

J. Rezerwa z wyceny	5. Pozostałe kapitały rezerwowe
Zobowiązania i rezerwy razem (G+H+I+J)	6. Nie podzielony zysk (nie pokryta strata) z lat ubiegłych, w tym:
Aktywa netto (A+B+C+D+E+F-G-H-I-J)	zrealizowany zysk (strata)
K. Kapitał własny	nie zrealizowany zysk (strata)
1. Kapitał akcyjny	7. Zysk (strata) netto, w tym:
2. Kapitał zapasowy	zrealizowany zysk (strata) netto
3. Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych	nie zrealizowany zysk (strata) netto
4. Kapitał z aktualizacji wyceny akcji i udziałów	Liczba akcji funduszu
	Wartość aktywów netto na jedną akcję funduszu.

## Załącznik nr 2

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT FUNDUSZU

za okres od ..... do .....

A. Przychody z inwestycji	2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
1. Udział w wyniku finansowym netto	D. Pozostałe koszty operacyjne
1.1. z tytułu udziałów wiodących	E. Rezerwy i odpisy aktualizujące
1.2. z tytułu udziałów w jednostkach zależnych	F. Wynik z inwestycji netto (A+B-C-D-/+E)
1.3. z tytułu udziałów w jednostkach stowarzyszonych	G. Zrealizowane i nie zrealizowane zyski (straty) z inwestycji
2. Przychody z akcji i innych papierów wartościowych oraz udziałów	1. Zrealizowane zyski (straty) z inwestycji
2.1. z tytułu dłużnych papierów wartościowych	2. Nie zrealizowane zyski (straty) z wyceny
2.2. z tytułu udziałów mniejszościowych	H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+/-G)
2.3. z tytułu innych papierów wartościowych i udziałów	I. Wynik na operacjach nadzwyczajnych
3. Przychody z tytułu odsetek	1. Zyski nadzwyczajne
4. Zrealizowane dodatnie różnice kursowe	2. Straty nadzwyczajne
5. Pozostałe	J. Zysk (strata) brutto (H+/-I)
B. Pozostałe przychody operacyjne	K. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego
C. Koszty operacyjne	1. Podatek dochodowy
1. Koszty działania funduszu	2. Pozostałe obowiązkowe obciążenia
1.1. Wynagrodzenie firmy zarządzającej	L. Zysk (strata) netto (J-K)
1.2. Usługi doradztwa finansowego	w tym:
1.3. Usługi prawne	1. zrealizowany zysk (strata) netto
1.4. Odsetki z tytułu zaciągniętych kredytów	2. nie zrealizowany zysk (strata) netto
1.5. Ujemne różnice kursowe	
1.6. Pozostałe	

## Załącznik nr 3

## SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH FUNDUSZU

za okres od ..... do .....

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	2. Otrzymane dywidendy i inne wpływy z tytułu udziałów w zyskach
I. Wpływy z działalności operacyjnej	3. Sprzedaż udziałów wiodących
1. Otrzymane odsetki	4. Sprzedaż udziałów mniejszościowych



**2. Zbywalność składników portfela inwestycyjnego**

		Z nieograniczoną zbywalnością			Z ograniczoną zbywalnością
		obrót giełdowy	regulowany obrót pozagiełdowy	nie notowane	
Udziały wiodące	wartość według ceny nabycia  wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				
Udziały mniejszościowe	wartość według ceny nabycia  wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	wartość według ceny nabycia  wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	wartość według ceny nabycia  wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				
Akcje i udziały w pozostałych jednostkach krajowych	wartość według ceny nabycia  wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				
Dłużne papiery wartościowe	wartość według ceny nabycia  wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				
Zagraniczne papiery wartościowe	wartość według ceny nabycia  wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				
Pozostałe	wartość według ceny nabycia  wartość rynkowa (oszacowana wartość rynkowa)				





**8. Zagraniczne papiery wartościowe**

— akcje i udziały

Nazwa jednostki	Siedziba	Liczba akcji (udziałów)	Wartość w cenie nabycia	Wartość rynkowa	Udział w aktywach netto %
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
...					

