

<b>GŁÓWNY URZĄD STATYSTYCZNY</b> , al. Niepodległości 208, 00-925 Warszawa		<a href="http://www.stat.gov.pl">www.stat.gov.pl</a>
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	<b>TFI</b> <b>Sprawozdanie o wyniku finansowym towarzystwa funduszy inwestycyjnych</b>	Portal sprawozdawczy GUS <a href="http://www.stat.gov.pl">www.stat.gov.pl</a>
Numer identyfikacyjny - REGON		Urząd Statystyczny 40-157 Katowice ul. Owocowa 3
za okres od początku roku do końca czerwca / grudnia*2011 r. (*Niepotrzebne skreślić.)		Przekazać w terminie 30 dni po zakończeniu I półrocza i 90 dni po zakończeniu II półrocza z danymi za rok 2011

Obowiązek przekazywania danych statystycznych wynika z art. 30 pkt 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. Nr 88, poz. 439, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie programu badań statystycznych statystyki publicznej na rok 2011 (Dz. U. Nr 239, poz. 1594).

--

(e-mail jednostki – WYPEŁNIĆ WIELKIMI LITERAMI)

#### Dział 0

0.1. Czy w 2011 r. prowadzili Państwo działalność operacyjną? (zaznaczyć właściwą odpowiedź)	TAK	NIE
---	-----	-----

#### Dział 1. Bilans (w tys. zł, bez znaku po przecinku)

AKTYWA		I półrocze / rok*		
0		1		
<b>A. AKTYWA TRWAŁE (w. 02+03+12+13+14)</b>		<b>01</b>		
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		<b>02</b>		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe (w. 04+10+11)</b>		<b>03</b>		
z tego	środki trwałe (w. 05+06+07+08+09)	04		
	z tego	grunty	05	
		budynki i lokale	06	
		urządzenia techniczne i maszyny	07	
		środki transportu	08	
		inne środki trwałe	09	
	środki trwałe w budowie	10		
	zaliczki na środki trwałe w budowie	11		
<b>III. Należności długoterminowe</b>		<b>12</b>		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		<b>13</b>		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>14</b>		
<b>B. AKTYWA OBROTOWE (w. 16+17+22+23)</b>		<b>15</b>		
<b>I. Zapasy</b>		<b>16</b>		
<b>II. Należności krótkoterminowe (w. 18+19+20+21)</b>		<b>17</b>		
z tego	z tytułu dostaw i usług (bez względu na okres spłaty)	18		
	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	19		
	inne należności krótkoterminowe	20		
	dochodzone na drodze sądowej	21		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>		<b>22</b>		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		<b>23</b>		
<b>AKTYWA RAZEM (w. 01+15)</b>		<b>24</b>		

PASywa			I półrocze / rok*	
0			1	
<b>A. KAPITAŁ WŁASNY (w. 26+27+28+29+30+31+32+33+34)</b>			<b>25</b>	
z tego	kapitał zakładowy	26		
	należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	27		
	akcje własne (wielkość ujemna)	28		
	kapitał zapasowy	29		
	kapitał z aktualizacji wyceny	30		
	pozostałe kapitały rezerwowe	31		
	zysk/strata z lat ubiegłych **	32		
	zysk/strata netto **	33		
	odpisy z zysku netto w roku obrotowym (wielkość ujemna)	34		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (w. 36+39+40+47)</b>			<b>35</b>	
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>			<b>36</b>	
w tym	rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	37		
	rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	38		
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>			<b>39</b>	
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe (w. 41+42+43+44+45+46)</b>			<b>40</b>	
z tego	z tytułu dostaw i usług (bez względu na okres wymagalności)	41		
	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	42		
	zaliczki otrzymane na dostawy	43		
	z tytułu wynagrodzeń	44		
	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	45		
	fundusze specjalne	46		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>			<b>47</b>	
<b>PASYWA RAZEM (w. 25+35)</b>			<b>48</b>	

\* Niepotrzebne skreślić.

\*\* Zysk to wielkość dodatnia (+). Strata to wielkość ujemna (-).

Przy wyniku ujemnym należy bezwzględnie postawić znak minus.

## Dział 2. Dane uzupełniające do bilansu

### 2.1. Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

w tys. zł, bez znaku po przecinku

WYSZCZEGÓLNIENIE				Inwestycje	
				długoterminowe	krótkoterminowe
				I półrocze / rok*	
0				1	2
Z działu 1 wiersza odpowiednio 13 lub 22 przypada na	<b>Aktywa finansowe (w. 02+03+04+05+06)</b>		<b>01</b>		
	z tego	udziały lub akcje w innych spółkach	02		
		jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne	03		
		skarbowe papiery wartościowe	04		
		pozostałe aktywa finansowe	05		
		środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	06		
	<b>Pozostałe inwestycje</b>		<b>07</b>		

\* Niepotrzebne skreślić.

