

1740

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 16 grudnia 2009 r.

w sprawie sposobu, szczegółowego zakresu i terminów przekazywania do Narodowego Banku Polskiego danych niezbędnych do ustalania polityki pieniężnej i okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa

Na podstawie art. 23 ust. 2c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2005 r. Nr 1, poz. 2, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa sposób, szczegółowy zakres i terminy przekazywania przez towarzystwa funduszy inwestycyjnych, w imieniu funduszy inwestycyjnych, którymi zarządzają, do Narodowego Banku Polskiego, zwanego dalej „NBP”, danych niezbędnych do ustalania polityki pieniężnej i okresowych ocen sytuacji pieniężnej państwa.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) podmiocie sprawozdawczym — rozumie się przez to fundusz inwestycyjny, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z późn. zm.³⁾), zwanej dalej „ustawą o funduszach”;
- 2) towarzystwie — rozumie się przez to towarzystwo funduszy inwestycyjnych, o którym mowa w art. 38 ust. 1 ustawy o funduszach;
- 3) funduszu funduszy — rozumie się przez to fundusz inwestycyjny lub subfundusze wydzielone w funduszu inwestycyjnym lokujące co najmniej 50 % swoich aktywów w tytuły uczestnictwa w instytucjach zbiorowego inwestowania, o których mowa w art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538, z późn. zm.⁴⁾), zwanej dalej „ustawą o obrocie”;

- 4) instrumentach finansowych — rozumie się przez to instrumenty, o których mowa w art. 2 ust. 1 ustawy o obrocie;
- 5) depozycie bankowym — rozumie się przez to wkład pieniężny, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Prawo bankowe (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 665, z późn. zm.⁵⁾);
- 6) instrumentach rynku pieniężnego — rozumie się przez to instrumenty, o których mowa w art. 2 pkt 21 ustawy o funduszach;
- 7) krótkiej sprzedaży — rozumie się przez to technikę inwestycyjną, o której mowa w art. 107 ust. 1 pkt 2 ustawy o funduszach;
- 8) terminie pierwotnym — rozumie się przez to:
 - a) czas obowiązywania umów, z których wynikają instrumenty finansowe, liczony od dnia zawarcia umowy do dnia, w którym upływa termin jej rozliczenia,
 - b) okres od daty emisji do daty wykupu lub umorzenia — w przypadku dłużnych papierów wartościowych,
 - c) okres spłaty określony w umowie — w przypadku należności i zobowiązań,
 - d) termin spłaty ostatniej raty — w przypadku należności lub zobowiązań rozłożonych na raty;
- 9) pozostałym okresie zapadalności — rozumie się przez to okres pozostały do terminu zapadalności danego instrumentu dłużnego;
- 10) okresie sprawozdawczym — rozumie się przez to okres, za który sporządza się raport sprawozdawczy;
- 11) kodzie ISIN — rozumie się przez to kod instrumentu finansowego, który jest określony w standardzie ISO 6166.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 167, poz. 1398, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 25, poz. 162 i Nr 61, poz. 410, z 2008 r. Nr 209, poz. 1315 i 1317 oraz z 2009 r. Nr 69, poz. 589 i Nr 143, poz. 1164.

³⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538 i Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 231, poz. 1546 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 42, poz. 341, Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540.

⁴⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i Nr 157, poz. 1119, z 2008 r. Nr 171, poz. 1056 oraz z 2009 r. Nr 13, poz. 69, Nr 42, poz. 341, Nr 77, poz. 649, Nr 78, poz. 659, Nr 165, poz. 1316, Nr 166, poz. 1317, Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540.

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 126, poz. 1070, Nr 141, poz. 1178, Nr 144, poz. 1208, Nr 153, poz. 1271, Nr 169, poz. 1385 i 1387 i Nr 241, poz. 2074, z 2003 r. Nr 50, poz. 424, Nr 60, poz. 535, Nr 65, poz. 594, Nr 228, poz. 2260 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 64, poz. 594, Nr 68, poz. 623, Nr 91, poz. 870, Nr 96, poz. 959, Nr 121, poz. 1264, Nr 146, poz. 1546 i Nr 173, poz. 1808, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 85, poz. 727, Nr 167, poz. 1398 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 104, poz. 708, Nr 157, poz. 1119, Nr 190, poz. 1401 i Nr 245, poz. 1775, z 2007 r. Nr 42, poz. 272 i Nr 112, poz. 769, z 2008 r. Nr 171, poz. 1056, Nr 192, poz. 1179, Nr 209, poz. 1315 i Nr 231, poz. 1546 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 42, poz. 341, Nr 65, poz. 545, Nr 71, poz. 609, Nr 127, poz. 1045, Nr 131, poz. 1075, Nr 144, poz. 1176, Nr 165, poz. 1316, Nr 166, poz. 1317, Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540.

§ 3. Dane przekazywane do NBP sporządza się na podstawie zapisów w księgach rachunkowych podmiotów sprawozdawczych, a także innych dokumentów źródłowych obrazujących stan faktyczny.

Rozdział 2

Raporty sprawozdawcze

§ 4. 1. Raport sprawozdawczy stanowi zestaw formularzy sprawozdawczych wypełnianych przez towarzystwo w imieniu podmiotu sprawozdawczego, którym zarządza.

2. Raport sprawozdawczy zawiera dane według ostatniej dostępnej w okresie sprawozdawczym wyceny, dokonanej zgodnie z zapisami w statucie i określonej przez przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 249, poz. 1859) lub zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

§ 5. 1. Towarzystwo, w imieniu podmiotu sprawozdawczego, którym zarządza, sporządza raport sprawozdawczy na formularzach, według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia.

2. Towarzystwo, w imieniu funduszu inwestycyjnego z wydzielonymi subfunduszami, sporządza raport sprawozdawczy odrębnie dla tego funduszu oraz dla każdego z subfunduszy, z uwzględnieniem ust. 3.

3. Towarzystwo, w imieniu funduszu inwestycyjnego, o którym mowa w ust. 2, sporządza raport sprawozdawczy dla tego funduszu wyłącznie na formularzu FIN.01, według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia.

4. Towarzystwo, w imieniu funduszu inwestycyjnego otwartego, sporządza raport sprawozdawczy na formularzach: FIN.02—FIN.11, FIN.14—FIN.16 oraz FIN.21—FIN.25, według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia.

5. Towarzystwo, w imieniu specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego, sporządza raport sprawozdawczy na formularzach: FIN.02—FIN.12, FIN.14—FIN.16 oraz FIN.21—FIN.25, według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia.

6. Towarzystwo, w imieniu funduszu inwestycyjnego zamkniętego, niebędącego funduszem sekurytyzacyjnym, sporządza raport sprawozdawczy na formularzach: FIN.02—FIN.12, FIN.14 oraz FIN.17—FIN.25, według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia.

7. Towarzystwo, w imieniu funduszu sekurytyzacyjnego, sporządza raport sprawozdawczy na formularzach: FIN.02—FIN.07, FIN.09—FIN.11, FIN.13—FIN.14 oraz FIN.17—FIN.25, według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia.

8. Towarzystwo, w imieniu podmiotu sprawozdawczego, sporządza raport sprawozdawczy na formularzu FIN.01, według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia:

- 1) przed przekazaniem pierwszego raportu sprawozdawczego do NBP;
- 2) po dokonaniu zmiany danych objętych formularzem FIN.01 identyfikujących podmiot sprawozdawczy lub danych osób reprezentujących podmiot sprawozdawczy.

§ 6. Towarzystwo, w imieniu podmiotu sprawozdawczego, którym zarządza, sporządza:

- 1) miesięczne raporty sprawozdawcze tych podmiotów sprawozdawczych, które dokonują wyceny swoich aktywów zgodnie z postanowieniami statutu raz w miesiącu lub częściej,
- 2) kwartalne raporty sprawozdawcze tych podmiotów sprawozdawczych, które dokonują wyceny swoich aktywów zgodnie z postanowieniami statutu rzadziej niż raz w miesiącu

— z zastrzeżeniem § 5 ust. 8, począwszy od danych za okres, w którym dokonano pierwszej wyceny aktywów podmiotu sprawozdawczego.

§ 7. Ostatnim dniem okresu sprawozdawczego, na który sporządza się miesięczny lub kwartalny raport sprawozdawczy, jest ostatni dzień odpowiedniego miesiąca lub kwartału roku kalendarzowego.

§ 8. 1. Towarzystwo, w imieniu podmiotu sprawozdawczego, w celu dokonania korekty przekazanych danych, sporządza nowy raport sprawozdawczy zawierający dane prawidłowe za okres, którego dotyczy korekta. Nowy raport sprawozdawczy zawiera wyłącznie te formularze, na których wprowadzono korekty danych.

2. Towarzystwo, w imieniu podmiotu sprawozdawczego, po dokonaniu przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego oraz po zbadaniu rocznego sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta sporządza raporty sprawozdawcze odpowiednio: według stanu na koniec pierwszego półrocza roku obrotowego oraz według stanu na koniec roku obrotowego. Raport sprawozdawczy stanowi zestaw wyłącznie tych formularzy, które zawierają dane skorygowane w wyniku odpowiednio: przeglądu lub badania.

