



DZIENNIK USTAW RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 7 grudnia 1994 r.

Nr 128

TREŚĆ:

Poz.:

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

631 — z dnia 11 października 1994 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny i memorandum informacyjne 2257

ROZPORZĄDZENIE

632 — Ministra Współpracy Gospodarczej z Zagranicą z dnia 14 listopada 1994 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wykazu towarów dla celów poboru podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego w imporcie 2289

631

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 11 października 1994 r.

w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny i memorandum informacyjne.

Na podstawie art. 50 § 6 ustawy z dnia 22 marca 1991 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych (Dz. U. z 1994 r. Nr 58, poz. 239 i Nr 71, poz. 313) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowe warunki, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny i memorandum informacyjne.

§ 2. 1. Prospekt powinien zawierać prawdziwe i rzetelne informacje o emitencie i innych wskazanych w rozporządzeniu osobach, ich sytuacji majątkowej, finansowej i prawnej oraz o papierach wartościowych wprowadzanych do publicznego obrotu.

2. Memorandum powinno zawierać, w zakresie wskazanym w rozporządzeniu, prawdziwe i rzetelne informacje o emitencie i innych wskazanych w rozporządzeniu osobach, ich sytuacji majątkowej, finansowej i prawnej oraz o papierach wartościowych wprowadzanych do pozagiełdowego wtórnego publicznego obrotu.

§ 3. Wszelkie informacje stanowiące treść prospektu lub memorandum zamieszcza się według kolejności określonej w przepisach rozporządzenia. Jeżeli wymóg przedstawienia pewnych informacji nie ma zastosowania, w treści prospektu lub memorandum powinno to być wyraźnie wskazane.

Rozdział 2

Prospekt emisyjny

§ 4. Do prospektu powinna być dołączona oferta emitenta lub wprowadzającego, zawierająca:

1) propozycję nabycia, przez określone w prospekcie osoby, papierów wartościowych, których prospekt dotyczy, z oznaczeniem rodzaju, ilości, wartości nominalnej i ceny oferowanych papierów wartościowych lub sposobu jej ustalenia,

2) wskazanie, że oferowanie odbywa się na warunkach i zgodnie z zasadami określonymi w prospekcie, który jest jedynym prawnie wiążącym dokumentem zawierającym informacje o ofercie.

§ 5. Prospekt składa się z następujących części:

- 1) strony tytułowej,
- 2) definicji pojęć i objaśnień skrótów użytych w treści,
- 3) wstępu,
- 4) rozdziału „Dane o emisji”,
- 5) rozdziału „Dane o emitencie”,
- 6) rozdziału „Dane o członkach organu zarządzającego, organów nadzoru i osobach zarządzających przedsiębiorstwem emitenta”,
- 7) rozdziału „Dane o działalności emitenta”,
- 8) rozdziału „Oceny i prognozy emitenta dotyczące prowadzonej przez niego działalności gospodarczej”,
- 9) rozdziału „Sprawozdania finansowe”,
- 10) rozdziału „Informacje dodatkowe”,
- 11) rozdziału „Załączniki”.

§ 6. Na stronie tytułowej zamieszcza się:

- 1) tytuł „Prospekt emisyjny”,
- 2) nazwę (firmę) emitenta (wprowadzającego),
- 3) rodzaj i ilość wprowadzanych do publicznego obrotu papierów wartościowych oraz ich wartość nominalną,

- 4) rodzaj i ilość oferowanych papierów wartościowych oraz ich wartość nominalną i cenę emisyjną,
- 5) oświadczenie Komisji Papierów Wartościowych, wydane w związku z decyzją o dopuszczeniu papierów wartościowych objętych prospektem do publicznego obrotu,
- 6) datę i miejsce sporządzenia prospektu.

§ 7. Stosowanie skrótów w treści prospektu jest dopuszczalne, jeśli pisane są one wielką literą i zostały zdefiniowane w części prospektu, o której mowa w § 5 pkt 2.

§ 8. 1. We wstępie zamieszcza się:

- 1) nazwę (firmę) i siedzibę emitenta,
- 2) nazwę (firmę) i siedzibę podmiotu dominującego wobec emitenta ze wskazaniem cech tej dominacji, zgodnie z art. 2 pkt 9 ustawy z dnia 22 marca 1991 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych,
- 3) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę (miejsce zamieszkania) wprowadzającego papiery wartościowe do publicznego obrotu,
- 4) nazwę (firmę) i siedzibę podmiotu prowadzącego przedsiębiorstwo maklerskie, oferującego papiery wartościowe w publicznym obrocie, a także opis jego powiązań z emitentem, podmiotem dominującym wobec emitenta lub z wprowadzającym,
- 5) rodzaj i ilość wprowadzanych do publicznego obrotu papierów wartościowych oraz ich wartość nominalną, a także ograniczenia co do przenoszenia wszelkich praw z tych papierów wartościowych,
- 6) rodzaj i ilość oferowanych na podstawie prospektu papierów wartościowych oraz ich wartość nominalną i cenę emisyjną, a także wszelkie ograniczenia co do przenoszenia praw z oferowanych papierów wartościowych,
- 7) datę i miejsce sporządzenia prospektu, z oznaczeniem daty ważności prospektu oraz daty, do której informacje aktualizujące prospekt zostały zamieszczone w jego treści,
- 8) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę (miejsce zamieszkania) sporządzającego prospekt, a także opis jego powiązań z emitentem, podmiotem dominującym wobec emitenta oraz z wprowadzającym,
- 9) określenie miejsc, w których prospekt, wraz z załącznikami i innymi dokumentami, będzie udostępniony publicznie,
- 10) wskazanie dwóch dzienników ogólnopolskich, w których opublikowane zostaną informacje, o których mowa w art. 51 ustawy z dnia 22 marca 1991 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych, zwane dalej „skrótową wersją prospektu”,
- 11) wskazanie trybu, w jakim informacje o zmianie danych zawartych w prospekcie, w okresie jego ważności, będą podawane do publicznej wiadomości,
- 12) wskazanie osób odpowiedzialnych za informacje zawarte w prospekcie z podaniem:
 - a) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu emitenta,

- b) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu wprowadzającego,
 - c) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu podmiotu dominującego — w zakresie ich odpowiedzialności za informacje o podmiocie dominującym,
 - d) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu sporządzającego prospekt, przy czym ograniczenie odpowiedzialności tych osób do poszczególnych części prospektu jest dopuszczalne jedynie, gdy za każdą część prospektu odpowiada wyłącznie wskazana osoba,
 - e) imion i nazwisk oraz adresów i podstawy uprawnień biegłych rewidentów dokonujących badania sprawozdań finansowych emitenta, nazwy (firmy) i siedziby podmiotu uprawnionego do badania tych sprawozdań oraz imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu podmiotu uprawnionego — w zakresie ich odpowiedzialności za opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych emitenta, zawartych w prospekcie, a także opisu powiązań tych osób z emitentem, podmiotem dominującym wobec emitenta lub z wprowadzającym,
 - f) imion i nazwisk oraz adresów i podstawy uprawnień biegłych rewidentów dokonujących badania sprawozdań finansowych podmiotu dominującego wobec emitenta, nazwy (firmy) i siedziby podmiotu uprawnionego do badania tych sprawozdań oraz imion, nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu podmiotu uprawnionego — w zakresie ich odpowiedzialności za opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych podmiotu dominującego zawartych w prospekcie, a także opisu powiązań tych osób z emitentem, podmiotem dominującym wobec emitenta lub z wprowadzającym,
 - g) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu podmiotu oferującego papiery wartościowe w publicznym obrocie oraz opisu ich powiązań z emitentem, podmiotem dominującym wobec emitenta lub z wprowadzającym,
- 13) własnoręcznie podpisane oświadczenia o odpowiedzialności:
- a) osób wymienionych w pkt 12 lit. a) i b), stwierdzające, że informacje zawarte w prospekcie są prawdziwe i rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w prospekcie jest wymagane przepisami prawa, a także, że według najlepszej wiedzy tych osób nie istnieją, poza ujawnionymi w prospekcie, żadne istotne zobowiązania emitenta ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową emitenta oraz osiągnięte przez niego wyniki finansowe,
 - b) osób wymienionych w pkt 12 lit. c), stwierdzające, że informacje zawarte w prospekcie są prawdziwe i rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w prospekcie jest wymagane przepisami prawa, a także, że według najlepszej wiedzy tych osób nie istnieją, poza ujawnionymi w prospekcie, żadne istotne zobowiązania podmiotu dominującego ani żadne okoliczności, które mogły-

- by wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową podmiotu dominującego oraz osiągnięte przez niego wyniki finansowe,
- c) osób wymienionych w pkt 12 lit. d), stwierdzające, że prospekt został sporządzony z zachowaniem należytej staranności zawodowej, a informacje zawarte w prospekcie są prawdziwe i rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w prospekcie jest wymagane przepisami prawa,
- d) osób wymienionych w pkt 12 lit. e), stwierdzające, że sprawozdania finansowe emitenta zawarte w prospekcie podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i środowiskowymi normami badania oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyrazili oni opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych, której pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, z przytoczeniem najistotniejszych fragmentów tej opinii,
- e) osób wymienionych w pkt 12 lit. f), stwierdzające, że zawarte w prospekcie sprawozdania finansowe podmiotu dominującego lub skonsolidowane sprawozdania finansowe grupy kapitałowej, obejmującej podmiot dominujący, emitenta i inne podmioty zależne od podmiotu dominującego, podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i środowiskowymi normami badania oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyrazili oni opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych, której pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, z przytoczeniem najistotniejszych fragmentów tej opinii,
- f) osób wymienionych w pkt 12 lit. g), stwierdzające, że podmiot prowadzący przedsiębiorstwo maklerskie jako oferujący papiery wartościowe w publicznym obrocie dołożył należytej staranności przy przygotowaniu i przeprowadzeniu wprowadzania papierów wartościowych do publicznego obrotu,
- 14) spis treści prospektu.
2. W przypadku gdy:
- 1) opinia o badanych sprawozdaniach finansowych zawiera zastrzeżenia lub jest opinią negatywną — należy w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 13 lit. d) lub e), przytoczyć zastrzeżenia lub opinię negatywną w całości,
 - 2) prospekt, oprócz sprawozdań finansowych emitenta, zawiera inne informacje lub dane finansowe o emitencie, które podlegały badaniu przez osoby wymienione w pkt 12 lit. e) — należy w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 13 lit. d), wskazać te informacje i dane,
 - 3) prospekt, oprócz sprawozdań finansowych podmiotu dominującego lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych podmiotów, zwanych dalej „grupą kapitałową”, obejmującą podmiot dominujący, emitenta i inne podmioty zależne od podmiotu dominującego, zawiera inne informacje lub dane finansowe o podmiocie dominującym lub grupie kapitałowej, które podlegały badaniu przez osoby wymienione w pkt 12 lit. f) — należy w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 13 lit. e), wskazać te informacje i dane.
- § 9. 1. W rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się informacje dotyczące papierów wartościowych wprowadzanych do publicznego obrotu.
2. W odniesieniu do papierów wartościowych oferowanych w publicznym obrocie zamieszcza się:
- 1) szczegółowe określenie rodzajów, ilości oraz łącznej wartości emitowanych papierów wartościowych, z wyszczególnieniem rodzajów uprzywilejowania oraz świadczeń dodatkowych według wzoru zawartego w załączniku nr 1 do rozporządzenia,
 - 2) szczegółowe określenie rodzajów wydatków, jakie zostały zaliczone do wykazanych szacunkowych kosztów emisji oraz metody rozliczenia w księgach rachunkowych emitenta kosztów zgromadzenia kapitału,
 - 3) określenie podstawy emisji, ze wskazaniem:
 - a) organu lub osób uprawnionych do podjęcia decyzji o emisji oraz jej podstawy prawnej,
 - b) daty i formy podjęcia uchwały lub oświadczenia o emisji z przytoczeniem jej treści lub treści co najmniej tego fragmentu, który odnosi się do emisji,
 - 4) wskazanie, czy ma zastosowanie prawo pierwszeństwa do objęcia akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy, określenie przyczyn wyłączeń lub ograniczeń tego prawa, wskazanie osób, na których korzyść wyłączenie lub ograniczenie ma działać,
 - 5) podstawowe czynniki mające wpływ na cenę emisyjną oferowanych papierów wartościowych, w szczególności gdy:
 - a) dany rodzaj papierów wartościowych emitenta nie znajduje się w publicznym obrocie,
 - b) cena emisyjna oferowanych papierów wartościowych różni się istotnie od średniej ceny rynkowej tego samego rodzaju papierów wartościowych emitenta z ostatnich 30 dni,
 - c) dla różnych grup nabywców zostały ustalone różne ceny emisyjne,
 - 6) stopień obniżenia wartości księgowej netto na jedną akcję dla nowych nabywców, ustalony przez porównanie wartości wkładów pieniężnych wnoszonych przez nabywców akcji w ramach nowej emisji z wartością wkładów pieniężnych wniesionych przy poprzednich emisjach, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, jeżeli:
 - a) w ciągu ostatnich 5 lat akcje spółki obejmowane były przez podmiot zależny lub dominujący wobec emitenta, przez członków zarządu, organów nadzoru lub pracowników emitenta, podmiotu zależnego lub dominującego wobec emitenta bądź przez założycieli emitenta za wkłady pieniężne, po cenie znacząco różniącej się od ceny emisyjnej nowo emitowanych akcji,
 - b) w ciągu ostatniego lub poprzedniego roku obrotowego emitent poniósł stratę bilansową,
 - 7) cele emisji, których realizacji mają służyć wpływy uzyskane z zamierzonej emisji, określenie, jaka część tych wpływów będzie przeznaczona na każdy z wymienionych celów, oraz wskazanie:
 - a) ewentualnych priorytetów w realizacji celów emisji, w przypadku gdy określony jest więcej niż jeden cel,
 - b) kwot i źródeł dodatkowych funduszy koniecznych do zrealizowania celów, dla których wpływy z emisji są niewystarczające,
 - c) w przypadku gdy 5% lub więcej wpływów z emisji jest przeznaczonych na spłatę zadłużenia — stóp oprocentowania i terminów jego płatności,
 - d) sposobu wykorzystania środków pochodzących z pożyczek lub kredytów zaciągniętych w ciągu ostatnich 12 miesięcy, które mają być spłacone