## 2.2. Kapitał zakładowy

w tys. zł, bez znaku po przecinku

WYSZCZEGÓLNIENIE				Stan na koniec I półrocza / rok*	
0				1	
Z działu 1 wiersza 26 przypada na kapitał zakładowy	<b>I. Krajowy razem</b>			<b>01</b>	
	z tego	nazwa akcjonariusza			
		1.		02	
		2.		03	
		3.		04	
		4.		05	
		5.		06	
	<b>II. Zagraniczny razem</b>			<b>07</b>	
	z tego	nazwa akcjonariusza	kraj pochodzenia	symbol kraju	
					08
					09
					10
				11	
Pozostali akcjonariusze zagraniczni			12		

Prosimy nie wypełniać szarych pól.

\* Niepotrzebne skreślić.

## Dział 3. Rachunek zysków i strat

narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego; w tys. zł, bez znaku po przecinku

WYSZCZEGÓLNIENIE			I półrocze / rok*	
0			1	
<b>A. Przychody z działalności operacyjnej (w. 02+05)</b>		<b>01</b>		
I. Przychody z opłat za zarządzanie funduszami i zbiorczymi portfelami papierów wartościowych		02		
w tym	wynagrodzenie za zarządzanie	03		
	opłata manipulacyjna	04		
II. Pozostałe przychody z działalności		05		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej (w. 07+08+09+10+11+12+13+14+15)</b>		<b>06</b>		
I. Pokrycie ponadlimitowanych kosztów funduszy		07		
II. Amortyzacja		08		
III. Zużycie materiałów i energii		09		
IV. Usługi obce		10		
V. Podatki i opłaty		11		
VI. Wynagrodzenia		12		
VII. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		13		
VIII. Pozostałe koszty rodzajowe		14		
IX. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		15		
<b>C. Zysk/strata ze sprzedaży (w. 01–06)**</b>		<b>16</b>		
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne (w. 18+19+20)</b>		<b>17</b>		
I. Zysk ze zdobycia niefinansowych aktywów trwałych		18		
II. Dotacje		19		
III. Inne przychody operacyjne		20		

\* Niepotrzebne skreślić.

\*\* Przy ujemnych wynikach częściowych (stracie) należy bezwzględnie postawić znak (-).

### Dział 3. Rachunek zysków i strat (dokończenie)

WYSZCZEGÓLNIENIE		I półrocze / rok*
0		1
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne (w. 22+23+24)</b>	<b>21</b>	
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	22	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	23	
III. Inne koszty operacyjne	24	
<b>F. Zysk/strata z działalności operacyjnej (w. 16+17+21)**</b>	<b>25</b>	
<b>G. Przychody finansowe (w. 27+28+29+30+31)</b>	<b>26</b>	
I. Dywidendy i udziały w zyskach	27	
II. Odsetki uzyskane	28	
III. Zysk ze zbycia inwestycji	29	
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	30	
V. Inne	31	
<b>H. Koszty finansowe (w. 33+34+35+36)</b>	<b>32</b>	
I. Odsetki do zapłacenia	33	
II. Strata ze zbycia inwestycji	34	
III. Aktualizacja wartości inwestycji	35	
IV. Inne	36	
<b>I. Zysk/strata z działalności gospodarczej (w. 25+26-32)**</b>	<b>37</b>	
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (w. 39-40)</b>	<b>38</b>	
I. Zyski nadzwyczajne	39	
II. Straty nadzwyczajne	40	
<b>K Zysk/strata brutto (w. 37+38)**</b>	<b>41</b>	
L. Podatek dochodowy	42	
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku/zwiększenia straty	43	
<b>N. Zysk/strata netto (w. 41-42-43)**</b>	<b>44</b>	

\* Niepotrzebne skreślić.

\*\* Przy ujemnych wynikach częściowych (stracie) należy bezwzględnie postawić znak (-).

### Dział 4. Informacje ogólne

4.1	WYSZCZEGÓLNIENIE	Liczba osób	
		I półrocze / rok*	
0		1	
Rada Nadzorcza	01		
Zarząd	02		
<b>Pracujący ogółem, w tym:</b>	<b>03</b>		
kadra kierownicza	04		
doradcy inwestycyjni	05		
<b>Przedstawiciele (art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych)**</b>	<b>06</b>		

\* Niepotrzebne skreślić.

\*\* Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z późn. zm.

