zwięzły omawiające wyniki działania funduszu w okresie sprawozdawczym,
- 2) oświadczenie banku-powiernika o zgodności danych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym funduszu ze stanem faktyczny, przewidziane w umowie zawartej przez towarzystwo z bankiem-powiernikiem.

§ 38.

1. Półroczne sprawozdanie finansowe funduszu podlega przeglądowi przez biegłego rewidenta.

2. Do półrocznego sprawozdania finansowego dołącza się raport z przeglądu.

§ 39.

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

2. Do rocznego sprawozdania finansowego dołącza się opinie oraz raport z badania.

§ 40.

1. Ogłoszeniu, o którym mowa w art. 70 ust. 2 ustawy, podlegają roczne sprawozdania finansowe funduszu, obejmujące wstęp, zestawienie portfela inwestycyjnego, bilansu i rachunek wyników działalności operacyjnej, wraz z oświadczeniem banku-powiernika i opinią biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
2. Złożenie do ogłoszenia, o którym mowa w ust. 1, następuje w terminie do trzech miesięcy od zakończenia roku obrotowego.

§ 41.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia i ma zastosowanie po raz pierwszy do rocznego sprawozdania finansowego sporządzanego za rok obrotowy rozpoczynający się w 1999 r.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 26 października 1999 r. (poz. 1007)

Załącznik nr 1

ZESTAWIENIE PORTFELA INWESTYCYJNEGO

Zestawienie portfela inwestycyjnego obejmuje:

- 1) szczegółowe zestawienie stanu składników portfela inwestycyjnego funduszu, na koniec ostatniego okresu sprawozdawczego, przedstawione według takich kryteriów odpowiednio do profilu inwestycyjnego funduszu, aby uczestnik funduszu był w stanie ocenić, czy polityka inwestycyjna towarzystwa odpowiada strategii przedstawionej w regulaminie funduszu; składniki portfela inwestycyjnego (według grup rodzajowych) należy wykazać w wartości według cen nabycia oraz w wartości rynkowej, z określeniem procentowego udziału w aktywach netto funduszu, z podziałem co najmniej na:
 - a) papiery wartościowe dopuszczone i niedopuszczone do publicznego obrotu,
 - b) papiery wartościowe notowane na giełdzie (ze wskazaniem rynku), znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym i nie notowane,
 - d) w przypadku akcji p (praw poboru), ich podział według emitenta z określeniem liczby, akcji (praw),
 - d) w przypadku dłużnych papierów wartościowych o terminie wykupu dłuższym niż 1 rok, ich podział według emitenta (grup emitentów), terminu wykupu, warunków oprocentowania i podobnych cech wyróżniających dany rodzaj papieru wartościowego, z określeniem wartości nominalnej,
 - e) w przypadku dłużnych papierów wartościowych o terminie wykupu nie dłuższym niż 1 rok, ich podział według emitenta (grup emitentów), terminu wykupu do 6 miesięcy i powyżej 6 miesięcy, oraz innych wyróżniających dany rodzaj papieru wartościowego, z określeniem wartości nominalnej,
 - f) w przypadku zagranicznych papierów wartościowych, ich podział według wymienionych kryteriów, z określeniem odpowiednio wyżej wskazanych danych.

dotatkowo należy przedstawić podział składników portfela inwestycyjnego według innych szczególnych kryteriów, zawartych w regulaminie funduszu, na przykład według działów gospodarki reprezentowanych przez emitentów;

- 2) zestawienie zmian w portfelu inwestycyjnym funduszu, zawierające dane o stanie składników portfela inwestycyjnego funduszu, z podziałem według wybranego kryterium, najlepiej charakteryzującego profil inwestycyjny funduszu (przyjętego w bilansie funduszu), uwzględniające ich stan na koniec bieżącego roku obrotowego (półrocza) w porównaniu z ich stanem na koniec poprzedniego roku obrotowego, z określeniem procentowego udziału poszczególnych grup składników portfela w aktywach netto funduszu.

