

2. Emitent będący domem depozytowym jest obowiązany do przekazania szczegółowych informacji na temat zmian przepisów, zgodnie z którymi emitent bazy przekazuje na rynku regulowanym, na którym notowane są jego papiery wartościowe, będące podstawą wystawienia polskich kwitów depozytowych, informacje do publicznej wiadomości.

3. Raporty okresowe emitenta bazy powinny obejmować co najmniej raport kwartalny i raport roczny, a jeżeli emitent bazy jest obowiązany sporządzać skonsolidowane sprawozdania finansowe — również skonsolidowany raport kwartalny i skonsolidowany raport roczny.

4. Dom depozytowy jest obowiązany dodatkowo do przekazania w formie raportu bieżącego informacji dotyczących rozpoczęcia lub zakończenia przez organy

nadzoru nad rynkiem regulowanym w kraju siedziby emitenta bazy lub w kraju, w którym papiery wartościowe emitenta bazy są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, postępowania związanego z wypełnianiem obowiązków informacyjnych przez emitenta bazy.

§ 43. Traci moc zarządzenie Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 28 czerwca 1996 r. w sprawie zakresu obowiązków informacyjnych i publikacyjnych dla emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do regulowanego pozagiełdowego wtórnego publicznego obrotu papierami wartościowymi (Monitor Polski Nr 52, poz. 482).

§ 44. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1999 r.

Prezes Rady Ministrów: *J. Buzek*

## 1162

### ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 22 grudnia 1998 r.

**w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny, skrót prospektu emisyjnego oraz memorandum informacyjne i skrót memorandum informacyjnego.**

Na podstawie art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754 i Nr 141, poz. 945 oraz z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715) zarządza się, co następuje:

#### Rozdział 1

#### Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowe warunki, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny, zwany dalej „prospektem”, skrót prospektu oraz memorandum informacyjne, zwane dalej „memorandum”, i skrót memorandum.

§ 2. 1. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. Nr 118, poz. 754 i Nr 141, poz. 945 oraz z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715),
- 2) ustawie o rachunkowości — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945 oraz z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014),
- 3) ustawie o listach zastawnych — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. o listach za-

stawnych i bankach hipotecznych (Dz. U. Nr 140, poz. 940 i z 1998 r. Nr 107, poz. 669),

- 4) ustawie o obligacjach — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 czerwca 1995 r. o obligacjach (Dz. U. Nr 83, poz. 420 i Nr 118, poz. 574, z 1997 r. Nr 88, poz. 554 i Nr 118, poz. 754 oraz z 1998 r. Nr 106, poz. 668),
- 5) ustawie o funduszach — rozumie się przez to ustawę z dnia 28 sierpnia 1997 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 139, poz. 933),
- 6) ustawie o NFI — rozumie się przez to ustawę z dnia 30 kwietnia 1993 r. o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji (Dz. U. Nr 44, poz. 202, z 1994 r. Nr 84, poz. 385 oraz z 1997 r. Nr 30, poz. 164, Nr 47, poz. 298 i Nr 107, poz. 691),
- 7) ustawie antymonopolowej — rozumie się przez to ustawę z dnia 24 lutego 1990 r. o przeciwdziałaniu praktykom monopolistycznym (Dz. U. z 1997 r. Nr 49, poz. 318, Nr 118, poz. 754 i Nr 121, poz. 770 oraz z 1998 r. Nr 106, poz. 668 i Nr 145, poz. 938),
- 8) rozporządzeniu o raportach bieżących i okresowych — rozumie się przez to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1998 r. w sprawie rodzaju, formy i zakresu informacji bieżących i okresowych oraz terminów ich przekazywania przez emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu (Dz. U. Nr 163, poz. 1160),
- 9) rozporządzeniu o raportach bieżących i okresowych na rynek pozagiełdowy — rozumie się przez to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 grudnia



- 1998 r. w sprawie obowiązków informacyjnych i publikacyjnych emitentów papierów wartościowych wprowadzanych wyłącznie do wtórnego obrotu na regulowanym rynku pozagiełdowym, a także terminów ich przekazywania (Dz. U. Nr 163, poz. 1161),
- 10) Komisji — rozumie się przez to Komisję Papierów Wartościowych i Giełd,
- 11) Krajowym Depozycie — rozumie się przez to Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.,
- 12) podmiocie zagranicznym — rozumie się przez to podmiot będący osobą prawną, osobą fizyczną albo jednostką organizacyjną nie posiadającą osobowości prawnej z siedzibą (miejscem zamieszkania) poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 13) funduszu — rozumie się przez to fundusz inwestycyjny zamknięty i fundusz inwestycyjny mieszany, utworzone na podstawie ustawy o funduszach, oraz fundusz otwarty utworzony na podstawie przepisów prawa kraju będącego członkiem Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD),
- 14) narodowym funduszu inwestycyjnym — rozumie się przez to narodowy fundusz inwestycyjny, utworzony na podstawie ustawy o NFI,
- 15) domu maklerskim — rozumie się przez to dom maklerski lub wydzieloną jednostkę organizacyjną banku prowadzącego działalność maklerską,
- 16) przedsiębiorstwie leasingowym — rozumie się przez to przedsiębiorcę, którego podstawowym przedmiotem działalności jest organizowanie finansowania majątku oddanego w odpłatne użytkowanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze,
- 17) międzynarodowej instytucji finansowej — rozumie się przez to instytucję finansową, której członkiem jest Rzeczpospolita Polska lub Narodowy Bank Polski, lub przynajmniej jedno z państw należących do Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD), lub bank centralny takiego państwa,
- 18) jednostce samorządu terytorialnego — rozumie się przez to gminę, powiat i województwo,
- 19) zagranicznej jednostce terytorialnej — rozumie się przez to wydzieloną finansowo i organizacyjnie, na podstawie ustawodawstwa kraju pochodzenia, jednostkę samorządu terytorialnego, która może zaciągać zobowiązania na własny rachunek i we własnym imieniu,
- 20) oferującym — rozumie się przez to dom maklerski, który pośredniczy w składaniu wniosku o wyrażenie zgody na wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu lub składaniu zawiadomienia o emisji oraz oferuje papiery wartościowe w publicznym obrocie,
- 21) podmiocie dominującym — rozumie się przez to podmiot dominujący w rozumieniu ustawy,
- 22) jednostce dominującej — rozumie się przez to jednostkę dominującą w rozumieniu ustawy o rachunkowości,
- 23) jednostce zależnej — rozumie się przez to jednostkę bezpośrednio lub pośrednio zależną w rozumieniu ustawy o rachunkowości,
- 24) jednostce stowarzyszonej — rozumie się przez to jednostkę stowarzyszoną w rozumieniu ustawy o rachunkowości,
- 25) grupie kapitałowej — rozumie się przez to jednostkę dominującą oraz jednostki od niej zależne i z nią stowarzyszone,
- 26) osobie zarządzającej — rozumie się przez to:
- a) członka zarządu i inną osobę mającą istotny wpływ na zarządzanie emitentem — w przypadku gdy emitentem jest przedsiębiorca,
  - b) członka zarządu, skarbnika lub sekretarza jednostki — w przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego, a w przypadku gdy emitentem jest zagraniczna jednostka terytorialna — osobę pełniącą funkcję odpowiadającą funkcji członka zarządu, skarbnika lub sekretarza tej jednostki,
  - c) ministra lub inne osoby, w których zakresie kompetencji leży podejmowanie decyzji lub nadzór nad realizacją wypełniania zobowiązań wynikających z emitowanych przez inne państwo papierów wartościowych,
- 27) osobie nadzorującej — rozumie się przez to:
- a) członka rady nadzorczej, członka komisji rewizyjnej lub innego organu, powołanego w podmiocie w celu nadzorowania jego prawidłowego działania — w przypadku gdy emitentem jest przedsiębiorca,
  - b) przewodniczącego rady jednostki — w przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego, a w przypadku gdy emitentem jest zagraniczna jednostka terytorialna — osobę pełniącą funkcję odpowiadającą funkcji przewodniczącego rady tej jednostki,
- 28) podmiocie powiązany — rozumie się przez to:
- a) podmiot dominujący w stosunku do emitenta, jednostkę z grupy kapitałowej podmiotu dominującego albo małżonka, rodzeństwo, wstępne, zstępne lub inną osobę bliską podmiotu dominującego, a także podmiot, w którym jedna z tych osób jest podmiotem dominującym lub jest osobą zarządzającą,
  - b) innego akcjonariusza (wspólnika) posiadającego w dniu sporządzenia prospektu albo memorandum lub w okresie 12 miesięcy przed dniem ich sporządzenia co najmniej 10% głosów na walnym zgromadzeniu (zgromadzeniu wspólników) emitenta, a także jednostkę od niego zależną lub podmiot, w którym jest lub był w tym okresie osobą zarządzającą,
  - c) jednostkę z grupy kapitałowej emitenta,
  - d) osobę zarządzającą lub nadzorującą emitenta w dniu sporządzenia prospektu albo memorandum lub w okresie 12 miesięcy przed dniem ich sporządzenia, jej małżonka, rodzeństwo, wstępne, zstępne lub inną osobę bliską, a także podmiot, w którym jedna z tych osób jest podmiotem dominującym lub osobą zarządzającą,
- 29) kwalifikowanym inwestorze — rozumie się przez to podmiot dysponujący środkami finansowymi lub



- wiedzą fachową, umożliwiającymi ocenę ryzyka inwestycyjnego związanego z danym papierem wartościowym, będący:
- a) domem maklerskim,
  - b) bankiem,
  - c) zakładem ubezpieczeń,
  - d) funduszem,
  - e) narodowym funduszem inwestycyjnym,
  - f) funduszem emerytalnym,
  - g) międzynarodową instytucją finansową,
  - h) inwestorem strategicznym, do którego kierowana jest imienna propozycja nabycia akcji lub obligacji zamiennych na akcje wyemitowanych na podstawie uchwały walnego zgromadzenia emitenta o emisji kierowanej — w przypadku gdy nabycie dokonane w wyniku tej propozycji spowoduje osiągnięcie lub przekroczenie przez tego inwestora 25% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu lub akcji w kapitale akcyjnym spółki, lub gdy taki inwestor posiada już co najmniej 25% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu,
  - i) podmiotem dominującym wobec emitenta,
  - j) osobą zarządzającą emitenta,
  - k) innym podmiotem, który zamierza nabyć dane papiery wartościowe o wartości według ceny emisyjnej odpowiadającej co najmniej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 100 000 EURO,
- 30) polskim kwicie depozytowym — rozumie się przez to papier wartościowy oferowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wystawiony w związku z papierami wartościowymi wyemitowanymi poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie umowy z ich emitentem,
- 31) emitencie bazy — rozumie się przez to emitenta papierów wartościowych, które stanowią podstawę wystawienia polskich kwitów depozytowych,
- 32) domu depozytowym — rozumie się przez to dom maklerski lub bank, będący właścicielem papierów wartościowych, w związku z którymi, na podstawie umowy z emitentem bazy, wystawił lub zamierza wystawić polskie kwity depozytowe,
- 33) prawie do akcji (PDA) — rozumie się przez to papier wartościowy, inkorporujący prawo do akcji nowej emisji, powstały w wyniku dokonania przydziału akcji i zapisania tego papieru wartościowego w depozycie papierów wartościowych, istniejący do chwili zapisania przydzielonej akcji na rachunku papierów wartościowych,
- 34) certyfikacie inwestycyjnym — rozumie się przez to certyfikat inwestycyjny, o którym mowa w ustawie o funduszach, jak również papier wartościowy reprezentujący prawa majątkowe uczestników funduszu otwartego, utworzonego na podstawie przepisów prawa kraju będącego członkiem Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD),
- 35) przekazywaniu raportu lub informacji — rozumie się przez to przekazywanie do publicznej wiadomości informacji, na podstawie art. 81 ust. 1 ustawy,
- 36) sprawozdaniu finansowym — rozumie się przez to sporządzone, zgodnie z obowiązującymi na dzień bilansowy zasadami rachunkowości, i ujawniające dane zgodnie z wymogami rozporządzenia informacje finansowe obejmujące:
- a) wstęp,
  - b) bilans,
  - c) rachunek zysków i strat,
  - d) zestawienie zmian w kapitale własnym,
  - e) rachunek przepływów środków pieniężnych,
  - f) zestawienie portfela inwestycyjnego (lokat) funduszu — w przypadku funduszu i narodowego funduszu inwestycyjnego,
  - g) noty objaśniające,
- 37) skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym — rozumie się przez to sprawozdanie finansowe ujawniające skonsolidowane informacje finansowe obejmujące:
- a) wstęp,
  - b) skonsolidowany bilans,
  - c) skonsolidowany rachunek zysków i strat,
  - d) zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym,
  - e) skonsolidowany rachunek przepływów środków pieniężnych,
  - f) zestawienie portfela inwestycyjnego (lokat) funduszu — w przypadku narodowego funduszu inwestycyjnego,
  - g) noty objaśniające,
- 38) przychodzie ze sprzedaży — rozumie się przez to:
- a) łącznie przychody z tytułu odsetek i przychody z tytułu prowizji — w przypadku banku lub międzynarodowej instytucji finansowej,
  - b) składki na udziale własnym — w przypadku zakładu ubezpieczeń,
  - c) przychody z inwestycji — w przypadku narodowego funduszu inwestycyjnego,
  - d) przychody z lokat — w przypadku funduszu,
  - e) przychody z tytułu świadczenia usług — w przypadku domu maklerskiego,
  - f) dochody ogółem — w przypadku jednostki samorządu terytorialnego i zagranicznej jednostki terytorialnej,
  - g) przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów — w przypadku innych podmiotów,
- 39) znaczącej umowie — rozumie się przez to umowę, której jedną ze stron jest emitent lub jednostka od niego zależna, a wartość przedmiotu umowy wynosi co najmniej 10%:
- a) łącznej wartości kapitałów własnych emitenta, a w przypadku funduszu wartości aktywów netto, lub
  - b) wartości przychodów ze sprzedaży emitenta za okres ostatnich czterech kwartałów, za które przekazał raporty kwartalne, a w przypadku gdy emitent sporządził za ten okres skonsolidowane raporty kwartalne — wartości przychodów ze sprzedaży grupy kapitałowej emitenta ujawnionej w tych raportach,



- 40) aktywach o znacznej wartości — rozumie się przez to aktywa stanowiące co najmniej 10% łącznej wartości kapitałów własnych emitenta, a w przypadku aktywów finansowych — takie aktywa, które stanowią co najmniej 10% łącznej wartości kapitałów własnych emitenta bądź co najmniej 20% kapitału akcyjnego (zakładowego) jednostki, której akcje (udziały) stanowią przedmiot aktywów finansowych emitenta lub jednostki od niego zależnej,
- 41) ratingu — rozumie się przez to ocenę klasyfikacyjną ryzyka inwestycyjnego związanego z określonymi papierami wartościowymi lub zdolnością emitenta do terminowej spłaty zaciągniętych zobowiązań, dokonaną i ogłoszoną przez wyspecjalizowaną instytucję.

2. Ileć w rozporządzeniu jest mowa o znaczącej umowie — rozumie się przez to również kilka umów zawieranych przez emitenta lub jednostkę od niego zależną z jednym podmiotem lub jednostkami od niego zależnymi, w okresie krótszym niż 12 miesięcy, jeżeli łączna wartość tych umów spełnia kryteria, o których mowa w ust. 1 pkt 39. W przypadku umów wieloletnich przez wartość umowy rozumie się łączną wartość świadczeń wynikających z umowy, określoną dla całego okresu jej obowiązywania. W przypadku umów zawartych na czas nie oznaczony wartością tej umowy jest łączna wartość świadczeń wynikających z zawartej umowy za okres 5 lat. W przypadku braku możliwości określenia wartości świadczeń wynikających z zawartej umowy należy określić jej szacunkową wartość.

3. Ileć w rozporządzeniu jest mowa o jednostce samorządu terytorialnego — rozumie się przez to również związki tych jednostek i miasto stołeczne Warszawa.

4. Ileć rozporządzenie odnosi się do kryterium wyrażonej w złotych równowartości kwoty EURO, przeliczenia tej wartości na złote dokonuje się według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski dla tej waluty na dzień sporządzenia prospektu.

§ 3. 1. Prospekt emisyjny oraz jego skrót powinny zawierać prawdziwe, rzetelne i kompletne informacje o emitencie i innych wskazanych w rozporządzeniu osobach, ich sytuacji majątkowej, finansowej i prawnej oraz o objętych prospektem papierach wartościowych i zasadach ich wprowadzenia do publicznego obrotu.

2. Memorandum informacyjne oraz skrót memorandum powinny zawierać prawdziwe, rzetelne i kompletne informacje o emitencie i innych wskazanych w rozporządzeniu osobach, ich sytuacji majątkowej, finansowej i prawnej oraz o objętych memorandum papierach wartościowych i zasadach ich wprowadzenia do wtórnego publicznego obrotu dokonywanego wyłączenie na regulowanym rynku pozagiełdowym.

§ 4. Prospekt, memorandum oraz ich skróty sporządza się w języku polskim.

§ 5. 1. Stosowanie skrótów w treści prospektu, memorandum oraz ich skrótach jest dopuszczalne, jeśli są powszechnie stosowane w języku polskim albo są pisane wielką literą oraz zostały zdefiniowane w rozdziale „Załączniki”, jako ostatni punkt publikowanego prospektu lub memorandum.

2. W treści prospektu, memorandum oraz ich skrótach sformułowania zawodowe (profesjonalne), które mogą być niejasne dla nabywców papierów wartościowych nie związanych zawodowo z działalnością emitenta lub z rynkiem kapitałowym, powinny zostać zdefiniowane zgodnie z ust. 1.

§ 6. Wszelkie informacje, stanowiące treść prospektu, memorandum oraz ich skrótów, zamieszcza się według kolejności określonej w przepisach rozporządzenia. Jeżeli wymóg przedstawienia określonych informacji nie ma zastosowania ze względu na specyfikę podmiotu lub inne uzasadnione okoliczności, emitent dołącza do prospektu lub memorandum, załączonego do wniosku o dopuszczenie papierów wartościowych do publicznego obrotu lub zawiadomienia o emisji składanych do Komisji wykaz danych, które nie zostały przedstawione w jego treści, z przedstawieniem tej specyfiki lub tych okoliczności.

§ 7. 1. Informacje finansowe przedstawione w prospekcie, memorandum oraz ich skrótach, z zastrzeżeniem ust. 2, należy ujawniać w tysiącach złotych, chyba że przepisy rozporządzenia stanowią inaczej lub charakter i istotność pozycji wymagają innej dokładności lub przedstawienia w innych jednostkach. W takim przypadku należy wskazać to w nazwie pozycji.

2. W przypadku gdy emitent lub emitent bazy jest podmiotem zagranicznym, informacje przedstawione w prospekcie, memorandum oraz ich skrótach mogą być ujawnione w walucie kraju pochodzenia emitenta lub emitenta bazy, pod warunkiem wskazania w rozdziale „Podsumowanie i czynniki ryzyka” średnich arytmetycznych kursów wymiany, ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski dla waluty, w której informacje te zostały przedstawione, w stosunku do złotego i EURO, a w szczególności:

- a) kurs obowiązujący w dniu bilansowym,
- b) najwyższy i najniższy kurs obowiązujący w każdym miesiącu w ciągu okresu objętego sprawozdaniem finansowym,
- c) kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu, kurs średni w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, oraz najwyższy i najniższy kurs obowiązujący w każdym okresie, za ostatnie 3 lata obrotowe, dla każdego roku obrotowego osobno, według wzoru określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia,

— oraz przeliczenia podstawowych pozycji sprawozdań finansowych na złote i EURO.

3. Informacje podlegające przeliczeniu i ujawnieniu w prospekcie, memorandum oraz ich skrótach przelicza się na złote lub EURO według następujących zasad:

- 1) poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przelicza się na złote lub EURO według średniego kursu ogłoszonego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski,
- 2) poszczególne pozycje rachunku zysków i strat przelicza się na złote lub EURO według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla waluty,



w której zostały sporządzone informacje podlegające przeliczeniu, na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca roku obrotowego,

- 3) różnice kursowe powstałe z przeliczenia wyniku finansowego netto, zgodnie z zasadami określonymi w pkt 1 i 2, wykazuje się jako oddzielną pozycję kapitału własnego „różnice kursowe z przeliczenia waluty”.

## Rozdział 2

### Prospekt i skrót prospektu

§ 8. Prospekt składa się z następujących części:

- 1) wstępu,
- 2) rozdziału „Podsumowanie i czynniki ryzyka”,
- 3) rozdziału „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”,
- 4) rozdziału „Dane o emisji”,
- 5) rozdziału „Dane o emitencie”,
- 6) rozdziału „Dane o działalności emitenta”,
- 7) rozdziału „Oceny i prognozy emitenta”,
- 8) rozdziału „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach”,
- 9) rozdziału „Sprawozdania finansowe”,
- 10) rozdziału „Informacje dodatkowe”,
- 11) rozdziału „Załączniki”,
- 12) informacji objętych wnioskiem o niepublikowanie.

§ 9. 1. We wstępie, z zastrzeżeniem ust. 2—8, zamieszcza się:

- 1) tytuł „Prospekt emisyjny”, ze wskazaniem rodzaju papierów wartościowych objętych prospektem,
- 2) nazwę (firmę) i siedzibę emitenta oraz wskazanie branży, która stanowi o osiągniętych przez niego wynikach finansowych,
- 3) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę (miejsce zamieszkania) podmiotu dominującego w stosunku do emitenta,
- 4) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji papierów wartościowych wprowadzanych do publicznego obrotu na podstawie prospektu,
- 5) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji oferowanych papierów wartościowych,
- 6) cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych papierów wartościowych według wzoru zawartego w załączniku nr 1 do rozporządzenia albo sposób jej ustalenia oraz tryb i termin udostępnienia ceny do publicznej wiadomości,
- 7) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji lub sprzedaży, podstawowych zasad dystrybucji i przydziału oferowanych papierów wartościowych, ze wskazaniem, czy przeprowadzenie subskrypcji lub sprzedaży nastąpi w trybie wykonania umowy o subemisję usługową,

- 8) wskazanie, czy papiery wartościowe emitenta są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z ujawnieniem ich kodu, oraz czy i kiedy papiery wartościowe wprowadzane do publicznego obrotu na podstawie prospektu będą przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z oznaczeniem tego rynku i planowanego terminu wprowadzenia do obrotu,
- 9) wskazanie głównych czynników ryzyka wraz z określeniem miejsca zamieszczenia w prospekcie punktu zawierającego ich szczegółowy opis,
- 10) wskazanie, że wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu odbywa się wyłącznie na warunkach i zgodnie z zasadami określonymi w prospekcie, jak również że prospekt jest jedynym prawnie wiążącym dokumentem zawierającym informacje o ofercie i emitencie,
- 11) oświadczenie Komisji wydane w związku z decyzją o dopuszczeniu papierów wartościowych do publicznego obrotu,
- 12) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego oraz subemitentów, którzy na podstawie umowy o subemisję zobowiązali się do objęcia co najmniej 10% liczby oferowanych papierów wartościowych,
- 13) datę i miejsce sporządzenia prospektu z oznaczeniem daty ważności prospektu oraz daty, do której informacje aktualizujące prospekt zostały zamieszczone w jego treści,
- 14) określenie form, miejsc i terminów, w których prospekt i jego skrót oraz załączniki i inne wskazane dokumenty będą udostępnione publicznie,
- 15) wskazanie trybu, w jakim informacje o zmianie danych zawartych w prospekcie, w okresie jego ważności, będą podawane do publicznej wiadomości,
- 16) wskazanie raportów okresowych, które zostały włączone do prospektu, z oznaczeniem terminu ich przekazania do publicznej wiadomości oraz miejsca ich udostępnienia,
- 17) wskazanie, czy w związku z papierami wartościowymi będącymi przedmiotem oferty są lub będą wystawiane poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej kwity depozytowe, z określeniem liczby papierów wartościowych emitenta, w związku z którymi są one wystawiane, oraz ich udziału we wszystkich papierach wartościowych tego samego rodzaju wyemitowanych przez emitenta oraz w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu,
- 18) wskazanie organów nadzoru nad rynkiem kapitałowym, które udzieliły zgody na wprowadzenie papierów wartościowych objętych prospektem do publicznego obrotu i państwa ich pochodzenia, z określeniem, że wyłącznie w państwach działania tych organów można uczestniczyć w subskrypcji lub sprzedaży albo w innej formie wprowadzenia papierów wartościowych objętych prospektem do publicznego obrotu oraz że na terytoriach innych państw prospekt może być traktowany jedynie jako materiał informacyjny,
- 19) spis treści zawierający listę podstawowych rozdziałów i punktów prospektu, ze wskazaniem numeru strony,



20) sporządzone dodatkowo w języku angielskim informacje określone w pkt 2—18, w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta lub wyemitowane w związku z jego papierami wartościowymi kwity depozytowe są lub będą notowane na co najmniej jednym rynku regulowanym poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2. W przypadku gdy wprowadzanie papierów wartościowych do publicznego obrotu jest połączone z przeprowadzeniem sprzedaży w trybie pierwszej oferty publicznej, w informacjach, o których mowa w ust. 1 pkt 3, zamieszcza się także nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę (miejsce zamieszkania) wprowadzającego papiery wartościowe do publicznego obrotu.

3. We wstępie nie zamieszcza się informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 4, w przypadku gdy do publicznego obrotu wprowadzane są wyłącznie papiery wartościowe będące przedmiotem oferty.

4. We wstępie nie zamieszcza się informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 5—7, w przypadku gdy wprowadzanie papierów wartościowych do publicznego obrotu nie jest połączone z przeprowadzeniem sprzedaży lub subskrypcji.

5. W przypadku wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu w trybie art. 63 ust. 1 ustawy, zamiast oświadczenia Komisji określonego w ust. 1 pkt 11 należy zamieścić informacje o tym trybie i wskazać, że w związku z nim emitent nie uzyskiwał zgody Komisji oraz że Komisja może zgłosić sprzeciw wobec wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu w takim trybie, z oznaczeniem dnia, do którego sprzeciw może być zgłoszony, z określeniem jego konsekwencji dla przeprowadzenia subskrypcji lub sprzedaży.

6. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu akcji, po informacji, o której mowa w ust. 1 pkt 17, zamieszcza się oświadczenia oferującego o wszelkich planowanych działaniach ze strony oferującego, subemitenta, konsorcjum subemitentów lub innych podmiotów uczestniczących w oferowaniu papierów wartościowych, dotyczących stabilizacji kursu akcji lub kwitów depozytowych wystawionych w związku z akcjami emitenta, przed, w trakcie oraz po przeprowadzeniu oferty, ze wskazaniem terminów takich działań oraz warunków ich prowadzenia.

7. W przypadku dłużnych papierów wartościowych, we wstępie zamieszcza się:

- 1) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1—6 z zastrzeżeniem ust. 2,
- 2) wskazanie praw i obowiązków wynikających z oferowanych papierów wartościowych oraz terminów, od których prawa te przysługują, oraz terminów, od których obowiązki powinny być realizowane, w tym wysokości oprocentowania, terminów, od których należy się oprocentowanie, terminów ustalania praw do oprocentowania i terminów wypłaty oprocentowania oraz terminów i zasad wykupu papierów wartościowych,

3) wskazanie terminów lub zasad ich ustalania dla cykli kolejnych emisji — w przypadku wprowadzania na podstawie prospektu cyklicznie powtarzających się emisji dłużnych papierów wartościowych, zwanych dalej „programem dłużnych papierów wartościowych”,

4) nazwę (firmę), siedzibę i adres podmiotu udzielającego gwarancji, poręczenia lub podmiotu, któremu udzielono kredytu w rozumieniu art. 3 ust. 2 pkt 1 ustawy o listach zastawnych — w przypadku publicznego listu zastawnego,

5) nazwę (firmę), siedzibę i adres podmiotu udzielającego zabezpieczenia, ze wskazaniem formy zabezpieczenia — w przypadku obligacji,

6) informacje o ratingu przyznanym emitentowi lub emitowanym przez niego dłużnym papierom wartościowym, ze wskazaniem instytucji dokonującej tej oceny, dat jej przyznania i ostatniej aktualizacji oraz miejsca oceny w skali ocen wyspecjalizowanej instytucji jej dokonującej — w przypadku jej dokonania i ogłoszenia,

7) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 7—20.

8. W przypadku polskich kwitów depozytowych we wstępie zamieszcza się:

1) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1,

2) nazwę (firmę), siedzibę, kraj siedziby emitenta oraz wskazanie branży, która stanowi o osiągniętych przez niego wynikach finansowych,

3) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko, siedzibę (miejsce zamieszkania) i kraj pochodzenia podmiotu dominującego w stosunku do emitenta bazy,

4) nazwę (firmę), siedzibę i kraj siedziby domu depozytowego,

5) liczbę i jednostkową wartość nominalną polskich kwitów depozytowych oferowanych i wprowadzanych do publicznego obrotu,

6) rodzaj, jednostkową wartość nominalną, oznaczenie emisji i liczbę papierów wartościowych, na podstawie których emitowane są polskie kwity depozytowe,

7) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 6 i 7,

8) wskazanie, czy papiery wartościowe emitenta bazy lub emitowane w związku z nimi papiery wartościowe są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym w kraju pochodzenia lub w państwie należącym do OECD, z ujawnieniem ich kodu, oraz czy i kiedy polskie kwity depozytowe będą przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z oznaczeniem tego rynku oraz planowanego terminu wprowadzenia do obrotu,

9) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 10—16,

10) informacje, w jakim systemie prawa powstał i funkcjonuje emitent bazy,

11) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 18—20.

9. W prospekcie w formie drukowanej informacji, o których mowa w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 2—8, zamieszcza się następująco:

1) pkt 1—14 — na pierwszej zewnętrznej stronie okładki prospektu,



- 2) pkt 15—18 — na pierwszej wewnętrznej stronie okładki prospektu,
- 3) pkt 19 — na ostatniej zewnętrznej stronie okładki prospektu,
- 4) pkt 20 — na ostatniej wewnętrznej stronie okładki.

§ 10. 1. W rozdziale „Podsumowanie i czynniki ryzyka”, z zastrzeżeniem ust. 2—4, zamieszcza się:

- 1) streszczenie najważniejszych informacji odnośnie emitenta i jego grupy kapitałowej, zawartych w prospekcie, obejmujące co najmniej:
  - a) specyfikę działalności emitenta i jego grupy kapitałowej,
  - b) podstawowe produkty i rynki działalności,
  - c) plany i przewidywania w zakresie czynników wpływających na przyszłe wyniki,
- 2) czynniki powodujące wysokie ryzyko dla nabywcy papieru wartościowego, a w szczególności czynniki związane bezpośrednio z działalnością emitenta oraz czynniki związane z otoczeniem, w jakim prowadzi on działalność,
- 3) porównywalne dane finansowe dotyczące emitenta i jego grupy kapitałowej, zgodne ze sprawozdaniami finansowymi i skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi zamieszczonymi w prospekcie za okres ostatnich 3 lat obrotowych, dla każdego roku obrotowego osobno, oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony, zamieszczone w prospekcie, obejmujące co najmniej:
  - a) przychody ze sprzedaży,
  - b) zysk (stratę) na działalności operacyjnej,
  - c) zysk (stratę) przed opodatkowaniem,
  - d) zysk (stratę) netto,
  - e) aktywa razem,
  - f) zobowiązania razem,
  - g) zobowiązania krótkoterminowe,
  - h) aktywa netto (kapitał własny),
  - i) kapitał akcyjny,
  - j) liczbę akcji,
  - k) zysk (stratę) netto na jedną akcję,
  - l) zadeklarowaną lub wypłaconą dywidendę na jedną akcję,
- 4) wskaźniki charakteryzujące efektywność działalności gospodarczej i zdolność regulowania zobowiązań emitenta oraz jego grupy kapitałowej, jeżeli jej działalność jest istotna dla oceny emitenta, w okresie ostatnich 3 lat obrotowych, ze wskazaniem punktu prospektu, w którym zamieszczone są zasady ich wyliczenia, obejmujące co najmniej:
  - a) stopę zwrotu na zainwestowanym kapitale,
  - b) stopę zwrotu z aktywów,
  - c) rentowność sprzedaży,
  - d) stopę wypłaty dywidendy,
  - e) wysokość marginesu wypłacalności i środków własnych stanowiących jego pokrycie oraz wysokość funduszu ubezpieczeniowego wraz z wysokością lokat środków stanowiących jego po-

krycie — w przypadku gdy emitentem jest zakład ubezpieczeń,

- f) współczynnik wypłacalności — w przypadku gdy emitentem jest bank,
- 5) informacje o ratingu przyznany emitentowi lub emitowanym przez niego papierom wartościowym, ze wskazaniem instytucji dokonującej tej oceny, dat jej przyznania i ostatniej aktualizacji oraz miejsca oceny w skali ocen wyspecjalizowanej instytucji jej dokonującej — w przypadku jej dokonania i ogłoszenia,
- 6) w przypadku emisji akcji — określenie podstawowych zasad polityki zarządu co do wypłaty dywidendy w okresie ostatnich 3 lat obrotowych, ze wskazaniem wysokości dywidendy wypłacanej w związku z podziałem wyniku finansowego netto, za każdy rok obrotowy oddzielnie, oraz zasad prowadzenia polityki co do wypłaty dywidendy w przyszłości w okresie 3 lat, wraz z wyszczególnieniem następujących zasad dystrybucji dywidendy:
  - a) oznaczenie terminu podejmowania przez walne zgromadzenie decyzji o wypłacie dywidendy,
  - b) oznaczenie dat, od których akcje wprowadzane do publicznego obrotu mają uczestniczyć w dywidendzie,
  - c) określenie sposobu ogłaszania informacji o odbiorze dywidendy,
  - d) określenie warunków odbioru dywidendy,
  - e) wskazanie istniejących uprzywilejowań co do dywidendy,
- 7) cele emisji, których realizacji mają służyć wpływy uzyskane z emisji, wraz z określeniem, 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) wartości zadłużenia, które będzie spłacone, jego rodzaju, nazwy wierzyciela, stóp oprocentowania i terminów jego płatności oraz powodu podjęcia takiej decyzji — w przypadku gdy co najmniej 5% wpływów z emisji jest przeznaczonych na spłatę zadłużenia,
  - 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) istotnych postanowień umowy nabycia, jeżeli co najmniej 5% wpływów z emisji jest przeznaczonych na nabycie składników majątkowych na warunkach istotnie odbiegających od dotychczasowych warunków nabywania takich składników majątkowych przez emitenta,
  - f) nazwy podmiotu dominującego lub zależnego od emitenta oraz zasad kalkulacji ceny nabycia, jeżeli co najmniej 5% wpływów z emisji jest prze-



- znaczonych na nabycie składników majątkowych od tych podmiotów,
- g) planów emitenta odnośnie wykorzystania wpływów z emisji w okresie do realizacji zobowiązań wynikających z realizacji celów emisji,
- h) wskazanie stanu przygotowań emitenta do realizacji celów emisji,
- i) wskazanie, czy wpływy uzyskane z emisji papierów wartościowych w okresie ostatnich 5 lat zostały wykorzystane zgodnie ze wskazanymi celami tych emisji, oraz zakresu, w jakim zrealizowano te cele, a w przypadku wykorzystania tych wpływów w inny sposób niż określony w celach emisji — wskazanie tego sposobu oraz przyczyn wystąpienia takiej sytuacji,
- 8) podstawowe czynniki mające wpływ na cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych papierów wartościowych oraz zasady jej ustalenia, w szczególności gdy:
- a) dany rodzaj papierów wartościowych emitenta nie znajduje się w publicznym obrocie na rynku regulowanym,
- b) cena oferowanych papierów wartościowych różni się co najmniej o 40% od średniej ceny rynkowej papierów wartościowych emitenta tego samego rodzaju z ostatnich 30 dni,
- c) cena oferowanych papierów wartościowych różni się co najmniej o 40% od ceny emisyjnej papierów wartościowych wyemitowanych w ciągu ostatniego roku,
- d) dla różnych grup nabywców zostały ustalone różne ceny emisyjne — ze wskazaniem tych cen,
- e) emisja przeznaczona jest dla akcjonariuszy spółki przejmowanej — z określeniem zasad ustalenia relacji zamiany akcji spółki przejmowanej na akcje spółki przejmującej,
- f) emisja przeznaczona jest dla akcjonariuszy spółki powstałej w wyniku łączenia się spółek — z określeniem zasad ustalenia relacji zamiany akcji spółek łączących się na akcje spółki powstałej w wyniku łączenia,
- 9) dane finansowe dotyczące wartości księgowej netto i zobowiązań emitenta na dzień, który przypada nie wcześniej niż 60 dni od daty sporządzenia prospektu lub jego aktualizacji,
- 10) 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 4 do rozporządzenia, w szczególności jeżeli:
- a) w ciągu ostatnich 5 lat akcje spółki obejmowane były przez dotychczasowych akcjonariuszy, 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 różniącej się o 40% od ceny emisyjnej nowo emitowanych akcji,
- b) w ciągu ostatniego lub poprzedniego roku obrotowego emitent poniósł stratę bilansową,
- c) w innych przypadkach obniżenie lub wzrost wartości księgowej na nabywaną akcję przekracza 10% jej wartości według ceny emisyjnej.
2. W przypadku emisji dłużnych papierów wartościowych w rozdziale „Podsumowanie i czynniki ryzyka” zamieszcza się informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1—5, z uwzględnieniem specyfiki działalności emitenta.
3. W przypadku emisji polskich kwitów depozytowych, w rozdziale „Podsumowanie i czynniki ryzyka” zamieszcza się:
- 1) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, w odniesieniu do emitenta bazy,
- 2) wskazanie średnich kursów wymiany ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski dla waluty, w której zostały przedstawione dane finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 3, w stosunku do złotego, zgodnie z § 7 ust. 2,
- 3) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 3—7.
4. W przypadku emisji certyfikatów inwestycyjnych, w rozdziale „Podsumowanie i czynniki ryzyka” zamieszcza się:
- 1) streszczenie najważniejszych informacji odnośnie emitenta zawartych w prospekcie, obejmujące co najmniej:
- a) cele inwestycyjne i podstawowe zasady polityki inwestycyjnej,
- b) częstotliwość i sposób dokonywania wyceny aktywów funduszu,
- c) zasady wypłacania przez fundusz dochodów funduszu jego uczestnikom,
- d) zasady wykupu certyfikatów inwestycyjnych funduszu mieszanego,
- e) wskazanie przedsiębiorstw doradczych, świadczących usługi na rzecz funduszu,
- f) wskazanie kosztów obciążających fundusz,
- 2) czynniki powodujące wysokie ryzyko dla nabywcy papieru wartościowego, a w szczególności czynniki związane bezpośrednio z działalnością emitenta oraz czynniki związane z otoczeniem, w jakim prowadzi on działalność,
- 3) porównywalne dane finansowe dotyczące emitenta, zgodne ze sprawozdaniami finansowymi zamieszczonymi w prospekcie, osobno za okresy ostatnich 3 lat obrotowych oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony, zamieszczone w prospekcie, obejmujące co najmniej:
- a) wartość aktywów netto,
- b) liczbę certyfikatów inwestycyjnych,
- c) wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny,
- d) wypłacone dochody na certyfikat inwestycyjny,
- 4) podstawowe czynniki mające wpływ na cenę emisyjną oferowanych papierów wartościowych oraz zasady jej ustalenia.



§ 11. 1. W rozdziale „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”, z zastrzeżeniem ust. 2, zamieszcza się wskazanie osób odpowiedzialnych za informacje zawarte w prospekcie oraz ich własnoręcznie podpisane oświadczenia o odpowiedzialności, z przedstawieniem:

1) w przypadku emitenta:

- a) nazwy (firmy), siedziby i adresu emitenta, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej i strony Internet),
- b) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych, działających w imieniu emitenta,
- c) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób odpowiedzialnych za prowadzenie rachunkowości emitenta — jeżeli są to osoby inne niż wymienione w lit. b),
- d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b) i c), stwierdzającego, 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 wedle najlepszej wiedzy tych osób nie istnieją, poza ujawnionymi w prospekcie, istotne zobowiązania emitenta ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową emitenta oraz osiąmane przez niego wyniki finansowe,

2) w przypadku wprowadzającego:

- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania) wprowadzającego, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej),
- b) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych, działających w imieniu wprowadzającego,
- c) opisu powiązań z emitentem wprowadzającego oraz osób fizycznych działających w jego imieniu,
- d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b), stwierdzającego, 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 wedle najlepszej wiedzy tych osób nie istnieją, poza ujawnionymi w prospekcie, istotne zobowiązania emitenta ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową emitenta oraz osiąmane przez niego wyniki finansowe,

3) w przypadku podmiotu dominującego:

- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania) podmiotu dominującego, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej),
- b) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych, działających w imieniu podmiotu dominującego,

c) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b), stwierdzającego, 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 wedle najlepszej wiedzy tych osób nie istnieją, poza ujawnionymi w prospekcie, istotne zobowiązania podmiotu dominującego lub emitenta ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową podmiotu dominującego lub emitenta oraz osiąmane przez nich wyniki finansowe,

4) w przypadku podmiotów sporządzających prospekt, dla każdego sporządzającego oddzielnie:

- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska oraz siedziby (miejsca zamieszkania) i adresu sporządzającego prospekt, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej),
- b) 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 wyłącznie, gdy za każdą część prospektu odpowiada wyraźnie wskazana osoba,
- c) opisu powiązań sporządzającego prospekt oraz osób fizycznych działających w imieniu sporządzającego prospekt z emitentem, jego podmiotem dominującym lub wprowadzającym,
- d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b), stwierdzającego, 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 wedle najlepszej wiedzy tych osób nie istnieją, poza ujawnionymi w prospekcie, istotne zobowiązania emitenta ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową emitenta oraz osiąmane przez niego wyniki finansowe,

5) w przypadku podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, dla każdego podmiotu oddzielnie:

- a) nazwy (firmy), siedziby i adresu oraz podstawy uprawnień podmiotu uprawnionego, wydającego opinię o badanych sprawozdaniach finansowych lub skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, zamieszczonych w prospekcie, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej),
- b) imion i nazwisk oraz miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych, działających w imieniu podmiotu uprawnionego — w zakresie ich odpowiedzialności za opinię o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych emitenta lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej emitenta, zawartych w prospekcie,
- c) imion i nazwisk oraz miejsc zamieszkania i podstawy uprawnień biegłych rewidentów dokonujących badania sprawozdań finansowych lub



- skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta,
- d) opisu powiązań podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz osób fizycznych działających w imieniu i na jego rzecz z emitentem, podmiotem dominującym lub wprowadzającym,
  - e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b) i lit. c), stwierdzającego, że sprawozdania finansowe emitenta i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe emitenta i skonsolidowane porównywalne dane finansowe zawarte w prospekcie zostały dostosowane do wymogów rozporządzenia oraz że wyraziły one opinię o prawidłowości, rzetelności i jasności dostosowania sprawozdań finansowych do wymogów rozporządzenia, z przytoczeniem najistotniejszych fragmentów tej opinii,
  - f) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b) i c), stwierdzającego, że sprawozdania finansowe emitenta i porównywalne dane finansowe zawarte w prospekcie podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami badania oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinię o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych, której pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu z przytoczeniem najistotniejszych fragmentów tej opinii,
  - g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b) i c), stwierdzającego, że skonsolidowane sprawozdania finansowe emitenta i skonsolidowane porównywalne dane finansowe zawarte w prospekcie podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami badania oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinię o prawidłowości, rzetelności i jasności skonsolidowanych sprawozdań finansowych, której pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu z przytoczeniem najistotniejszych fragmentów tej opinii,
- 6) w przypadku oferującego papiery wartościowe objęte prospektem:
- a) nazwy (firmy), siedziby oraz adresu oferującego, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej),
  - b) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu oferującego,
  - c) opisu powiązań oferującego oraz osób fizycznych działających w jego imieniu z podmiotem dominującym lub wprowadzającym,
  - d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b), stwierdzającego, że oferujący dołożył należytej zawodowej staranności przy przygotowaniu i przeprowadzeniu wprowadzania papierów wartościowych do publicznego obrotu,
- 7) w przypadku powiernika lub jego zastępcy, w rozumieniu ustawy o listach zastawnych:
- a) imienia i nazwiska oraz miejsca zamieszkania powiernika lub jego zastępcy, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej), przy czym ograniczenie odpowiedzialności tej osoby do poszczególnych części prospektu jest dopuszczalne wyłącznie, gdy wyraźnie zostały wskazane części prospektu, za które ta osoba odpowiada,
  - b) opisu powiązań z emitentem powiernika lub jego zastępcy,
  - c) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności powiernika lub jego zastępcy stwierdzającego, 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 wedle najlepszej wiedzy tych osób nie istnieją, poza ujawnionymi w prospekcie, istotne zobowiązania emitenta ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową emitenta oraz ujawniane przez niego zobowiązania finansowe,
- 8) w przypadku emitenta bazy:
- a) nazwy (firmy), kraju siedziby, siedziby i adresu emitenta bazy, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej),
  - b) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych, działających w imieniu emitenta bazy,
  - c) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób odpowiedzialnych za prowadzenie rachunkowości emitenta bazy — jeżeli są to osoby inne niż wymienione w lit. b),
  - d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b) i c), stwierdzającego, 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 wedle najlepszej wiedzy tych osób nie istnieją, poza ujawnionymi w prospekcie, istotne zobowiązania emitenta bazy ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową emitenta bazy oraz osiągnięte przez niego wyniki finansowe,
2. W przypadku gdy:
- 1) opinia o badanych sprawozdaniach finansowych lub skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych zawiera zastrzeżenia, uwagi lub jest opinią negatywną — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 lit. f) i g), przytacza się zastrzeżenia, uwagi lub tę 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 ust. 1 pkt 5 lit. b) i c) — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 lit. e), wskazuje się te informacje i dane.



§ 12. 1. W rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się informacje dotyczące papierów wartościowych wprowadzanych do publicznego obrotu.

2. W odniesieniu do wszystkich papierów wartościowych tego samego rodzaju, wprowadzanych do publicznego obrotu, zamieszcza się określenie ich ogólnej liczby, z podziałem na papiery wartościowe oferowane i pozostałe, oraz ich udziału w liczbie wszystkich papierów tego samego rodzaju wystawionych przez emitenta.

3. W odniesieniu do papierów wartościowych oferowanych w publicznym obrocie, z zastrzeżeniem ust. 4, 7 i 8, w rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się:

- 1) szczegółowe określenie rodzajów, liczby oraz łącznej wartości emitowanych papierów wartościowych i szacunkowych łącznych kosztów emisji, według wzoru zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia, z wyszczególnieniem rodzajów uprzywilejowania, wszelkich ograniczeń co do przenoszenia praw z oferowanych papierów wartościowych oraz zabezpieczeń lub świadczeń dodatkowych,
- 2) szczegółowe określenie rodzajów wydatków, jakie zostały zaliczone do wykazanych szacunkowych kosztów emisji, ze wskazaniem wysokości wydatków na poszczególne pozycje oraz metody rozliczenia tych kosztów w księgach rachunkowych emitenta,
- 3) określenie podstawy emisji papierów wartościowych i ich wprowadzenia do publicznego obrotu, ze wskazaniem:
  - a) organu lub osób uprawnionych do podjęcia decyzji o emisji papierów wartościowych i ich wprowadzeniu do publicznego obrotu 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 korzystać wyłączenie lub ograniczenie ma działać,
- 5) wskazanie kryteriów i warunków, jakie muszą spełniać osoby zarządzające emitentem oraz podstawowych warunków umowy, na podstawie których udostępniane są oferowane papiery wartościowe — w przypadku gdy oferta lub jej część kierowana jest do tych osób,
- 6) wskazanie praw z papierów wartościowych oferowanych w publicznym obrocie, przewidzianych świadczeń dodatkowych na rzecz emitenta, ciążących na nabywcy, a także przewidzianych w statucie lub przepisach prawa obowiązkach uzyskania przez nabywcę lub zbywcę odpowiednich zezwoleń lub obowiązku dokonania określonych zawiadomień,
- 7) informacja o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem wprowadzanymi do publicznego obrotu papierami wartościowymi,
- 8) wskazanie stron umów o subemisję usługową lub inwestycyjną oraz istotnych ich postanowień, z przedstawieniem informacji według wzoru zawartego w załączniku nr 5 do rozporządzenia — w przypadku gdy emitent zawarł takie umowy,
- 9) wskazanie, czy emitent zawarł umowę określoną w art. 96 ustawy, a w przypadku jej zawarcia — określenie stron umowy oraz jej istotnych postanowień,
- 10) określenie zasad dystrybucji oferowanych papierów wartościowych, w tym co najmniej wskazanie:
  - a) osób, do których kierowana jest oferta,
  - b) terminów otwarcia i zamknięcia subskrypcji lub sprzedaży,
  - c) zasad, miejsc i terminów składania zapisów oraz terminu związania zapisem,
  - d) zasad, miejsc i terminów dokonywania wpłat oraz skutków prawnych niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia wpłaty niepełnej,
  - e) terminów i szczegółowych zasad przydziału,
  - f) zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
  - g) sposobu ogłoszenia o niedojsię emisji do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
  - h) formy ogłoszenia o dojsię lub niedojsię emisji do skutku,
- 11) wskazanie rynku regulowanego, na który emitent planuje wprowadzić oferowane papiery wartościowe do wtórnego obrotu, ze wskazaniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu oraz decyzji dotyczących dopuszczenia tych papierów lub kwitów depozytowych wystawionych w związku z tymi papierami do obrotu na danym rynku.