4.1 a	Liczba placówek tworzących sieć dystrybucji jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych:		
WYSZCZEGÓLNIENIE			
0		1	
Ogółem	01		
Banki	02		
Biura Maklerskie	03		
Domy Maklerskie	04		
Towarzystwa Funduszy Inwestycyjnych	05		

4.2	Data decyzji Komisji Nadzoru Finansowego o udzieleniu zezwolenia na utworzenie towarzystwa:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		mies.	rok

4.3	Nazwa funduszu, którym towarzystwo zarządza	Rodzaj funduszu <sup>1)</sup>	Specjalizacja funduszu <sup>2)</sup>	Typ zarządzania <sup>3)</sup>
	0	1	2	3
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				

<sup>1)</sup> Prosimy używać następujących skrótów: **FIO** dla funduszu inwestycyjnego otwartego; **SFIO** dla specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego; **FIZ** dla funduszu inwestycyjnego zamkniętego. Jeśli fundusz prowadzi działalność jako fundusz składający się z subfunduszy, prosimy dopisać **S**. W przypadku funduszu podstawowego prosimy dopisać **P** i liczbę funduszy z nim powiązanych. Jeśli dany fundusz jest funduszem powiązanym, prosimy dopisać **W**.

<sup>2)</sup> Prosimy używać określeń opisanych w objaśnieniach pkt 4.3 dotyczących rubryki 2. **Prosimy nie wypełniać szarych pól.**

<sup>3)</sup> Jeśli portfelem inwestycyjnym funduszu zarządza towarzystwo, prosimy wpisać „**T**”, jeśli całym lub częścią portfela inwestycyjnego funduszu zarządza podmiot prowadzący działalność maklerską, prosimy wpisać „**M**”, a jeśli inny podmiot, prosimy wpisać „**I**”.

<b>4.4</b>	<b>Przedmiotem działalności towarzystwa jest (zgodnie z zezwoleniem KNF):</b> <i>Prosimy wpisać znak „X” w kratce z symbolem właściwej odpowiedzi.</i>
<input type="checkbox"/> 1	zarządzanie zbiorczym portfelem papierów wartościowych
<input type="checkbox"/> 2	zarządzanie portfelami, w skład których wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych
<input type="checkbox"/> 3	doradztwo inwestycyjne
<input type="checkbox"/> 4	pośrednictwo w zbywaniu/odkupywaniu jednostek funduszy innych towarzystw lub tytułów uczestnictwa funduszy zagranicznych
<input type="checkbox"/> 5	pełnienie funkcji przedstawiciela funduszy zagranicznych

<b>4.5</b>	<b>Czy towarzystwo ma w państwie członkowskim oddział lub prowadzi tam działalność w innej formie? (art. 264, 265 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych)</b> <i>Prosimy zaznaczyć właściwą odpowiedź.</i>	TAK	<b>1</b>
		NIE	<b>2</b>
Jeśli tak, prosimy podać, w których państwach członkowskich:			
1.	2.	3.	4.

#### Dział 5. Informacje dodatkowe

<b>5.1 Czy za Państwa firmę wypełnia sprawozdanie inna jednostka (np. biuro rachunkowe)?</b> <i>(zaznaczyć właściwą odpowiedź)</i>	TAK → pyt. 5.2	NIE	<b>5.2 Proszę podać dane jednostki wypełniającej sprawozdanie:</b>	a) nazwa	b) REGON
				c) adres i telefon	d) e-mail

(e-mail osoby sporządzającej sprawozdanie – WYPEŁNIĆ WIELKIMI LITERAMI)
---

.....  
 (imię, nazwisko i telefon osoby sporządzającej sprawozdanie)

.....  
 (miejscowość, data)

.....  
 (pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy)



W **wierszu 10** należy wykazać wartość netto środków trwałych w budowie, przez które rozumie się zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszania już istniejącego środka trwałego.

W **wierszu 11** należy wykazać wartość zaliczek na środki trwałe w budowie, to znaczy równowartość środków pieniężnych przekazanych kontrahentom na poczet dostaw i usług związanych ze środkami trwałymi w budowie.

W **wierszu 12** należy wykazać **należności długoterminowe**, to znaczy środki pieniężne w rozrachunkach z kontrahentami, które na określony dzień nie zostały przez jednostkę wyegzekwowane, lecz należą się jej z mocy prawa, a spłata przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

W **wierszu 13** należy wykazać sumę wartości wszystkich **inwestycji długoterminowych**. Przez inwestycje rozumie się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej. Inwestycje długoterminowe obejmują w szczególności długoterminowe aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę dla realizacji jej działalności statutowej, lecz zostały nabyte lub wytworzone w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych.