- z wpływów z emisji, z wyjątkiem zobowiązań krótkoterminowych przeznaczonych na finansowanie aktywów obrotowych,
- e) jeżeli co najmniej 5% wpływów z emisji jest przeznaczonych na nabycie składników majątkowych na warunkach istotnie odbiegających od dotychczasowego nabywania takich składników majątkowych przez emitenta — istotnych postanowień umowy nabycia,
- f) jeżeli co najmniej 5% wpływów z emisji jest przeznaczonych na nabycie składników majątkowych od podmiotu dominującego lub zależnego w stosunku do emitenta — nazwy tego podmiotu oraz zasad kalkulacji ceny nabycia,
- 8) czynniki powodujące wysokie ryzyko dla nabywcy papieru wartościowego, a w szczególności czynniki związane bezpośrednio z działalnością emitenta,
- 9) w przypadku emisji obligacji, gdy udzielono gwarancji (zabezpieczenia) wypełnienia zobowiązań wynikających z obligacji — wskazanie nazwy (firmy), adresu lub siedziby i wysokości kapitału własnego podmiotu udzielającego gwarancji (zabezpieczenia) oraz wielkości gwarancji (zabezpieczenia) z określeniem, w jakim stosunku wielkość ta pozostaje do wartości emisji, a także istotnych postanowień umowy dotyczącej udzielenia gwarancji (zabezpieczenia),
- 10) w przypadku gdy emitent zawarł inną, niż określona w pkt 9 umowę dotyczącą emisji papierów wartościowych — wskazanie stron tej umowy, wysokości ich kapitałów własnych oraz istotnych jej postanowień, a jeżeli umowa ta dotyczy warunkowej gotowości objęcia części lub całości nowej emisji papierów wartościowych — przedstawienie informacji według wzoru zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
- 11) wskazanie praw z papierów wartościowych oferowanych w publicznym obrocie, przewidzianych obowiązków nabywcy papierów wartościowych odnośnie do świadczeń dodatkowych na rzecz emitenta, a także przewidzianych w statucie lub przepisach prawa ewentualnych ograniczeń związanych z nabywaniem lub zbywaniem papierów wartościowych, polegających na obowiązku uzyskania przez nabywcę lub zbywcę odpowiednich zezwoleń lub obowiązku dokonania określonych zawiadomień,
- 12) w przypadku emisji akcji, jeżeli na prowadzoną przez spółkę działalność wymagana jest koncesja albo inne zezwolenie — informację o uzyskaniu od organu wydającego koncesję albo inne zezwolenie zgody na wystąpienie z wnioskiem o wyrażenie zgody na wprowadzenie akcji spółki do publicznego obrotu,
- 13) w przypadku emisji akcji:
- a) oznaczenie terminu podejmowania przez walne zgromadzenie decyzji o wypłacie dywidendy,
 - b) oznaczenie daty, od której akcje nowej emisji mają uczestniczyć w dywidendzie,
 - c) określenie sposobu ogłaszania informacji o odbiorze dywidendy,
 - d) określenie warunków odbioru dywidendy,
 - e) wskazanie istniejących uprzywilejowań co do dywidendy,
 - f) wskazanie ograniczeń w odbiorze dywidendy,
 - g) określenie podstawowych zasad polityki zarządu co do wypłaty dywidend,
- 14) w przypadku emisji obligacji:
- a) określenie wysokości, terminów, miejsca i warunków wypłaty oprocentowania,
 - b) wskazanie harmonogramu wykupu obligacji,
 - c) określenie innych praw wynikających z emitowanych obligacji,
- 15) opodatkowanie dochodów związanych z posiadaniem i obrotem emitowanymi papierami wartościowymi i prawami z tych papierów,
- 16) określenie zasad dystrybucji oferowanych papierów wartościowych,
- 17) określenie skutków prawnych niedokonania w oznaczonym terminie wpłaty na akcje,
- 18) określenie terminu związania dokonany zapisem na akcje,
- 19) określenie sposobu ogłoszenia o niedościsie emisji do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
- 20) wskazanie zamiarów emitenta dotyczących wtórnego obrotu oferowanymi papierami wartościowymi,
- 21) wskazanie, czy emitent zamierza zawrzeć umowę określoną w art. 69 § 2 ustawy z dnia 22 marca 1991 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych, a jeżeli zawarł już taką umowę — przedstawienie jej istotnych postanowień.
3. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu innych, poza oferowanymi, papierów wartościowych, prospekt powinien zawierać informacje określone w ust. 2 pkt 1—5 oraz pkt 9—12 i 20—21 dla każdej emisji (serii) tych papierów.
- § 10. W rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się:
- 1) nazwę (firmę) i siedzibę emitenta, wraz z numerami telekomunikacyjnymi i identyfikatorem, według klasyfikacji Głównego Urzędu Statystycznego (GUS), oraz numerem identyfikacji podatkowej NIP, a jeżeli emitent posiada wydzielone oddziały, należy je wymienić oraz podać ich adresy,
 - 2) określenie formy prawnej emitenta, a w przypadku jej przekształcenia — także poprzednich form prawnych oraz dat i podstaw prawnych tych przekształceń,
 - 3) wskazanie przepisów prawnych, na podstawie których działa emitent,
 - 4) wskazanie sądu, który wydał postanowienie o wpisie do właściwego rejestru, a w przypadku gdy emitentem jest spółka ubezpieczeniowa lub bank — również numer zezwolenia na jego utworzenie, ze wskazaniem organu, który je wydał,
 - 5) krótki opis historii emitenta i jego poprzedników prawnych, z przytoczeniem imion i nazwisk lub nazw (firm) założycieli emitenta,
 - 6) określenie ewentualnych powiązań organizacyjnych lub kapitałowych emitenta z innymi podmiotami, z opisem tych powiązań oraz pozycji emitenta w grupie,
 - 7) określenie czasu trwania spółki,
 - 8) określenie rodzajów i wartości kapitału własnego emitenta oraz zasad jego tworzenia, a dla spółek kapitałowych również:
 - a) ilość i rodzaje akcji tworzących kapitał akcyjny, ich wartość nominalną i cenę emisyjną lub ilość i wartość udziałów tworzących kapitał zakładowy,

- b) szczegółowe informacje dotyczące wszelkich zmian kapitału akcyjnego (zakładowego) spółki w ostatnich trzech latach obrotowych oraz zmian w ilości i rodzajach akcji (udziałów) tworzących ten kapitał,
 - c) oznaczenie wszelkich wkładów niepieniężnych ze wskazaniem osoby wnoszącego wkład oraz biegłych rewidentów badających wycenę tych wkładów,
 - d) informacje o nie opłaconej w pełni części kapitału akcyjnego, z podaniem ilości, rodzajów, wartości nominalnej i ceny emisyjnej nie w pełni opłaconych akcji,
 - e) ilość wydanych przez spółkę akcji użytkowych oraz zasady ich wydawania,
 - f) dodatkowe warunki, jakie muszą być spełnione przy zmianach kapitału akcyjnego (zakładowego) oraz zmianach praw wynikających z różnych rodzajów akcji (udziałów), jeżeli statut (umowa) takie przewiduje,
 - g) dane o akcjonariuszach (wspólnikach) posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu emitenta lub co najmniej 5% akcji (udziałów) w jego kapitale akcyjnym (zakładowym), a także ewentualne zasady uprzywilejowania tych akcji,
 - h) informacje o wszelkich znanych emitentowi umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy, o których mowa pod lit. g),
 - i) informacje o umowach zawartych w okresie ostatnich dwóch lat obrotowych między emitentem a osobami, o których mowa pod lit. g), dotyczących przeniesienia wszelkich praw lub zobowiązań (pod tytułem odpłatnym i darmym), w szczególności zawartych na warunkach odbiegających od ogólnie przyjętych,
 - j) rodzaj i wielkość istotnych powiązań umownych między emitentem, podmiotami od niego zależnymi lub wobec niego dominującymi a przedsiębiorstwami prowadzonymi przez akcjonariuszy (wspólników), o których mowa pod lit. g), a także od nich zależnymi lub wobec nich dominującymi,
 - k) ilość, wartość nominalną i wartość ewidencyjną wszystkich akcji emitenta będących jego własnością lub własnością podmiotu od niego zależnego,
- 9) wskazanie, czy statut emitenta przewiduje wydanie świadectw założycielskich, a jeżeli tak, to czy zostały one wydane,
- 10) wskazanie, czy, a jeżeli tak, to na jakich rynkach papierów wartościowych, są lub były notowane papiery wartościowe emitenta, z oznaczeniem dat wydania przez uprawnione organy decyzji o dopuszczeniu do notowań,
- 11) przedstawienie notowań własnych papierów wartościowych na rynkach papierów wartościowych z ostatnich trzech lat, z podaniem co najmniej średniej notowań z każdego kwartału.

§ 11. W rozdziale „Dane o członkach zarządu i organów nadzoru oraz o osobach zarządzających” zamieszcza się:

- 1) w odniesieniu do osób zarządzających przedsiębiorstwem emitenta:
 - a) imię, nazwisko, adres, wiek i zajmowane wcześniej stanowiska,
 - b) stanowisko i posiadane kwalifikacje,
 - c) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem emitenta, z podaniem, czy jest w stosunku do niej konkurencyjna,
- 2) w przypadku spółek kapitałowych — informacje, o których mowa w pkt 1, w odniesieniu do wszystkich członków zarządu i organów nadzoru oraz innych osób zarządzających, a jeżeli spółka działa krócej niż 5 lat — również w odniesieniu do założycieli,
- 3) w przypadku gmin lub związków gminnych — informacje, o których mowa w pkt 1, w odniesieniu do członków rady gminy oraz członków zarządu gminy,
- 4) wartość wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze) za ostatni zakończony rok obrotowy dla osób, o których mowa w pkt 1, 2 lub 3 (dla każdej osoby oddzielnie), bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku,
- 5) w przypadku gdy emitentem jest podmiot dominujący — informacje, o których mowa w pkt 4, również w odniesieniu do wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach podmiotów zależnych,
- 6) wartość wszystkich nie spłaconych pożyczek, udzielonych przez emitenta osobom, o których mowa w pkt 1, 2 lub 3, oraz ich małżonkom i bezpośrednim wstępnym i zstępnym, a także udzielonych im gwarancji i poręczeń (dla każdej osoby oddzielnie),
- 7) informacje o umowach zawartych w okresie dwóch ostatnich lat obrotowych między emitentem a osobami, o których mowa w pkt 1, 2 lub 3, dotyczących przeniesienia wszelkich praw lub zobowiązań (pod tytułem odpłatnym i darmym), w szczególności zawartych na warunkach odbiegających od ogólnie przyjętych,
- 8) w przypadku spółek kapitałowych — określenie łącznej liczby i wartości nominalnej wszystkich akcji (udziałów) spółki będących w posiadaniu osób, o których mowa w pkt 2 (dla każdej osoby oddzielnie),
- 9) informacje o toczących się lub zakończonych w ciągu ostatnich pięciu lat postępowaniach karnych i dyscyplinarnych oraz postępowaniach cywilnych w sprawach majątkowych, których stroną były osoby wymienione w pkt 1, 2 lub 3,
- 10) informacje o posiadanych akcjach (udziałach) emitenta lub akcjach (udziałach) w innych podmiotach gospodarczych, członkostwie w ich organach zarządzających lub prowadzonej działalności gospodarczej przez współmałżonków, dzieci i rodziców, osoby przysposobione oraz związane z tytułu opieki lub kurateli z osobami wymienionymi w pkt 1, 2 lub 3, ze wskazaniem, czy działalność ta jest konkurencyjna w stosunku do działalności emitenta.

§ 12. 1. W rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się:

- 1) opis działalności gospodarczej emitenta, a zwłaszcza informacje o:
 - a) podstawowych produktach i towarach emitenta, wraz z określeniem wartościowym i ilościowym oraz udziałem poszczególnych produktów i towarów lub grup produktów i towarów w sprzedaży ogółem produktów i towarów przez emitenta,
 - b) otoczeniu, w jakim funkcjonuje przedsiębiorstwo emitenta, wraz z określeniem pozycji emitenta, rozu-

- mianej jako udział sprzedaży produktów i towarów w wartości sprzedaży ogółem tych produktów i towarów, zrealizowanej w tym samym okresie przez wszystkie podmioty działające na danym rynku,
- c) głównych rynkach zbytu w podziale na krajowe i zagraniczne,
 - d) sezonowości rynków zbytu,
 - e) wartości sprzedaży za ostatnie 3 lata obrotowe z podziałem na rodzaje działalności gospodarczej emitenta i strukturę geograficzną rynków zbytu,
 - f) źródłach zaopatrzenia w materiały do produkcji i w towary, z wyszczególnieniem procentowego udziału głównych dostawców oraz struktury asortymentowej i geograficznej (import, kraj),
 - g) uzależnieniu emitenta od jednego lub kilku odbiorców i dostawców, a w przypadku gdy udział jednego odbiorcy lub dostawcy osiąga 10% lub więcej przychodów ze sprzedaży emitenta ogółem — nazwach dostawcy lub odbiorcy, jego udziałach w sprzedaży lub zaopatrzeniu oraz jego formalnych powiązaniach z emitentem,
 - h) znaczących dla działalności gospodarczej emitenta umowach, w tym znanych emitentowi istotnych dla jego działalności umowach zawartych między akcjonariuszami (wspólnikami), z wyłączeniem umów, o których mowa w pkt 8,
 - i) posiadanych przez emitenta koncesjach lub innych zezwoleniach na prowadzenie działalności gospodarczej,
 - j) posiadanych przez emitenta patentach, licencjach i znakach towarowych,
- 2) opis organizacji przedsiębiorstwa emitenta, z zaznaczeniem jednostek wyodrębnionych finansowo, terytorialnie lub organizacyjnie,
 - 3) ogólne informacje o strukturze zatrudnienia, przygotowaniu zawodowym zatrudnionych, formach świadczenia pracy (umowa o pracę, umowa zlecenia), średniej płacy i działających związkach zawodowych,
 - 4) informacje o prowadzonych przez emitenta pracach badawczo-rozwojowych oraz wdrożeniowych w okresie ostatnich trzech lat i dokonaniach w tym zakresie, z wyszczególnieniem nowych produktów, rozwiązań technicznych, patentów oraz wskazaniem wysokości nakładów poniesionych na te cele,
 - 5) opis głównych inwestycji krajowych i zagranicznych, w tym inwestycji kapitałowych, tzn. lokat w papiery wartościowe oraz udziały w innych podmiotach, dokonanych w okresie 3 ostatnich lat,
 - 6) wskazanie metod finansowania inwestycji, o których mowa w pkt 5,
 - 7) nazwę banku, w którym jest prowadzony rachunek bieżący emitenta, oraz nazwy pozostałych banków i rodzaj prowadzonej przez nie obsługi emitenta,
 - 8) informacje o zaciągniętych kredytach, umowach pożyczki, poręczeń i gwarancji, których stroną jest emitent lub podmiot od niego zależny,
 - 9) dane o posiadanych przez emitenta nieruchomościach:
 - a) wielkości i strukturze nieruchomości,
 - b) tytułach prawnych do nieruchomości,
 - c) ustanowionych obciążeniach,
 - 10) informacje o toczących się postępowaniach:
 - a) upadłościowym, układowym, ugodowym lub likwidacyjnym wobec emitenta, akcjonariusza (wspólnika) bądź spółki zależnej od emitenta, posiadającego co najmniej 5% akcji lub ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy (zgromadzeniu wspólników),
 - b) w których stroną jest emitent lub akcjonariusze (wspólnicy) posiadający co najmniej 5% akcji lub ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy (zgromadzeniu wspólników), ze wskazaniem, czy wynik tych spraw może mieć znaczenie dla działalności emitenta,
 - c) przed organami administracji w związku z prowadzoną przez emitenta działalnością, ze wskazaniem, czy wynik tych spraw może mieć znaczenie dla jego działalności gospodarczej,
 - 11) informacje o stanowisku Urzędu Antymonopolowego w sprawie przekształcenia przedsiębiorstwa emitenta, wyrażonym w trybie art. 11 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 lutego 1990 r. o przeciwdziałaniu praktykom monopolistycznym (Dz. U. z 1991 r. Nr 89, poz. 403).
2. Jeżeli emitentem jest podmiot dominujący wobec innych podmiotów, informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a)—g), należy przedstawić również w odniesieniu do grupy kapitałowej, w której skład wchodzi emitent i wszystkie podmioty od niego zależne.
- § 13. 1. W rozdziale „Oceny i prognozy emitenta dotyczące prowadzonej przez niego działalności gospodarczej” zamieszcza się:
- 1) ocenę zarządzania zasobami finansowymi emitenta, ze szczególnym uwzględnieniem zdolności wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań, ze wskazaniem ewentualnych zagrożeń oraz działań, jakie emitent podjął lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom,
 - 2) ocenę możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych, w porównaniu do wielkości posiadanych środków, z uwzględnieniem możliwych zmian w strukturze finansowania tej działalności,
 - 3) ocenę czynników i nietypowych zdarzeń, mających wpływ na wyniki z działalności gospodarczej emitenta za okresy obrachunkowe przedstawione w rozdziale „Sprawozdania finansowe”, z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięte wyniki,
 - 4) kierunki zmian w działalności gospodarczej emitenta w okresie od sporządzenia ostatniego sprawozdania finansowego, zamieszczonego w prospekcie, do daty sporządzenia prospektu, z uwzględnieniem istotnych zmian w poziomie produkcji, sprzedaży, zapasów i zamówień, kosztów i cen sprzedaży,
 - 5) charakterystykę zewnętrznych i wewnętrznych czynników istotnych dla rozwoju przedsiębiorstwa emitenta oraz opis perspektyw rozwoju działalności gospodarczej emitenta co najmniej do końca roku obrotowego, z uwzględnieniem elementów strategii rynkowej przez niego wypracowanej,
 - 6) prognozę wyników finansowych w perspektywie za okres co najmniej 12 miesięcy, wraz z prognozą wartości sprzedaży, wielkości zysku operacyjnego, zysku netto i zysku na jedną akcję (z uwzględnieniem planowanych emisji akcji).