Rozdział 3

Grupy podmiotów sprawozdawczych

§ 9. 1. Towarzystwo przekazuje do NBP raport sprawozdawczy, w którym klasyfikuje fundusz inwestycyjny lub subfundusze wydzielone w funduszu inwestycyjnym, którymi zarządza, według kryterium polityki inwestycyjnej, do jednej z następujących grup:

- 1) fundusze hedgingowe;
- 2) subfundusze hedgingowe;

- 3) fundusze nieruchomości;
- 4) subfundusze nieruchomości;
- 5) fundusze akcyjne;
- 6) subfundusze akcyjne;
- 7) fundusze dłużnych papierów wartościowych;
- 8) subfundusze dłużnych papierów wartościowych;
- 9) fundusze zrównoważone;
- 10) subfundusze zrównoważone;
- 11) fundusze stabilnego wzrostu;
- 12) subfundusze stabilnego wzrostu;
- 13) fundusze pozostałe;
- 14) subfundusze pozostałe.

2. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz hedgingowy, jeżeli zgodnie ze statutem lub prowadzoną polityką inwestycyjną spełnia łącznie następujące warunki:

- 1) prowadzi politykę inwestycyjną uwzględniającą co najmniej dwa spośród poniższych kryteriów:
 - a) stosuje zaawansowane techniki inwestycyjne, mające na celu osiągnięcie dodatniego wyniku inwestycyjnego, niezależnie od tendencji rynkowych,
 - b) systematycznie korzysta z mechanizmów pozwalających na generowanie dużych zysków przy relatywnie małych zainwestowanych środkach własnych, poprzez zaciąganie kredytów lub pożyczek o znacznym udziale w aktywach funduszu lub poprzez wykorzystanie instrumentów pochodnych, lub poprzez zastosowanie innych technik inwestycyjnych, przy czym łączna ekspozycja funduszu przy uwzględnieniu stosowania tych mechanizmów istotnie przewyższa wartość aktywów funduszu,
 - c) wykorzystuje w dużym stopniu krótką sprzedaż instrumentów finansowych;
- 2) towarzystwo zarządzające funduszem pobiera wynagrodzenie za zarządzanie, uzależnione od wyników inwestycyjnych funduszu.

3. Do grupy funduszy lub subfunduszy hedgingowych zalicza się w szczególności fundusze funduszy hedgingowych.

4. Jeżeli fundusz inwestycyjny lub subfundusz nie spełnia warunków określonych w ust. 2 lub 3, zaliczenie podmiotu sprawozdawczego do grupy, o której mowa w ust. 1 pkt 3—14, następuje na podstawie:

- 1) kryterium podstawowego, które stanowi zapis w statucie funduszu inwestycyjnego, wskazujący rodzaj funduszu lub subfunduszu lub takie określenie zasad polityki inwestycyjnej, które umożliwia jednoznaczne zdefiniowanie rodzaju funduszu lub subfunduszu;

- 2) kryterium pomocniczego, które stanowią zadeklarowane w statucie funduszu inwestycyjnego limity inwestycyjne, z zastrzeżeniem ust. 8—14.

5. Kryterium pomocnicze stosuje się w przypadku, jeżeli nie jest możliwe zastosowanie kryterium podstawowego. W przypadku niezgodności klasyfikacji dokonanej na podstawie kryterium podstawowego i pomocniczego stosuje się kryterium podstawowe.

6. Za minimalny limit inwestycyjny przyjmuje się deklarowany przez fundusz inwestycyjny w statucie minimalny udział aktywów, które podmiot sprawozdawczy inwestuje w jeden typ lokat.

7. Za maksymalny limit inwestycyjny przyjmuje się deklarowany przez fundusz inwestycyjny w statucie maksymalny udział aktywów, które podmiot sprawozdawczy inwestuje w jeden typ lokat.

8. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz nieruchomości, jeżeli statut funduszu inwestycyjnego ustala minimalny limit inwestycji bezpośrednich w nieruchomości na poziomie co najmniej 50 % aktywów. Przez inwestycje pośrednie w nieruchomości rozumie się nabycie akcji lub udziałów spółek, których przedmiotem działalności jest kupno lub sprzedaż nieruchomości na własny rachunek, przy czym nabyte akcje lub udziały stanowią co najmniej 50 % kapitału zakładowego spółki i nie są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym.

9. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz akcyjny, jeżeli statut funduszu inwestycyjnego ustala minimalny limit inwestycyjny dla akcji lub udziałów, z wyjątkiem określonych w ust. 8, na poziomie wyższym niż 50 % aktywów.

10. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz dłużnych papierów wartościowych, jeżeli statut funduszu inwestycyjnego ustala minimalny limit inwestycyjny dla dłużnych papierów wartościowych i instrumentów rynku pieniężnego na poziomie wyższym niż 50 % aktywów.

11. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz zrównoważony, jeżeli statut funduszu inwestycyjnego ustala minimalne limity inwestycyjne funduszu lub subfunduszu w akcje, inne udziałowe instrumenty finansowe lub udziały, z wyjątkiem określonych w ust. 8, w przedziale od powyżej 20 % do 50 % aktywów włącznie, a maksymalny limit inwestycyjny funduszu lub subfunduszu w akcje, inne udziałowe instrumenty finansowe lub udziały, z wyjątkiem określonych w ust. 8, w przedziale od powyżej 40 % do 70 % aktywów włącznie. Minimalne limity inwestycyjne dla pozostałych typów lokat nie przekraczają 50 % aktywów.

12. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz stabilnego wzrostu, jeżeli statut funduszu inwestycyjnego ustala minimalne limity inwestycyjne funduszu lub subfunduszu w akcje, inne udziałowe instrumenty

finansowe lub udziały, z wyjątkiem określonych w ust. 8, w przedziale od powyżej 20 % do 40 % aktywów włącznie, a maksymalny limit inwestycyjny funduszu lub subfunduszu w akcje, inne udziałowe instrumenty finansowe lub udziały, z wyjątkiem określonych w ust. 8, nie przekracza 40 % aktywów. Minimalne limity inwestycyjne dla pozostałych typów lokat nie przekraczają 50 % aktywów.

13. Jeżeli w statucie funduszu inwestycyjnego nie zostały zadeklarowane limity inwestycyjne, o których mowa w ust. 8—12, a zapisy statutu jednoznacznie wskazują, że spełniony jest jeden z warunków określonych w ust. 8—12, fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio, zgodnie z ust. 8—12.

14. Fundusze inwestycyjne lub subfundusze, które nie spełniają warunków określonych w ust. 2 i 3 albo w ust. 8—13, klasyfikuje się jako fundusze lub subfundusze pozostałe.

15. Fundusz funduszy klasyfikuje się na podstawie kryterium podstawowego lub pomocniczego, o których mowa w ust. 4. W przypadku zastosowania kryterium pomocniczego, fundusz funduszy klasyfikuje się do tej grupy funduszy, których jednostki uczestnictwa, certyfikaty inwestycyjne lub inne tytuły uczestnictwa w instytucjach zbiorowego inwestowania stanowią więcej niż 50 % aktywów. W przypadku gdy nie jest możliwe wskazanie takiego funduszu lub ich grupy, fundusz funduszy klasyfikuje się do grupy funduszy pozostałych.

§ 10. 1. Towarzystwo przekazuje do NBP raport sprawozdawczy, w którym klasyfikuje fundusz inwestycyjny lub subfundusze wydzielone w funduszu inwestycyjnym, którymi zarządza, do jednej z następujących grup, według kryterium geograficznego alokacji aktywów:

- 1) fundusze aktywów krajowych;
- 2) subfundusze aktywów krajowych;
- 3) fundusze aktywów zagranicznych;
- 4) subfundusze aktywów zagranicznych.

2. Fundusz inwestycyjny lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz aktywów krajowych albo fundusz lub subfundusz aktywów zagranicznych, na podstawie zapisu w statucie funduszu inwestycyjnego. Jeżeli zapisy określają, że udział lokat określonych w art. 147 ust. 1 i 2 ustawy o funduszach lub instrumentów finansowych, których emitentami lub dysponentami są instytucje krajowe, w wartości aktywów funduszu lub subfunduszu jest większy lub równy 50 %, fundusz lub subfundusz klasyfikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz aktywów krajowych. W pozostałych przypadkach fundusz lub subfundusz kwalifikuje się odpowiednio jako fundusz lub subfundusz aktywów zagranicznych.

Rozdział 4

Przekazywanie raportów sprawozdawczych do NBP

§ 11. 1. Towarzystwo, w imieniu podmiotów sprawozdawczych, przekazuje do NBP raporty sprawozdawcze określone w § 5 ust. 3—8 oraz w § 8.

2. Towarzystwo przekazuje do NBP raporty sprawozdawcze w terminie do dwudziestego drugiego dnia miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym, którego raport dotyczy, z zastrzeżeniem § 12 i 13. Jeżeli dwudziesty drugi dzień miesiąca jest dniem wolnym od pracy, raporty sprawozdawcze przekazuje się w terminie do pierwszego dnia roboczego po dwudziestym drugim dniu miesiąca.