W **wierszu 14** należy wykazać **długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**, do których zaliczamy te aktywowane koszty, których termin rozliczenia na dzień bilansowy jest dłuższy niż rok. W szczególności obejmują aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które powstają w związku z ujemnymi przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości (bez względu na okres ich rozliczania) oraz koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki (w zakresie salda podlegającego rozliczeniu dłużej niż 12 miesięcy).

W **wierszu 15** należy wykazać **aktywa obrotowe**, na które składają się zapasy, należności krótkoterminowe, inwestycje krótkoterminowe oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Suma wierszy = 16+17+22+23.

W **wierszu 16** należy wykazać **zapasy**, obejmujące w szczególności materiały, półprodukty i produkty w toku, produkty gotowe, towary i zaliczki na dostawy.

W **wierszu 17** należy wykazać **należności krótkoterminowe**, które obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług (bez względu na umowny termin ich zapłaty) oraz całość lub część należności z innych tytułów, które nie są zaliczane do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Suma wierszy = 18+19+20+21.

W **wierszu 18** należy wykazać wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług bez względu na

umowny okres spłaty (suma należności o umownym okresie spłaty do 12 miesięcy i powyżej 12 miesięcy).

W **wierszu 19** należy wykazać należności krótkoterminowe z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.

W **wierszu 20** należy wykazać należności krótkoterminowe, które nie zostały wykazane wcześniej w wierszach 18 i 19.

W **wierszu 21** należy wykazać należności kwestionowane, dochodzone na drodze powództwa cywilnego.

W **wierszu 22** należy wykazać sumę wartości wszystkich **inwestycji krótkoterminowych**.

W **wierszu 23** należy wykazać **krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**, które powinny być rozliczone w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego i w szczególności obejmują prenumeratę czasopism na przyszły okres, składki ubezpieczeń majątkowych i na życie, czynsze, opłaty wstępne z tytułu umów leasingu, prowizje od kredytów.

## PASYWA

W **wierszu 25** należy wykazać łączną sumę **kapitałów własnych** jednostki, pochodzących z zasobów wniesionych przez właściciela oraz powiększonych z wypracowanego nierozdzielonego zysku.

Suma wierszy = 26+27+28+29+30+31+32+33+34.

W **wierszu 26** należy wykazać kapitał zakładowy jednostki, określony w statucie i wpisany w rejestrze sądowym.

W **wierszu 27** należy wykazać wkłady kapitałowe zadeklarowane, które do dnia sporządzenia bilansu nie zostały wpłacone.

W **wierszu 28** należy wykazać nabyte przez jednostkę akcje własne nabyte w drodze egzekucji na zaspokojenie roszczeń spółki, w celu odsprzedaży, jak i nabyte celem umorzenia (jest to wielkość ujemna).

W **wierszu 29** należy wykazać wartość kapitału zapasowego tworzonego na pokrycie ewentualnych strat w przyszłości, a na bieżąco do finansowania z własnych źródeł potrzeb jednostki.

W **wierszu 30** należy wykazać wartość kapitału z aktualizacji wyceny, na który odnosi się skutki aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów oraz skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych, powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych.

W **wierszu 31** należy wykazać pozostałe kapitały rezerwowe tworzone z zysku do podziału lub wydzielonej części kapitału zakładowego bądź zapasowego z przeznaczeniem na ściśle określony cel.

W **wierszu 32** należy wykazać zysk z lat ubiegłych, który nie został podzielony lub stratę z lat ubiegłych, która nie została pokryta, stanowiące nierozliczoną część lub całość wyniku finansowego netto pochodzącego z lat poprzedzających okres, na który sporządzany jest bilans.



W **wierszu 33** należy wykazać zysk lub stratę netto. Zysk wielkość dodatnia (+); strata wielkość ujemna (-). Wynik finansowy netto w bilansie jest równy wynikowi z rachunku zysków i strat (**dział 1 wiersz 33 = dział 3 wiersz 44**).

W **wierszu 34** należy wykazać odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (jest to wielkość ujemna).

W **wierszu 35** należy wykazać **zobowiązania** długoterminowe i krótkoterminowe, **rezerwy na zobowiązania** oraz rozliczenia międzyokresowe. Suma = 36+39+40+47.

W **wierszu 36** należy wykazać **rezerwy na zobowiązania**, tj. zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

W **wierszu 37** należy wykazać rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którą tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych (różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości).

W **wierszu 38** należy wykazać **rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne** bez podziału na długoterminowe i krótkoterminowe.