2. W przypadku gdy emitentem jest podmiot dominujący wobec innych podmiotów od niego zależnych, informacje, o których mowa w ust. 1, powinny być przedstawione również w odniesieniu do grupy kapitałowej.

§ 14. 1. W rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się:

- 1) sprawozdania finansowe emitenta za ostatnie trzy lata obrotowe, sporządzone i zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz z normami środowiskowymi, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o ich prawidłowości i rzetelności,
- 2) jeżeli od dnia zakończenia ostatniego roku obrotowego do dnia złożenia prospektu minęło więcej niż 180 dni — informacje, o których mowa w pkt 1, uzupełnione o zbadane sprawozdania finansowe, sporządzone za okres co najmniej 6 pierwszych miesięcy trwającego roku obrotowego, i o opinię podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o ich prawidłowości i rzetelności,
- 3) jeżeli emitent jest podmiotem dominującym wobec innych podmiotów — skonsolidowane sprawozdania finansowe za ostatnie trzy lata obrotowe grupy kapitałowej, sporządzone i zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz z normami środowiskowymi, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o ich prawidłowości i rzetelności,
- 4) jeżeli od dnia zakończenia ostatniego roku obrotowego do dnia złożenia prospektu minęło więcej niż 180 dni — informacje, o których mowa w pkt 3, uzupełnione o zbadane skonsolidowane sprawozdania finansowe, sporządzone za okres co najmniej 6 pierwszych miesięcy trwającego roku obrotowego, i o opinię podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o ich prawidłowości i rzetelności,
- 5) w przypadku gdy emitent prowadzi działalność gospodarczą krócej niż rok, a jego prawnym poprzednikiem była inna osoba prawna — informacje, o których mowa w pkt 1 i 3, uzupełnione o zbadane sprawozdania finansowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe prawnych poprzedników emitenta oraz o bilans zamknięcia prawnego poprzednika emitenta i bilans otwarcia przedsiębiorstwa emitenta,
- 6) jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe — łączne sprawozdania finansowe emitenta,
- 7) jeżeli trzy ostatnie lata działalności emitenta przypadają na okres charakteryzujący się dużym wskaźnikiem inflacji (powyżej 20% w skali roku) — sprawozdania finansowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe (przynajmniej w odniesieniu do wartości sprzedaży) skorygowane odpowiednim wskaźnikiem, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania.

2. W odniesieniu do emitentów będących podmiotami zagranicznymi w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym (Dz. U. Nr 60, poz. 253, Nr 80, poz. 350 i Nr 111, poz. 480, z 1993 r. Nr 134, poz. 646 oraz z 1994 r. Nr 92, poz. 428) badanie sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych może być przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi standardami badania sprawozdań finansowych (International Auditing Standards), wydawanymi przez Międzynarodową Federację Rachunkowców (International Federation of Accountants).

§ 15. Informacje, o których mowa w § 14, przedstawia się w następującej formie i kolejności:

- 1) opinia z badania prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych, zamieszczonych w prospekcie, zawierająca następujące elementy:
 - a) tytuł „Opinia o badanych sprawozdaniach finansowych”,
 - b) adresaci opinii,
 - c) wskazanie sprawozdań finansowych, które podlegały badaniu,
 - d) wskazanie, że badanie zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami środowiskowymi,
 - e) wskazanie przepisów prawa lub norm środowiskowych, zgodnie z którymi zostały sporządzone sprawozdania finansowe zamieszczone w prospekcie,
 - f) wskazanie, że forma prezentacji sprawozdań finansowych zamieszczonych w prospekcie i zakres ujawnianych w nich danych są zgodne z wymogami niniejszego rozporządzenia,
 - g) wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych zamieszczonych w prospekcie lub zrzeczenie się jej wyrażenia; w przypadku wydania opinii negatywnej lub zrzeczenia się jej wyrażenia — objaśnienie powodów zajęcia takiego stanowiska, a w przypadku opinii z zastrzeżeniami — szczegółowy opis zastrzeżeń oraz ich wpływu na pozycję majątkową i finansową oraz wynik finansowy emitenta,
 - h) informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejścia aktywów i pasywów,
 - i) imiona, nazwiska, adresy i podstawa uprawnienia biegłych rewidentów sporządzających opinię, nazwa (firma), siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz imię, nazwisko i adres osoby działającej za ten podmiot,
 - j) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w pkt 1 lit i),
- 2) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań finansowych zamieszczonych w prospekcie i opinii, o której mowa w pkt 1, wraz z ewentualnym przytoczeniem opinii biegłych rewidentów dokonujących badania sprawozdań finansowych za lata ubiegłe,
- 3) określenie zastosowanych przy sporządzeniu sprawozdań finansowych, zamieszczonych w prospekcie metod wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, a także objaśnienie różnic między danymi ujawnionymi w sprawozdaniach finansowych zamieszczonych w prospekcie a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi,
- 4) sprawozdania finansowe przedstawione i ujawniające dane według wzorów stanowiących załącznik nr 4 do rozporządzenia, przy czym w odniesieniu do emitentów będących podmiotami zagranicznymi w rozumieniu art. 3 ustawy o spółkach z udziałem zagranicznym sprawozdanie z przepływów gotówkowych może być sporządzone zgodnie z Międzynarodowym standardem rachunkowości nr 7 „Sprawozdanie z przepływów gotówkowych” (International Accounting Standard IAS 7 Cash Flow Statement), wydanym przez Komitet Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (International Accounting Standard Committee),

- 5) informacja o wszelkich zdarzeniach, które wystąpiły po dacie bilansu i miały istotny wpływ na treść prezentowanego w prospekcie ostatniego sprawozdania finansowego, o ile nie zostały one w tym sprawozdaniu uwzględnione,
- 6) opinia o badanych skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, zawierająca następujące informacje:
 - a) tytuł „Opinia o badanych skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych”,
 - b) adresaci opinii,
 - c) wskazanie sprawozdań finansowych, które podlegały badaniu,
 - d) wskazanie, że badanie zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami środowiskowymi,
 - e) wskazanie przepisów prawa, zgodnie z którymi zostały sporządzone skonsolidowane sprawozdania finansowe zamieszczone w prospekcie,
 - f) wskazanie, że forma prezentacji skonsolidowanych sprawozdań finansowych zamieszczonych w prospekcie i zakres ujawnianych w nich danych są zgodne z wymogami niniejszego rozporządzenia,
 - g) wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub decyzji o rezygnacji z jej wyrażenia, w przypadku wydania opinii negatywnej lub rezygnacji z jej wyrażenia — objaśnienie powodów zajęcia takiego stanowiska, a w przypadku opinii z zastrzeżeniami — szczegółowy opis zastrzeżeń oraz ich wpływ na pozycję majątkową i finansową emitenta i osiągnięty wynik finansowy,
 - h) informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów,
 - i) imiona, nazwiska, adresy i podstawa uprawnienia biegłych rewidentów sporządzających opinię, nazwa (firma), siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz imię, nazwisko i adres osoby działającej za ten podmiot,
 - j) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w pkt 6 lit. i),
- 7) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia skonsolidowanych sprawozdań finansowych i opinii, o której mowa w pkt 6,
- 8) określenie zastosowanych przy sporządzeniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zamieszczonych w prospekcie, metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz metod konsolidacyjnych, a także objaśnienie różnic między danymi ujawnionymi w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, zamieszczonych w prospekcie, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi,
- 9) skonsolidowane sprawozdania finansowe przedstawione i ujawniające dane według wzorów stanowiących załącznik nr 4 do rozporządzenia, przy czym w odniesieniu do emitentów będących podmiotami zagranicznymi w rozumieniu art. 3 ustawy o spółkach z udziałem zagranicznym sprawozdanie z przepływów gotówkowych może być sporządzone zgodnie z Międzynarodowym standardem rachunkowości nr 7 „Sprawozdanie z przepływów gotówkowych” (International Accounting Standard IAS 7 Cash Flow Statement),

wydanym przez Komitet Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (International Accounting Standard Committee),

- 10) wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej objętych konsolidacją oraz wykaz jednostek nie objętych konsolidacją, z uzasadnieniem odstąpienia od konsolidacji oraz podaniem kwoty ich przychodów ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za ostatni rok obrotowy, a także wykaz udziału jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej w kapitałach innych podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej,
- 11) informacja o zdarzeniach po dacie bilansu, obejmująca informacje o wszelkich zdarzeniach mających istotny wpływ na treść prezentowanego w prospekcie ostatniego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeśli nie zostały one w tym sprawozdaniu uwzględnione.

§ 16. W rozdziale „Informacje dodatkowe” zamieszcza się:

- 1) sprawozdania finansowe sporządzone narastająco za wszystkie pełne kwartały trwającego roku obrotowego, jeśli nie zostały one zamieszczone w rozdziale „Sprawozdania finansowe”, przy czym w odniesieniu do tych sprawozdań nie stosuje się wymogu ich badania przez podmioty uprawnione do badania oraz wymogu konsolidacji; forma prezentacji sprawozdań finansowych powinna być zgodna z przedstawioną w załączniku nr 4 do rozporządzenia,
- 2) inne niż określone w § 9—15 dane mające według emitenta znaczenie dla projektowanej emisji.

§ 17. W rozdziale „Załączniki” zamieszcza się:

- 1) wyciąg z właściwego dla emitenta rejestru, o którym mowa w § 10 pkt 4,
- 2) opinie biegłych rewidentów, dotyczące wkładów niepieniężnych, o których mowa w § 10 pkt 8 lit c),
- 3) w przypadku ubiegania się o wprowadzenie akcji do obrotu giełdowego — stanowisko zarządu spółki prowadzącej giełdę w sprawie możliwości notowania akcji spółki na jednym z rynków giełdowych.

§ 18. 1. W przypadku emisji dokonywanej przez podmiot zależny, prospekt powinien, z zastrzeżeniem ust. 2—4, zawierać informacje o podmiocie dominującym w zakresie, o którym mowa w § 10—17, i stanowić oddzielną część prospektu.

2. W rozdziale „Sprawozdania finansowe” należy zamieścić skonsolidowane sprawozdania finansowe grupy kapitałowej obejmującej podmiot dominujący, emitenta i podmioty zależne za trzy ostatnie lata obrotowe, sporządzone i zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz z normami środowiskowymi. Sprawozdania te mogą być zastąpione jednostkowymi sprawozdaniami podmiotu dominującego, jeśli w każdym z kolejnych trzech lat obrotowych nie zostały w podmiocie dominującym i we wszystkich podmiotach od niego zależnych przekroczone łącznie następujące wielkości:

- a) zatrudnienia — 150 osób,
- b) sumy aktywów na koniec roku obrotowego — 3 000 000 ECU,
- c) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych — 6 000 000 ECU,

3. Wyrażone w ECU wielkości, o których mowa w ust. 2 lit. b) i c), przelicza się na złote, po średnim kursie ustalonym przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego, obowiązującym na dzień bilansowy.

4. Sprawozdania finansowe, o których mowa w ust. 2, powinny być przedstawione według wzorów stanowiących załącznik nr 4 do rozporządzenia, z zastrzeżeniem ust. 5.

5. W odniesieniu do podmiotu dominującego będącego podmiotem zagranicznym w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym sprawozdanie z przepływów gotówkowych może zostać sporządzone zgodnie z Międzynarodowym standardem rachunkowości nr 7 „Sprawozdanie z przepływów gotówkowych” (International Accounting Standard IAS 7 Cash Flow Statement), wydany przez Komitet Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (International Accounting Standard Committee),

6. W przypadku gdy podmiotem dominującym wobec emitenta jest podmiot zagraniczny w rozumieniu art. 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1991 r. o spółkach z udziałem zagranicznym, badanie sprawozdań finansowych, o których mowa w ust. 2, może być przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi standardami badania sprawozdań finansowych (International Auditing Standards), wydanymi przez Międzynarodową Federację Rachunkowców (International Federation of Accountants). Jeżeli badanie takie zostało przeprowadzone przez osoby uprawnione do badania zgodnie z obowiązującym ten podmiot prawem, należy przytoczyć w pełni treść opinii o badanych sprawozdaniach finansowych oraz imiona i nazwiska, adresy, a także nazwę i siedzibę podmiotu uprawnionego do badania, przy czym osoby uprawnione do badania sprawozdań finansowych zgodnie z prawem polskim powinny wydać opinię na temat zgodności prezentowanych w prospekcie sprawozdań finansowych z wymogami niniejszego rozporządzenia, z zastrzeżeniem ust. 4, oraz opinię o dostosowaniu pierwotnych sprawozdań finansowych podmiotu dominującego do polskich zasad rachunkowości.

§ 19. 1. W przypadku nowej emisji dokonywanej przez podmiot, którego papiery wartościowe co najmniej jednej emisji zostały dopuszczone i są w publicznym obrocie, jeżeli podmiot ten wypełniał obowiązki informacyjne, o których mowa w art. 52 § 1 i 2 ustawy z dnia 22 marca 1991 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych przez okres co najmniej ostatnich 18 miesięcy, prospekt powinien zawierać:

- 1) informacje określone w § 6—9, § 10 pkt 1, 6 i 8—11, § 11, § 12 ust. 1 pkt 1, 7, 8 i 10 i ust. 2 oraz § 13,
- 2) informacje określone w § 14 i 15, z zastrzeżeniem ust. 2,
- 3) informacje określone w § 16 i 17.

2. Wymogi określone w § 14 ust. 1 pkt 1 i 3 uznaje się za spełnione przez zamieszczenie zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych za ostatni rok obrotowy, z zastrzeżeniem § 14 ust. 1 pkt 2 i 4.

3. Informacje określone w § 6 powinny być uzupełnione o informacje o miejscu udostępnienia do publicznej wiadomości przez okres trwania subskrypcji wszelkich informacji, o których mowa w art. 52 § 1 i 2 ustawy z dnia 22 marca 1991 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych, podanych do publicznej wiadomości przez emitenta, w okresie co najmniej ostatnich 18 miesięcy.

§ 20. Przepisów § 19 nie stosuje się w przypadku emitentów, których papiery wartościowe zostały dopuszczone wyłącznie do regulowanego pozagiełdowego wtórnego publicznego obrotu na podstawie memorandum informacyjnego.

Rozdział 3

Memorandum informacyjne

§ 21. Memorandum informacyjne składa się z następujących części:

- 1) strony tytułowej,
- 2) definicji pojęć i objaśnień skrótów użytych w treści,
- 3) wstępu,
- 4) rozdziału „Dane o emisji i emitencie”,
- 5) rozdziału „Informacje o kierunkach zmian w działalności gospodarczej emitenta i o perspektywach rozwoju”,
- 6) rozdziału „Sprawozdania finansowe”,
- 7) rozdziału „Załączniki”.

§ 22. Na stronie tytułowej zamieszcza się:

- 1) tytuł „Memorandum informacyjne”,
- 2) nazwę (firmę) emitenta (wprowadzającego),
- 3) rodzaj i ilość wprowadzanych do regulowanego pozagiełdowego wtórnego publicznego obrotu papierów wartościowych oraz ich wartość nominalną,
- 4) oświadczenie Komisji Papierów Wartościowych wydane w związku z decyzją o dopuszczeniu papierów wartościowych objętych memorandum do regulowanego pozagiełdowego wtórnego publicznego obrotu,
- 5) datę i miejsce sporządzenia memorandum.

§ 23. Stosowanie skrótów w treści memorandum jest dopuszczalne, jeśli pisane one są wielką literą i zostały zdefiniowane w części memorandum, o której mowa w § 21 pkt 2.