§ 12. Towarzystwo przekazuje do NBP raporty sprawozdawcze, które zawierają dane skorygowane w wyniku przeglądu lub badania odpowiednio: nie później niż w terminie 2 miesięcy i 15 dni kalendarzowych od daty zakończenia pierwszego półrocza roku obrotowego i nie później niż w terminie 5 miesięcy od daty zakończenia roku obrotowego.

§ 13. Dane wykazywane w formularzu FIN.01 są przekazywane:

- 1) nie później niż na jeden dzień roboczy przed przekazaniem pierwszego raportu sprawozdawczego do NBP;
- 2) niezwłocznie po dokonaniu zmiany danych objętych formularzem FIN.01 identyfikujących podmiot sprawozdawczy lub danych osób reprezentujących podmiot sprawozdawczy.

§ 14. Towarzystwo przekazuje do NBP raporty sprawozdawcze opatrzone identyfikatorem podmiotu sprawozdawczego nadanym przez NBP.

§ 15. 1. Raporty sprawozdawcze są przekazywane w formie elektronicznej na portal sprawozdawczy NBP: sprawozdawczosc.nbp.pl.

2. Dostęp do portalu sprawozdawczego odbywa się przy użyciu certyfikatu wydanego nieodpłatnie przez NBP.

Rozdział 5

Podstawowe wymogi sprawozdawcze

§ 16. 1. Dane, ujęte w księgach rachunkowych w walucie obcej, w raporcie sprawozdawczym wykazuje się w walucie polskiej.

2. Dane dotyczące stanów, ujęte w księgach rachunkowych w walucie obcej, na koniec okresu sprawozdawczego w raporcie sprawozdawczym wykazuje się według ostatniego dostępnego średniego kursu obowiązującego w danym okresie sprawozdawczym, ogłoszanego dla danej waluty przez NBP.

3. Dane dotyczące transakcji, ujęte w księgach rachunkowych w walucie obcej, w raporcie sprawozdawczym wykazuje się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP, obowiązującego w dniu ujęcia transakcji w księgach rachunkowych funduszu inwestycyjnego.

4. Jeżeli wartości stanów lub transakcji dotyczące podmiotu sprawozdawczego są wyrażone w walutach, dla których NBP nie wylicza kursu, zastosowanie mają przepisy określone w § 17 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych.

5. Liczbę udziałowych papierów wartościowych, udziałów, certyfikatów inwestycyjnych oraz jednostek uczestnictwa i innych tytułów uczestnictwa w raporcie sprawozdawczym wykazuje się w wartościach rzeczowych, z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.

6. Dane dotyczące wartości zbycia i odkupienia jednostek uczestnictwa lub wydania i wykupienia certyfikatów inwestycyjnych w raporcie sprawozdawczym wykazuje się jako sumę wartości transakcji ustalonych zgodnie z zasadami wyceny aktywów oraz ustalania zobowiązań określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych.

§ 17. Dane dotyczące stanów na początek okresu sprawozdawczego, wykazywane w formularzach sprawozdawczych określonych w załączniku do rozporządzenia, w raporcie sprawozdawczym wprowadza się w wysokości stanów wykazywanych na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego.

§ 18. Towarzystwo jest obowiązane do przekazywania do NBP wyjaśnień zaistniałych zmian metodyki sporządzania raportów sprawozdawczych w formie elektronicznej wskazanej przez NBP.

§ 19. Towarzystwo przekazuje do NBP w formie elektronicznej wskazanej przez NBP:

- 1) informacje umożliwiające określenie pełnej charakterystyki papierów wartościowych z kodem ISIN, w przypadku braku możliwości jej ustalenia przez NBP;
- 2) dodatkowe informacje umożliwiające uzupełnienie charakterystyki papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych bez kodu ISIN, w przypadku braku możliwości jej ustalenia przez NBP.

Rozdział 6

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 20. Przepisy niniejszego rozporządzenia mają po raz pierwszy zastosowanie do raportu sprawozdawczego za czerwiec 2010 r., a w przypadku, o którym mowa w § 6 pkt 2 — za II kwartał 2010 r.

§ 21. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2010 r.

Minister Finansów: w z. *E. Suchocka-Roguska*

FORMULARZE SPRAWOZDAWCZE I OBJAŚNIENIA DO FORMULARZY

I. Wzory formularzy

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.01
Dane identyfikujące podmiot sprawozdawczy

Lp.	Dane podmiotu sprawozdawczego	
	Wyszczególnienie	Dane o podmiocie
	1	2
1	Pełna nazwa towarzystwa funduszy inwestycyjnych zarządzającego podmiotem sprawozdawczym	
2	Pełna nazwa podmiotu sprawozdawczego	
3	Adres towarzystwa funduszy inwestycyjnych	
4	Regon towarzystwa funduszy inwestycyjnych	
5	Regon funduszu	
6	Rodzaj podmiotu według kryterium prawnego	
7	Rodzaj podmiotu według kryterium polityki inwestycyjnej	
8	Rodzaj podmiotu według kryterium geograficznego alokacji aktywów	

9	Fundusz z wydzielonymi subfunduszami		
10	Fundusz z różnymi kategoriami jednostek uczestnictwa		
11	Fundusz funduszy		
12	Fundusz powiązany		
13	REGON funduszu podstawowego		
14	Fundusz rynku pieniężnego		
15	Fundusz portfelowy		
16	Fundusz aktywów niepublicznych		
17	Fundusz sekurytyzacyjny		
18	Częstotliwość wyceny aktywów rzadziej niż raz na miesiąc		
Dane osób reprezentujących podmiot sprawozdawczy			
Lp.	Wyszczególnienie	Osoba do kontaktu	Osoba zatwierdzająca raport
	1	2	3
19	Imię i nazwisko		
20	Instytucja		
21	Stanowisko		
22	Telefon służbowy		
23	E-mail służbowy		

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.02

Bilans podmiotu sprawozdawczego – dane zagregowane

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu
	1	2
1	Aktywa ogółem	
2	Dłużne papiery wartościowe	
3	Udziałowe instrumenty finansowe	
4	Depozyty i pożyczki udzielone	
5	Instrumenty pochodne	
6	Rzeczowe aktywa trwałe	
7	Pozostałe aktywa	
8	Zobowiązania	
9	Aktywa netto	
10	Kapitał funduszu	
11	Kapitał wpłacony	
12	Kapitał wypłacony	

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

**Formularz FIN.07
Depozyty**

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Kod ISO waluty	Termin pieniężny	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4	5	6
1						
2						
...						
n						

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.08

Należności z tytułu udzielonych pożyczek, z wyłączeniem należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Kod ISO waluty	Termin pierwotny	Wartość nominalna (stan początek okresu)	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4	5	6
1						
2						
...						
n						

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.09

Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyzrzeniem odkupu

Sprawozdanie za

okres

Lp	Kod ISO kraju partnera operacji	Sektor partnera operacji	Kod ISO waluty	Wartość nominalna (stan na początek okresu)	Wartość nominalna (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4	5
1					
2					
...					
n					

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.12
Rzeczowe aktywa trwałe

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Kod ISO waluty	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Transakcje		Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
				zakup	sprzedaż	
	1	2	3	4	5	6
1						
2						
...						
n						

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.14
Pozostałe aktywa

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Kod ISO waluty	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
1	1	2	3	4
2				
...				
n				

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.21

Zobowiązania z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek

Sprawozdanie za

 okres

Lp.	Kod ISO kraju partnera operacji	Kod ISO waluty	Termin pierwotny	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4	5
1					
2					
...					
n					

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.24
Pozostałe zobowiązania

Sprawozdanie za

 okres

Lp.	Kod ISO waluty	Wartość bilansowa (stan na początek okresu)	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu)
1	1	2	3
2			
...			
n			

Identyfikator podmiotu sprawozdawczego

Numer identyfikacyjny REGON

Formularz FIN.25

Odsetki, z wyłączeniem odsetek od dłużnych papierów wartościowych

Sprawozdanie za

okres

Lp.	Kategoria	Odsetki (stan na początek okresu)	Odsetki naliczone	Odsetki zapłacone	Odsetki (stan na koniec okresu)
	1	2	3	4	5
1	Odsetki od udzielonych pożyczek oraz od innych należności				
2	Odsetki od otrzymanych kredytów i pożyczek oraz od innych zobowiązań				
3	Odsetki od depozytów złożonych				