— dłużne papiery wartościowe

Emitent	Nr serii	Termin wykupu	Wartość nominalna	Wartość w cenie nabycia	Wartość rynkowa	Należne odsetki	Udział w aktywach netto %

**9. Udziały wiodące i mniejszościowe oraz pozostałe akcje i udziały według działów Europejskiej klasyfikacji działalności (EKD)**

	Akcje notowane Wartość bilansowa	Akcje i udziały nie notowane Wartość bilansowa	Razem	Udział w aktywach netto %
Dział według Europejskiej klasyfikacji działalności				
1. ...				
a. Udziały wiodące				
...				
...				
b. Udziały mniejszościowe				
c. Pozostałe				
...				
...				
Razem				

## Załącznik nr 5a

## INFORMACJA DODATKOWA

## Noty objaśniające do aktywów

## B. Należności

	Wartość brutto	Rezerwa	Wartość netto
1. Należności od spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące (według tytułów) w tym: długoterminowe krótkoterminowe			
2. Należności od spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (według tytułów) w tym: długoterminowe krótkoterminowe			
3. Należności od jednostek zależnych (według tytułów) w tym: długoterminowe krótkoterminowe			
4. Należności od jednostek stowarzyszonych (według tytułów) w tym: długoterminowe krótkoterminowe			
5. Należności od pozostałych jednostek (według tytułów) w tym: długoterminowe krótkoterminowe			
Należności razem (1+2+3+4+5)			

## Zmiana stanu rezerw na należności

- a) Stan na początek okresu
- b) Zwiększenia (z podziałem na tytuły)
- c) Zmniejszenia (z podziałem na tytuły)
- d) Stan na koniec okresu (a+b+c)

## D. Inne aktywa

## 1. Wartości niematerialne i prawne

- 1.1. Struktura wartości niematerialnych i prawnych
  - a) Koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki
  - b) Koszty zakończonych prac rozwojowych
  - c) Wartość firmy
  - d) Koncesje, patenty, licencje i podobne wartości
  - e) Oprogramowanie komputerowe
  - f) Nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntów
  - g) Pozostałe wartości niematerialne i prawne
  - h) Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne razem  
(a+b+c+d+e+f+g+h)

## 1.2. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

- a) Wartość brutto na początek okresu
- b) Zwiększenia (z podziałem na tytuły)
- c) Zmniejszenia (z podziałem na tytuły)
- d) Wartość brutto na koniec okresu (a+b-c)
- e) Skumulowana amortyzacja na początek okresu
- f) Amortyzacja za okres (z podziałem na tytuły)
- g) Skumulowana amortyzacja na koniec okresu (e+f)
- h) Wartość netto na koniec okresu (d-g)

## 2. Rzeczowy majątek trwały

## 2.1. Struktura rzeczowego majątku trwałego

- a) Środki trwałe, w tym:
  - grunty
  - budynki i budowle
  - urządzenia techniczne i maszyny
  - środki transportu
  - pozostałe środki trwałe
- b) Inwestycje rozpoczęte
- c) Zaliczki na poczet inwestycji

Rzeczowy majątek trwały razem (a+b+c)

## 2.2. Struktura własnościowa środków trwałych wykazanych w bilansie

- a) Środki trwałe własne
- b) Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze
- c) Środki trwałe wykazane w bilansie razem (a+b)

## 2.3. Środki trwałe pozabilansowe

Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, w tym:  
wartość gruntów użytkowanych wieczystie

## 2.4. Zmiana stanu środków trwałych

- a) Wartość brutto na początek okresu
- b) Zwiększenia (z podziałem na tytuły)
- c) Zmniejszenia (z podziałem na tytuły)
- d) Wartość brutto na koniec okresu (a+b-c)
- e) Skumulowana amortyzacja na początek okresu
- f) Amortyzacja za okres (z podziałem na tytuły)
- g) Skumulowana amortyzacja na koniec okresu (e+f)
- h) Wartość netto na koniec okresu (d-g)

## 3. Rozliczenia międzyokresowe

## 1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:  
z tytułu podatku dochodowego

Rozliczenia międzyokresowe razem (1+2)

## F. Wartość firmy z wyceny

- a) udziałów wiodących
- b) akcji i udziałów w jednostkach zależnych
- c) akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych

Wartość firmy z wyceny razem (a+b+c)

**Noty objaśniające do zobowiązań i rezerw**

## G. Zobowiązania

1. Zobowiązania wobec spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące (według tytułów), w tym:  
długoterminowe,  
krótkoterminowe.
2. Zobowiązania wobec spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (według tytułów), w tym:  
długoterminowe,  
krótkoterminowe.
3. Zobowiązania wobec jednostek zależnych (według tytułów), w tym:

długoterminowe,  
krótkoterminowe.