§ 24. 1. We wstępie zamieszcza się:

- 1) nazwę (firmę) i siedzibę emitenta,
- 2) nazwę (firmę) i siedzibę podmiotu dominującego wobec emitenta, wraz ze wskazaniem cech tej dominacji, zgodnie z art. 2 pkt 9 ustawy z dnia 22 marca 1991 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi i funduszach powierniczych,
- 3) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę (miejsce zamieszkania) wprowadzającego papiery wartościowe do publicznego obrotu,
- 4) rodzaj i ilość wprowadzanych do publicznego obrotu papierów wartościowych oraz ich wartość nominalną, a także ograniczenia co do przenoszenia wszelkich praw z tych papierów wartościowych,
- 5) datę i miejsce sporządzenia memorandum z oznaczeniem daty określającej aktualność informacji zamieszczonych w treści memorandum,
- 6) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę (miejsce zamieszkania) sporządzającego memorandum, a także charakter jego powiązań z emitentem, podmiotem dominującym wobec emitenta oraz z wprowadzającym,

- 7) określenie miejsc, w których memorandum, wraz z załącznikami i innymi dokumentami, będzie udostępnione publicznie,
- 8) wskazanie dwóch dzienników ogólnopolskich, w których opublikowana zostanie skrócona wersja memorandum,
- 9) wskazanie osób odpowiedzialnych za informacje zawarte w memorandum, z podaniem:
 - a) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych, działających w imieniu emitenta,
 - b) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu wprowadzającego,
 - c) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych, działających w imieniu sporządzającego memorandum, przy czym ograniczenie odpowiedzialności tych osób do poszczególnych części memorandum jest dopuszczalne jedynie, gdy za każdą część memorandum odpowiada wyraźnie wskazana osoba,
 - d) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i podstawy uprawnień biegłych rewidentów dokonujących badania sprawozdań finansowych emitenta, nazwy (firmy) i siedziby podmiotu uprawnionego do badania tych sprawozdań oraz imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych odpowiedzialnych w imieniu podmiotu uprawnionego za opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych emitenta zawartych w memorandum, a także opisu powiązań tych osób z emitentem, podmiotem dominującym wobec emitenta lub z wprowadzającym,
- 10) oświadczenia o odpowiedzialności, potwierdzone własnoręcznymi podpisami:
 - a) osób wymienionych w pkt 9 lit a) i b), stwierdzające, że informacje zawarte w memorandum są prawdziwe i rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w memorandum jest wymagane przepisami prawa, a także, że według najlepszej wiedzy tych osób nie istnieją, poza ujawnionymi w memorandum, żadne istotne zobowiązania emitenta ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową emitenta oraz osiągnięte przez niego wyniki finansowe,
 - b) osób wymienionych w pkt 9 lit. c), stwierdzające, że memorandum zostało sporządzone z zachowaniem należytej staranności zawodowej, a informacje zawarte w memorandum są prawdziwe i rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w memorandum jest wymagane przepisami prawa,
 - c) osób wymienionych w pkt 9 lit. d), stwierdzające, że sprawozdania finansowe emitenta zawarte w memorandum podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i środowiskowymi normami badania oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyrazili oni opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych, której pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, wraz z przytoczeniem najistotniejszych treści tej opinii,
- 11) spis treści memorandum.

2. W przypadku, gdy:

- 1) opinia o badanych sprawozdaniach finansowych zawiera zastrzeżenia lub jest opinią negatywną — należy przytoczyć zastrzeżenia lub opinię negatywną w całości,
- 2) memorandum, oprócz sprawozdań finansowych emitenta, zawiera inne informacje lub dane finansowe o emitencie, które podlegały badaniu przez osoby wymienione w pkt 9 lit. d) — należy wskazać te informacje i dane.

§ 25. W rozdziale „Dane o emisji i emitencie” zamieszcza się:

- 1) rodzaj i ilość wprowadzanych do publicznego obrotu wtórnego papierów wartościowych, ich wartość nominalną oraz cenę emisyjną, a także ograniczenia co do przenoszenia wszelkich praw z tych papierów wartościowych,
- 2) czynniki powodujące wysokie ryzyko dla nabywcy papieru wartościowego, a w szczególności czynniki związane bezpośrednio z działalnością emitenta,
- 3) wskazanie wszelkich ewentualnych uprzywilejowań związanych z wprowadzanymi do publicznego obrotu wtórnego papierami wartościowymi,
- 4) datę, od której przysługuje akcjonariuszom prawo do dywidendy i ewentualne ograniczenia w wypłacie dywidendy,
- 5) wskazanie osób wprowadzających akcje do obrotu, z uwzględnieniem ich powiązań z emitentem, zakresu umocowania oraz zasad ich odpowiedzialności wobec emitenta i nabywców,
- 6) zasady wtórnego obrotu papierami wartościowymi,
- 7) w odniesieniu do wszystkich członków zarządu i organów nadzoru spółki, a jeżeli spółka działa krócej niż 5 lat, również w odniesieniu do założycieli:
 - a) imię, nazwisko i adres,
 - b) stanowisko i posiadane kwalifikacje,
 - c) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem spółki, jeżeli ma ona znaczenie dla działalności spółki, ze wskazaniem, czy jest ona w stosunku do niej konkurencyjna,
- 8) liczbę i wartość nominalną wszystkich akcji spółki będących w posiadaniu członków zarządu i organów nadzoru, osobno dla każdej z tych osób,
- 9) firmę i siedzibę emitenta wraz z numerami telekomunikacyjnymi i identyfikatorem, według klasyfikacji Głównego Urzędu Statystycznego (REGON),
- 10) wskazanie sądu, który wydał postanowienie o wpisie do właściwego rejestru,
- 11) określenie rodzajów i wartości kapitałów (funduszy) emitenta, a dla spółek kapitałowych:
 - a) ilość i rodzaje akcji tworzących kapitał akcyjny, ich wartość nominalną i cenę emisyjną lub ilość i wartość udziałów tworzących kapitał zakładowy,
 - b) informacje o nie opłaconej w pełni części kapitału akcyjnego,
 - c) dane o akcjonariuszach (wspólnikach) posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu emitenta lub co najmniej 5% akcji (udziałów) w jego kapitale akcyjnym (zakładowym), a ponadto ewentualne zasady uprzywilejowania tych akcji,

- d) rodzaj i wielkość istotnych powiązań umownych między emitentem a przedsiębiorstwami prowadzonymi przez akcjonariuszy, o których mowa pod lit. c), a także od nich zależnymi,
- 12) informacje o wartości obrotów za ostatnie 3 lata obrotowe z podziałem na rodzaje działalności gospodarczej spółki i strukturę geograficzną rynków zbytu,
- 13) informacje o uzależnieniu emitenta od jednego lub kilku dostawców, lub odbiorców,
- 14) informacje o głównych inwestycjach kapitałowych spółki,
- 15) informacje o zaciągniętych kredytach, umowach pożyczki, poręczeń i gwarancji, których stroną jest emitent,
- 16) informacje o toczących się postępowaniach:
- a) upadłościowym, układowym lub likwidacyjnym wobec spółki, wspólnika bądź spółki zależnej lub dominującej wobec emitenta,
 - b) w których stroną jest spółka, członkowie jej organów oraz akcjonariusze (wspólnicy) posiadający ponad 5% akcji, ze wskazaniem, czy wynik tych spraw może mieć znaczenie dla działalności spółki,
 - c) przed organami administracji w związku z prowadzoną przez spółkę działalnością, ze wskazaniem, czy wynik tych spraw może mieć znaczenie dla jej działalności gospodarczej,
- 17) w przypadku emisji akcji, jeżeli na prowadzoną przez spółkę działalność wymagana jest koncesja albo inne zezwolenie — informację o uzyskaniu od organu wydającego koncesję albo inne zezwolenie zgody na występowanie z wnioskiem o wyrażenie zgody na wprowadzenie akcji spółki do publicznego obrotu.

§ 26. W rozdziale „Kierunki zmian w działalności gospodarczej emitenta i informacje o perspektywach rozwoju” zamieszcza się:

- 1) kierunki zmian w działalności gospodarczej emitenta w okresie od sporządzenia ostatniego sprawozdania finansowego, zamieszczonego w memorandum, do daty sporządzenia memorandum, z uwzględnieniem istotnych zmian w poziomie produkcji, sprzedaży, zapasów i zamówień, kosztów i cen sprzedaży,
- 2) charakterystykę zewnętrznych i wewnętrznych czynników istotnych dla rozwoju przedsiębiorstwa emitenta oraz opis perspektyw rozwoju działalności gospodarczej emitenta co najmniej do końca roku obrotowego, z uwzględnieniem elementów strategii rynkowej przez niego wypracowanej,
- 3) prognozę wyników finansowych na okres co najmniej 12 kolejnych miesięcy, w tym prognozę wartości sprzedaży, wielkości zysku operacyjnego, zysku netto, zysku na jedną akcję (z uwzględnieniem planowanych emisji akcji).

§ 27. W rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się:

- 1) sprawozdania finansowe za ostatni rok obrachunkowy, zbadane przez podmiot uprawniony, wraz z opinią o ich prawidłowości i rzetelności, sporządzone i ujawniające dane zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 4 do rozporządzenia,

- 2) sprawozdania finansowe za wszystkie pełne kwartały trwającego roku obrotowego, sporządzone i ujawniające dane zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 4 do rozporządzenia.

§ 28. W rozdziale „Załączniki” zamieszcza się wyciąg z właściwego dla emitenta rejestru, o którym mowa w § 25 pkt 10, oraz inne dokumenty przywołane w treści memorandum.

Rozdział 4

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 29. W odniesieniu do sprawozdań finansowych za lata 1991—1994 wymóg zamieszczenia w prospekcie emisyjnym i memorandum informacyjnym rachunku przepływów pieniężnych uważa się za spełniony przez zamieszczenie rachunku przepływów finansowych, zgodnie z dotychczas obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

§ 30. 1. Na umotywowany wniosek emitenta lub wprowadzającego Komisja Papierów Wartościowych może zwolnić z obowiązku publikacji informacje zawarte w prospekcie lub memorandum, których przekazanie do publicznej wiadomości mogłoby w sposób istotny naruszyć interes spółki lub interes osobisty członków organów zarządzających emitenta lub innych osób wymienionych w treści prospektu lub memorandum, jeśli informacje te nie są istotne do oceny ryzyka związanego z nabyciem papierów wartościowych, których prospekt lub memorandum dotyczy, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Komisja Papierów Wartościowych zwalnia z obowiązku publikacji informacje o:

- 1) miejscu zamieszkania członka organu zarządzającego emitenta lub innej osoby fizycznej wymienionej w treści prospektu lub memorandum,
- 2) toczących się postępowaniach karnych i dyscyplinarnych oraz postępowaniach cywilnych w sprawach majątkowych, których stroną jest osoba wymieniona w pkt 1, z wyjątkiem postępowań, których wynik może mieć znaczenie dla działalności emitenta

— chyba że osoba ta wyrazi zgodę na publikację lub dopuszczalność publikacji tych informacji wynika z odrębnych przepisów.

§ 31. Do prospektów emisyjnych złożonych do Komisji Papierów Wartościowych przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 32. Traci moc rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 lipca 1991 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt papierów wartościowych wprowadzanych do publicznego obrotu (Dz. U. Nr 71, poz. 308).

§ 33. 1. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 30 dni od dnia ogłoszenia, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Wymóg sporządzenia skonsolidowanych sprawozdań finansowych, o którym mowa w § 14 ust. 1 pkt 3, § 18 ust. 2 oraz § 19 ust. 1 pkt 4, stosuje się począwszy od sprawozdań sporządzanych za rok obrotowy 1994.

Prezes Rady Ministrów: *W. Pawlak*

Załączniki do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 października 1994 r. (poz. 631)

Załącznik nr 1

PAPIERY WARTOŚCIOWE OFEROWANE W PUBLICZNYM OBROCIE

Papiery wartościowe według rodzajów	Ilość	Wartość nominalna	Cena emisyjna	Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	Szacunkowe prowizje i koszty emisji	Wpływy emitenta
1	2	3	4	5	6	7 = (2 × 4) – 6
na jednostkę						
Razem						

Załącznik nr 2

STOPIEŃ OBNIŻENIA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ

Cena emisyjna 1 akcji		×	×	×
Wartość księgowa netto na 1 akcję przed emisją	×	×	×	
Wzrost wartości księgowej na 1 akcję w wyniku emisji	×	×	×	
Wartość księgowa netto na 1 akcję po emisji (pro forma)				
Obniżenie wartości księgowej netto na 1 nabywaną akcję	×	×	×	

	Nabyte akcje		Łączny wkład pieniężny do kapitału spółki		Średnia cena zapłacona za 1 akcję
	ilość	procent	wartość	procent	
Dotychczasowi akcjonariusze					
Nowi nabywcy					
Razem					

Załącznik nr 3

WARUNKI UMOWY GOTOWOŚCI OBJĘCIA PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

[illegible]

WZÓR SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Sprawozdania finansowe, o których mowa w § 15 pkt 4 i pkt 9, w § 16 pkt 1, w § 18 ust. 4 oraz w § 27 pkt 1 i 2 rozporządzenia, w przypadku gdy emitentem jest ubezpieczyciel, powinny być przedstawione w następujący sposób:

BILANS

Aktywa

- I. Wartości niematerialne i prawne
 - II. Wartość firmy skonsolidowanej*)
 - III. Lokaty
 1. Nieruchomości
 2. Lokaty w podmiotach zależnych i stowarzyszonych
 3. Inne lokaty finansowe
 4. Należności depozytowe od cedentów
 - IV. Lokaty funduszy ubezpieczeń na życie na rachunek i ryzyko ubezpieczającego
 - V. Należności i roszczenia
 1. Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich
 2. Należności z tytułu reasekuracji
 3. Inne należności i roszczenia
 - VI. Inne składniki majątku
 1. Rzeczowe składniki majątku
 2. Środki pieniężne
 3. Akcje własne do zbycia
 4. Pozostałe składniki majątku
 - VII. Rozliczenia międzyokresowe czynne
- Aktywa razem

Pasywa

- I. Kapitał własny
 1. Kapitał akcyjny
 2. Należne wpłaty na poczet kapitału (wielkość ujemna)

3. Kapitał zapasowy
 4. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny
 5. Pozostałe kapitały rezerwowe
 6. Różnica kursowa z konsolidacji*)
 7. Nie podzielony zysk lub nie pokryta strata z lat ubiegłych
 8. Zysk (strata) netto bieżącego roku obrotowego
 - II. Rezerwa kapitałowa z konsolidacji*)
 - III. Kapitały własne udziałowców (akcjonariuszy) mniejszościowych*)
 - IV. Zobowiązania podporządkowane
 - V. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe
 - VI. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe dla ubezpieczeń na życie, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający
 - VII. Pozostałe rezerwy
 - VIII. Zobowiązania depozytowe wobec reasekuratorów
 - IX. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich
 - X. Zobowiązania z tytułu reasekuracji
 - XI. Zobowiązania z tytułu własnych obligacji
 - XII. Zobowiązania wobec instytucji finansowych
 - XIII. Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne
 - XIV. Rozliczenia międzyokresowe bierne i przychody przyszłych okresów
- Pasywa razem

*) Pozycja wykazywana w skonsolidowanym bilansie

Noty objaśniające do bilansu

Do poz. I. aktywów:

Wartości niematerialne i prawne według grup:

1. Rozliczane w czasie koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej
2. Rozliczane w czasie koszty badań i rozwoju
3. Wartość firmy
4. Koncesje, patenty, licencje i podobne wartości
5. Oprogramowanie komputerów
6. Inne wartości niematerialne i prawne
7. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych

Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych według układu:

1. Wartość brutto na początek okresu
2. Zwiększenia (z podziałem na tytuły)
3. Zmniejszenia (z podziałem na tytuły)
4. Skumulowana amortyzacja na początek okresu
5. Amortyzacja za okres (z podziałem na tytuły)
6. Skumulowana amortyzacja na koniec okresu
7. Wartość netto na koniec okresu

Do poz. III.1 aktywów:

Wartość nieruchomości w podziale na:

1. Grunty
2. Budynki i budowle
3. Inwestycje budowlane i zaliczki na poczet tych inwestycji

Do poz. III.2 aktywów:

Wartość lokat w jednostkach zależnych i stowarzyszonych w podziale na:

1. Akcje i udziały w jednostkach zależnych
2. Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych
3. Pożyczki dla jednostek zależnych i stowarzyszonych
4. Dłużne papiery wartościowe podmiotów zależnych i stowarzyszonych

Należy również ujawnić aktualną wartość papierów wartościowych, w przypadku gdy jest ona różna od ich wartości bilansowej.