4. Zamiast informacji, o której mowa w ust. 3 pkt 6, w odniesieniu do obligacji, w rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się:

- 1) opis świadczeń pieniężnych, do których zobowiązuje się emitent, zawierający w szczególności sposób ustalania oprocentowania, określenie terminów ustalania prawa do oprocentowania, terminów, od których oprocentowanie przysługuje, wysokości, warunków oraz terminów ich wypłaty, a także miejsca płatności — w przypadku gdy warunki emisji przewidują oprocentowanie,
- 2) opis świadczeń niepieniężnych, do których zobowiązuje się emitent, zawierający w szczególności opis świadczenia, zasady i terminy ustalenia praw do świadczeń niepieniężnych, zasady przeliczenia świadczenia niepieniężnego na świadczenie pieniężne — w przypadku, gdy warunki emisji przewidują świadczenia niepieniężne,
- 3) wskazanie rodzajów opłat i świadczeń, sposobu ich wykorzystania oraz podstawy prawnej zastosowania zniżek lub ulg — w przypadku emisji obligacji dokonywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego lub zagraniczną jednostkę terytorialną, jeżeli z obligacjami związane jest uprawnienie do ulg i zniżek w opłatach i świadczeniach mieszkańców na rzecz emitenta,



- 4) określenie rodzaju, zakresu, formy i przedmiotu zabezpieczeń, jeżeli obligacja jest zabezpieczona, a ponadto:
    - a) określenie rzeczy lub praw, na których ustanowiono zastaw lub hipotekę, z podaniem ich wartości i powołaniem opinii uprawnionego biegłego, wskazaniem położenia nieruchomości oraz podmiotu, w którego posiadaniu pozostają rzeczy objęte zastawem, a także informację, czy na rzeczy lub prawie ustanowiono również inne obciążenia — w przypadku gdy wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone poprzez ustanowienie zastawu lub hipoteki,
    - b) podanie nazwy (firmy), siedziby i adresu oraz wysokości kapitału własnego podmiotu udzielającego gwarancji lub zabezpieczenia, z omówieniem istotnych postanowień umowy dotyczącej gwarancji lub zabezpieczenia — w przypadku gdy wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone gwarancją bankową lub zabezpieczeniem ustanowionym przez bank zagraniczny lub międzynarodową instytucję finansową,
    - c) podanie nazwy jednostki samorządu terytorialnego, siedziby i adresu jej urzędu, wielkości dochodów i wydatków za ostatni rok budżetowy, w tym także wielkości dochodów własnych, oraz omówienie istotnych warunków umowy poręczenia — w przypadku gdy wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone poręczeniem ustanowionym przez jednostkę samorządu terytorialnego,
    - d) omówienie istotnych warunków zabezpieczenia — w przypadku gdy wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone przez Skarb Państwa,
  - 5) wskazanie źródeł pochodzenia środków na spłatę zobowiązań wynikających z emitowanych obligacji,
  - 6) określenie progu, od którego emisja dochodzi do skutku — w przypadku emisji obligacji całkowicie zabezpieczonych,
  - 7) określenie innych praw wynikających z emitowanych obligacji,
  - 8) określenie warunków, trybu, terminów i cen wykupu lub przedterminowego nabycia przez emitenta własnych obligacji celem ich umorzenia,
  - 9) wskazanie terminów zamiany obligacji na akcje, sposób przeliczania obligacji na akcje — w przypadku emisji obligacji zamiennych na akcje,
  - 10) informacje o sposobie postępowania w przypadku przekształcenia lub likwidacji emitenta, lub zmiany wartości nominalnej akcji przed dniem, gdy roszczenie do zamiany stanie się wymagalne — w przypadku emisji obligacji zamiennych na akcje,
  - 11) informacje o banku reprezentancie ustanowionym w związku z emisją obligacji, zawierające:
    - a) nazwę (firmę) banku, jego siedzibę, adres i numery telekomunikacyjne, określenie sądu rejestrowego i numerów rejestru,
    - b) wskazanie istotnych postanowień umowy z bankiem reprezentantem,
    - c) wskazanie obowiązków emitenta wobec banku reprezentanta,
    - d) wskazanie obowiązków banku reprezentanta wobec obligatariuszy, ze szczególnym uwzględnieniem działań podejmowanych przez ten bank w przypadku stwierdzenia naruszenia przez emitenta obowiązków wynikających z warunków emisji, a także w razie stwierdzenia, że sytuacja finansowa emitenta stwarza zagrożenie dla zdolności wykonywania przez niego obowiązków wobec obligatariuszy.
5. W przypadku gdy prospekt emisyjny zawiera jednocześnie różnego rodzaju oferty, informacje, o których mowa w ust. 3 i 4, należy przedstawić oddzielnie dla każdego rodzaju oferty, chyba że charakter ofert powoduje konieczność przedstawienia tych informacji łącznie.
6. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu innych, poza oferowanymi, papierów wartościowych, przedstawia się informacje, o których mowa w ust. 3 pkt 1, 3—6 i 11, a w przypadku obligacji również informacje, o których mowa w ust. 4, dla wszystkich emisji (serii) tych papierów.
7. W odniesieniu do listów zastawnych w rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się:
- 1) szczegółowe określenie rodzajów, wartości nominalnej, ceny emisyjnej oraz liczby i oznaczenia serii oferowanych listów zastawnych oraz pełnych szacunkowych kosztów emisji, według wzoru załączonego w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
  - 2) nazwę (firmę), siedzibę i adres podmiotu udzielającego gwarancji, poręczenia lub podmiotu, któremu udzielono kredytu w rozumieniu art. 3 ust. 2 pkt 1 ustawy o listach zastawnych — w przypadku publicznego listu zastawnego,
  - 3) określenie wysokości oprocentowania listów zastawnych, terminu, od którego należy się oprocentowanie, terminów nabycia praw do kolejnych kuponów odsetkowych, terminów, miejsc i warunków płatności kuponów odsetkowych oraz terminu, miejsc i warunków wykupu listów zastawnych,
  - 4) datę rozpoczęcia emisji listów zastawnych i miejsce ich wystawienia,
  - 5) informację, że po 5 latach od dnia emisji bank hipoteczny może dokonać umorzenia listów zastawnych przed terminem wykupu, oraz określenie warunków wykupu — w przypadku gdy termin wykupu jest dłuższy niż 5 lat,
  - 6) informacje, o których mowa w ust. 3 pkt 7—11,
  - 7) w zależności od podstawy emisji:
    - a) wskazanie wielkości, struktury i krótki opis zabezpieczonych hipoteką kredytów udzielonych przez emitenta, które stanowią podstawę emisji, oraz wskazanie istnienia rejestru zabezpieczenia hipotecznych listów zastawnych z oznaczeniem podmiotu, który go prowadzi,
    - b) wskazanie wielkości, struktury i krótki opis wierzytelności innych banków, nabytych przez emitenta, zabezpieczonych hipoteką, które stanowią podstawę emisji, oraz wskazanie zasad przyję-



tych przez emitenta przy zmianie portfela tych wierzytelności w trakcie trwania emisji,

- c) informację, że uprawnionemu z hipotecznego listu zastawnego nie przysługuje prawo wcześniejszego niż w określonym terminie przedstawienia listu zastawnego do wykupu,
- d) opis i strukturę udzielonych lub nabytych kredytów, będących podstawą emisji publicznych listów zastawnych wraz z opisem ich gwarancji i poręczeń, ze wskazaniem istnienia rejestru zabezpieczenia publicznych listów zastawnych, z oznaczeniem podmiotu, który go prowadzi, a także podmiotów, które udzieliły tych gwarancji i poręczeń lub którym udzielono kredytu, oraz zasad przyjętych przez emitenta przy zmianie portfela tych kredytów w trakcie trwania emisji,
- e) wskazanie innych podstaw emisji, z określeniem jej udziału w ogólnej wartości emisji.

8. W odniesieniu do certyfikatów inwestycyjnych w rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się:

- 1) informacje, o których mowa w ust. 3 pkt 1—3 i 6—11,
- 2) wskazanie sposobu i szczegółowych warunków wykupywania certyfikatów inwestycyjnych oraz ich umarzania.

§ 13. 1. W rozdziale „Dane o emitencie”, zastrzeżeniem ust. 2—8, zamieszcza się:

- 1) nazwę (firmę), formę prawną, kraj siedziby, siedzibę i adres emitenta wraz z numerami telekomunikacyjnymi, identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej oraz numerem według właściwej identyfikacji podatkowej, a jeżeli emitent posiada wydzielone oddziały — ich wskazanie wraz z adresami,
- 2) wskazanie czasu trwania emitenta,
- 3) określenie poprzednich form prawnych emitenta oraz dat i podstaw prawnych zmiany formy prawnej — w przypadku takiej zmiany,
- 4) wskazanie przepisów prawa, na podstawie których został utworzony emitent,
- 5) wskazanie sądu, który wydał postanowienie o wpisie do właściwego rejestru, a w przypadku gdy emitentem jest podmiot, którego utworzenie wymagało uzyskania zezwolenia — numer zezwolenia na jego utworzenie, ze wskazaniem organu, który je wydał,
- 6) krótki opis historii emitenta i jego poprzedników prawnych, z przytoczeniem liczby i krótkiej charakterystyki założycieli emitenta oraz — w przypadku gdy emitent powstał w okresie ostatnich 5 lat — imion i nazwisk lub nazw (firm) założycieli emitenta, którzy posiadali po założeniu co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub zgromadzeniu wspólników,
- 7) określenie rodzajów i wartości kapitałów (funduszy) własnych emitenta oraz zasad ich tworzenia.

2. W przypadku gdy emitentem jest spółka akcyjna emitująca akcje, w rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się informacje, o których mowa w ust. 1, oraz:

- 1) informacje o nie opłaconej w pełni części kapitału akcyjnego,
- 2) oznaczenie liczby i rodzaju akcji tworzących kapitał akcyjny, ich wartości nominalnej i ceny emisyjnej, ze wskazaniem nie w pełni opłaconych akcji,
- 3) szczegółowe informacje dotyczące wszelkich zmian kapitału akcyjnego spółki i jej poprzednika prawnego w okresie co najmniej ostatnich 5 lat, ze wskazaniem osób lub ich grup, które objęły co najmniej 5% akcji (udziałów) w kapitale emitenta, określenie podstawy prawnej emisji oraz zmian w liczbie i rodzajach akcji (udziałów) tworzących ten kapitał,
- 4) oznaczenie wszelkich wkładów niepieniężnych, ze wskazaniem osób wnoszących wkład, podmiotów uprawnionych badających wycenę tych wkładów, oraz ustaleń zawartych w opinii o badanym wkładzie niepieniężnym,
- 5) dodatkowe warunki, jakie muszą być spełnione przy zmianach kapitału akcyjnego oraz zmianach praw wynikających z różnych rodzajów akcji, jeżeli statut tak stanowi,
- 6) informacje o przewidywanych zmianach kapitału akcyjnego w przyszłości w wyniku realizacji przez obligatariuszy uprawnień z obligacji zamiennych na akcje lub z obligacji dających pierwszeństwo do objęcia w przyszłości nowych emisji akcji,
- 7) wskazanie liczby wydanych przez spółkę akcji użytkowych oraz zasad ich wydawania,
- 8) wskazanie, czy statut emitenta przewiduje wydanie świadectw założycielskich, a jeżeli tak, to czy zostały one wydane,
- 9) wskazanie liczby, wartości nominalnej i wartości ewidencyjnej wszystkich akcji emitenta będących jego własnością lub własnością innej jednostki należącej do jego grupy kapitałowej,
- 10) wskazanie, na jakich rynkach papierów wartościowych są lub były notowane papiery wartościowe emitenta lub wystawiane w związku z nimi kwity depozytowe, również poza rynkiem regulowanym, z oznaczeniem dat wydania przez uprawnione organy decyzji o dopuszczeniu tych papierów do notowań,
- 11) przedstawienie za ostatnie 3 lata notowań na rynkach papierów wartościowych wyemitowanych przez emitenta papierów wartościowych, z podaniem co najmniej średniej notowań z każdego kwartału w porównaniu z głównym indeksem na danym rynku, odzwierciedlającym tendencje panujące w tym okresie,
- 12) opis mających istotny wpływ na działalność emitenta jego powiązań organizacyjnych lub kapitałowych z innymi podmiotami, a także określenie roli emitenta w grupie kapitałowej, w której jest jednostką dominującą, ze wskazaniem wszystkich jednostek jego grupy kapitałowej, rodzaju dominacji i roku jej uzyskania przez emitenta, udziału emitenta w ich kapitale i głosach na walnym zgromadzeniu, oraz informację, czy dana jednostka została objęta ostatnim skonsolidowanym, zbadanym przez podmiot uprawniony, sprawozdaniem finansowym, zamieszczonym w prospekcie, a także opi-



sem i schematem struktury grupy oraz określeniem, czy powiązania emitenta z jednostkami grupy kapitałowej mają charakter trwały oraz czy prowadzi on wspólną politykę gospodarowania w obrębie grupy kapitałowej, z wyjaśnieniem, czy struktura i charakter grupy kapitałowej emitenta pozwala ją traktować tak, jakby była jedną jednostką, a jeżeli nie — z wyjaśnieniem powodów takiej oceny.

3. W przypadku, gdy emitentem jest fundusz emitujący certyfikaty inwestycyjne, w rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się:

- 1) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2,
- 2) datę i numer decyzji właściwego organu o udzieleniu zezwolenia na utworzenie funduszu,
- 3) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 4, 5 i 7 w odniesieniu do funduszu.

4. W przypadku gdy emitentem jest bank hipoteczny emitujący listy zastawne, w rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 5 i 7.

5. W przypadku gdy emitentem jest międzynarodowa instytucja finansowa lub spółka emitująca obligacje, w rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 2 i 4—7.

6. W przypadku gdy emitentem jest inne państwo, w rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się:

- 1) nazwę państwa,
- 2) siedzibę i adres organu władzy, reprezentującego państwo w zakresie zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adresy strony Internet i poczty elektronicznej),
- 3) dane o powierzchni i położeniu państwa oraz podstawowe dane demograficzne, w tym liczbę ludności, strukturę wiekową, strukturę wykształcenia ludności, dochód narodowy brutto na jednego mieszkańca,
- 4) krótki opis najnowszej historii państwa,
- 5) krótki opis podstawowych zasad ustroju, podstawowych partii politycznych, relacji między władzami lokalnymi i centralnymi,
- 6) informacje o uczestnictwie państwa w organizacjach międzynarodowych.

7. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego lub zagraniczna jednostka terytorialna, w rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się:

- 1) nazwę jednostki z określeniem jej typu, w szczególności: miasto, miasto-gmina, gmina, powiat, województwo,
- 2) nazwę państwa, w którym położona jest jednostka, siedzibę i adres jej urzędu, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adresy strony Internet i poczty elektronicznej) oraz identyfikatorem według klasyfikacji urzędu statystycznego i numerem identyfikacji podatkowej, jeżeli jednostka je posiada,

3) datę i sposób powstania jednostki, z określeniem podstawy prawnej jej utworzenia,

4) dane o powierzchni i położeniu jednostki oraz podstawowe dane demograficzne,

5) informacje o jednostkach organizacyjnych jednostki, ze wskazaniem realizowanych przez nie zadań, w tym:

a) określenie typów i liczby jednostek budżetowych działających na terenie jednostki, ze wskazaniem ogólnej liczby osób w nich zatrudnionych,

b) informacje o formach prowadzenia gospodarki pozabudżetowej tej jednostki, ze wskazaniem ich liczby i rodzajów, określeniem podstawowego zakresu ich działania, wskazaniem ogólnej liczby osób w nich zatrudnionych oraz ogólnej sumy ich dochodów,

c) określenie posiadanych udziałów i akcji w spółkach, w których jednostka posiada ponad 10% kapitału lub ponad 10% liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub wspólników,

d) wskazanie przedsiębiorstw, dla których jednostka jest organem założycielskim,

6) opis powiązań organizacyjnych jednostki z innymi podmiotami, w tym:

a) wskazanie związków komunalnych, których jednostka jest członkiem, z określeniem zasad finansowania działalności tych związków, reguł określających ewentualną odpowiedzialność emitenta za zobowiązania związków oraz pozycji jednostki we władzach związku,

b) wskazanie porozumień komunalnych, których stroną jest emitent, z opisem wynikających z nich zobowiązań i uprawnień,

c) wskazanie istotnych powiązań umownych pomiędzy emitentem a innymi podmiotami, ze szczególnym uwzględnieniem umów dotyczących wykonywania przez takie podmioty usług użyteczności publicznej,

7) informacje o aktywności gospodarczej na terenie jednostki, w tym:

a) wskazanie największych, a także innych istotnych dla rozwoju działalności gospodarczej na terenie jednostki zakładów pracy,

b) podanie liczby mieszkańców jednostki czynnych zawodowo oraz liczby bezrobotnych, z podaniem średniej stopy bezrobocia — co najmniej w ostatnim roku budżetowym,

c) charakterystykę polityki inwestycji gospodarczych na terenie jednostki,

8) opis nieruchomości jednostki obejmujący podstawowe informacje o:

a) gruntach będących jej własnością, w tym ogólnej powierzchni, przeznaczeniu, położeniu, oraz informacje o nieruchomościach pozostających w użytkowaniu wieczystym i gruntach przeznaczonych pod zabudowę,

b) lokalach stanowiących jej zasób mieszkaniowy,

c) nieruchomościach użytkowych przeznaczonych pod najem lub dzierżawę,



d) pozostałych nieruchomościach oraz o infrastrukturze komunalnej stanowiącej część przedsiębiorstwa lub zakładu zajmującego się dostarczaniem wody, ciepła lub odprowadzaniem ścieków,

9) informacje, o których mowa w ust. 2 pkt 10 i 11.

8. W przypadku emisji polskich kwitów depozytowych w rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się następujące informacje o domu depozytowym i emitencie bazy:

1) w odniesieniu do domu depozytowego:

- a) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 4, 5 i 7 oraz w ust. 2 pkt 1 i 12,
- b) informacje o przedmiocie działalności domu depozytowego,
- c) podstawowe dane finansowe z ostatniego zbadanego przez podmiot uprawniony do badania rocznego sprawozdania finansowego domu depozytowego, wraz z opisem każdej istotnej zmiany jego sytuacji finansowej lub majątkowej w okresie od dnia, na który sporządzone zostało to sprawozdanie, do dnia sporządzenia i uaktualnienia prospektu,

2) informacje zawarte w prospekcie emitenta bazy, zatwierdzonym przez instytucję nadzoru w państwie, w którym są lub będą notowane papiery wartościowe emitenta bazy, będące podstawą wystawienia polskich kwitów depozytowych, obejmujące swoim zakresem, z zastrzeżeniem ust. 3, co najmniej informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 2, 4—7 i w ust. 2 pkt 1, 2, 5 i 8—11, oraz:

- a) opis zasad odpowiedzialności emitenta bazy i osób zarządzających i nadzorujących emitenta bazy wobec posiadaczy wyemitowanych przez niego papierów wartościowych oraz wobec posiadaczy polskich kwitów depozytowych,
- b) opis obowiązków informacyjnych emitenta bazy na rynku regulowanym, na którym notowane są jego papiery wartościowe, w związku z którymi wystawiane są polskie kwity depozytowe, oraz wskazanie zasad przekazywania tych informacji w Rzeczypospolitej Polskiej — w odniesieniu do emitenta bazy,
- c) opis systemu nadzoru nad rynkiem regulowanym, na którym notowane są papiery wartościowe emitenta bazy, w związku z którymi wystawiane są polskie kwity depozytowe,
- d) opis umowy depozytowej pomiędzy emitentem bazy a domem depozytowym.

§ 14. 1. W rozdziale „Dane o działalności emitenta”, z zastrzeżeniem ust. 7—12, zamieszcza się informacje dotyczące emitenta, a w przypadku gdy emitent jest jednostką dominującą — informacje dotyczące jego grupy kapitałowej tak, jakby stanowiła jedną jednostkę, oraz odrębne ujawnienie udziału emitenta i pozostałych jednostek wchodzących w jej skład w poszczególnych informacjach dotyczących grupy kapitałowej, chyba że powiązania emitenta z pozostałymi jednostkami grupy kapitałowej oraz brak wspólnej polityki gospodarowania w obrębie grupy kapitałowej nie pozwalają jej tak traktować, jakby była jedną jednostką;

w takim przypadku ujawnia się oddzielnie informacje o emitencie oraz o jednostkach zależnych i stowarzyszonych, w zakresie istotnym dla oceny emitenta.

2. W przypadku gdy emitentem jest spółka akcyjna emitująca akcje, w rozdziale „Dane o działalności emitenta”, z zastrzeżeniem ust. 3—7, zamieszcza się:

- 1) informacje o podstawowych produktach, towarach lub usługach, wraz z ich określeniem wartościowym i ilościowym oraz udziałem poszczególnych grup produktów, towarów i usług albo, jeżeli jest to istotne, poszczególnych produktów, towarów i usług w przychodach ze sprzedaży ogółem dla grupy kapitałowej i poszczególnych jednostek tej grupy,
- 2) informacje o otoczeniu, w jakim prowadzi działalność grupa kapitałowa emitenta oraz najistotniejsze jednostki wchodzące w jej skład, z emitentem łącznie, wraz z podaniem ich pozycji, określonej jako udział przychodów ze sprzedaży produktów, towarów lub usług w wartości sprzedaży ogółem tych produktów, towarów lub usług, zrealizowanej w tym samym okresie przez wszystkie podmioty działające na danym rynku,
- 3) informacje o głównych rynkach zbytu, w podziale na krajowe i zagraniczne, według asortymentu produktów, towarów lub usług,
- 4) informacje o sezonowości produkcji i rynków zbytu oraz omówienie zmian struktury wartości zapasów w ciągu roku obrotowego, w okresie ostatnich 3 lat obrotowych,
- 5) informacje o wartości sprzedaży za ostatnie 3 lata obrotowe, z podziałem na rodzaje działalności gospodarczej i strukturę geograficzną rynków zbytu,
- 6) informacje o źródłach zaopatrzenia w materiały do produkcji, towary oraz usługi, z wyszczególnieniem procentowego udziału głównych dostawców oraz ich struktury asortymentowej i geograficznej,
- 7) informacje o uzależnieniu od jednego lub kilku odbiorców lub dostawców, a w przypadku, gdy udział jednego z nich osiąga co najmniej 10% przychodów ze sprzedaży ogółem — wskazanie nazwy (firmy) dostawcy lub odbiorcy, jego udziału w sprzedaży lub zaopatrzeniu oraz jego powiązań z emitentem,
- 8) informacje o istotnych dla działalności gospodarczej emitenta umowach, w tym znanych mu umowach zawartych pomiędzy akcjonariuszami (wspólnikami) oraz umowach ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji, z wyłączeniem umów, o których mowa w pkt 14,
- 9) informacje o posiadanych koncesjach lub zezwoleniach na prowadzenie działalności gospodarczej oraz pozwoleniach na korzystanie ze środowiska naturalnego,
- 10) informacje o najistotniejszych posiadanych patentach, licencjach i znakach towarowych, z opisem ich roli w prowadzonej przez emitenta działalności gospodarczej,
- 11) informacje o prowadzonych pracach badawczo-rozwojowych oraz wdrożeniowych w okresie ostatnich 5 lat i dokonaniach w tym zakresie, z wy-



szczególnieniem nowych produktów, rozwiązań technicznych, patentów oraz wskazaniem wysokości nakładów poniesionych na te cele,

- 12) opis głównych inwestycji krajowych i zagranicznych emitenta, w tym inwestycji kapitałowych, dokonanych przez emitenta poza jego grupą kapitałową, a także uczestnictwa we wspólnych przedsięwzięciach, spółkach, fundacjach oraz działalności sponsorskiej i charytatywnej, ze wskazaniem nakładów na inwestycje w okresie 3 ostatnich lat oraz źródeł i metod ich finansowania,
- 13) nazwy banków, w których prowadzone są podstawowe rachunki emitenta, oraz nazwy innych banków, z którymi współpracuje emitent, oraz rodzaj prowadzonej przez nie obsługi emitenta,
- 14) informacje o zawartych umowach kredytu, pożyczki, poręczeń, gwarancji oraz o wszelkich zobowiązaniach umownych, wynikających z emitowanych dłużnych papierów wartościowych, praw pochodnych lub innych instrumentów finansowych,
- 15) informacje o strukturze i przeznaczeniu posiadanych przez emitenta nieruchomości, z podziałem na istotne dla jego działalności, będące przedmiotem lokat, i inne, ze wskazaniem rodzaju nieruchomości i ich stanu prawnego w poszczególnych grupach, a także następujące dane dla każdej istotnej nieruchomości oddzielnie:
  - a) wielkość i strukturę nieruchomości,
  - b) tytuły prawne do nieruchomości,
  - c) ustanowione obciążenia na nieruchomościach,
- 16) informacje o toczących się postępowaniach:
  - a) upadłościowym, układowym, ugodowym lub likwidacyjnym wobec emitenta, a także akcjonariusza, z wyjątkiem osób fizycznych, posiadającego co najmniej 5% akcji lub ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy bądź spółki zależnej od emitenta,
  - b) w których stroną jest emitent lub akcjonariusz, z wyjątkiem osób fizycznych, posiadający co najmniej 5% akcji lub ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy emitenta, jeżeli wynik tych spraw może mieć znaczenie dla działalności emitenta,
  - c) przed organami administracji w związku z prowadzoną przez emitenta działalnością, jeżeli wynik tych spraw może mieć znaczenie dla działalności emitenta,
- 17) opis realizacji obowiązków wynikających z tytułu wymagań ochrony środowiska.

3. W przypadku gdy emitentem jest bank emitujący akcje, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się informacje:

- 1) o podstawowych zasadach działalności banku,
  - 2) o których mowa w ust. 2 pkt 1—6, z uwzględnieniem specyfiki działalności bankowej,
  - 3) o źródłach finansowania działalności operacyjnej banku, z wyszczególnieniem udziału poszczególnych czynności bankowych w finansowaniu działalności banku ogółem,
  - 4) o liczbie i wartości wystawionych bankowych tytułów egzekucyjnych i wartości ustanowionych przez bank na rachunkach lub majątku kredytobiorców zabezpieczeń,
  - 5) o których mowa w ust. 2 pkt 7 i 8, z uwzględnieniem specyfiki działalności bankowej,
  - 6) o istotnych umowach pomiędzy bankiem a bankiem centralnym lub organami nadzoru,
  - 7) o których mowa w ust. 2 pkt 9—13, z uwzględnieniem specyfiki działalności bankowej,
  - 8) o umowach kredytu, pożyczki, poręczeń, gwarancji, nie dotyczących działalności operacyjnej banku, oraz o wszelkich zobowiązaniach umownych wynikających z emitowanych dłużnych papierów wartościowych lub instrumentów finansowych, umowach o subemisje, gwarancjach udzielonych podmiotom zależnym,
  - 9) o których mowa w ust. 2 pkt 15 i 16, z uwzględnieniem specyfiki działalności bankowej.
4. W przypadku gdy emitentem jest zakład ubezpieczeń emitujący akcje, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się informacje:
- 1) o podstawowych zasadach działalności zakładu ubezpieczeń,
  - 2) o których mowa w ust. 2 pkt 1—5, z uwzględnieniem specyfiki działalności zakładu ubezpieczeń,
  - 3) o strukturze portfela ubezpieczeń oraz o ogólnych warunkach ubezpieczeń, taryfach i wysokości stawek ubezpieczeniowych stosowanych przez emitenta,
  - 4) o uzyskanych przez emitenta zezwoleniach na prowadzenie działalności ubezpieczeniowej, w tym także wynikających ze zmiany zakresu prowadzonej działalności oraz zmiany obszaru działania,
  - 5) o cofnięciu zezwolenia na prowadzenie działalności ubezpieczeniowej w zakresie jednej lub kilku grup ubezpieczeń albo jednego lub kilku rodzajów ubezpieczeń w okresie ostatnich 5 lat,
  - 6) o ustanowieniu zarządu komisarycznego, z podaniem przyczyn oraz okresu, na jaki zarząd komisaryczny był ustanowiony w okresie ostatnich 5 lat,
  - 7) o sumie ubezpieczenia od pojedynczego ryzyka na udziale własnym przekraczającej 25% łącznej wysokości rezerw techniczno-ubezpieczeniowych i kapitału własnego lub o wyrażeniu zgody przez organ nadzoru na inną wysokość sumy ubezpieczenia od pojedynczego ryzyka na udziale własnym za okres ostatnich 5 lat,
  - 8) o lokatach środków funduszu ubezpieczeniowego oraz ich wysokości w porównaniu z limitami określonymi w odrębnych przepisach oraz informacje o zgodach na lokowanie w innych lokatach, w tym na lokowanie za granicą,
  - 9) o których mowa w ust. 2 pkt 7, 8 i 10—16, z uwzględnieniem specyfiki działalności zakładu ubezpieczeń.
5. W przypadku gdy emitentem jest przedsiębiorstwo leasingowe emitujące akcje, w rozdziale „Dane



o działalności emitenta" zamieszcza się informacje, o których mowa w ust. 2, oraz dodatkowo dokładny opis charakteru umów zawieranych na oddanie w odpłatne użytkowanie majątku trwałego.

6. W przypadku gdy emitentem jest dom maklerski, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się informacje:

- 1) o podstawowych rodzajach działalności, wraz z określeniem wartościowym oraz udziałem poszczególnych rodzajów działalności w przychodach z tytułu świadczenia usług,
- 2) o otoczeniu, w jakim funkcjonuje grupa kapitałowa emitenta oraz najistotniejsze jednostki, wchodzące w jej skład z emitentem łącznie, wraz z określeniem ich pozycji, rozumianej jako udział przychodów z tytułu świadczenia usług w przychodach z tytułu świadczenia usług ogółem, osiągniętych w tym samym okresie przez wszystkie domy maklerskie,
- 3) o rynkach, na których działa dom maklerski, z podziałem na rynek giełdowy, pozagiełdowy oraz rynek krajowy i zagraniczny,
- 4) o zakresie zezwolenia na działalność maklerską oraz innych zezwoleniach udzielonych przez Komisję wraz z podaniem terminów rozpoczęcia poszczególnych działalności, będących przedmiotem zezwoleń,
- 5) o których mowa w ust. 2 pkt 5 i 8—16, z uwzględnieniem specyfiki działalności domu maklerskiego.

7. W przypadku gdy emitentem jest narodowy fundusz inwestycyjny, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się:

- 1) omówienie podstawowych zasad funkcjonowania, celu i sposobu działania narodowego funduszu inwestycyjnego oraz prowadzonej przez niego polityki inwestycyjnej, stosowanej przez narodowy fundusz inwestycyjny, określonych w odrębnych przepisach,
- 2) podstawowe dane finansowe narodowego funduszu inwestycyjnego za ostatnie 3 lata obrotowe, uwzględniające zmiany wysokości aktywów netto i zmianę wysokości aktywów netto na akcję,
- 3) informacje o otoczeniu, w jakim prowadzi działalność narodowy fundusz inwestycyjny, wraz z określeniem jego pozycji na rynku,
- 4) omówienie struktury portfela inwestycyjnego, ze wskazaniem podstawowych elementów jego konstrukcji, ze względu na sposób pozyskania inwestycji oraz dane ekonomiczne dotyczące podstawowych jego części i ich wpływu na wartość aktywów netto narodowego funduszu inwestycyjnego,
- 5) omówienie podstawowych zasad organizacji zarządzania poszczególnymi częściami portfela inwestycyjnego,
- 6) omówienie stosowanych przez narodowy fundusz inwestycyjny zasad wyceny inwestycji w poszczególnych częściach portfela inwestycyjnego oraz ich wpływ na wartość aktywów netto,

7) omówienie struktury portfela inwestycyjnego ze względu na płynność inwestycji,

8) omówienie zasad, kryteriów i strategii wyboru inwestycji w akcje i udziały wiodące oraz w akcje i udziały jednostek zależnych i stowarzyszonych,

9) wykaz i podstawową charakterystykę podmiotów, w których narodowy fundusz inwestycyjny posiada akcje lub udziały wiodące lub posiada kontrolę, lub znaczny wpływ, z podaniem:

- a) nazwy (firmy) i siedziby,
- b) przedmiotu działalności i struktury organizacji działania, wraz z ogólnym opisem działalności podmiotu, jego pozycji na rynku i perspektyw rozwoju, wskazaniem głównych produktów oraz istotnych działań w zakresie organizacji i zarządzania prowadzonych w nim od momentu uzyskania udziału w jego kapitale akcyjnym (zakładowym) przez narodowy fundusz inwestycyjny,
- c) udziału narodowego funduszu inwestycyjnego w kapitale akcyjnym (zakładowym) tego podmiotu,
- d) udziału akcji (udziałów) tego podmiotu w aktywach netto narodowego funduszu inwestycyjnego,
- e) wielkości sprzedaży za ostatni rok obrotowy,
- f) wielkości kapitału własnego, z wyszczególnieniem wielkości kapitału akcyjnego (zakładowego) oraz wyniku finansowego na dzień, na który zostało sporządzone ostatnie zbadane przez podmiot uprawniony sprawozdanie finansowe emitenta zamieszczone w prospekcie,
- g) wielkości zobowiązań krótko- i długoterminowych na dzień, na który zostało sporządzone ostatnie zbadane przez podmiot uprawniony sprawozdanie finansowe emitenta zamieszczone w prospekcie,
- h) liczby zatrudnionych pracowników,

10) omówienie struktury branżowej dla części portfela inwestycyjnego, obejmujących akcje i udziały wiodące oraz akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych, z określeniem branż najistotniejszych z punktu widzenia polityki inwestycyjnej narodowego funduszu inwestycyjnego, z podaniem podstawowych danych ekonomicznych dotyczących tej struktury i wskazaniem podstawowych podmiotów, które reprezentują poszczególne branże w portfelu, opisem pozycji tych podmiotów w branży oraz struktury lokalizacji geograficznej tej części portfela,

11) informacje o współpracy pomiędzy jednostkami, w których narodowy fundusz inwestycyjny posiada akcje i udziały wiodące oraz akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych wraz z opisem istotnych umów zawartych pomiędzy poszczególnymi jednostkami, w tym z narodowym funduszem inwestycyjnym,

12) określenie podstawowych zasad polityki inwestycyjnej narodowego funduszu inwestycyjnego w zakresie zarządzania akcjami i udziałami wiodącymi oraz akcjami i udziałami w jednostkach zależnych i stowarzyszonych obecnie i w przyszłości,



- 13) omówienie struktury portfela inwestycyjnego, obejmującego pozostałe papiery wartościowe, w tym akcje i udziały mniejszościowe, ze wskazaniem podmiotów lub ich grup, najistotniejszych z punktu widzenia wartości aktywów netto narodowego funduszu inwestycyjnego lub jego polityki inwestycyjnej,
  - 14) określenie podstawowych zasad polityki inwestycyjnej narodowego funduszu inwestycyjnego w zakresie zarządzania pozostałymi papierami wartościowymi, w tym akcjami i udziałami mniejszościowymi, z podziałem na krajowe i zagraniczne, realizowanych obecnie i planowanych w przyszłości,
  - 15) opis działalności i polityki narodowego funduszu inwestycyjnego w zakresie:
    - a) nabywania papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa,
    - b) nabywania bądź obejmowania akcji lub udziałów jednostek zarejestrowanych i działających na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej,
    - c) nabywania innych papierów wartościowych emitowanych przez jednostki, o których mowa w lit. b),
    - d) wykonywania praw z akcji, udziałów i innych papierów wartościowych,
    - e) inwestycji o podwyższonym ryzyku,
    - f) udzielania pożyczek spółkom i innym podmiotom zarejestrowanym i działającym na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej,
    - g) zaciągania pożyczek i kredytów dla celów narodowego funduszu inwestycyjnego,
  - 16) informacje, o których mowa w ust. 2 pkt 8—10 i 13—16, z uwzględnieniem specyfiki działalności narodowego funduszu inwestycyjnego.
8. W przypadku gdy emitentem jest fundusz, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się:
- 1) informacje, o których mowa w ust. 7 pkt 1—7, z uwzględnieniem specyfiki działalności funduszu,
  - 2) omówienie polityki inwestycyjnej funduszu, w tym zasad, kryteriów i strategii wyboru inwestycji w poszczególne lokaty,
  - 3) wskazanie zasad dywersyfikacji portfela inwestycyjnego funduszu,
  - 4) omówienie struktury branżowej dla portfela inwestycyjnego obejmującego akcje i udziały z określeniem branż najistotniejszych z punktu widzenia polityki inwestycyjnej funduszu, z podaniem podstawowych danych ekonomicznych dotyczących tej struktury,
  - 5) omówienie struktury portfela inwestycyjnego obejmującego pozostałe lokaty,
  - 6) opis działalności i polityki funduszu w zakresie:
    - a) papierów wartościowych,
    - b) wierzytelności,
    - c) udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością,
    - d) walut,
    - e) praw pochodnych od praw majątkowych będących przedmiotem lokat,
    - f) transakcji terminowych,
    - g) zaciągania pożyczek i kredytów dla celów funduszu,
  - 7) w przypadku funduszu zamkniętego — informację o utworzeniu rady inwestorów,
  - 8) informacje o przypadkach, w których towarzystwo jest zobowiązane niezwłocznie zwrócić wpłaty do funduszu wraz z odsetkami od wpłat naliczonych przez depozytariusza,
  - 9) informacje o depozytariuszu, w tym:
    - a) firmę (nazwę), siedzibę i adres depozytariusza,
    - b) wskazanie jednostki organizacyjnej w strukturze depozytariusza, wyznaczonej do wykonywania zadań związanych z funkcją depozytariusza,
    - c) firmę (nazwę) i siedzibę podmiotu dominującego wobec depozytariusza, ze wskazaniem cech tej dominacji,
    - d) podstawowy przedmiot działalności depozytariusza,
    - e) wysokość kapitałów własnych depozytariusza,
    - f) zakres obowiązków depozytariusza wobec funduszu,
    - g) zakres obowiązków depozytariusza wobec uczestników funduszu,
    - h) uprawnienia depozytariusza w zakresie reprezentowania interesów uczestników wobec towarzystwa,
    - i) imię i nazwisko członka zarządu odpowiedzialnego za działalność w zakresie pełnienia funkcji depozytariusza,
  - 10) dane o podmiocie prowadzącym rejestry uczestników funduszu, zwanym dalej „agentem transferowym”, w tym:
    - a) nazwę (firmę), siedzibę, adres, formę prawną agenta transferowego,
    - b) nazwę (firmę) i siedzibę podmiotu dominującego wobec agenta transferowego, ze wskazaniem cech tej dominacji,
    - c) podstawowy przedmiot działalności agenta transferowego,
    - d) kapitał własny agenta transferowego, w tym podstawowe składniki kapitału własnego na koniec roku obrotowego,
    - e) zakres czynności realizowanych na rzecz funduszu przez agenta transferowego,
  - 11) dane o podmiotach, które pośredniczą w wykupywaniu przez fundusz certyfikatów inwestycyjnych, w tym:
    - a) nazwę (firmę), siedzibę, adres i formę prawną podmiotu,
    - b) zakres świadczonych usług,
    - c) podstawę prawną prowadzenia działalności,
    - d) wskazanie miejsca, gdzie można uzyskać informację o punktach przyjmujących zlecenia wykupu certyfikatów inwestycyjnych
- w przypadku funduszu inwestycyjnego mieszanego.



9. W przypadku gdy emitentem jest bank hipoteczny emitujący listy zastawne, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się informacje o łącznej wartości nominalnej listów zastawnych wyemitowanych przez bank hipoteczny, które znajdowały się w obrocie na koniec ostatniego kwartału przed emisją listów zastawnych, będących przedmiotem prospektu, z podziałem na publiczne i hipoteczne listy zastawne.

10. W przypadku gdy emitentem jest międzynarodowa instytucja finansowa, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się:

- 1) podstawowe informacje o przedmiocie działalności emitenta za okres ostatnich 3 lat obrotowych, z podziałem na rodzaje działalności, w tym w szczególności w zakresie udzielania kredytów, pożyczek, gwarancji i poręczeń oraz w zakresie emisji papierów wartościowych, a także strukturę geograficzną działalności, w tym opis działalności emitenta na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 2) informacje o istotnych dla działalności gospodarczej emitenta umowach,
- 3) opis głównych inwestycji, w tym inwestycji kapitałowych, ze wskazaniem nakładów na te inwestycje w okresie ostatnich 3 lat,
- 4) informacje o uzależnieniu emitenta od jednego lub kilku podmiotów mających istotny wpływ na działalność emitenta oraz wskazanie ich powiązań.

11. W przypadku gdy emitentem jest inne państwo, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się:

- 1) informacje o dochodzie narodowym brutto państwa za ostatnie 5 lat budżetowych, ze wskazaniem znaczących trendów w zakresie zmian tego dochodu,
- 2) informacje o wartości inwestycji w okresie ostatnich 5 lat według sektorów gospodarki państwa, ze wskazaniem istotnych trendów w zakresie zmian poziomu inwestycji,
- 3) informacje o podstawowych sektorach gospodarki państwa,
- 4) informacje o wskaźnikach dotyczących poziomu cen i zatrudnienia w okresie ostatnich 5 lat,
- 5) informacje o budżetach za okres ostatnich 5 lat i charakterystykę projektu budżetu na rok następny,
- 6) krótki opis systemu podatkowego,
- 7) opis systemu finansowego państwa, z uwzględnieniem historii i funkcji banku centralnego i innych instytucji finansowych, oraz dane dotyczące podaży pieniądza w okresie ostatnich 5 lat,
- 8) informacje na temat salda wymiany handlowej z zagranicą w okresie ostatnich 5 lat budżetowych oraz bilansu płatności, wraz ze wskazaniem jego najważniejszych wielkości,
- 9) informacje o wysokości rezerw walutowych oraz rezerw złota w okresie ostatnich 5 lat,
- 10) omówienie planów rozwoju państwa oraz ogólnopństwowych programów gospodarczych i ich spodziewanych efektów,

11) informacje o strukturze i wysokości wewnętrznego i zewnętrznego długu publicznego państwa, z określeniem terminów spłaty tych długów i określeniem polityki prowadzonej względem tych długów,

12) informacje o działaniach związanych z reformą struktur państwowych w okresie ostatnich 5 lat.

12. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego lub zagraniczna jednostka terytorialna, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się:

- 1) opis zadań realizowanych przez jednostkę, z podziałem na:
  - a) własne zlecone ustawowo,
  - b) własne pozostałe,
  - c) powierzone z zakresu administracji rządowej,
  - d) wykonywane na podstawie porozumień komunalnych i umów z innymi jednostkami,
- 2) opis organizacji świadczenia usług komunalnych poprzez wskazanie, które zadania, o jakiej wartości i o jakim udziale w budżecie jednostki realizowane są poprzez:
  - a) jednostki budżetowe gminy,
  - b) zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze,
  - c) przedsiębiorstwa komunalne,
  - d) spółki prawa handlowego, wobec których jednostka jest podmiotem dominującym,
  - e) innych przedsiębiorców,
- 3) określenie wydatków na realizację poszczególnych zadań, o których mowa w pkt 1,
- 4) określenie dochodów ogółem budżetu jednostki poprzez:
  - a) opis głównych źródeł dochodów, z przeliczeniem na jednego mieszkańca,
  - b) określenie zasad polityki podatkowej jednostki,
- 5) ocenę efektywności uzyskiwania dochodów przez jednostkę poprzez:
  - a) porównanie dochodów z podatków, zaplanowanych w budżecie jednostki na ostatni rok budżetowy, z kwotami podatków naliczonych i wpływami rzeczywiście uzyskanymi z podatków,
  - b) określenie relacji pomiędzy planem dochodów i ich wykonaniem w ciągu ostatnich 3 lat,
  - c) informacje o należnościach, wraz z określeniem efektywności działań w zakresie egzekucji tych należności,
- 6) opis trybu i efektywności planowania budżetowego oraz wykonywania budżetu jednostki poprzez:
  - a) określenie trybu i terminów tworzenia projektu budżetu oraz jego uchwalania,
  - b) opis wykonania budżetu, z omówieniem różnic pomiędzy planem a wykonaniem budżetu na koniec ostatniego roku w poszczególnych działach wydatków lub źródłach dochodów, jeżeli różnica pomiędzy nimi jest większa niż 15%,
  - c) wskazanie przypadków naruszenia dyscypliny budżetowej w jednostkach budżetowych jednostki w ciągu ostatnich 2 lat poprzedzających sporządzenie prospektu,



- d) opis sposobu finansowania deficytu budżetowego lub przeznaczenia nadwyżki budżetowej w ciągu ostatnich 3 lat,
- 7) informacje o zaciągniętych przez emitenta zobowiązaniach z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych oraz zawartych umów kredytów, pożyczki, poręczenia i gwarancji, ze wskazaniem ustanowionych zabezpieczeń z tytułu tych zobowiązań.

13. W przypadku emisji polskich kwitów depozytowych, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się, w odniesieniu do emitenta bazy, informacje zawarte w jego prospekcie, zatwierdzonym przez instytucję nadzoru w państwie, w którym notowane są papiery wartościowe, będące podstawą wystawienia polskich kwitów depozytowych, obejmujące swoim zakresem, z zastrzeżeniem ust. 3—6, co najmniej informacje, o których mowa w ust. 2 pkt 1—13, z uwzględnieniem jego specyfiki działalności, oraz informacje o kraju siedziby emitenta bazy.

14. W przypadku gdy prospekt został sporządzony w związku z zamierzonym przejęciem lub połączeniem z inną jednostką, jeżeli podstawą łączenia są decyzje organów wszystkich łączących się jednostek, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się dodatkowo odpowiednie informacje, o których mowa w ust. 2—9 i 13, dotyczące jednostki przejmowanej lub jednostek łączących się, jeżeli w wyniku ich połączenia powstaje nowa jednostka, z uwzględnieniem specyfiki działalności tych jednostek.

§ 15. 1. W rozdziale „Oceny i prognozy emitenta”, z zastrzeżeniem ust. 3—5, zamieszcza się informacje dotyczące emitenta, a w przypadku gdy emitent jest jednostką dominującą — informacje dotyczące jego grupy kapitałowej, tak, jakby stanowiła jedną jednostkę, oraz odrębne ujawnienie udziału emitenta i pozostałych jednostek wchodzących w jej skład w poszczególnych informacjach dotyczących grupy kapitałowej, chyba że powiązania emitenta z pozostałymi jednostkami grupy kapitałowej oraz brak wspólnej polityki gospodarowania w obrębie grupy kapitałowej nie pozwalają jej tak traktować, jakby była jedną jednostką; w takim przypadku ujawnia się oddzielnie informacje o emitencie oraz o jednostkach zależnych i stowarzyszonych, w zakresie istotnym dla oceny emitenta.

2. W przypadku gdy emitentem jest spółka akcyjna emitująca akcje, w rozdziale „Oceny i prognozy emitenta” zamieszcza się:

- 1) ocenę zarządzania zasobami finansowymi, 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 za

okresy obrotowe ujawnione w rozdziale „Sprawozdania finansowe”, z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięte wyniki,

- 4) opis kierunków zmian w działalności gospodarczej 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) przewidywania dotyczące czynników wpływających na przyszłe wyniki w perspektywie co najmniej następnych 12 miesięcy od daty, na którą sporządzono ostatnie zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe zamieszczone w prospekcie, z uwzględnieniem planowanych emisji akcji oraz ze wskazaniem podstawowych założeń tych przewidywań.

3. W przypadku gdy emitentem jest fundusz, w rozdziale „Oceny i prognozy emitenta” zamieszcza się informacje, o których mowa w ust. 2 pkt 3.

4. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego lub zagraniczna jednostka terytorialna, w rozdziale „Oceny i prognozy emitenta” zamieszcza się informacje, o których mowa w ust. 2 pkt 1 i 2, oraz:

- 1) prognozę możliwości spłaty zobowiązań ciążących na emitencie poprzez:
  - a) przedstawienie głównych założeń prognozy, z uwzględnieniem podstawowych czynników mających wpływ na gospodarkę budżetową i finanse jednostki, oraz czynników mogących w istotny sposób wpłynąć na efektywność prezentowanej prognozy, w tym charakterystykę podstawowych źródeł dochodów, w szczególności wyspecyfikowanie podatków stanowiących dochód emitenta, jego wydatków oraz ocenę ich efektywności w perspektywie wypełniania przez emitenta zobowiązań,
  - b) wskazanie obecnej oraz planowanej ogólnej kwoty zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, z podziałem na zobowiązania długoterminowe oraz krótkoterminowe, wraz z informacją o kwocie nominalnej i odsetkach w poszczególnych latach do dnia wykupu wyemitowanych papierów wartościowych objętych prospektem,
  - c) podanie kwot przypadających do spłaty z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych oraz ich oprocentowania w poszczególnych latach, do dnia wykupu wyemitowanych papierów wartościowych objętych prospektem, z uwzględnieniem zobowiązań zaciągniętych z tytułu poręczeń udzielonych przez emitenta,



- d) opis zobowiązań długoterminowych z tytułu dostaw oraz świadczenia usług, które ciążyć będą na jednostce w okresie do dnia wykupu wyemitowanych papierów wartościowych objętych prospektem,
- 2) opis perspektyw rozwoju jednostki oraz ocenę obecnej efektywności usług komunalnych ze wskazaniem planów w zakresie ich rozwoju,
- 3) projekt budżetu jednostki na następny rok budżetowy, jeżeli został już przedłożony właściwym organom jednostki lub przez nie uchwalony.

5. W przypadku emisji dłużnych papierów wartościowych przez podmioty inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub zagraniczne jednostki terytorialne, w rozdziale „Oceny i prognozy emitenta” zamieszcza się informacje, o których mowa w ust. 2 pkt 1 i 2, oraz harmonogram i prognozę możliwości spłaty zobowiązań ciążących na emitencie.

6. W przypadku emisji polskich kwitów depozytowych, w rozdziale „Oceny i prognozy emitenta”, zamieszcza się, w odniesieniu do emitenta bazy, informacje zawarte w prospekcie emitenta bazy, zatwierdzonym przez instytucję nadzoru w państwie, w którym notowane są papiery wartościowe, będące podstawą wystawienia polskich kwitów depozytowych, obejmujące swoim zakresem, z zastrzeżeniem ust. 3—5, co najmniej informacje, o których mowa w ust. 2 pkt 1, 4 i 5, z uwzględnieniem specyfiki jego działalności.