II. Objasnienia do formularzy – część ogólna

1. Każdy formularz sprawozdawczy podmiotu sprawozdawczego jest oznaczany numerem identyfikacyjnym podmiotu sprawozdawczego nadanym przez NBP.
2. Każdy formularz sprawozdawczy funduszu inwestycyjnego jest oznaczany numerem REGON funduszu.
3. W każdym formularzu sprawozdawczym subfunduszu pola przewidziane na wpis numeru REGON należy pozostawić niewypełnione.
4. W formularzach sprawozdawczych wypełnia się pola niewypełnione kolorem szarym.
5. W formularzach sprawozdawczych:
 - a) dane wartościowe należy wykazywać w pełnych złotych; w szczególności przez dane wartościowe rozumie się dane wykazywane w pozycjach: wartość bilansowa, wartość rynkowa, wartość nominalna, transakcje, zmiany wyceny, różnice kursowe, pozostałe zmiany, odsetki,
 - b) liczbę certyfikatów inwestycyjnych i liczbę jednostek uczestnictwa należy wykazywać z dokładnością do trzech cyfr po przecinku,
 - c) liczbę udziałowych instrumentów finansowych należy wykazywać z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.
6. Liczbę udziałowych instrumentów finansowych, certyfikatów inwestycyjnych i jednostek uczestnictwa oraz dane wartościowe zapisuje się w formularzach sprawozdawczych, w formie ciągu cyfr bez znaków oddzielających. Dla wartości niebędących liczbami całkowitymi stosuje się przecinek oddzielający część całkowitą liczby od części ułamkowej.
7. Wartości ujemne zapisuje się w formularzach sprawozdawczych ze znakiem minus bezpośrednio przed liczbą. W kolumnach: *Zmiany wyceny, Różnice kursowe, Pozostałe zmiany* dane wyrażone w wartościach ujemnych należy poprzedzić znakiem minus „-”.
8. W formularzu sprawozdawczym FIN.02 kategorii, które nie występują w bilansie podmiotu sprawozdawczego, należy oznaczyć zerem „0”.
9. W formularzach sprawozdawczych o numerach: FIN.05, FIN.06, FIN.10, FIN.11, FIN.13, FIN.22, FIN.23 w każdym wierszu powinna być spełniona następująca reguła rachunkowa: *stan początkowy+transakcje zakup-transakcje sprzedaż+zmiany wyceny+różnice kursowe +pozostałe zmiany=stan końcowy*.
10. W przypadku gdy w bilansie podmiotu sprawozdawczego nie występuje kategoria, dla której jest przewidziany określony formularz sprawozdawczy, podmiot jest obowiązany przesłać ten formularz niewypełniony.
11. W formularzach sprawozdawczych dla każdego wypełnianego wiersza należy wypełnić wszystkie pozycje w wierszu.
12. Formularz FIN.01 należy wypełnić:

- a) nie później niż na jeden dzień roboczy przed przekazaniem przez towarzystwo, w imieniu podmiotu sprawodawczego, pierwszego raportu sprawodawczego,
 - b) niezwłocznie po dokonaniu zmiany danych identyfikujących podmiot sprawodawczy, określonych na formularzu FIN.01.
13. W formularzach sprawodawczych o numerach FIN.03 i FIN.04 należy odrębnie wykazywać dane dotyczące każdego instrumentu finansowego posiadającego kod ISIN.
14. W formularzach sprawodawczych o numerach: FIN.05, FIN.06, FIN.07, FIN.08, FIN.09, FIN.10, FIN.11, FIN.12, FIN.13, FIN.14, FIN.15, FIN.16, FIN.17, FIN.18, FIN.19, FIN.20, FIN.21, FIN.22, FIN.23, FIN.24 oraz FIN.25 dane należy wykazywać w ujęciu zagregowanym według stanu na koniec okresu sprawodawczego dla poszczególnych wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach każdego formularza sprawodawczego. Poszczególne przekroje są opisane w „Zestawieniu pojęć występujących w formularzach”.
- a) w formularzu FIN.05 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Udziałowych instrumentów finansowych bez kodu ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawodawczego w danym okresie sprawodawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju emitenta, Sektor emitenta, Kod ISO waluty, Typ udziałowego instrumentu finansowego*,
 - b) w formularzu FIN.06 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Dłużnych papierów wartościowych bez kodu ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawodawczego w danym okresie sprawodawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju emitenta, Sektor emitenta, Kod ISO waluty, Termin pierwotny*,
 - c) w formularzu FIN.07 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Depozytów* ujętych w bilansie podmiotu sprawodawczego w danym okresie sprawodawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Sektor partnera operacji, Kod ISO waluty, Termin pierwotny*,
 - d) w formularzu FIN.08 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Należności z tytułu udzielonych pożyczek, z wyłączeniem należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyzyczeniem odkupu* ujętych w bilansie podmiotu sprawodawczego w danym okresie sprawodawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Sektor partnera operacji, Kod ISO waluty, Termin pierwotny*,
 - e) w formularzu FIN.09 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyzyczeniem odkupu* ujętych w bilansie podmiotu sprawodawczego w danym okresie sprawodawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Sektor partnera operacji, Kod ISO waluty*,
 - f) w formularzu FIN.10 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Instrumentów pochodnych asymetrycznych (opcji) – aktywne* ujętych w bilansie podmiotu sprawodawczego w danym okresie sprawodawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju*

- partnera operacji, Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy, Call/Put, Kod ISO waluty 1, Kod ISO waluty 2.*
- g) w formularzu FIN.11 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Instrumentów pochodnych symetrycznych – aktywa* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy, Kod ISO waluty 1, Kod ISO waluty 2.*
- h) w formularzu FIN.12 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Rzeczowych aktywów trwałych* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Kod ISO waluty.*
- i) w formularzu FIN.13 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Wierzytelności, z wyłączeniem sekuryzowanych papierów dłużnych* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju inicjatora sekuryzacji, Kod ISO waluty.*
- j) w formularzu FIN.14 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Pozostałych aktywów* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Kod ISO waluty.*
- k) w formularzu FIN.15 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Jednostek uczestnictwa z kodem ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISIN, Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora.*
- l) w formularzu FIN.16 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Jednostek uczestnictwa bez kodu ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora, Kod ISO waluty.*
- m) w formularzu FIN.17 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Certyfikatów inwestycyjnych imiennych z kodem ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Typ certyfikatu inwestycyjnego, Kod ISIN, Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora.*
- n) w formularzu FIN.18 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Certyfikatów inwestycyjnych na okaziciela z kodem ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Typ certyfikatu inwestycyjnego, Kod ISIN, Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora.*

- o) w formularzu FIN.19 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Certyfikatów inwestycyjnych imiennych bez kodu ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Typ certyfikatu inwestycyjnego, Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora, Kod ISO waluty*,
- p) w formularzu FIN.20 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Certyfikatów inwestycyjnych na okaziciela bez kodu ISIN* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Typ certyfikatu inwestycyjnego, Kod ISO kraju inwestora, Sektor inwestora, Kod ISO waluty*,
- r) w formularzu FIN.21 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Zobowiązań z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Kod ISO waluty, Termin pierwotny*,
- s) w formularzu FIN.22 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Instrumentów pochodnych asymetrycznych (opcji) - zobowiązania* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy, Call/Put, Kod ISO waluty 1, Kod ISO waluty 2*,
- t) w formularzu FIN.23 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Instrumentów pochodnych symetrycznych - zobowiązania* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdej kombinacji wariantów przekrojów wskazanych w kolumnach: *Kod ISO kraju partnera operacji, Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy, Kod ISO waluty 1, Kod ISO waluty 2*,
- u) w formularzu FIN.24 w poszczególnych wierszach należy wpisać dane dotyczące *Pozostałych zobowiązań* ujętych w bilansie podmiotu sprawozdawczego w danym okresie sprawozdawczym; dane te należy wykazać w ujęciu zagregowanym, oddzielnie dla każdego kodu ISO waluty.
15. W formularzach sprawozdawczych o numerach FIN.02 i FIN.25 dane należy wykazywać w ujęciu zagregowanym według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