Załącznik nr 2**BILANS FUNDUSZU****I. Aktywa**

1. Portfel inwestycyjny ¹⁾
2. Środki pieniężne ²⁾
3. Należności z tytułu:
 - 1) sprzedanych/umorzonych papierów wartościowych
 - 2) zbytych jednostek uczestnictwa
 - 3) dywidend
 - 4) odsetek
 - 5) pozostałe

II. Zobowiązania

1. Z tytułu nabytych papierów wartościowych
2. Z tytułu umorzonych jednostek uczestnictwa
3. Rezerwa na wydatki
4. Pozostałe

III. Aktywa netto (I-II)**IV. Kapitał powierzony****V. Zakumulowany wynik działalności operacyjnej netto**

1. Wynik z inwestycji netto
2. Zakumulowane, nierozdysponowane wyniki z inwestycji netto z lat ubiegłych
3. Zakumulowany zysk/strata z inwestycji
4. Wzrost/Spadek wartości składników portfela inwestycyjnego ponad cenę nabycia

VI. Kapitał powierzony i zakumulowany wynik działalności operacyjnej netto razem (IV±V)

1. Liczba jednostek uczestnictwa
2. Wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa

¹⁾ Stan składników portfela inwestycyjnego funduszu należy wykazać z podziałem według kryterium najlepiej charakteryzującego profil inwestycyjny funduszu.

²⁾ Środki pieniężne należy wykazać z uwzględnieniem ich struktury.

Uwaga: Składniki „Należności” oraz „Zobowiązania” nie wyszczególnione wyżej, o wartości stanowiącej co najmniej 5% sumy odpowiednio „Należności” lub „Zobowiązań”, należy wykazać w odrębnych pozycjach bilansu.

Załącznik nr 3

RACHUNEK WYNIKÓW DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

I. Przychody z inwestycji

1. Dywidendy
2. Odsetki
3. Różnice kursowe (saldo)
4. Pozostałe

II. Limitowane koszty operacyjne

1. Wynagrodzenie towarzystwa
2. Opłaty dla banku-powiernika
3. Usługi w zakresie rachunkowości, w tym prowadzenie rejestru uczestników
4. Usługi wydawnicze, w tym poligraficzne
5. Usługi prawne
6. Pozostałe

III. Koszty pokrywane przez towarzystwo

IV. Limitowane koszty operacyjne netto (II-III)

V. Wynik z inwestycji netto (II-IV)

VI. Zysk/Strata z inwestycji i wyceny razem

1. Zysk/Strata z inwestycji
2. Wzrost/Spadek niezrealizowanego zysku/straty z inwestycji

VII. Wynik działalności operacyjnej netto (V-VI)

Uwaga: Składniki „Przychody z inwestycji” oraz „Limitowanych kosztów operacyjnych” nie wyszczególnione powyżej, o wartości stanowiącej co najmniej 5% sumy odpowiednio „Przychodów z inwestycji” lub „Limitowanych kosztów operacyjnych”, należy wykazać w odrębnych pozycjach rachunku wyników działalności operacyjnej.

Koszty operacyjne funduszu inne niż „Limitowane koszty operacyjne” należy wykazać w rachunku wyników działalności operacyjnej odpowiednio do tytułu ich poniesienia, w szczególności należy wykazać podatki, opłaty manipulacyjne i prowizje maklerskie.

Załącznik nr 4

INFORMACJA DODATKOWA

I. Informacja dodatkowa obejmuje w szczególności informacje uzupełniające za bieżący rok obrotowy (półrocze) oraz co najmniej dwa poprzednie lata obrotowe* o:

- 1) zmianach wartości aktywów netto na jednostkę uczestnictwa, z określeniem:

- a) wartości jednostki uczestnictwa na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego,
 - b) wartości jednostki uczestnictwa na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego,
 - c) procentowej zmiany wartości jednostki uczestnictwa w okresie sprawozdawczym,
 - d) minimalnej i maksymalnej wartości jednostki uczestnictwa w okresie sprawozdawczym, ze wskazaniem daty wyceny,
 - e) wartości jednostki uczestnictwa według ostatniej wyceny w okresie sprawozdawczym, ze wskazaniem daty wyceny;
- 2) zmianach liczby jednostek uczestnictwa, z określeniem:
- a) zmiany liczby jednostek uczestnictwa w okresie sprawozdawczym, w tym:
 - i) liczby zbytych jednostek uczestnictwa,
 - ii) liczby umorzonych jednostek uczestnictwa,
 - iii) salda zmian liczby jednostek uczestnictwa,
 - b) zmiany liczby jednostek uczestnictwa narastające od początku działalności funduszu, w tym:
 - i) liczby zbytych jednostek uczestnictwa,
 - ii) liczby umorzonych jednostek uczestnictwa,
 - iii) salda zmian liczby jednostek uczestnictwa;
- 3) zmianach wartości aktywów netto, z określeniem:
- a) wartości aktywów netto na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego,
 - b) wyniku działalności operacyjnej netto na okres sprawozdawczy, w tym:
 - i) wyniku z inwestycji netto,
 - ii) zysku/straty z inwestycji,
 - iii) wzrostu/spadku niezrealizowanego zysku/straty z inwestycji,
 - iv) łącznej kwoty wyniku działalności operacyjnej netto,
 - c) zmian w kapitale powierzonym w okresie sprawozdawczym, w tym:
 - i) z tytułu zbytych jednostek uczestnictwa,
 - ii) z tytułu umorzonych jednostek uczestnictwa,
 - iii) salda zmian wysokości kapitału powierzonego,
 - d) łącznej zmiany wartości aktywów netto,
 - e) wartości aktywów netto na koniec okresu sprawozdawczego,
 - f) średniej wartości aktywów netto w okresie sprawozdawczym;
- 4) procentowym udziale w aktywach netto limitowanych kosztów operacyjnych, w tym wynagrodzenia towarzystwa.