§ 16. 1. W rozdziale „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach”, z zastrzeżeniem ust. 2—5, zamieszcza się:

- 1) podstawowe zasady zarządzania emitentem, w tym:
  - a) opis organizacji zarządzania emitentem i jego grupą kapitałową,
  - b) opis kompetencji decyzyjnych i wzajemnych powiązań pomiędzy poszczególnymi szczeblami zarządzania przedsiębiorstwem emitenta, a także jego struktury organizacyjnej,
  - c) opis komputeryzacji emitenta wspomagającej zarządzanie emitentem i jego grupą kapitałową,
- 2) informacje o strukturze zatrudnienia w przedsiębiorstwie emitenta za okres ostatnich 3 lat, ze wskazaniem w szczególności:
  - a) liczby zatrudnionych, wieku, płci, stażu pracy i form świadczenia pracy,
  - b) struktury wykształcenia i zawodowego przygotowania zatrudnionych oraz programów szkolenia kadr,
  - c) podstawowych założeń prowadzonej przez emitenta polityki kadrowej oraz wskazaniem dotychczasowego stopnia zmian kadr,
  - d) opisu systemu wynagradzania oraz średniej płacy dla poszczególnych grup pracowników, z wyszczególnieniem wypłat z zysku i innych świadczeń,
  - e) opisu systemu świadczeń socjalnych, programów ubezpieczeń grupowych lub indywidual-

- nych na rzecz pracowników oraz innych świadczeń socjalnych,
  - f) działających związków zawodowych,
  - g) sporów zbiorowych i strajków z opisem ich przyczyn,
  - h) ogólnej informacji o strukturze zatrudnienia w grupie kapitałowej emitenta,
- 3) w odniesieniu do osób zarządzających i osób nadzorujących przedsiębiorstwo emitenta:
    - a) imię, nazwisko, adres, wiek, stanowisko,
    - b) posiadane wykształcenie, kwalifikacje i zajmowane wcześniej stanowiska, wraz z opisem przebiegu pracy zawodowej,
    - c) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem emitenta, jeżeli jest w stosunku do niej konkurencyjna,
    - d) wskazanie, czy osoby te pełniły w przeszłości funkcje osób nadzorujących lub zarządzających w podmiotach, które w okresie kadencji tych osób znalazły się w stanie upadłości,
  - 4) informacje, o których mowa w pkt 3, również w odniesieniu do założycieli pozostających akcjonariuszami spółki posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub zgromadzeniu wspólników — w przypadku spółek działających krócej niż 5 lat,
  - 5) opis systemu wynagradzania osób, o których mowa w pkt 3 i 4, w tym opis bezgotówkowych form wynagradzania,
  - 6) wartość wynagrodzeń i nagród za ostatni zakończony rok obrotowy dla osób, o których mowa w pkt 3 i 4, bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku, a w przypadku gdy emitentem jest jednostka dominująca — dodatkowo informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych i stowarzyszonych,
  - 7) wartość wszystkich nie spłaconych pożyczek udzielonych przez emitenta osobom, o których mowa w pkt 3 i 4, oraz ich małżonkom, wstępnym i zstępnym, a także udzielonych im gwarancji i poręczeń, dla każdej osoby oddzielnie,
  - 8) informacje o umowach zawartych w okresie ostatnich 5 lat obrotowych pomiędzy emitentem a osobami, o których mowa w pkt 3 i 4, dotyczących przeniesienia praw lub zobowiązań,
  - 9) określenie łącznej liczby i wartości nominalnej wszystkich akcji (udziałów) emitenta oraz akcji i udziałów w jednostkach jego grupy kapitałowej, a także innych podmiotach gospodarczych, będących w posiadaniu osób, o których mowa w pkt 3 i 4, dla każdej osoby oddzielnie — w przypadku gdy emitentem jest spółka,
  - 10) informacje o posiadanych akcjach (udziałach) emitenta lub akcjach (udziałach) w innych podmiotach gospodarczych, członkostwie w ich organach zarządzających lub prowadzonej działalności gospodarczej przez podmioty powiązane z osobami wymienionymi w pkt 3, jeżeli działalność ta jest konkurencyjna w stosunku do działalności emitenta,



- 11) informacje o zamiarach osób, o których mowa w pkt 3 i 4, dotyczących zbycia lub nabycia w przyszłości posiadanych przez siebie akcji lub udziałów emitenta lub jednostek jego grupy kapitałowej,
  - 12) informacje o umowach ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywanych obowiązków osób, o których mowa w pkt 3,
  - 13) informacje o rezygnacjach lub odwołaniach osób zarządzających lub nadzorujących w ciągu ostatnich 3 lat, z podaniem przyczyn rezygnacji lub odwołania, jeśli zostały podane w uchwale właściwego organu,
  - 14) dane o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne od 5% do 20% ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale akcyjnym, ze wskazaniem w szczególności:
    - a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, kraju siedziby, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania),
    - b) liczby posiadanych akcji i liczby głosów na walnym zgromadzeniu, z podziałem na posiadane bezpośrednio i pośrednio poprzez jednostki zależne,
    - c) zasad uprzywilejowania posiadanych akcji,
    - d) prowadzonej działalności,
    - e) powiązań umownych z emitentem, w tym również poprzez porozumienia z innymi osobami,
    - f) przewidywanej liczby akcji i głosów na walnym zgromadzeniu oraz ich procentowego udziału w kapitale akcyjnym i w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu po wprowadzeniu papierów wartościowych do publicznego obrotu lub po przeprowadzeniu subskrypcji bądź sprzedaży,
  - 15) dane o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne ponad 20%, a nie więcej niż 50% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale akcyjnym, ze wskazaniem w szczególności:
    - a) informacji, o których mowa w pkt 14,
    - b) daty i ceny nabycia posiadanych akcji,
    - c) charakteru inwestycji w papiery wartościowe emitenta,
    - d) daty i ceny nabycia obligacji zamiennych na akcje lub obligacji upoważniających do objęcia w przyszłości nowych emisji akcji,
  - 16) dane o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne ponad 50% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale akcyjnym, ze wskazaniem w szczególności:
    - a) informacji, o których mowa w pkt 14 i 15, oraz powiązań gospodarczych pomiędzy emitentem a akcjonariuszem i osobami z nim powiązanymi — w przypadku osoby fizycznej,
    - b) miejsca zamieszczenia w prospekcie informacji o podmiocie dominującym — w przypadku osoby prawnej,
    - c) dane o obligatariuszach posiadających obligacje zamienne na akcje emitenta, którzy w wyniku zamiany obligacji na akcje emitenta mogą uzyskać co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale akcyjnym, ze wskazaniem informacji, o których mowa w pkt 14 — w przypadku gdy emitent wyemitował obligacje zamienne na akcje,
  - 17) dane o obligatariuszach posiadających obligacje z prawem pierwszeństwa, którzy w wyniku wykorzystania prawa do objęcia akcji emitenta mogą uzyskać co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale akcyjnym, ze wskazaniem informacji, o których mowa w pkt 14 — w przypadku gdy emitent wyemitował obligacje z prawem pierwszeństwa,
  - 18) informacje o wszelkich znanych emitentowi umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy,
  - 19) informacje o umowach zawartych w okresie ostatnich 3 lat obrotowych pomiędzy emitentem a osobami powiązanymi, dotyczących przeniesienia wszelkich praw lub zobowiązań.
2. W przypadku gdy emitentem jest narodowy fundusz inwestycyjny, w rozdziale „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach” dodatkowo zamieszcza się:
- 1) w odniesieniu do firmy zarządzającej:
    - a) nazwę (firmę), siedzibę i adres,
    - b) formę prawną, wraz z miejscem i datą rejestracji,
    - c) listę akcjonariuszy (wspólników),
    - d) wartość kapitałów własnych oraz wynik finansowy za ostatni rok obrotowy,
    - e) dane o osobach zarządzających i osobach nadzorujących — w zakresie wskazanym w ust. 1 pkt 3 i 4,
  - 2) w odniesieniu do akcjonariuszy (wspólników) posiadających co najmniej 5% akcji lub udziałów w kapitale akcyjnym (zakładowym) firmy zarządzającej:
    - a) nazwę (firmę) i siedzibę,
    - b) formę prawną firmy z miejscem i datą rejestracji,
    - c) wartość kapitałów własnych oraz wynik finansowy za ostatni rok obrotowy,
  - 3) w przypadku gdy akcjonariusz posiadający co najmniej 5% udziału w kapitale akcyjnym firmy zarządzającej jest podmiotem zależnym od podmiotu dominującego — wskazanie tego podmiotu z podaniem informacji, o których mowa w pkt 2,
  - 4) zasady wynagradzania firmy zarządzającej.
3. W przypadku gdy emitentem jest fundusz, w rozdziale „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach” zamieszcza się informacje:
- 1) o których mowa w § 13 ust. 1 pkt 1, 4, 5 i 7 w odniesieniu do towarzystwa funduszy inwestycyjnych,



2) dotyczące utrzymania kapitałów własnych towarzystwa funduszy inwestycyjnych na poziomie wymaganym przepisami ustawy o funduszach, w okresie ostatnich 3 lat,

3) o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez jednostki zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu towarzystwa funduszy inwestycyjnych lub akcji w jego kapitale akcyjnym, ze wskazaniem w szczególności:

- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska oraz siedziby (miejsca zamieszkania) i adresu,
- b) rodzaju i liczby posiadanych akcji oraz liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy — z podziałem na posiadane bezpośrednio i pośrednio poprzez jednostki zależne,
- c) prowadzonej działalności gospodarczej,
- d) powiązań umownych z emitentem, w tym również poprzez porozumienia z podmiotami powiązanymi,

4) o nazwie i charakterystyce funduszy zarządzanych przez towarzystwo funduszy inwestycyjnych oraz krótkie informacje określające zmiany cen emitowanych przez nie certyfikatów inwestycyjnych w okresach co najmniej kwartalnych, politykę inwestycyjną i cel inwestycyjny każdego z tych funduszy,

5) o których mowa w ust. 1 pkt 3, w odniesieniu do towarzystwa funduszy inwestycyjnych,

6) o osobach odpowiedzialnych za zarządzanie aktywami funduszu:

- a) imię, nazwisko, adres, wiek i stanowisko,
- b) posiadane wykształcenie, kwalifikacje i zajmowane wcześniej stanowiska, wraz z opisem przebiegu pracy zawodowej,
- c) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem emitenta, z oceną, czy jest w stosunku do niej konkurencyjna,
- d) informacje o prowadzonej w okresie ostatnich 5 lat działalności inwestycyjnej,

7) o podmiotach świadczących usługi doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi:

- a) firmę (nazwę), siedzibę i adres podmiotu,
- b) podstawę uprawnień do wykonywania czynności doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi,
- c) zakres świadczonych usług na rzecz funduszu.

4. W przypadku gdy emitentem jest bank hipoteczny, w rozdziale „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach” zamieszcza się co najmniej informacje określone w ust. 1 pkt 3, 4, 14—16.

5. W przypadku gdy emitentem jest międzynarodowa instytucja finansowa, w rozdziale „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach” zamieszcza się:

- 1) imiona i nazwiska oraz funkcje osób zarządzających lub nadzorujących,

2) dane struktury własności międzynarodowej instytucji finansowej, ze wskazaniem właścicieli posiadających co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu.

6. W przypadku gdy emitentem jest inne państwo, w rozdziale „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach” zamieszcza się informacje o organach emitenta reprezentujących go w zakresie wypełniania zobowiązań.

7. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego lub zagraniczna jednostka terytorialna, w rozdziale „Dane organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach” zamieszcza się co najmniej informacje określone w ust. 1 pkt 3, 4 i 8 oraz informacje o organach jednostki ze wskazaniem ich kompetencji oraz określeniem reguł reprezentacji jednostki na zewnątrz.

8. W przypadku emisji polskich kwitów depozytowych, w rozdziale „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach” zamieszcza się, w odniesieniu do emitenta bazy, informacje zawarte w prospekcie emitenta bazy, zatwierdzonym przez instytucję nadzoru w państwie, w którym notowane są papiery wartościowe, będące podstawą wystawienia polskich kwitów depozytowych, obejmujące, z zastrzeżeniem ust. 2—7, co najmniej informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, 7, 8 i 14—19, z uwzględnieniem jego specyfiki działalności.

§ 17. 1. W rozdziale „Sprawozdania finansowe”, z zastrzeżeniem ust. 2—15, zamieszcza się:

1) sprawozdanie finansowe emitenta, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 9 miesięcy oraz porównywalne dane finansowe co najmniej za 3 lata obrotowe poprzedzające okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych przez zastosowanie jednolitych, zgodnych z zasadami przyjętymi w ostatnim okresie, zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach i zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami,

2) skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej emitenta, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 9 miesięcy oraz porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej za 3 lata obrotowe poprzedzające okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych przez zastosowanie jednolitych, zgodnych z zasadami przyjętymi w ostatnim okresie, zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach i zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami — jeżeli emitent jest jednostką dominującą wobec innych jednostek,

3) informacje, o których mowa w pkt 1 i 2, uzupełnione o porównywalne dane finansowe lub skonsolidowane dane finansowe grupy kapitałowej praw-



nych poprzedników emitenta, sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych i zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami — w przypadku gdy emitent prowadzi działalność krócej niż rok, a jego prawnym poprzednikiem była inna osoba prawna, lub nastąpiła zmiana formy prawnej emitenta,

- 4) sprawozdanie finansowe emitenta sporządzone na dzień bilansowy nie wcześniejszy niż dzień dokonania rejestracji zmiany statutu odnośnie zmiany wartości kapitału akcyjnego lub zmiany formy prawnej, zbadane przez podmiot uprawniony do badania — w przypadku gdy zmiana ta nastąpiła w terminie, który uniemożliwia zawarcie jej w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w pkt 1,
- 5) opinie podmiotu uprawnionego, że informacje, o których mowa w pkt 1—4, zostały przedstawione w sposób, który umożliwia dokonanie ich porównania, oraz że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe są prawidłowe i rzetelne,
- 6) opinie podmiotu uprawnionego o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych emitenta i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w pkt 1—4,
- 7) w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta lub kwity depozytowe wystawiane w związku z papierami wartościowymi emitenta notowane są na rynku regulowanym poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej lub na rynku podstawowym giełdy — wskazanie różnic w zakresie przyjętych zasad i metod rachunkowości i ujawnionych danych pomiędzy informacjami, o których mowa w pkt 1—4, a sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi oraz skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, które zostałyby sporządzone według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (International Accounting Standards), wydanych przez Komitet Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (International Accounting Standards Committee), zwanych dalej „MSR”, lub Amerykańskich Standardów Rachunkowości (United States General Accepted Accounting Principles) wydanych przez Radę Finansowych Standardów Rachunkowości (Financial Accounting Standards Board), zwanych dalej „US GAAP”.

2. W przypadku gdy w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe, emitent zamieszcza w prospekcie łączne sprawozdania finansowe i łączne porównywalne dane finansowe emitenta, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, oraz uwzględnia te dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych.

3. W przypadku gdy sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o których

mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, zostały sporządzone za rok obrotowy, emitent zamieszcza w prospekcie porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej za 2 lata obrotowe poprzedzające ten rok.

4. W przypadku gdy prospekt został sporządzony w związku z zamierzonym łączeniem się emitenta z inną jednostką, jeżeli podstawą łączenia są decyzje organów wszystkich łączących się jednostek, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się:

- 1) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1—7, w odniesieniu do emitenta i jednostki przejmowanej albo jednostek w wyniku łączenia których powstaje emitent,
- 2) skonsolidowane sprawozdanie finansowe „pro forma”, obejmujące łączące się jednostki, sporządzone na ten sam dzień bilansowy, na który sporządzono sprawozdania finansowe tych jednostek, które to sprawozdania były podstawą decyzji ich walnych zgromadzeń o dokonaniu łączenia — sporządzone w taki sposób, jakby połączenie nastąpiło na ten dzień bilansowy, z wykazaniem osobno, sporządzonych według jednolitych zasad rachunkowości, danych ze sprawozdań finansowych poszczególnych jednostek, korekt wynikających z połączenia oraz skonsolidowanych danych „pro forma” jednostki, która powstałaby w wyniku połączenia,
- 3) opinię podmiotu uprawnionego o zgodności zasad i metod rachunkowości przyjętych przez emitenta do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego „pro forma”, o którym mowa w pkt 2, z obowiązującymi przepisami prawa oraz krajowymi standardami rachunkowości, a w przypadku braku takich przepisów lub standardów — o zgodności z zasadami określonymi w MSR lub US GAAP.

5. W przypadku gdy emitent jest jednostką dominującą, wymóg zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 3 — odnośnie sprawozdania finansowego i danych porównywalnych, uważa się za spełniony w przypadku zamieszczenia w prospekcie skróconego sprawozdania finansowego i danych porównywalnych, zawierających co najmniej bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływu środków pieniężnych, a także udostępnienie sprawozdań finansowych w siedzibie emitenta i siedzibie oferującego w okresie od dnia publikacji prospektu do dnia upływu terminu jego ważności, chyba że powiązania emitenta z pozostałymi jednostkami grupy kapitałowej oraz brak wspólnej polityki gospodarowania w obrębie grupy kapitałowej nie pozwalają jej traktować tak, jakby była jedną jednostką, a ujawnienie innych informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym emitenta jest istotne dla właściwej jego oceny.

6. W odniesieniu do emitenta będącego podmiotem zagranicznym sprawozdania finansowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe mogą zostać sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w MSR lub US GAAP, pod warunkiem



kiem wskazania istotnych różnic w zakresie zasad rachunkowości i ujawnionych danych pomiędzy tymi sprawozdaniami i danymi porównywalnymi a sprawozdaniami i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone według obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zasad rachunkowości.

7. W odniesieniu do podmiotu dominującego lub emitenta bazy, będących podmiotami zagranicznymi, sprawozdania finansowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe mogą zostać sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w MSR lub US GAAP albo standardach rachunkowości kraju pochodzenia podmiotu, pod warunkiem wskazania istotnych różnic w zakresie zasad rachunkowości i ujawnionych danych pomiędzy tymi sprawozdaniami a sprawozdaniami, które zostałyby sporządzone według obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zasad rachunkowości oraz MSR lub US GAAP.

8. W odniesieniu do podmiotu dominującego, emitenta i emitenta bazy, będących podmiotami zagranicznymi, 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) lub Standardami Badania Sprawozdań Finansowych wydanymi przez Amerykański Instytut Biegłych Rewidentów (American Institute of Certified Public Accountants).

9. W przypadku gdy emitentem jest zakład ubezpieczeń, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się dodatkowo opinię aktuarusza do sprawozdań finansowych i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie — jeżeli obowiązek uzyskania takiej opinii wynika z odrębnych przepisów.

10. W przypadku gdy emitent prowadzi działalność krócej niż przez okres, za który przedstawia się sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe i skonsolidowane porównywalne dane finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe i skonsolidowane porównywalne dane finansowe za okres od dnia rejestracji emitenta przez sąd rejestrowy.

11. W przypadku gdy emitentem jest spółka akcyjna zawiązywana w drodze publicznej subskrypcji, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdanie założycieli oraz plan finansowy obejmujący co najmniej analizę ekonomiczno-finansową możliwości prowadzenia działalności przez okres co najmniej 3 lat od dnia planowanego rozpoczęcia działalności przez tę spółkę.

12. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego lub zagraniczna jednostka terytorialna, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdania finansowe obejmujące:

- 1) wstęp, zestawienie aktywów i zobowiązań, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki i noty objaśniające, za 3 ostatnie lata budżetowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- 2) opinię podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, że sprawozdania finansowe zostały przedstawione w taki sposób, iż możliwe jest dokonanie ich porównania, oraz opinię o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za ostatni rok budżetowy.

13. W przypadku gdy emitentem jest inne państwo, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdania finansowe obejmujące w szczególności:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu za ostatnie 3 lata, sporządzone zgodnie z przepisami obowiązującymi w tym państwie,
- 2) zestawienie zobowiązań z tytułu wszystkich wyemitowanych papierów wartościowych.

14. W przypadku gdy emitentem jest międzynarodowa instytucja finansowa emitująca dłużne papiery wartościowe lub bank hipoteczny emitujący listy zastawne, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdanie finansowe za ostatni rok obrotowy, wraz z opinią podmiotu uprawnionego o prawidłowości i rzetelności tego sprawozdania, oraz porównywalne dane finansowe za rok poprzedni z przytoczeniem opinii o sprawozdaniu finansowym, na podstawie którego sporządzono te dane, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegało ono badaniu przez podmiot uprawniony.

15. W przypadku emisji polskich kwitów depozytowych, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się wyłącznie informacje w zakresie, o którym mowa w ust. 1—8, w odniesieniu do emitenta bazy, jeżeli zostały zawarte w prospekcie emitenta bazy zatwierdzonym przez instytucję nadzoru w państwie, w którym notowane są papiery wartościowe emitenta bazy, będące podstawą wystawienia polskich kwitów depozytowych.

§ 18. Informacje, o których mowa w § 17, przedstawia się w następującej formie i kolejności:

- 1) opinia podmiotu uprawnionego o tym, że sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zostały rzetelnie sporządzone w taki sposób, iż zapewniona jest ich porównywalność, a uzgodnienie porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, porównywalne zaś dane finansowe zamieszczone w prospekcie, uwzględniające korekty doprowadzające do porównywalności, wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych, oraz że sprawozdanie finansowe jest prawidłowe i rzetelne, zawierająca następujące elementy:
  - a) tytuł opinii,
  - b) wskazanie adresatów opinii,
  - c) wskazanie sprawozdań finansowych zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami środowiskowymi, które podlegały dostosowaniu do porównywalności,



- d) wskazanie osób odpowiedzialnych za dokonanie przekształcenia i dostosowania sprawozdań finansowych, w sposób umożliwiający ich porównywalność,
  - e) wskazanie, że forma prezentacji sprawozdań finansowych i porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie i zakres ujawnianych w nich danych są zgodne z wymogami niniejszego rozporządzenia oraz że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie zasadniczych błędów w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,
  - f) wskazanie przepisów prawa lub standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostały sporządzone sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe zamieszczone w prospekcie,
  - g) wskazanie, że badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami środowiskowymi,
  - h) wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za ostatni okres, zamieszczonego w prospekcie; w przypadku wydania opinii negatywnej — podanie powodów wydania takiej opinii; w przypadku opinii z zastrzeżeniami — szczegółowy opis zastrzeżeń oraz ocenę ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta,
  - i) wskazanie miejsca w prospekcie, w którym zamieszczone zostały opinie podmiotów uprawnionych będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych,
  - j) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i numery uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma) i siedziba podmiotu uprawnionego oraz imię, nazwisko i adres osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
  - k) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. j),
- 2) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie oraz opinii, o której mowa w pkt 1, wraz z przytoczeniem podpisanych opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania sprawozdań finansowych będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych,
- 3) wskazanie średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym, i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do EURO, ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:
- a) kursu obowiązującego na ostatni dzień okresu,
  - b) kursu średniego w okresie, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, oraz najwyższego i najniższego kursu obowiązującego w każdym okresie, za ostatnie 3 lata obrotowe, dla każdego roku obrotowego osobno, oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe, zbadane przez podmiot uprawniony, zamieszczone w prospekcie — zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia,
- 4) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływu środków pieniężnych ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przeliczonych na EURO, ze wskazaniem zasad przyjętych dla tego przeliczenia,
- 5) wstęp do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zawierający, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:
- a) nazwę (firmę) i siedzibę, podstawowy przedmiot działalności emitenta według Europejskiej Kasyfikacji Działalności, zwanej dalej „EKD”, oraz okresy, za które prezentowane są sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe,
  - b) wskazanie, że sprawozdania finansowe podlegają przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic zostało zamieszczone w dodatkowej notcie objaśniającej,
  - c) określenie zastosowanych zasad i metod rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego,
  - d) wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych, o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub porównywalne dane finansowe zostały zamieszczone w prospekcie,
  - e) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne — jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,
  - f) wskazanie różnic w zakresie przyjętych zasad i metod rachunkowości oraz ujawnionych danych pomiędzy tymi sprawozdaniami i danymi porównywalnymi a sprawozdaniami i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone według MSR lub US GAAP — jeżeli papiery wartościowe emitenta lub wystawiane w związku z nimi kwity depozytowe notowane są na rynku regulowanym poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej lub na rynku podstawowym giełdy,
  - g) zestawienie i objaśnienie podstawowych różnic pomiędzy zasadami sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z § 17 ust. 6 i 7 a zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 6) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe ujawniające co najmniej dane o zakresie



- informacji wskazanym w załączniku nr 6 do rozporządzenia,
- 7) zestawienie uzgodnień wartości przepływu środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej, w rachunku przepływu środków pieniężnych, sporządzone metodą pośrednią, do wartości wyliczonych metodą bezpośrednią, w dodatkowej nocie objaśniającej — w przypadku sporządzenia rachunku przepływu środków pieniężnych metodą bezpośrednią,
  - 8) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, co najmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego — jeżeli ostatnie 3 lata działalności emitenta przypadają na okres charakteryzujący się wskaźnikiem inflacji powyżej 20% w skali roku, w dodatkowej nocie objaśniającej,
  - 9) zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i w porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi, w dodatkowej nocie objaśniającej,
  - 10) informacje o zależnościach między poprzednikiem prawnym a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów, w dodatkowej nocie objaśniającej,
  - 11) opinia podmiotu uprawnionego, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe zostały rzetelnie sporządzone w taki sposób, iż zapewniona jest ich porównywalność, a uzgodnienie porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, porównywalne zaś skonsolidowane dane finansowe zamieszczone w prospekcie, uwzględniające korekty doprowadzające do porównywalności, wynikają ze zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz że skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest prawidłowe i rzetelne, zawierająca następujące elementy:
    - a) tytuł opinii,
    - b) wskazanie adresatów opinii,
    - c) wskazanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych, które podlegały dostosowaniu do porównywalności oraz badaniu przez podmiot uprawniony,
    - d) wskazanie osób odpowiedzialnych za dokonanie przekształcenia i dostosowanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych w sposób umożliwiający ich porównywalność,
    - e) wskazanie, że forma prezentacji skonsolidowanych sprawozdań finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie i zakres ujawniania w nich danych są zgodne z wymogami niniejszego rozporządzenia oraz że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach zgodnych z zasadami rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie zasadniczych błędów w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,
  - f) wskazanie przepisów prawa lub standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostały sporządzone skonsolidowane sprawozdania finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe zamieszczone w prospekcie,
  - g) wskazanie, że badanie sprawozdania zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami środowiskowymi,
  - h) wyrażenie opinii o prawdziwości i rzetelności skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres, zamieszczonego w prospekcie; w przypadku wydania opinii negatywnej — podanie powodów wydania takiej opinii; w przypadku opinii z zastrzeżeniami — szczegółowy opis zastrzeżeń oraz ocenę ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta,
  - i) wskazanie miejsca w prospekcie, w którym zamieszczone zostały opinie podmiotów uprawnionych o skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych będących podstawą sporządzenia porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
  - j) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania i numery uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma) i siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz imię, nazwisko i adres osoby działającej za ten podmiot,
  - k) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. j),
- 12) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, oraz opinii, o której mowa w pkt 11, wraz z przytoczeniem podpisanych opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
  - 13) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych, ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, przeliczonych na EURO, ze wskazaniem zasad przyjętych przy tym przeliczeniu,
  - 14) wstęp do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zawierający:



- a) nazwę (firmę) i siedzibę, podstawowy przedmiot działalności emitenta według EKD, podstawowe segmenty działalności grupy kapitałowej emitenta i jego roli w grupie oraz okresy, za które prezentowane są sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe,
- b) wskazanie, że sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic zostało zamieszczone w dodatkowej nocie objaśniającej,
- c) określenie zastosowanych zasad i metod rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego,
- d) 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,
- e) wskazanie, czy w przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub porównywalne dane finansowe zostały zamieszczone w prospekcie,
- f) wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe zawierają dane łączne — jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,
- g) wskazanie różnic, w zakresie przyjętych zasad i metod rachunkowości oraz ujawnionych danych, pomiędzy tymi skonsolidowanymi sprawozdaniami i skonsolidowanymi danymi porównywalnymi a sprawozdaniami i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone według MSR lub US GAAP — jeżeli papiery wartościowe emitenta notowane są na rynku regulowanym poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej lub na rynku podstawowym giełdy,
- h) zestawienie i objaśnienie podstawowych różnic pomiędzy zasadami sporządzenia skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z § 17 ust. 6 i 7 a zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 15) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i skonsolidowane porównywalne dane finansowe ujawniające co najmniej dane o zakresie informacji wskazanym w załączniku nr 6 do rozporządzenia,
- 16) zestawienie uzgodnień wartości przepływu środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w skonsolidowanym rachunku tych środków, sporządzone metodą pośrednią, do wartości wyliczonych metodą bezpośrednią, w dodatkowej nodzie objaśniającej — w przypadku sporządzenia skonsolidowanego rachunku przepływu środków pieniężnych metodą bezpośrednią,
- 17) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, a także z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego — jeżeli ostatnie 3 lata działalności emitenta przypadają na okres charakteryzujący się wskaźnikiem inflacji powyżej 20% w skali roku,
- 18) zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i skonsolidowanych porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi, w dodatkowej nodzie objaśniającej.
- § 19. W rozdziale „Informacje dodatkowe” zamieszcza się:
- 1) informacje finansowe w formie raportu okresowego obejmujące dane sporządzone narastająco za wszystkie pełne kwartały trwającego roku obrotowego, zawierające co najmniej bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływu środków pieniężnych, jeżeli dane za ten okres nie zostały zamieszczone w rozdziale „Sprawozdania finansowe”, przy czym w odniesieniu do tych informacji nie stosuje się wymogu ich badania przez podmioty uprawnione oraz wymogu konsolidacji, chyba że emitent sporządził taki raport skonsolidowany; forma prezentacji raportu powinna być zgodna z zakresem określonym dla raportu kwartalnego przez rozporządzenie o raportach bieżących i okresowych,
  - 2) bilans zamknięcia prawnego poprzednika emitenta i bilans otwarcia przedsiębiorstwa emitenta, jeżeli przekształcenie formy prawnej miało miejsce w ciągu ostatnich 5 lat,
  - 3) inne niż określone w § 9—18 dane, mające według emitenta znaczenie dla projektowanej emisji.
- § 20. W rozdziale „Załączniki” zamieszcza się:
- 1) wyciąg z właściwego dla emitenta rejestru, o którym mowa w § 13 ust. 1 pkt 5,
  - 2) opinie podmiotów uprawnionych, dotyczące wkładów niepieniężnych, o których mowa w § 13 ust. 2 pkt 4,
  - 3) statut towarzystwa tworzącego fundusz oraz odpis z rejestru — w przypadku gdy emitentem jest fundusz,
  - 4) odpisy z właściwego rejestru podmiotów, którym towarzystwo powierzyło wykonywanie swoich obowiązków — w przypadku gdy emitentem jest fundusz,



- 5) inne dokumenty mające znaczenie dla oceny emitenta i emisji,
- 6) definicje i skróty.

§ 21. 1. W informacjach objętych wnioskiem o niepublikowanie zamieszcza się informacje:

- 1) których ujawnienie wymagane jest przepisami niniejszego rozporządzenia, a które zostały objęte wnioskiem o niepublikowanie,
- 2) dotyczące planowanego obiegu informacji poufnych u emitenta, w tym:
  - a) opis zasad obiegu informacji oraz zasad zabezpieczenia informacji poufnych przed osobami nieuprawnionymi,
  - b) opis struktury i kompetencji wewnętrznej kontroli w spółce,
  - c) lista osób uprawnionych oraz mających dostęp do informacji poufnych,
  - d) opis zasad postępowania w przypadku niezgodnych z przepisami prawa lub nieetycznych działań pracowników.

2. Informacje, o których mowa w ust. 1, zamieszcza się wyłącznie w informacjach objętych wnioskiem o niepublikowanie, z jednoczesnym zaznaczeniem w odpowiednim miejscu prospektu złożonego do Komisji, iż informacja, która powinna zostać tam zamieszczona, została objęta wnioskiem o niepublikowanie i przedstawiona w informacjach objętych wnioskiem o niepublikowanie.

§ 22. 1. W przypadku emisji dokonywanej przez podmiot zależny, prospekt powinien, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, zawierać informacje o podmiocie dominującym w zakresie, o którym mowa w § 13—15 i § 16 ust. 1 pkt 3 i 4, oraz zbadane przez podmiot uprawniony skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej podmiotu dominującego, za ostatni rok obrotowy, w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia. Informacje o podmiocie dominującym zamieszcza się w oddzielnej części prospektu.

2. Wymogu, o którym mowa w ust. 1, nie stosuje się w przypadku, gdy podmiotem dominującym w stosunku do emitenta jest spółka publiczna lub osoba fizyczna.

3. W przypadku gdy podmiotem dominującym jest podmiot, którego papiery wartościowe znajdują się w obrocie na rynku regulowanym w jednym z państw należących do OECD, w oddzielnej części prospektu zamieszcza się ostatni dostępny raport roczny tego podmiotu.

§ 23. 1. W przypadku nowej emisji lub wprowadzenia akcji już wyemitowanych, dokonywanego przez podmiot, którego papiery wartościowe co najmniej jednej emisji zostały dopuszczone i znajdują się w publicznym obrocie, jeżeli podmiot ten wypełnia obowiązki informacyjne, o których mowa w art. 81 ust. 2 i 3 ustawy, a jego papiery wartościowe znajdują się w obrocie na rynku regulowanym, w prospekcie zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 9—12, a ponadto informacje określone w:

- 1) § 13 ust. 1 pkt 1, 5 i 7, ust. 2 pkt 2, 4, 6 i 9—12, § 14 ust. 1, ust. 2 pkt 1, 5, 7, 8, 12, 14 i 16, § 15, § 16 ust. 1 pkt 3, 6, 7, 9—11 i 14—19 — w przypadku emitenta będącego spółką akcyjną emitującą akcje, inną niż podmioty, o których mowa w pkt 2—6,
  - 2) § 13 ust. 1 pkt 1, 5 i 7, ust. 2 pkt 2, 4, 6 i 9—12, § 14 ust. 1, ust. 2 pkt 1, 5, 7, 8, 12 i 16 — z uwzględnieniem specyfiki działalności bankowej i ust. 3 pkt 6 i 8, § 15, § 16 ust. 1 pkt 3, 6, 7, 9—11 i 14—19 — w przypadku emitenta będącego bankiem,
  - 3) § 13 ust. 1 pkt 1, 5 i 7, ust. 2 pkt 2, 4, 6 i 9—12, § 14 ust. 1 i ust. 2 pkt 1, 5, 7, 8, 12 i 16 — z uwzględnieniem specyfiki działalności ubezpieczeniowej i ust. 4 pkt 3 i 8, § 15, § 16 ust. 1 pkt 3, 6, 7, 9—11 i 14—19 — w przypadku emitenta będącego zakładem ubezpieczeń,
  - 4) § 13 ust. 1 pkt 1, 5 i 7, ust. 2 pkt 2, 4, 6 i 9—12, § 14 ust. 1 i ust. 5, § 15, § 16 ust. 1 pkt 3, 6, 7, 9—11 i 14—19 — w przypadku emitenta będącego przedsiębiorstwem leasingowym,
  - 5) § 13 ust. 1 pkt 1, 5 i 7, ust. 2 pkt 2, 4, 6 i 9—12, § 14 ust. 1 i ust. 6, § 15, § 16 ust. 1 pkt 3, 6, 7, 9—11 i 14—19 — w przypadku emitenta będącego domem maklerskim,
  - 6) § 13 ust. 1 pkt 1, 5 i 7, ust. 2 pkt 2, 4, 6 i 9—12, § 14 ust. 1 i ust. 7 pkt 2, 4, 6—10, 12—16, § 15, § 16 ust. 2 — w przypadku emitenta będącego narodowym funduszem inwestycyjnym,
  - 7) § 13 ust. 3, § 14 ust. 8, § 15 ust. 3, § 16 ust. 3 pkt 1 i 3—7 — w przypadku emitenta będącego funduszem,
  - 8) § 13 ust. 8 pkt 1, 2, 4—7 i 9, § 14 ust. 12, § 15 ust. 4, § 16 ust. 7 — w przypadku emitenta będącego jednostką samorządu terytorialnego
- oraz odpowiednio informacje, o których mowa w § 17 ust. 1 pkt 1, 2 i 5—7 i ust. 2—15, § 18, § 19 pkt 1 i 3 oraz § 20 i § 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2.

2. Wymogi, o których mowa w § 14, 15, 17 i 18, uznaje się za spełnione przez zamieszczenie odpowiednio, z uwzględnieniem terminów, o których mowa w § 17 ust. 1, raportu rocznego i skonsolidowanego raportu rocznego za ostatni rok obrotowy, za który sporządzono już taki raport, lub raportu półrocznego i skonsolidowanego raportu półrocznego za półrocze kolejnego roku obrotowego — w zakresie określonym przez rozporządzenie o raportach bieżących i okresowych — zawierających sprawozdania finansowe, zbadane przez podmiot uprawniony, uzupełnionych o wszystkie informacje istotne dla oceny emitenta, które powstały po sporządzeniu tych raportów.

3. Informacje, o których mowa w § 9 ust. 1, uzupełnia się o informacje o miejscu udostępnienia do publicznej wiadomości przez okres trwania subskrypcji lub sprzedaży wszelkich informacji, o których mowa w art. 81 ustawy, przekazanych do publicznej wiadomości przez emitenta, w okresie od dnia publikacji poprzedniego prospektu.

§ 24. 1. W przypadku nowej emisji lub wprowadzenia akcji wyemitowanych, dokonywanego przez podmiot, którego papiery wartościowe co najmniej jednej



emisji zostały dopuszczone i znajdują się w publicznym obrocie, jeżeli podmiot ten wypełniał obowiązki informacyjne, o których mowa w art. 81 ustawy, przez okres co najmniej ostatnich 36 miesięcy, w prospekcie zamieszcza się informacje, o których mowa w § 9—12, § 17 i 18, § 19 pkt 1 i 3, § 20 i 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2,

2. Wymogi, o których mowa w § 17 i 18, uznaje się za spełnione przez zamieszczenie odpowiednio, z uwzględnieniem terminów, o których mowa w § 17 ust. 1, raportu rocznego i skonsolidowanego raportu rocznego za ostatni rok obrotowy, za który sporządzono już taki raport, lub raportu półrocznego i skonsolidowanego raportu półrocznego za półrocze kolejnego roku obrotowego — w zakresie określonym przez rozporządzenie o raportach bieżących i okresowych — zawierających sprawozdania finansowe zbadane przez podmiot uprawniony, uzupełnionych o wszystkie informacje istotne dla oceny emitenta, które powstały po sporządzeniu tych raportów. Informacje, o których mowa w § 9 ust. 1, uzupełnia się o informacje o miejscu udostępnienia do publicznej wiadomości przez okres trwania subskrypcji lub sprzedaży wszelkich informacji, o których mowa w art. 81 ustawy, przekazanych do publicznej wiadomości przez emitenta, w okresie 3 ostatnich lat przed sporządzeniem prospektu.

§ 25. 1. W przypadku nowej emisji lub wprowadzenia akcji już wyemitowanych dokonywanego przez podmiot, którego papiery wartościowe co najmniej jednej emisji zostały dopuszczone i znajdują się w publicznym obrocie, kierowanej wyłącznie do kwalifikowanych inwestorów, w prospekcie zamieszcza się informacje określone w § 9—12, 17 i 18, § 19 pkt 1 i 3, § 20 i 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2,

2. Wymogi, o których mowa w § 17 i 18, uznaje się za spełnione przez zamieszczenie odpowiednio, z uwzględnieniem terminów, o których mowa w § 17 ust. 1, raportu rocznego i skonsolidowanego raportu rocznego za ostatni rok obrotowy, za który sporządzono już taki raport, lub raportu półrocznego i skonsolidowanego raportu półrocznego za półrocze kolejnego roku obrotowego — w zakresie określonym przez rozporządzenie o raportach bieżących i okresowych — zawierających sprawozdania finansowe zbadane przez podmiot uprawniony, uzupełnionych o wszystkie informacje istotne dla oceny emitenta, które powstały po sporządzeniu tych raportów.

3. Informacje, o których mowa w § 9 ust. 1, uzupełnia się o informacje o miejscu udostępnienia do publicznej wiadomości przez okres trwania subskrypcji lub sprzedaży wszelkich informacji, o których mowa w art. 81 ustawy, przekazanych do publicznej wiadomości przez emitenta, w okresie 3 ostatnich lat przed sporządzeniem prospektu.

§ 26. 1. W przypadku nowej emisji o wartości równej lub mniejszej niż 5 mln złotych albo emisji w wykonaniu prawa poboru, dokonywanej przez podmiot, którego papiery wartościowe co najmniej jednej emisji zostały dopuszczone i znajdują się we wtórnym pozagiełdowym publicznym obrocie, która będzie przedmiotem wtórnego obrotu wyłącznie na regulowanym rynku pozagiełdowym, w prospekcie zamieszcza się informacje, o których mowa w § 9—12 i w § 34—38.

2. Informacje, o których mowa w § 9 ust. 1, uzupełnia się o dane o miejscu udostępnienia do publicznej wiadomości przez okres trwania subskrypcji lub sprzedaży wszelkich informacji, o których mowa w art. 81 ustawy, przekazanych do publicznej wiadomości przez emitenta, w okresie od dnia publikacji poprzedniego prospektu lub memorandum.

§ 27. Przepisów § 24 nie stosuje się w przypadku emitentów, których papiery wartościowe zostały dopuszczone wyłącznie do regulowanego pozagiełdowego wtórnego publicznego obrotu na podstawie memorandum informacyjnego.

§ 28. Skróć prospektu powinien zawierać co najmniej informacje, o których mowa w § 9, § 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 7 albo ust. 3, albo ust. 4, § 12 ust. 3 pkt 8, 10 i 11 oraz bilans, rachunek zysków i strat i rachunek przepływu środków pieniężnych zawarte w rozdziale „Sprawozdania finansowe”, z przytoczeniem opinii podmiotu uprawnionego o badanych sprawozdaniach finansowych i o porównywalności danych finansowych.

## Rozdział 3

### Memorandum i jego skróć

§ 29. Memorandum składa się z następujących części:

- 1) wstępu,
- 2) rozdziału „Podsumowanie i czynniki ryzyka”,
- 3) rozdziału „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w memorandum”,
- 4) rozdziału „Dane o papierach wartościowych”,
- 5) rozdziału „Dane o emitencie i jego działalności gospodarczej”,
- 6) rozdziału „Sprawozdania finansowe”,
- 7) rozdziału „Informacje dodatkowe”,
- 8) rozdziału „Załączniki”,
- 9) informacji objętych wnioskiem o niepublikowanie.

§ 30. 1. We wstępie zamieszcza się:

- 1) tytuł „Memorandum informacyjne”, ze wskazaniem rodzaju papierów wartościowych objętych memorandum,
- 2) nazwę (firmę) i siedzibę emitenta oraz wskazanie branży, która stanowi o osiągniętych przez niego wynikach finansowych,
- 3) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę (miejsce zamieszkania) wprowadzającego lub podmiotu dominującego w stosunku do emitenta,
- 4) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji papierów wartościowych wprowadzanych do regulowanego pozagiełdowego wtórnego publicznego obrotu papierami wartościowymi,
- 5) określenie terminów i sposobu wprowadzenia papierów wartościowych na rynek pozagiełdowy, oraz wskazanie, kiedy papiery wartościowe wprowadzane do regulowanego pozagiełdowego wtórnego publicznego obrotu na podstawie memorandum będą przedmiotem obrotu wtórnego na rynku regulowanym,



- 6) wskazanie, że wprowadzenie papierów wartościowych do regulowanego pozagiełdowego wtórnego publicznego obrotu odbywa się wyłącznie na warunkach i zgodnie z zasadami określonymi w memorandum, które jest jedynym prawnie wiążącym dokumentem zawierającym informacje o emitencie,
- 7) oświadczenie Komisji Papierów Wartościowych i Giełd wydane w związku z decyzją o dopuszczeniu papierów wartościowych objętych memorandum do regulowanego pozagiełdowego wtórnego publicznego obrotu,
- 8) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego,
- 9) datę i miejsce sporządzenia memorandum, z oznaczeniem daty ważności memorandum oraz daty, do której informacje aktualizujące memorandum zostały zamieszczone w jego treści,
- 10) wskazanie papierów wartościowych emitenta oraz ich kodu, będących przedmiotem obrotu na rynku pozagiełdowym,
- 11) określenie form, miejsc i terminów, w których memorandum i jego skrót oraz załączniki i inne wskazane dokumenty będą udostępnione publicznie,
- 12) spis treści, zawierający listę podstawowych rozdziałów i punktów memorandum, ze wskazaniem numeru strony.

2. W memorandum w formie drukowanej informacji, o których mowa w ust. 1, zamieszcza się następująco:

- 1) pkt 1—8 — na pierwszej zewnętrznej stronie okładki memorandum,
- 2) pkt 9 i 10 — na pierwszej wewnętrznej stronie okładki memorandum,
- 3) pkt 12 — na ostatniej zewnętrznej stronie okładki memorandum.

3. W przypadku polskich kwitów depozytowych, we wstępie zamieszcza się:

- 1) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1,
- 2) nazwę (firmę), siedzibę i kraj siedziby emitenta bazy, podstawowy przedmiot działalności,
- 3) nazwę (firmę), siedzibę i kraj siedziby domu depozytowego,
- 4) liczbę i jednostkową wartość nominalną polskich kwitów depozytowych wprowadzanych do regulowanego pozagiełdowego wtórnego publicznego obrotu,
- 5) rodzaj, jednostkową wartość nominalną, oznaczenie emisji i liczbę papierów wartościowych, na podstawie których emitowane są polskie kwity depozytowe,
- 6) określenie terminów i sposobu wprowadzenia polskich kwitów depozytowych do regulowanego pozagiełdowego wtórnego publicznego obrotu na rynku regulowanym,
- 7) wskazanie liczby i jednostkowej wartości nominalnej papierów wartościowych emitenta bazy lub emitowanych w związku z nimi papierów wartościowych, będących przedmiotem obrotu na rynku regulowanym w kraju siedziby lub w państwie należącym do OECD, oraz wskazanie, kiedy polskie

kwity depozytowe będą przedmiotem obrotu na pozagiełdowym wtórnym rynku regulowanym,

- 8) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 5—8,
- 9) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 9 i 10,
- 10) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 11.

4. W memorandum w formie drukowanej informacji, o których mowa w ust. 3, zamieszcza się następująco:

- 1) pkt 1—8 — na pierwszej zewnętrznej stronie okładki memorandum,
- 2) pkt 9 — na pierwszej wewnętrznej stronie okładki memorandum,
- 3) pkt 10 — na ostatniej zewnętrznej stronie okładki memorandum.

§ 31. W rozdziale „Podsumowanie i czynniki ryzyka” zamieszcza się:

- 1) streszczenie najważniejszych informacji odnośnie emitenta i jego grupy kapitałowej, zawartych w memorandum, obejmujące co najmniej:
  - a) specyfikę działalności emitenta i jego grupy kapitałowej,
  - b) podstawowe produkty i rynki działalności,
  - c) plany i przewidywania w zakresie czynników wpływających na przyszłe wyniki,
- 2) czynniki powodujące wysokie ryzyko dla nabywcy papieru wartościowego, a w szczególności czynniki związane bezpośrednio z działalnością emitenta oraz czynniki związane z otoczeniem, w jakim emitent prowadzi działalność,
- 3) porównywalne dane finansowe dotyczące emitenta, zgodne ze sprawozdaniami finansowymi zamieszczonymi w memorandum za okres ostatnich 2 lat obrotowych, dla każdego roku obrotowego osobno, oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostały sporządzone ostatnie informacje finansowe zamieszczone w memorandum, obejmujące co najmniej:
  - a) przychody ze sprzedaży (za okres 3 lat obrotowych),
  - b) zysk (stratę) na działalności operacyjnej,
  - c) zysk (stratę) przed opodatkowaniem,
  - d) zysk (stratę) netto,
  - e) aktywa razem,
  - f) zobowiązania razem,
  - g) zobowiązania krótkoterminowe,
  - h) aktywa netto (kapitał własny),
  - i) kapitał akcyjny,
  - j) liczbę akcji,
  - k) zysk (stratę) netto na jedną akcję,
  - l) zadeklarowaną lub wypłaconą dywidendę na jedną akcję,
- 4) w przypadku wprowadzenia akcji — określenie podstawowych zasad polityki zarządu co do wypłaty dywidendy w okresie ostatnich 2 lat obrotowych, ze wskazaniem wysokości dywidendy wypłacanej w związku z podziałem wyniku finansowego netto (za każdy rok obrotowy oddzielnie) oraz



zasad prowadzenia polityki co do wypłaty dywidendy w przyszłości (okres 3 lat), informacje o ratingu przyznanym emitentowi lub emitowanym przez niego papierom wartościowym, ze wskazaniem instytucji dokonującej tej oceny, dat jej wystawienia i ostatniej aktualizacji oraz miejsca przyznanej oceny w skali ocen wyspecjalizowanej instytucji jej dokonującej — w przypadku jej dokonania i ogłoszenia.

§ 32. 1. W rozdziale „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w memorandum” zamieszcza się wskazanie osób odpowiedzialnych za informacje zawarte w memorandum oraz ich własnoręcznie podpisane oświadczenia o odpowiedzialności, z przedstawieniem:

1) w przypadku emitenta:

- a) nazwy (firmy), siedziby i adresu emitenta,
- b) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu emitenta,
- c) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób odpowiedzialnych za prowadzenie rachunkowości emitenta — jeżeli są to osoby inne niż wymienione w lit. b),
- d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b) i c), stwierdzającego, 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 wedle 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,

2) w przypadku podmiotów sporządzających memorandum, dla każdego sporządzającego oddzielnie:

- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska oraz siedziby i adresu (miejsc zamieszkania) sporządzającego memorandum wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej),
- b) 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, wyłącznie gdy za każdą część memorandum odpowiada wyraźnie wskazana osoba,
- c) opisu powiązań sporządzającego memorandum oraz osób fizycznych działających w imieniu sporządzającego memorandum z emitentem, jego podmiotem dominującym lub wprowadzającym,
- d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b), stwierdzającego, 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 wedle 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,

3) w przypadku podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, dla każdego podmiotu oddzielnie:

- a) nazwy (firmy), siedziby i adresu oraz podstawy uprawnień podmiotu uprawnionego, wydającego opinię o badanych sprawozdaniach finansowych lub skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych zamieszczonych w memorandum, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej),
- b) imion i nazwisk oraz miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu podmiotu uprawnionego — w zakresie ich odpowiedzialności za opinię o prawdziwości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych emitenta lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej emitenta zawartych w memorandum,
- c) imion i nazwisk oraz miejsc zamieszkania i podstawy uprawnień biegłych rewidentów dokonujących badania sprawozdań finansowych emitenta lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej emitenta,
- d) opisu powiązań podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz osób fizycznych działających w imieniu i na jego rzecz z emitentem, podmiotem dominującym lub wprowadzającym,
- e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b) i c), stwierdzającego, że sprawozdania finansowe emitenta i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe i skonsolidowane porównywalne dane finansowe zawarte w memorandum zostały dostosowane do wymogów rozporządzenia oraz że wyraziły one opinię o prawdziwości, rzetelności i jasności dostosowania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych do wymogów rozporządzenia, z przytoczeniem najistotniejszych fragmentów tej opinii,
- f) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b) i c), stwierdzającego, że sprawozdania finansowe emitenta zawarte w memorandum podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami badania oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinię o prawdziwości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych, której pełną treść jest przedstawiona w dalszej części memorandum z przytoczeniem najistotniejszych fragmentów tej opinii,
- g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b) i c), stwierdzającego, że skonsolidowane sprawozdania finansowe grupy kapitałowej emitenta zawarte w memorandum podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami badania oraz że na podstawie przeprowadzo-



nego badania, wyraziły one opinię o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych, której pełna treść jest przedstawiona w dalszej części memorandum z przytoczeniem najistotniejszych fragmentów tej opinii,

4) w przypadku oferującego:

- a) nazwy (firmy), siedziby oraz adresu oferującego, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej),
- b) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu oferującego,
- c) opisu powiązań oferującego oraz osób fizycznych działających w jego imieniu z emitentem, podmiotem dominującym i wprowadzającym,
- d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b), stwierdzającego, że oferujący dołożył należytej zawodowej staranności przy przygotowaniu i przeprowadzeniu wprowadzania papierów wartościowych do publicznego obrotu,

5) w przypadku emitenta bazy:

- a) nazwy (firmy), kraju siedziby, siedziby i adresu emitenta bazy,
- b) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu emitenta bazy,
- c) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób odpowiedzialnych za prowadzenie rachunkowości emitenta bazy — jeżeli są to osoby inne niż wymienione w lit. b),
- d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b) i c), stwierdzającego, 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 wedle najlepszej wiedzy tych osób nie istnieją, poza ujawnionymi w memorandum, istotne zobowiązania emitenta bazy ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową emitenta bazy oraz osiąganę przez niego wyniki finansowe,

6) w przypadku gdy:

- a) opinia o badanych sprawozdaniach finansowych zawiera zastrzeżenia, uwagi lub jest opinią negatywną — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3 lit. f), przytacza się zastrzeżenia, uwagi lub opinię negatywną w całości,
- b) memorandum, oprócz sprawozdań finansowych emitenta, zawiera inne informacje lub dane finansowe o emitencie, które podlegały badaniu przez osoby wymienione w ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3 lit. e), wskazuje się te informacje i dane.

§ 33. 1. W rozdziale „Dane o papierach wartościowych” zamieszcza się informacje dotyczące papierów wartościowych wprowadzanych do regulowanego pozagiełdowego wtórnego publicznego obrotu.

2. W odniesieniu do wszystkich papierów wartościowych tego samego rodzaju, wprowadzanych do regulowanego pozagiełdowego wtórnego publicznego obrotu, zamieszcza się:

- 1) szczegółowe określenie rodzajów, liczby, wartości nominalnej, ceny emisyjnej papierów wartościowych oraz ograniczeń co do przenoszenia wszelkich praw z tych papierów wartościowych, ze wskazaniem podstawy prawnej wprowadzenia do publicznego obrotu,
- 2) wskazanie praw z papierów wartościowych wprowadzanych do publicznego obrotu, przewidzianych świadczeń dodatkowych na rzecz emitenta, ciążących na nabywcy, a także przewidzianych w statucie lub przepisach prawa obowiązujących użyskania przez nabywcę lub zbywcę odpowiednich zezwoleń lub obowiązku dokonania określonych zawiadomień,
- 3) określenie zamiarów emitenta odnośnie wtórnego obrotu wprowadzanymi papierami wartościowymi na rynku regulowanym, ze wskazaniem decyzji dotyczących dopuszczenia tych papierów do obrotu na danym rynku,
- 4) w przypadku wprowadzania akcji, podanie daty, od której przysługuje akcjonariuszom prawo do dywidendy i ewentualne ograniczenia w wypłacie dywidendy,
- 5) wskazanie, czy emitent zawarł umowę określoną w art. 96 ustawy, a w przypadku jej zawarcia — przedstawienie jej stron oraz istotnych postanowień, a także rynków regulowanych, na których są lub będą notowane kwity depozytowe wystawione w związku z tymi papierami.