W odniesieniu do posiadanych akcji lub udziałów należy podać:

1. Nazwę (firmę) podmiotu
2. Wartość bilansową udziałów (akcji)
3. Procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego)

W odniesieniu do udziałów lub akcji w podmiotach zależnych i stowarzyszonych należy podać dodatkowo:

1. Przedmiot przedsiębiorstwa podmiotu zależnego lub stowarzyszonego
2. Wartość kapitału własnego podmiotu zależnego lub stowarzyszonego, w rozbiu na kapitał akcyjny (zakładowy), kapitał zapasowy i kapitały rezerwowe
3. Osiągnięty zysk lub poniesioną stratę przez podmiot zależny lub stowarzyszony w ostatnim roku obrotowym

4. Nie opłaconą przez emitenta wartość udziałów lub akcji
5. Wartość otrzymanych i (lub) należnych dywidend za ostatni rok obrotowy

Należy również dokonać podziału papierów wartościowych na:

1. Papiery wartościowe z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach
2. Papiery wartościowe z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach
3. Papiery wartościowe z ograniczoną zbywalnością

Do poz. III.3 aktywów:

Podział innych lokat finansowych na:

1. Akcje, udziały i inne papiery wartościowe o zmiennej kwocie dochodu
2. Dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe o stałej kwocie dochodu
3. Jednostki uczestnictwa w funduszach powierniczych
4. Udziały we wspólnych przedsięwzięciach lokacyjnych
5. Pożyczki hipoteczne
6. Pozostałe pożyczki
7. Lokaty terminowe w instytucjach finansowych
8. Pozostałe lokaty

W odniesieniu do posiadanych akcji lub udziałów należy podać:

1. Nazwę (firmę) podmiotu
2. Wartość bilansową udziałów (akcji)
3. Procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego)

Należy również ujawnić aktualną wartość papierów wartościowych, w przypadku gdy jest ona różna od ich wartości bilansowej.

Należy również dokonać podziału papierów wartościowych na:

1. Papiery wartościowe z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach
2. Papiery wartościowe z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach
3. Papiery wartościowe z ograniczoną zbywalnością

W odniesieniu do pozycji „Lokaty terminowe w instytucjach finansowych” należy dokonać ich podziału na:

1. Lokaty w walucie krajowej
2. Lokaty w walutach obcych w bankach krajowych
3. Lokaty w walutach obcych w bankach zagranicznych

z podaniem struktury lokat pod względem okresu trwania lokaty, tj. lokaty zapadalne:

- 1) do 1 miesiąca
- 2) powyżej 1 do 3 miesięcy
- 3) powyżej 3 do 6 miesięcy
- 4) powyżej 6 do 12 miesięcy
- 5) powyżej 12 do 24 miesięcy
- 6) powyżej 24 do 36 miesięcy
- 7) powyżej 36 miesięcy

Do poz. III.4 aktywów:

Wyszczególnienie wartości należności od cedentów będących podmiotami zależnymi lub stowarzyszonymi wobec emitenta

Do poz. V.1 aktywów:

Podział należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich na:

1. Należności od ubezpieczających, w tym:
 - a) krajowe
 - b) zagraniczne

2. Należności od pośredników ubezpieczeniowych, w tym:
 - a) krajowe
 - b) zagraniczne
3. Inne należności ubezpieczeniowe, w tym:
 - a) krajowe
 - b) zagraniczne

Do poz. V.2 aktywów:

Podział należności z tytułu reasekuracji na:

1. Należności bieżące w reasekuracji czynnej, w tym:
 - a) od cedentów z rynku krajowego
 - b) od cedentów zagranicznych
2. Należności bieżące w reasekuracji biernej, w tym:
 - a) od reasekuratorów krajowych
 - b) od reasekuratorów zagranicznych
3. Należności bieżące od retrocesjonariuszy, w tym:
 - a) krajowych
 - b) zagranicznych
4. Należności z tytułu prowizji reasekuracyjnej rozliczanej w czasie
5. Należności z tytułu udziału reasekuratorów w szkodach wypłaconych

Oddzielnie należy wykazać należności z tytułu reasekuracji od cedentów, reasekuratorów lub retrocesjonariuszy będących podmiotami zależnymi od emitenta lub z nim stowarzyszonymi.

Do poz. V.3 aktywów:

Podział innych należności i roszczeń na:

1. Należności od budżetu
2. Należności z tytułu komisarki awaryjnej
3. Rozrachunki z tytułu gwarancji i akredytyw
4. Pozostałe należności

Do poz. VI.1 aktywów:

Podział rzeczowych składników majątku na:

1. Urządzenia techniczne, maszyny, środki transportu i pozostałe środki trwałe
2. Inwestycje
3. Zaliczki na inwestycje
4. Zapasy

W odniesieniu do środków trwałych: tabela ruchu według układu:

1. Wartość brutto na początek okresu
2. Zwiększenia (z podziałem na tytuły)
3. Zmniejszenia (z podziałem na tytuły)
4. Skumulowana amortyzacja na początek okresu
5. Amortyzacja za okres (z podziałem na tytuły)
6. Skumulowana amortyzacja na koniec okresu
7. Wartość netto na koniec okresu

Podział środków trwałych na:

1. Własne
2. Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze i zaliczane do majątku emitenta
3. Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, pozabilansowe

Do poz. VI.2 aktywów:

Podział środków pieniężnych na:

1. Środki pieniężne w drodze
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych
3. Inne środki pieniężne (weksle, czek obce itp.)

Do poz. VII aktywów:

Podział rozliczeń międzyokresowych czynnych na:

1. Zarachowane odsetki od lokat terminowych, w tym:
 - a) w bankach krajowych
 - b) w bankach zagranicznych

2. Zarachowane czynsze
3. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

Do poz. I.1 pasywów

Należy podać ilość, rodzaj i wartość nominalną akcji tworzących kapitał akcyjny, ze wskazaniem ewentualnych uprzywilejowań.

Do poz. I.3 pasywów:

Wartość kapitału zapasowego z podziałem na:

1. Kapitał utworzony ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
2. Kapitał utworzony ustawowo
3. Kapitał utworzony zgodnie ze statutem lub umową, ponad wymaganą ustawowo wartość
4. Kapitał z dopłat wspólników

Ponadto należy przedstawić zestawienie zmian w kapitale zapasowym według układu:

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

Do poz. I.4 pasywów:

Zestawienie zmian w kapitale rezerwowym z aktualizacji wyceny według układu:

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

Do poz. I.5 pasywów:

Wartość pozostałych kapitałów rezerwowych z podziałem na ich imiennie określone cele.

Ponadto należy przedstawić zestawienie zmian w kapitałach rezerwowych według układu:

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

Do poz. V pasywów:

Podział rezerw techniczno-ubezpieczeniowych na:

1. Rezerwę składek i rezerwę na pokrycie ryzyka niewygasłego:
 - a) rezerwy brutto
 - b) udział reasekuratorów
2. Rezerwę ubezpieczeń na życie:
 - a) rezerwy brutto
 - b) udział reasekuratorów
3. Rezerwy na nie wypłacone odszkodowania i świadczenia:
 - a) rezerwy brutto
 - b) udział reasekuratorów
4. Rezerwy na premie i rabaty dla ubezpieczonych:
 - a) rezerwy brutto
 - b) udział reasekuratorów
5. Rezerwy na wyrównanie szkodowości (ryzyka)
6. Pozostałe rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe:
 - a) rezerwy brutto
 - b) udział reasekuratorów

Do poz. VI pasywów:

Wyszczególnienie wartości:

1. Rezerw brutto
2. Udziału reasekuratorów

Do poz. VII pasywów:

Wyszczególnienie wartości:

1. Rezerw na podatek dochodowy
2. Innych rezerw

a także dane o stanie rezerw na początek okresu, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec okresu, ze wskazaniem tych z nich, które korygują stan należności.

Do poz. VIII pasywów:

Podział zobowiązań depozytowych wobec reasekuratorów na:

1. Depozyty składki, w tym:
 - a) należne reasekuratorom krajowym
 - b) należne reasekuratorom zagranicznym
2. Depozyty szkód:
 - a) należne reasekuratorom krajowym
 - b) należne reasekuratorom zagranicznym

Do poz. IX pasywów:

Podział zobowiązań z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich na:

1. Zobowiązania wobec ubezpieczających, w tym:
 - a) krajowe
 - b) zagraniczne
2. Zobowiązania wobec pośredników ubezpieczeniowych, w tym:
 - a) krajowych
 - b) zagranicznych
3. Pozostałe zobowiązania ubezpieczeniowe, w tym:
 - a) krajowe
 - b) zagraniczne

Do poz. X pasywów:

Podział zobowiązań z tytułu reasekuracji na:

1. Rachunki bieżące w reasekuracji czynnej, w tym:
 - a) cedentów z rynku krajowego
 - b) cedentów zagranicznych
2. Rachunki bieżące w reasekuracji biernej, w tym:
 - a) reasekuratorów krajowych
 - b) reasekuratorów zagranicznych
3. Zobowiązania z tytułu retrocesji, w tym wobec:
 - a) retrocesjonariuszy krajowych
 - b) retrocesjonariuszy zagranicznych
4. Zobowiązania z tytułu składek reasekuracyjnych rozliczanych w czasie

Oddzielnie należy wykazać zobowiązania z tytułu reasekuracji wobec cedentów, reasekuratorów lub retrocesjonariuszy, będących podmiotami zależnymi od emitenta lub z nim stowarzyszonymi.

Do poz. XI pasywów:

Należy wykazać oddzielnie dla każdej nie wykupionej przez emitenta emisji obligacji:

1. Wartość emisji pozostającą do wykupienia
2. Terminy wykupu
3. Warunki oprocentowania
4. Gwarancje i zabezpieczenia związane z emisją obligacji

Do poz. XII pasywów:

W odniesieniu do łącznej wartości zobowiązań wobec instytucji finansowych ich podział na:

- 1) zapadalne do 1 roku
- 2) zapadalne powyżej 1 roku do 3 lat
- 3) zapadalne powyżej 3 do 5 lat
- 4) zapadalne powyżej 5 lat

W odniesieniu do zobowiązań z tytułu kredytów bankowych należy dodatkowo podać:

1. Nazwę (firmę) podmiotu, od którego zaciągnięto kredyt

2. Kwotę kredytu
3. Warunki oprocentowania
4. Terminy spłaty
5. Ewentualne ustanowione zabezpieczenia na poczet spłaty kredytu

Do poz. XIII pasywów:

Podział innych zobowiązań na:

1. Zobowiązania wobec budżetu
2. Zobowiązania wobec funduszy gwarancyjnych

3. Zobowiązania z tytułu komisarki awaryjnej
4. Fundusze specjalne (z podziałem na ich rodzaje)
5. Pozostałe zobowiązania

Do poz. XIV pasywów:

Podział rozliczeń międzyokresowych biernych i przychodów przyszłych okresów na:

1. Rozliczenia międzyokresowe bierne
2. Przychody przyszłych okresów, w tym:
 - a) nie zrealizowane dodatnie różnice kursowe

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

A. Techniczny rachunek ubezpieczeń majątkowych i osobowych

I. Składki

1. Składki brutto przypisane w roku obrotowym
2. Udział reasekuratorów w składce
3. Zmiany stanu rezerw składek oraz rezerw na ryzyko niewygasłe brutto
4. Udział reasekuratorów w zmianie stanu rezerw
5. Składki na udziale własnym za rok obrotowy $(1 - 2 + / - 3 + / - 4)$

II. Inne przychody techniczne na udziale własnym

III. Odszkodowania i świadczenia

1. Odszkodowania i świadczenia brutto wypłacone w roku obrotowym na udziale własnym
2. Udział reasekuratorów w odszkodowaniach i świadczeniach
3. Zmiany stanu rezerw na nie wypłacone odszkodowania i świadczenia na udziale własnym brutto
4. Udział reasekuratorów w zmianie stanu rezerw
5. Odszkodowania i świadczenia na udziale własnym $(1 - 2 + / - 3 + / - 4)$

IV. Zmiany stanu innych rezerw techniczno-ubezpieczeniowych na udziale własnym

V. Premie i rabaty dla ubezpieczonych na udziale własnym, wraz ze zmianą stanu rezerw

VI. Koszty działalności ubezpieczeniowej

1. Koszty akwizycji
2. Koszty administracyjne
3. Otrzymane prowizje reasekuracyjne i udziały w zyskach reasekuratorów
4. Rozliczone w czasie koszty akwizycji
5. Koszty działalności ubezpieczeniowej na udziale własnym $(1 + 2 - 3 + / - 4)$

VII. Inne koszty techniczne na udziale własnym

VIII. Zmiany stanu rezerw na wyrównanie szkodowości (ryzyka)

IX. Wynik techniczny ubezpieczeń majątkowych i osobowych

B. Techniczny rachunek ubezpieczeń na życie

I. Składki

1. Składki brutto przypisane w roku obrotowym
2. Udział reasekuratorów w składce
3. Zmiany stanu rezerw składek na udziale własnym
4. Składki na udziale własnym za rok obrotowy $(1 - 2 + / - 3)$

II. Przychody z lokat

1. Przychody z udziałów i akcji, w tym:
 - a) przychody od podmiotów zależnych
 - b) przychody od podmiotów stowarzyszonych
2. Przychody z nieruchomości

3. Odsetki od bankowych lokat terminowych

4. Odsetki od pożyczek

5. Wynik dodatni z rewaloryzacji lokat

6. Wynik dodatni ze sprzedaży lokat

7. Pozostałe przychody z lokat

III. Nie zrealizowane zyski z lokat

IV. Inne przychody techniczne na udziale własnym

V. Odszkodowania i świadczenia

1. Odszkodowania i świadczenia brutto wypłacone w okresie na udziale własnym

2. Udział reasekuratorów w odszkodowaniach i świadczeniach

3. Zmiany stanu rezerw na nie wypłacone odszkodowania i świadczenia brutto

4. Udział reasekuratorów w zmianie stanu rezerw

5. Odszkodowania i świadczenia na udziale własnym $(1 - 2 + / - 3 + / - 4)$

VI. Zmiany stanu innych rezerw technicznych na udziale własnym

1. Rezerwy ubezpieczeń na życie:

a) rezerwy brutto

b) udział reasekuratorów

2. Pozostałe rezerwy techniczne na udziale własnym

VII. Premie i rabaty dla ubezpieczonych na udziale własnym, łącznie ze zmianą stanu rezerw

VIII. Koszty działalności ubezpieczeniowej

1. Koszty akwizycji

2. Koszty administracyjne

3. Otrzymane prowizje reasekuracyjne i udziały w zyskach reasekuratorów

4. Rozliczone w czasie koszty akwizycji

5. Koszty działalności ubezpieczeniowej na udziale własnym $(1 + 2 - 3 + / - 4)$

IX. Koszty działalności lokacyjnej

1. Koszty utrzymania nieruchomości

2. Wynik ujemny z rewaloryzacji lokat

3. Wynik ujemny ze sprzedaży lokat

4. Inne koszty działalności lokacyjnej

X. Nie zrealizowane straty na lokatach

XI. Inne koszty techniczne na udziale własnym

XII. Przeniesienie przychodów z lokat w części zarachowanej na przychody ogólnego rachunku zysków i strat

XIII. Wynik techniczny ubezpieczeń na życie

C. Ogólny rachunek zysków i strat

I. Wynik techniczny ubezpieczeń majątkowych i osobowych

II. Wynik techniczny ubezpieczeń na życie

III. Przychody z lokat

1. Przychody z udziałów i akcji, w tym:

a) przychody od podmiotów zależnych

b) przychody od podmiotów stowarzyszonych

2. Przychody z nieruchomości
3. Odsetki od bankowych lokat terminowych
4. Odsetki od pożyczek
5. Wynik dodatni z rewaloryzacji lokat
6. Wynik dodatni ze sprzedaży lokat
7. Pozostałe przychody z lokat
- IV. Przeniesienie przychodów z lokat w części nie zaliczonej na przychody technicznego rachunku ubezpieczeń
- V. Koszty działalności lokacyjnej
 1. Koszty utrzymania nieruchomości
 2. Wynik ujemny z rewaloryzacji lokat
 3. Wynik ujemny ze sprzedaży lokat
 4. Inne koszty działalności lokacyjnej
- VI. Inne przychody operacyjne
- VII. Inne koszty operacyjne
- VIII. Zysk (strata) na działalności operacyjnej
- IX. Zyski nadzwyczajne
- X. Straty nadzwyczajne
- XI. Zysk (strata) brutto
- XII. Podatek dochodowy
- XIII. Inne obowiązkowe zmniejszenia zysku lub zwiększenia straty
- XIV. Zysk (strata) netto
- XV. (Zysk) strata udziałowców (akcjonariuszy) mniejszościowych*)
- XVI. Zysk (strata) netto grupy kapitałowej*)
- XVII. Zysk netto na jedną akcję
- XVIII. Zysk netto grupy kapitałowej na jedną akcję*)