W **wierszu 39** należy wykazać sumę **zobowiązań długoterminowych**, przez które rozumie się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki, a okres wymagalności jest dłuższy niż rok od dnia bilansowego. W szczególności obejmują zaciągnięte kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych i inne zobowiązania finansowe (czyli zobowiązania jednostki do wydania aktywów finansowych albo do wymiany instrumentu finansowego z inną jednostką, na niekorzystnych warunkach).

W **wierszu 40** należy wykazać sumę **zobowiązań krótkoterminowych**, tj. zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część zobowiązań z innych tytułów, które nie są zaliczone do zobowiązań długoterminowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Suma wierszy = 41+42+43+44+45+46.

W **wierszu 41** należy wykazać wartość zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług bez względu na umowny okres wymagalności (suma zobowiązań o umownym okresie wymagalności do 12 miesięcy i powyżej 12 miesięcy).

W **wierszu 42** należy wykazać zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń.

W **wierszu 43** należy wykazać zaliczki otrzymane od kontrahentów na poczet przyszłych dostaw i usług, które zostaną rozliczone po ich zrealizowaniu.

W **wierszu 44** należy wykazać zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wynagrodzeń za pracę.

W **wierszu 45** należy wykazać pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, obejmujące kredyty, pożyczki,

zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych i inne zobowiązania finansowe oraz zobowiązania wekslowe i inne.

W **wierszu 46** należy wykazać fundusze specjalne, stanowiące źródło finansowania wyodrębnionych celów. W szczególności fundusze specjalne obejmują zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i fundusz załogi tworzony na podstawie decyzji jednostki o przeznaczeniu zysku netto na ten fundusz oraz odsetki od wymienionych funduszy.

W **wierszu 47** należy wykazać **rozliczenia międzyokresowe przychodów**, które charakteryzują się tym, że zarachowane w bieżącym okresie sprawozdawczym stanowią przychody zaliczone do wyniku finansowego w przyszłych okresach w celu zapewnienia ich współmierności z odpowiednimi kosztami. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach (przedpłaty na prenumeratę), środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub budowy środków trwałych oraz prac rozwojowych – jeżeli nie zwiększają one kapitałów własnych.

## **Dział 2. DANE UZUPEŁNIAJĄCE DO BILANSU**

### ***Pkt 2.1. Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe***

W **wierszu 01** należy wykazać **aktywa finansowe**, które obejmują aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany aktywów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

**Długoterminowe aktywa finansowe (rubryka 1)** obejmują aktywa finansowe płatne i wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia.

Suma wierszy = 02+03+04+05.

**Krótkoterminowe aktywa finansowe (rubryka 2)** obejmują aktywa finansowe płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia albo stanowią aktywa pieniężne. Suma wierszy = 02+03+04+05+06.

**Wiersze 02 do 06 stanowią uszczegółowienie aktywów finansowych:**

W **wierszu 02** należy wykazać wartość udziałów i akcji w innych spółkach.

W **wierszu 03** należy wykazać wartość jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych;

W **wierszu 04** należy wykazać wartość skarbowych papierów wartościowych.

W **wierszu 05** należy wykazać wartość pozostałych aktywów finansowych.

W **wierszu 06 (tylko rubryka 2)** należy wykazać aktywa pieniężne, przez które rozumie się aktywa w formie

krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zalicza się również inne aktywa pieniężne, w tym w szczególności naliczone odsetki od aktywów finansowych. W szczególności należy tu wykazać środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych i środki pieniężne w drodze.

**Suma wierszy 01+07 rubryka 1** = wartość w wierszu 13 w dziale 1

**Suma wierszy 01+07 rubryka 2** = wartość w wierszu 22 w dziale 1

### **Pkt 2.2. Kapitał zakładowy**

W **wierszu 01** – z działu 1 wiersza 26 przypada na kapitał zakładowy krajowy. Suma wierszy = 02+03+04+05+06.

W **wierszach 02 do 05** należy umieścić nazwę (firmę) czterech największych polskich akcjonariuszy i podać wartość posiadanego przez nich kapitału zakładowego.

W **wierszu 06** należy podać wartość kapitału zakładowego posiadanego przez pozostałych polskich akcjonariuszy.

W **wierszu 07** – z działu 1 wiersza 26 przypada na kapitał zakładowy zagraniczny. Suma wierszy = 08+09+10+11+12.

W **wierszach 08 do 11** należy umieścić nazwę (firmę) czterech największych zagranicznych akcjonariuszy, wskazać kraj ich pochodzenia oraz wartość posiadanego przez nich kapitału zakładowego.

W **wierszu 12** należy podać wartość kapitału zakładowego posiadanego przez pozostałych zagranicznych akcjonariuszy.