III. Zestawienie pojęć występujących w formularzach

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
Pojęcia identyfikujące podmiot sprawozdawczy					
1	Fundusz aktywów niepublicznych	Fundusz w rozumieniu art. 196 ustawy o funduszach.	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	
2	Fundusz funduszy	Rodzaj podmiotu ustala się zgodnie z § 2 pkt 3 niniejszego rozporządzenia.	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	
3	Fundusz podstawowy	Fundusz w rozumieniu art. 170 ustawy o funduszach.	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	
4	Fundusz portfelowy	Fundusz w rozumieniu art. 179 ustawy o funduszach.	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	
5	Fundusz powiązany	Fundusz w rozumieniu art. 170 ustawy o funduszach.	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	
6	Fundusz rynku pieniężnego	Fundusz w rozumieniu art. 178 ustawy o funduszach.	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	Dotyczy również subfunduszu.
7	Fundusz sekurytyzacyjny	Fundusz w rozumieniu art. 183 ustawy o funduszach.	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	Dotyczy również subfunduszu.
8	Fundusz z różnymi kategoriami jednostek uczestnictwa	Fundusz w rozumieniu art. 158 ustawy o funduszach.	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	
9	Rodzaj podmiotu według kryterium geograficznego alokacji aktywów	Rodzaj podmiotu ustala się zgodnie z § 10 niniejszego rozporządzenia.	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • AK – aktywów krajowych • AZ - aktywów zagranicznych 	
10	Rodzaj podmiotu według kryterium polityki inwestycyjnej	Rodzaj podmiotu ustala się zgodnie z § 9 niniejszego rozporządzenia.	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • AK - akcyjny • DP - dłużnych papierów wartościowych • ZR - zrównoważony • SW - stabilnego wzrostu • NR - nieruchomości • FH - hedgingowy • PO - pozostały 	
11	Rodzaj podmiotu według kryterium	Rodzaj podmiotu w rozumieniu ustawy o funduszach.	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • FIO - otwarty • SFIO - 	Dla subfunduszu należy wybrać wartość wpisu: „nie dotyczy”.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
	prawnego			specjalistyczny otwarty • FIZ - zamknięty • ND - nie dotyczy	
Definicje grup podmiotów					
12	Sektor emitenta/ Sektor inicjatora sekurytyzacji/ Sektor inwestora/ Sektor partnera operacji	Grupa jednostek instytucjonalnych wyodrębnionych zgodnie z Europejskim Systemem Rachunków Narodowych i Regionalnych (ESA 95) w rozumieniu rozporządzenia Rady (WE) nr 2223/96 z dnia 25 czerwca 1996 r. w sprawie europejskiego systemu rachunków narodowych i regionalnych we Wspólnocie (Dz. Urz. UE. L. 96.310.1, z późn. zm.).	FIN.06 FIN.07 FIN.08 FIN.15 FIN.16 FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20	<ul style="list-style-type: none"> • M - monetarne instytucje finansowe, z wyjątkiem funduszy rynku pieniężnego • A – fundusze rynku pieniężnego • R - instytucje rządowe i samorządowe • W - pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe, z wyjątkiem funduszy inwestycyjnych i podmiotów zajmujących się sekurytyzacją • T - fundusze inwestycyjne, z wyjątkiem sekurytyzacyjnych funduszy inwestycyjnych • S - sekurytyzacyjne fundusze inwestycyjne • I - podmioty zajmujące się sekurytyzacją, inne niż fundusze sekurytyzacyjne 	Monetarne instytucje finansowe - instytucje finansowe, których działalność polega na przyjmowaniu depozytów lub bliskich substytutów depozytów od podmiotów innych niż monetarne instytucje finansowe oraz na udzielaniu kredytów lub inwestowaniu w papiery wartościowe na własny rachunek. Zalicza się tu banki (w tym: krajowe banki komercyjne i spółdzielcze, Narodowy Bank Polski, Europejski Bank Centralny oraz krajowe banki centralne innych krajów), spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe oraz fundusze rynku pieniężnego. Do grupy tej zalicza się również Bank Rozrachunków Międzynarodowych i Międzynarodowy Fundusz Walutowy. Fundusze rynku pieniężnego – podmioty w rozumieniu § 178 ustawy o funduszach, wchodzące w skład monetarnych instytucji finansowych. Instytucje rządowe i samorządowe obejmują: organy władzy publicznej i podległe im jednostki organizacyjne, państwowe osoby prawne oraz inne państwowe jednostki organizacyjne nieobjęte Krajowym Rejestrem Sądowym, których działalność jest finansowana ze środków publicznych w całości lub w przeważającej części (z wyjątkiem przedsiębiorstw państwowych, banków państwowych, spółek prawa handlowego). Do sektora tego zalicza się: ministerstwa i inne instytucje centralne, organy administracji samorządowej (gminne, powiatowe i wojewódzkie) i podlegające im jednostki organizacyjne oraz wszystkie centralne i lokalne jednostki instytucjonalne, których podstawową

¹ Lista krajowych monetarnych instytucji finansowych udostępniona jest na stronie internetowej NBP <http://www.nbp.pl/sprawozdawczosc/mif.htm>, natomiast lista monetarnych instytucji finansowych krajów członkowskich Unii Europejskiej znajduje się na stronie internetowej Europejskiego Banku Centralnego <http://www.ecb.int/stats/money/mfi/legass/html/index.en.html>

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
				<p>U - instytucje ubezpieczeniowe, reasekuracji i fundusze emerytalne</p> <p>P - przedsiębiorstwa</p> <p>G - gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych</p>	<p>działalnością jest zabezpieczenie świadczeń społecznych.</p> <p>Pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego są to instytucje finansowe, których podstawową działalnością jest pośrednictwo finansowe realizowane poprzez zaciąganie zobowiązań w formach innych niż gotówka, depozyty i/lub substytuty depozytów w jednostkach instytucjonalnych innych niż monetarne instytucje finansowe. Zalicza się do nich m.in.: fundusze inwestycyjne z wyjątkiem funduszy rynku pieniężnego (w rozumieniu § 178 ustawy o funduszach), towarzystwa funduszy inwestycyjnych, domy maklerskie, przedsiębiorstwa leasingu finansowego, przedsiębiorstwa factoringowe, spółki utworzone w celu sekurytyzacji aktywów, banki w stanie upadłości, likwidacji oraz organizacji, towarzystwa funduszy emerytalnych. • Pomocnicze instytucje finansowe obejmują instytucje, które nie świadczą usług finansowych, lecz przyznają się do ich rozwoju. Do grupy tych instytucji zalicza się m.in.: brokerów ubezpieczeniowych, doradców ubezpieczeniowych, i emerytalnych, maklerów papierów wartościowych, doradców inwestycyjnych, instytucje prowadzące giełdy papierów wartościowych. <p>Fundusze inwestycyjne - podmioty w rozumieniu art. 3 ust.1 ustawy o funduszach zaliczane do pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego i pomocniczych instytucji finansowych.</p> <p>Fundusze sekurytyzacyjne - podmioty w rozumieniu art. 183 ust.1 ustawy o funduszach zaliczane do pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego i pomocniczych instytucji finansowych.</p> <p>Podmioty zajmujące się sekurytyzacją inne niż fundusze sekurytyzacyjne – spółki kapitałowe wchodzące w skład pozostałych instytucji pośrednictwa finansowego i pomocniczych instytucji finansowych, utworzone w celu emisji papierów wartościowych, których zabezpieczenie stanowią</p>

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
					<p>sekurytyzowane wierzytelności.</p> <p><u>Instytucje ubezpieczeniowe, reasekuracji i fundusze emerytalne</u> - podmioty prowadzące działalność na podstawie ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151, z późn. zm.) oraz podmioty, działające na podstawie ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 159, poz. 1667, z późn. zm.). Nie zalicza się tu jednostek działających w sferze ubezpieczeń społecznych (Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, Narodowy Fundusz Zdrowia, Fundusz Pracy) oraz jednostek sprawujących nadzór nad rynkiem finansowym (Komisja Nadzoru Finansowego).</p> <p><u>Przedsiębiorstwa</u> - jednostki, których główną działalnością jest produkcja i obrót dobrami lub świadczenie usług niefinansowych.</p> <p><u>Gospodarstwa domowe i instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Do gospodarstw domowych zalicza się osoby lub grupy osób będące konsumentami i/lub producentami wyrobów i usług niefinansowych. Zalicza się tu osoby prywatne, rolników indywidualnych oraz przedsiębiorców indywidualnych, tj. osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek, zatrudniające do 9 osób łącznie. • Instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych obejmują instytucje, których podstawowe przychody stanowią dobrowolne wpłaty pieniężne lub wkłady w naturze od gospodarstw domowych, dotacje instytucji rządowych i samorządowych oraz dochody z tytułu własności. <p>Do grupy tych instytucji zalicza się m.in.: związki zawodowe, partie polityczne, stowarzyszenia konsumentów, kościoły i związki wyznaniowe, fundusze i fundacje działające na rzecz gospodarstw domowych, instytucje dobroczynne, organizacje pomocy humanitarnej.</p>
			FIN.13	<ul style="list-style-type: none"> • M - monetarne instytucje finansowe z 	jak wyżej

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
				wyjątkiem funduszy rynku pieniężnego <ul style="list-style-type: none"> • A - fundusze rynku pieniężnego • R - instytucje rządowe i samorządowe • O - pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe • U - instytucje ubezpieczeniowe, reasekuracji i fundusze emerytalne • P - przedsiębiorstwa 	
			FIN.09	<ul style="list-style-type: none"> • E - monetarne instytucje finansowe • Y - inne 	jak wyżej
			FIN.05	<ul style="list-style-type: none"> • M - monetarne instytucje finansowe, z wyjątkiem funduszy rynku pieniężnego • A - fundusze rynku pieniężnego • H - pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego i pomocnicze instytucje finansowe, z wyjątkiem funduszy inwestycyjnych • D - fundusze inwestycyjne • U - instytucje ubezpieczeniowe, reasekuracji i fundusze emerytalne • P - przedsiębiorstwa 	jak wyżej