*) Pozycja wykazywana w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Noty objaśniające do rachunku zysków i strat

1. Podział wartości składek brutto na:
 - a) składki z ubezpieczeń bezpośrednich
 - b) składki z reasekuracji czynnej
2. Podział przychodów ze składek z ubezpieczeń bezpośrednich i z reasekuracji czynnej według poszczególnych grup ubezpieczeń
3. Podział wartości odszkodowań i świadczeń brutto na:
 - a) odszkodowania i świadczenia z ubezpieczeń bezpośrednich
 - b) odszkodowania i świadczenia z reasekuracji czynnej
4. Podział odszkodowań i świadczeń z ubezpieczeń bezpośrednich i z reasekuracji czynnej według poszczególnych grup ubezpieczeń.
5. W przypadku skonsolidowanego rachunku zysków i strat — podział zysku (straty) netto grupy kapitałowej na: zysk (stratę) podmiotu dominującego, zyski (straty) podmiotów zależnych oraz zyski (straty) podmiotów stowarzyszonych.
6. Podział zysku za poszczególne lata obrotowe, a w przypadku nie zakończonego roku obrotowego — propozycję zarządu co do jego podziału.

Ponadto, w przypadku gdy podstawa naliczenia wykazanego w rachunku zysków i strat podatku dochodowego różni się od wykazanego w tym sprawozdaniu zysku brutto, wówczas różnicę tę należy objaśnić w dodatkowej notce do sprawozdania.

Zysk na jedną akcję zwykłą należy ustalić jako relację zysku netto za okres ostatnich 12 miesięcy przed dniem bilansowym, pomniejszonego o dywidendy z akcji uprzywilejowanych, niezależnie od tego, czy były, czy też będą one zadeklarowane do wypłaty, podzielonego przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, pozostających w posiadaniu akcjonariuszy w danym okresie. Wagę stanowi długość okresu — ustalonego jako całość lub część roku obrotowego — w którym akcje zwykłe danej emisji miały prawo do uczestnictwa w dywidendzie.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

- I. Przepływy netto z działalności operacyjnej
 1. Wpływy z tytułu składek netto
 2. Składki zapłacone z tytułu reasekuracji netto
 3. Odszkodowania i świadczenia wypłacone
 4. Wpłaty reasekuratorów z tytułu udziału w odszkodowaniach
 5. Podatek dochodowy zapłacony
 6. Pozostałe wpływy operacyjne
 7. Pozostałe wydatki operacyjne
- II. Przepływy netto z działalności lokacyjnej i inwestycyjnej
 1. Wpływy z likwidacji lokat terminowych
 2. Wydatki na lokaty terminowe
 3. Wpływy ze sprzedaży akcji i udziałów w podmiotach zależnych i stowarzyszonych
 4. Wydatki na akcje i udziały w podmiotach zależnych i stowarzyszonych
 5. Odsetki otrzymane od lokat terminowych i pożyczek
 6. Wpływy z pozostałych lokat
 7. Wydatki na pozostałe lokaty
 8. Dywidendy otrzymane
 9. Wydatki na zakup wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych
 10. Wpływy ze sprzedaży i likwidacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych
 11. Inne
- III. Przepływy netto z działalności finansowej
 1. Wpływy z emisji akcji
 2. Dywidendy wypłacone
 3. Zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek
 4. Inne
- IV. Zwiększenie/Zmniejszenie środków pieniężnych (I +/— II +/— III)
 1. Środki pieniężne na początek okresu
 2. Nie zrealizowane różnice kursowe na koniec okresu
 3. Środki pieniężne na koniec okresu

W pozycji I.6 wolno wykazać kwoty nie przekraczające 5% wpływów z działalności operacyjnej.

W pozycji I.7 wolno wykazać kwoty nie przekraczające 5% wydatków na działalność operacyjną.

W pozycji II.6 wolno wykazać kwoty nie przekraczające 5% wpływów z lokat.

W pozycji II.7 wolno wykazać kwoty nie przekraczające 5% wydatków na lokaty.

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Ponadto w notach objaśniających do ostatniego sprawozdania finansowego zamieszczonego w prospekcie należy przedstawić:

1. Łączną wartość udzielonych przez emitenta gwarancji i poręczeń, w tym udzielonych na rzecz podmiotów zależnych i podmiotów stowarzyszonych
2. Obciążenia majątku o charakterze prawnorzeczowym i obligacyjnym
3. Planowane nakłady inwestycyjne w okresie najbliższych 12 miesięcy
4. Transakcje z podmiotami powiązanymi, tj. przeniesienie wszelkich praw i zobowiązań (pod tytułem odpłatnym i darmym) pomiędzy emitentem a:
 - a) podmiotem dominującym wobec emitenta,
 - b) podmiotami zależnymi od emitenta i z nim stowarzyszonymi,

- c) członkami zarządu i organów nadzoru emitenta, podmiotu dominującego wobec emitenta, podmiotów zależnych od emitenta i z nim stowarzyszonych,
- d) małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia członków zarządu i organów nadzoru emitenta, podmiotu dominującego wobec emitenta, podmiotów zależnych od emitenta i z nim stowarzyszonych,
- e) osobami związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z członkami zarządu i organów nadzoru emitenta, podmiotu dominującego wobec emitenta, podmiotów zależnych od emitenta i z nim stowarzyszonych.

Ujawnienie transakcji, o których mowa pod lit. a) i b), nie jest wymagane w odniesieniu do transakcji dokonanych z tymi podmiotami, które objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zamieszczonym w prospekcie.

Sprawozdania finansowe, o których mowa w § 15 pkt 4 i pkt 9, w § 16 pkt 1, w § 18 ust. 4 oraz § 27 pkt 1 i 2 rozporządzenia, w przypadku gdy emitentem jest bank, powinny być przedstawione w następujący sposób:

BILANS BANKU

Aktywa

- I. Kasa, środki w Banku Centralnym
 - II. Dłużne papiery wartościowe uprawnione do redyskontowania w Banku Centralnym
 - III. Należności od innych instytucji finansowych
 1. A vista
 2. Terminowe
 - IV. Należności od klientów i sektora budżetowego
 - V. Dłużne papiery wartościowe
 - VI. Akcje, udziały i inne papiery wartościowe o zmiennej kwocie dochodu
 - VII. Akcje i udziały w podmiotach zależnych
 - VIII. Akcje i udziały w podmiotach stowarzyszonych
 - IX. Akcje i udziały w innych podmiotach o stałej kwocie dochodu
 - X. Wartości niematerialne i prawne
 - XI. Wartość firmy skonsolidowanej*)
 - XII. Rzeczowy majątek trwały
 - XIII. Akcje własne do zbycia
 - XIV. Inne aktywa
 1. Przyjęte aktywa — do zbycia
 2. Pozostałe
 - XV. Rozliczenia międzyokresowe
- Aktywa razem

Pasywa

- I. Zobowiązania wobec Banku Centralnego
- II. Zobowiązania wobec instytucji finansowych
 1. A vista
 2. Terminowe

III. Zobowiązania wobec klientów i sektora budżetowego

1. Lokaty oszczędnościowe:

- a) a vista
- b) terminowe

2. Pozostałe:

- a) a vista
- b) terminowe

IV. Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych

V. Fundusze specjalne i inne pasywa

VI. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów

VII. Rezerwy

VIII. Zobowiązania podporządkowane

IX. Kapitały własne udziałowców (akcjonariuszy) mniejszościowych*)

X. Rezerwa kapitałowa z konsolidacji*)

XI. Kapitał akcyjny

XII. Należne wpłaty na poczet kapitału (wielkość ujemna)

XIII. Kapitał zapasowy

XIV. Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny

XV. Pozostałe kapitały rezerwowe

XVI. Różnica kursowa z konsolidacji*)

XVII. Nie podzielony zysk lub nie pokryta strata z lat ubiegłych

XVIII. Zysk (strata) netto bieżącego roku obrotowego

Pasywa razem

*) Pozycja wykazywana w skonsolidowanym bilansie

Noty objaśniające do bilansu

Do poz. I aktywów:

Pozycja „Kasa, środki w Banku Centralnym” powinna być opisana w rozbiciu na:

1. Lokaty a vista
2. Rezerwa obowiązkowa
3. Inne środki

Do poz. III.2 i IV aktywów:

Pozycję III.2 i IV aktywów należy pokazać w rozbiciu na aktywa o zapadalności:

- do 3 miesięcy
- powyżej 3 miesięcy do 1 roku
- powyżej 1 roku do 5 lat
- powyżej 5 lat

Do poz. V aktywów:

Pozycja „Dłużne papiery wartościowe” powinna być przedstawiona w rozbiciu na papiery wartościowe:

1. Emitentów państwowych
2. Innych emitentów (w tym odkupione, własne)

Do poz. V—IX aktywów:

W odniesieniu do papierów wartościowych wykazanych pod pozycjami V—IX aktywów ich podział na:

1. Papiery wartościowe z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach
2. Papiery wartościowe z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach
3. Papiery wartościowe z ograniczoną zbywalnością

Ponadto w odniesieniu do posiadanych akcji i udziałów w innych podmiotach ujawnieniu podlega:

- a) nazwa podmiotu,
- b) przedmiot przedsiębiorstwa takiego podmiotu,
- c) wartość bilansowa udziałów,
- d) procent posiadanego przez emitenta kapitału akcyjnego (udziałowego) podmiotu oraz udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy (w zgromadzeniu wspólników).

W odniesieniu do posiadanych udziałów (akcji) w podmiotach zależnych i stowarzyszonych dodatkowo należy wykazać:

- wartość kapitału własnego takiego podmiotu,
- osiągnięty zysk lub poniesioną stratę przez taki podmiot za ostatni rok obrotowy,
- nie opłaconą przez emitenta wartość udziałów,
- wartość otrzymanych i (lub) należnych dywidend za ostatni rok obrotowy.

Pozycje aktywów VII, VIII i IX powinny być przedstawione w rozbiciu na akcje i udziały:

1. W instytucjach finansowych
2. W pozostałych jednostkach

Do poz. X aktywów:

Pozycja „Wartości niematerialne i prawne” powinna być pokazana w rozbiciu na:

1. Koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej
2. Rozliczane w czasie koszty badań i rozwoju
3. Wartość firmy
4. Koncesje, patenty, licencje i podobne wartości
5. Oprogramowanie
6. Nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntów
7. Inne wartości niematerialne i prawne
8. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych

Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych według układu:

1. Wartość brutto na początek okresu
2. Zwiększenia (z podziałem na tytuły)
3. Zmniejszenia (z podziałem na tytuły)
4. Skumulowana amortyzacja na początek okresu
5. Amortyzacja za okres
6. Skumulowana amortyzacja na koniec okresu
7. Wartość netto na koniec okresu

Do poz. XI aktywów:

Pozycję XI „Wartość firmy skonsolidowanej” należy przedstawić w rozbiciu na:

- wartość firmy skonsolidowanej — jednostki zależne
- wartość firmy skonsolidowanej — jednostki stowarzyszone

Do poz. XII aktywów:

Wartość rzeczowego majątku trwałego w rozbiciu na:

1. Grunty i budynki zajmowane przez bank na cele własnej działalności
2. Inne grunty i budynki
3. Urządzenia i wyposażenie
4. Pozostałe środki trwałe
5. Inwestycje rozpoczęte
6. Zaliczki na poczet inwestycji

W odniesieniu do środków trwałych tabela ruchu według układu:

1. Wartość brutto na początek okresu
2. Zwiększenia (z podziałem na tytuły)
3. Zmniejszenia (z podziałem na tytuły)
4. Skumulowana amortyzacja na początek okresu
5. Amortyzacja za okres
6. Skumulowana amortyzacja na koniec okresu
7. Wartość netto na koniec okresu

Podział rzeczowego majątku trwałego na:

1. Własny
2. Używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze i zaliczany do majątku emitenta
3. Używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, pozabilansowy

Do poz. II.2, III.1.b oraz III.2.b pasywów:

Pozycje II.2, III.1.b oraz III.2.b pasywów powinny być przedstawione ze względu na terminy wymagalności odpowiednio:

- do 3 miesięcy
- powyżej 3 miesięcy do 1 roku
- powyżej 1 roku do 5 lat
- powyżej 5 lat

Do poz. IV pasywów:

Pozycję „Zobowiązania z tytułu papierów wartościowych” należy pokazać w rozbiciu na zobowiązania z tytułu:

1. Własnych obligacji
2. Pozostałe

Do poz. V pasywów:

Pozycję „Fundusze specjalne i inne pasywa” należy pokazać w rozbiciu na:

1. Fundusze specjalne (według rodzajów)
2. Inne pasywa

Do poz. VI pasywów:

Pozycję „Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów” należy pokazać w rozbiciu na:

1. Rozliczenia międzyokresowe
2. Przychody przyszłych okresów

Do poz. VII pasywów:

Pozycję „Rezerwy” należy pokazać w rozbiciu na:

1. Rezerwy na podatek dochodowy
2. Pozostałe rezerwy

Do poz. VIII pasywów:

W odniesieniu do pozycji VIII pasywów, jeśli kwota danej pozycji przekracza 10% zobowiązań podporządkowanych ogółem, należy podać: wartość pożyczki, walutę, w jakiej pożyczka została zaciągnięta, stopę procentową i termin zapadalności.

Do poz. XI pasywów:

Należy podać ilość, rodzaj i wartość nominalną akcji tworzących kapitał akcyjny, ze wskazaniem ewentualnych uprzywilejowań.