**Uwaga: prosimy nie wypełniać szarych pól w rubryce symbol kraju.**

**Suma wierszy 01+07 = wartość w wierszu 26 w dziale 1.**

### **Dział 3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

Obejmuje zestawienie elementów, których suma algebraiczna pozwala na wyliczenie wyniku finansowego netto towarzystwa. Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat należy wypełniać zgodnie z zamianowaniem wierszy. Należy zwrócić uwagę, że wartości dodatnie pośrednich wyników cząstkowych są zyskami, a ujemne stratami.

Dane należy wykazywać narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

**Uwaga: należy bezwzględnie przy ujemnych wynikach cząstkowych wstawić znak minus.**

W **wierszu 01** należy wykazać **przychody z działalności operacyjnej**, które odpowiadają pozycji A „przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi” w porównawczym rachunku zysków i strat w ustawie o rachunkowości.

Suma wierszy = 02+05.

W **wierszu 02** należy wykazać łączne przychody z opłat za zarządzanie funduszami i zbiorczymi portfelami papierów wartościowych.

W **wierszu 03** należy wykazać wynagrodzenie (stałe i zmienne), jakie pobiera towarzystwo za zarządzanie

funduszami i zbiorczymi portfelami papierów wartościowych.

W **wierszu 04** należy wykazać opłatę manipulacyjną, jaką towarzystwo pobiera przy zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa (w tym również jednostek uczestnictwa zbiorczych portfeli papierów wartościowych) oraz wydawaniu i wykupywaniu certyfikatów inwestycyjnych.

W **wierszu 05** należy wykazać pozostałe przychody z działalności statutowej, obejmujące przychody związane z działalnością podstawową towarzystwa, a które nie zostały wykazane w wierszu 02.

W **wierszu 06** należy wykazać **koszty działalności operacyjnej**, obejmujące wszystkie koszty proste związane z prowadzeniem działalności produkcyjnej, usługowej, handlowej poniesione w celu uzyskania określonych przychodów.

Suma wierszy = 07+08+09+10+11+12+13+14+15.

W **wierszu 07** należy wykazać pokrycie ponadlimitowanych kosztów funduszy zgodnie z zapisami w ich statutach.

W **wierszu 08** należy wykazać odpisy amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W **wierszu 09** należy wykazać zużycie materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

W **wierszu 10** należy wykazać koszty proste usług obcych wykonanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki.

W **wierszu 11** należy wykazać podatki i opłaty obciążające koszty działalności towarzystwa, a w szczególności podatek od nieruchomości i środków transportu, naliczony podatek VAT, który nie podlega zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, podatek od czynności cywilnoprawnych, opłaty o charakterze podatkowym, a także opłatę notarialną i sądową (nie są związane z dochodzeniem roszczeń lub nabyciem nieruchomości), opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu, opłaty lokalne i administracyjne.

W **wierszu 12** należy wykazać wynagrodzenia, obejmujące koszty z tytułu wynagrodzeń pieniężnych i w naturze należnych pracownikom na podstawie umowy o pracę oraz osobom zatrudnionym na podstawie umowy-zlecenia, umowy o dzieło i innych umów.

W **wierszu 13** należy wykazać ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia obejmujące koszty z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników, które nie zostały zaliczone do wynagrodzeń.

W **wierszu 14** należy wykazać pozostałe koszty rodzajowe, to znaczy koszty proste działalności operacyjnej, które nie zostały wymienione wyżej, a w szczególności koszty reprezentacji i reklamy, podróży służbowych, składki z tytułu ubezpieczeń rzeczowych.

W **wierszu 16** należy wykazać **zysk lub stratę ze sprzedaży** wynikającą z różnicy wierszy = 01-06.

W **wierszu 17** należy wykazać **pozostałe przychody operacyjne**, to znaczy przychody związane pośrednio

z działalnością operacyjną jednostki i związane z ogólnym ryzykiem jej działalności. Suma wierszy = 18+19+20.

W **wierszu 18** należy wykazać przychody ze zbycia środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji w nieruchomości i prawa. Zbycie obejmuje wszelkie rozchody składników niefinansowych aktywów trwałych z ksiąg (sprzedaż, darowizny, nieodpłatne przekazanie, fizyczną likwidację i odpisanie).

W **wierszu 19** należy wykazać otrzymane dotacje, subwencje i dopłaty do działalności bieżącej, środków trwałych w budowie i prac rozwojowych.