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
Definicje instrumentów finansowych i innych kategorii bilansowych					
13	Aktywa netto	Kategoria w rozumieniu art. 8 ust. 2 ustawy o funduszach.	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej.
14	Aktywa ogółem	Kategoria w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.).	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczych wykazywanych w formularzach: FIN.03, FIN.04, FIN.05, FIN.06, FIN.07, FIN.08, FIN.09, FIN.10, FIN.11, FIN.12, FIN.14. Dodatkowo, w przypadku funduszy sekurytyzacyjnych należy uwzględnić wartość wykazywaną w formularzu FIN.13.
15	Certyfikaty inwestycyjne imienne	Kategoria w rozumieniu ustawy o funduszach.	FIN.17 FIN.19	liczba/wartość	W kolumnach 5 - 10 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 - 4.
16	Certyfikaty inwestycyjne na okaziciela	Kategoria w rozumieniu ustawy o funduszach.	FIN.18 FIN.20	liczba/wartość	W kolumnach 5 - 10 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 - 4.
17	Depozyty	Srodki zdeponowane w walucie krajowej lub obcej przez podmiot sprawozdawczy na rachunkach bankowych. Obejmują one: - depozyty będące elementem lokat, - depozyty rozliczeniowe, które mogą być w każdej chwili zamienione na gotówkę lub wykorzystane w postaci czeku, polecenia przelewu, zapisu debetowego lub w inny sposób; zalicza się do nich również depozyty jednodniowe typu <i>overnight</i> oraz <i>tomnext</i> i <i>spotnext</i> . Do kategorii tej zalicza się również gotówkę (banknoty i monety w walucie krajowej lub obcej). Zalicza się tu również kwoty należności z tytułu zwrotnych depozytów zabezpieczających związanych z operacjami na instrumentach pochodnych.	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej. Kategoria ta nie obejmuje naliczonych odsetek, które są wykazywane w kategorii „Pozostałe aktywa”. Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczych, wykazywanych w formularzach FIN.04 oraz FIN.06.
			FIN.07	wartość	W kolumnach 5 i 6 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 - 4. Kategoria ta nie obejmuje naliczonych odsetek. Odsetki te są wykazywane w formularzu FIN.25. Jednocześnie są one zaliczone do kategorii „Pozostałe aktywa” i wykazywane w formularzu FIN.14.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
18	Depozyty i pożyczki udzielone	Środki, które obejmują depozyty oraz należności z tytułu udzielonych pożyczek.	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczych, wykazywanych w formularzach: FIN.07, FIN.08 oraz FIN.09.
19	Dłużne papiery wartościowe	Papiery wartościowe stwierdzające dług emitenta wobec właściciela tych papierów oraz zobowiązanie emitenta do zwrotu pożyczonej kwoty i zapłaty ustalonego oprocentowania w określony sposób i terminach. Do dłużnych papierów wartościowych zalicza się: <ul style="list-style-type: none"> - obligacje, - zbywalne certyfikaty depozytowe, - akcje uprzywilejowane niedające ich posiadaczom prawa do udziału w podziale masy upadłościowej spółki, - bony skarbowe, - weksle, - listy zastawne, - bankowe papiery wartościowe, - dłużne papiery wartościowe emitowane przez spółki zajmujące się sekurytyzacją aktywów, - dłużne papiery wartościowe objęte sekurytyzacją. 	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej wraz z naliczonymi odsetkami.
			FIN.04	wartość	W kolumnach 2 – 10 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnie 1. Wartość bilansowa dłużnych papierów wartościowych ujęta w kolumnach 3 i 10 formularza FIN.04 obejmuje również wartość naliczonych odsetek.
			FIN.06	wartość	W kolumnach 5 – 13 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 4. Wartość bilansowa dłużnych papierów wartościowych ujęta w kolumnach 6 i 13 formularza FIN.06 obejmuje również wartość naliczonych odsetek. Dla dłużnych papierów wartościowych wymagany jest podział według terminu pierwotnego.
20	Instrumenty pochodne	Instrumenty finansowe w rozumieniu ustawy o funduszach.	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej. Należy podać łączną sumę wartości wykazywanych w formularzach FIN.10 i FIN.11.
21	Instrumenty pochodne asymetryczne (opcje) - aktywa	Instrumenty dające podmiotowi sprawozdawczemu (nabywcy) prawo (nie obowiązek) nabycia bądź sprzedaży przed upływem określonego terminu lub w określonym przyszłym terminie ustalonej ilości instrumentu bazowego po z góry	FIN.10	wartość	W kolumnach 6 – 14 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 5. Dla każdej kombinacji parametrów: kategoria instrumentu bazowego, <i>call/put</i> , kraj, waluta rozliczenia, waluta bazowa (o ile występuje) jest

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
		określonej cenie. W przeciwieństwie do nabywcy wystawca instrumentu ma obowiązek realizacji kontraktu (ryzyko niesymetryczne). Do instrumentów pochodnych asymetrycznych zalicza się: - kontrakty o charakterze opcyjnym, - warranty, - prawa poboru.			wypełniany jeden wiersz sprawozdania.
22	Instrumenty pochodne asymetryczne (opcje) - zobowiązania	Instrumenty nakładające na podmiot sprawozdawcy (wystawcę) obowiązek (nie prawo) nabycia bądź sprzedania na żądanie nabywcy opcji przed upływem określonego terminu lub w określonym przyszłym terminie ustalonej ilości instrumentu bazowego po z góry określonej cenie. W przeciwieństwie do wystawcy nabywca instrumentu nie posiada obowiązku realizacji instrumentu/kontraktu (ryzyko niesymetryczne). Do instrumentów pochodnych asymetrycznych zalicza się: - kontrakty o charakterze opcyjnym, - warranty, - prawa poboru.	FIN.22	wartość	W kolumnach 6 – 14 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 5. Dla każdej kombinacji parametrów: kategoria instrumentu bazowego, <i>call/put</i> , kraj, waluta rozliczeniowa, waluta bazowa (o ile występuje) jest wypełniany jeden wiersz sprawozdania.
23	Instrumenty pochodne symetryczne - aktywa	Instrumenty pochodne, które nakładają na obie strony kontraktu symetryczne prawa i obowiązki.	FIN.11	wartość	W kolumnach 5 – 13 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 4. W przypadku gdy instrument pochodny wykazuje na początek okresu sprawozdawczego wartość dodatnią, a na koniec okresu sprawozdawczego wartość ujemną, lub też gdy wykazuje na początek okresu sprawozdawczego wartość dodatnią, a na koniec okresu sprawozdawczego wartość dodatnią, należy wykazać go odpowiednio w formularzach FIN.11 (wartości dodatnie) oraz FIN.23 (wartości ujemne). Do instrumentów tych nie zalicza się kontraktów o charakterze opcyjnym, warrantów oraz praw poboru.
24	Instrumenty pochodne symetryczne -	Instrumenty pochodne, które nakładają na obie strony kontraktu symetryczne prawa i obowiązki.	FIN.23	wartość	W kolumnach 5 – 13 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 4.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
	zobowiązania				Do instrumentów tych nie zalicza się kontraktów o charakterze opcyjnym, warrantów oraz praw poboru.
25	Jednostki uczestnictwa	Kategoria w rozumieniu ustawy o funduszach.	FIN.15 FIN.16	wartość/liczba	W kolumnach 4 – 9 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 3.
26	Kapitał funduszu	Kapitał funduszu stanowi różnicę wartości kapitału wpłaconego i wypłaconego.	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej.
27	Kapitał wpłacony	Kategoria w rozumieniu w § 2 pkt 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 249, poz. 1859).	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej.
28	Kapitał wypłacony	Kategoria w rozumieniu w § 2 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 249, poz. 1859).	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej.
29	Należności z tytułu udzielonych pożyczek, z wyłączeniem należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu	Kategoria obejmuje należności podmiotu sprawozdawczego z tytułu udzielonych pożyczek, zrealizowanych poręczeń i gwarancji oraz skupionych wierzytelności.	FIN.08	wartość	W kolumnach 5 – 6 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 4. Kategoria nie obejmuje naliczonych odsetek. Odsetki te są zaliczone do kategorii „Pozostałe aktywa” i są wykazywane w formularzu FIN.14 oraz w formularzu FIN.25. Kategoria ta obejmuje saldo debetowe. Kategoria nie obejmuje wierzytelności skupionych przez fundusze sekurytyzacyjne. Wierzytelności te są wykazywane w formularzu FIN.13.
30	Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu	Kategoria obejmuje należności podmiotu sprawozdawczego z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem ich odkupienia po ustalonej cenie i po upływie określonego w umowie czasu – w ramach transakcji <i>repo</i> . W pozycji tej wykazuje się również należności z tytułu transakcji <i>buy-sell-back</i> z terminem odsprzedaży po upływie czasu określonego w umowie.	FIN.09	wartość	W kolumnach 4 – 5 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 3. Kategoria ta nie obejmuje naliczonych odsetek. Odsetki w rozumieniu § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 249, poz. 1859) są zaliczone do kategorii „Pozostałe aktywa” i są wykazywane w formularzu FIN.14 oraz w formularzu FIN.25.
31	Odsetki naliczone	Wartość odsetek naliczonych w okresie	FIN.25	wartość	