4. Zobowiązania wobec jednostek stowarzyszonych (według tytułów), w tym:  
długoterminowe,  
krótkoterminowe.5. Pozostałe zobowiązania (według tytułów), w tym:  
długoterminowe  
krótkoterminowe.

Zobowiązania razem (1+2+3+4+5)

## H. Rozliczenia międzyokresowe bierne i przychody przyszłych okresów

## 1. Rozliczenia międzyokresowe

## 2. Przychody przyszłych okresów

Razem rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów (1+2)

## I. Rezerwy

## 1. Struktura rezerw

- a) Rezerwa na podatek dochodowy
- b) Pozostałe rezerwy

Razem rezerwy (a+b)

## 2. Zmiana stanu rezerw

- a) Stan na początek okresu
- b) Zwiększenia (z podziałem na tytuły)
- c) Zmniejszenia (z podziałem na tytuły)
- d) Stan na koniec okresu (a+b-c)

## J. Rezerwa z wyceny:

- a) udziałów wiodących
- b) akcji i udziałów w jednostkach zależnych
- c) akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych

Rezerwa z wyceny razem (a+b+c)

**Noty objaśniające do kapitału własnego**

## K. Kapitał własny

## 1. Kapitał akcyjny

Wartość nominalna 1 akcji = ... zł

Seria (emisja)	Liczba akcji	Wartość serii (emisji) według wartości nominalnej	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)



## 1.1. Zmiany stanu kapitału akcyjnego

1. Stan na początek okresu
2. Zwiększenia (z podziałem na tytuły)
3. Zmniejszenia (z podziałem na tytuły)
4. Stan na koniec okresu (1+2-3)

2. *Kapitał zapasowy*

## 2.1. Struktura kapitału zapasowego

- a) Kapitał utworzony ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
- b) Kapitał tworzony ustawowo
- c) Kapitał tworzony zgodnie ze statutem ponad wartość wymaganą ustawowo
- d) Korekta wartości akcji i udziałów wniesionych do funduszu
- e) Inny

Kapitał zapasowy razem (a+b+c+d+e)

## 2.2. Zmiany stanu kapitału zapasowego

- a) Stan na początek okresu
- b) Zwiększenia (z podziałem na tytuły)
  - korekta wartości akcji i udziałów wniesionych do funduszu
  - nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną
  - odpis z zysku
- c) Zmniejszenia (z podziałem na tytuły)
  - korekta wartości akcji i udziałów wniesionych do funduszu
- d) Stan na koniec okresu (a+b-c)

3. *Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych*

## 3.1. Zmiany stanu kapitału z aktualizacji wyceny

- a) Stan na początek okresu
- b) Zwiększenia (z podziałem na tytuły)
  - przeszacowanie środków trwałych
- c) Zmniejszenia (z podziałem na tytuły)
- d) Stan na koniec okresu (a+b-c)

4. *Kapitał z aktualizacji wyceny akcji i udziałów*

## 4.1. Kapitał z aktualizacji wyceny:

- a) Udziałów wiodących
- b) Akcji i udziałów w jednostkach zależnych
- c) Akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych

Kapitał z aktualizacji akcji i udziałów razem (a+b+c)

## 4.2. Zmiany stanu kapitału z aktualizacji wyceny

- a) Stan na początek okresu
- b) Zwiększenia (z podziałem na tytuły)
- c) Zmniejszenia (z podziałem na tytuły)
- d) Stan na koniec okresu (a+b-c)

5. *Pozostałe kapitały rezerwowe*

## 5.1. Pozostałe kapitały rezerwowe z podziałem według celu przeznaczenia:

- a) ...
- b) ...
- c) ...
- d) ...