Do poz. XIII pasywów:

Wartość kapitału zapasowego należy pokazać w rozbiciu na:

1. Kapitał utworzony ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
2. Kapitał utworzony ustawowo
3. Kapitał utworzony zgodnie ze statutem lub umową, ponad wymaganą ustawowo wartość
4. Inny

Ponadto należy przedstawić zestawienie zmian w kapitale zapasowym według układu:

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

Do poz. XIV pasywów:

Należy przedstawić zestawienie zmian w kapitale rezerwowym z aktualizacji wyceny według układu:

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

Do poz. XV pasywów:

Pozycję „Pozostałe kapitały rezerwowe” należy pokazać w rozbiciu na:

1. Na ogólne ryzyko bankowe
2. Pozostałe

Ponadto należy przedstawić zestawienie zmian w pozostałych kapitałach rezerwowych według układu:

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

- I. Przychody z tytułu odsetek
- II. Koszty odsetek
- III. Wynik z tytułu odsetek (I – II)
- IV. Przychody z tytułu prowizji
- V. Koszty z tytułu prowizji
- VI. Wynik z tytułu prowizji (IV – V)
- VII. Przychody z akcji, udziałów i innych papierów wartościowych
- VIII. Wynik na operacjach finansowych
- IX. Wynik z pozycji wymiany
- X. Wynik na działalności bankowej
- XI. Pozostałe przychody operacyjne
- XII. Pozostałe koszty operacyjne
- XIII. Koszty działania banku
- XIV. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- XV. Odpisy na rezerwy i aktualizacja wartości
- XVI. Rozwiązanie rezerw i zmniejszenia dotyczące aktualizacji
 1. Należności, zobowiązań warunkowych i innych
 2. Wartości majątku finansowego

- XVII. Różnica wartości rezerw i aktualizacji (XV – XVI)
- XVIII. Wynik z działalności operacyjnej (X + XI – XII – XIII – XIV + / – XVII)
- XIX. Wynik na operacjach nadzwyczajnych
 1. Zyski nadzwyczajne
 2. Straty nadzwyczajne
- XX. Zysk (strata) brutto
- XXI. Podatek dochodowy
- XXII. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku lub zwiększenia straty
- XXIII. Zysk (strata) netto
- XXIV. (Zysk) strata udziałowców (akcjonariuszy) mniejszościowych^{*)}
- XXV. Zysk (strata) netto grupy kapitałowej^{*)}
- XXVI. Zysk netto na jedną akcję
- XXVII. Zysk netto grupy kapitałowej na jedną akcję^{*)}

^{*)} Pozycja wykazywana w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Noty objaśniające do rachunku zysków i strat

Do poz. I:

Pozycję „Przychody z tytułu odsetek” należy przedstawić w rozbiciu na odsetki:

1. Od instytucji finansowych
2. Od klientów
3. Od sektora budżetowego
4. Od papierów wartościowych:
 - a) o stałej kwocie dochodu
 - b) o zmiennej kwocie dochodu
5. Pozostałe

Do poz. II:

Pozycję „Koszty odsetek” należy przedstawić w rozbiciu na koszty odsetek:

1. Od operacji z instytucjami finansowymi
2. Od operacji z klientami
3. Od operacji z sektorem budżetowym
4. Pozostałe

Do poz. IV:

Pozycję „Przychody z tytułu prowizji” należy pokazać w rozbiu na:

1. Prowizję z tytułu działalności bankowej
2. Prowizję z tytułu działalności maklerskiej

Do poz. VII:

„Przychody z akcji, udziałów i innych papierów wartościowych” należy pokazać z uwzględnieniem przychodów:

1. Od podmiotów zależnych
2. Od podmiotów stowarzyszonych
3. Od innych podmiotów

Do poz. VIII:

Pozycję „Wynik na operacjach finansowych” należy przedstawić w rozbiu na operacje:

1. Papierami wartościowymi
2. Pozostałe

Do poz. XIII:

Pozycję „Koszty działania banku” należy rozbić na:

1. Wynagrodzenia
2. Narzuty na wynagrodzenia
3. Pozostałe

Ponadto w nocie należy podać oddzielnie kwoty kosztów poniesionych z tytułu prowadzonej działalności maklerskiej.

Do poz. XV:

Pozycję „Odpisy na rezerwy i aktualizacja wartości” należy przedstawić w rozbić na:

1. Odpisy na rezerwy na należności, zobowiązania warunkowe i inne oraz ogólny fundusz ryzyka
2. Aktualizacja wartości majątku finansowego

Do poz. XXII:

Pozycję „Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku lub zwiększenia straty” należy objaśnić w załączonej nodzie, wyszczególniając tytuły i kwoty ujętych tu zobowiązań podatkowych.

Jeżeli podstawa naliczania wykazanego w rachunku wyników podatku dochodowego różni się od ujętego w tym sprawozdaniu zysku brutto, to należy różnicę tę objaśnić w załączonej nodzie.

Należy wykazać podział zysku za dany rok obrotowy, a w przypadku nie zakończonego roku obrotowego — decyzję zarządu o propozycji podziału zysku wykazanego w rachunku zysków i strat za pełne kwartały roku bieżącego. Kwotę zysku, którego podział jest dokonywany, stanowi zysk netto wykazany w rachunku zysków i strat.

Bank posiadający status spółki akcyjnej ujawnia zysk w przeliczeniu na jedną akcję. Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą należy ustalić jako relację zysku netto za ostatnie 12 miesięcy przed dniem bilansowym, pomniejszonego o dywidendy z akcji uprzywilejowanych, niezależnie od tego, czy były, czy też będą one zadeklarowane do wypłaty, podzielonego przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, pozostających w posiadaniu akcjonariuszy w danym okresie. Wagę stanowi tu długość okresu — ustalonego jako całość lub część roku obrotowego — w którym akcje zwykłe danej emisji miały prawo do uczestnictwa w dywidendzie.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Wynik finansowy netto (zysk/strata)

II. Korekty o pozycje:

1. Amortyzacja
2. Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych
3. Odsetki i dywidendy otrzymane i zapłacone
4. Rezerwy na należności
5. Inne rezerwy
6. Podatek dochodowy naliczony od zysku brutto
7. Podatek dochodowy zapłacony
8. Wynik na sprzedaży i likwidacji składników działalności inwestycyjnej
9. Zmiana stanu dłużnych papierów wartościowych
10. Zmiana stanu należności od innych instytucji finansowych
11. Zmiana stanu należności od klientów i sektora budżetowego
12. Zmiana stanu akcji, udziałów i innych papierów wartościowych o zmiennej kwocie dochodu
13. Zmiana stanu zobowiązań wobec instytucji finansowych
14. Zmiana stanu zobowiązań wobec klientów i sektora budżetowego
15. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu papierów wartościowych
16. Zmiana stanu innych zobowiązań
17. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
18. Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów
19. Inne pozycje

III. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej (I + / - II)

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Nabycie/Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych

II. Nabycie/Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego

III. Nabycie/Sprzedaż akcji i udziałów w jednostkach zależnych

IV. Nabycie/Sprzedaż akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych

V. Nabycie/Sprzedaż innych akcji, udziałów i papierów wartościowych (w tym również przeznaczonych do obrotu)

VI. Inne pozycje

VII. Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (suma pozycji od I do VI)

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. Zaciągnięcie/Splata długoterminowych kredytów wobec banków

II. Zaciągnięcie/Splata długoterminowych pożyczek, emisja/wykup obligacji lub innych papierów wartościowych wobec innych instytucji finansowych

III. Zmiana stanu zobowiązań podporządkowanych

IV. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli

V. Dywidendy wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym*)

VI. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego

VII. Wpływy z emisji akcji i udziałów własnych oraz dopłat do kapitału

VIII. Inne pozycje

IX. Środki pieniężne netto z działalności finansowej (suma od I do VIII)

D. Zmiana stanu środków pieniężnych netto (A + / - B + / - C)

E. Środki pieniężne na początek roku obrotowego

F. Środki pieniężne na koniec roku obrotowego (D + E)

*) Pozycja wykazywana w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych

DZIAŁALNOŚĆ ZAGRANICZNA

1. Definicje:

- a) Przez działalność zagraniczną należy rozumieć udzielanie pożyczek i kredytów oraz uzyskiwanie innych przychodów generujących aktywa, a także przeprowadzanie transakcji, których drugą stroną jest klient posiadający miejsce zamieszkania lub siedzibę poza granicami kraju.
- b) Termin „przychody” obejmuje łączną wartość kwot wykazanych pod pozycjami I, VI, VII, XI w rachunku zysków i strat.
- c) „Znaczący obszar geograficzny” to obszar, na którym:
 - aktywa banku lub
 - wartość przychodów, lub
 - zysk (strata) przed opodatkowaniem, lub
 - zysk (strata) bilansowyprzekraczają 10% odpowiadających im pozycji w sprawozdaniach finansowych.

2. Wymagania zasadnicze:

Odrębne ujawnienia dotyczące działalności zagranicznej banku powinny być dokonane dla każdego okresu, w którym:

- a) wartość aktywów lub
 - b) przychody, lub
 - c) zysk (strata) przed opodatkowaniem, lub
 - d) zysk (strata) netto
- odnoszące się do działalności zagranicznej przekraczają 10% odpowiadających im pozycji w sprawozdaniach finansowych.

3. Ujawnienia:

- a) Oddzielnie należy wykazać wartość wszystkich aktywów identyfikowalnych z działalnością zagraniczną.
- b) Dla każdego okresu, dla którego sporządzony jest rachunek zysków i strat, należy wykazać wartości:
 - zysku (straty) przed opodatkowaniem,
 - zysku (straty) bilansowego,
 - dotyczące działalności zagranicznej.
- c) Informacje z pkt 3a i 3b powinny być zaprezentowane dla wszystkich znaczących obszarów geograficznych oddzielnie oraz w łącznej wartości dla nie znaczących obszarów geograficznych.

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

W notach objaśniających do ostatniego sprawozdania finansowego zamieszczonego w prospekcie należy przedstawić:

I. Zobowiązania warunkowe z tytułu:

1. Weksli akceptowanych i indosowanych, czeków, akredytyw itp.
2. Udzielonych gwarancji i poręczeń
3. Pozostałe

II. Zobowiązania wynikające z tytułu operacji kupna/sprzedaży z klauzulą odkupu

III. Ryzyko kredytowe wywołane nieodwołalnymi zobowiązaniami

Zestawienie gwarancji i poręczeń emisji udzielonych innym emitentom powinno być przygotowane według poniższego układu:

1. Nazwa emitenta, którego papiery wartościowe podlegają gwarancji banku
2. Określenie rodzaju gwarantowanych papierów wartościowych
3. Łączna kwota gwarantowana i nie spłacona
4. Wartość gwarantowanej kwoty w posiadaniu banku
5. Wartość gwarantowanych papierów wartościowych znajdujących się w posiadaniu banku
6. Rodzaj udzielonych gwarancji, np. gwarancja rat kapitałowych i odsetek, gwarancja odsetek, gwarancja dywidend.

Rodzaj udzielonej gwarancji podlega weryfikacji przez biegłych rewidentów.

Ponadto należy podać szczegółowe informacje na temat wszelkich aktywów, które stanowią zabezpieczenie zobowiązań własnych banków bądź też zobowiązań strony trzeciej.

IV. Planowane nakłady inwestycyjne w okresie najbliższych 12 miesięcy

V. Transakcje z podmiotami powiązanymi, tj. przeniesienie wszelkich praw i zobowiązań (pod tytułem odpłatnym i darmym) pomiędzy emitentem a:

- a) podmiotem dominującym wobec emitenta,
- b) podmiotami zależnymi od emitenta i z nim stowarzyszonymi,
- c) członkami zarządu i organów nadzoru emitenta, podmiotu dominującego wobec emitenta, podmiotów zależnych od emitenta i z nim stowarzyszonych,
- d) małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia członków zarządu i organów nadzoru emitenta, podmiotu dominującego wobec emitenta, podmiotów zależnych od emitenta i z nim stowarzyszonych,
- e) osobami związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z członkami zarządu i organów nadzoru emitenta, podmiotu dominującego wobec emitenta, podmiotów zależnych od emitenta i z nim stowarzyszonych.

Ujawnienie transakcji, o których mowa pod lit. a) i b), nie jest wymagane w odniesieniu do transakcji dokonanych z tymi podmiotami, które objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zamieszczonym w prospekcie.

Sprawozdania finansowe, o których mowa w § 15 pkt 4 i 9, w § 16 pkt 1, w § 18 ust. 4 oraz w § 27 pkt 1 i 2 rozporządzenia, w przypadku gdy emitentem jest inny podmiot niż bank lub ubezpieczyciel, powinny być przedstawione w następujący sposób:

BILANS

Aktywa

I. Majątek trwały

1. Wartości niematerialne i prawne
2. Wartość firmy skonsolidowanej^{*)}
3. Rzeczowy majątek trwały
4. Finansowy majątek trwały
5. Należności długoterminowe

II. Majątek obrotowy

1. Zapasy
2. Należności
3. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu
4. Środki pieniężne

III. Rozliczenia międzyokresowe

Aktywa razem

Pasywa

I. Kapitał własny^{**)}

1. Kapitał akcyjny (zakładowy)
2. Należne wpłaty na poczet kapitału (wielkość ujemna)
3. Kapitał zapasowy
4. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny
5. Pozostałe kapitały rezerwowe
6. Różnica kursowa z konsolidacji^{*)}
7. Nie podzielony zysk lub nie pokryta strata z lat ubiegłych
8. Zysk (strata) netto bieżącego roku obrotowego
- II. Rezerwa kapitałowa z konsolidacji^{*)}
- III. Kapitały własne udziałowców (akcjonariuszy) mniejszościowych^{*)}
- IV. Rezerwy
- V. Zobowiązania
 1. Zobowiązania długoterminowe
 2. Zobowiązania krótkoterminowe
- VI. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów

Pasywa razem

^{*)} Pozycja wykazywana w skonsolidowanym bilansie.

^{**)} Jeżeli emitent nie jest spółką akcyjną, to wykazuje kapitał własny zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa, statutem lub umową o jego utworzeniu.

Noty objaśniające do bilansu

Do poz. I.1 aktywów:

Wartości niematerialne i prawne według grup:

1. Rozliczane w czasie koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej
2. Rozliczane w czasie koszty badań i rozwoju
3. Wartość firmy
4. Koncesje, patenty, licencje i podobne wartości
5. Oprogramowanie komputerów
6. Nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntów
7. Inne wartości niematerialne i prawne
8. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych

W odniesieniu do wartości niematerialnych i prawnych tabela ruchu według układu:

1. Wartość brutto na początek okresu
2. Zwiększenia (z podziałem na tytuły)
3. Zmniejszenia (z podziałem na tytuły)
4. Skumulowana amortyzacja na początek okresu
5. Amortyzacja za okres (z podziałem na tytuły)
6. Skumulowana amortyzacja na koniec okresu
7. Wartość netto na koniec okresu

Do poz. I.2 aktywów:

Wartość firmy skonsolidowanej z podziałem na:

1. Wartość firmy skonsolidowanej — podmioty zależne
2. Wartość firmy skonsolidowanej — podmioty stowarzyszone

Do poz. I.3 aktywów:

Wartość rzeczowego majątku trwałego według grup:

1. Środki trwałe
 - a. Grunty
 - b. Budynki i budowle
 - c. Urządzenia techniczne i maszyny

- d. Środki transportu
- e. Pozostałe środki trwałe

2. Inwestycje rozpoczęte
3. Zaliczki na poczet inwestycji

W odniesieniu do środków trwałych tabela ruchu według układu:

1. Wartość brutto na początek okresu
2. Zwiększenia (z podziałem na tytuły)
3. Zmniejszenia (z podziałem na tytuły)
4. Skumulowana amortyzacja na początek okresu
5. Amortyzacja za okres (z podziałem na tytuły)
6. Skumulowana amortyzacja na koniec okresu
7. Wartość netto na koniec okresu

Podział środków trwałych na:

1. Własne
2. Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze i zaliczane do majątku emitenta
3. Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, pozabilansowe

Do poz. I.4 aktywów:

Wartość finansowego majątku trwałego według grup:

1. Udziały i akcje, w tym:
 - a) udziały i akcje w podmiotach zależnych
 - b) udziały i akcje w podmiotach stowarzyszonych
2. Udzielone pożyczki długoterminowe, w tym:
 - a) udzielone podmiotom zależnym
 - b) udzielone podmiotom stowarzyszonym
3. Pozostałe składniki finansowego majątku trwałego, w tym:
 - a) pozostałe papiery wartościowe podmiotów zależnych

- b) pozostałe papiery wartościowe podmiotów stowarzyszonych

Należy ujawnić aktualną wartość rynkową pozostałych papierów wartościowych, w przypadku gdy jest ona różna od ich wartości bilansowej.