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
		sprawozdawczym.			
32	Odsetki od depozytów złożonych	Wartość odsetek od depozytów złożonych w okresie sprawozdawczym.	FIN.25	wartość	
33	Odsetki od otrzymanych kredytów i pożyczek oraz od innych zobowiązań	Wartość odsetek otrzymanych od kredytów i pożyczek oraz od innych zobowiązań w okresie sprawozdawczym.	FIN.25	wartość	
34	Odsetki od udzielonych pożyczek oraz od innych należności	Wartość odsetek naliczonych od udzielonych pożyczek oraz od innych należności w okresie sprawozdawczym.	FIN.25	wartość	
35	Odsetki (stan na początek okresu)/Odsetki (stan na koniec okresu)	Wartość odsetek naliczonych i niezapłaconych, według stanu na początek okresu sprawozdawczego/według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.	FIN.25	wartość	
36	Odsetki zapłacone	Wartość odsetek zapłaconych w okresie sprawozdawczym.	FIN.25	wartość	
37	Pozostałe aktywa	Kategoria obejmuje pozostałe, niezaliczone do innych pozycji w raporcie sprawozdawczym, należności finansowe podmiotu sprawozdawczego powstałe w wyniku różnic w czasie pomiędzy dokonywanymi transakcjami a płatnościami z ustalonym terminem pierwotnym. Do kategorii tej zalicza się w również wierzytelności sekurytyzowane.	FIN.02	wartość	Dla funduszy niebędących funduszami sekurytyzacyjnymi należy podać wartość pozycji sprawozdawczej ujętej na formularzu FIN.14. Dla funduszy sekurytyzacyjnych należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczych ujętych w formularzach FIN.13 i FIN.14. W kolumnach 3 – 4 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 2. W szczególności zalicza się tutaj naliczone odsetki od depozytów oraz z tytułu udzielonych pożyczek, poręczeń i gwarancji. Do kategorii tej zalicza się w szczególności: pozostałe, niezaliczone do innych pozycji, aktywa, m.in. odsetki zapadłe i niezapadłe od kredytów i pożyczek oraz innych należności, konta rozliczeniowe, koszty i przychody rozliczane w czasie.
38	Pozostałe zobowiązania	Kategoria obejmuje pozostałe, niezaliczone do innych pozycji w raporcie sprawozdawczym, zobowiązania finansowe podmiotu sprawozdawczego powstałe w wyniku różnic w czasie pomiędzy dokonywanymi transakcjami	FIN.24	wartość	W kolumnach 2 – 3 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnie 1. W szczególności zalicza się tutaj naliczone odsetki z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
39	Rodzaj instrumentu pochodnego ze względu na instrument bazowy	a płatnościami z ustalonym terminem pierwotnym. Klasyfikacja instrumentu pochodnego jest dokonywana według rodzaju tego instrumentu bazowego, który ma decydujący wpływ na wartość instrumentu pochodnego. Za instrumenty bazowe przyjmuje się m.in.: waluty, stopy procentowe, towary, kredyty, indeksy, udziałowe papiery wartościowe.	FIN.11 FIN.23	<ul style="list-style-type: none"> • SW - swapy walutowe • CS - dwuwalutowe swapy stóp procentowych • IW - pozostałe instrumenty walutowe • P - stopy procentowej • U - udziałowe • T - towarowe • K - kredytowe • O - pozostałe 	Walutowymi instrumentami pochodnymi są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od waluty. Instrumentami pochodnymi stóp procentowych są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od wartości stóp procentowych. Udziałowymi instrumentami pochodnymi są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od cen udziałowych papierów wartościowych (najczęściej akcji) lub od wartości indeksów rynków papierów udziałowych (indeksów rynku kapitałowego). Do udziałowych instrumentów pochodnych zalicza się również prawa poboru. Towarowymi instrumentami pochodnymi są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od cen towarów lub od wartości indeksów rynków towarowych. Kredytowymi instrumentami pochodnymi są wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których wartość jest uzależniona od poziomu ryzyka związanego z wypłacalnością danego podmiotu. Pozostałe instrumenty pochodne to wszystkie pochodne instrumenty finansowe, których nie można zakwalifikować do kategorii wymienionych powyżej.
40	Rzeczowe aktywa trwałe	Aktywa w rozumieniu art. 147 ustawy o funduszach. Są to aktywa, do których są ustanowione prawa własności, prawa współwłasności oraz prawa użytkowania wieczystego podmiotu sprawozdawczego i z których podmiot sprawozdawczy może czerpać korzyści ekonomiczne poprzez ich posiadanie i użycie w określonym czasie.	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej wykazanej w formularzu FIN.12.
41	Typ certyfikatu inwestycyjnego		FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20	<ul style="list-style-type: none"> • PU - publiczny • NP - niepubliczny 	W kolumnach 3 – 6 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 2. Klasyfikacja zgodna z art. 117 ustawy o funduszach.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
42	Typ udziałowego instrumentu finansowego	Klasyfikacja udziałowych instrumentów finansowych.	FIN.05	<ul style="list-style-type: none"> • AP - akcje i prawa do akcji • KD - kwity depozytowe • UO - udziały w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością • JU - jednostki uczestnictwa • CI - certyfikaty inwestycyjne • UZ - tytuły uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania mające siedzibę za granicą • IN - inne 	
43	Udziałowe instrumenty finansowe	Instrumenty finansowe stwierdzające udział ich posiadacza w kapitale emitującej je jednostki i dające posiadaczowi prawo do uczestniczenia w zyskach tej jednostki oraz prawo do udziału w funduszach własnych w przypadku likwidacji tej jednostki. Do kategorii tej należy zaliczyć: udziałowe instrumenty finansowe, udziały oraz tytuły uczestnictwa w instytucjach zbiorowego inwestowania.	FIN.02	wartość	Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczej. Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczych, wykazywanych w formularzach FIN.03 oraz FIN.05.
			FIN.03	liczba/wartość	W kolumnach 2 – 10 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnie 1.
			FIN.05	liczba/wartość	W kolumnach 5 – 13 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 4.
44	Wierzytelności sekurytyzowane, z wyłączeniem sekurytyzowanych papierów dłużnych	Kategoria w rozumieniu art. 2 pkt 32 ustawy o funduszach.	FIN.13		W kolumnach 4 – 12 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 3.
45	Zobowiązania z tytułu otrzymanych kredytów i pożyczek	Kategoria obejmuje kredyty i pożyczki otrzymane przez podmiot sprawozdawczy od banków krajowych, instytucji kredytowych lub banków zagranicznych. Do kategorii tej należy zaliczyć zobowiązania z tytułu sprzedanych	FIN.21		W kolumnach 4 – 5 formularza należy wpisać wartości zagregowane odpowiadające przekrojom ujętym w kolumnach 1 – 3. Kategoria ta nie obejmuje naliczonych odsetek. Odsetki te są zaliczone do kategorii „Pozostałe zobowiązania” i są wykazywane w formularzu