Pozostałe kapitały rezerwowe razem

## 5.2. Zmiana stanu pozostałych kapitałów rezerwowych

- a) Stan na początek okresu
- b) Zwiększenia (z podziałem na tytuły)
- c) Zmniejszenia (z podziałem na tytuły)
- d) Stan na koniec okresu (a+b-c)

**Podatek dochodowy**

## I. Zysk (strata) brutto

## II. Trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a dochodem do opodatkowania (1+2+3):

1. Przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenia dochodu do opodatkowania, według tytułów)
2. Koszty i straty nie uznawane przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu (zwiększenia dochodu do opodatkowania, według tytułów)
3. Inne zwiększenia/zmniejszenia dochodu do opodatkowania przewidziane przepisami podatkowymi (według tytułów)

## III. Zysk (strata) brutto po korektach z tytułu trwałych różnic (I+/-II)

## IIIa. Podatek dochodowy od zysku brutto i trwałych różnic (pozycja I obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego)

## IV. Przejściowe różnice między zyskiem brutto a dochodem do opodatkowania (1+2):

1. Dodatnie (według znaczących tytułów)
2. Ujemne (według znaczących tytułów)

## IVa. Podatek dochodowy od salda różnic przejściowych (rezerwa na podatek dochodowy lub rozliczenia międzyokresowe czynne z tytułu podatku dochodowego)

## V. Dochód stanowiący podstawę opodatkowania (III+/-IV)

## Va. Podatek dochodowy (IIIa+/-IVa)

## INFORMACJA DODATKOWA

Informacja dodatkowa w części opisowej obejmuje w szczególności:

- 1) omówienie stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim obowiązujące przepisy pozostawiają prawo wyboru,
- 2) przedstawienie dokonanych w okresie sprawozdawczym zmian metod księgowości i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego,
- 3) przedstawienie dokonanych w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową funduszu,
- 4) informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy,
- 5) informację o strukturze środków pieniężnych z uwzględnieniem waluty,
- 6) informacje o strukturze walutowej należności i zobowiązań, z uwzględnieniem okresu spłaty na dzień bilansowy,
- 7) informacje o akcjach NFI będących jego własnością, z uwzględnieniem liczby akcji, wartości według ceny nabycia, wartości bilansowej, celu nabycia, przeznaczenia,
- 8) informacje o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z podziałem na długoterminowe i krótkoterminowe, z uwzględnieniem podmiotu udzielającego kwoty kredytu (pożyczki), warunków oprocentowania, terminu spłaty, zabezpieczenia,
- 9) informacje o zobowiązaniach z tytułu wyemitowanych przez NFI dłużnych papierów wartościowych z podziałem na długoterminowe i krótkoterminowe, z uwzględnieniem rodzaju, wartości nominalnej, warunków oprocentowania, terminu wykupu, gwarancji (zabezpieczeń), dodatkowych praw,
- 10) informacje o zobowiązaniach warunkowych,
- 11) informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, nie uwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat,
- 12) informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego,
- 13) dane uzupełniające o aktywach i pasywach oraz elementach rachunku zysków i strat w zakresie niezbędnym do ich lepszego zrozumienia, a w szczególności:
  - a) w odniesieniu do papierów wartościowych — opis przyjętych algorytmów wyceny oraz uzasadnienie ich zastosowania,
  - b) w odniesieniu do zrealizowanych zysków (strat) z inwestycji — podział według głównych grup rodzajowych papierów wartościowych, z których sprzedaży w okresie sprawozdawczym powstały zrealizowane zyski (straty),
  - c) w odniesieniu do nie zrealizowanych zysków (strat) z wyceny — procedury klasyfikacji oraz podział według głównych grup rodzajowych papierów wartościowych, z którymi nie zrealizowane zyski (straty) są związane,
  - d) informacje o udziale w zysku finansowym netto z tytułu udziałów wiodących w jednostkach zależnych i stowarzyszonych, z podziałem na: dywidendy i nie zrealizowane zyski (straty),
  - e) informacje o przychodach z akcji i innych papierów wartościowych oraz udziałów z podziałem na:
    - przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
    - koszty sprzedanych papierów wartościowych,
  - f) informacje o pozostałych przychodach z inwestycji (według znaczących tytułów),
  - g) informacje o pozostałych przychodach operacyjnych (według znaczących tytułów),
  - h) informacje o pozostałych kosztach operacyjnych (według znaczących tytułów),
  - i) informacje o pozycjach nadzwyczajnych (według znaczących tytułów),
  - j) opis procedur przyjętych przy ustalaniu wielkości zysku (straty) netto:
    - zrealizowanego,
    - nie zrealizowanego.