3. W odniesieniu do obligacji wprowadzanych do wtórnego publicznego obrotu zamieszcza się:

- 1) informacje, o których mowa w ust. 2 pkt 1,
- 2) szczegółowe określenie świadczeń pieniężnych emitenta, zawierające w szczególności sposób ustalania oprocentowania, określenie dat ustalenia prawa do odsetek, datę, od której oprocentowanie przysługuje, wysokość, warunki oraz terminy jego wypłaty, a także miejsca płatności, jeżeli warunki emisji przewidują oprocentowanie,
- 3) szczegółowe określenie świadczeń niepieniężnych, jeżeli warunki emisji je przewidują, a w szczególności opis świadczenia, zasady i terminy ustalenia świadczeń niepieniężnych, zasady przeliczenia świadczenia niepieniężnego na świadczenie pieniężne,
- 4) w przypadku emisji obligacji dokonywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, jeżeli z obligacjami związane jest uprawnienie do ulg i zniżek w opłatach i świadczeniach dokonywanych przez mieszkańców na rzecz emitenta — wskazanie, o jakie opłaty i świadczenia chodzi, sposób ich wykorzystania oraz podstawy prawne zastosowania zniżek lub ulg,
- 5) określenie rodzaju, zakresu, formy i przedmiotu zabezpieczeń, jeżeli emisja obligacji jest zabezpieczona, a ponadto:
  - a) jeżeli wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone poprzez ustanowienie zastawu lub hipoteki — określenie rzeczy lub praw obję-



- tych zastawem lub nieruchomości czy praw, na których ustanowiono hipotekę, z podaniem ich wartości i powołaniem opinii uprawnionego biegłego, wskazaniem lokalizacji nieruchomości, wskazaniem podmiotu, w którego posiadaniu pozostają rzeczy objęte zastawem, oraz informacji, czy na rzeczy, prawie lub nieruchomości ustanowiono również inne obciążenia,
- b) jeżeli wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone gwarancją bankową lub zabezpieczeniem ustanowionym przez bank zagraniczny lub międzynarodową instytucję finansową — podanie nazwy (firmy), adresu lub siedziby i wysokości kapitału własnego podmiotu udzielającego gwarancji lub zabezpieczenia oraz omówienie istotnych postanowień umowy dotyczącej gwarancji lub zabezpieczenia,
- c) jeżeli wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone poręczeniem ustanowionym przez jednostkę samorządu terytorialnego — określenie tej jednostki poprzez podanie jej nazwy, adresu jej urzędu, wielkości dochodów i wydatków za ostatni rok budżetowy, w tym także poprzez podanie wielkości dochodów własnych oraz omówienie istotnych warunków umowy poręczenia,
- d) jeżeli wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone przez Skarb Państwa — omówienie istotnych warunków zabezpieczenia,
- 6) wskazanie źródeł pochodzenia środków na spłatę zobowiązań wynikających z wyemitowanych obligacji, a gdy udzielono zabezpieczenia wypełnienia zobowiązań wynikających z obligacji — wskazanie nazwy (firmy), adresu lub siedziby i wysokości kapitału własnego podmiotu udzielającego zabezpieczenia oraz wielkości zabezpieczenia, z określeniem, w jakim stosunku wielkość ta pozostaje do wartości emisji, wraz z określeniem terminu, na jaki zabezpieczenie zostało udzielone,
- 7) określenie innych praw wynikających z emitowanych obligacji,
- 8) określenie zasad, trybu, terminów i cen wykupu lub przedterminowego nabycia własnych obligacji celem ich umorzenia,
- 9) w przypadku emisji obligacji zamiennych na akcje — wskazanie dopuszczalnych terminów zamiany obligacji na akcje, sposób przeliczania obligacji na akcje, sposób postępowania w przypadku przekształcenia lub likwidacji emitenta lub zmiany wartości nominalnej akcji przed dniem, gdy roszczenie do zmiany stanie się wymagalne.
- § 34. 1. W rozdziale „Dane o emitencie i jego działalności gospodarczej”, z zastrzeżeniem ust. 2—4, zamieszcza się:
- 1) nazwę (firmę), formę prawną, kraj siedziby, siedzibę i adres emitenta wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres tronu Internet i poczty elektronicznej), identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej oraz numerem według właściwej identyfikacji podatkowej, a jeżeli emitent posiada wydzielone oddziały — ich wskazanie wraz z adresami,
  - 2) określenie poprzednich form prawnych emitenta oraz dat i podstaw prawnych zmiany formy prawnej — w przypadku takiej zmiany,
  - 3) wskazanie przepisów prawa, na podstawie których działa emitent,
  - 4) wskazanie sądu, który wydał postanowienie o wpisie do właściwego rejestru, a w przypadku gdy emitentem jest podmiot, którego utworzenie wymagało uzyskania zezwolenia — numer zezwolenia na jego utworzenie, ze wskazaniem organu, który je wydał,
  - 5) określenie rodzajów i wartości kapitałów (funduszy) własnych emitenta oraz zasad ich tworzenia,
  - 6) dane o akcjonariuszach posiadających co najmniej 5% głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub co najmniej 5% akcji w kapitale akcyjnym emitenta, obejmujące co najmniej:
    - a) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko, kraj siedziby, siedzibę i adres (miejsce zamieszkania),
    - b) liczbę posiadanych akcji i liczbę głosów na walnym zgromadzeniu z podziałem na posiadane bezpośrednio i pośrednio, poprzez podmioty zależne,
    - c) zasady uprzywilejowania tych akcji,
    - d) wskazanie wszelkich relacji w zakresie powiązań gospodarczych pomiędzy emitentem a akcjonariuszem i osobami z nim powiązanymi,
  - 7) przedstawienie za ostatnie 3 lata notowań na rynkach papierów wartościowych wyemitowanych przez emitenta papierów wartościowych, z podaniem co najmniej średniej notowań z każdego kwartału w porównaniu z głównym indeksem na danym rynku, odzwierciedlającym tendencje panujące w tym okresie.
2. W przypadku gdy emitentem jest spółka akcyjna wprowadzająca akcje, w rozdziale „Dane o emitencie i jego działalności gospodarczej” zamieszcza się informacje określone w ust. 1 oraz:
- 1) liczbę i rodzaje akcji tworzących kapitał akcyjny, ich wartość nominalną i cenę emisyjną,
  - 2) informacje o nie opłaconej w pełni części kapitału akcyjnego,
  - 3) informacje na temat ewentualnych zmian kapitału akcyjnego w przyszłości w wyniku realizacji przez obligatariuszy uprawnień z obligacji zamiennych na akcje lub z obligacji dających pierwszeństwo do objęcia w przyszłości nowych emisji akcji,
  - 4) opis struktury organizacyjnej emitenta, w tym struktury zatrudnienia w okresie ostatnich trzech lat, ze wskazaniem co najmniej liczby osób zatrudnionych,
  - 5) w odniesieniu do osób zarządzających i osób nadzorujących przedsiębiorstwo emitenta:
    - a) imię, nazwisko, adres, wiek, stanowisko,
    - b) posiadane wykształcenie, kwalifikacje i zajmowane wcześniej stanowiska wraz z opisem przebiegu pracy zawodowej,
    - c) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem emitenta, ze wskazaniem, czy jest w stosunku do niej konkurencyjna,
    - d) wartość wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze) za ostatni zakończony rok obrotowy



- dla osób, o których mowa w lit. a) (dla każdej osoby oddzielnie),
- 6) określenie mających istotny wpływ na działalność emitenta jego powiązań organizacyjnych lub kapitałowych z innymi podmiotami, z opisem tych powiązań oraz pozycji emitenta w grupie kapitałowej, ze wskazaniem wszystkich jednostek grupy kapitałowej emitenta, rodzaju dominacji i roku jej uzyskania przez emitenta, udziału emitenta w ich kapitale i głosach na walnym zgromadzeniu, a także wskazaniem struktury grupy oraz określeniem, czy powiązania emitenta z podmiotami grupy kapitałowej mają charakter trwały oraz czy jest prowadzona przez emitenta wspólna polityka gospodarowania w obrębie grupy kapitałowej,
- 7) informacje o podstawowych produktach, towarach lub usługach, wraz z określeniem wartościowym i ilościowym oraz udziałem poszczególnych grup produktów, towarów i usług albo, jeżeli istotność tego wymaga, poszczególnych produktów, towarów i usług w przychodach ze sprzedaży ogółem dla emitenta i jego grupy kapitałowej,
- 8) informacje o uzależnieniu od jednego lub kilku odbiorców i dostawców, a w przypadku gdy udział jednego odbiorcy lub dostawcy osiąga co najmniej 10% przychodów ze sprzedaży ogółem — nazwę (firmę) dostawcy lub odbiorcy, jego udział w sprzedaży lub zaopatrzeniu emitenta i jego grupy kapitałowej,
- 9) informacje o znaczących dla działalności gospodarczej emitenta i jego grupy kapitałowej umowach,
- 10) informacje o istotnych dla działalności gospodarczej emitenta posiadanych koncesjach, patentach, licencjach i znakach towarowych oraz opis ich roli w prowadzonej działalności gospodarczej,
- 11) informacje o wszelkich zobowiązaniach umownych wynikających z emitowanych dłużnych papierów wartościowych lub instrumentów finansowych oraz o mających znaczenie dla działalności gospodarczej zaciągniętych kredytach, umowach pożyczki, poręczeń, gwarancji,
- 12) ogólny opis posiadanych przez emitenta nieruchomości,
- 13) informacje o toczących się postępowaniach:
- a) upadłościowym, układowym, ugodowym lub likwidacyjnym wobec emitenta, akcjonariusza, z wyjątkiem osób fizycznych, posiadającego co najmniej 5% akcji lub ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy bądź spółki zależnej od emitenta,
  - b) w których stroną jest emitent lub akcjonariusz, z wyjątkiem osób fizycznych, posiadający co najmniej 5% akcji lub ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy emitenta, jeżeli wynik tych postępowania może mieć znaczenie dla działalności emitenta,
  - c) przed organami administracji w związku z prowadzoną przez emitenta działalnością, jeżeli wynik tych postępowania może mieć znaczenie dla jego działalności gospodarczej,
- 14) ocenę zarządzania zasobami finansowymi emitenta i jego grupy kapitałowej, 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,
- 15) ocenę czynników i nietypowych zdarzeń mających wpływ na wyniki z działalności gospodarczej emitenta za okresy obrotowe ujawnione w rozdziale „Sprawozdania finansowe”, z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięte wyniki,
- 16) charakterystykę zewnętrznych i wewnętrznych czynników istotnych dla rozwoju przedsiębiorstwa emitenta w przyszłości.
3. W przypadku emisji polskich kwitów depozytowych, w rozdziale „Dane o emitencie i jego działalności gospodarczej” zamieszcza się następujące informacje o domu depozytowym i emitencie bazy:
- 1) w odniesieniu do domu depozytowego:
    - a) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 3—5 oraz w ust. 2 pkt 1,
    - b) informacje o przedmiocie działalności domu depozytowego,
    - c) podstawowe dane finansowe z ostatniego zbadanego przez podmiot uprawniony do badania rocznego sprawozdania finansowego depozytariusza, wraz z opisem każdej znaczącej zmiany finansowej lub majątkowej depozytariusza w okresie od dnia, na który sporządzone zostało to sprawozdanie, do dnia sporządzenia i uaktualnienia prospektu,
  - 2) w odniesieniu do emitenta bazy — informacje zawarte w prospekcie emitenta bazy zatwierdzonym przez instytucję nadzoru w państwie, w którym notowane są papiery wartościowe emitenta bazy, będące podstawą wystawienia polskich kwitów depozytowych, obejmujące swoim zakresem co najmniej informacje, o których mowa w ust. 1 i 2.
4. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego lub zagraniczna jednostka samorządu terytorialnego, w rozdziale „Dane o emitencie i jego działalności” zamieszcza się:
- 1) nazwę jednostki z określeniem jej typu (miasto, miasto-gmina, gmina, powiat, województwo),
  - 2) kraj siedziby, siedzibę i adres urzędu jednostki, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adresy strony Internet i poczty elektronicznej) oraz identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej i numerem właściwej identyfikacji podatkowej, jeżeli jednostka je posiada,
  - 3) termin i sposób powstania jednostki, z określeniem podstawy prawnej jej utworzenia,
  - 4) dane o powierzchni i położeniu jednostki oraz podstawowe dane demograficzne,
  - 5) informacje o organach jednostki, ze wskazaniem ich kompetencji oraz określeniem reguł reprezentacji jednostki na zewnątrz,
  - 6) w odniesieniu do osób zarządzających i nadzorujących jednostkę emitenta:



- a) imię, nazwisko, adres, wiek i stanowisko,
  - b) posiadane wykształcenie, kwalifikacje i zajmowane wcześniej stanowiska, wraz z opisem przebiegu pracy zawodowej,
  - c) wartość wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze) za ostatni zakończony rok budżetowy dla osób, o których mowa w lit. a) (dla każdej osoby oddzielnie),
- 7) opis zadań realizowanych przez jednostkę z rozróżnieniem na:
- a) własne zlecone ustawowo,
  - b) własne pozostałe,
  - c) powierzone z zakresu administracji rządowej,
  - d) wykonywane na podstawie porozumień komunalnych i umów z innymi jednostkami,
- 8) określenie wydatków na realizację poszczególnych zadań, o których mowa w pkt 7,
- 9) określenie dochodów ogółem budżetu jednostki poprzez opis głównych źródeł dochodów z przeliczeniem na jednego mieszkańca,
- 10) ocenę efektywności uzyskiwania dochodów przez jednostkę poprzez porównanie dochodów zaplanowanych w budżecie jednostki na ostatni rok budżetowy z wpływami rzeczywiście uzyskanymi,
- 11) informacje o zaciągniętych przez jednostkę zobowiązaniach z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów, umów pożyczki, poręczeń i gwarancji, ze wskazaniem ustanowionych zabezpieczeń z tytułu tych zobowiązań,
- 12) informacje o toczących się postępowaniach, w których stroną jest jednostka, jeżeli wynik tych spraw może mieć znaczenie dla jednostki,
- 13) opis perspektyw rozwoju jednostki oraz ocenę obecnej efektywności usług komunalnych, ze wskazaniem planów w zakresie ich rozwoju,
- 14) projekt budżetu jednostki na następny rok budżetowy, jeżeli został już przedłożony przez zarząd rady jednostki bądź został przez nią uchwalony.

§ 35. W rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się, w zakresie wskazanym w § 18, sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe za ostatni rok obrotowy zbadane przez podmiot uprawniony, wraz z opinią o badanym sprawozdaniu finansowym, i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz porównywalne dane finansowe i skonsolidowane porównywalne dane finansowe za rok poprzedni z przytoczeniem opinii podmiotu uprawnionego o sprawozdaniu finansowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, na podstawie których zostały sporządzone dane porównywalne i skonsolidowane dane porównywalne, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegały one badaniu przez podmiot uprawniony do badania.

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

- 1) informacje finansowe w formie raportu okresowego, obejmujące dane sporządzone narastająco za wszystkie pełne kwartały trwającego roku obrotowego, zawierające co najmniej bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływu środków pienięż-

nych, jeśli dane za ten okres nie zostały zamieszczone w rozdziale „Sprawozdania finansowe”, przy czym w odniesieniu do tych informacji nie stosuje się wymogu ich badania przez podmioty uprawnione do badania oraz wymogu konsolidacji; forma prezentacji raportu powinna być zgodna z zakresem określonym dla raportu kwartalnego przez rozporządzenie o raportach bieżących i okresowych na rynek pozagiełdowy,

- 2) bilans zamknięcia prawnego poprzednika emitenta i bilans otwarcia przedsiębiorstwa emitenta, jeżeli przekształcenie nastąpiło w ostatnich 2 latach,
- 3) inne niż określone w § 30—35 dane, mające według emitenta znaczenie dla projektowanej emisji.

§ 37. W rozdziale „Załączniki” zamieszcza się:

- 1) wyciąg z rejestru właściwego dla emitenta,
- 2) opinie podmiotów uprawnionych, dotyczące wkładów niepieniężnych wniesionych na pokrycie akcji wprowadzanych do regulowanego pozagiełdowego wtórnego publicznego obrotu na podstawie memorandum,
- 3) inne dokumenty mające istotne znaczenie dla oceny emitenta i wprowadzanych papierów wartościowych,
- 4) definicje i skróty.

§ 38. 1. W informacjach objętych wnioskiem o niepublikowanie zamieszcza się informacje, których ujawnienie wymagane jest przepisami niniejszego rozporządzenia, a które zostały objęte wnioskiem o niepublikowanie w memorandum.

2. Informacje, o których mowa w ust. 1, zamieszcza się wyłącznie w informacjach objętych wnioskiem o niepublikowanie, z jednoczesnym zaznaczeniem w odpowiednim miejscu memorandum złożonego do Komisji, iż informacja, która powinna zostać tam zamieszczona, została objęta wnioskiem o niepublikowanie i przedstawiona w informacjach objętych wnioskiem o niepublikowanie.

§ 39. Skróć memorandum powinien zawierać odpowiednio informacje, o których mowa w § 30 i 31 oraz bilans, rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływu środków pieniężnych, zawarte w rozdziale „Sprawozdania finansowe”, z przytoczeniem opinii podmiotu uprawnionego o badanym sprawozdaniu finansowym.

## Rozdział 4

### Przepisy przejściowe i końcowe

§ 40. 1. Na umotywowany wniosek emitenta lub wprowadzającego Komisja może zwolnić z obowiązku publikacji informacje zawarte w prospekcie lub memorandum, w informacjach objętych wnioskiem o niepublikowanie, których przekazanie do publicznej wiadomości mogłoby w sposób istotny naruszyć interes spółki lub interes osób zarządzających, nadzorujących emitenta lub innych osób wymienionych w treści prospektu lub memorandum, jeśli informacje te nie są istotne dla oceny ryzyka związanego z nabyciem papierów wartościowych, których prospekt lub memorandum dotyczy, z zastrzeżeniem ust. 2.



2. Komisja zwalnia z obowiązku publikacji informacji o:

- 1) adresach osób zarządzających i nadzorujących emitenta lub innych osób fizycznych, wymienione w treści prospektu lub memorandum,
- 2) indywidualnych wynagrodzeniach i nagrodach osób zarządzających i nadzorujących emitenta i podmiotu dominującego,
- 3) których mowa w § 21 ust. 1 pkt 2.

§ 41. Do prospektów i memorandumów złożonych do

Komisji przed dniem wejścia w życie rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 42. Traci moc rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 października 1994 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny i memorandum informacyjne (Dz. U. Nr 121, poz. 631 i z 1996 r. Nr 126, poz. 591).

§ 43. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1999 r.

Prezes Rady Ministrów: *J. Buzek*

Załączniki do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1998 r. (poz. 1162)

#### Załącznik nr 1

##### CENA EMISYJNA (SPRZEDAŻY) I WARTOŚĆ EMISJI (SPRZEDAŻY)

|              | Cena emisyjna | Prowizja subemitentów i inne koszty | Rzeczywiste wpływy emitenta lub wprowadzającego |
|--------------|---------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Na jednostkę |               |                                     |                                                 |
| Razem        |               |                                     |                                                 |

#### Załącznik nr 2

##### KURSY WYMIANY

|               | Średni kurs w okresie* | Minimalny kurs w okresie | Maksymalny kurs w okresie | Kurs na ostatni dzień okresu |
|---------------|------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------------|
| Rok bieżący** |                        |                          |                           |                              |
| Rb-1          |                        |                          |                           |                              |
| Rb-2          |                        |                          |                           |                              |
| Rb-3          |                        |                          |                           |                              |

\* średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

\*\* okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony, zamieszczone w prospekcie



## Załącznik nr 3

## PAPIERY WARTOŚCIOWE OFEROWANE W PUBLICZNYM OBROcie

| Papiery wartościowe według rodzajów | L<br>i<br>c<br>z<br>b<br>a | 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 x 4) - 6 |
| Na jednostkę                        |                            |                   |               |                                                 |                                     |                 |
| Razem                               |                            |                   |               |                                                 |                                     |                 |

## Załącznik nr 4

## STOPIEN 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<br>pieniężny do<br>kapitału spółki |         | Średnia<br>cena<br>zapłacona<br>za 1 akcję |
|--------------------------------|--------------|---------|-------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------|
|                                | ilość        | procent | wartość                                         | procent |                                            |
| Dotychczasowi<br>akcjonariusze |              |         |                                                 |         |                                            |
| Nowi<br>nabywcy                |              |         |                                                 |         |                                            |
| Razem                          |              |         |                                                 |         |                                            |

Załącznik nr 5

## WARUNKI UMOWY O SUBEMISJE

| Subemi-<br>tent de-<br>klarujący<br>objęcie<br>papierów war-<br>tościowych<br>w ra-<br>mach<br>umowy | Adres<br>(siedziba) | Wyso-<br>kość ka-<br>pitału<br>własne-<br>go sub-<br>emiten-<br>ta | Liczba<br>papierów<br>warto-<br>ściowych,<br>których<br>dotyczy<br>umowa | Wartość<br>papierów<br>wartościowych, któ-<br>rych doty-<br>czy umo-<br>wa (we-<br>dług ceny<br>emisyjnej) | Wysokość opłaty<br>stałej dla<br>subemitenta |                          | Wysokość prowizji<br>dla subemitenta<br>w przypadku objęcia<br>papierów wartościowych w ramach<br>umowy |                          | Faktycz-<br>ny koszt<br>nabycia<br>jednego<br>papieru<br>warto-<br>ściowe-<br>go przez<br>subemi-<br>tenta |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                      |                     |                                                                    |                                                                          |                                                                                                            | wartość                                      | procent                  | wartość                                                                                                 | procent                  |                                                                                                            |
| 1                                                                                                    | 2                   | 3                                                                  | 4                                                                        | 5                                                                                                          | 6                                            | $7 = (6/5) \times 100\%$ | 8                                                                                                       | $9 = (8/5) \times 100\%$ | $10 = (5 - 6 - 8) / 4$                                                                                     |

Załącznik nr 6

Zakres informacji przedstawianych w sprawozdaniach finansowych i porównywalnych danych finansowych oraz skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych będących:

- 1) jednostkami o działalności wytwórczej, budowlanej, handlowej lub usługowej,
- 2) bankami,
- 3) zakładami ubezpieczeń,
- 4) narodowymi funduszami inwestycyjnymi,
- 5) funduszami inwestycyjnymi zamkniętymi lub mieszanymi,
- 6) domami maklerskimi, z wyłączeniem wydzielonych jednostek organizacyjnych banków prowadzących działalność maklerską,
- 7) jednostkami samorządu terytorialnego,



## Załącznik nr 6/1

*Sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych o działalności wytwórczej, budowlanej, handlowej lub usługowej powinny zawierać co najmniej następujący zakres informacji:*

**WSTĘP**

o którym mowa w § 18 pkt 5) lub odpowiednio § 18 pkt 14) rozporządzenia

**BILANS / SKONSOLIDOWANY BILANS****Aktywa****I. Majątek trwały**

1. Wartości niematerialne i prawne
2. Wartość firmy z konsolidacji<sup>1)</sup>
3. Rzeczowy majątek trwały
4. Finansowy majątek trwały
  - akcje i udziały w jednostkach objętych konsolidacją metodą praw własności<sup>2)</sup>
5. Należności długoterminowe

**II. Majątek obrotowy**

1. Zapasy
2. Należności krótkoterminowe
3. Akcje (udziały) własne do zbycia
4. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu
5. Środki pieniężne

**III. Rozliczenia międzyokresowe**

1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego
2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

**A k t y w a   r a z e m****Pasywa****I. Kapitał własny<sup>1)</sup>**

1. Kapitał akcyjny
2. Należne wpłaty na poczet kapitału akcyjnego (wielkość ujemna)
3. Kapitał zapasowy
4. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny
5. Pozostałe kapitały rezerwowe
6. Różnice kursowe z przeliczenia oddziałów (zakładów) zagranicznych
7. Różnice kursowe z konsolidacji<sup>2)</sup>
8. Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych
9. Zysk (strata) netto

**II. Rezerwa kapitałowa z konsolidacji<sup>2)</sup>****III. Kapitał własny akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych<sup>2)</sup>****IV. Rezerwy**

1. Rezerwy na podatek dochodowy
2. Pozostałe rezerwy

**V. Zobowiązania**

1. Zobowiązania długoterminowe
2. Zobowiązania krótkoterminowe

**VI. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów****P a s y w a   r a z e m**

Wartość księgowa

Liczba akcji

Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)



Przewidywana liczba akcji  
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję<sup>2)</sup> (w zł)

<sup>1)</sup> Jeżeli emitent nie jest spółką akcyjną, to wykazuje kapitał własny zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa, statutem lub umową o jego utworzeniu.

<sup>2)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem nowych emisji akcji, wyemitowanych obligacji zamiennych na akcje, opcji, warrantów i innych zdarzeń zwiększających przewidywaną liczbę akcji.

\* ) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

## ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE

Zobowiązania pozabilansowe

a) łączna wartość udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:

- na rzecz jednostek zależnych
- na rzecz jednostek stowarzyszonych
- na rzecz jednostki dominującej

b) pozostałe zobowiązania pozabilansowe (z tytułu)

...

Zobowiązania pozabilansowe, razem

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT / SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(wariant kalkulacyjny)

I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

1. Przychody netto ze sprzedaży produktów
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów

1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów

III. Zysk (strata) brutto na sprzedaży (I-II)

IV. Koszty sprzedaży

V. Koszty ogólnego zarządu

VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)

VII. Pozostałe przychody operacyjne

VIII. Pozostałe koszty operacyjne

IX. Zysk (strata) na działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)

X. Przychody z akcji i udziałów w innych jednostkach

XI. Przychody z pozostałego finansowego majątku trwałego

XII. Pozostałe przychody finansowe

XIII. Koszty finansowe

XIV. Zysk (strata) na działalności gospodarczej (IX+X+XI+XII-XIII)

XV. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (XV.1. - XV.2.)

1. Zyski nadzwyczajne
2. Straty nadzwyczajne

XVI. Odpis wartości firmy z konsolidacji <sup>\*)</sup>

XVII. Odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji <sup>\*)</sup>

XVIII. Zysk (strata) brutto

XIX. Podatek dochodowy

XX. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)

XXI. Udział w zyskach (stratach) jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności <sup>\*)</sup>

XXII. (Zysk) strata akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych <sup>\*)</sup>

XXIII. Zysk (strata) netto

Zysk (strata) netto (za 12 miesięcy)

Średnia ważona liczba akcji zwykłych

Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) <sup>3)</sup>



Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych  
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą<sup>4)</sup> (w zł)

-----  
<sup>3)</sup> Zysk (stratę) na jedną akcję zwykłą należy ustalić jako relację zysku (straty) netto za ostatnich 12 miesięcy przed dniem bilansowym, pomniejszonego (powiększonego) o dywidendy z akcji uprzywilejowanych, niezależnie od tego, czy były, czy też będą zadeklarowane do wypłaty, podzielonego (podzielonej) 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.

<sup>4)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem nowych emisji akcji, wyemitowanych obligacji zamiennych na akcje, opcji, warrantów i innych zdarzeń zwiększających przewidywaną liczbę akcji.

\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM / ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

### ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM /

#### SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

#### I. Stan kapitału własnego na początek okresu (BO)

a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

b) korekty błędów zasadniczych

#### I.a. Stan kapitału własnego na początek okresu

(BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych

#### 1. Stan kapitału akcyjnego na początek okresu

##### 1.1. Zmiany stanu kapitału akcyjnego

a) zwiększenia (z tytułu)

- emisji akcji

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

a) umorzenia

...

##### 1.2. Stan kapitału akcyjnego na koniec okresu

#### 2. Stan należnych wpłat na poczet kapitału

##### akcyjnego na początek okresu

##### 2.1. Zmiana stanu należnych wpłat na poczet kapitału

akcyjnego

a) zwiększenie

b) zmniejszenie

##### 2.2. Stan należnych wpłat na poczet kapitału

##### akcyjnego na koniec okresu

#### 3. Stan kapitału zapasowego na początek okresu

##### 3.1. Zmiany stanu kapitału zapasowego

a) zwiększenie (z tytułu)

- emisji akcji powyżej wartości nominalnej

- z podziału zysku (ustawowo)

- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo  
minimalną wartość)

...

b) zmniejszenie (z tytułu)

- pokrycia straty

...

##### 3.2. Stan kapitału zapasowego na koniec okresu

#### 4. Stan kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny

##### na początek okresu

##### 4.1. Zmiany stanu kapitału rezerwowego z aktualizacji

wyceny

a) zwiększenie (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

- sprzedaży i likwidacji środków trwałych

...

##### 4.2. Stan kapitału rezerwowego z aktualizacji

##### wyceny na koniec okresu

#### 5. Stan pozostałych kapitałów rezerwowych na

##### początek okresu

##### 5.1. Zmiany stanu pozostałych kapitałów rezerwowych

a) zwiększenie (z tytułu)

...

b) zmniejszenie (z tytułu)

...

##### 5.2. Stan pozostałych kapitałów rezerwowych na

##### koniec okresu

#### 6. Różnice kursowe z przeliczenia oddziałów



- (zakładów) zagranicznych  
7. *Różnice kursowe z konsolidacji* \*)  
8. Stan niepodzielonego zysku lub niepokrytej straty z lat ubiegłych na początek okresu  
8.1. Stan niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na początek okresu  
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości  
- korekty błędów zasadniczych  
8.2. Stan niepodzielonego zysku z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych  
a) zwiększenie (z tytułu)  
- podziału zysku  
...  
b) zmniejszenie (z tytułu)  
...  
8.3. Stan niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec okresu  
8.4. Stan niepokrytej straty z lat ubiegłych na początek okresu,  
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości  
- korekty błędów zasadniczych  
8.5. Stan niepokrytej straty z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych  
a) zwiększenie (z tytułu)  
- przeniesienia straty do pokrycia  
...  
b) zmniejszenie (z tytułu)  
...  
8.6. Stan niepokrytej straty z lat ubiegłych na koniec okresu  
8.7. Stan niepodzielonego zysku lub niepokrytej straty z lat ubiegłych na koniec okresu  
9. Wynik netto  
a) zysk netto  
b) strata netto  
II. Stan kapitału własnego na koniec okresu (BZ)

-----  
\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

## **RACHUNEK PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH / SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

*Rachunek przepływu środków pieniężnych może być sporządzony metodą bezpośrednią lub pośrednią, zależnie od wyboru dokonanego przez emitenta.*

*(metoda bezpośrednia)*

### **A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)**

#### **I. Wpływy z działalności operacyjnej**

1. Wpływy ze sprzedaży:
  - a) produktów
  - b) towarów
  - c) materiałów
2. Wpływy z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych
3. Wpływy z tytułu zdarzeń nadzwyczajnych
4. Pozostałe wpływy

#### **II. Wydatki z tytułu działalności operacyjnej**

1. Nabycie:
  - a) towarów
  - b) materiałów
2. Zużycie energii
3. Nabycie usług obcych
4. Podatki i opłaty
5. Wynagrodzenia



6. Zapłata podatku dochodowego
7. Wydatki z tytułu pozostałych kosztów operacyjnych
8. Wydatki z tytułu zdarzeń nadzwyczajnych
9. Pozostałe wydatki

**B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)**

**I. Wpływy z działalności inwestycyjnej**

1. Sprzedaż składników wartości niematerialnych i prawnych
2. Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego
3. Sprzedaż składników finansowego majątku trwałego, w tym:
  - w jednostkach zależnych
  - w jednostkach stowarzyszonych
  - w jednostce dominującej
4. Sprzedaż papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu
5. Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
6. Otrzymane dywidendy
7. Otrzymane odsetki
8. Pozostałe wpływy

**II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej**

1. Nabycie składników wartości niematerialnych i prawnych
2. Nabycie składników rzeczowego majątku trwałego
3. Nabycie składników finansowego majątku trwałego, w tym:
  - w jednostkach zależnych
  - w jednostkach stowarzyszonych
  - w jednostce dominującej
4. Nabycie akcji (udziałów) własnych
5. Nabycie papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu
6. Udzielone pożyczki długoterminowe
7. *Dywidendy wypłacone akcjonariuszom (udziałowcom) mniejszościowym<sup>\*)</sup>*
8. Pozostałe wydatki

**C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**

**I. Wpływy z działalności finansowej**

1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek
2. Emisja obligacji lub innych długoterminowych dłużnych papierów wartościowych
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek
4. Emisja obligacji lub innych krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych
5. Wpływy z emisji akcji (udziałów) własnych
6. Dopłaty do kapitału
7. Pozostałe wpływy

**II. Wydatki z tytułu działalności finansowej**

1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek
2. Wykup obligacji lub innych długoterminowych dłużnych papierów wartościowych
3. Spłata krótkoterminowych kredytów bankowych i pożyczek
4. Wykup obligacji lub innych krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych
5. Koszty emisji akcji własnych
6. Umorzenie akcji (udziałów) własnych
7. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli
8. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących
9. Wydatki na cele społecznie-użyteczne
10. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
11. Zapłacone odsetki
12. Pozostałe wydatki

**D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)**

**E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych**

- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych

**F. Środki pieniężne na początek okresu**

**G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)**

<sup>\*)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym



*(metoda pośrednia)***A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)****I. Zysk (strata) netto****II. Korekty razem**

1. Zysk (strata) akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych<sup>\*)</sup>
2. Udział w (zyskach) stratach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności<sup>\*)</sup>
3. Amortyzacja (w tym odpisy wartości firmy z konsolidacji lub rezerwy kapitałowej z konsolidacji<sup>\*)</sup>)
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych
5. Odsetki i dywidendy
6. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej
7. Zmiana stanu pozostałych rezerw
8. Podatek dochodowy (wykazany w rachunku zysków i strat)
9. Podatek dochodowy zapłacony
10. Zmiana stanu zapasów
11. Zmiana stanu należności
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
14. Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów
15. Pozostałe korekty

**B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)****I. Wpływy z działalności inwestycyjnej**

1. Sprzedaż składników wartości niematerialnych i prawnych
2. Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego
3. Sprzedaż składników finansowego majątku trwałego, w tym:
  - w jednostkach zależnych
  - w jednostkach stowarzyszonych
  - w jednostce dominującej
4. Sprzedaż papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu
5. Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
6. Otrzymane dywidendy
7. Otrzymane odsetki
8. Pozostałe wpływy

**II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej**

1. Nabycie składników wartości niematerialnych i prawnych
2. Nabycie składników rzeczowego majątku trwałego
3. Nabycie składników finansowego majątku trwałego, w tym:
  - w jednostkach zależnych
  - w jednostkach stowarzyszonych
  - w jednostce dominującej
4. Nabycie akcji (udziałów) własnych
5. Nabycie papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu
6. Udzielone pożyczki długoterminowe
7. Dywidendy wypłacone akcjonariuszom (udziałowcom) mniejszościowym<sup>\*)</sup>
8. Pozostałe wydatki

**C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)****I. Wpływy z działalności finansowej**

1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek
2. Emisja obligacji lub innych długoterminowych dłużnych papierów wartościowych
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek
4. Emisja obligacji lub innych krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych
5. Wpływy z emisji akcji (udziałów) własnych
6. Dopłaty do kapitału
7. Pozostałe wpływy

**II. Wydatki z tytułu działalności finansowej**

1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek



2. Wykup obligacji lub innych długoterminowych dłużnych papierów wartościowych
3. Spłata krótkoterminowych kredytów bankowych i pożyczek
4. Wykup obligacji lub innych krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych
5. Koszty emisji akcji własnych
6. Umorzenie akcji (udziałów) własnych
7. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli
8. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących
9. Wydatki na cele społecznie-użyteczne
10. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
11. Zapłacone odsetki
12. Pozostałe wydatki

**D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)****E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych**

- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych

**F. Środki pieniężne na początek okresu****G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)**

-----  
\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

**NOTY OBJAŚNIAJĄCE****1. Noty objaśniające do bilansu / skonsolidowanego bilansu**

*Przy odpowiednich pozycjach aktywów należy przedstawić informację o obciążeniach majątku o charakterze prawnorzeczowym i obligacyjnym*

**Nota 1 - do poz. I. 1. aktywów****1.1. Wartości niematerialne i prawne**

- a) rozliczane w czasie koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej
  - b) koszty prac rozwojowych
  - c) nabyta wartość firmy
  - d) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości
  - e) nabyte oprogramowanie komputerowe
  - f) nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntów
  - g) pozostałe wartości niematerialne i prawne
  - h) zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych
- Wartości niematerialne i prawne, razem

**1.2. Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych (wg grup rodzajowych)**

- a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)  
...
- c) zmniejszenia (z tytułu)  
...
- d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu
- e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu
- f) amortyzacja za okres (z tytułu)  
...
- g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu
- h) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu

Należy podać wysokość i wyjaśnić przyczyny nieplanowych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych)

**Nota 2 - do poz. I.2 aktywów<sup>\*)</sup>****2.1 Wartość firmy z konsolidacji**

- a) wartość firmy z konsolidacji - jednostki zależne
  - b) wartość firmy z konsolidacji - jednostki stowarzyszone
- Wartość firmy z konsolidacji, razem



*2.2 Zmiana stanu wartości firmy z konsolidacji - jednostki zależne**a) wartość brutto na początek okresu**b) zwiększenia (z tytułu)**...**c) zmniejszenia (z tytułu)**...**d) wartość brutto na koniec okresu**e) odpis wartości firmy z konsolidacji na początek okresu**f) odpis wartości firmy z konsolidacji za okres (z tytułu)**...**g) odpis wartości firmy z konsolidacji na koniec okresu**h) wartość netto na koniec okresu**2.3 Zmiana stanu wartości firmy z konsolidacji - jednostki stowarzyszone**a) wartość brutto na początek okresu**b) zwiększenia (z tytułu)**...**c) zmniejszenia (z tytułu)**...**d) wartość brutto na koniec okresu**e) odpis wartości firmy z konsolidacji na początek okresu**f) odpis wartości firmy z konsolidacji za okres (z tytułu)**...**g) odpis wartości firmy z konsolidacji na koniec okresu**h) wartość netto na koniec okresu*

*Należy podać wartość firmy z konsolidacji dla każdej jednostki objętej konsolidacją osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów*

**N o t a 3 - do poz. I. 3. aktywów****3.1. Rzeczowy majątek trwały****a) środki trwałe, w tym:**

- grunty własne
- budynki i budowle
- urządzenia techniczne i maszyny
- środki transportu
- pozostałe środki trwałe

**b) inwestycje rozpoczęte****c) zaliczki na poczet inwestycji****Rzeczowy majątek trwały, razem****3.2. Tabela ruchu środków trwałych****a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu (wg grup rodzajowych)****b) zwiększenia (z tytułu)****...****c) zmniejszenia (z tytułu)****...****d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu****e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu****f) amortyzacja za okres (z tytułu)****...****g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu****h) wartość netto środków trwałych na koniec okresu**

**Należy podać wysokość i wyjaśnić przyczyny nieplanowych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych)**

**3.3. Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa)****a) własne****b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, w tym:**



...

Środki trwałe bilansowe, razem

3.4. Środki trwałe pozabilansowe

używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, w tym:

- wartość gruntów użytkowanych wieczystie

...

Środki trwałe pozabilansowe, razem

#### **N o t a 4 - do poz. I. 4. aktywów**

4.1. Finansowy majątek trwały

a) akcje i udziały, w tym:

- w jednostkach zależnych

- w jednostkach stowarzyszonych

- w jednostce dominującej

b) udzielone pożyczki długoterminowe, w tym:

- jednostkom zależnym

- jednostkom stowarzyszonym

- jednostce dominującej

c) pozostałe papiery wartościowe, w tym:

- jednostek zależnych

- jednostek stowarzyszonych

- jednostki dominującej

d) inne prawa majątkowe (wg rodzaju)

...

e) pozostałe składniki finansowego majątku trwałego

Finansowy majątek trwały, razem

4.2 *Finansowy majątek trwały*<sup>\*)</sup>

a) *akcje (udziały) własne*

b) *akcje i udziały w jednostkach objętych konsolidacją metodą praw własności:*

- *w jednostkach zależnych*

- *w jednostkach stowarzyszonych*

c) *pozostałe akcje i udziały, w tym:*

- *w jednostkach zależnych nie objętych konsolidacją*

- *w jednostkach stowarzyszonych nie objętych konsolidacją*

d) *udzielone pożyczki długoterminowe, w tym:*

- *jednostkom zależnym, nie objętym konsolidacją*

- *jednostkom stowarzyszonym*

e) *pozostałe papiery wartościowe, w tym:*

- *jednostek zależnych nie objętych konsolidacją*

- *jednostek stowarzyszonych*

f) *inne prawa majątkowe (wg rodzaju)*

...

g) *pozostałe składniki finansowego majątku trwałego*

*Finansowy majątek trwały, razem*

4.3. Zmiana stanu finansowego majątku trwałego (z podziałem wg grup finansowego majątku trwałego)

a) stan na początek okresu

...

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) stan na koniec okresu

...

Finansowy majątek trwały, razem

4.4. Akcje / udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych (lokaty)

a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej



- b) siedziba
- c) przedmiot przedsiębiorstwa
- d) charakter powiązania kapitałowego (jednostka zależna, jednostka stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)
- e) zastosowana metoda konsolidacji, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji
- f) data objęcia kontroli / data od której wywierany jest znaczny wpływ
- g) wartość akcji / udziałów według ceny nabycia
- h) odpisy aktualizujące wartość (razem)
- i) wartość bilansowa akcji / udziałów
- j) procent posiadanego kapitału akcyjnego / zakładowego
- k) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
- l) wskazanie, innej niż określona pod lit. j) lub k), podstawy dominacji
- m) kapitał własny jednostki, w tym:
  - kapitał akcyjny / zakładowy
  - należne wpłaty na poczet kapitału (wielkość ujemna)
  - kapitał zapasowy
  - pozostały kapitał własny, w tym:
  - niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych
  - zysk (strata) netto
- n) zobowiązania jednostki, w tym:
  - długoterminowe
- o) należności jednostki, w tym:
  - długoterminowe
- p) aktywa jednostki, razem
- r) przychody ze sprzedaży
- s) nieopłacona przez emitenta wartość akcji / udziałów w jednostce
- t) otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy

#### 4.5. Akcje / udziały w pozostałych jednostkach (lokaty)<sup>5)</sup>

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) przedmiot przedsiębiorstwa
- d) wartość bilansowa akcji / udziałów
- e) procent posiadanego kapitału akcyjnego / zakładowego
- f) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
- g) nieopłacona przez emitenta wartość akcji (udziałów)
- h) otrzymane lub należne dywidendy za ostatni rok obrotowy

<sup>5)</sup> akcje i udziały zapewniające mniej niż 5% kapitału i ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu jednostki można wykazać łącznie w pozycji „inne”

#### 4.6. Udzielone pożyczki długoterminowe (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej
- b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

...

Udzielone pożyczki długoterminowe, razem

#### 4.7. Długoterminowe papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej
- b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

...

Długoterminowe papiery wartościowe oraz udziały i inne prawa majątkowe, razem

#### 4.8. Długoterminowe papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe (wg zbywalności)

##### A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia



- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia
- ...
- B. Z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)
  - a) akcje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
- ...
- C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)
  - a) akcje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
- ...
- D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)
  - a) akcje i udziały (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
- ...
- Wartość według cen nabycia, razem
- Korekty aktualizujące wartość (saldo), razem
- Wartość bilansowa, razem

#### 4.9. Inne składniki finansowego majątku trwałego (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej
- b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

...

Inne składniki finansowego majątku trwałego, razem

#### **N o t a 5 - do poz. I. 5. aktywów**

##### **5.1. Należności długoterminowe**

- a) należności długoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług, w tym:
  - od jednostek zależnych
  - od jednostek stowarzyszonych
  - od jednostki dominującej
- b) pozostałe należności długoterminowe, w tym:
  - od jednostek zależnych
  - od jednostek stowarzyszonych
  - od jednostki dominującej

Należności długoterminowe netto



c) rezerwy na należności (wielkość dodatnia)  
Należności długoterminowe brutto

5.2. Zmiana stanu należności długoterminowych

a) stan na początek okresu  
b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan należności długoterminowych na koniec okresu

5.3. Zmiana stanu rezerw na należności długoterminowe

a) stan na początek okresu  
b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) wykorzystanie (z tytułu)

...

d) rozwiązanie z (tytułu)

...

Stan rezerw na należności długoterminowe na koniec okresu

5.4. Należności długoterminowe (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej  
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)  
Należności długoterminowe, razem

**N o t a 6 - do poz. II. 1. aktywów**

Zapasy

a) materiały  
b) półprodukty i produkty w toku  
c) produkty gotowe  
d) towary  
e) zaliczki na poczet dostaw  
Zapasy, razem

**N o t a 7 - do poz. II. 2. i I. 5. aktywów**

7.1. Należności krótkoterminowe

a) należności z tytułu dostaw, robót i usług, w tym:  
- od jednostek zależnych  
- od jednostek stowarzyszonych  
- od jednostki dominującej  
b) pozostałe należności od jednostek zależnych  
c) pozostałe należności od jednostek stowarzyszonych  
d) pozostałe należności od jednostki dominującej  
e) należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych  
f) należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach  
g) pozostałe należności  
h) należności dochodzone na drodze sądowej, nie objęte rezerwą  
Należności krótkoterminowe netto  
i) rezerwy na należności (wielkość dodatnia)  
Należności krótkoterminowe brutto

7.2. Zmiana stanu rezerw na należności krótkoterminowe

a) stan na początek okresu  
b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) wykorzystanie (z tytułu)

...

d) rozwiązanie z (tytułu)

...



Stan rezerw na należności krótkoterminowe na koniec okresu

7.3. Należności krótkoterminowe (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej
  - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- Należności krótkoterminowe, razem

7.4. Należności z tytułu dostaw, robót i usług (brutto) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- a) do 1 miesiąca
- b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
- c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy
- d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku
- e) powyżej 1 roku
- f) należności przeterminowane

Należności z tytułu dostaw, robót i usług, razem (brutto)

g) rezerwa na należności z tytułu dostaw robót i usług (wielkość ujemna)

Należności z tytułu dostaw, robót i usług, razem (netto)

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw, robót i usług należy wskazać, które przedziały czasowe spłacania należności związane są z normalnym tokiem sprzedaży przez emitenta

7.4.1. Należności z tytułu dostaw, robót i usług, przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności nie spłacone w okresie:

- a) do 1 miesiąca
- b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
- c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy
- d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku
- e) powyżej 1 roku

Należności z tytułu dostaw, robót i usług, przeterminowane, razem (brutto)

f) rezerwa na należności z tytułu dostaw robót i usług, przeterminowane (wielkość ujemna)

Należności z tytułu dostaw, robót i usług, przeterminowane, razem (netto)

W odniesieniu do łącznej wartości należności należy podać kwoty należności spornych oraz należności przeterminowanych (z podziałem wg tytułów), w tym nie objętych rezerwami i nie wykazanych jako „Należności dochodzone na drodze sądowej”

**N o t a 8 - do poz. II.3. aktywów**

8.1. Akcje (udziały) własne do zbycia

- a) liczba
- b) wartość wg ceny nabycia
- c) wartość bilansowa
- d) cel nabycia
- e) przeznaczenie

8. 2. Akcje (udziały) emitenta będące własnością jednostek zależnych

- a) nazwa (firma) jednostki, siedziba
- b) liczba
- c) wartość wg ceny nabycia
- d) wartość bilansowa

**N o t a 9 - do poz. II. 4. aktywów**

9.1. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu, udziały i inne prawa majątkowe

- a) udziały i akcje, w tym:
  - w jednostkach zależnych
  - w jednostkach stowarzyszonych
  - w jednostce dominującej
- b) pozostałe papiery wartościowe, w tym:
  - jednostek zależnych
  - jednostek stowarzyszonych
  - jednostki dominującej



c) inne prawa majątkowe (wg rodzaju)

...

Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu oraz udziały i inne prawa majątkowe, razem

9.2. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu, udziały i inne prawa majątkowe (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu oraz udziały i inne prawa majątkowe, razem

9.3. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu, udziały i inne prawa majątkowe (wg zbywalności)

A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)

a) akcje (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

...

B. Z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)

a) akcje (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

...

C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)

a) akcje (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

...

D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)

a) akcje i udziały (wartość bilansowa):

- oszacowana wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- oszacowana wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- oszacowana wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

...

Wartość według cen nabycia, razem

Korekty aktualizujące wartość (saldo), razem

Wartość rynkowa / oszacowana wartość rynkowa, razem

Wartość bilansowa, razem



**Nota 10 - do poz. II. 5. aktywów**

## 10.1. Środki pieniężne

- a) środki pieniężne w kasie
  - b) środki pieniężne na rachunkach bankowych
  - c) inne środki pieniężne
- Środki pieniężne, razem

## 10.2. Środki pieniężne (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej
  - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- Środki pieniężne, razem

**Nota 11 - do poz. III aktywów**

## 11.1. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego

## 1. Stan rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu

## 11.2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

- a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

- b) inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Rozliczenia międzyokresowe, razem

**Nota 12 - do poz. I. 1. pasywów**12.1. Kapitał akcyjny (struktura) <sup>6)</sup>

- a) wartość nominalna jednej akcji
  - b) seria/ emisja
  - c) rodzaj akcji
  - d) rodzaj uprzywilejowania akcji
  - e) liczba akcji
  - f) wartość serii/emisji wg wartości nominalnej
  - g) sposób pokrycia kapitału
  - h) data rejestracji
  - i) prawo do dywidendy (od daty)
  - j) liczba akcji, razem
- Kapitał akcyjny, razem

Ponadto należy przedstawić informacje o wszelkich zmianach w kapitale akcyjnym w okresie sprawozdawczym, w szczególności o:

- liczbie, rodzaju, wartości nominalnej, cenie emisyjnej oferowanych akcji
- zmianach wartości nominalnej akcji
- zmianach praw z akcji

oraz należy wskazać akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez jednostki zależne co najmniej 5% kapitału akcyjnego emitenta lub co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy

-----  
<sup>6)</sup> Jeżeli emitent nie jest spółką akcyjną, to przedstawia odpowiednie dane dla kapitału podstawowego.

**Nota 13 - do poz. I. 3. pasywów**

## Kapitał zapasowy

- a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
- b) utworzony ustawowo
- c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość



- d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników
  - e) inny
- Kapitał zapasowy, razem

**N o t a 14 - do poz. I 5. pasywów**

Pozostałe kapitały rezerwowe (według celu przeznaczenia)

...

Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

**N o t a 15 - do poz. I 8. pasywów**

Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych

a) niepodzielony zysk (wartość dodatnia)

b) niepokryta strata (wartość ujemna)

Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych

**N o t a 16 - do poz. II pasywów<sup>1)</sup>**

16.1 Rezerwa kapitałowa z konsolidacji

a) rezerwa kapitałowa z konsolidacji - jednostki zależne

b) rezerwa kapitałowa z konsolidacji - jednostki stowarzyszone

Rezerwa kapitałowa z konsolidacji, razem

16.2 Zmiana stanu rezerwy kapitałowej z konsolidacji - jednostki zależne

a) wartość brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) wartość brutto na koniec okresu

e) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na początek okresu

f) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji za okres (z tytułu)

...

g) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na koniec okresu

h) wartość netto na koniec okresu

16.3 Zmiana stanu rezerwy kapitałowej z konsolidacji - jednostki stowarzyszone

a) wartość brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) wartość brutto na koniec okresu

e) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na początek okresu

f) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji za okres (z tytułu)

...

g) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na koniec okresu

h) wartość netto na koniec okresu

Należy podać wartość rezerwy kapitałowej z konsolidacji dla każdej jednostki objętej konsolidacją osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów

**N o t a 17 - do poz. III pasywów<sup>1)</sup>**

17.1 Zmiana stanu kapitału własnego akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych

a) stan na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) stan na koniec okresu

**N o t a 18 - do poz. IV.1. pasywów**



Zmiana stanu rezerw na podatek dochodowy  
Stan rezerw na podatek dochodowy na początek okresu  
a) zwiększenia (z tytułu)  
...  
b) zmniejszenia (z tytułu)  
...  
Stan rezerw na podatek dochodowy na koniec okresu

**N o t a 19 - do poz. IV.2. pasywów**

19.1. Pozostałe rezerwy (wg tytułów):

...  
Pozostałe rezerwy, razem

19.2. Zmiana stanu pozostałych rezerw (z wyłączeniem rezerw na należności)

Stan pozostałych rezerw na początek okresu (wg tytułów)

...  
a) utworzenie (z tytułu)

...  
b) wykorzystanie (z tytułu)

...  
c) rozwiązanie (z tytułu)

...  
Stan pozostałych rezerw na koniec okresu (według tytułów)

...  
Stan pozostałych rezerw na koniec okresu, razem

**N o t a 20 - do poz. V. 1. pasywów**

20.1. Zobowiązania długoterminowe

a) długoterminowe kredyty bankowe, w tym:

- od jednostki dominującej

b) długoterminowe pożyczki, w tym:

- od jednostek zależnych

- od jednostek stowarzyszonych

- od jednostki dominującej

c) zobowiązania z tytułu wyemitowanych długoterminowych dłużnych papierów wartościowych

d) zobowiązania z tytułu innych papierów wartościowych i praw majątkowych

e) zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego

f) pozostałe zobowiązania długoterminowe, w tym:

...  
Zobowiązania długoterminowe, razem

20.2. Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Zobowiązania długoterminowe, razem

20.3. Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

Zobowiązania długoterminowe, razem

20.4. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej

b) siedziba

c) kwota kredytu/pożyczki wg umowy<sup>7)</sup>

d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty<sup>7)</sup>

e) warunki oprocentowania

f) termin spłaty

g) zabezpieczenia



<sup>7)</sup> w przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł

20.5. Zobowiązania długoterminowe z tytułu wyemitowanych **dłużnych papierów wartościowych**

- a) dłużne papiery wartościowe wg rodzaju
- b) wartość nominalna
- c) warunki oprocentowania
- d) termin wykupu
- e) gwarancje/ zabezpieczenia
- f) dodatkowe prawa

Należy przedstawić wykaz grup zobowiązań długoterminowych zabezpieczonych na majątku emitenta jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej (ze wskazaniem ich rodzaju)

**N o t a 21 - do poz. V. 2. pasywów**

21.1. Zobowiązania krótkoterminowe

- a) kredyty bankowe
  - od jednostki dominującej
- b) pożyczki, w tym:
  - od jednostek zależnych
  - od jednostek stowarzyszonych
  - od jednostki dominującej
- c) zobowiązania z tytułu wyemitowanych krótkoterminowych **dłużnych papierów wartościowych**
- d) zobowiązania z tytułu innych papierów wartościowych i **praw majątkowych**
- e) zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:
  - wobec jednostek zależnych
  - wobec jednostek stowarzyszonych
  - wobec jednostki dominującej
- f) zaliczki otrzymane na poczet dostaw
- g) zobowiązania wekslowe
- h) zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych
- i) zobowiązania z tytułu dywidend
- j) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
- k) zobowiązania długoterminowe w okresie spłaty, w tym:
  - z tytułu kredytów bankowych i pożyczek
- l) fundusze specjalne
- m) pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:

...

Zobowiązania krótkoterminowe, razem

21.2. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej
- b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

Zobowiązania krótkoterminowe, razem

21.3. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów **bankowych, pożyczek**

- a) nazwa (firma) podmiotu
- b) siedziba
- c) kwota kredytu/pożyczki wg umowy<sup>8)</sup>
- d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty<sup>8)</sup>
- e) warunki oprocentowania
- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia

<sup>8)</sup> w przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł

21.4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wyemitowanych **dłużnych papierów wartościowych**

- a) dłużne papiery wartościowe wg rodzaju
- b) wartość nominalna
- c) warunki oprocentowania
- d) termin wykupu



- e) gwarancje/ zabezpieczenia
- f) dodatkowe prawa

Ponadto należy przedstawić wykaz grup zobowiązań krótkoterminowych zabezpieczonych na majątku emitenta / jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej (ze wskazaniem ich rodzaju)

21.5. Fundusze specjalne (z podziałem na tytuły)

...

Fundusze specjalne, razem

**N o t a 22 - do poz. VI pasywów**

Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów

- a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

- b) przychody przyszłych okresów, w tym:

- niezrealizowane różnice kursowe

...

Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów, razem

Należy przedstawić dodatkowe dane objaśniające sposób obliczenia wartości księgowej na jedną akcję oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję

**Noty objaśniające do rachunku zysków i strat / skonsolidowanego rachunku zysków i strat**

**N o t a 23 - do poz. I 1**

23.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)

-

Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem

23.2. Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)

- a) kraj

- b) eksport

Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem

**N o t a 24 - do poz. I 2**

24.1. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)

...

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem

24.2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)

- a) kraj

- b) eksport

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem

*Należy przedstawić podział wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat przychodów ze sprzedaży według segmentów, tj. rodzajów działalności oraz określonych geograficznie rynków, jeżeli przy uwzględnieniu organizacji sprzedaży towarów i produktów typowych dla normalnej działalności gospodarczej grupy, dziedziny działalności lub określone geograficznie rynki różnią się znacznie.*

**N o t a 25 - do poz. II.1., poz. IV i poz. V**

Koszty według rodzaju

- a) zużycie materiałów i energii

- b) usługi obce

- c) podatki i opłaty

- d) wynagrodzenia

- e) świadczenia na rzecz pracowników

- f) amortyzacja

- g) pozostałe

Koszty według rodzaju, razem



Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych  
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)  
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)  
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów

**N o t a 26 - do poz. VII**

Pozostałe przychody operacyjne  
a) przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego  
b) dotacje  
c) rozwiązane rezerwy (z tytułu)  
...  
d) pozostałe, w tym:  
...  
Pozostałe przychody operacyjne, razem

**N o t a 27 - do poz. VIII**

Pozostałe koszty operacyjne  
a) wartość sprzedanych składników majątku trwałego  
b) korekty wartości zapasów  
c) nieplanowe odpisy amortyzacyjne  
d) utworzone rezerwy (z tytułu)  
...  
e) pozostałe, w tym:  
...  
Pozostałe koszty operacyjne, razem

W odniesieniu do nieplanowych odpisów amortyzacyjnych należy wskazać ich wysokość w podziale wg tytułów oraz wyjaśnić przyczyny ich utworzenia

**N o t a 28 - do poz. X**

Przychody z akcji i udziałów w innych jednostkach, w tym:  
1. od jednostek zależnych  
2. od jednostek stowarzyszonych  
3. od jednostki dominującej  
Przychody z akcji i udziałów w innych jednostkach

**N o t a 29 - do poz. XI**

Przychody z pozostałego finansowego majątku trwałego, w tym:  
1. od jednostek zależnych  
2. od jednostek stowarzyszonych  
3. od jednostki dominującej  
Przychody z pozostałego finansowego majątku trwałego, razem

**N o t a 30 - do poz. XII**

Pozostałe przychody finansowe  
a) odsetki z tytułu udzielonych pożyczek, w tym:  
- od jednostek zależnych  
- od jednostek stowarzyszonych  
- od jednostki dominującej  
b) pozostałe odsetki, w tym:  
- od jednostek zależnych  
- od jednostek stowarzyszonych  
- od jednostki dominującej  
c) zysk ze zbycia papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych  
d) odpisy aktualizujące wartość papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych  
e) dodatnie różnice kursowe  
f) rozwiązane rezerwy (z tytułu)  
...  
g) pozostałe, w tym:  
...



Pozostałe przychody finansowe, **razem**

**N o t a 31 - do poz. XIII**

Koszty finansowe

a) odsetki od kredytów i pożyczek, w tym:

- dla jednostek zależnych
- dla jednostek stowarzyszonych
- dla jednostki dominującej

b) pozostałe odsetki, w tym:

- dla jednostek zależnych
- dla jednostek stowarzyszonych
- dla jednostki dominującej

c) strata ze zbycia papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych

d) odpisy aktualizujące wartość papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych

e) ujemne różnice kursowe, w tym:

- zrealizowane
- niezrealizowane

f) utworzone rezerwy (z tytułu)

...

g) pozostałe koszty finansowe, w tym:

...

Koszty finansowe, **razem**

**N o t a 32 - do poz. XV. 1**

Zyski nadzwyczajne

a) losowe

b) zyski ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach zależnych<sup>1)</sup>

c) zyski ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych<sup>1)</sup>

d) pozostałe, w tym:

...

Zyski nadzwyczajne, **razem**

**N o t a 33 - do poz. XV. 2**

Straty nadzwyczajne

a) losowe

b) ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach zależnych<sup>1)</sup>

c) ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych<sup>1)</sup>

d) pozostałe, w tym:

...

Straty nadzwyczajne, **razem**

*Należy przedstawić informacje o wyniku na sprzedaży całości lub części akcji (udziałów) w poszczególnych jednostkach zależnych i stowarzyszonych, sposobie rozliczeń pomiędzy jednostką sprzedającą a kupującą akcje (udziały) oraz wartości księgowej każdej sprzedanej jednostki*

**Nota 34 - do poz. XIX**

Podatek dochodowy

1. Zysk brutto

2. Trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym

3. Przejściowe różnice pomiędzy zyskiem brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym

4. Inne różnice pomiędzy zyskiem brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym, w tym:

- straty z lat ubiegłych

5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym

6. Podatek dochodowy według stawki ....%

7. Zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku

8. Podatek dochodowy należny

9. Rezerwa na podatek dochodowy

- stan na początek okresu

- zwiększenie

- zmniejszenie



- stan na koniec okresu
- 10. Rozliczenia międzyokresowe z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- stan na początek okresu
- zwiększenie
- zmniejszenie
- stan na koniec okresu
- 11. Podatek dochodowy współmierny do zysku (straty) brutto, wykazany w rachunku zysków i strat

Ponadto należy podać informacje o głównych różnicach pomiędzy podatkiem dochodowym wykazanym w rachunku zysków i strat, a podatkiem ustalonym od podstawy opodatkowania z rozliczeniem głównych pozycji tych różnic, w szczególności:

- a) wysokość odliczenia osobno z tytułu ulgi inwestycyjnej i premii inwestycyjnej
- b) wysokość darowizn podlegających odliczeniu od dochodu
- c) przyczyny i wartość zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku dochodowego
- d) wysokość przyszłego zobowiązania z tytułu podatku dochodowego według stanu na koniec okresu z podziałem na tytuły, ze wskazaniem stawki podatku
- e) wysokość przyszłej należności z tytułu podatku dochodowego według stanu na koniec okresu, z podziałem na tytuły
- f) zmiany z tytułu zmiany stawek podatkowych
- g) spisanie rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane brakiem prawdopodobieństwa odzyskania należności podatkowej
- h) informacje o podatku dochodowym od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

*W odniesieniu do skonsolidowanego rachunku zysków i strat, należy podać informacje o podatku dochodowym w przekroju jednostek objętych konsolidacją, z uwzględnieniem różnic pomiędzy podatkiem naliczonym do skonsolidowanego rachunku zysków i strat w danym okresie a tymi, które naliczono w okresach poprzednich, oraz o wysokości podatku naliczonego w tych okresach, pod warunkiem, że różnica ta jest znacząca z punktu widzenia przyszłego opodatkowania*

#### **Nota 35 - do poz. XX**

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), z tytułu:

...

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

#### **Nota 36 - do poz. XXIII**

Należy przedstawić dodatkowe dane objaśniające sposób obliczenia zysku (straty) na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą

*Zysk (strata) netto<sup>\*)</sup>*

- a) zysk (strata) netto jednostki dominującej (po korektach konsolidacyjnych)
- b) zyski (straty) netto jednostek zależnych (po korektach konsolidacyjnych)
- c) zyski (straty) netto jednostek stowarzyszonych (po korektach konsolidacyjnych)

*Zysk (strata) netto*

*Należy wskazać udział poszczególnych segmentów działalności grupy kapitałowej w wypracowanym skonsolidowanym wyniku finansowym netto*

Należy również przedstawić sposób podziału zysku lub pokrycia straty za prezentowane lata obrotowe, a w przypadku nie zakończonego roku obrotowego - propozycję podziału zysku lub pokrycia straty, ujawniając, odpowiednie dla ustalenia wielkości zysku lub straty, dane liczbowe w zł i groszach

<sup>\*)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

#### **Noty objaśniające do rachunku przepływu środków pieniężnych / skonsolidowanego rachunku przepływu środków pieniężnych**

Należy zdefiniować środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływu środków pieniężnych, przedstawiając ich strukturę na początek i koniec okresu



Należy objaśnić podział działalności emitenta na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, przyjęty w rachunku przepływu środków pieniężnych

W przypadku wystąpienia niezgodności pomiędzy bilansowymi zmianami stanu niektórych pozycji oraz zmianami stanu tych pozycji wykazanymi w rachunku przepływu środków pieniężnych, należy wskazać ich przyczyny

W odniesieniu do pozycji rachunku przepływu środków pieniężnych "Pozostałe korekty", "Pozostałe wpływy" i "Pozostałe wydatki", należy przedstawić wykaz tych korekt, wpływów i wydatków, których kwoty przekraczają 5% ogólnej sumy odpowiednio korekt, wpływów lub wydatków z danej działalności, a zostały ujęte w tych pozycjach

W przypadku gdy rachunek przepływu środków pieniężnych / skonsolidowany rachunek przepływu środków pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić notę objaśniającą zawierającą uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej metodą pośrednią

### **Dodatkowe noty objaśniające**

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

1. Odnośnie „instrumentów finansowych” - papierów wartościowych, wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi oraz innych praw pochodnych od praw majątkowych będących przedmiotem inwestycji emitenta oraz transakcji terminowych - informacje dotyczące co najmniej:
  - a) celu nabywania lub wystawiania instrumentu - np. zabezpieczenie
  - b) kwoty będącej podstawą obliczenia przyszłych płatności,
  - c) terminu ustalania cen, zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu,
  - d) możliwości wcześniejszego rozliczenia - okres lub dzień - jeśli istnieją,
  - e) ceny lub przedziału cen realizacji instrumentu,
  - f) możliwości wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów,
  - g) sumy i terminu przyszłych przychodów lub płatności kasowych,
  - h) ustalonej stopy lub kwoty odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz terminu ich płatności,
  - i) dodatkowych zabezpieczeń związanych z tym instrumentem, przyjętych lub złożonych,
  - j) w/w informacji (a-j) również dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony,
  - k) innych warunków towarzyszących danemu instrumentowi,
  - l) rodzaju ryzyka związanego z instrumentem - np. ryzyko stopy procentowej,
  - m) sumy istniejących zobowiązań z tytułu zajętych pozycji w papierach wartościowych.
2. Istotne dane o zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek zależnych i stowarzyszonych, a w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy także dokonać podziału zobowiązań warunkowych z wyodrębnieniem tych udzielonych na rzecz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, nie objętych konsolidacją oraz jednostek zależnych i stowarzyszonych objętych konsolidacją
3. Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli
4. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie
5. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby
6. Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego



7. 1. Znaczące transakcje emitenta z podmiotami powiązаныmi, tj. przeniesienie wszelkich praw i zobowiązań pod tytułem odpłatnym jak i darmym
2. Dane liczbowe, dotyczące jednostek powiązanych kapitałowo z emitentem, o:
  - a) stopniu udziału w zarządzaniu (z określeniem nazwy jednostki)
  - b) wzajemnych należnościach i zobowiązaniach
  - c) kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji
  - d) inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności, w tym:
  - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia
  - b) procentowym udziale
  - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych
  - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników majątku trwałego
  - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych
  - f) dochodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych
  - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia
9. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego - informacje o przeciętnym zatrudnieniu w grupie kapitałowej emitenta, z podziałem na grupy zawodowe
10. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych osobom zarządzającym i nadzorującym emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno)
11. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o wartości zaliczek, kredytów, pożyczek i gwarancji, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych osobom zarządzającym i nadzorującym emitenta, oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno)
12. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za bieżący okres
13. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Ponadto należy przedstawić:

14. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów
15. Sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe / skonsolidowane sprawozdania finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe (przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat / skonsolidowanego bilansu oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat), skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego - jeżeli ostatnie 3 lata działalności emitenta przypadają na okres charakteryzujący się dużym wskaźnikiem inflacji (powyżej 20% w skali roku)
16. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność emitenta



17. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniach finansowych i porównywalnych danych finansowych / skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie / memorandum a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi / skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi
18. Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wyłączając na podstawie odrębnych przepisów wszystkie jednostki z obowiązku objęcia konsolidacją, w dodatkowej nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji oraz inne informacje wymagane na podstawie odrębnych przepisów
19. Jeżeli emitent sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe, wyłącza na podstawie odrębnych przepisów jednostkę zależną lub stowarzyszoną z obowiązku objęcia konsolidacją, w dodatkowej nocie objaśniającej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi wyłączenia oraz inne informacje wymagane na podstawie odrębnych przepisów

Ponadto w przypadku wystąpienia innych informacji, niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na prezentowane sprawozdania finansowe lub porównywalne dane finansowe / skonsolidowane sprawozdania finansowe lub porównywalne skonsolidowane dane finansowe, należy ujawnić te informacje



## Załącznik nr 6/2

*Sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych będących bankami powinny zawierać co najmniej następujący zakres informacji:*

**WSTĘP**

o którym mowa w § 18 pkt 5) lub odpowiednio § 18 pkt 14) rozporządzenia

**BILANS / SKONSOLIDOWANY BILANS****Aktywa**

- I. Kasa, operacje z bankiem centralnym
  - II. Dłużne papiery wartościowe uprawnione do redyskontowania w banku centralnym
  - III. Należności od sektora finansowego
    - 1. W rachunku bieżącym
    - 2. Terminowe
  - IV. Należności od sektora niefinansowego i sektora budżetowego
    - 1. W rachunku bieżącym
    - 2. Terminowe
  - V. Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu
  - VI. Dłużne papiery wartościowe
  - VII. Akcje i udziały w jednostkach zależnych / *Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nie objętych konsolidacją*<sup>1)</sup>
  - VIII. Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych / *Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych objętych konsolidacją metodą praw własności*<sup>2)</sup>
  - IX. Akcje i udziały w pozostałych jednostkach
  - X. Pozostałe papiery wartościowe i inne prawa majątkowe
  - XI. Wartości niematerialne i prawne
  - XII. Wartość firmy z konsolidacji<sup>3)</sup>
  - XIII. Rzeczowy majątek trwały
  - XIV. Akcje własne do zbycia
  - XV. Inne aktywa
    - 1. Przejęte aktywa - do zbycia
    - 2. Pozostałe
  - XVI. Rozliczenia międzyokresowe
    - 1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego
    - 2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe
- A k t y w a   r a z e m**

**Pasywa**

- I. Zobowiązania wobec banku centralnego
- II. Zobowiązania wobec sektora finansowego
  - 1. Bieżące
  - 2. Terminowe
- III. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego i sektora budżetowego
  - 1. Lokaty oszczędnościowe, w tym:
    - a) bieżące
    - b) terminowe
  - 2. Pozostałe, w tym:
    - a) bieżące



- b) terminowe
- IV. Zobowiązania z tytułu sprzedanych papierów wartościowych z udzielonym przyrzeczeniem odkupu
- V. Zobowiązania z tytułu emisji własnych papierów wartościowych
- VI. Fundusze specjalne i inne pasywa
- VII. Koszty i przychody rozliczane w czasie oraz zastrzeżone
- VIII. Rezerwy
1. Rezerwy na podatek dochodowy
2. Pozostałe rezerwy.
- IX. Zobowiązania podporządkowane.
- X. Kapitał własny akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych<sup>1)</sup>
- XI. Rezerwa kapitałowa z konsolidacji<sup>2)</sup>
- XII. Kapitał (fundusz) podstawowy
- XIII. Należne wpłaty na poczet kapitału podstawowego (wielkość ujemna)
- XIV. Kapitał (fundusz) zapasowy.
- XV. Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny
- XVI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe
- XVII. Różnice kursowe z przeliczenia oddziałów zagranicznych
- XVIII. Różnice kursowe z konsolidacji<sup>2)</sup>
- XIX. Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych
- XX. Zysk (strata) netto
- P a s y w a   r a z e m

Współczynnik wypłacalności

Wartość księgowa

Liczba akcji

Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)

Przewidywana liczba akcji <sup>1)</sup>

Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję <sup>1)</sup> (w zł)

<sup>1)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem nowych emisji akcji, wyemitowanych obligacji zamiennych na akcje, warrantów i innych zdarzeń zwiększających przewidywaną liczbę akcji.

<sup>2)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

W skonsolidowanym bilansie banku odrębnie należy wykazać „Należności/Zobowiązania od jednostek zależnych i stowarzyszonych nie objętych konsolidacją” oraz „Należności/Zobowiązania od jednostek zależnych i stowarzyszonych objętych konsolidacją metoda praw własności”

## POZYCJE POZABILANSOWE

Pozycje pozabilansowe

I.

Pozabilansowe zobowiązania warunkowe

1. Zobowiązania udzielone:

a) dotyczące finansowania

b) gwarancyjne

2. Zobowiązania otrzymane:

a) dotyczące finansowania

b) gwarancyjne

II. Zobowiązania związane z realizacją operacji kupna/sprzedaży

III. Pozostałe, w tym:

...

Pozycje pozabilansowe, razem

## Załącznik nr ...../...RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT / SKONSOLIDOWANY 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 i udziałów, pozostałych papierów wartościowych i innych praw majątkowych
- 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 wartości
- XVII. Różnica wartości rezerw i aktualizacji (XV- XVI)
- XVIII. Wynik na działalności operacyjnej
- XIX. Wynik na operacjach nadzwyczajnych
  - 1. Zyski nadzwyczajne
  - 2. Straty nadzwyczajne
- XX. Odpis wartości firmy z konsolidacji <sup>2)</sup>
- XXI. Odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji <sup>2)</sup>
- XXII. Zysk (strata) brutto
- XXIII. Podatek dochodowy
- XXIV. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)
- XXV. Udział w zyskach (stratach) jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności <sup>2)</sup>
- XXVI. (Zysk) strata akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych <sup>2)</sup>
- XXVII. Zysk (strata) netto

Zysk (strata) netto (za 12 miesięcy)

Średnia ważona liczba akcji zwykłych

Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą<sup>2)</sup> (w zł)

Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych

Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą<sup>3)</sup> (w zł)

<sup>2)</sup> Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą należy ustalić jako relację zysku (straty) netto za ostatnich 12 miesięcy przed dniem bilansowym, pomniejszonego (powiększonego) o dywidendy z akcji uprzywilejowanych, niezależnie od tego, czy były, czy też będą zadeklarowane do wypłaty, podzielonego (podzielonej) 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.

<sup>3)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem nowych emisji akcji, wyemitowanych obligacji zamiennych na akcje, opcji, warrantów i innych zdarzeń zwiększających przewidywaną liczbę akcji.

\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM / ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

### ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM / SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

#### I. Stan kapitału własnego na początek okresu (BO)

- a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
- b) korekty błędów zasadniczych

#### I.a. Stan kapitału własnego na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych

##### 1. Stan kapitału akcyjnego na początek okresu

###### 1.1. Zmiany stanu kapitału akcyjnego

- a) zwiększenia (z tytułu)

- emisji akcji



- ...
- b) zmniejszenia (z tytułu)
- a) umorzenia
- ...
- 1.2. Stan kapitału akcyjnego na koniec okresu**
- 2. Stan należnych wpłat na poczet kapitału akcyjnego na początek okresu**
- 2.1. Zmiana stanu należnych wpłat na poczet kapitału akcyjnego**
- a) zwiększenie
- b) zmniejszenie
- 2.2. Stan należnych wpłat na poczet kapitału akcyjnego na koniec okresu**
- 3. Stan kapitału zapasowego na początek okresu**
- 3.1. Zmiany stanu kapitału zapasowego**
- a) zwiększenia (z tytułu)
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej
- podziału zysku (ustawowo)
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)
- ...
- b) zmniejszenia (z tytułu)
- pokrycia straty
- ...
- 3.2. Stan kapitału zapasowego na koniec okresu**
- 4. Stan kapitału (funduszu) rezerwowego z aktualizacji wyceny na początek okresu**
- 4.1. Zmiany stanu kapitału (funduszu) rezerwowego z aktualizacji wyceny**
- a) zwiększenie (z tytułu)
- ...
- b) zmniejszenie (z tytułu)
- sprzedaży i likwidacji środków trwałych
- ...
- 4.2. Stan kapitału (funduszu) rezerwowego z aktualizacji wyceny na koniec okresu**
- 5. Stan funduszu ogólnego ryzyka bankowego na początek okresu**
- 5.1. Zmiany stanu funduszu ogólnego ryzyka bankowego**
- a) zwiększenie (z tytułu)
- ...
- b) zmniejszenie (z tytułu)
- ...
- 5.2. Stan funduszu ogólnego ryzyka bankowego na koniec okresu**
- 6. Stan funduszu na działalność maklerską na początek okresu**
- 6.1. Zmiany stanu funduszu na działalność maklerską**
- a) zwiększenie (z tytułu)
- ...
- b) zmniejszenie (z tytułu)
- ...
- 6.2. Stan funduszu na działalność maklerską na koniec okresu**
- 7. Stan innych składników pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych na początek okresu**
- 7.1. Zmiany stanu innych składników pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych**
- a) zwiększenie (z tytułu)
- ...
- b) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- 7.2. Stan innych składników pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych na koniec okresu**
- 8. Różnice kursowe z przeliczenia oddziałów zagranicznych**
- 9. Różnice kursowe z konsolidacji \*)**
- 10. Stan niepodzielonego zysku lub niepokrytej straty z lat ubiegłych na początek okresu**
- 10.1. Stan niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na początek okresu**
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
- korekty błędów zasadniczych
- 10.2. Stan niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych**



- a) zwiększenie (z tytułu)
- podziału zysku
- ...
- b) zmniejszenie (z tytułu)
- ...
- 10.3. Stan niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec okresu
- 10.4. Stan niepokrytej straty z lat ubiegłych na początek okresu
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
- korekty błędów zasadniczych
- 10.5. Stan niepokrytej straty z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych
- a) zwiększenie (z tytułu)
- przeniesienia straty do pokrycia
- ...
- b) zmniejszenie (z tytułu)
- ...
- 10.6. Stan niepokrytej straty z lat ubiegłych na koniec okresu
- 10.7. Stan niepodzielonego zysku lub niepokrytej straty z lat ubiegłych na koniec okresu
- 11. Wynik netto
- a) zysk netto
- b) strata netto
- II. Stan kapitału własnego na koniec okresu (BZ)

**RACHUNEK PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH /SKONSOLIDOWANY RACHUNEK  
PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

*Rachunek przepływu środków pieniężnych może być sporządzony metodą bezpośrednią lub pośrednią, zależnie od wyboru dokonanego przez bank*

(metoda bezpośrednia)

**A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I - II)**

**I. Wpływy z działalności operacyjnej**

- 1. Wpływy z tytułu:
  - a) odsetek
  - b) prowizji
- 2. Wpływy z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych
- 3. Wpływy z tytułu zdarzeń nadzwyczajnych
- 4. Pozostałe wpływy

**II. Wydatki z tytułu działalności operacyjnej**

- 1. Koszty:
  - a) odsetek
  - b) prowizji
- 2. Wynagrodzenia wraz z narzutami
- 3. Zapłata podatku dochodowego
- 4. Wydatki z tytułu pozostałych kosztów operacyjnych
- 5. Wydatki z tytułu zdarzeń nadzwyczajnych
- 6. Pozostałe wydatki

**B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)**

**I. Wpływy z działalności inwestycyjnej**

- 1. Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych
- 2. Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego
- 3. Sprzedaż akcji i udziałów w jednostkach zależnych
- 4. Sprzedaż akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
- 5. Sprzedaż akcji i udziałów w jednostce dominującej
- 6. Sprzedaż akcji i udziałów w innych jednostkach, pozostałych papierów wartościowych (w tym również przeznaczonych do obrotu) i innych praw majątkowych



7. Pozostałe wpływy

**II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej**

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych
2. Nabycie składników rzeczowego majątku trwałego
3. Nabycie akcji i udziałów w jednostkach zależnych
4. Nabycie akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
5. Nabycie akcji i udziałów w jednostce dominującej
6. Nabycie akcji i udziałów w innych jednostkach, pozostałych papierów wartościowych (w tym również przeznaczonych do obrotu) i innych praw majątkowych
7. Nabycie akcji własnych
8. Pozostałe wydatki

**C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**

**I. Wpływy z działalności finansowej**

1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów od banków
2. Zaciągnięcie długoterminowych pożyczek od innych niż banki instytucji finansowych
3. Emisja obligacji lub innych dłużnych papierów wartościowych dla innych instytucji finansowych
4. Zwiększenie stanu zobowiązań podporządkowanych
5. Wpływy z emisji akcji własnych
6. Dopłaty do kapitału
7. Pozostałe wpływy

**II. Wydatki z tytułu działalności finansowej**

1. Spłata długoterminowych kredytów na rzecz banków
2. Spłata długoterminowych pożyczek na rzecz innych niż banki instytucji finansowych
3. Wykup obligacji lub innych papierów wartościowych od innych instytucji finansowych
4. Zmniejszenie stanu zobowiązań podporządkowanych
5. Koszty emisji akcji własnych
6. Umorzenie akcji własnych
7. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli
8. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących
9. Wydatki na cele społecznie użyteczne
10. *Dywidendy wypłacone akcjonariuszom (udziałowcom) mniejszościowym<sup>\*)</sup>*
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
12. Pozostałe wydatki

**D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)**

**E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych**

- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych

**F. Środki pieniężne na początek okresu**

**G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)**

*\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym*

(metoda pośrednia)

**A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)**

**I. Zysk (strata) netto**

**II. Korekty razem:**

1. *Zysk (strata) akcjonariuszy( udziałowców) mniejszościowych<sup>\*)</sup>*
2. *Udział w( zyskach) stratach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności<sup>\*)</sup>*
3. *Amortyzacja (w tym odpisy wartości firmy z konsolidacji lub rezerwy kapitałowej z konsolidacji<sup>\*)</sup>*
4. Zyski/straty z tytułu różnic kursowych
5. Odsetki i dywidendy
6. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej
7. Zmiany stanu pozostałych rezerw
8. Podatek dochodowy (wykazany w rachunku zysków i strat)
9. Podatek dochodowy zapłacony
10. Zmiana stanu dłużnych papierów wartościowych
11. Zmiana stanu należności od sektora finansowego
12. Zmiana stanu należności od sektora niefinansowego i sektora budżetowego

13. Zmiana stanu należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu
14. Zmiana stanu zobowiązań wobec sektora finansowego
15. Zmiana stanu zobowiązań wobec sektora niefinansowego i sektora budżetowego
16. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu sprzedanych papierów wartościowych z udzielonym przyrzeczeniem odkupu
17. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu papierów wartościowych
18. Zmiana stanu innych zobowiązań
19. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
20. Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów
21. Pozostałe pozycje

**B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)****I. Wpływy z działalności inwestycyjnej**

1. Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych
2. Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego
3. Sprzedaż akcji i udziałów w jednostkach zależnych
4. Sprzedaż akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
5. Sprzedaż akcji i udziałów w jednostce dominującej
6. Sprzedaż akcji i udziałów w innych jednostkach, pozostałych papierów wartościowych (w tym również przeznaczonych do obrotu) i innych praw majątkowych
7. Pozostałe wpływy

**II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej**

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych
2. Nabycie składników rzeczowego majątku trwałego
3. Nabycie akcji i udziałów w jednostkach zależnych
4. Nabycie akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
5. Nabycie akcji i udziałów w jednostce dominującej
6. Nabycie akcji i udziałów w innych jednostkach, pozostałych papierów wartościowych (w tym również przeznaczonych do obrotu) i innych praw majątkowych
7. Nabycie akcji własnych
8. Pozostałe wydatki

**C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)****I. Wpływy z działalności finansowej**

1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów od banków
2. Zaciągnięcie długoterminowych pożyczek od innych niż banki instytucji finansowych
3. Emisja obligacji lub innych dłużnych papierów wartościowych dla innych instytucji finansowych
4. Zwiększenie stanu zobowiązań podporządkowanych
5. Wpływy z emisji akcji własnych
6. Dopłaty do kapitału
7. Pozostałe wpływy

**II. Wydatki z tytułu działalności finansowej**

1. Spłata długoterminowych kredytów na rzecz banków
2. Spłata długoterminowych pożyczek na rzecz innych niż banki instytucji finansowych
3. Wykup obligacji lub innych papierów wartościowych od innych instytucji finansowych
4. Zmniejszenie stanu zobowiązań podporządkowanych
5. Koszty emisji akcji własnych
6. Umorzenie akcji własnych
7. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli
8. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących
9. Wydatki na cele społecznie użyteczne
10. *Dywidendy wypłacone akcjonariuszom (udziałowcom) mniejszościowym<sup>1)</sup>*
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
12. Pozostałe wydatki

**D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)****E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych**

- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych

**F. Środki pieniężne na początek okresu****G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)**



*\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym*

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### 1. Noty objaśniające do bilansu / skonsolidowanego bilansu

*Przy poszczególnych pozycjach aktywów należy przedstawić informację o obciążeniach majątku o charakterze prawnorzeczowym i obligacyjnym*

#### **N o t a 1 - do poz. I aktywów**

- 1.1 Kasa, środki w banku centralnym
- 1. Lokaty a'vista
- 2. Rezerwa obowiązkowa
- 3. Środki Bankowego Funduszu Gwarancyjnego
- 4. Inne środki

Kasa, środki w banku centralnym, razem

#### 1.2 Środki pieniężne (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej
  - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- Środki pieniężne, razem

#### **N o t a 2. - do poz. III aktywów**

#### 2.1. Należności od sektora finansowego (według struktury rodzajowej)

- 1. Rachunki bieżące
- 2. Kredyty, lokaty i pożyczki
- 3. Skupione wierzytelności
- 4. Zrealizowane gwarancje i poręczenia
- 5. Inne należności (z tytułu)

...

#### 6. Odsetki:

- a) niezapadłe
- b) zapadłe

Należności (brutto) od sektora finansowego razem

#### 7. Rezerwa utworzona na należności zagrożone od sektora finansowego (wielkość ujemna)

Należności (netto) od sektora finansowego, razem

#### 2.2. Należności sektora finansowego (według terminów zapadalności)

- 1. W rachunku bieżącym
- 2. Należności terminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
  - a) do 1 miesiąca
  - b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
  - c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - d) powyżej 1 roku do 5 lat
  - e) powyżej 5 lat
  - f) dla których termin zapadalności upłynął
- 3. Odsetki

- niezapadłe
- zapadłe

Należności (brutto) od sektora finansowego, razem

#### 2.3. Należności sektora finansowego (według pierwotnych terminów zapadalności)

- 1. W rachunku bieżącym
- 2. Należności terminowe o okresie spłaty:
  - a) do 1 miesiąca
  - b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy

- c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
- d) powyżej 1 roku do 5 lat
- e) powyżej 5 lat

## 3. Odsetki

- niezapadłe
- zapadłe

Należności (brutto) od sektora finansowego, razem

## 2.4. Należności od sektora finansowego (według struktury walutowej)

- a) w walucie polskiej
- b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

Należności od sektora finansowego, razem

## 2.5. Należności (brutto) od sektora finansowego

## 1. Należności normalne (z odsetkami)

## 2. Należności zagrożone, w tym:

- poniżej standardu
- wątpliwe
- stracone

## 3. Odsetki od należności zagrożonych:

- niezapadłe
- zapadłe

Należności (brutto) od sektora finansowego, razem

## 2.6. Wartość zabezpieczeń prawnych pomniejszających podstawę naliczania rezerw celowych na należności zagrożone od sektora finansowego dotyczące należności:

- a) poniżej standardu
- b) wątpliwych
- c) straconych

Wartość zabezpieczeń prawnych pomniejszających podstawę naliczania rezerw na należności zagrożone od sektora finansowego, razem

## 2.7. Stan rezerw na należności zagrożone od sektora finansowego

- a) poniżej standardu
- b) wątpliwe
- c) stracone

Rezerwy na należności zagrożone od sektora finansowego, razem

## 2.8. Zmiana stanu rezerw na należności zagrożone od sektora finansowego

Stan rezerw na należności zagrożone od sektora finansowego na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- b) wykorzystanie (z tytułu)
- ...
- c) rozwiązanie (z tytułu)
- ...

Stan rezerw na należności zagrożone od sektora finansowego na koniec okresu

2.9. Należności od sektora finansowego<sup>1)</sup>

- a) od jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności
- b) od pozostałych jednostek



*Należności od sektora finansowego, razem*

Jeżeli kwoty należności zagrożonych stanowią powyżej 10% sumy bilansowej, należy szczegółowo przedstawić występujące w księgach rachunkowych banku - należności z tytułu niedoborów i szkód, należności sporne i inne, które na podstawie dokonanej inwentaryzacji (weryfikacji) i oceny będą trudne do odzyskania - spłaty, podając w szczególności:

- wysokość należności w poszczególnych grupach rodzajowych,
- wysokość utworzonych rezerw w poszczególnych grupach rodzajowych,
- informacje z zakresu ustalonego w banku trybu postępowania w przedmiocie rozliczenia tych należności.

**N o t a 3 - do poz. IV aktywów****3.1. Należności od sektora niefinansowego i sektora budżetowego (według struktury rodzajowej)**

1. Kredyty i pożyczki
2. Skupione wierzytelności
3. Zrealizowane gwarancje i poręczenia
4. Inne należności (z tytułu)

...

**5. Odsetki**

- a) niezapadłe
- b) zapadłe

**6. Należności z tytułu dopłat do oprocentowanych kredytów preferencyjnych**

Należności (brutto) od sektora niefinansowego i sektora budżetowego, razem

**7. Rezerwa utworzona na należności zagrożone od sektora niefinansowego i sektora budżetowego (wielkość ujemna)**

Należności (netto) od sektora niefinansowego i sektora budżetowego, razem

Z wyżej wymienionych pozycji:

- kredyty z tytułu leasingu finansowego

**3.2. Należności od sektora niefinansowego i sektora budżetowego (według terminów zapadalności)**

1. W rachunku bieżącym
2. Należności terminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
  - a) do 1 miesiąca
  - b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
  - c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - d) powyżej 1 roku do 5 lat
  - e) powyżej 5 lat
  - f) dla których termin zapadalności upłynął
3. Odsetki

- niezapadłe
- zapadłe

Należności (brutto) od sektora niefinansowego i sektora budżetowego razem

**3.3. Należności od sektora niefinansowego i sektora budżetowego (według pierwotnych terminów zapadalności)**

1. W rachunku bieżącym
2. Należności terminowe o okresie spłaty:
  - a) do 1 miesiąca
  - b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
  - c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - d) powyżej 1 roku do 5 lat
  - e) powyżej 5 lat
3. Odsetki

- niezapadłe
- zapadłe

Należności (brutto) od sektora niefinansowego i sektora budżetowego, razem

**3.4. Należności od sektora niefinansowego i sektora budżetowego (według struktury walutowej)**

- a) w walucie polskiej
  - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- Należności od sektora niefinansowego i sektora budżetowego, razem

3.5. Należności (brutto) od sektora niefinansowego i sektora budżetowego

1. Należności normalne (z odsetkami)

2. Należności zagrożone, w tym:

- poniżej standardu
- wątpliwe
- stracone

3. Odsetki od należności zagrożonych:

- niezapadłe
- zapadłe

Należności (brutto) od sektora niefinansowego i sektora budżetowego, razem

3.6. Wartość zabezpieczeń prawnych pomniejszających podstawę naliczania rezerw celowych na należności zagrożone od sektora niefinansowego i sektora budżetowego dotyczące należności:

- a) poniżej standardu
- b) wątpliwych
- c) straconych

Wartość zabezpieczeń prawnych pomniejszających podstawę naliczania rezerw na należności zagrożone od sektora niefinansowego i sektora budżetowego razem

3.7. Stan rezerw na należności zagrożone od sektora niefinansowego i sektora budżetowego

- a) poniżej standardu
- b) wątpliwe
- c) stracone

Rezerwy na należności od sektora niefinansowego i sektora budżetowego, razem

3.8. Zmiana stanu rezerw na należności zagrożone od sektora niefinansowego i sektora budżetowego

stan rezerw na należności zagrożone od sektora niefinansowego i sektora budżetowego na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- b) wykorzystanie (z tytułu)
- ...
- c) rozwiązanie (z tytułu)
- ...

Stan rezerw na należności zagrożone od sektora niefinansowego i sektora budżetowego na koniec okresu

3.9. Należności od sektora niefinansowego i budżetowego<sup>1)</sup>

- a) od jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności
- b) od pozostałych jednostek

Należności od sektora niefinansowego i budżetowego, razem

*N o t a 4 - do poz. V aktywów*

Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu

- a) od sektora finansowego
- b) od sektora niefinansowego i sektora budżetowego
- c) odsetki

Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu, razem



**Nota 5 do poz. VI aktywów****5.1. Dłużne papiery wartościowe**

1. Emitowane przez banki centralne, w tym:
    - obligacje wyrażone w walutach obcych
  2. Emitowane przez pozostałe banki, w tym:
    - wyrażone w walutach obcych
  3. Emitowane przez inne jednostki finansowe, w tym:
    - wyrażone w walutach obcych
  4. Emitowane przez jednostki niefinansowe, w tym:
    - wyrażone w walutach obcych
  5. Emitowane przez budżet państwa, w tym:
    - wyrażone w walutach obcych
  6. Emitowane przez budżety terenowe, w tym:
    - wyrażone w walutach obcych
  7. Odkupione własne dłużne papiery wartościowe
- Dłużne papiery wartościowe, razem

**5.2 Dłużne papiery wartościowe (według rodzaju)**

1. Emitowane przez budżet państwa, w tym:
    - a) obligacje
    - b) bony skarbowe
    - c) inne (według rodzaju):  
...
  2. Emitowane przez jednostkę dominującą, w tym:
    - a) obligacje
    - b) inne (według rodzaju):  
...
  3. Emitowane przez jednostki zależne, w tym:
    - a) obligacje
    - b) inne (według rodzaju):  
...
  4. Emitowane przez jednostki stowarzyszone, w tym:
    - a) obligacje
    - b) inne (według rodzaju):  
...
  5. Emitowane przez pozostałe jednostki, w tym:
    - a) obligacje
    - b) inne (według rodzaju):  
...
- Dłużne papiery wartościowe razem

**5.3. Dłużne papiery wartościowe**

- a) operacyjne - bankowego biura maklerskiego
  - b) handlowe
  - c) lokacyjne
- Dłużne papiery wartościowe razem

**5.4. Zmiana stanu dłużnych papierów wartościowych**

- a) stan na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)  
...
- c) zmniejszenia (z tytułu)  
...
- d) stan na koniec okresu

**Nota 6 do poz. VII aktywów**

6.1 Akcje i udziały w jednostkach zależnych / *Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nie objętych konsolidacją*<sup>\*)</sup>

- a) w bankach
- b) w innych jednostkach finansowych
- c) w jednostkach niefinansowych

Akcje i udziały w jednostkach zależnych, razem / *Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nie objętych konsolidacją*<sup>\*)</sup>

6.2 Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nie objętych konsolidacją<sup>\*)</sup>

- a) w jednostkach zależnych
- b) w jednostkach stowarzyszonych

Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nie objętych konsolidacją, razem

6.3 Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach zależnych / *Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nie objętych konsolidacją*<sup>\*)</sup>

Stan na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan akcji i udziałów w jednostkach zależnych na koniec okresu / *Stan akcji i udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nie objętych konsolidacją, na koniec okresu*<sup>\*)</sup>

6.4 Akcje i udziały w jednostkach zależnych / *Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nie objętych konsolidacją*<sup>\*)</sup>

- a) operacyjne - bankowego biura maklerskiego
- b) handlowe
- c) lokacyjne

Akcje i udziały w jednostkach zależnych, razem / *Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nie objętych konsolidacją, razem*<sup>\*)</sup>

#### **Nota 7 do poz. VIII aktywów**

7.1 Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych / *Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych objętych konsolidacją metodą praw własności*<sup>\*)</sup>

- a) w bankach
- b) w innych jednostkach finansowych
- c) w jednostkach niefinansowych

Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych, razem / *Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych objętych konsolidacją metodą praw własności, razem*<sup>\*)</sup>

7.2 Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych objętych konsolidacją metodą praw własności<sup>\*)</sup>

- a) w jednostkach zależnych
- b) w jednostkach stowarzyszonych

Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych objętych konsolidacją metodą praw własności, razem

7.3 Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych / *Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych objętych konsolidacją metodą praw własności*<sup>\*)</sup>

- a) stan na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)

...

- c) zmniejszenia (z tytułu)



Stan akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych na koniec okresu/ *Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych objętych konsolidacją metodą praw własności na koniec okresu*<sup>\*)</sup>

7.4 Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych/ *Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych objętych konsolidacją metodą praw własności*<sup>\*)</sup>

- a) operacyjne - bankowego biura maklerskiego
- b) handlowe
- c) lokacyjne

Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych, razem/ *Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych objętych konsolidacją metodą praw własności, razem*<sup>\*)</sup>

#### Nota 8 do poz. VII i VIII aktywów

Akcje (udziały) w jednostkach zależnych i stowarzyszonych (lokacyjne)

- a) nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)
- b) siedziba
- c) przedmiot przedsiębiorstwa
- d) charakter powiązania kapitałowego (jednostka zależna, jednostka stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)
- e) zastosowana metoda konsolidacji, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji
- f) data objęcia kontroli / data od której wywierany jest znaczny wpływ
- g) wartość akcji / udziałów według ceny nabycia
- h) odpisy aktualizujące wartość (razem)
- i) wartość bilansowa akcji (udziałów)
- j) procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego)
- k) udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu
- l) wskazanie, innej niż określona pod lit. j) lub k), podstawy dominacji
- m) kapitał własny, w tym:
  - kapitał akcyjny / zakładowy
  - należne wpłaty na poczet kapitału
  - kapitał zapasowy
  - pozostały kapitał własny, w tym:
    - niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych
    - zysk (strata) netto
- n) zobowiązania jednostki, w tym:
  - długoterminowe
- o) należności jednostki, w tym:
  - długoterminowe
- p) aktywa jednostki, razem
- r) przychody ze sprzedaży
- s) nieopłacona przez emitenta wartość akcji (udziałów)
- t) otrzymane lub należne dywidendy za ostatni rok obrotowy

#### Nota 9 do poz. IX aktywów

9.1 Akcje i udziały w pozostałych jednostkach

- a) w bankach
- b) w innych jednostkach finansowych
- c) w jednostkach niefinansowych

Akcje i udziały w pozostałych jednostkach, razem

9.2 Zmiana stanu akcji i udziałów w pozostałych jednostkach

Stan na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan akcji i udziałów w pozostałych jednostkach na koniec okresu

9.3 Akcje i udziały w pozostałych jednostkach

- a) operacyjne - bankowego biura maklerskiego
- b) handlowe
- c) lokacyjne

Akcje i udziały w pozostałych jednostkach, razem

9.4. Akcje (udziały) w pozostałych jednostkach (lokacyjne)<sup>4)</sup>

- a) nazwa (firma) jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)
- b) siedziba
- c) przedmiot przedsiębiorstwa
- d) wartość bilansowa akcji (udziałów)
- e) procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego)
- f) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
- g) nieopłacona przez emitenta wartość akcji (udziałów)
- h) otrzymane lub należne dywidendy za ostatni rok obrotowy

-----  
<sup>4)</sup> akcje i udziały zapewniające mniej niż 5% kapitału i ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu jednostki można wykazać łącznie w pozycji „inne”

#### **Nota10 do poz. X aktywów**

10.1 Pozostałe papiery wartościowe i inne prawa majątkowe (według rodzaju)

- a) jednostki uczestnictwa w funduszach powierniczych
- b) prawa poboru
- c) prawa pochodne
- d) inne (według rodzaju)

...

Pozostałe papiery wartościowe i inne prawa majątkowe (według rodzaju), razem

10.2 Pozostałe papiery wartościowe i inne prawa majątkowe

- a) operacyjne - bankowego biura maklerskiego
- b) handlowe
- c) lokacyjne

Pozostałe papiery wartościowe i inne prawa majątkowe, razem

10.3 Zmiana stanu pozostałych papierów wartościowych i innych praw majątkowych

Stan na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan na koniec okresu

#### **N o t a 11 - do poz. VI-X aktywów**

11.1 Papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe

- 1. Operacyjne - bankowego biura maklerskiego
- 2. Handlowe
- 3.. Lokacyjne

Papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe, razem

11.2 Zmiana stanu papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych

Stan na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan na koniec okresu



## 11.3 Papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe (według struktury walutowej)

- a) w walucie polskiej
- b) w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)

Papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe (według struktury walutowej), razem

## 11.4. Papiery wartościowe oraz udziały i jednostki uczestnictwa - handlowe (wg zbywalności)

## A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia

...

## B. Z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia

...

## C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia

...

## D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)

- a) akcje i udziały (wartość bilansowa):
  - oszacowana wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - oszacowana wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - oszacowana wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia

...