W odniesieniu do posiadanych udziałów i akcji należy podać:

1. Nazwę (firmę) podmiotu
2. Siedzibę
3. Wartość bilansową udziałów (akcji)
4. Procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego) oraz udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy (zgromadzeniu wspólników), jeśli jest różny

W odniesieniu do udziałów i akcji w podmiotach zależnych i stowarzyszonych należy podać dodatkowo:

1. Przedmiot przedsiębiorstwa podmiotu zależnego lub stowarzyszonego
2. Wartość kapitału własnego podmiotu zależnego lub stowarzyszonego w rozbiciu na kapitał akcyjny (zakładowy), kapitał zapasowy i kapitały rezerwowe
3. Osiągnięty zysk lub poniesioną stratę przez podmiot zależny lub stowarzyszony w ostatnim roku obrotowym
4. Nie opłaconą przez emitenta wartość udziałów i akcji
5. Wartość otrzymanych i (lub) należnych dywidend za ostatni rok obrotowy

Do poz. I.5 aktywów:

Osobno należy wykazać wartość należności długoterminowych od podmiotów zależnych oraz od podmiotów stowarzyszonych

Do poz. II.1 aktywów:

Wartość zapasów według grup:

1. Materiały
2. Półprodukty i produkty w toku
3. Produkty gotowe
4. Towary
5. Zaliczki na poczet dostaw

Do poz. II.2 aktywów:

Wartość należności według grup:

1. Należności z tytułu dostaw, robót i usług, w tym:
 - a) od podmiotów zależnych
 - b) od podmiotów stowarzyszonych
2. Pozostałe należności od podmiotów zależnych i stowarzyszonych
3. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych
4. Należności wewnątrzzakładowe
5. Należności dochodzone na drodze sądowej
6. Pozostałe należności

W odniesieniu do wartości należności z tytułu dostaw, robót i usług na koniec ostatniego prezentowanego w prospekcie okresu struktura czasowa tych należności z podziałem na należności nie spłacone w okresie:

- 1) do 1 miesiąca
- 2) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
- 3) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy
- 4) powyżej 6 miesięcy do 1 roku
- 5) powyżej 1 roku

ze wskazaniem, które przedziały czasowe spłacania należności związane są z normalnym tokiem sprzedaży przez emitenta.

W odniesieniu do łącznej wartości należności ich podział na:

1. Należności w walucie polskiej
2. Należności w walutach obcych

Do poz. II.3 aktywów:

Wartość papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu według grup:

1. Akcje własne do zbycia
2. Papiery wartościowe podmiotów zależnych, w tym — udziały i akcje
3. Papiery wartościowe podmiotów stowarzyszonych, w tym: — udziały i akcje
4. Pozostałe krótkoterminowe papiery wartościowe

Wartość papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu należy również wykazać według następującego zestawienia:

1. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach
2. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach
3. Z ograniczoną zbywalnością

Do poz. II.4 aktywów:

Podział wartości środków pieniężnych na:

1. Środki pieniężne w kasie
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych
3. Inne środki pieniężne (czeki obce, weksle itp.)

Do poz. III.5 aktywów:

Podział rozliczeń międzyokresowych na:

1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów
2. Inne rozliczenia międzyokresowe

Do poz. I.1. pasywów:

Należy podać ilość, rodzaj i wartość nominalną akcji tworzących kapitał akcyjny, ze wskazaniem ewentualnych uprzywilejowań

Do poz. I.3 pasywów:

Wartość kapitału zapasowego z podziałem na:

1. Kapitał utworzony ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
2. Kapitał utworzony ustawowo
3. Kapitał utworzony zgodnie ze statutem lub umową, ponad wymaganą ustawowo wartość
4. Kapitał z dopłat wspólników
5. Inny

Ponadto należy przedstawić zestawienie zmian w kapitale zapasowym według układu:

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

Do poz. I.4 pasywów:

Należy przedstawić zestawienie zmian w kapitale rezerwowym z aktualizacji wyceny według układu:

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

Do poz. 1.5 pasywów:

Wartość pozostałych kapitałów rezerwowych z podziałem na ich imiennie określone cele.

Ponadto należy przedstawić zestawienie zmian w kapitałach rezerwowych według układu:

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

Do poz. IV pasywów:

Podział rezerw na:

1. Rezerwy na podatek dochodowy
2. Pozostałe rezerwy

a także dane o stanie rezerw na początek okresu, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec okresu, ze wskazaniem tych z nich, które korygują stan należności.

Do poz. V.1 pasywów:

Podział zobowiązań długoterminowych na:

1. Długoterminowe kredyty bankowe
2. Długoterminowe pożyczki, w tym:
 - a) od podmiotów zależnych
 - b) od podmiotów stowarzyszonych
3. Zobowiązania z tytułu wyemitowanych długoterminowych dłużnych papierów wartościowych
4. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego
5. Zobowiązania wobec Skarbu Państwa z tytułu wieczystego użytkowania gruntów
6. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

W odniesieniu do łącznej wartości zobowiązań długoterminowych ich podział na:

1. Zobowiązania długoterminowe w walucie polskiej
2. Zobowiązania długoterminowe w walutach obcych

W odniesieniu do łącznej wartości zobowiązań długoterminowych ich podział na zapadalne w okresie:

- 1) powyżej 1 roku do 3 lat
- 2) powyżej 3 do 5 lat
- 3) powyżej 5 lat

W odniesieniu do zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów bankowych i pożyczek należy dodatkowo podać:

1. Nazwę (firmę) podmiotu, od którego zaciągnięto kredyt lub pożyczkę
2. Siedzibę
3. Kwotę kredytu lub pożyczki
4. Warunki oprocentowania
5. Terminy spłaty
6. Ustanowione zabezpieczenia na poczet spłaty kredytu lub pożyczki

Do poz. V.2 pasywów:

Podział zobowiązań krótkoterminowych na:

1. Kredyty bankowe
2. Pożyczki, w tym:
 - a) od podmiotów zależnych
 - b) od podmiotów stowarzyszonych
3. Zobowiązania z tytułu wyemitowanych krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych
4. Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług
5. Zaliczki otrzymane na poczet dostaw
6. Zobowiązania wekslowe
7. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych
8. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
9. Zobowiązania wewnątrzzakładowe
10. Zobowiązania długoterminowe w okresie spłaty
11. Fundusze specjalne (z podziałem na ich rodzaje)
12. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

W odniesieniu do łącznej wartości zobowiązań krótkoterminowych ich podział na:

1. Zobowiązania krótkoterminowe w walucie polskiej
2. Zobowiązania krótkoterminowe w walutach obcych

W odniesieniu do zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów bankowych i pożyczek należy dodatkowo podać:

1. Nazwę (firmę) podmiotu, od którego zaciągnięto kredyt lub pożyczkę
2. Siedzibę
3. Kwotę kredytu lub pożyczki
4. Warunki oprocentowania
5. Terminy spłaty
6. Ustanowione zabezpieczenia na poczet spłaty kredytu lub pożyczki

Do poz. VI pasywów:

Podział na:

1. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów
2. Przychody przyszłych okresów, w tym
— nie zrealizowane dodatnie różnice kursowe

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

- | | |
|---|---|
| <ol style="list-style-type: none">I. Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów<ol style="list-style-type: none">1. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów2. Przychody netto ze sprzedaży produktówII. Koszty sprzedanych towarów i produktów<ol style="list-style-type: none">1. Wartość sprzedanych towarów i materiałów2. Koszt wytworzenia sprzedanych produktówIII. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | <ol style="list-style-type: none">IV. Koszty sprzedażyV. Koszty ogólnego zarząduVI. Pozostałe przychody operacyjneVII. Pozostałe koszty operacyjneVIII. Zysk (strata) na działalności operacyjnejIX. Przychody z udziałów w innych podmiotach, w tym:<ol style="list-style-type: none">1. Od podmiotów zależnych2. Od podmiotów stowarzyszonych |
|---|---|

- X. Przychody z pozostałego finansowego majątku trwałego, w tym:
 - 1. Od podmiotów zależnych
 - 2. Od podmiotów stowarzyszonych
- XI. Pozostałe przychody finansowe
- XII. Koszty finansowe
- XIII. Zysk (strata) na działalności gospodarczej
- XIV. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych
 - 1. Zyski nadzwyczajne
 - 2. Straty nadzwyczajne
- XV. Zysk (strata) brutto

- XVI. Podatek dochodowy
- XVII. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- XVIII. Zysk (strata) netto
- XIX. Zysk (strata) udziałowców (akcjonariuszy) mniejszościowych*)
- XX. Zysk (strata) netto grupy kapitałowej*)
- XXI. Zysk netto na jedną akcję
- XXII. Zysk netto grupy kapitałowej na jedną akcję*)

*) Pozycja wykazywana w skonsolidowanym rachunku zysków i strat.

Noty objaśniające do rachunku zysków i strat

Do poz. I:

Podział przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów ze względu na strukturę:

- 1. Rzeczową (rodzaje działalności)
- 2. Terytorialną (kraj, eksport)

Do poz. II:

Następujące dane o kosztach:

- 1. Główne pozycje kosztów według rodzaju:
 - a) zużycie materiałów i energii
 - b) usługi obce
 - c) wynagrodzenia
 - d) świadczenia na rzecz pracowników
 - e) amortyzacja
- 2. Wartość i wyjaśnienie przyczyn nie planowanych odpisów amortyzacyjnych

Do poz. VI:

Należy wyszczególnić pozostałe przychody operacyjne w układzie:

- 1. Przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego
- 2. Dotacje
- 3. Pozostałe przychody operacyjne

Do poz. VII:

Należy wyszczególnić pozostałe koszty operacyjne w układzie:

- 1. Wartość sprzedanych składników majątku trwałego
- 2. Korekty wartości zapasów
- 3. Pozostałe koszty operacyjne

Do poz. XI:

Należy wyszczególnić pozostałe przychody finansowe w układzie:

- 1. Odsetki, w tym:
 - a) od podmiotów zależnych
 - b) od podmiotów stowarzyszonych
- 2. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych
- 3. Dodatnie różnice kursowe

Do poz. XII:

Należy wyszczególnić koszty finansowe w układzie:

- 1. Korekty wartości finansowego majątku trwałego oraz krótkoterminowych papierów wartościowych

2. Odsetki, w tym:

- a) dla podmiotów zależnych
- b) dla podmiotów stowarzyszonych

3. Wartość sprzedanych papierów wartościowych

4. Ujemne różnice kursowe, w tym:

- a) zrealizowane
- b) nie zrealizowane

5. Pozostałe koszty finansowe

Do poz. XIV 1 i 2:

Należy przedstawić zyski oraz straty nadzwyczajne w podziale na:

- a) losowe
- b) pozostałe

Do poz. XVII 1 i 2:

Należy wyszczególnić pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) z podziałem na tytuły

Do poz. XX*):

Należy przedstawić zysk (stratę) netto grupy kapitałowej z podziałem na:

- a) zysk (stratę) netto podmiotu dominującego
- b) zysk (stratę) netto podmiotów zależnych
- c) zysk (stratę) netto podmiotów stowarzyszonych

Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą należy ustalić jako relację zysku netto za ostatnie 12 miesięcy przed dniem bilansowym, pomniejszonego o dywidendy z akcji uprzywilejowanych, niezależnie od tego, czy były, czy też będą zadeklarowane do wypłaty, podzielonego przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych pozostających w posiadaniu akcjonariuszy w danym okresie. Wagę stanowi tu długość okresu — ustalonego jako całość lub część roku obrotowego — w którym akcje zwykłe danej emisji miały prawo do uczestnictwa w dywidendzie.

Należy również przedstawić podział zysku za prezentowane lata obrotowe, a w przypadku nie zakończonego roku obrotowego — propozycję podziału zysku lub pokrycia straty.

Ponadto, w przypadku gdy podstawa naliczenia wykazanego w rachunku zysków i strat podatku dochodowego różni się od wykazanego w tym sprawozdaniu zysku brutto, wówczas różnicę tę należy objaśnić w dodatkowej notce do sprawozdania.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej:

- I. Zysk/Strata netto
- II. Korekty o pozycje:
 1. Amortyzacja
 2. Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych
 3. Odsetki i dywidendy otrzymane i zapłacone
 4. Rezerwy na należności
 5. Inne rezerwy
 6. Podatek dochodowy naliczony od zysku brutto
 7. Podatek dochodowy zapłacony
 8. Zysk/Strata na sprzedaży i likwidacji składników działalności inwestycyjnej
 9. Zmiana stanu zapasów
 10. Zmiana stanu należności
 11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów) oraz funduszy specjalnych
 12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
 13. Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów
 14. Inne pozycje
- III. Korekty razem
- IV. Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+III)

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

- I. Nabycie/Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych
- II. Nabycie/Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego
- III. Nabycie/Sprzedaż udziałów i akcji w podmiotach zależnych oraz innych papierów wartościowych wyemitowanych przez te podmioty
- IV. Nabycie/Sprzedaż udziałów i akcji w podmiotach stowarzyszonych oraz innych papierów wartościowych wyemitowanych przez te podmioty
- V. Nabycie/Sprzedaż pozostałych składników finansowego majątku trwałego
- VI. Nabycie/Sprzedaż papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu

- VII. Udzielone/Zwrócone pożyczki
- VIII. Dywidendy wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym*)
- IX. Otrzymane/Zwrócone dywidendy
- X. Otrzymane/Zwrócone odsetki
- XI. Inne pozycje
- XII. Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

- I. Zaciągnięcie/Splata długoterminowych kredytów bankowych
- II. Zaciągnięcie/Splata długoterminowych pożyczek
- III. Emisja/Wykup obligacji lub innych długoterminowych dłużnych papierów wartościowych
- IV. Zaciągnięcie/Splata krótkoterminowych kredytów bankowych
- V. Zaciągnięcie/Splata krótkoterminowych pożyczek
- VI. Emisja/Wykup obligacji lub innych krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych
- VII. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli
- VIII. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
- IX. Wpływy z emisji akcji i udziałów własnych oraz dopłat do kapitału
- X. Zapłacone/Zwrócone odsetki
- XI. Inne pozycje
- XII. Środki pieniężne netto z działalności finansowej

D. Zmiana stanu środków pieniężnych (A+/-B+/-C)

E. Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego

F. Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego (D+E)

W pozycji „Inne pozycje” wolno wykazywać tylko takie wpływy lub wydatki, które nie przekraczają 5% odpowiednio ogólnej kwoty wpływów lub wydatków z danej działalności.

*) Pozycja wykazywana w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych.

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

Ponadto w notach objaśniających do ostatniego sprawozdania finansowego zamieszczonego w prospekcie należy przedstawić:

1. Łączną wartość udzielonych przez emitenta gwarancji i poręczeń, w tym udzielonych na rzecz podmiotów zależnych i podmiotów stowarzyszonych
2. Obciążenia majątku o charakterze prawnorzeczowym i obligacyjnym
3. Planowane nakłady inwestycyjne w okresie najbliższych 12 miesięcy
4. Transakcje z podmiotami powiązanymi, tj. przeniesienie wszelkich praw i zobowiązań (zarówno pod tytułem odpłatnym, jak i darmym) pomiędzy emitentem a:
 - a) podmiotem dominującym wobec emitenta,
 - b) podmiotami zależnymi od emitenta i z nim stowarzyszonymi,

c) członkami zarządu i organów nadzoru emitenta, podmiotu dominującego wobec emitenta, podmiotów zależnych od emitenta i z nim stowarzyszonych,

d) małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia członków zarządu i organów nadzoru emitenta, podmiotu dominującego wobec emitenta, podmiotów zależnych od emitenta i z nim stowarzyszonych,

e) osobami związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z członkami zarządu i organów nadzoru emitenta, podmiotu dominującego wobec emitenta, podmiotów zależnych od emitenta i z nim stowarzyszonych.

Ujawnienie transakcji, o których mowa pod lit. a) i b), nie jest wymagane w odniesieniu do transakcji dokonanych z tymi podmiotami, które objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zamieszczonym w prospekcie.