* Jeżeli okres, dla którego prezentowane są zmiany, nie jest równy 12 miesiącom, to zmiany wyrażone procentowo należy odnieść do okresu 12 miesięcy.

II. Informacja dodatkowa w części opisowej obejmuje w szczególności:

- 1) podstawowe dane o:
 - a) funduszu oraz rodzinie funduszy, jeśli towarzystwo zarządza wieloma funduszami,
 - b) polityce inwestycyjnej towarzystwa, w tym limitach inwestycyjnych, z opisem głównych inwestycji funduszu, koncentracji zaangażowania funduszu w papiery wartościowe poszczególnych emitentów, grup kapitałowych, działów gospodarki, wraz z oceną ryzyka,
 - c) jednostkach obsługujących fundusz w szczególności: towarzystwie, banku-powierniku, agencie obsługującym uczestników funduszu:
 - i) z określeniem prowizji i opłat pobieranych przez te jednostki,
 - ii) z opisem powiązań kapitałowych jednostek obsługujących fundusz;
- 2) opis:
 - a) przyjętych zasad rachunkowości w zakresie, w jakim przepisy pozostawiają prawo wyboru, dotyczących w szczególności:
 - i) ujmowania w księgach rachunkowych operacji dotyczących składników funduszu,
 - ii) wyceny aktywów, w tym stosowanych algorytmów wyceny składników portfela inwestycyjnego oraz pasywów funduszu,
 - b) przyjętego kryterium wyboru rynku głównego, w tym systemu notowań,
 - c) wprowadzonych zmian stosowanych zasad rachunkowości, w tym metod ujmowania operacji w księgach rachunkowych, metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, przy czym zmiany te należy opisać w informacji dodatkowej w dwóch kolejnych sprawozdaniach finansowych po ich wprowadzeniu, z wyjaśnieniem przyczyn ich wprowadzenia oraz określeniem ich wpływu na sytuację majątkową, finansową oraz wynik działalności operacyjnej netto funduszu;
- 3) dane liczbowe zapewniające porównywalność sprawozdania finansowego za poprzednie lata i bieżący rok obrotowy (półrocze), objęte sprawozdaniem finansowym;
- 4) uzupełniające dane o składnikach portfela inwestycyjnego, pozycjach bilansu i rachunku wyników działalności operacyjnej funduszu, w tym:
 - a) opis przyjętego w sprawozdaniu finansowym funduszu kryterium podziału składników portfela inwestycyjnego,
 - b) dane o walutowej strukturze aktywów i pasywów, w szczególności o wysokości środków pieniężnych w walutach obcych,
 - c) informacje o podatkach i opłatach, w tym dotyczące opodatkowania funduszu, opodatkowania dochodów z inwestycji kapitałowych krajowych i zagranicznych, oraz dane dotyczące opłat manipulacyjnych, prowizji maklerskich i innych opłat pokrywanych z funduszu, z określeniem ich wartości;
- 5) informacje o zaciągniętych przez towarzystwo na wspólny rachunek uczestników funduszu kredytach i pożyczkach, z określeniem:
 - a) nazwy i siedziby jednostki udzielającej kredytu (pożyczki),

- b) kwoty kredytu (pożyczki),
- c) warunków oprocentowania,
- d) terminu spłaty,
- e) ustanowionych zabezpieczeniach.