Wartość według cen nabycia, razem

Korekty aktualizujące wartość (saldo), razem

Wartość rynkowa / oszacowana wartość rynkowa, razem

Wartość bilansowa, razem

## 11.5. Papiery wartościowe, udziały i jednostki uczestnictwa - lokacyjne (wg zbywalności)

- A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)
- a) akcje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
- ...
- B. Z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)
- a) akcje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
- ...
- C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)
- a) akcje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
- ...
- D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)
- a) akcje i udziały (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (razem)
    - wartość według cen nabycia
- ...
- Wartość według cen nabycia, razem  
Korekty aktualizujące wartość (saldo), razem  
Wartość bilansowa, razem

#### **N o t a 12 - do poz. XI aktywów**

##### **12.1. Wartości niematerialne i prawne**

- a) rozliczane w czasie koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej
- b) koszty prac rozwojowych
- c) nabyta wartość firmy
- d) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości
- e) nabyte oprogramowanie komputerowe
- f) nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntów
- g) pozostałe wartości niematerialne i prawne



h) zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych  
Wartości niematerialne i prawne, razem

12.2. Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych (wg grup rodzajowych)

a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu

e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu

f) amortyzacja za okres (z tytułu)

...

g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu

h) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu

Należy podać wysokość i wyjaśnić przyczyny nieplanowych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych)

#### N o t a 13 - do poz. XII aktywów<sup>1)</sup>

##### 13.1 Wartość firmy z konsolidacji

a) wartość firmy z konsolidacji - jednostki zależne

b) wartość firmy z konsolidacji - jednostki stowarzyszone

Wartość firmy z konsolidacji, razem

##### 13.2 Zmiana stanu wartości firmy z konsolidacji - jednostki zależne

a) wartość brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) wartość brutto na koniec okresu

e) odpis wartości firmy z konsolidacji na początek okresu

f) odpis wartości firmy z konsolidacji za okres (z tytułu)

...

g) odpis wartości firmy z konsolidacji na koniec okresu

h) wartość netto na koniec okresu

##### 13.3 Zmiana stanu wartości firmy z konsolidacji - jednostki stowarzyszone

a) wartość brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) wartość brutto na koniec okresu

e) odpis wartości firmy z konsolidacji na początek okresu

f) odpis wartości firmy z konsolidacji za okres (z tytułu)

...

g) odpis wartości firmy z konsolidacji na koniec okresu

h) wartość netto na koniec okresu

Należy podać wartość firmy z konsolidacji dla każdej jednostki objętej konsolidacją osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów

#### N o t a 14 - do poz. XIII aktywów

##### 14.1. Rzeczowy majątek trwały

a) środki trwałe, w tym:

- grunty własne i budynki zajmowane przez bank na cele własnej działalności
- inne grunty i budynki
- urządzenia
- środki transportu
- pozostałe środki trwałe

b) inwestycje rozpoczęte

c) zaliczki na poczet inwestycji

Rzeczowy majątek trwały, razem

14.2. Tabela ruchu środków trwałych (wg grup rodzajowych)

a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu

e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu

f) amortyzacja za okres (z tytułu)

...

g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu

h) wartość netto środków trwałych na koniec okresu

Należy podać wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych)

14.3. Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa)

a) własne

b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, w tym:

...

Środki trwałe bilansowe, razem

14.4. Środki trwałe pozabilansowe

używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, w tym:

- wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Środki trwałe pozabilansowe, razem

#### **N o t a 15 - do poz. XIV aktywów**

15.1. Akcje własne do zbycia

a) liczba

b) wartość wg ceny nabycia

c) wartość bilansowa

d) cel nabycia

e) przeznaczenie

15.2. Akcje emitenta będące własnością jednostek zależnych

a) nazwa (firma) jednostki, siedziba

b) liczba

c) wartość wg ceny nabycia

d) wartość bilansowa

#### **N o t a 16 - do poz. XV aktywów**

16.1. Inne aktywa

1. Przejęte aktywa do zbycia

2. Pozostałe, w tym:

...

Inne aktywa, razem

16.2. Przejęte aktywa - do zbycia

1. Inwestycje

2. Nieruchomości



3. Zapasy

4. Inne

Przejęte aktywa do - zbycia, razem

16.3. Zmiana stanu przejętych aktywów - do zbycia

1. Stan na początek okresu

2. Zwiększenia w okresie (z tytułu)

...

3. Zmniejszenia w okresie (z tytułu)

...

4. Stan na koniec okresu

#### **N o t a 17 - do poz. XVI aktywów**

17.1. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Stan rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu

17.2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

b) inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Rozliczenia międzyokresowe, razem

Ponadto do pozycji aktywów banku należy podać informację o pożyczkach podporządkowanych, zawierając następujące dane:

1. Nazwa jednostki

2. Wartość pożyczki (wg walut i po przeliczeniu na zł)

3. Warunki oprocentowania

4. Termin wymagalności

#### **N o t a 18 - do poz. II pasywów**

18.1. Zobowiązania wobec sektora finansowego (według struktury rodzajowej)

1. Środki na rachunkach i depozyty

2. Kredyty i pożyczki otrzymane

3. Inne zobowiązania (z tytułu)

...

4. Odsetki

Zobowiązania wobec sektora finansowego, razem

18.2. Zobowiązania wobec sektora finansowego (według terminów wymagalności)

1. Zobowiązania bieżące

2. Zobowiązania terminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

a) do 1 miesiąca

b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy

c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku

d) powyżej 1 roku do 5 lat

e) powyżej 5 lat

f) dla których termin wymagalności upłynął

3. Odsetki

Zobowiązania wobec sektora finansowego, razem

**18.3 Zobowiązania wobec sektora finansowego (według pierwotnych terminów wymagalności)**

1. Zobowiązania bieżące
  2. Zobowiązania terminowe, o okresie spłaty:
    - a) do 1 miesiąca
    - b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
    - c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
    - d) powyżej 1 roku do 5 lat
    - e) powyżej 5 lat
  3. Odsetki
- Zobowiązania wobec sektora finansowego, razem

**18.4. Zobowiązania wobec sektora finansowego (według struktury walutowej)**

- a) w walucie polskiej
  - b) w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- Zobowiązania wobec sektora finansowego, razem

**N o t a 19 - do poz. III pasywów****19.1 Zobowiązania wobec sektora niefinansowego i sektora budżetowego (według struktury rodzajowej)**

1. Środki na rachunkach i depozyty
2. Inne zobowiązania (z tytułu)
- ...
3. Odsetki

Zobowiązania wobec sektora niefinansowego i sektora budżetowego, razem

**19.2. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego i sektora budżetowego - lokaty oszczędnościowe (według terminów wymagalności)**

1. Zobowiązania bieżące
2. Zobowiązania terminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
  - a) do 1 miesiąca
  - b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
  - c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - d) powyżej 1 roku do 5 lat
  - e) powyżej 5 lat
  - f) dla których termin wymagalności upłynął
3. Odsetki

Zobowiązania wobec klientów i sektora budżetowego - lokaty oszczędnościowe, razem

**19.3. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego i sektora budżetowego - lokaty oszczędnościowe (według pierwotnych terminów wymagalności)**

1. Zobowiązania bieżące
2. Zobowiązania terminowe, o okresie spłaty:
  - a) do 1 miesiąca
  - b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
  - c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
  - d) powyżej 1 roku do 5 lat
  - e) powyżej 5 lat
3. Odsetki

Zobowiązania wobec klientów i sektora budżetowego - lokaty oszczędnościowe, razem

**19.4. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego i sektora budżetowego - pozostałe (według terminów wymagalności)**

1. Zobowiązania bieżące
2. Zobowiązania terminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:



- a) do 1 miesiąca
- b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
- c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
- d) powyżej 1 roku do 5 lat
- e) powyżej 5 lat
- f) dla których termin wymagalności upłynął

3. Odsetki

Zobowiązania wobec sektora niefinansowego i sektora budżetowego - pozostałe, razem

19.5. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego i sektora budżetowego - pozostałe (według pierwotnych terminów wymagalności)

1. Zobowiązania bieżące

2. Zobowiązania terminowe, o okresie spłaty:

- a) do 1 miesiąca
- b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
- c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
- d) powyżej 1 roku do 5 lat
- e) powyżej 5 lat

3. Odsetki

Zobowiązania wobec sektora niefinansowego i sektora budżetowego - pozostałe, razem

19.6. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego i sektora budżetowego (według struktury walutowej)

a) w walucie polskiej

b) w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)

Zobowiązania wobec sektora niefinansowego i sektora budżetowego, razem

**N o t a 20 - do poz.IV pasywów**

Zobowiązania z tytułu sprzedanych papierów wartościowych z udzielonym przyrzeczeniem odkupu

- a) wobec sektora finansowego
- b) wobec sektora niefinansowego i sektora budżetowego
- c) odsetki

Zobowiązania z tytułu sprzedanych papierów wartościowych z udzielonym przyrzeczeniem odkupu, razem

**N o t a 21 - do poz. V pasywów**

21.1. Zobowiązania z tytułu emisji własnych papierów wartościowych

- 1. Obligacji
- 2. Certyfikatów
- 2. Pozostałych (z tytułu)

...

3. Odsetki

Zobowiązania z tytułu emisji własnych papierów wartościowych, razem

21.2. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu emisji własnych papierów wartościowych

Stan na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan na koniec okresu

21.3 Zobowiązania długoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych

- a) dłużne papiery wartościowe wg rodzaju
- b) wartość nominalna
- c) warunki oprocentowania

- d) termin wykupu
- e) gwarancje/ zabezpieczenia
- f) dodatkowe prawa

Ponadto należy przedstawić wykaz grup zobowiązań ~~dlugoterminowych~~ zabezpieczonych na majątku emitenta (ze wskazaniem ich rodzaju)

#### **N o t a 22 - do poz. VI pasywów**

Fundusze specjalne i inne pasywa

- 1. Fundusze specjalne (z tytułu)

...

- 2. Inne pasywa (z tytułu)

...

Fundusze specjalne i inne pasywa, razem

#### **N o t a 23 - do poz. VII pasywów**

Koszty i przychody rozliczane w czasie oraz zastrzeżone

- a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

- b) przychody przyszłych okresów, w tym:

- niezrealizowane różnice kursowe

...

- c) przychody zastrzeżone (z tytułu)

...

Koszty i przychody rozliczane w czasie oraz zastrzeżone, razem

#### **N o t a 24 - do poz. VIII pasywów**

24.1. Zmiana stanu rezerw na podatek dochodowy

Stan rezerw na podatek dochodowy na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan rezerw na podatek dochodowy na koniec okresu

24.2. Pozostałe rezerwy (wg tytułów), w tym:

- na pozabilansowe zobowiązania warunkowe

...

Pozostałe rezerwy, razem

24.3. Zmiana stanu pozostałych rezerw

Stan rezerw na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) wykorzystanie (z tytułu)

...

- c) rozwiązanie (z tytułu)

...

Stan rezerw na koniec okresu, razem

#### **N o t a 25 - do poz. IX pasywów**

25.1. Zobowiązania podporządkowane

- 1. Nazwa podmiotu

- 2. Wartość pożyczki (wg walut i po przeliczeniu na zł)



3. Warunki oprocentowania
4. Termin wymagalności
5. Stan zobowiązań podporządkowanych
6. Odsetki

25.2. Zmiana stanu zobowiązań podporządkowanych

Stan na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan zobowiązań podporządkowanych na koniec okresu

*N o t a 26 - do poz. X pasywów<sup>1)</sup>*

*Zmiana stanu kapitału własnego akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych*

*Stan na początek okresu*

*a) zwiększenia (z tytułu)*

...

*b) zmniejszenia (z tytułu)*

...

*Stan na koniec okresu*

*N o t a 27 - do poz. XI pasywów<sup>1)</sup>*

*27.1 Rezerwa kapitałowa z konsolidacji*

*a) rezerwa kapitałowa z konsolidacji - jednostki zależne*

*b) rezerwa kapitałowa z konsolidacji - jednostki stowarzyszone*

*Rezerwa kapitałowa z konsolidacji, razem*

*27.2 Zmiana stanu rezerwy kapitałowej z konsolidacji - jednostki zależne*

*a) wartość brutto na początek okresu*

*b) zwiększenia (z tytułu)*

...

*c) zmniejszenia (z tytułu)*

...

*d) wartość brutto na koniec okresu*

*e) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na początek okresu*

*f) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji za okres (z tytułu)*

...

*g) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na koniec okresu*

*h) wartość netto na koniec okresu*

*27.3 Zmiana stanu rezerwy kapitałowej z konsolidacji - jednostki stowarzyszone*

*a) wartość brutto na początek okresu*

*b) zwiększenia (z tytułu)*

...

*c) zmniejszenia (z tytułu)*

...

*d) wartość brutto na koniec okresu*

*e) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na początek okresu*

*f) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji za okres (z tytułu)*

...

*g) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na koniec okresu*

*h) wartość netto na koniec okresu*

*Należy podać wartość rezerwy kapitałowej z konsolidacji dla każdej jednostki objętej konsolidacją osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów*

**N o t a 28 - do poz. XII pasywów**

Struktura kapitału akcyjnego

- a) wartość nominalna jednej akcji
  - b) seria/ emisja
  - c) rodzaj akcji
  - d) rodzaj uprzywilejowania akcji
  - e) liczba akcji
  - f) wartość serii/emisji wg wartości nominalnej
  - g) sposób pokrycia kapitału
  - h) data rejestracji
  - i) prawo do dywidendy (od daty)
  - j) liczba akcji, razem
- Kapitał akcyjny, razem

Ponadto należy przedstawić informacje o wszelkich zmianach w kapitale akcyjnym w okresie sprawozdawczym, w szczególności o:

- liczbie, rodzaju, wartości nominalnej, cenie emisyjnej oferowanych akcji
- zmianach wartości nominalnej akcji
- zmianach praw z akcji

oraz należy wskazać akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez jednostki zależne co najmniej 5% kapitału akcyjnego emitenta lub co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy

**N o t a 29 - do poz. XIV pasywów**

Kapitał zapasowy

- a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
  - b) utworzony ustawowo
  - c) utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość
  - d) z dopłat akcjonariuszy
  - e) inny
- Kapitał zapasowy, razem

**N o t a 30 - do poz. XVI pasywów**

Pozostałe kapitały rezerwowe (według celu przeznaczenia), w tym;

- Fundusz ogólnego ryzyka bankowego
- Fundusz na działalność maklerską

...

Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

**N o t a 31 - do poz. XIX pasywów**

Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych

- a) niepodzielony zysk (wartość dodatnia)
- b) niepokryta strata (wartość ujemna)

Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych

**N o t a 32 - do współczynnika wypłacalności**

Należy przedstawić dane liczbowe do obliczenia współczynnika wypłacalności, ze wskazaniem tych funduszy, które zostały zaliczone do funduszy własnych, w układzie umożliwiającym ustalenie wartości poszczególnych kategorii funduszy



Należy przedstawić dodatkowe dane objaśniające sposób obliczenia wartości księgowej na jedną akcję oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję

### **Nota 33 do pozabilansowych zobowiązań warunkowych**

Gwarancje i poręczenia udzielone na rzecz:

- a) jednostek zależnych
- b) jednostek stowarzyszonych
- c) jednostki dominującej
- d) pozostałych jednostek

Udzielone gwarancje i poręczenia, razem

-----  
\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

### **Noty objaśniające do rachunku zysków i strat / skonsolidowanego rachunku zysków i strat**

#### **N o t a 34 - do poz. I**

Przychody z tytułu odsetek

- 1. Od sektora finansowego
- 2. Od sektora niefinansowego i sektora budżetowego
- 3. Od papierów wartościowych, w tym:
  - a) o stałej kwocie dochodu
  - b) o zmiennej kwocie dochodu
- 4. Pozostałe

Przychody z tytułu odsetek, razem

#### **N o t a 35 - do poz. II**

Koszty odsetek

- 1. Od operacji z sektorem finansowym
- 2. Od operacji z sektorem niefinansowym i z sektorem budżetowym
- 3. Pozostałe

Koszty odsetek, razem

#### **N o t a 36 - do poz. IV**

Przychody z tytułu prowizji

- 1. Prowizje z tytułu działalności bankowej
- 2. Prowizje z tytułu działalności maklerskiej

Przychody z tytułu prowizji, razem

#### **N o t a 37 - do poz. VII**

Przychody z akcji i udziałów, pozostałych papierów wartościowych i innych praw majątkowych

- 1. Od jednostek zależnych
- 2. Od jednostek stowarzyszonych
- 3. Od pozostałych jednostek

Przychody z akcji i udziałów, pozostałych papierów wartościowych i innych praw majątkowych, razem

#### **N o t a 38 - do poz. VIII**

Wynik na operacjach finansowych

- 1. Wynik na operacjach finansowych papierami wartościowymi
  - a) przychody z operacji papierami wartościowymi
  - b) koszty operacji papierami wartościowymi
- 2. Wynik na pozostałych operacjach finansowych

Wynik na operacjach finansowych, razem

**N o t a 39 - do poz. XI**

Pozostałe przychody operacyjne

- a) z tytułu działalności zarządzania majątkiem osób trzecich
- b) z tytułu sprzedaży lub likwidacji składników majątku trwałego i aktywów do zbycia
- c) z tytułu odzyskanych należności nieściągalnych
- d) otrzymane odszkodowania, kary i grzywny
- e) otrzymane darowizny
- f) inne (z tytułu)

...

Pozostałe przychody operacyjne, razem

**N o t a 40 - do poz. XII - Pozostałe koszty operacyjne**

Pozostałe koszty operacyjne

- a) z tytułu działalności zarządzania majątkiem osób trzecich
- b) z tytułu sprzedaży lub likwidacji składników majątku trwałego i aktywów do zbycia
- c) z tytułu odpisanych należności
- d) zapłacone odszkodowania, kary i grzywny
- e) przekazane darowizny
- f) z tytułu nieplanowych odpisów amortyzacyjnych
- g) inne (z tytułu)

...

Pozostałe koszty operacyjne, razem

**N o t a 41 - do poz. XIII**

Koszty działania banku

- 1. Wynagrodzenia
- 2. Świadczenia na rzecz pracowników
- 3. Koszty rzeczowe
- 4. Podatki i opłaty
- 5. Składka i wpłaty na Bankowy Fundusz Gwarancyjny
- 6. Pozostałe (z tytułu)

Koszty działania banku, razem

**N o t a 42 - do poz. XV**

Odpisy na rezerwy i aktualizacja wartości

- 1. Odpisy na rezerwy na:
  - należności zagrożone
  - zobowiązania pozabilansowe
  - ogólne ryzyko bankowe
  - ...
  - inne
- 2. Aktualizacja wartości:
  - z tytułu deprecjacji majątku finansowego
  - ...
  - inne

Odpisy na rezerwy i aktualizacja wartości, razem

**N o t a 43 - do poz. XVI**

Rozwiązanie rezerw i zmniejszenia dotyczące aktualizacji wartości

- 1. Rozwiązanie rezerw na:
  - należności zagrożone
  - zobowiązania pozabilansowe
  - ogólne ryzyko bankowe
  - ...
  - inne



## 2. Zmniejszenia odpisów dotyczących aktualizacji wartości:

- majątku finansowego

- ...

-inne

Rozwiązanie rezerw i zmniejszenia dotyczące aktualizacji wartości, razem

**N o t a 44 - do poz. XIX. 1**

Zyski nadzwyczajne

a) Losowe

b) Zyski ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach zależnych<sup>\*)</sup>c) Zyski ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych<sup>\*)</sup>

d) Pozostałe (z tytułu)

...

Zyski nadzwyczajne, razem

**N o t a 45 - do poz. XIX. 2**

Straty nadzwyczajne

a) Losowe

b) Ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach zależnych<sup>\*)</sup>c) Ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych<sup>\*)</sup>

d) Pozostałe (z tytułu)

...

Straty nadzwyczajne, razem

*Należy przedstawić informacje o wyniku na sprzedaży całości lub części akcji (udziałów) w poszczególnych jednostkach zależnych i stowarzyszonych, sposobie rozliczeń pomiędzy jednostką sprzedającą a kupującą akcje (udziały) oraz wartości księgowej każdej sprzedanej jednostki*

**N o t a 46 - do poz. XXIII**

Podatek dochodowy

1. Zysk brutto

2. Trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym

3. Przejściowe różnice pomiędzy zyskiem brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym

4. Inne różnice pomiędzy zyskiem brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym, w tym:

- straty z lat ubiegłych

5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym

6. Podatek dochodowy według stawki ....%

7. Zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku

8. Podatek dochodowy należny

9. Rezerwa na podatek dochodowy

- stan na początek okresu

- zwiększenie

- zmniejszenie

- stan na koniec okresu

10. Rozliczenia międzyokresowe z tytułu odroczonego podatku dochodowego

- stan na początek okresu

- zwiększenie

- zmniejszenie

- stan na koniec okresu

11. Podatek dochodowy współmierny do zysku (straty) brutto, wykazany w rachunku zysków i strat

Ponadto należy podać informacje o głównych różnicach pomiędzy podatkiem dochodowym wykazanym w rachunku zysków i strat, a podatkiem ustalonym od podstawy opodatkowania z rozliczeniem głównych pozycji tych różnic, w szczególności:

a) wysokość odliczenia osobno z tytułu ulgi inwestycyjnej i premii inwestycyjnej

- b) wysokość darowizn podlegających odliczeniu od dochodu
- c) przyczyny i wartość zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku dochodowego
- d) wysokość przyszłego zobowiązania z tytułu podatku dochodowego według stanu na koniec okresu z podziałem na tytuły, ze wskazaniem stawki podatku
- e) wysokość przyszłej należności z tytułu podatku dochodowego według stanu na koniec okresu z podziałem na tytuły
- f) zmiany z tytułu zmiany stawek podatkowych
- g) spisanie rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane brakiem prawdopodobieństwa odzyskania należności podatkowej
- h) informacje o podatku dochodowym od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

*W odniesieniu do skonsolidowanego rachunku zysków i strat, należy podać informacje o podatku dochodowym w przekroju jednostek objętych konsolidacją, z uwzględnieniem różnic pomiędzy podatkiem naliczonym do skonsolidowanego rachunku zysków i strat w danym okresie a tymi, które naliczono w okresach poprzednich, oraz o wysokości podatku naliczonego w tych okresach, pod warunkiem, że różnica ta jest znacząca z punktu widzenia przyszłego opodatkowania*

#### **N o t a 47 - do poz. XXIV**

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), z tytułu:

....

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

#### **N o t a 48 - do poz. XXVII**

Należy przedstawić dodatkowe dane objaśniające sposób obliczenia zysku (straty) na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą

*Zysk (strata) netto<sup>\*)</sup>*

- a) zysk (strata) netto jednostki dominującej (po korektach konsolidacyjnych)*
- b) zyski (straty) netto jednostek zależnych (po korektach konsolidacyjnych)*
- c) zyski (straty) netto jednostek stowarzyszonych (po korektach konsolidacyjnych)*

*Zysk (strata), netto*

*Należy wskazać udział poszczególnych segmentów działalności grupy kapitałowej w wypracowanym skonsolidowanym wyniku finansowym netto*

Należy również przedstawić sposób podziału zysku lub pokrycia straty za prezentowane lata obrotowe, a w przypadku nie zakończonego roku obrotowego - propozycję podziału zysku lub pokrycia straty, ujawniając odpowiednie, dla ustalenia wielkości zysku lub straty, dane liczbowe w zł i groszach

---

<sup>\*)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

#### **Noty objaśniające do rachunku przepływu środków pieniężnych / skonsolidowanego rachunku przepływu środków pieniężnych**

Należy zdefiniować środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływu środków pieniężnych, przedstawiając ich strukturę

Należy objaśnić podział działalności emitenta na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, przyjęty w rachunku przepływu środków pieniężnych



W przypadku wystąpienia niezgodności pomiędzy bilansowymi zmianami stanu niektórych pozycji oraz zmianami stanu tych pozycji wykazanymi w rachunku przepływu środków pieniężnych, należy wskazać ich przyczyny

W odniesieniu do pozycji rachunku przepływu środków pieniężnych "Pozostałe korekty", "Pozostałe wpływy" i "Pozostałe wydatki", należy przedstawić wykaz tych korekt, wpływów i wydatków, których kwoty przekraczają 5% ogólnej sumy odpowiednio korekt, wpływów lub wydatków z danej działalności, a zostały ujęte w tych pozycjach

W przypadku gdy rachunek przepływu środków pieniężnych / skonsolidowany rachunek przepływu środków pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić notę objaśniającą zawierającą uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej metodą pośrednią

#### Dodatkowe noty objaśniające

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

1. Informacje z zakresu struktury koncentracji zaangażowania banku w poszczególne podmioty, grupy kapitałowe, branże, wraz z oceną ryzyka związanego z tym zaangażowaniem
2. Odnośnie „instrumentów finansowych” - papierów wartościowych, wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi oraz innych praw pochodnych od praw majątkowych będących przedmiotem inwestycji emitenta oraz transakcji terminowych - informacje dotyczące co najmniej:
  - a) celu nabywania lub wystawiania instrumentu - np. zabezpieczenie
  - b) kwoty będącej podstawą obliczenia przyszłych płatności
  - c) terminu ustalania cen, zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu
  - d) możliwości wcześniejszego rozliczenia - okres lub dzień - jeśli istnieją
  - e) ceny lub przedziału cen realizacji instrumentu
  - f) możliwości wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów
  - g) sumy i terminu przyszłych przychodów lub płatności kasowych
  - h) ustalonej stopy lub kwoty odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz terminu ich płatności
  - i) dodatkowych zabezpieczeń związanych z tym instrumentem, przyjętych lub złożonych
  - j) w/w informacji (a - i) również dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony
  - k) innych warunków towarzyszących danemu instrumentowi
  - l) rodzaju ryzyka związanego z instrumentem - np. ryzyko stopy procentowej
  - m) sumy istniejących zobowiązań z tytułu zajętych pozycji w papierach wartościowych
2. Istotne dane o zobowiązaniach warunkowych, w tym również wynikających z umów subemisji, udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek zależnych i stowarzyszonych, a w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy także dokonać podziału zobowiązań warunkowych, z wyodrębnieniem tych udzielonych na rzecz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, nie objętych konsolidacją oraz jednostek zależnych i stowarzyszonych objętych konsolidacją
3. Wykaz zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli
4. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie
5. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby
6. Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego
7. 1. Znaczące transakcje emitenta z podmiotami powiązanymi, tj. przeniesienie wszelkich praw i zobowiązań pod tytułem odpłatnym jak i darmym

2. Dane liczbowe, dotyczące spółek powiązanych kapitałowo z emitentem, o:
  - a) stopniu udziału w zarządzaniu (z określeniem nazwy spółki)
  - b) wzajemnych należnościach i zobowiązaniach
  - c) kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji
  - d) inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności, w tym:
  - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia
  - b) procentowym udziale
  - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych
  - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników majątku trwałego
  - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych
  - f) dochodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych
  - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia
9. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego - informacje o przeciętnym zatrudnieniu w grupie kapitałowej emitenta, z podziałem na grupy zawodowe
10. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych osobom zarządzającym i nadzorującym emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno)
11. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o wartości zaliczek, kredytów, pożyczek i gwarancji, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych osobom zarządzającym i nadzorującym emitenta, oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno)
12. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za bieżący okres
13. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Ponadto należy przedstawić:

14. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów
15. Sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe / skonsolidowane sprawozdania finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe (przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat / skonsolidowanego bilansu oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat), skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego - jeżeli ostatnie 3 lata działalności emitenta przypadały na okres charakteryzujący się dużym wskaźnikiem inflacji (powyżej 20% w skali roku)
16. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność emitenta
17. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniach finansowych i porównywalnych danych finansowych / skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie / memorandum a uprzednio



sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi / skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi

18. Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wyłączając na podstawie odrębnych przepisów wszystkie jednostki z obowiązku objęcia konsolidacją, w dodatkowej nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji oraz inne informacje wymagane na podstawie odrębnych przepisów

19. Jeżeli emitent sprządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe, wyłącza na podstawie odrębnych przepisów jednostkę zależną lub stowarzyszoną z obowiązku objęcia konsolidacją, w dodatkowej nocie objaśniającej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi wyłączenia oraz inne informacje wymagane na podstawie odrębnych przepisów

Ponadto w przypadku wystąpienia innych informacji, niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na prezentowane sprawozdania finansowe lub porównywalne dane finansowe/ skonsolidowane sprawozdania finansowe lub porównywalne skonsolidowane dane finansowe, należy ujawnić te informacje

## Załącznik nr 6/3

*Sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych będących zakładami ubezpieczeń powinny zawierać co najmniej następujący zakres informacji:*

**WSTĘP**

o którym mowa w § 18 pkt 5) lub odpowiednio § 18 pkt 14) rozporządzenia

**BILANS / SKONSOLIDOWANY BILANS****Aktywa**

I. Wartości niematerialne i prawne

II. Wartość firmy z konsolidacji<sup>\*)</sup>

III. Lokaty

1. Nieruchomości

2. Lokaty w jednostkach zależnych i stowarzyszonych<sup>1)</sup>

3. Lokaty w pozostałych jednostkach

4. Inne lokaty finansowe

IV. Lokaty funduszy ubezpieczeń na życie na rachunek i ryzyko ubezpieczającego

V. Należności depozytowe od cedentów

VI. Inne należności

1. Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich

2. Należności z tytułu reasekuracji

3. Pozostałe należności

VII. Inne składniki majątku

1. Rzeczowe składniki majątku

2. Środki pieniężne

3. Akcje własne do zbycia

4. Pozostałe składniki majątku

VIII. Rozliczenia międzyokresowe

1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

Aktywa, razem

**Pasywa**

I. Kapitał własny

1. Kapitał podstawowy

2. Należne wpłaty na poczet kapitału (wielkość ujemna)

3. Kapitał zapasowy

4. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny

5. Pozostałe kapitały rezerwowe

6. Różnice kursowe z przeliczenia oddziałów zagranicznych

7. Różnice kursowe z konsolidacji<sup>\*)</sup>

8. Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych

9. Zysk (strata) netto

II. Rezerwa kapitałowa z konsolidacji<sup>\*)</sup>

III. Kapitał własny akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych<sup>\*)</sup>

IV. Zobowiązania podporządkowane

V. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe

VI. Rezerwy techniczno - ubezpieczeniowe dla ubezpieczeń na życie, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający

VII. Pozostałe rezerwy

1. Rezerwy na podatek dochodowy



- 2. Pozostałe rezerwy
- VIII. Zobowiązania depozytowe wobec reasekuratorów
- IX. Inne zobowiązania
  - 1. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich
  - 2. Zobowiązania z tytułu reasekuracji
  - 3. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
  - 4. Zobowiązania wobec instytucji finansowych
  - 5. Pozostałe zobowiązania
  - 6. Fundusze specjalne
- X. Rozliczenia międzyokresowe bierne i przychody przyszłych okresów
- Pasywa, razem

Wysokość marginesu wypłacalności i środków własnych stanowiących jego pokrycie

Wysokość funduszu ubezpieczeniowego i wysokość lokat środków stanowiących jego pokrycie

Wartość księgowa

Liczba akcji

Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)

Przewidywana liczba akcji<sup>2)</sup>

Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję<sup>2)</sup> (w zł)

*1) w przypadku sporządzania sprawozdania skonsolidowanego pozycję „Lokaty w jednostkach zależnych i stowarzyszonych” zastępuje się pozycjami „Lokaty w jednostkach objętych konsolidacją metodą praw własności” i „Lokaty w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nie objętych konsolidacją”*

*2) Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem nowych emisji akcji, wyemitowanych obligacji zamiennych na akcje, opcji, warrantów i innych zdarzeń zwiększających przewidywaną liczbę akcji.*

*\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym*

## TECHNICZNY RACHUNEK UBEZPIECZEŃ MAJĄTKOWYCH I OSOBOWYCH

- I. Składki na udziale własnym ( 1-2+/-3+/-4 )
  - 1. Składki przypisane brutto
  - 2. Udział reasekuratorów w składce
  - 3. Zmiany stanu rezerw składek oraz rezerw na ryzyko niewygaśnię brutto
  - 4. Udział reasekuratorów w zmianie stanu rezerw
- II. Pozostałe przychody techniczne na udziale własnym
- III. Odszkodowania i świadczenia na udziale własnym (1-2+/-3+/-4)
  - 1. Odszkodowania i świadczenia wypłacone brutto
  - 2. Udział reasekuratorów w odszkodowaniach i świadczeniach wypłaconych
  - 3. Zmiany stanu rezerw na nie wypłacone odszkodowania i świadczenia brutto
  - 4. Udział reasekuratorów w zmianie stanu rezerw
- IV. Zmiany stanu innych rezerw techniczno-ubezpieczeniowych na udziale własnym
- V. Premie i rabaty dla ubezpieczonych na udziale własnym, łącznie ze zmianą stanu rezerw
- VI. Koszty działalności ubezpieczeniowej (1+2-3)
  - 1. Koszty akwizycji
  - 2. Koszty administracyjne
  - 3. Otrzymane prowizje reasekuracyjne i udziały w zyskach reasekuratorów
- VII. Pozostałe koszty techniczne na udziale własnym
- VIII. Zmiany stanu rezerw na wyrównanie szkodowości (ryzyka)
- IX. Wynik techniczny ubezpieczeń majątkowych i osobowych (do przeniesienia do ogólnego rachunku zysków i strat)

## TECHNICZNY RACHUNEK UBEZPIECZEŃ NA ŻYCIE

- I. Składki na udziale własnym (1-2+/-3)
  - 1. Składki przypisane brutto
  - 2. Udział reasekuratorów w składce

- 3. Zmiany stanu rezerw składek na udziale własnym
- II. Przychody z lokat
  - 1. Przychody z nieruchomości
  - 2. Przychody z lokat w jednostkach zależnych i stowarzyszonych, w tym:
    - a) z udziałów i akcji
    - b) odsetki od pożyczek
  - 3. Przychody z lokat w pozostałych jednostkach, w tym:
    - a) z udziałów i akcji
    - b) odsetki od pożyczek
  - 4. Przychody z dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa
  - 5. Przychody z pozostałych lokat, w tym:
    - a) odsetki od bankowych lokat terminowych
    - b) odsetki od pożyczek
  - 6. Wynik dodatni z rewaloryzacji lokat
  - 7. Wynik dodatni ze sprzedaży lokat
- III. Niezrealizowane zyski z lokat
- IV. Pozostałe przychody techniczne na udziale własnym
- V. Odszkodowania i świadczenia na udziale własnym (1-2+/-3+/-4)
  - 1. Odszkodowania i świadczenia wypłacone brutto
  - 2. Udział reasekuratorów w odszkodowaniach i świadczeniach wypłaconych
  - 3. Zmiany stanu rezerw na nie wypłacone odszkodowania i świadczenia brutto
  - 4. Udział reasekuratorów w zmianie stanu rezerw na nie wypłacone odszkodowania i świadczenia
- VI. Zmiany stanu innych rezerw technicznych na udziale własnym
  - 1. Rezerwy ubezpieczeń na życie, w tym:
    - 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
- IX. Koszty działalności lokacyjnej
  - 1. Koszty utrzymania nieruchomości
  - 2. Pozostałe koszty działalności lokacyjnej
  - 3. Wynik ujemny z rewaloryzacji lokat
  - 4. Wynik ujemny ze sprzedaży lokat
- X. Niezrealizowane straty na lokatach
- XI. Pozostałe 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

**OGÓLNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT / SKONSOLIDOWANY OGÓLNY RACHUNEK  
ZYSKÓW I STRAT**

- I. Wynik techniczny ubezpieczeń majątkowych i osobowych  
albo
- I. Wynik techniczny ubezpieczeń na życie
- II. Przychody z lokat
  - 1. Przychody z nieruchomości
  - 2. Przychody z lokat w jednostkach zależnych i stowarzyszonych, w tym:
    - a) z udziałów i akcji
    - b) odsetki od pożyczek
  - 3. Przychody z lokat w pozostałych jednostkach, w tym:
    - a) z udziałów i akcji
    - b) odsetki od pożyczek
  - 4. Przychody z dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa
  - 5. Przychody z pozostałych lokat, w tym:
    - a) odsetki od bankowych lokat terminowych



- b) odsetki od pożyczek
- 6. Wynik dodatni z rewaloryzacji lokat, w tym:
  - a) w jednostkach zależnych
  - b) w jednostkach stowarzyszonych
- 7. Wynik dodatni ze sprzedaży lokat, w tym:
  - a) w jednostkach zależnych
  - b) w jednostkach stowarzyszonych
- III. Przeniesienie przychodów z lokat w części nie zaliczonej na przychody technicznego rachunku ubezpieczeń
- IV. Koszty działalności lokacyjnej
  - 1. Koszty utrzymania nieruchomości
  - 2. Pozostałe koszty działalności lokacyjnej
  - 3. Wynik ujemny z rewaloryzacji lokat
    - a) w jednostkach zależnych
    - b) w jednostkach stowarzyszonych
  - 4. Wynik ujemny ze sprzedaży lokat
    - a) w jednostkach zależnych
    - b) w jednostkach stowarzyszonych
- V. Pozostałe przychody operacyjne
- VI. Pozostałe koszty operacyjne
- VII. Zysk (strata) na działalności operacyjnej
- VIII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych
  - 1. Zyski nadzwyczajne
  - 2. Straty nadzwyczajne
- IX. Odpis wartości firmy z konsolidacji<sup>3)</sup>
- X. Odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji<sup>3)</sup>
- XI. Zysk (strata) brutto
- XII. Podatek dochodowy
- XIII. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- XIV. Udział w zyskach (stratach) jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności<sup>3)</sup>
- XV. (Zysk) strata akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych<sup>3)</sup>
- XVI. Zysk (strata) netto

Zysk (strata) netto (za 12 miesięcy)

Średnia ważona liczba akcji zwykłych

Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)<sup>3)</sup>

Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych

Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą<sup>4)</sup> (w zł)

-----  
<sup>3)</sup> Zysk (stratę) na jedną akcję zwykłą należy ustalić jako relację zysku (straty) netto za ostatnich 12 miesięcy przed dniem bilansowym, pomniejszonego (powiększonego) o dywidendy z akcji uprzywilejowanych, niezależnie od tego, czy były, czy też będą zadeklarowane do wypłaty, podzielonego (podzielonej) 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.

<sup>4)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem nowych emisji akcji, wyemitowanych obligacji zamiennych na akcje, opcji, warrantów i innych zdarzeń zwiększających przewidywaną liczbę akcji.

\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM / ZESTAWIENIE ZMIAN W  
SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM**

**ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM /****SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM****I. Stan kapitału własnego na początek okresu (BO)**

- a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
- b) korekty błędów zasadniczych

**I. a. Stan kapitału własnego na początek okresu****(BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych****1. Stan kapitału akcyjnego na początek okresu****1.1. Zmiany stanu kapitału akcyjnego**

- a) zwiększenia (z tytułu)

- emisji akcji

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

- a) umorzenia

...

**1.2. Stan kapitału akcyjnego na koniec okresu****2. Stan należnych wpłat na poczet kapitału****akcyjnego na początek okresu****2.1. Zmiana stanu należnych wpłat na poczet kapitału****akcyjnego**

- a) zwiększenie

- b) zmniejszenie

**2.2. Stan należnych wpłat na poczet kapitału****akcyjnego na koniec okresu****3. Stan kapitału zapasowego na początek okresu****3.1. Zmiany stanu kapitału zapasowego**

- a) zwiększenie (z tytułu)

- emisji akcji powyżej wartości nominalnej

- podziału zysku (ustawowo)

- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)

...

- b) zmniejszenie (z tytułu)

- pokrycia straty

...

**3.2. Stan kapitału zapasowego na koniec okresu****4. Stan kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny****na początek okresu****4.1. Zmiany stanu kapitału rezerwowego z aktualizacji****wyceny**

- a) zwiększenie (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

- sprzedaży i likwidacji środków trwałych

...

**4.2. Stan kapitału rezerwowego z aktualizacji****wyceny na koniec okresu****5. Stan pozostałych kapitałów rezerwowych na****początek okresu****5.1. Zmiany stanu pozostałych kapitałów rezerwowych**

- a) zwiększenie (z tytułu)

...

- b) zmniejszenie (z tytułu)

...

**5.2. Stan pozostałych kapitałów rezerwowych na****koniec okresu****6. Różnice kursowe z przeliczenia oddziałów****zagranicznych****7. Różnice kursowe z konsolidacji \*)****8. Stan niepodzielonego zysku lub niepokrytej straty****z lat ubiegłych na początek okresu****8.1. Stan niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na****początek okresu**

- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

- korekty błędów zasadniczych

**8.2. Stan niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na****początek okresu, po uzgodnieniu do danych****porównywalnych**

- a) zwiększenie (z tytułu)

- podziału zysku



- ...  
b) zmniejszenie (z tytułu)  
...  
8.3. Stan niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec okresu  
8.4. Stan niepokrytej straty z lat ubiegłych na początek okresu  
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości  
- korekty błędów zasadniczych  
8.5. Stan niepokrytej straty z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych  
a) zwiększenie (z tytułu)  
- przeniesienia straty do pokrycia  
...  
b) zmniejszenie (z tytułu)  
...  
8.6. Stan niepokrytej straty z lat ubiegłych na koniec okresu  
8.7. Stan niepodzielonego zysku lub niepokrytej straty z lat ubiegłych na koniec okresu  
9. Wynik netto  
a) zysk netto  
b) strata netto  
II. Stan kapitału własnego na koniec okresu (BZ )

*\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym*

**RACHUNEK PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH / SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

*(metoda bezpośrednia)*

**A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)**

- I. Wpływy z działalności operacyjnej  
1. Wpływy z tytułu składek netto  
2. Wpłaty reasekuratorów z tytułu udziału w odszkodowaniach  
3. Wpływy z tytułu regresów  
4. Wpływy z pośrednictwa i czynności komisarza awaryjnego  
5. Opłaty za cesje, opłaty manipulacyjne, odsetki za nieterminowe opłacenie rat  
6. Pozostałe wpływy operacyjne  
II. Wydatki z tytułu działalności operacyjnej  
1. Składki zapłacone z tytułu reasekuracji netto  
2. Odszkodowania i świadczenia wypłacone  
3. Podatek dochodowy zapłacony  
4. Podatek dochodowy zapłacony  
  
4. Wydatki z tytułu pośrednictwa i czynności komisarza awaryjnego  
5. Składki na Ubezpieczeniowy Fundusz Gwarancyjny i Fundusz Ochrony Ubezpieczonych  
6. Pozostałe wydatki operacyjne

**B. Przepływy pieniężne netto z działalności lokacyjnej (I-II)**

- I. Wpływy z działalności lokacyjnej  
1. Wpływy z likwidacji lokat terminowych  
2. Wpływy ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych  
3. Sprzedaż akcji i udziałów w jednostce dominującej  
4. Odsetki otrzymane  
5. Dywidendy otrzymane  
6. Wpływy z pozostałych lokat  
7. Wpływy ze sprzedaży i likwidacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych  
8. Pozostałe wpływy lokacyjne  
II. Wydatki z tytułu działalności lokacyjnej  
1. Wydatki na lokaty terminowe  
2. Wydatki na akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych  
3. Wydatki na akcje i udziały w jednostce dominującej

4. Wydatki na pozostałe lokaty
5. Wydatki na zakup wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych
6. Dywidendy wypłacone akcjonariuszom (udziałowcom) mniejszościowym<sup>\*)</sup>
7. Pozostałe wydatki lokacyjne

**C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**

- I. Wpływy z działalności finansowej
  1. Wpływy z emisji akcji własnych
  2. Pozostałe wpływy finansowe
- II. Wydatki z tytułu działalności finansowej
  1. Zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek
  2. Koszty emisji akcji własnych
  3. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli
  4. Pozostałe wydatki finansowe

**D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)**

**E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych**

- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych

**F. Środki pieniężne na początek okresu**

**G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)**

-----  
*\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym*

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### 1. Noty objaśniające do bilansu/ skonsolidowanego bilansu

*Przy odpowiednich pozycjach aktywów należy przedstawić informację o obciążeniach majątku o charakterze prawnorzeczowym i obligacyjnym*

**N o t a 1 - do poz. I aktywów**

**1.1. Wartości niematerialne i prawne**

- a) rozliczane w czasie koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej
  - b) koszty prac rozwojowych
  - c) nabyta wartość firmy
  - d) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości
  - e) nabyte oprogramowanie komputerowe
  - f) inne wartości niematerialne i prawne
  - g) zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych
- Wartości niematerialne i prawne, razem

**1.2. Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych (wg grup rodzajowych)**

- a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)  
...
- c) zmniejszenia (z tytułu)  
...
- d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu
- e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu
- f) amortyzacja za okres (z tytułu)  
...
- g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu
- h) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu

Należy podać wysokość i wyjaśnić przyczyny nieplanowych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych)

**N o t a 2 - do poz. II aktywów<sup>\*)</sup>**



*2.1 Wartość firmy z konsolidacji*

- a) wartość firmy z konsolidacji - jednostki zależne*
- b) wartość firmy z konsolidacji - jednostki stowarzyszone*

*Wartość firmy z konsolidacji, razem*

*2.2 Zmiana stanu wartości firmy z konsolidacji - jednostki zależne*

- a) wartość brutto na początek okresu*
- b) zwiększenia (z tytułu)*
- ...*
- c) zmniejszenia (z tytułu)*
- ...*
- d) wartość brutto na koniec okresu*
- e) odpis wartości firmy z konsolidacji na początek okresu*
- f) odpis wartości firmy z konsolidacji za okres (z tytułu)*
- ...*
- g) odpis wartości firmy z konsolidacji na koniec okresu*
- h) wartość netto na koniec okresu*

*2.3 Zmiana stanu wartości firmy z konsolidacji - jednostki stowarzyszone*

- a) wartość brutto na początek okresu*
- b) zwiększenia (z tytułu)*
- ...*
- c) zmniejszenia (z tytułu)*
- ...*
- d) wartość brutto na koniec okresu*
- e) odpis wartości firmy z konsolidacji na początek okresu*
- f) odpis wartości firmy z konsolidacji za okres (z tytułu)*
- ...*
- g) odpis wartości firmy z konsolidacji na koniec okresu*
- h) wartość netto na koniec okresu*

*Należy podać wartość firmy z konsolidacji dla każdej jednostki objętej konsolidacją osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów*

**N o t a 3 - do poz. III. 1. aktywów****3.1 Lokaty w nieruchomości (według grup)**

- a) grunty**
  - według cen nabycia
  - według bieżącej wartości
- b) budynki i budowle**
  - według cen nabycia
  - według bieżącej wartości
- c) inwestycje budowlane**
- d) zaliczki na poczet inwestycji budowlanych**
- Lokaty w nieruchomości (według grup), razem**

**3.2 Zmiana stanu lokat w nieruchomości**

- a) wartość brutto na początek okresu**
- b) zwiększenia (z tytułu)**
- ...**
- c) zmniejszenia (z tytułu)**
- ...**
- d) wartość brutto na koniec okresu**
- e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu**
- f) amortyzacja za okres (z tytułu)**
- ...**
- g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu**
- h) wartość netto na koniec okresu**

- 3.3 Nieruchomości (według wykorzystania)
- a) nieruchomości dla działalności własnej
  - b) pozostałe nieruchomości
  - c) Nieruchomości (według wykorzystania), razem

- 3.4. Lokaty w nieruchomości
- a) krótkoterminowe
  - b) długoterminowe
- Lokaty w nieruchomości, razem

**N o t a 4 - do poz. III. 2. aktywów**

**4.1. Lokaty w jednostkach zależnych i stowarzyszonych (wartość bilansowa)**

- a) udziały i akcje w jednostkach zależnych, w tym:
- lokaty długoterminowe
- b) udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych, w tym:
- lokaty długoterminowe
- c) pożyczki udzielone jednostkom zależnym, w tym:
- pożyczki długoterminowe
- d) pożyczki udzielone jednostkom stowarzyszonym, w tym:
- pożyczki długoterminowe
- e) dłużne papiery wartościowe jednostek zależnych, w tym:
- lokaty długoterminowe
- f) dłużne papiery wartościowe jednostek stowarzyszonych, w tym:
- lokaty długoterminowe
- g) inne, w tym:
- lokaty długoterminowe

Lokaty w jednostkach zależnych i stowarzyszonych, razem

**4.1.1. Lokaty w jednostkach objętych konsolidacją metodą praw własności (wartość bilansowa)\*)**

- a) udziały i akcje, w tym:
- w jednostkach zależnych
  - w jednostkach stowarzyszonych
- b) pożyczki udzielone, w tym:
- dla jednostek zależnych
  - dla jednostek stowarzyszonych
- c) dłużne papiery wartościowe, w tym:
- jednostek zależnych
  - jednostek stowarzyszonych
- d) inne, w tym:
- jednostek zależnych
  - jednostek stowarzyszonych

Lokaty w jednostkach objętych konsolidacją metodą praw własności (razem)

**4.1.2. Lokaty w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nie objętych konsolidacją (wartość bilansowa)\*)**

- a) udziały i akcje, w tym:
- w jednostkach zależnych
  - w jednostkach stowarzyszonych
- b) pożyczki udzielone, w tym:
- dla jednostek zależnych
  - dla jednostek stowarzyszonych
- c) dłużne papiery wartościowe, w tym:
- jednostek zależnych
  - jednostek stowarzyszonych
- d) inne, w tym:
- jednostek zależnych
  - jednostek stowarzyszonych
  - pozostałe lokaty długoterminowe

Lokaty w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nie objętych konsolidacją, razem



\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

#### 4.2 Zmiana stanu lokat w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

- a) stan na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)
  - zakup
  - 
  - inne
  - korekty aktualizujące wartość
- c) zmniejszenia (z tytułu)
  - sprzedaż
  - 
  - inne
  - korekty aktualizujące wartość
- d) stan na koniec okresu

#### 4.3 Papiery wartościowe oraz udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych (lokaty długoterminowe) - wg zbywalności

##### A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia
- c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia

##### B. Z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia
- c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - wartość według cen nabycia
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)

##### C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia
- c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia

##### D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)

- a) akcje i udziały (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia
- c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia

Wartość według cen nabycia, razem

Korekty aktualizujące wartość (saldo), razem  
Wartość bilansowa, razem

4.4 Akcje / udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych (lokaty długoterminowe)

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) przedmiot przedsiębiorstwa
- d) charakter powiązania kapitałowego (jednostka zależna, jednostka stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich) oraz zastosowana metoda konsolidacji
- e) zastosowana metoda konsolidacji, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji
- f) data objęcia kontroli / data od której wywierany jest znaczny wpływ
- g) wartość akcji / udziałów według ceny nabycia
- h) odpisy aktualizujące wartość (razem)
- i) wartość bilansowa akcji / udziałów
- j) procent posiadanego kapitału akcyjnego / zakładowego
- k) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
- l) wskazanie, innej niż określona pod lit. j) lub k), podstawy dominacji
- m) kapitał własny jednostki, w tym:
  - kapitał akcyjny / zakładowy
  - należne wpłaty na poczet kapitału
  - kapitał zapasowy
  - pozostały kapitał własny, w tym:
    - niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych
    - zysk (strata) netto
- n) zobowiązania jednostki, w tym:
  - długoterminowe
- o) należności jednostki, w tym:
  - długoterminowe
- p) aktywa jednostki, razem
- r) przychody ze sprzedaży
- s) nieopłacona przez emitenta wartość akcji / udziałów w jednostce
- t) otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy

4.5 Papiery wartościowe oraz udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych (lokaty krótkoterminowe) - wg zbywalności

A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia

B. Z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - wartość według cen nabycia
  - wartość rynkowa

C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia



- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)
  - a) akcje i udziały (wartość bilansowa):
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia

Wartość według cen nabycia, razem

Wartość rynkowa, razem

Wartość bilansowa, razem

#### **N o t a 5 - do poz. III.3 aktywów**

##### **5.1 Lokaty w pozostałych jednostkach (wartość bilansowa)**

- a) udziały i akcje, w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - b) pożyczki udzielone, w tym:
    - pożyczki długoterminowe
  - c) dłużne papiery wartościowe, w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - d) inne, w tym:
    - lokaty długoterminowe
- Lokaty w pozostałych jednostkach, razem

##### **5.2 Zmiana stanu lokat w pozostałych jednostkach**

- a) stan na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)
  - zakup
  - korekta wartości
  - 
  - inne
- c) zmniejszenia (z tytułu)
  - sprzedaż
  - korekta wartości
  - 
  - inne
- d) stan na koniec okresu

##### **5.3 Papiery wartościowe oraz udziały w pozostałych jednostkach (lokaty długoterminowe)**

- A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)
  - a) akcje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
- B. Z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)
  - a) akcje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - wartość według cen nabycia
    - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)
    - a) akcje (wartość bilansowa):
      - korekty aktualizujące wartość (saldo)
      - wartość według cen nabycia
    - b) obligacje (wartość bilansowa):
      - korekty aktualizujące wartość (saldo)
      - wartość według cen nabycia
    - c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
      - korekty aktualizujące wartość (saldo)
      - wartość według cen nabycia
  - D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)
    - a) akcje i udziały (wartość bilansowa):
      - korekty aktualizujące wartość (saldo)
      - wartość według cen nabycia
    - b) obligacje (wartość bilansowa):
      - korekty aktualizujące wartość (saldo)
      - wartość według cen nabycia
    - c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
      - korekty aktualizujące wartość (saldo)
      - wartość według cen nabycia
- Wartość według cen nabycia, razem  
Korekty aktualizujące wartość (saldo), razem  
Wartość bilansowa, razem

#### 5.4 Akcje (udziały) w pozostałych jednostkach (lokaty długoterminowe)<sup>5)</sup>

- a. Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej
- b. Siedziba
- c. Przedmiot przedsiębiorstwa
- d. Wartość bilansowa akcji (udziałów)
- e. Procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego)
- f. Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
- g. Nieopłacona przez emitenta wartość akcji (udziałów) w jednostce
- h. Otrzymane lub należne dywidendy za ostatni rok obrotowy

-----  
*5) Akcje i udziały zapewniające mniej niż 5% kapitału i ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu jednostki można wykazać łącznie w pozycji inne*

---

#### 5.5 Papiery wartościowe oraz udziały w pozostałych jednostkach (lokaty krótkoterminowe)

- A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)
  - a) akcje (wartość bilansowa):
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne – wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
- B. Z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)
  - a) akcje (wartość bilansowa):
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia



- b) obligacje (wartość bilansowa):
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - wartość według cen nabycia
    - wartość rynkowa
  - C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)
    - a) akcje (wartość bilansowa):
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
    - b) obligacje (wartość bilansowa):
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
    - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
  - D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)
    - a) akcje i udziały (wartość bilansowa):
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
    - b) obligacje (wartość bilansowa):
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
    - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
      - wartość rynkowa
      - wartość według cen nabycia
- Wartość według cen nabycia, razem  
Wartość rynkowa, razem  
Wartość bilansowa, razem

#### **N o t a 6 - do poz. III. 4. aktywów**

##### **6.1 Inne lokaty finansowe**

- a) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne w funduszach inwestycyjnych (powierniczych)
  - b) dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe o stałej kwocie dochodu
  - c) udziały we wspólnych przedsięwzięciach lokacyjnych
  - d) pożyczki hipoteczne, w tym:
    - zabezpieczone dodatkowo polisami
  - e) pozostałe pożyczki, w tym:
    - dla ubezpieczonych, których głównym zabezpieczeniem jest polisa
    - dla ubezpieczonych, nie zabezpieczonych polisami
  - f) lokaty terminowe w instytucjach finansowych
  - g) pozostałe lokaty
- Inne lokaty finansowe, razem

##### **6.2 Zmiana stanu innych lokat finansowych**

- a) stan na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- c) zmniejszenia (z tytułu)
- ....
- d) stan na koniec okresu

##### **6.3 Inne lokaty finansowe w papiery wartościowe**

- a) emitowane przez Skarb Państwa
  - lokaty długoterminowe
  - lokaty krótkoterminowe
- b) gwarantowane przez Skarb Państwa
- c) emitowane przez NBP
- d) gwarantowane przez NBP

e) pozostałe

Inne lokaty finansowe w papiery wartościowe, razem

#### 6.4 Inne lokaty finansowe

a) długoterminowe

b) krótkoterminowe

Inne lokaty finansowe, razem

#### 6.5. Papiery wartościowe (inne lokaty finansowe – długoterminowe), wg zbywalności

A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)

a) obligacje (wartość bilansowa)

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

b) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa)

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

B. Z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym

a) obligacje (wartość bilansowa)

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

b) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa)

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w obrocie pozagiełdowym

a) obligacje (wartość bilansowa)

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

b) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa)

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

D. Z ograniczoną zbywalnością

a) obligacje (wartość bilansowa)

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

Wartość według cen nabycia, razem

Korekty aktualizujące wartość (saldo), razem

Wartość bilansowa, razem

#### 6.6. Papiery wartościowe oraz udziały (inne lokaty finansowe - krótkoterminowe), wg zbywalności

A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)

a) obligacje (wartość bilansowa)

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

b) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa)

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

B. Z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym

a) obligacje (wartość bilansowa)

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

b) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa)

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w obrocie pozagiełdowym

a) obligacje (wartość bilansowa)

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

b) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa)

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia



- D. Z ograniczoną zbywalnością
- a) obligacje (wartość bilansowa)
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - b) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa)
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia

Wartość według cen nabycia, razem

Wartość rynkowa, razem

Wartość bilansowa, razem

6.7 Lokaty terminowe w instytucjach finansowych (według zapadalności) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie zapłaty:

- a) do 1 miesiąca
- b) powyżej 1 do 3 miesięcy
- c) powyżej 3 do 6 miesięcy
- d) powyżej 6 do 12 miesięcy
- e) powyżej 12 do 24 miesięcy
- f) powyżej 24 do 36 miesięcy
- g) powyżej 36 miesięcy

Lokaty terminowe w instytucjach finansowych, razem

6.8 Lokaty terminowe w instytucjach finansowych

- a) w walucie polskiej
- b) w walutach obcych w bankach krajowych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- c) w walutach obcych w bankach zagranicznych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

Lokaty terminowe w instytucjach finansowych, razem

#### **N o t a 7 - do poz. V. aktywów**

7.1 Należności depozytowe od cedentów

- a) należności depozytowe w walucie polskiej, w tym:
  - od jednostek zależnych, będących cedentami
  - od jednostek stowarzyszonych, będących cedentami
  - pozostałe
- b) należności depozytowe w walutach obcych, w tym:
  - od jednostek zależnych, będących cedentami
  - od jednostek, będących cedentami
  - pozostałe

Należności depozytowe od cedentów (netto)

c) rezerwy na należności (wielkość dodatnia)

Należności depozytowe od cedentów (brutto)

7.2 Zmiana stanu rezerw na należności depozytowe od cedentów

Stan na początek okresu

a. Zwiększenia (z tytułu)

...

b. Wykorzystanie (z tytułu)

...

c. Rozwiązanie (z tytułu)

....