W **wierszu 20** należy wykazać pozostałe przychody operacyjne, które nie zostały wykazane w wierszach 18 i 19, a w szczególności przychody związane z działalnością socjalną, odpisane zobowiązane przedawnione i umorzone, rozwiązanie rezerw utworzonych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, otrzymane odszkodowania i kary, odpis ujemnej wartości firmy.

W **wierszu 21** należy wykazać **pozostałe koszty operacyjne**, to znaczy koszty związane pośrednio z działalnością operacyjną jednostki i związane z ogólnym ryzykiem jej działalności. Suma wierszy = 22+23+24.

W **wierszu 22** należy wykazać koszty związane ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji w nieruchomości i prawa.

W **wierszu 23** należy wykazać aktualizację wartości aktywów niefinansowych, która obejmuje aktualizację i nieplanowe odpisy z tytułu utraty wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

W **wierszu 24** należy wykazać pozostałe koszty operacyjne, które nie zostały wykazane w wierszach 22 i 23, a w szczególności koszty utrzymania własnych obiektów socjalnych, odpisane należności przedawnione i umorzone, równowartość rezerw tworzonych na należności wątpliwe oraz pewne i prawdopodobne straty z tytułu operacji niefinansowych, koszty postępowania spornego, zapłacone odszkodowania i kary, nieodpłatne przekazanie aktywów, niezawinione niedobory inwentaryzacyjne.

W **wierszu 25** należy wykazać **zysk lub stratę z działalności operacyjnej** obejmującą wynik na sprzedaży powiększony o pozostałe przychody operacyjne i pomniejszony o pozostałe koszty operacyjne. Wynik = w. 16+17-21.

W **wierszu 26** należy wykazać **przychody finansowe** wynikające z dokonywanych przez jednostkę operacji finansowych. Suma wierszy = 27+28+29+30+31.

W **wierszu 27** należy wykazać dywidendy i udziały w zyskach innych osób prawnych w wysokości uchwalonej w roku obrotowym przez walne zgromadzenie dokonujące podziału zysku roku poprzedzającego rok obrotowy.

W **wierszu 28** należy wykazać odsetki od posiadanych papierów wartościowych, od udzielonych pożyczek,

bankowych lokat terminowych oraz otrzymane i należne odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie.

W **wierszu 29** należy wykazać zysk ze zbycia inwestycji, to znaczy osiągnięty zysk ze sprzedaży długoterminowych i krótkoterminowych aktywów finansowych oraz zaliczonych do inwestycji długoterminowych nieruchomości i wartości niematerialnych i prawnych.

W **wierszu 30** należy wykazać aktualizację wartości inwestycji, a w szczególności ustanie przyczyn powodujących trwałą utratę wartości długoterminowych aktywów finansowych, wzrost wartości długoterminowych aktywów finansowych wycenionych według cen rynkowych.

W **wierszu 31** należy wykazać pozostałe przychody finansowe, które nie zostały wykazane w wierszach 27, 28, 29 i 30, w szczególności nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, umorzenie kredytów i pożyczek, rozwiązanie rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z tytułu operacji finansowych.

W **wierszu 32** należy wykazać **koszty finansowe** wynikające z dokonywanych przez jednostkę operacji finansowych. Koszty finansowe obejmują odsetki do zapłacenia (**wiersz 33**), stratę ze zbycia inwestycji (**wiersz 34**), aktualizację wartości inwestycji (**wiersz 35**) oraz koszty finansowe, które nie zostały wykazane wcześniej, a w szczególności nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi (**wiersz 36**).

W **wierszu 37** należy wykazać **zysk lub stratę z działalności gospodarczej**, obejmującą wynik z działalności operacyjnej powiększony o przychody finansowe i pomniejszony o koszty finansowe. Wynik = w. 25+26-32.

W **wierszu 38** należy wykazać różnicę między zyskami nadzwyczajnymi (**wiersz 39**) a stratami nadzwyczajnymi (**wiersz 40**). Zyski i straty nadzwyczajne stanowią skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Wynik = w. 39-40.

W **wierszu 41** należy wykazać **zysk lub stratę brutto**, obejmującą wynik z działalności i wynik zdarzeń nadzwyczajnych. Wynik = w. 37+38.

W **wierszu 44** należy wykazać **zysk lub stratę netto**, obejmującą wynik brutto skorygowany o podatek dochodowy (**wiersz 42**) oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego (**wiersz 43**). Wynik = w. 41-42-43.

#### Dział 4. INFORMACJE OGÓLNE

##### Pkt 4.1

W **wierszach 01 i 02** należy wykazać liczbę członków rady nadzorczej i zarządu towarzystwa, bez względu na to, czy są zatrudnieni w towarzystwie.