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
46	Zobowiązania	papierów wartościowych z udzielonym przyrzeczeniem odkupu. Kategoria w rozumieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 249, poz. 1859).	FIN.02	wartość	FIN.24 oraz FIN.25. Należy podać łączną wartość pozycji sprawozdawczych wykazywanych w formularzach, FIN.21, FIN.22, FIN.23, FIN.24.
Definicje kodów i innych pojęć zawartych w formularzach sprawozdawczych					
47	Call/Put	Kategoria obejmuje rodzaj instrumentu pochodnego określanego jako opcja kupna <i>call</i> lub opcja sprzedaży <i>put</i> .	FIN.10 FIN.22	<ul style="list-style-type: none"> • C - call • P - put 	Należy określić, czy pozycja dotyczy opcji typu <i>call</i> czy opcji typu <i>put</i> . Opcje typu <i>call</i> to opcje, dla których w wyniku realizacji następuje rzeczywisty lub umowny zakup instrumentu bazowego przez nabywcę opcji. Opcje typu <i>put</i> to opcje, dla których w wyniku realizacji następuje rzeczywista lub umowna sprzedaż instrumentu bazowego przez nabywcę opcji.
48	Częstotliwość wyceny aktywów rzadziej niż raz na miesiąc	Częstotliwość, z jaką podmiot sprawozdawczy, zgodnie z zapisami w statucie, dokonuje wyceny swoich aktywów.	FIN.01	<ul style="list-style-type: none"> • tak • nie 	
49	Identyfikator podmiotu sprawozdawczego	Identyfikator podmiotu sprawozdawczego nadany przez NBP.			Identyfikator podmiotu sprawozdawczego zawiera ciąg sześciu znaków numerycznych.
50	Kod ISIN	Międzynarodowy kod określony w standardzie ISO 6166 jednoznacznie identyfikujący instrument finansowy.	FIN.03 FIN.04 FIN.15 FIN.17 FIN.18	kod	Kod ISIN instrumentu finansowego zawiera dwanaście znaków alfanumerycznych. Kodem ISIN opisuje się również jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych.
51	Kod ISO kraju partnera operacji/ Kod ISO kraju emitenta/ Kod ISO kraju inicjatora sekurytyzacji	Międzynarodowy kod kraju określony w standardzie ISO 3166-1.	FIN.05 FIN.06 FIN.07 FIN.08 FIN.09 FIN.10 FIN.11 FIN.12 FIN.13 FIN.14 FIN.15	kod kraju	Kod ISO zawiera dwa znaki alfanumeryczne.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
			FIN.16 FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20 FIN.21 FIN.22 FIN.23		
52	Kod ISO waluty	Międzynarodowy kod waluty określony w standardzie ISO 4217.	FIN.05 FIN.06 FIN.07 FIN.08 FIN.09 FIN.12 FIN.13 FIN.14 FIN.16 FIN.19 FIN.20 FIN.21 FIN.24	kod waluty	Kod ISO zawiera trzy znaki alfanumeryczne.
53	Kod ISO waluty 1/ Kod ISO waluty 2	Międzynarodowy kod waluty określony w standardzie ISO 4217. Oznaczenie waluty 2 operacji wprowadza się w przypadku instrumentów dwuwalutowych.	FIN.10 FIN.11 FIN.22 FIN.23	kod waluty ZZZ - nie dotyczy	Jako kod ISO waluty 1 należy podać kod waluty będącej walutą rozliczenia instrumentu pochodnego. Jako kod ISO waluty 2 należy podać kod waluty będącej walutą bazową (instrumentem bazowym) instrumentu pochodnego. W przypadku instrumentów jednowalutowych w pozycji kod ISO waluty 2 należy wybrać wpis „nie dotyczy”. Kod ISO zawiera trzy znaki alfanumeryczne.
54	Liczba certyfikatów inwestycyjnych (stan na początek okresu)/ Liczba certyfikatów inwestycyjnych (stan na koniec okresu)	Kategoria obejmuje liczbę certyfikatów inwestycyjnych wyemitowanych przez podmiot sprawozdawczy i wydanych na rzecz inwestorów lub przydzielonych inwestorom poprzez dokonanie wpisu w ewidencji uczestników funduszu, według stanu na początek okresu sprawozdawczego/według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.	FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20	liczba	Liczbę certyfikatów inwestycyjnych wykazuje się z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.
55	Liczba jednostek uczestnictwa (stan na początek okresu)/	Kategoria obejmuje liczbę jednostek uczestnictwa zbytych przez podmiot sprawozdawczy na rzecz inwestorów	FIN.15 FIN.16	liczba	Liczbę jednostek uczestnictwa wykazuje się z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
	Liczba jednostek uczestnictwa (stan na koniec okresu)	według stanu na początek okresu sprawozdawczego/według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.			
56	Liczba papierów (stan na początek okresu)/ Liczba papierów (stan na koniec okresu)	Kategoria obejmuje liczbę udziałowych instrumentów finansowych według stanu na początek okresu sprawozdawczego/według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.	FIN.03 FIN.05	liczba	Liczbę udziałowych instrumentów wartościowych wykazuje się z dokładnością do trzech cyfr po przecinku.
57	Pozostałe zmiany	Inne zmiany wartości, które nie wynikają z transakcji, zmian wyceny lub różnic kursowych.	FIN.03 FIN.04 FIN.05 FIN.06 FIN.10 FIN.11 FIN.13 FIN.22 FIN.23	wartość	Pozostałe zmiany obejmują zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych, wynikające ze zmian w metodologii oraz z przeniesienia podmiotu do innego sektora. Są to zmiany będące wynikiem jedynie przesunięć w stanach między poszczególnymi kategoriami, a nie będące rezultatem transakcji. Przykładowe operacje powodujące powstanie pozostałych zmian to: <ul style="list-style-type: none"> - umorzenie należności i zobowiązań, - zamiana obligacji zamiennych na akcje, - zamiana praw do akcji na akcje.
58	Różnice kursowe	Zmiany w wartości pozycji wynikające ze stosowania kursów różnych walut obcych wyrażonych w złotych, w rozumieniu art. 30 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.), wyrażone w złotych.	FIN.05 FIN.06 FIN.10 FIN.11 FIN.13 FIN.22 FIN.23	wartość	Zmiany stanów wynikające z wpływu zmian kursów walut na pozycje bilansowe wyrażone w walutach obcych, przeliczone na złote.
59	Termin pierwotny	Kategoria w rozumieniu § 2 pkt 9 niniejszego rozporządzenia.	FIN.06	<ul style="list-style-type: none"> • K - do 1 roku włącznie • A - powyżej 1 roku do 2 lat włącznie • B - powyżej 2 lat 	Jeżeli dany instrument jest płatny na żądanie, to należy go zakwalifikować jako instrument z terminem pierwotnym do jednego roku włącznie. Jeżeli termin spłaty nie jest określony, to taki instrument należy zakwalifikować jako instrument z terminem pierwotnym powyżej dwóch lat. Jeżeli zgodnie z umową nastąpi zamiana instrumentu finansowego z krótkoterminowego na długoterminowy, zmianę tę należy wykazać w kolumnach: Transakcje – wzrost, jako zwiększenie wartości instrumentu długoterminowego, oraz Transakcje – spadek, jako zmniejszenie wartości instrumentu krótkoterminowego. Zasadę tę stosuje się odpowiednio do zamiany instrumentu długoterminowego na krótkoterminowy.

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
			FIN.07 FIN.08 FIN.21	<ul style="list-style-type: none"> • K - do 1 roku włącznie • D - powyżej 1 roku 	Jeżeli dany instrument jest płatny na żądanie, należy go zakwalifikować jako instrument z terminem pierwotnym do jednego roku włącznie. Jeżeli termin spłaty nie jest określony, to taki instrument należy zakwalifikować jako instrument z terminem pierwotnym powyżej jednego roku. Jeżeli zgodnie z umową nastąpi zamiana instrumentu finansowego z krótkoterminowego na długoterminowy, zmianę tę należy wykazać w kolumnach: Transakcje – wzrost, jako zwiększenie wartości instrumentu długoterminowego, oraz Transakcje – spadek, jako zmniejszenie wartości instrumentu krótkoterminowego. Zasadę tę stosuje się odpowiednio do zamiany instrumentu długoterminowego na krótkoterminowy.
60	Transakcje - sprzedaż	Wartość składników lokat sprzedanych w okresie sprawozdawczym.	FIN.04 FIN.06	wartość	Kategoria ta obejmuje wypłacone odsetki od dłużnych papierów wartościowych.
			FIN.03 FIN.05 FIN.10 FIN.11 FIN.12 FIN.13 FIN.22 FIN.23	wartość	
61	Transakcje - umorzenie	Wartość jednostek uczestnictwa/certyfikatów inwestycyjnych umorzonych w okresie sprawozdawczym.	FIN.15 FIN.16 FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20	wartość	
62	Transakcje - zakup	Wartość składników lokat zakupionych w okresie sprawozdawczym.	FIN.03 FIN.04 FIN.05 FIN.06 FIN.10 FIN.11 FIN.12 FIN.13 FIN.22 FIN.23	wartość	

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
63	Transakcje - zbycie	Wartość jednostek uczestnictwa/certyfikatów inwestycyjnych zbytych w okresie sprawozdawczym.	FIN.15 FIN.16 FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20	wartość	
64	Wartość bilansowa	Wartość aktywów/zobowiązań podmiotu sprawozdawczego ustalona na koniec okresu sprawozdawczego zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych podmiotu sprawozdawczego. Wartość bilansowa na początek okresu jest równa wartości bilansowej na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego.	FIN.05 FIN.06 FIN.13 FIN.03 FIN.04 FIN.12 FIN.14 FIN.15 FIN.16 FIN.17 FIN.18 FIN.19 FIN.20 FIN.21 FIN.24	wartość wartość	Wartość bilansowa (stan na koniec okresu) równa się wartości bilansowej (stan na początek okresu), powiększonej o transakcje zakupu/zbycia, zmniejszonej o transakcje sprzedaży/umorzenia, z uwzględnieniem zmian wyceny, różnic kursowych i pozostałych zmian.
65	Wartość nominalna (stan na początek okresu)/Wartość nominalna (stan na koniec okresu)	Wartość, jaką otrzymuje inwestor przy wykupie danego papieru wartościowego, przypisywana mu w momencie emisji. Kwota główna z tytułu zaciągniętej pożyczki, należna do zapłaty w dniu wymagalności zobowiązania, lub wartość złożonego depozytu, którą podmiot jest obowiązany zwrócić w terminie, w którym następuje likwidacja depozytu i od której nalicza się oprocentowanie. Kwota główna wierzycelności sekurytyzowanych.	FIN.04 FIN.06 FIN.07 FIN.08 FIN.09 FIN.13	wartość wartość	Wartość nominalna na początek okresu jest równa wartości nominalnej na koniec poprzedniego okresu. Wartość nominalna na początek okresu jest równa wartości nominalnej na koniec poprzedniego okresu. Wartość nominalna na początek okresu jest równa wartości nominalnej na koniec poprzedniego okresu.
66	Wartość rynkowa (stan na początek okresu)/Wartość rynkowa (stan na	Dla instrumentów pochodnych asymetrycznych (opcji) jest to wartość godziwa instrumentu pochodnego odpowiednio na początek/koniec okresu	FIN.10 FIN.11 FIN.22 FIN.23	wartość	

Lp.	Pojęcie	Opis pojęcia	Nr formularza	Wartości dopuszczalne wpisu	Uwagi
	koniec okresu)	<p>sprawozdawczego, tj. bieżąca wartość premii opcyjnej.</p> <p>Dla instrumentów pochodnych symetrycznych jest to wartość godziwa instrumentu pochodnego odpowiednio na początek/koniec okresu sprawozdawczego, tj. bieżąca wartość umownego zysku bądź straty z pozycji.</p>			
67	Zmiana wyceny	Zmiana wyceny jest to zmiana wartości (ujemna lub dodatnia) instrumentu finansowego wynikająca z aktualizacji wyceny jego wartości.	<p>FIN.06</p> <p>FIN.05</p> <p>FIN.10</p> <p>FIN.11</p> <p>FIN.13</p> <p>FIN.22</p> <p>FIN.23</p>	<p>wartość</p> <p>wartość</p>	<p>Kategoria ta obejmuje naliczone i niezapłacone odsetki od dłużnych papierów wartościowych.</p>