Stan na koniec okresu

7.3 Należności depozytowe od cedentów - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- a) do 1 roku
- b) powyżej 1 roku do 5 lat
- c) powyżej 5 lat

Należności depozytowe od cedentów, razem

#### **N o t a 8 - do poz. VI. 1. aktywów**

## 8.1 Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich

- a) należności od ubezpieczających, w tym :
  - krajowe
  - zagraniczne
- b) należności od pośredników ubezpieczeniowych, w tym :
  - krajowe
  - zagraniczne
- c) inne należności z tytułu ubezpieczeń, w tym :
  - krajowe
  - zagraniczne

Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich (netto)

d) rezerwy na należności (wielkość dodatnia)

Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich (brutto)

## 8.2 Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- a) do 1 roku
- b) powyżej 1 roku *do 5 lat*
- c) powyżej 5 lat

Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

## 8.3 Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich netto

- a) od jednostek zależnych
- b) od jednostek stowarzyszonych
- c) od jednostek powiązanych z zakładem ubezpieczeń udziałami partycypacyjnymi
- d) od jednostki dominującej
- e) pozostałe

Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

**N o t a 9 - do poz. VI. 2. aktywów**

## 9.1 Należności z tytułu reasekuracji

- a) należności bieżące w reasekuracji czynnej, w tym :
  - od cedentów z rynku krajowego
  - od cedentów zagranicznych
- b) należności bieżące w reasekuracji biernej, w tym :
  - od reasekuratorów krajowych
  - od reasekuratorów zagranicznych
- c) należności bieżące od retrocesjonariuszy, w tym :
  - krajowych
  - zagranicznych
- d) należności z tytułu prowizji reasekuracyjnej rozliczanej w czasie
- e) należności z tytułu udziału reasekuratorów w szkodach wypłaconych

Należności z tytułu reasekuracji (netto)

f) rezerwy na należności (wielkość dodatnia)

Należności z tytułu reasekuracji (brutto)

## 9.2 Należności z tytułu reasekuracji

- a) od jednostek zależnych
- b) od jednostek stowarzyszonych
- c) od jednostek powiązanych udziałami partycypacyjnymi
- d) od jednostki dominującej
- e) pozostałe

Należności z tytułu reasekuracji, razem

## 9.3 Należności z tytułu reasekuracji

- a) należności bieżące w reasekuracji czynnej, w tym :
  - od cedentów będących jednostkami zależnymi
  - od cedentów będących jednostkami stowarzyszonymi
  - od cedenta będącego jednostką dominującą
- b) należności bieżące w reasekuracji biernej, w tym :
  - od reasekuratorów będących jednostkami zależnymi



- od reasekuratorów będących jednostkami stowarzyszonymi
- od reasekuratora będącego jednostką dominującą
- c) należności bieżące od retrocesjonariuszy, w tym :
  - od będących jednostkami zależnymi
  - od będących jednostkami stowarzyszonymi
  - od będącego jednostką dominującą
- d) pozostałe

Należności z tytułu reasekuracji, razem

9.4 Należności z tytułu reasekuracji (netto) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- a) do 1 roku
- b) powyżej 1 roku *do 5 lat*
- c) powyżej 5 lat

Należności z tytułu reasekuracji, razem (netto)

#### **N o t a 10 - do poz. VI. 3. aktywów**

10.1 Pozostałe należności

- a) należności od budżetu
- b) należności z tytułu wykonywania czynności komisarza awaryjnego
- c) rozrachunki z tytułu gwarancji i akredytyw
- d) inne

Pozostałe należności (netto)

e) rezerwy na pozostałe należności ( wielkość dodatnia)

Pozostałe należności (brutto)

10.2 Pozostałe należności

- a) od jednostek zależnych
- b) od jednostek stowarzyszonych
- c) od jednostek powiązanych udziałami partycypacyjnymi
- d) od jednostki dominującej
- e) inne

Pozostałe należności, razem

10.3 Pozostałe należności - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- a) do 1 roku
- b) powyżej 1 roku *do 5 lat*
- c) powyżej 5 lat

Pozostałe należności, razem

10.4 Pozostałe należności

- a) w walucie polskiej
- b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

Pozostałe należności, razem

10.5 Zmiana stanu rezerw na należności (w tym z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, reasekuracji i pozostałych)

Stan na początek okresu

a. Zwiększenia (z tytułu)

...

b. Wykorzystanie (z tytułu)

...

c. Rozwiązanie (z tytułu)

...

Stan na koniec okresu

#### **N o t a 11 - do poz. VII.1. aktywów**

11.1 Rzeczowe składniki majątku

- a) urządzenia techniczne i maszyny
- b) środki transportu
- c) pozostałe środki trwałe

- b) inwestycje
  - c) zaliczki na poczet inwestycji
  - d) zapasy
- Rzeczowe składniki majątku, razem

11.2 Tabela ruchu środków trwałych (wg grup rodzajowych)

- a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- c) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu
- e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu
- f) amortyzacja za okres (z tytułu)
- ...
- g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu
- h) wartość netto środków trwałych na koniec okresu

Należy podać wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych)

11.3 Środki trwałe (bilansowe) - struktura własnościowa

- a) własne
  - b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, w tym:
  - ...
- Środki trwałe bilansowe, razem

11.4 Środki trwałe (pozabilansowe)

- a) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, w tym:
    - wartość gruntów użytkowanych wieczystie
  - ...
- Środki trwałe pozabilansowe, razem

**N o t a 12 - do poz. VII. 2. aktywów**

12.1 Środki pieniężne

- a) środki pieniężne w kasie
  - b) środki pieniężne na rachunkach bankowych
  - c) inne środki pieniężne
- Środki pieniężne, razem

12.2 Środki pieniężne (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej
  - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- Środki pieniężne, razem

**N o t a 13 - do poz. VII. 3. aktywów**

13.1 Akcje własne do zbycia

- a. liczba
- b. wartość według cen nabycia
- c. wartość bilansowa
- d. cel nabycia
- e. przeznaczenie

13.2 Akcje emitenta będące własnością jednostek zależnych

- a. nazwa (firma) jednostki, siedziba
- b. liczba
- c. wartość według cen nabycia
- d. wartość bilansowa



**Nota 14 - do poz. VIII aktywów**

14.1. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego  
Stan rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu  
a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu

**14.2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe**

a) zarachowane odsetki od lokat terminowych, w tym:

- w bankach krajowych

- w bankach zagranicznych

b) zarachowane czynsze

c) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:

- koszty akwizycji, w części przypadającej na przyszłe okresy sprawozdawcze

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe razem

**Nota 15 - do poz. I. 1. pasywów**

Kapitał akcyjny (struktura walutowa)

a) Wartość nominalna jednej akcji

b) Seria/ emisja

c) Rodzaj akcji

d) Rodzaj uprzywilejowania

e) Liczba akcji

f) Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej

g) Sposób pokrycia kapitału

h) Data rejestracji

i) Prawo do dywidendy (od daty)

j) Liczba akcji razem

Kapitał akcyjny, razem

Ponadto należy przedstawić informacje o wszelkich zmianach w kapitale akcyjnym w okresie sprawozdawczym, w szczególności o:

- liczbie, rodzaju, wartości nominalnej, cenie emisyjnej oferowanych akcji

- zmianach wartości nominalnej akcji

- zmianach praw z akcji

oraz należy wskazać akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez jednostki zależne co najmniej 5% kapitału akcyjnego emitenta lub co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy.

**Nota 16 - do poz. I. 3. pasywów**

Kapitał zapasowy

a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

b) utworzony ustawowo

c) utworzony zgodnie ze statutem lub umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość

d) z dopłat akcjonariuszy

e) inny

Kapitał zapasowy, razem

**Nota 17 - do poz. I. 5. pasywów**

Pozostałe kapitały rezerwowe (według celu przeznaczenia)

-

Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

**Nota 18 - do poz. I. 8. pasywów**

Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych

a) niepodzielony zysk (wielkość dodatnia)

b) niepokryta strata (wielkość ujemna)

**Nota 19 - do poz. II pasywów<sup>1)</sup>**

**19.1 Rezerwa kapitałowa z konsolidacji**

a) rezerwa kapitałowa z konsolidacji - jednostki zależne

b) rezerwa kapitałowa z konsolidacji - jednostki stowarzyszone

Rezerwa kapitałowa z konsolidacji, razem

**19.2 Zmiana stanu rezerwy kapitałowej z konsolidacji - jednostki zależne**

a) wartość brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) wartość brutto na koniec okresu

e) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na początek okresu

f) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji za okres (z tytułu)

...

g) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na koniec okresu

h) wartość netto na koniec okresu

**19.3 Zmiana stanu rezerwy kapitałowej z konsolidacji - jednostki stowarzyszone**

a) wartość brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) wartość brutto na koniec okresu

e) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na początek okresu

f) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji za okres (z tytułu)

...

g) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na koniec okresu

h) wartość netto na koniec okresu

Należy podać wartość rezerwy kapitałowej z konsolidacji dla każdej jednostki objętej konsolidacją osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów

**Nota 20 - do poz. III pasywów<sup>1)</sup>**

Zmiana stanu kapitału własnego akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych

a) stan na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) stan na koniec okresu

**Nota 21 - do poz. IV pasywów**

**21.1 Zobowiązania podporządkowane**

Zobowiązania podporządkowane, w tym

- wartość zobowiązań zabezpieczonych na majątku zakładu ubezpieczeń

**21.2 Zobowiązania podporządkowane ( struktura czasowa) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:**

a) do 1 roku

b) powyżej 1 roku do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Zobowiązania podporządkowane, razem



## 21.3 Zobowiązania podporządkowane (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej
  - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- Zobowiązania podporządkowane, razem

**N o t a 22 - do poz. V pasywów**

## 22.1 Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe

- a) rezerwa składek i rezerwa na pokrycie ryzyka niewygasłego :
  - rezerwy brutto
  - udział reasekuratorów
- b) rezerwa ubezpieczeń na życie:
  - rezerwy brutto
  - udział reasekuratorów
- c) rezerwy na nie wypłacone odszkodowania i świadczenia:
  - rezerwy brutto
  - udział reasekuratorów
- d) rezerwy na premie i rabaty dla ubezpieczonych:
  - rezerwy brutto
  - udział reasekuratorów
- e) rezerwy na wyrównanie szkodowości (ryzyka)
- f) pozostałe rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe
  - rezerwy brutto
  - udział reasekuratorów

Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe, razem

## 22.2 Rezerwa składek i rezerwa na pokrycie ryzyka niewygasłego

- a) rezerwa składek :
  - rezerwy brutto
  - udział reasekuratorów
- b) rezerwa na pokrycie ryzyka niewygasłego :
  - rezerwy brutto
  - udział reasekuratorów

Rezerwa składek i rezerwa na pokrycie ryzyka niewygasłego, razem

**N o t a 23 - do poz. VII.1 pasywów**

Zmiana stanu rezerw na podatek dochodowy

Stan rezerw na podatek dochodowy na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan rezerw na podatek dochodowy na koniec okresu

**N o t a 24 - do poz. VII.2 pasywów**

## 24.1 Pozostałe rezerwy według tytułów, w tym:

- fundusze przewencyjne

-

Pozostałe rezerwy, razem

## 24.3 Zmiana stanu pozostałych rezerw (z wyłączeniem rezerw na należności)

Stan pozostałych rezerw na początek okresu (wg tytułów)

...

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) wykorzystanie (z tytułu)

...

- c) rozwiązanie (z tytułu)

...

Stan pozostałych rezerw na koniec okresu (według tytułów)

...

Stan pozostałych rezerw na koniec okresu, razem

**N o t a 25 - do poz. VIII pasywów**

25.1 Zobowiązania depozytowe wobec reasekuratorów

a) depozyty składki, w tym:

- należne reasekuratorom krajowym
- należne reasekuratorom zagranicznym

b) depozyty szkód, w tym:

- należne reasekuratorom krajowym
- należne reasekuratorom zagranicznym

Zobowiązania depozytowe wobec reasekuratorów, razem

25.2 Zobowiązania depozytowe wobec reasekuratorów

a) w walucie polskiej:

- wobec jednostek zależnych będących reasekuratorami
- wobec jednostek stowarzyszonych będących reasekuratorami
- wobec jednostki dominującej będącej reasekuratorem
- pozostałe

b) w walutach obcych: (wg walut i po przeliczeniu na zł)

- wobec jednostek zależnych będących reasekuratorami
- wobec jednostek stowarzyszonych będących reasekuratorami
- wobec jednostki dominującej będącej reasekuratorem
- pozostałe

Zobowiązania depozytowe wobec reasekuratorów, razem

25.3 Zobowiązania depozytowe wobec reasekuratorów - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

a) do 1 roku

b) powyżej 1 roku *do 5 lat*

c) powyżej 5 lat

Zobowiązania depozytowe wobec reasekuratorów, razem

**N o t a 26 - do poz. IX. 1 pasywów**

26.1 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich

a) zobowiązania wobec ubezpieczających, w tym:

- krajowe
- zagraniczne

b) zobowiązania wobec pośredników ubezpieczeniowych, w tym:

- krajowe
- zagraniczne

c) inne zobowiązania z tytułu ubezpieczeń, w tym:

- krajowe
- zagraniczne

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

26.2 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

a) do 1 roku

b) powyżej 1 roku *do 5 lat*

c) powyżej 5 lat

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

26.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich wobec

a) jednostek zależnych

b) jednostek stowarzyszonych

c) jednostek powiązanych udziałami partycypacyjnymi

d) jednostki dominującej

e) pozostałych

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

**N o t a 27 - do poz. IX. 2 pasywów**

27.1 Zobowiązania z tytułu reasekuracji



- a) rachunki bieżące w reasekuracji czynnej, w tym:
    - cedentów z rynku krajowego
    - cedentów zagranicznych
  - b) rachunki bieżące w reasekuracji biernej, w tym:
    - reasekuratorów krajowych
    - reasekuratorów zagranicznych
  - c) zobowiązania z tytułu retrocesji, w tym wobec:
    - retrocesjonariuszy krajowych
    - retrocesjonariuszy zagranicznych
  - d) zobowiązania z tytułu składek reasekuracyjnych rozliczanych w czasie
- Zobowiązania z tytułu reasekuracji, razem

#### 27.2 Zobowiązania z tytułu reasekuracji

- a) zobowiązania bieżące w reasekuracji czynnej, w tym wobec:
    - cedentów będących jednostkami zależnymi
    - cedentów będących jednostkami stowarzyszonymi
    - cedenta będącego jednostką dominującą
  - b) zobowiązania bieżące w reasekuracji biernej, w tym wobec:
    - reasekuratorów będących jednostkami zależnymi
    - reasekuratorów będących jednostkami stowarzyszonymi
    - reasekuratora będącego jednostką dominującą
  - c) zobowiązania bieżące wobec retrocesjonariuszy, w tym wobec:
    - retrocesjonariuszy będących jednostkami zależnymi
    - retrocesjonariuszy będących jednostkami stowarzyszonymi
    - retrocesjonariusza będącego jednostką dominującą
  - d) pozostałe
- Zobowiązania z tytułu reasekuracji, razem

#### 27.3 Zobowiązania z tytułu reasekuracji - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

- a) do 1 roku
  - b) powyżej 1 roku *do 5 lat*
  - c) powyżej 5 lat
- Zobowiązania z tytułu reasekuracji, razem

#### **N o t a 28 - do poz. IX. 3 pasywów**

##### 28.1 Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych - o pozostałym od dnia bilansowego okresie zapłaty

- a) do 1 roku
  - b) powyżej 1 roku *do 5 lat*
  - c) powyżej 5 lat
- Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, razem

##### 28.2 Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

- w walucie polskiej
- w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)

##### 28.3 Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

- a) dłużne papiery wartościowe wg rodzaju
- b) wartość nominalna
- c) warunki oprocentowania
- d) termin wykupu
- e) gwarancje/ zabezpieczenia
- f) dodatkowe prawa

#### **N o t a 29 - do poz. IX. 4 pasywów**

##### 29.1 Zobowiązania wobec instytucji finansowych, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

- a) do 1 roku
- b) powyżej 1 roku *do 3 lat*
- c) powyżej 3 lat *do 5 lat*
- d) powyżej 5 lat

Zobowiązania wobec instytucji finansowych, razem

29.2 Zobowiązania wobec instytucji finansowych

- w walucie polskiej
- w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)

29.3 Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

- a. Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b. Siedziba
- c. Kwota kredytu/pożyczki wg umowy<sup>5)</sup>
- d. Kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty<sup>5)</sup>
- e. Warunki oprocentowania
- f. Termin spłaty
- g. Zabezpieczenia

29.4 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

- a. Nazwa (firma) podmiotu
- b. Siedziba
- c. Kwota kredytu/pożyczki wg umowy<sup>5)</sup>
- d. Kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty<sup>5)</sup>
- e. Warunki oprocentowania
- f. Termin spłaty
- g. Zabezpieczenia

<sup>5)</sup> w przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł

#### **N o t a 30 - do poz. IX. 5 pasywów**

30.1 Pozostałe zobowiązania

- a) zobowiązania wobec budżetu
  - b) zobowiązania wobec funduszy gwarancyjnych
  - c) zobowiązania z tytułu wykonywania czynności komisarza awaryjnego
  - d) pozostałe zobowiązania
- Pozostałe zobowiązania, razem

30.2 Pozostałe zobowiązania, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- do 1 roku
- powyżej 1 roku do 5 lat
- powyżej 5 lat

30.3 Pozostałe zobowiązania

- w walucie polskiej
- w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)

30.4 Pozostałe zobowiązania wobec

- a) jednostek zależnych
  - b) jednostek stowarzyszonych
  - c) jednostek powiązanych udziałami partycypacyjnymi
  - d) jednostki dominującej
  - e) pozostałych
- Pozostałe zobowiązania, razem

Ponadto należy przedstawić wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku emitenta i jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej (ze wskazaniem ich rodzaju)

#### **N o t a 31 - do poz. IX. 6 pasywów**

Fundusze specjalne (według tytułów)

...



- Fundusze specjalne, razem

**N o t a 32 - do poz. X pasywów**

Rozliczenia międzyokresowe bierne i przychody przyszłych okresów

a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

-

-

b) przychody przyszłych okresów, w tym:

- niezrealizowane dodatnie różnice kursowe

-

-

Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów, razem

*\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym*

**Noty do pozycji pozabilansowych**

**N o t a 33**

33.1. Należności warunkowe z tytułu

a) weksli akceptowanych i indosowanych, w tym:

- od jednostek zależnych

- od jednostek stowarzyszonych

- od jednostki dominującej

b) otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:

- od jednostek zależnych

- od jednostek stowarzyszonych

- od jednostki dominującej

c) należności umorzone, ale nie przedawnione, w tym:

- od jednostek zależnych

- od jednostek stowarzyszonych

- od jednostki dominującej

d) inne, w tym:

- od jednostek zależnych

- od jednostek stowarzyszonych

- od jednostki dominującej

Należności warunkowe, razem

33.2. Zobowiązania warunkowe z tytułu

a) weksli akceptowanych i indosowanych, w tym:

- wobec jednostek zależnych

- wobec jednostek stowarzyszonych

- wobec jednostki dominującej

b) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:

- wobec jednostek zależnych

- wobec jednostek stowarzyszonych

- wobec jednostki dominującej

c) udzielonych gwarancji objęcia emisji akcji spółek, w tym:

- wobec jednostek zależnych

- wobec jednostek stowarzyszonych

- wobec jednostki dominującej

d) roszczeń spornych, nie uznanych przez ubezpieczyciela, skierowanych przez ubezpieczyciela na drogę postępowania sądowego

e) inne zobowiązania warunkowe, w tym:

- wobec jednostek zależnych

- wobec jednostek stowarzyszonych

- wobec jednostki dominującej

Zobowiązania warunkowe, razem

Należy przedstawić dane liczbowe do obliczenia wysokości środków własnych stanowiących pokrycie marginesu wypłacalności oraz dane liczbowe do obliczenia marginesu wypłacalności dla ubezpieczeń majątkowych i osobowych oraz odpowiednio dla ubezpieczeń na życie

Należy przedstawić dodatkowe dane objaśniające sposób obliczenia wartości księgowej na jedną akcję oraz rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję

**Noty objaśniające do technicznego rachunku ubezpieczeń majątkowych i osobowych (A), technicznego rachunku ubezpieczeń na życie (B) i ogólnego rachunku zysków i strat / ogólnego skonsolidowanego rachunku zysków i strat (C)**

**N o t a 34 - do poz. A. I. 1**

**34.1 Składki przypisane brutto w ubezpieczeniach majątkowych i osobowych**

- w ubezpieczeniach bezpośrednich
- w ubezpieczeniach pośrednich

Składki przypisane brutto, razem

**34.2 Składki przypisane brutto w bezpośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (według klas rachunkowych)**

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
  - b) komunikacyjne -odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
  - c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
  - d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
  - e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
  - f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
  - g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
  - h) ochrona prawna (grupa 17)
  - i) świadczenie pomocy (grupa 18)
  - j) pozostałe (grupa 16)
- Składki brutto bezpośrednie (według klas rachunkowych), razem

**34.3 Składki przypisane brutto w pośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (według klas rachunkowych)**

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
  - b) komunikacyjne -odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
  - c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
  - d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
  - e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
  - f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
  - g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
  - h) ochrona prawna (grupa 17)
  - i) świadczenie pomocy (grupa 18)
  - j) pozostałe (grupa 16)
- Składki brutto pośrednie (według klas rachunkowych), razem

**N o t a 35 - do poz. A. III**

**35.1 Kwota odszkodowań brutto**

- z ubezpieczeń bezpośrednich
- z ubezpieczeń pośrednich

Kwota odszkodowań brutto, razem

**35.2 Kwota odszkodowań brutto w bezpośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (według klas rachunkowych)**

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
- b) komunikacyjne -odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
- c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
- d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
- e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
- f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
- g) kredyt i gwarancje grupy 14,15)
- h) ochrona prawna (grupa 17)
- i) świadczenie pomocy (grupa 18)
- j) pozostałe (grupa 16)



Kwota odszkodowań brutto w ubezpieczeniach bezpośrednich (według klas rachunkowych), razem

35.3 Kwota odszkodowań brutto w pośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (według klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
- b) komunikacyjne -odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
- c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
- d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
- e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
- f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
- g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
- h) ochrona prawna (grupa 17)
- i) świadczenie pomocy (grupa 18)
- j) pozostałe (grupa 16)

Kwota odszkodowań brutto w ubezpieczeniach pośrednich (według klas rachunkowych), razem

**N o t a 36 - do poz. A. VI. 2**

Koszty administracyjne

- a) zużycie materiałów i energii
- b) usługi obce
- c) podatki i opłaty
- d) wynagrodzenia
- e) świadczenia na rzecz pracowników
- f) amortyzacja
- g) pozostałe

Koszty administracyjne, razem

**N o t a 37- do poz. A. V. 5**

Koszty działalności ubezpieczeniowej na udziale własnym

- ubezpieczeń bezpośrednich
- ubezpieczeń pośrednich

Koszty działalności ubezpieczeniowej na udziale własnym, razem

**Nota 38 - do poz. B.I.1.**

38.1. Składki przypisane brutto w ubezpieczeniach na życie

- a. składki indywidualne
  - z ubezpieczeń bezpośrednich
  - z ubezpieczeń pośrednich
- b. składki ubezpieczeń grupowych
  - z ubezpieczeń bezpośrednich
  - z ubezpieczeń pośrednich
- c. składki okresowe
  - z ubezpieczeń bezpośrednich
  - z ubezpieczeń pośrednich
- d. składki jednorazowe
  - z ubezpieczeń bezpośrednich
  - z ubezpieczeń pośrednich
- e. składki z umów ubezpieczenia
  - z ubezpieczeń bezpośrednich
  - z ubezpieczeń pośrednich
- f. składki z umów ubezpieczenia premiowe
  - z ubezpieczeń bezpośrednich
  - z ubezpieczeń pośrednich
- g. składki z umów ubezpieczenia, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający
  - z ubezpieczeń bezpośrednich
  - z ubezpieczeń pośrednich

Składki przypisane brutto w ubezpieczeniach na życie, razem

38.2. Składki przypisane brutto w bezpośrednich ubezpieczeniach na życie (według klas rachunkowych)

- a. ubezpieczenie na życie
- b. ubezpieczenie posagowe, zaopatrzenia dzieci
- c. ubezpieczenie na życie, jeżeli jest związane z funduszem inwestycyjnym

Składki brutto przypisane w bezpośrednich ubezpieczeniach na życie według klas rachunkowych, razem

38.3. Składki przypisane brutto w pośrednich ubezpieczeniach na życie (według klas rachunkowych)

- a. ubezpieczenie na życie
- b. ubezpieczenie posagowe, zaopatrzenia dzieci
- c. ubezpieczenie na życie, jeżeli jest związane z funduszem inwestycyjnym

Składki przypisane brutto w pośrednich ubezpieczeniach na życie według klas rachunkowych, razem

#### Nota 39 – do poz. B. V.

Odszkodowania i świadczenia (według klas rachunkowych)

- a. ubezpieczenie na życie
- b. ubezpieczenie posagowe, zaopatrzenia dzieci
- c. ubezpieczenie na życie, jeżeli jest związane z funduszem inwestycyjnym

Odszkodowania i świadczenia według klas rachunkowych razem

#### Nota 40 - do poz. C. V

Pozostałe przychody operacyjne

- a) przychody z innych operacji finansowych
- b) przychody z tytułu wykonywania czynności komisarza awaryjnego
- c) korekta z tytułu aktualizacji wyceny
- d) pozostałe, w tym:

...

Pozostałe przychody operacyjne, razem

#### Nota 41 - do poz. C. VI

Pozostałe koszty operacyjne

- a) koszty z innych operacji finansowych
- b) koszty z tytułu wykonywania czynności komisarza awaryjnego
- c) korekta z tytułu aktualizacji wyceny
- d) pozostałe, w tym :

...

Pozostałe koszty operacyjne, razem

#### Nota 42 - do poz. C. VIII.1

Zyski nadzwyczajne

- a) losowe
- b) zyski ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach zależnych<sup>1)</sup>
- c) zyski ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych<sup>1)</sup>
- d) pozostałe

...

Zyski nadzwyczajne, razem

#### Nota 43 - do poz. C. VIII.2

Straty nadzwyczajne

- a) losowe
- b) ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach zależnych<sup>1)</sup>
- c) ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych<sup>1)</sup>
- d) pozostałe

...

Straty nadzwyczajne, razem

Należy przedstawić informacje o wyniku na sprzedaży całości lub części akcji (udziałów) w poszczególnych jednostkach zależnych i stowarzyszonych, sposobie rozliczeń pomiędzy jednostką sprzedającą a kupującą akcje (udziały) oraz wartości księgowej każdej sprzedanej jednostki<sup>1)</sup>



**N o t a 44 - do poz. C. XII**

Podatek dochodowy

1. Zysk brutto
2. Trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym
3. Przejściowe różnice pomiędzy zyskiem brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym
4. Inne różnice pomiędzy zyskiem brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym, w tym:
  - straty z lat ubiegłych.
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym
6. Podatek dochodowy według stawki ....%
7. Zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku
8. Podatek dochodowy należny
9. Rezerwa na podatek dochodowy
  - stan na początek okresu
  - zwiększenie
  - zmniejszenie
  - stan na koniec okresu
10. Rozliczenia międzyokresowe z tytułu odroczonego podatku dochodowego
  - stan na początek okresu
  - zwiększenie
  - zmniejszenie
  - stan na koniec okresu
11. Podatek dochodowy współmierny do zysku (straty) brutto, wykazany w rachunku zysków i strat

Ponadto należy podać informacje o głównych różnicach pomiędzy podatkiem dochodowym wykazanym w rachunku zysków i strat, a podatkiem ustalonym od podstawy opodatkowania z rozliczeniem głównych pozycji tych różnic, w szczególności:

- a) wysokość odliczenia osobno z tytułu ulgi inwestycyjnej i premii inwestycyjnej
- b) wysokość darowizn podlegających odliczeniu od dochodu
- c) przyczyny i wartość zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku dochodowego.
- d) wysokość przyszłego zobowiązania z tytułu podatku dochodowego według stanu na koniec okresu z podziałem na tytuły, ze wskazaniem stawki podatku
- e) wysokość przyszłej należności z tytułu podatku dochodowego według stanu na koniec okresu z podziałem na tytuły
- f) zmiany z tytułu zmiany stawek podatkowych
- g) spisanie rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane brakiem prawdopodobieństwa odzyskania należności podatkowej
- h) informacje o podatku dochodowym od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

*W odniesieniu do skonsolidowanego ogólnego rachunku zysków i strat, należy podać informacje o podatku dochodowym w przekroju jednostek objętych konsolidacją, z uwzględnieniem różnic pomiędzy podatkiem naliczonym do skonsolidowanego rachunku zysków i strat w danym okresie a tymi, które naliczono w okresach poprzednich, oraz o wysokości podatku naliczonego w tych okresach, pod warunkiem, że różnica ta jest znacząca z punktu widzenia przyszłego opodatkowania,*

**N o t a 45 - do poz. C. XIII**

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) z podziałem na tytuły

-

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

**N o t a 46 - do poz. XV**

Należy przedstawić dodatkowe dane objaśniające sposób obliczenia zysku (straty) na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą

*Zysk (strata) netto<sup>\*)</sup>*

- a) zysk (strata) netto jednostki dominującej (po korektach konsolidacyjnych)
- b) zyski (straty) netto jednostek zależnych (po korektach konsolidacyjnych)
- c) zyski (straty) netto jednostek stowarzyszonych (po korektach konsolidacyjnych)

*Zysk (strata) netto*

Należy wskazać udział poszczególnych segmentów działalności grupy kapitałowej w wypracowanym skonsolidowanym wyniku finansowym netto,

Należy również przedstawić sposób podziału zysku lub pokrycia straty za prezentowane lata obrotowe, a w przypadku nie zakończonego roku obrotowego - propozycję podziału zysku lub pokrycia straty, ujawniając, odpowiednie dla ustalenia wielkości zysku lub straty, dane liczbowe w zł i groszach

\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

**Noty objaśniające do rachunku przepływu środków pieniężnych / skonsolidowanego rachunku przepływu środków pieniężnych**

Należy zdefiniować środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływu środków pieniężnych, przedstawiając ich strukturę na początek i koniec okresu

Należy objaśnić podział działalności emitenta na działalność operacyjną, lokacyjną i finansową, przyjęty w rachunku przepływu środków pieniężnych

W przypadku wystąpienia niezgodności pomiędzy bilansowymi zmianami stanu niektórych pozycji oraz zmianami stanu tych pozycji wykazanymi w rachunku przepływu środków pieniężnych, należy wskazać ich przyczyny

W odniesieniu do pozycji rachunku przepływu środków pieniężnych "Pozostałe wpływy" i "Pozostałe wydatki", należy przedstawić wykaz tych wpływów i wydatków, których kwoty przekraczają 5% ogólnej sumy odpowiednio wpływów lub wydatków z danej działalności, a zostały ujęte w tych pozycjach

Dodatkowo należy przedstawić notę objaśniającą zawierającą uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej metodą pośrednią

**Dodatkowe noty objaśniające**

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

1. Odnośnie „instrumentów finansowych” - papierów wartościowych wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi oraz innych praw pochodnych od praw majątkowych będących przedmiotem inwestycji emitenta oraz transakcji terminowych - informacje dotyczące co najmniej:
  - a) celu nabywania lub wystawiania instrumentu - np. zabezpieczenie
  - b) kwoty będącej podstawą obliczenia przyszłych płatności
  - c) terminu ustalania cen, zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu
  - d) możliwości wcześniejszego rozliczenia - okres lub dzień - jeśli istnieją
  - e) ceny lub przedziału cen realizacji instrumentu
  - f) możliwości wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów
  - g) sumy i terminu przyszłych przychodów lub płatności kasowych
  - h) ustalonej stopy lub kwoty odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz terminu ich płatności
  - i) dodatkowych zabezpieczeń związanych z tym instrumentem, przyjętych lub złożonych
  - j) w/w informacji (a-i) również dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony
  - k) innych warunków towarzyszących danemu instrumentowi
  - l) rodzaju ryzyka związanego z instrumentem - np. ryzyko stopy procentowej
  - m) sumy istniejących zobowiązań z tytułu zajętych pozycji w papierach wartościowych
2. Istotne dane o zobowiązaniach warunkowych, w tym również wynikających z umów subemisji, udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek zależnych i stowarzyszonych, a w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy także dokonać podziału zobowiązań warunkowych z wyodrębnieniem tych udzielonych na rzecz



jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, nie objętych konsolidacją oraz jednostek zależnych i stowarzyszonych objętych konsolidacją

3. Wykaz zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli
4. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie,
5. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby,
6. Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego,
7. Znaczące transakcje emitenta z podmiotami powiązanymi, tj. przeniesienie wszelkich praw i zobowiązań pod tytułem odpłatnym jak i darmym

Dane liczbowe, dotyczące spółek powiązanych kapitałowo z emitentem, o:

- a) stopniu udziału w zarządzaniu (z określeniem nazwy spółki)
- b) wzajemnych należnościach i zobowiązaniach
- c) kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji
- d) inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności, w tym:

nazwie, zakresie działań (ubezpieczenia m przedsięwzięcia  
procentowym udziale

części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych

-zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników majątku trwałego

części zobowiązań wspólnie zaciągniętych

dochodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych

zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

9. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego – informacje o przeciętnym zatrudnieniu w grupie kapitałowej emitenta, z podziałem na grupy zawodowe

10. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym – informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych osobom zarządzającym i nadzorującym emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno)

11. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym – informacje o wartości zaliczek, kredytów, pożyczek i gwarancji, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych osobom zarządzającym i nadzorującym emitenta, oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno)

12. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za bieżący okres

13. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Ponadto należy przedstawić:

14. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów

15. Sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe / skonsolidowane sprawozdania finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe (przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat / skonsolidowanego bilansu oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat), skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego - jeżeli ostatnie 3 lata działalności emitenta przypadają na okres charakteryzujący się dużym wskaźnikiem inflacji (powyżej 20% w skali roku)

16. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność emitenta

17. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniach finansowych i porównywalnych danych finansowych / skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie / memorandum a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi / skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi

18. Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wyłączając na podstawie odrębnych przepisów wszystkie jednostki z obowiązku objęcia konsolidacją, w dodatkowej nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji oraz inne informacje wymagane na podstawie odrębnych przepisów

19. Jeżeli emitent sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe, wyłącza na podstawie odrębnych przepisów jednostkę zależną lub stowarzyszoną z obowiązku objęcia konsolidacją, w dodatkowej nocie objaśniającej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi wyłączenia oraz inne informacje wymagane na podstawie odrębnych przepisów

Ponadto w przypadku wystąpienia innych informacji, niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na prezentowane sprawozdania finansowe lub porównywalne dane finansowe / skonsolidowane sprawozdania finansowe lub porównywalne skonsolidowane dane finansowe, należy ujawnić te informacje



## Załącznik nr 6/4

*Sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych będących narodowymi funduszami inwestycyjnymi powinny zawierać co najmniej następujący zakres informacji:*

**WSTĘP**

o którym mowa w § 18 pkt 5) lub odpowiednio § 18 pkt 14) rozporządzenia

*Przy czym w przypadku objęcia przez narodowy fundusz inwestycyjny kontroli w jednostce zależnej i obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego metodą pełną zakres sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych należy uzupełnić o pozycje i noty właściwe dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzanego tą metodą*

**BILANS / SKONSOLIDOWANY BILANS****Aktywa****A. Portfel inwestycyjny****I. Notowane krajowe akcje, inne papiery wartościowe i instrumenty finansowe**

1. Akcje stanowiące udziały wiodące w spółkach notowanych
2. Akcje stanowiące udziały mniejszościowe w spółkach notowanych
3. Akcje w jednostkach zależnych notowanych
4. Akcje w jednostkach stowarzyszonych notowanych
5. Notowane dłużne papiery wartościowe
6. Pozostałe notowane papiery wartościowe i instrumenty finansowe

**II. Nienotowane krajowe papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe**

1. Akcje i udziały stanowiące udziały wiodące w spółkach nienotowanych
2. Akcje i udziały stanowiące udziały mniejszościowe w spółkach nienotowanych
3. Akcje i udziały w jednostkach zależnych nienotowanych
4. Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych nienotowanych
5. Akcje i udziały w innych jednostkach nienotowanych
6. Nienotowane dłużne papiery wartościowe
7. Pozostałe nienotowane papiery wartościowe i inne prawa majątkowe

**III. Zagraniczne papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe****B. Należności**

1. Należności z tytułu udzielonych pożyczek
2. Należności z tytułu sprzedanych (umorzonych) papierów wartościowych
3. Należności z tytułu odsetek
4. Należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach
5. Pozostałe należności

**C. Środki pieniężne****D. Inne aktywa**

1. Wartości niematerialne i prawne
2. Rzeczowy majątek trwały

**III. Rozliczenia międzyokresowe**

1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego
2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

**E. Akcje własne do zbycia****F. Wartość firmy z wyceny**

**Aktywa Razem****Zobowiązania i Rezerwy****G. Zobowiązania**

1. Zobowiązania z tytułu nabytych papierów wartościowych
2. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów (pożyczek)
3. Zobowiązania z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych
4. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń
5. Pozostałe zobowiązania

**H. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów****I. Rezerwy**

1. Rezerwy na podatek dochodowy od osób prawnych
2. Pozostałe rezerwy

**J. Rezerwa z wyceny****Zobowiązania i rezerwy razem****Aktywa netto ( Aktywa razem - Zobowiązania i rezerwy razem)****K. Kapitał własny**

1. Kapitał akcyjny
2. Kapitał zapasowy
3. Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych
4. Kapitał z aktualizacji wyceny akcji i udziałów
5. Pozostałe kapitały rezerwowe
6. Nie podzielony zysk (niepokryta strata) z lat ubiegłych, w tym:
  - zrealizowany zysk (strata)
  - niezrealizowany zysk (strata)
7. Zysk (strata) netto, w tym:
  - zrealizowany zysk (strata) netto
  - niezrealizowany zysk (strata) netto

Liczba akcji funduszu

Wartość aktywów netto na jedną akcję funduszu (w zł)

Przewidywana liczba akcji

Rozwodniona wartość aktywów netto na jedną akcję<sup>1)</sup> (w zł)

---

<sup>1)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem nowych emisji akcji, wyemitowanych obligacji zamiennych na akcje, opcji, warrantów i innych zdarzeń zwiększających przewidywaną liczbę akcji.

**Zrealizowany wynik netto**

1. zrealizowany zysk (strata) netto
2. zrealizowany zysk (nie pokryta strata) z lat ubiegłych

**Zrealizowany wynik netto razem****Niezrealizowany wynik netto**

1. niezrealizowany zysk (strata) netto
2. niepodzielony nie zrealizowany zysk (nie pokryta strata) z lat ubiegłych

**Niezrealizowany wynik netto razem****ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE**

- a. łączna wartość udzielonych gwarancji i poręczeń
- b. pozostałe zobowiązania pozabilansowe

**Zobowiązania pozabilansowe razem**



**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT / SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT****A. Przychody z inwestycji**

1. Udział w wyniku finansowym netto
  - 1.1 z tytułu udziałów wiodących
  - 1.2 z tytułu udziałów w jednostkach zależnych
  - 1.3 z tytułu udziałów w jednostkach stowarzyszonych
2. Przychody z akcji i innych papierów wartościowych oraz udziałów
  - 2.1 z tytułu dłużnych papierów wartościowych
  - 2.2 z tytułu udziałów mniejszościowych
  - 2.3 z tytułu innych papierów wartościowych i udziałów
3. Przychody z tytułu odsetek
4. Zrealizowane dodatnie różnice kursowe
5. Pozostałe

**B. Pozostałe przychody operacyjne****C. Koszty operacyjne**

1. Koszty działania funduszu
  - 1.1 Wynagrodzenie firmy zarządzającej
  - 1.2 Usługi doradztwa finansowego
  - 1.3 Usługi prawne
  - 1.4 Odsetki z tytułu zaciągniętych kredytów (pożyczek)
  - 1.5 Ujemne różnice kursowe
  - 1.6 Pozostałe koszty
2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

**D. Pozostałe koszty operacyjne****E. Rezerwy i odpisy aktualizujące****F. Wynik z inwestycji netto****G. Zrealizowane i niezrealizowane zyski (straty) z inwestycji**

1. Zrealizowane zyski (straty) z inwestycji
2. Niezrealizowane zyski (straty) z wyceny

**H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej****I. Wynik na operacjach nadzwyczajnych**

1. Zyski nadzwyczajne
2. Straty nadzwyczajne

**J. Zysk (strata) brutto****K. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego**

1. Podatek dochodowy
2. Pozostałe obowiązkowe obciążenia

**L. Zysk (strata) netto, w tym:**

1. Zrealizowany zysk (strata) netto
2. Nie zrealizowany zysk (strata) netto

Średnia ważona liczba akcji zwykłych

Zysk (strata) na akcję zwykłą (w zł) <sup>2)</sup>

Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych

Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą <sup>3)</sup> (w zł)

<sup>2)</sup> Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą należy ustalić jako relację zysku (straty) netto za ostatnich 12 miesięcy przed dniem bilansowym, pomniejszonego (powiększonego) o dywidendy z akcji uprzywilejowanych, niezależnie od tego, czy były, czy też będą zadeklarowane do wypłaty, podzielonego (podzielonej) 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.

<sup>3)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem nowych emisji akcji, wyemitowanych obligacji zamiennych na akcje, opcji, warrantów i innych zdarzeń zwiększających przewidywaną liczbę akcji.

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM / ZESTAWIENIE ZMIAN W  
SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM****ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM  
SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM****I. Stan kapitału własnego na początek okresu  
(BO)**

- a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
- b) korekty błędów zasadniczych

**I.a. Stan kapitału własnego na początek okresu (BO),  
po uzgodnieniu do danych porównywalnych****1. Stan kapitału akcyjnego na początek okresu****1.1. Zmiany stanu kapitału akcyjnego**

- a) zwiększenia (z tytułu)
  - emisji akcji

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)
  - a) umorzenia

...

**1.2. Stan kapitału akcyjnego na koniec okresu****2. Stan należnych wpłat na poczet kapitału  
akcyjnego na początek okresu****2.1. Zmiana stanu należnych wpłat na poczet  
kapitału akcyjnego**

- a) zwiększenie
- b) zmniejszenie

**2.2. Stan należnych wpłat na poczet kapitału  
akcyjnego na koniec okresu****3. Stan kapitału zapasowego na początek okresu****3.1. Zmiany stanu kapitału zapasowego**

- a) zwiększenie (z tytułu)
  - emisji akcji powyżej wartości nominalnej
  - podziału zysku (ustawowo)
  - podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)

...

- b) zmniejszenie (z tytułu)
  - pokrycia straty

...

**3.2. Stan kapitału zapasowego na koniec okresu****4. Stan kapitału z aktualizacji wyceny środków  
trwałych na początek okresu****4.1. Zmiany stanu kapitału z aktualizacji wyceny  
środków trwałych**

- a) zwiększenie (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)
  - sprzedaży i likwidacji środków trwałych

...

**4.2. Stan kapitału z aktualizacji wyceny środków  
trwałych na koniec okresu****5. Stan kapitału z aktualizacji wyceny akcji i  
udziałów na początek okresu****5.1. Zmiany stanu kapitału z aktualizacji wyceny  
środków trwałych**

- a) zwiększenie (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

**5.2. Stan kapitału z aktualizacji wyceny akcji i  
udziałów na koniec okresu****6. Stan pozostałych kapitałów rezerwowych na  
początek okresu****6.1. Zmiany stanu pozostałych kapitałów  
rezerwowych**

- a) zwiększenie (z tytułu)

...

- b) zmniejszenie (z tytułu)

...

**6.2. Stan pozostałych kapitałów rezerwowych na  
koniec okresu**



7. Stan niepodzielonego zysku lub niepokrytej straty z lat ubiegłych na początek okresu
- 7.1. Stan niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na początek okresu
- 7.1.1. Stan niepodzielonego zrealizowanego zysku z lat ubiegłych na początek okresu
- a) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- b) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- 7.1.2. Stan niepodzielonego zrealizowanego zysku z lat ubiegłych na koniec okresu
- 7.1.3. Stan niepodzielonego niezrealizowanego zysku z lat ubiegłych na początek okresu
- a) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- b) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- 7.1.4. Stan niepodzielonego niezrealizowanego zysku z lat ubiegłych na koniec okresu
- 7.1..5. Stan niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec okresu
- 7.2.1. Stan niepokrytej straty z lat ubiegłych na początek okresu
- a) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- b) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- 7.2.2. Stan niepokrytej straty z lat ubiegłych na koniec okresu
- 7.2. Stan niepodzielonego zysku lub niepokrytej straty z lat ubiegłych na koniec okresu
8. Zysk (strata) netto
- a) zysk netto
- zrealizowany
- niezrealizowany
- b) strata netto
- zrealizowana
- niezrealizowana
- II. Stan kapitału własnego na koniec okresu (BZ)

**RACHUNEK PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH / SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

(metoda bezpośrednia)

**A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (I-II)**

**I. Wpływy z działalności operacyjnej**

1. Otrzymane odsetki
2. Otrzymane dywidendy i inne wpływy z tytułu udziałów w zyskach
3. Sprzedaż udziałów wiodących
4. Sprzedaż udziałów mniejszościowych
5. Sprzedaż akcji i udziałów w jednostkach zależnych
6. Sprzedaż akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
7. Sprzedaż pozostałych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych
8. Zwrot z tytułu udzielonych pożyczek
9. Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych
10. Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego
11. Inne wpływy, w tym:

...