W **wierszu 03** należy wykazać liczbę **pracujących** będących w stanie ewidencyjnym w ostatnim dniu okresu obrotowego. Dane podaje się bez przeliczenia niepełnozatrudnionych na pełne etaty.

Do pracujących zalicza się w szczególności:

- 1) osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy (umowy o pracę, powołania, wyboru lub mianowania);
- 2) pracodawców i pracujących na własny rachunek;
- 3) agentów pracujących na podstawie umów agencyjnych.

Do pracujących nie zalicza się osób korzystających z urlopów bezpłatnych i wychowawczych w wymiarze powyżej 3 miesięcy oraz osób pracujących na umowę zlecenie.

W **wierszu 04** należy wykazać kadre kierowniczą, obejmującą dyrektorów oraz zastępców dyrektorów, głównych księgowych, kadre menedżerską wyższego szczebla.

W **wierszu 06** należy ująć liczbę osób fizycznych, które pozostają z towarzystwem, podmiotem prowadzącym działalność maklerską lub innym podmiotem, o którym mowa w art. 32 ust. 2 ustawy o funduszach inwestycyjnych, w stosunku zlecenia lub innym stosunku prawnym o podobnym charakterze, upoważnioną do przyjmowania oświadczeń woli związanych z uczestnictwem w funduszu zarządzanym przez towarzystwo.

#### **Pkt 4.1.a**

W **wierszu 01** należy wykazać ogólną **liczbę placówek tworzących sieć dystrybucji jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych.**

W **wierszu 02, 03, 04 i 05** należy wykazać liczbę poszczególnych placówek, które zajmują się dystrybucją jednostek uczestnictwa.

#### **Pkt 4.2**

Podają towarzystwa wypełniające sprawozdanie po raz pierwszy.

#### **Pkt 4.3**

Należy podać nazwy funduszy inwestycyjnych, którymi towarzystwo zarządza i które reprezentuje wobec osób trzecich.

W **rubryce 1** należy używać następujących skrótów:

- FIO** dla funduszu inwestycyjnego otwartego
- SFIO** dla specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego
- FIZ** dla funduszu inwestycyjnego zamkniętego.

Jeśli fundusz prowadzi działalność jako fundusz składający się z subfunduszy, prosimy dopisać **S**.

W przypadku funduszu podstawowego prosimy dopisać **P** i liczbę funduszy z nim powiązanych.

Jeśli dany fundusz jest funduszem powiązany, prosimy dopisać **W**.

W **rubryce 2** należy podać specjalizację funduszu, kierując się podziałem według polityki inwestycyjnej funduszu, i używać następujących określeń:

- **akcyjny** – inwestuje głównie w akcje

- **zrównoważony** – inwestuje najczęściej po około 50 % w akcje i papiery dłużne
- **stabilnego wzrostu** – inwestuje do 30–40 % w akcje, a 70–60 % w papiery dłużne
- **papierów dłużnych** – inwestuje głównie w papiery dłużne
- **rynku pieniężnego** – określony w art. 178 ustawy o funduszach inwestycyjnych
- **światowy akcyjny** – inwestuje głównie w akcje notowane na rynkach zagranicznych
- **światowy papierów dłużnych** – inwestuje głównie w zagraniczne papiery dłużne
- **indeksowy** – fundusz portfelowy z indeksowym portfelem inwestycyjnym
- **bazowy** – fundusz portfelowy z bazowym portfelem inwestycyjnym
- **standaryzowany** – standaryzowany fundusz sekurytyzacyjny
- **niestandaryzowany** – niestandaryzowany fundusz sekurytyzacyjny
- **aktywów** – fundusz aktywów niepublicznych
- **inny** – grupa ta obejmuje np. fundusze aktywnej alokacji, arbitrażowe.

**Uwaga: prosimy nie wypełniać szarych pól w rubryce 2.**

W **rubryce 3** należy wpisać:

„**T**” – jeśli portfelem inwestycyjnym funduszu zarządza towarzystwo;

„**M**” – jeśli całym portfelem lub częścią portfela inwestycyjnego zarządza podmiot prowadzący działalność maklerską;

„**I**” – jeśli całym portfelem lub częścią portfela inwestycyjnego zarządza inny podmiot.

*Podane informacje zostaną wykorzystane wyłącznie do zbiorówek zagregowanych.*

*Główny Urząd Statystyczny prosi o zgłaszanie uwag:*

- *dotyczących konstrukcji formularza – dla udoskonalenia badania w latach następnych,*
- *różnic zakresowych między formularzem a ewidencją księgową danego towarzystwa,*
- *terminów składania formularza.*

*W razie problemów prosimy dzwonić pod numer 608 35 33 (faks 608 38 96).*