**II. Wydatki z tytułu działalności operacyjnej**

1. Zapłacone wynagrodzenia firmy zarządzającej
2. Wydatki z tytułu usług doradztwa finansowego
3. Wydatki z tytułu usług prawnych

4. Zakup udziałów wiodących
5. Zakup udziałów mniejszościowych
6. Zakup akcji i udziałów w jednostkach zależnych
7. Zakup akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
8. Zakup pozostałych papierów wart., udziałów i innych praw majątkowych
9. Udzielone pożyczki
10. Zakup wartości niematerialnych i prawnych
11. Zakup składników rzeczowego majątku trwałego
12. Inne wydatki, w tym:

...

## **B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (I-II)**

### **I. Wpływy z działalności finansowej**

1. Zaciągnięcie pożyczek
2. Zaciągnięcie kredytów
3. Emisja akcji
4. Emisja dłużnych papierów wartościowych
5. Inne wpływy, w tym:

...

### **II. Wydatki z tytułu działalności finansowej**

1. Spłata pożyczek
2. Spłata kredytów
3. Wydatki z tytułu zgromadzenia kapitału
4. Umorzenie akcji
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych
6. Zapłacone odsetki
7. Inne wydatki, w tym:

...

### **D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)**

### **E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych**

- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych

### **F. Środki pieniężne na początek okresu**

### **G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)**

## **ZESTAWIENIE PORTFELA INWESTYCYJNEGO**

1. Zmiana wartości bilansowej portfela inwestycyjnego



[illegible]

## 2. Zbywalność składników portfela inwestycyjnego

|                                                              |                             | Z · nieograniczoną zbywalnością |                                     |                 | Z<br>ograniczoną<br>zbywalnością |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------|----------------------------------|
|                                                              |                             | obróć<br>gieldowy               | regulowany<br>obróć<br>pozagieldowy | nie<br>notowane |                                  |
| Udziały wiodące                                              | wartość bilansowa           |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość według ceny nabycia |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość rynkowa             |                                 |                                     |                 |                                  |
| Udziały<br>mniejszościowe                                    | wartość bilansowa           |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość według ceny nabycia |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość rynkowa             |                                 |                                     |                 |                                  |
| Akcje i udziały w<br>jednostkach<br>zależnych                | wartość bilansowa           |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość według ceny nabycia |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość rynkowa             |                                 |                                     |                 |                                  |
| Akcje i udziały w<br>jednostkach<br>stowarzyszonych          | wartość bilansowa           |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość według ceny nabycia |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość rynkowa             |                                 |                                     |                 |                                  |
| Akcje i udziały w<br>pozostałych<br>jednostkach<br>krajowych | wartość bilansowa           |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość według ceny nabycia |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość rynkowa             |                                 |                                     |                 |                                  |
| Dłużne papiery<br>wartościowe                                | wartość bilansowa           |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość według ceny nabycia |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość rynkowa             |                                 |                                     |                 |                                  |
| Pozostałe                                                    | wartość bilansowa           |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość według ceny nabycia |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość rynkowa             |                                 |                                     |                 |                                  |
| Zagraniczne papiery<br>wartościowe                           | wartość bilansowa           |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość według ceny nabycia |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość rynkowa             |                                 |                                     |                 |                                  |
| RAZEM                                                        | wartość bilansowa           |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość według ceny nabycia |                                 |                                     |                 |                                  |
|                                                              | wartość rynkowa             |                                 |                                     |                 |                                  |



## 3. Udziały wiodące

| Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej | Siedziba | Przedmiot działalności | Liczba akcji (udziałów) | Wartość księgowa akcji (udziałów) przed korektą | Korekta wartości księgowej akcji (udziałów) | Wartość bilansowa akcji (udziałów) | Wartość rynkowa (dla spółek notowanych) | Procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego) | Udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu | Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach) |
|---------------------------------------------|----------|------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1.                                          |          |                        |                         |                                                 |                                             |                                    |                                         |                                                      |                                                       |                                                          |
| 2.                                          |          |                        |                         |                                                 |                                             |                                    |                                         |                                                      |                                                       |                                                          |
| 3.                                          |          |                        |                         |                                                 |                                             |                                    |                                         |                                                      |                                                       |                                                          |
| ....                                        |          |                        |                         |                                                 |                                             |                                    |                                         |                                                      |                                                       |                                                          |
| Razem                                       |          |                        |                         |                                                 |                                             |                                    |                                         |                                                      |                                                       |                                                          |

| Nazwa jednostki | Przychody netto ze sprzedaży | Zysk na działalności operacyjnej | Majątek obrotowy | Należności | Zapasy | Aktywa razem | Kapitał własny |                     |          |           |                                                | Zobowiązania        |                       |
|-----------------|------------------------------|----------------------------------|------------------|------------|--------|--------------|----------------|---------------------|----------|-----------|------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
|                 |                              |                                  |                  |            |        |              | w tym:         |                     |          |           |                                                | ogółem              | w tym: długoterminowe |
|                 |                              |                                  |                  |            |        |              | ogółem         | akcyjny (zakładowy) | zapasowy | rezerwowy | nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych | zysk (strata) netto |                       |
| 1.              |                              |                                  |                  |            |        |              |                |                     |          |           |                                                |                     |                       |
| 2.              |                              |                                  |                  |            |        |              |                |                     |          |           |                                                |                     |                       |
| 3.              |                              |                                  |                  |            |        |              |                |                     |          |           |                                                |                     |                       |
| 4.              |                              |                                  |                  |            |        |              |                |                     |          |           |                                                |                     |                       |
| 5.              |                              |                                  |                  |            |        |              |                |                     |          |           |                                                |                     |                       |

## 4. Udziały mniejszościowe

| Nazwa jednostki | Siedziba | Przedmiot działalności | Wartość bilansowa akcji (udziałów) | Procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego) | Udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu | Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach) |
|-----------------|----------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1.              |          |                        |                                    |                                                      |                                                       |                                                          |
| 2.              |          |                        |                                    |                                                      |                                                       |                                                          |
| 3.              |          |                        |                                    |                                                      |                                                       |                                                          |
| 4.              |          |                        |                                    |                                                      |                                                       |                                                          |
| ....            |          |                        |                                    |                                                      |                                                       |                                                          |
| Razem           |          |                        |                                    |                                                      |                                                       |                                                          |

## 5. Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

| Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej | Siedziba | Przedmiot działalności | Charakter powiązania kapitałowego | Liczba akcji (udziałów) | Wartość księgowa akcji (udziałów) przed korektą | Korekta wartości księgowej akcji (udziałów) | Wartość bilansowa akcji (udziałów) | Wartość rynkowa (dla spółek notowanych) | Procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego) | Udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu | Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach) |
|---------------------------------------------|----------|------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1.                                          |          |                        |                                   |                         |                                                 |                                             |                                    |                                         |                                                      |                                                       |                                                          |
| 2.                                          |          |                        |                                   |                         |                                                 |                                             |                                    |                                         |                                                      |                                                       |                                                          |
| 3.                                          |          |                        |                                   |                         |                                                 |                                             |                                    |                                         |                                                      |                                                       |                                                          |
| ....                                        |          |                        |                                   |                         |                                                 |                                             |                                    |                                         |                                                      |                                                       |                                                          |
| Razem                                       |          |                        |                                   |                         |                                                 |                                             |                                    |                                         |                                                      |                                                       |                                                          |

| Nazwa jednostki | Przychody netto ze sprzedaży | Zysk na działalności operacyjnej | Majątek obrotowy | Należności | Zapasy | Aktywa razem | Kapitał własny |                     |          |           |                                                | Zobowiązania        |                       |
|-----------------|------------------------------|----------------------------------|------------------|------------|--------|--------------|----------------|---------------------|----------|-----------|------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
|                 |                              |                                  |                  |            |        |              | w tym:         |                     |          |           |                                                | ogółem              | w tym: długoterminowe |
|                 |                              |                                  |                  |            |        |              | ogółem         | akcyjny (zakładowy) | zapasowy | rezerwowy | nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych | zysk (strata) netto |                       |
| 1.              |                              |                                  |                  |            |        |              |                |                     |          |           |                                                |                     |                       |
| 2.              |                              |                                  |                  |            |        |              |                |                     |          |           |                                                |                     |                       |
| 3.              |                              |                                  |                  |            |        |              |                |                     |          |           |                                                |                     |                       |
| 4.              |                              |                                  |                  |            |        |              |                |                     |          |           |                                                |                     |                       |
| 5.              |                              |                                  |                  |            |        |              |                |                     |          |           |                                                |                     |                       |

## 6. Akcje i udziały w pozostałych jednostkach

| Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej | Siedziba | Przedmiot działalności | Liczba akcji (udziałów) | Wartość bilansowa akcji (udziałów) | Procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego) | Udział w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu | Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach) |
|---------------------------------------------|----------|------------------------|-------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1.                                          |          |                        |                         |                                    |                                                      |                                                       |                                                          |
| 3.                                          |          |                        |                         |                                    |                                                      |                                                       |                                                          |
| 4.                                          |          |                        |                         |                                    |                                                      |                                                       |                                                          |
| ....                                        |          |                        |                         |                                    |                                                      |                                                       |                                                          |
| Razem                                       |          |                        |                         |                                    |                                                      |                                                       |                                                          |

## 7. Zestawienie dłużnych papierów wartościowych

obligacje

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

Razem ----- suma suma suma  
inne dłużne papiery wartościowe

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

Razem ----- suma suma suma

## 8. Zagraniczne papiery wartościowe

|                                          |  |
|------------------------------------------|--|
| - zagraniczne akcje i udziały            |  |
| - zagraniczne dłużne papiery wartościowe |  |
| Zagraniczne papiery wartościowe razem    |  |

Zagraniczne akcje i udziały

| Nazwa jednostki i siedziba | Przedmiot działalności | Liczba akcji (udziałów) | Wartość w cenie nabycia | Wartość rynkowa | Udział w aktywach netto % |
|----------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|---------------------------|
| 1.                         |                        |                         |                         |                 |                           |
| 2.                         |                        |                         |                         |                 |                           |
| 3.                         |                        |                         |                         |                 |                           |
| 4.                         |                        |                         |                         |                 |                           |
| 5.                         |                        |                         |                         |                 |                           |
| ....                       |                        |                         |                         |                 |                           |

Zagraniczne dłużne papiery wartościowe

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

Razem ----- suma suma suma

## 9. Udziały wiodące i mniejszościowe oraz pozostałe akcje i udziały według działów Europejskiej Klasyfikacji Działalności



| Dział według Europejskiej Kłasyfikacji Działalności  | Akcje notowane (wartość bilansowa) | Akcje i udziały nie notowane (wartość bilansowa) | Razem | Udział w aktywach netto % |
|------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------|-------|---------------------------|
| 1 .....                                              |                                    |                                                  |       |                           |
| a. Udziały wiodące                                   |                                    |                                                  |       |                           |
| b. Udziały mniejszościowe                            |                                    |                                                  |       |                           |
| c. Udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych |                                    |                                                  |       |                           |
| d. Pozostałe                                         |                                    |                                                  |       |                           |
| Razem                                                |                                    |                                                  |       |                           |

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### 1. Noty objaśniające do bilansu / skonsolidowanego bilansu

Przy odpowiednich pozycjach aktywów należy przedstawić informację o obciążeniach majątku o charakterze prawnorzeczowym i obligacyjnym

#### Nota 1.

#### NALEŻNOŚCI

- należności od spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące
- należności od spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe
- należności od jednostek zależnych
- należności od jednostek stowarzyszonych
- należności od pozostałych jednostek

#### Należności netto

- rezerwy na należności (wielkość dodatnia)

#### Należności brutto

#### NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

- należności krótkoterminowe od spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące (według tytułów):

-

-

- należności krótkoterminowe od spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (według tytułów):

-

-

- należności krótkoterminowe od jednostek zależnych (według tytułów):

-

-

- należności krótkoterminowe od jednostek stowarzyszonych (według tytułów):

-

-

- należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek (według tytułów):

-

#### Należności krótkoterminowe netto

- rezerwy na należności (wielkość dodatnia)

#### Należności krótkoterminowe brutto

#### NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

- należności długoterminowe od spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące (według tytułów):

-  
-  
b. należności długoterminowe od spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (według tytułów):

-  
-  
c. należności długoterminowe od jednostek zależnych (według tytułów):

-  
-  
d. należności długoterminowe od jednostek stowarzyszonych (według tytułów):

-  
-  
e. należności długoterminowe od pozostałych jednostek (według tytułów):

**Należności długoterminowe netto**

f. rezerwy na należności (wielkość dodatnia)

**Należności długoterminowe brutto**

**NALEŻNOŚCI o okresie spłaty od dnia bilansowego:**

a. do 1 miesiąca

b. powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy

c. powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy

d. powyżej 6 miesięcy do 1 roku

e. powyżej 1 roku

f. należności dla których termin spłaty upłynął

**Należności razem (brutto)**

g. rezerwa na należności (wielkość ujemna)

**Należności razem (netto)**

**ZMIANA STANU REZERW NA NALEŻNOŚCI**

Stan na początek okresu

a. zwiększenia (z tytułu)

-  
-  
-  
b. wykorzystanie (z tytułu)

-  
-  
-  
c. rozwiązanie (z tytułu)

-  
-  
-  
Stan rezerw na należności na koniec okresu

**NALEŻNOŚCI (STRUKTURA WALUTOWA)**

a. należności w walucie polskiej

b. należności w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

**Należności razem**

**POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI**

a. Pozostałe należności krótkoterminowe (według znaczących tytułów):

-  
-  
-  
inne

b. Pozostałe należności długoterminowe (według znaczących tytułów):



-  
-  
-

inne

**Pozostałe należności razem**

W odniesieniu do łącznej wartości należności, wyszczególnienie wartości należności spornych oraz należności przeterminowanych (z podziałem według tytułów)

**Nota 2. - do poz. C aktywów**

**2.1 ŚRODKI PIENIĘŻNE**

- a. środki pieniężne w kasie
- b. środki pieniężne na rachunkach bankowych
- c. inne środki pieniężne

**Środki pieniężne razem**

**2.2 ŚRODKI PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)**

- a. środki pieniężne w walucie polskiej
- b. środki pieniężne w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

**Środki pieniężne razem**

**Nota 3. - do poz. D.1 aktywów**

**3.1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**

- a. koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki
- b. koszty zakończonych prac rozwojowych
- c. wartość firmy
- d. koncesje, patenty, licencje i podobne wartości
- e. oprogramowanie komputerowe
- f. nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntów
- g. pozostałe wartości niematerialne i prawne
- h. zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych

**Wartości niematerialne i prawne razem**

**3.2. Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych (wg grup rodzajowych)**

- a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- c) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu
- e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu
- f) amortyzacja za okres (z tytułu)
- ...
- g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu
- h) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu

Należy podać wysokość i wyjaśnić przyczyny nieplanowych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych)

**Nota 4. - do poz. D.2 aktywów**

**4.1 RZECZOWY MAJĄTEK TRWAŁY**

- a. środki trwałe, w tym:
  - grunty własne
  - budynki i budowle

- urządzenia techniczne i maszyny
- środki transportu
- pozostałe środki trwałe
- b. inwestycje rozpoczęte
- c. zaliczki na poczet inwestycji

**Rzeczowy majątek trwały razem**

#### **4.2 Tabela ruchu środków trwałych (wg grup rodzajowych)**

- a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)  
...
- c) zmniejszenia (z tytułu)  
...
- d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu
- e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu
- f) amortyzacja za okres (z tytułu)  
...
- g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu
- h) wartość netto środków trwałych na koniec okresu

#### **4.3 ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)**

- a. własne
- b. używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze

....

**Środki trwałe bilansowe razem**

#### **4.4 ŚRODKI TRWAŁE POZABILANSOWE**

- a. używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, w tym:
  - wartość gruntów użytkowanych wieczystie

...

#### **Nota 5 - do poz. E aktywów**

5.1. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego  
Stan rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu

5.2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

- a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

- b) inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

**Rozliczenia międzyokresowe, razem**

#### **Nota 6.**

#### **6.1 AKCJE WŁASNE DO ZBYCIA**

- a) Liczba akcji
- b) Wartość wg ceny nabycia
- c) Wartość bilansowa
- d) Cel nabycia
- e) Przeznaczenie



**6.2 Akcje emitenta będące własnością jednostek zależnych**

- a) nazwa (firma) jednostki, siedziba
- b) liczba
- c) wartość wg ceny nabycia
- d) wartość bilansowa

**Nota 7.****7.1 WARTOŚĆ FIRMY Z WYCENY**

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

**Wartość firmy z wyceny razem****7.2 ZMIANA STANU WARTOŚCI FIRMY Z WYCENY**

- a. udziałów wiodących
  - stan na początek okresu
  - zwiększenia (z tytułu)
  - 
  - zmniejszenia (z tytułu)
  - 
  - stan na koniec okresu
- b. akcji i udziałów w jednostkach zależnych
  - stan na początek okresu
  - zwiększenia (z tytułu)
  - 
  - zmniejszenia (z tytułu)
  - 
  - stan na koniec okresu
- c. akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
  - stan na początek okresu
  - zwiększenia (z tytułu)
  - 
  - zmniejszenia (z tytułu)
  - 
  - stan na koniec okresu

**Noty objaśniające do zobowiązań i rezerw****Nota 8.****8.1 ZOBOWIĄZANIA**

- a. zobowiązania długoterminowe
- b. zobowiązania krótkoterminowe

**Zobowiązania razem****8.2 ZOBOWIĄZANIA**

- a. zobowiązania wobec spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące
- b. zobowiązania wobec spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe
- c. zobowiązania wobec jednostek zależnych
- d. zobowiązania wobec jednostek stowarzyszonych
- e. zobowiązania wobec pozostałych jednostek

**Zobowiązania razem****8.3 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE**

- a. zobowiązania wobec spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące (według tytułów):

-

-

b. zobowiązania krótkoterminowe wobec spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (według tytułów):

-

-

c. zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek zależnych (według tytułów):

-

-

d. zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek stowarzyszonych (według tytułów):

-

-

e. pozostałe zobowiązania krótkoterminowe (według tytułów):

-

-

**Zobowiązania krótkoterminowe razem**

**8.4 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE**, z podziałem na zobowiązania o okresie wymagalności od dnia bilansowego:

a. do 1 miesiąca

b. powyżej 1 do 3 miesięcy

c. powyżej 3 do 6 miesięcy

d. powyżej 6 miesięcy do 1 roku

e. dla których termin spłaty upłynął

**Zobowiązania krótkoterminowe razem**

**8.5 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)**

a. zobowiązania w walucie polskiej

b. zobowiązania w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

**Zobowiązania krótkoterminowe razem**

**8.6 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW BANKOWYCH I POŻYCZEK**

a) Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej

b) Siedziba

c) Kwota kredytu pożyczki wg umowy<sup>4)</sup>

d) Kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty<sup>4)</sup>

e) Warunki oprocentowania

f) Termin spłaty

g) Zabezpieczenia

<sup>4)</sup> w przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł

**8.7 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH**

a) Dłużne papiery wartościowe wg rodzaju

b) Wartość nominalna

c) Warunki oprocentowania

d) Termin wykupu

e) Gwarancje/ zabezpieczenia

f) Dodatkowe prawa

**8.8 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE**

a. zobowiązania długoterminowe wobec spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące (według tytułów):

-

-

b. zobowiązania długoterminowe wobec spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (według tytułów):

-



-  
c. zobowiązania długoterminowe wobec jednostek zależnych (według tytułów):

-

-

d. zobowiązania długoterminowe wobec jednostek stowarzyszonych (według tytułów):

-

-

e. pozostałe zobowiązania długoterminowe (według tytułów):

-

-

**Zobowiązania długoterminowe razem**

**8.9 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE, z podziałem na zobowiązania o okresie zapadalności od dnia bilansowego:**

a. powyżej 1 roku do 3 lat

b. powyżej 3 do 5 lat

c. powyżej 5 lat

**Zobowiązania długoterminowe razem**

**8.10 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)**

a. zobowiązania w walucie polskiej

b. zobowiązania w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

**Zobowiązania długoterminowe razem**

**8.11 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK**

a) Nazwa (firma) podmiotu jednostki, ze wskazaniem formy prawnej

b) Siedziba

c) Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy <sup>5)</sup>

d) Kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty<sup>5)</sup>

e) Warunki oprocentowania

f) Termin spłaty

g) Zabezpieczenia

<sup>5)</sup> w przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł

**8.12 ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH**

a) Dłużne papiery wartościowe wg rodzaju

b) Wartość nominalna

c) Warunki oprocentowania

d) Termin wykupu

e) Gwarancje/ zabezpieczenia

f) Dodatkowe prawa

**8.13 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**

**Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe (według tytułów):**

- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wynagrodzenia dla Firmy Zarządzającej

-

-

inne

**Pozostałe zobowiązania długoterminowe (według tytułów):**

- zobowiązania długoterminowe z tytułu wynagrodzenia dla Firmy Zarządzającej

-

-

inne

**Pozostałe zobowiązania razem**

Ponadto należy przedstawić wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku emitenta (ze wskazaniem ich rodzaju),

#### **8.14 FUNDUSZE SPECJALNE**

Fundusze specjalne (z podziałem na tytuły)

...

Fundusze specjalne, razem

#### **Nota 9.**

##### **ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE I PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW**

a. bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

b. przychody przyszłych okresów w tym:

- niezrealizowane różnice kursowe

...

Rozliczenia międzyokresowe bierne i przychody przyszłych okresów razem

#### **Nota 10.**

10.1. Zmiana stanu rezerw na podatek dochodowy

Stan rezerw na podatek dochodowy na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan rezerw na podatek dochodowy na koniec okresu

10.2. Zmiana stanu pozostałych rezerw (z wyłączeniem rezerw na należności)

Stan pozostałych rezerw na początek okresu (wg tytułów)

...

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) wykorzystanie (z tytułu)

...

c) rozwiązanie (z tytułu)

...

Stan pozostałych rezerw na koniec okresu (według tytułów)

...

Stan pozostałych rezerw na koniec okresu, razem

#### **Nota 11.**

##### **11.1 REZERWA Z WYCENY**

a. udziały wiodące

b. akcje i udziały w jednostkach zależnych

c. akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych

**Rezerwa z wyceny razem**

##### **11.2 ZMIANA STANU REZERWY Z WYCENY**

a. udziałów wiodących

- stan na początek okresu

- zwiększenia (z tytułu)

-

- zmniejszenia (z tytułu)

-

- stan na koniec okresu

b. akcji i udziałów w jednostkach zależnych

- stan na początek okresu

- zwiększenia (z tytułu)



- 
- zmniejszenia (z tytułu)
- 
- stan na koniec okresu
- c. akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
- stan na początek okresu
- zwiększenia (z tytułu)
- 
- zmniejszenia (z tytułu)
- 
- stan na koniec okresu

#### Noty objaśniające do kapitału własnego

##### Nota 12.

###### **Kapitał akcyjny (struktura )**

- a) wartość nominalna jednej akcji
  - b) seria/ emisja
  - c) rodzaj akcji
  - d) rodzaj uprzywilejowania akcji
  - e) liczba akcji
  - f) wartość serii/emisji wg wartości nominalnej
  - g) sposób pokrycia kapitału
  - h) data rejestracji
  - i) prawo do dywidendy (od daty)
  - j) liczba akcji, razem
- Kapitał akcyjny, razem

Ponadto należy przedstawić informacje o wszelkich zmianach w kapitale akcyjnym\*) w okresie sprawozdawczym, w szczególności o:

- liczbie, rodzaju, wartości nominalnej, cenie emisyjnej oferowanych akcji
- zmianach wartości nominalnej akcji
- zmianach praw z akcji

oraz należy wskazać akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez jednostki zależne co najmniej 5% kapitału akcyjnego emitenta lub co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy

##### Nota 13.

###### **KAPITAŁ ZAPASOWY**

- a. kapitał utworzony ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
- b. kapitał utworzony ustawowo
- c. kapitał utworzony zgodnie ze statutem, ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość
- d. korekta wartości akcji i udziałów wniesionych do funduszu
- e. inny

**Kapitał zapasowy razem**

##### Nota 13.

###### **KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY AKCJI I UDZIAŁÓW**

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

Nota 14.

**POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE (WEDŁUG CELU PRZEZNACZENIA)**

-  
-  
-  
-

**Pozostałe kapitały rezerwowe razem**

Nota 15.

**15.1 Niepodzielony zrealizowany zysk (niepokryta strata) z lat ubiegłych**

a) Niepodzielony zrealizowany zysk

b) Niepokryta zrealizowana strata

**Niepodzielony zrealizowany zysk (nie pokryta strata) z lat ubiegłych razem**

**15.2 Niepodzielony nie zrealizowany zysk (nie pokryta strata) z lat ubiegłych**

a) Niepodzielony nie zrealizowany zysk

b) Niepokryta nie zrealizowana strata

**Niepodzielony nie zrealizowany zysk (nie pokryta strata) z lat ubiegłych razem**

Ponadto należy przedstawić informacje o głównych tytułach dokonanej w kapitale własnym funduszu reklasyfikacji nie zrealizowanych zysków (strat) z lat ubiegłych w zyski (straty) zrealizowane, z określeniem ich wartości.

Nota 16.

**16.1 Zrealizowany zysk (strata) netto**

a) Zrealizowany zysk

b) Zrealizowana strata

**Zrealizowany zysk (strata) netto razem**

**16.2 Niezrealizowany zysk (strata) netto**

a) Niezrealizowany zysk

b) Niezrealizowana strata

**Niezrealizowany zysk (strata) netto razem**

Nota 17

**ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE**

a. łączna wartość udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:

- na rzecz jednostek, w których fundusz posiada udziały wiodące
- na rzecz jednostek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe
- na rzecz jednostek zależnych
- na rzecz jednostek stowarzyszonych
- na rzecz jednostki dominującej

b. pozostałe zobowiązania pozabilansowe

**Zobowiązania pozabilansowe razem**

**Noty objaśniające do rachunku zysków i strat / skonsolidowanego rachunku zysków i strat**

Nota 18

**Pozostałe przychody operacyjne (według tytułów)**

a) przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego

b) dotacje

c) rozwiązane rezerwy (z tytułu)



...  
d) pozostałe, w tym:

...  
-  
-  
-  
-

**Pozostałe przychody operacyjne razem**

**Nota 19**

**Ujemne różnice kursowe**

- a) Zrealizowane ujemne różnice kursowe
- b) Nie zrealizowane ujemne różnice kursowe

**Ujemne różnice kursowe razem**

**Nota 20**

**Pozostałe koszty operacyjne (według tytułów)**

- a) wartość sprzedanych składników majątku trwałego
- b) korekty wartości zapasów
- c) nieplanowe odpisy amortyzacyjne
- d) utworzone rezerwy (z tytułu)

...  
e) pozostałe, w tym:

...  
-  
-  
-  
-

**Pozostałe koszty operacyjne razem**

W odniesieniu do nieplanowych odpisów amortyzacyjnych należy wskazać ich wysokość w podziale wg tytułów oraz wyjaśnić przyczyny ich utworzenia

**Nota 21**

**Rezerwy i odpisy aktualizujące**

- 1. Rezerwy (według tytułów):  
-
- 2. Odpisy aktualizujące (według tytułów):  
-

**Rezerwy i odpisy aktualizujące razem**

**Nota 22**

**Zrealizowane zyski (straty) z inwestycji**

- a) Zrealizowane zyski z inwestycji
- b) Zrealizowane straty z inwestycji

**Zrealizowane zyski (straty) z inwestycji razem**

W odniesieniu do zrealizowanych zysków (strat) z inwestycji podział według głównych grup rodzajowych papierów wartościowych, z których sprzedaży w okresie sprawozdawczym zrealizowane zyski (straty) powstały

Informacje o zrealizowanych zyskach (stratach) z inwestycji z podziałem na :

- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych
- koszty sprzedanych papierów wartościowych

**Nota 23.**

**Niezrealizowane zyski (straty) z wyceny**

- a) Niezrealizowane zyski z wyceny
- b) Niezrealizowane straty z wyceny
- Niezrealizowane zyski (straty) z wyceny razem**

W odniesieniu do niezrealizowanych zysków (strat) z wyceny podział według grup rodzajowych papierów wartościowych, z którymi niezrealizowane zyski (straty) z wyceny są związane

**Nota 24 - do poz. XV. 1**

- Zyski nadzwyczajne
- a) losowe
  - b) pozostałe
- Zyski nadzwyczajne, razem**

**Nota 25 - do poz. XV. 2**

- Straty nadzwyczajne
- a) losowe
  - b) pozostałe
- Straty nadzwyczajne, razem**

**Nota 26**

**Podatek dochodowy**

1. Zysk brutto
2. Trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym
3. Przejściowe różnice pomiędzy zyskiem brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym
4. Inne różnice pomiędzy zyskiem brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym, w tym:
  - straty z lat ubiegłych
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym
6. Podatek dochodowy według stawki ....%
7. Zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku
8. Podatek dochodowy należny
9. Rezerwa na podatek dochodowy
  - stan na początek okresu
  - zwiększenie
  - zmniejszenie
  - stan na koniec okresu
10. Rozliczenia międzyokresowe z tytułu odroczonego podatku dochodowego
  - stan na początek okresu
  - zwiększenie
  - zmniejszenie
  - stan na koniec okresu
11. Podatek dochodowy współmierny do zysku (straty) brutto, wykazany w rachunku zysków i strat

Ponadto należy podać informacje o głównych różnicach pomiędzy podatkiem dochodowym wykazanym w rachunku zysków i strat, a podatkiem ustalonym od podstawy opodatkowania z rozliczeniem głównych pozycji tych różnic, w szczególności:

- a) wysokość odliczenia osobno z tytułu ulgi inwestycyjnej i premii inwestycyjnej
- b) wysokość darowizn podlegających odliczeniu od dochodu
- c) przyczyny i wartość zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku dochodowego
- d) wysokość przyszłego zobowiązania z tytułu podatku dochodowego według stanu na koniec okresu z podziałem na tytuły, ze wskazaniem stawki podatku
- e) wysokość przyszłej należności z tytułu podatku dochodowego według stanu na koniec okresu z podziałem na tytuły
- f) zmiany z tytułu zmiany stawek podatkowych



- g) spisanie rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane brakiem prawdopodobieństwa odzyskania należności podatkowej
- h) informacje o podatku dochodowym od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

**Nota 27**

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), z tytułu:

...

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

**Nota 28 - do poz. XIX**

Należy przedstawić dodatkowe dane objaśniające sposób obliczenia zysku (straty) na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą

Należy również przedstawić sposób podziału zysku lub pokrycia straty za prezentowane lata obrotowe, a w przypadku nie zakończonego roku obrotowego - propozycję podziału zysku lub pokrycia straty, ujawniając odpowiednie, dla ustalenia wielkości zysku lub straty, dane liczbowe w zł i groszach

Ponadto należy przedstawić opis kryterium klasyfikacji przyjętego przy ustalaniu wielkości składających się na zysk (stratę) netto, w tym:

- a) zrealizowany zysk
  - b) zrealizowaną stratę
  - c) niezrealizowany zysk
  - d) niezrealizowaną stratę
- wraz z wykazem głównych ich składników

**Noty objaśniające do rachunku przepływu środków pieniężnych / skonsolidowanego rachunku  
przepływu środków pieniężnych**

Należy zdefiniować środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływu środków pieniężnych, przedstawiając ich strukturę na początek i na koniec okresu.

Należy objaśnić podział działalności emitenta na działalność operacyjną i finansową, przyjęty w rachunku przepływu środków pieniężnych,

W przypadku wystąpienia niezgodności pomiędzy bilansowymi zmianami stanu niektórych pozycji oraz zmianami stanu tych pozycji wykazanymi w rachunku przepływu środków pieniężnych, należy wskazać ich przyczyny

W odniesieniu do pozycji rachunku przepływu środków pieniężnych "Pozostałe wpływy" i "Pozostałe wydatki", należy przedstawić wykaz tych wpływów i wydatków, których kwoty przekraczają 5% ogólnej sumy odpowiednio wpływów lub wydatków z danej działalności, a zostały ujęte w tych pozycjach.

Dodatkowo należy przedstawić notę objaśniającą zawierającą uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej metodą pośrednią

**Dodatkowe noty objaśniające**

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

1. Odnośnie „instrumentów finansowych” - papierów wartościowych, wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi oraz innych praw pochodnych od praw majątkowych będących przedmiotem inwestycji emitenta oraz transakcji terminowych - informacje dotyczące co najmniej:
  - a) celu nabywania lub wystawiania instrumentu - np. zabezpieczenie
  - b) kwoty będącej podstawą obliczenia przyszłych płatności,
  - c) terminu ustalania cen, zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu,
  - d) możliwości wcześniejszego rozliczenia - okres lub dzień - jeśli istnieją,
  - e) ceny lub przedziału cen realizacji instrumentu,
  - f) możliwości wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów,
  - g) sumy i terminu przyszłych przychodów lub płatności kasowych,
  - h) ustalonej stopy lub kwoty odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz terminu ich płatności,
  - i) dodatkowych zabezpieczeń związanych z tym instrumentem, przyjętych lub złożonych,
  - j) w/w informacji (a-i) również dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony,
  - k) innych warunków towarzyszących danemu instrumentowi,
  - l) rodzaju ryzyka związanego z instrumentem - np. ryzyko stopy procentowej,
  - m) sumy istniejących zobowiązań z tytułu zajętych pozycji w papierach wartościowych
2. Istotne dane o zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek zależnych i stowarzyszonych
3. Wykaz zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli
4. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie,
5. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby
6. Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego
7. Znaczące transakcje emitenta z podmiotami powiązanymi, tj. przeniesienie wszelkich praw i zobowiązań pod tytułem odpłatnym jak i darmym.  
Dane liczbowe, dotyczące spółek powiązanych kapitałowo z emitentem, o:
  - a) stopniu udziału w zarządzaniu (z określeniem nazwy spółki)
  - b) wzajemnych należnościach i zobowiązaniach
  - c) kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji oraz inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności, w tym:
  - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia
  - b) procentowym udziale
  - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych
  - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników majątku trwałego
  - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych
  - f) dochodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych
  - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia
9. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego - informacje o przeciętnym zatrudnieniu w grupie kapitałowej emitenta, z podziałem na grupy zawodowe.



10. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych osobom zarządzającym i nadzorującym emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno)
11. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o wartości zaliczek, kredytów, pożyczek i gwarancji, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych osobom zarządzającym i nadzorującym emitenta, oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno)
12. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres
13. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym
14. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność emitenta
15. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniach finansowych i porównywalnych danych finansowych / skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie / memorandum a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi / skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi
16. Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w dodatkowej nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji oraz inne informacje wymagane na podstawie odrębnych przepisów

Ponadto w przypadku wystąpienia innych informacji, niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na prezentowane sprawozdania finansowe lub porównywalne dane finansowe / skonsolidowane sprawozdania finansowe / skonsolidowane porównywalne dane finansowe, należy ujawnić te informacje

## Załącznik nr 6/5

*Sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych będących funduszami inwestycyjnymi zamkniętymi lub mieszanymi, powinny zawierać co najmniej następujący zakres informacji:*

**WSTĘP**

o którym mowa w § 18 pkt 5) rozporządzenia, z uwzględnieniem przepisów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy

**BILANS****I. Aktywa****1 Lokaty<sup>1)</sup>**

- waluty
- papiery wartościowe
- jednostki i tytuły uczestnictwa
- udziały w sp. z o. o.
- wierzytelności
- papiery wartościowe do otrzymania
- inne

**2 Środki pieniężne<sup>2)</sup>****3 Należności**

- a Z tytułu zbytych lokat
- b Z tytułu zbytych certyfikatów inwestycyjnych
- c Dywidendy
- d Odsetki
- e Pozostałe<sup>3)</sup>

**II. Zobowiązania**

- 1 Z tytułu nabytych lokat
- 2 Z tytułu wystawionych opcji
- 3 Z tytułu wykupionych certyfikatów inwestycyjnych
- 4 Z tytułu wypłaty dochodów funduszu
- 5 Z tytułu pożyczek i kredytów o terminie spłaty do roku
- 6 Z tytułu pożyczek i kredytów o terminie spłaty powyżej roku
- 7 Papiery wartościowe do dostarczenia
- 8 Rezerwa na wydatki
- 9 Pozostałe<sup>4)</sup>

**III. Aktywa netto (I - II)****IV. Kapitał**

- 1. Wpłacony
- 2. Wypłacony (wielkość ujemna)

**V. Zakumulowane, nierozdysponowane przychody z lokat netto****VI. Zakumulowany, nierozdysponowany zrealizowany zysk (strata) ze zbycia lokat**

---



VII. Wzrost (spadek) wartości lokat ponad cenę nabycia

VIII. Kapitał i z akumulowany wynik z operacji, razem (IV + V+/-VI+/-VII)

Liczba zarejestrowanych certyfikatów inwestycyjnych

Wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny

Przewidywana liczba certyfikatów inwestycyjnych

Rozwodniona wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny<sup>5)</sup>

<sup>1)</sup> Lokaty funduszu należy wykazać z podziałem według wybranego kryterium najlepiej charakteryzującego cel inwestycyjny, specjalizację i stosowane ograniczenia inwestycyjne funduszu, poczynając od lokat o największym udziale; dodatkowo należy ujawnić wartość lokat według ceny nabycia

<sup>2)</sup> Środki pieniężne należy wykazać z uwzględnieniem ich struktury

<sup>3)</sup> Składniki „Należności” nie wyszczególnione powyżej o wartości stanowiącej co najmniej 5% sumy „Należności” należy wykazać w odrębnych pozycjach bilansu.

<sup>4)</sup> Składniki „Zobowiązań” nie wyszczególnione powyżej o wartości stanowiącej co najmniej 5% sumy „Zobowiązania” należy wykazać w odrębnych pozycjach bilansu.

<sup>5)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem zdarzeń zwiększających przewidywaną liczbę certyfikatów inwestycyjnych

## RACHUNEK WYNIKU Z OPERACJI

### I. Przychody z lokat

- 1 Dywidendy i inne udziały w zyskach
- 2 Odsetki
- 3 Odpis dyskonta
- 4 Dodatnie różnice kursowe (saldo)
- 5 Pozostałe<sup>5)</sup>

### II. Koszty operacyjne<sup>6)</sup>

- 1 Wynagrodzenie dla towarzystwa
- 2 Wynagrodzenia dla dystrybutorów
- 3 Opłaty dla depozytariusza i inne opłaty związane z prowadzeniem rejestru aktywów funduszu
- 4 Usługi w zakresie rachunkowości, w tym:
  - prowadzenie rejestru certyfikatów inwestycyjnych
- 5 Usługi wydawnicze, w tym poligraficzne
- 6 Usługi prawne
- 7 Opłaty za zezwolenia oraz rejestracyjne
- 8 Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek
- 9 Ujemne różnice kursowe (saldo)
- 10 Pozostałe<sup>5)</sup>

### III. Koszty pokrywane przez towarzystwo

### IV. Koszty operacyjne netto (II - III)

### V. Przychody z lokat netto (I - IV)

### VI. Zrealizowany i niezrealizowany zysk (strata)

- 1 Zrealizowany zysk (strata) ze zbycia lokat
- 2 Wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny lokat

### VII. Wynik z operacji (V +/- VI)

Liczba zarejestrowanych certyfikatów inwestycyjnych

Wynik z operacji na jeden certyfikat inwestycyjny

Przewidywana liczba certyfikatów inwestycyjnych

Rozwodniony wynik z operacji na jeden certyfikat inwestycyjny<sup>7)</sup>

<sup>5)</sup> Składniki „Przychodów z lokat”, „Kosztów operacyjnych” nie wyszczególnione powyżej, o wartości stanowiącej co najmniej 5% odpowiednio „Przychodów z lokat”, „Kosztów operacyjnych”, należy wykazać w odrębnych pozycjach rachunku wyniku z operacji.

<sup>6)</sup> Koszty funduszu inne niż ujęte jako „Koszty operacyjne”, należy ująć i wykazać w rachunku wyniku finansowego odpowiednio do tytułu ich poniesienia, w szczególności uwaga ta dotyczy podatków, opłat manipulacyjnych i prowizji maklerskich.

<sup>7)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem zdarzeń zwiększających przewidywaną liczbę certyfikatów inwestycyjnych

## ZESTAWIENIE LOKAT

I. Szczegółowe zestawienie lokat funduszu, na ostatni dzień bilansowy, przedstawione według takich kryteriów, odpowiednio do celu inwestycyjnego, specjalizacji i stosowanych ograniczeń inwestycyjnych funduszu, by uczestnik funduszu był w stanie ocenić, czy odpowiadają one określonym przepisami prawa i statutem funduszu. Składniki lokat (według grup rodzajowych) należy wykazać w wartości ustalonej wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy oraz w wartości według cen nabycia, z określeniem procentowego udziału w aktywach funduszu, z podziałem co najmniej na:

- 1) papiery wartościowe dopuszczone i niedopuszczone do publicznego obrotu,
- 2) papiery wartościowe notowane na rynku regulowanym (ze wskazaniem rynku) i nie notowane,
- 3) papiery wartościowe emitowane przez Skarb Państwa, Narodowy Bank Polski, państwa należące do OECD oraz międzynarodowe instytucje finansowe, których członkiem jest Rzeczpospolita Polska lub przynajmniej jedno z państw należących do OECD,
- 4) papiery wartościowe gwarantowane przez Skarb Państwa, Narodowy Bank Polski, państwa należące do OECD oraz międzynarodowe instytucje finansowe, których członkiem jest Rzeczpospolita Polska lub przynajmniej jedno z państw należących do OECD,
- 5) w przypadku akcji (praw poboru), ich podział według emitenta z określeniem liczby akcji (praw),
- 6) w przypadku papierów wartościowych wymienionych w art.3 ust.3 ustawy Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi, oraz innych praw pochodnych od praw majątkowych będących przedmiotem lokat oraz transakcji terminowych, ich podział według instrumentów bazowych, a także o ile to możliwe według emitenta z określeniem liczby papierów wartościowych, praw pochodnych i kontraktów terminowych oraz celu ich posiadania (w celu ograniczenia ryzyka inwestycyjnego; w innym celu, niż ograniczenie ryzyka inwestycyjnego),
- 7) w przypadku udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, ich podział według spółek w których te udziały są posiadane,
- 8) w przypadku jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, ich podział według rodzajów funduszy (celów inwestycyjnych, specjalizacji i stosowanych ograniczeń inwestycyjnych) oraz towarzystw funduszy inwestycyjnych lub powierniczych zarządzających tymi funduszami z określeniem liczby jednostek lub certyfikatów inwestycyjnych,
- 9) w przypadku tytułów uczestnictwa emitowanych przez instytucje wspólnego inwestowania mające siedzibę za granicą, według rodzajów tych instytucji (funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez spółki administrujące, spółek inwestycyjnych, celów inwestycyjnych, specjalizacji, stosowanych ograniczeń inwestycyjnych) oraz spółek administrujących z określeniem liczby tytułów uczestnictwa,
- 10) w przypadku dłużnych papierów wartościowych o terminie wykupu dłuższym niż 1 rok, ich podział według emitenta (grup emitentów), terminu wykupu, warunków oprocentowania i



podobnych cech wyróżniających dany rodzaj papieru wartościowego, z określeniem wartości nominalnej,

- 11) w przypadku dłużnych papierów wartościowych o terminie wykupu nie dłuższym niż 1 rok, ich podział według emitenta (grup emitentów), terminu wykupu: do 6 miesięcy i powyżej 6 miesięcy, oraz innych cech wyróżniających dany rodzaj papieru wartościowego, z określeniem wartości nominalnej,
- 12) w przypadku wierzytelności, ich podział według rodzajów podmiotów wobec, których te wierzytelności istnieją, terminu wymagalności, rodzaju świadczenia na jakie wierzytelności opiewają z określeniem wartości świadczenia,
- 13) w przypadku walut, ich podział według walut państw należących do OECD i walut państw nie należących do OECD oraz według walut poszczególnych państw, z określeniem ich wartości (w danej walucie i po przeliczeniu na zł),
- 14) w przypadku zagranicznych papierów wartościowych i innych praw majątkowych, ich podział według wymienionych wyżej kryteriów, z określeniem odpowiednio wyżej wskazanych danych.

Ponadto w „Zestawieniu lokat” należy przedstawić podział lokat według innych szczególnych kryteriów, zawartych w statucie funduszu, na przykład według regionów geograficznych, działów gospodarki reprezentowanych przez emitentów

**II. Zestawienie zmian w stanie lokat funduszu**, ujawniające stan lokat funduszu na każdy dzień bilansowy, z podziałem według kryterium najlepiej charakteryzującego cel inwestycyjny, specjalizację i stosowane ograniczenia inwestycyjne funduszu, przyjętego także w bilansie funduszu, z określeniem procentowego udziału poszczególnych grup lokat w aktywach funduszu

## ZMIANY W AKTYWACH NETTO

Informacje dotyczące zmian w aktywach netto obejmują dane porównawcze za okres objęty ostatnim sprawozdaniem finansowym oraz poprzednie lata obrotowe

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

### I. Zmiana wartości aktywów netto:

1. Wartość aktywów netto na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego
2. Wynik z operacji za okres sprawozdawczy (razem), w tym:
  - a) przychody z lokat netto
  - b) zrealizowany zysk (strata) ze zbycia lokat
  - c) wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny lokat
3. Zmiana w aktywach netto z tytułu wyniku z operacji
4. Dystrybucja dochodów funduszu (razem)
  - a) z przychodów z lokat netto
  - b) ze zrealizowanego zysku ze zbycia lokat
5. Zmiany w kapitale w okresie sprawozdawczym (razem), w tym:
  - a) zwiększenie z tytułu zbytych certyfikatów inwestycyjnych
  - b) zmniejszenie z tytułu wykupionych certyfikatów inwestycyjnych
6. Zmiana wartości aktywów netto z tytułu zmian w kapitale
7. Łączna zmiana aktywów netto w okresie sprawozdawczym (3 - 4 +/- 5)
8. Wartość aktywów netto na koniec okresu sprawozdawczego
9. Średnia wartość aktywów netto w okresie sprawozdawczym

### II. Zmiana liczby certyfikatów inwestycyjnych:

1. Zmiana liczby certyfikatów inwestycyjnych w okresie sprawozdawczym, w tym:
  - a) liczba zbytych certyfikatów inwestycyjnych
  - b) liczba wykupionych certyfikatów inwestycyjnych

- c) saldo zmian liczby certyfikatów inwestycyjnych
- 2. Zmiana liczby certyfikatów inwestycyjnych narastająco od początku działalności funduszu, w tym:
  - a) liczby zbytych certyfikatów inwestycyjnych
  - b) liczby wykupionych certyfikatów inwestycyjnych
  - c) saldo zmian liczby certyfikatów inwestycyjnych

### III. Zmiana wartości aktywów netto na certyfikat inwestycyjny:

- 1) wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego
- 2) wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny na koniec okresu sprawozdawczego
- 3) procentowa zmiana wartości aktywów netto na certyfikat inwestycyjny w okresie sprawozdawczym
- 4) minimalna i maksymalna wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny w okresie sprawozdawczym, ze wskazaniem daty wyceny
- 5) wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny według ostatniej wyceny w okresie sprawozdawczym, ze wskazaniem daty wyceny

### IV. Procentowy udział w aktywach i aktywach netto:

kosztów operacyjnych, w tym:

- wynagrodzenia towarzystwa

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE

I. Należy przedstawić uzupełniające dane o pozycjach bilansu i rachunku wyniku z operacji funduszu, w szczególności:

- 1) dane o walutowej strukturze aktywów i pasywów, w tym środków pieniężnych, z podziałem według walut i po przeliczeniu na zł
- 2) Informacje o zaciągniętych przez fundusz kredytach i pożyczkach, z określeniem:
  - a) nazwy i siedziby banku udzielającego kredytu (pożyczki)
  - b) kwoty kredytu (pożyczki) w chwili zaciągnięcia, procentowy udział w aktywach<sup>8)</sup>
  - c) kwoty kredytu (pożyczki) pozostałej do spłaty<sup>8)</sup>
  - d) warunków oprocentowania
  - e) terminu spłaty
  - f) ustanowionych zabezpieczeniach

-----

<sup>8)</sup> w danej walucie i po przeliczeniu na zł

- 3) Zrealizowany zysk (stratę) ze zbycia lokat - odrębnie dla każdej z grup lokat, co najmniej według podziału przyjętego w bilansie funduszu
- 4) Wzrost (spadek) niezrealizowanego zysku (straty) z wyceny lokat - odrębnie dla każdej z grup lokat, co najmniej według podziału przyjętego w bilansie funduszu
- 5) Informacje o podatkach i opłatach, w tym dotyczące opodatkowania funduszu, opodatkowania dochodów z lokat krajowych i zagranicznych oraz dane dotyczące opłat manipulacyjnych, prowizji maklerskich i innych opłat pokrywanych z funduszu, z określeniem ich wartości
- 6) Informacje o dystrybucji dochodów funduszu
- 7) Odnośnie „instrumentów finansowych” - papierów wartościowych, wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi oraz innych praw pochodnych od praw majątkowych będących przedmiotem inwestycji emitenta oraz transakcji terminowych - informacje dotyczące co najmniej:
  - a) celu nabywania lub wystawiania instrumentu - np. zabezpieczenie



- b) kwoty będącej podstawą obliczenia przyszłych płatności
- c) terminu ustalania cen, zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu
- d) możliwości wcześniejszego rozliczenia - okres lub dzień - jeśli istnieją
- e) ceny lub przedziału cen realizacji instrumentu
- f) możliwości wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów
- g) sumy i terminu przyszłych przychodów lub płatności kasowych
- h) ustalonej stopy lub kwoty odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz terminu ich płatności
- i) dodatkowych zabezpieczeń związanych z tym instrumentem, przyjętych lub złożonych
- j) w/w informacji (a - i) również dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony
- k) innych warunków towarzyszących danemu instrumentowi
- l) rodzaju ryzyka związanego z instrumentem - np. ryzyko stopy procentowej
- m) sumy istniejących zobowiązań z tytułu zajętych pozycji w papierach wartościowych

8) Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym bieżący okres

9) Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

10) Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na wartość aktywów netto oraz wynik z operacji emitenta.

11) Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy porównywalnymi danymi finansowymi, sprawozdaniami finansowymi zamieszczonymi w prospekcie / memorandum a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi

Ponadto w przypadku wystąpienia innych informacji, niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na prezentowane sprawozdania finansowe lub dane porównywalne, należy ujawnić te informacje

## Załącznik nr 6/6

*Sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych będących domami maklerskimi, z wyłączeniem wydzielonych jednostek organizacyjnych banków prowadzących działalność maklerską, powinny zawierać co najmniej następujący zakres informacji:*

**WSTĘP**

o którym mowa w § 18 pkt 5) lub odpowiednio § 18 pkt 14) rozporządzenia

**BILANS / SKONSOLIDOWANY BILANS****Aktywa**

- I. Środki pieniężne, w tym:
  - środki pieniężne klientów
- II. Należności krótkoterminowe
- III. Operacyjne papiery wartościowe
- IV. Handlowe papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe
- V. Lokacyjne papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe
- VI. Akcje i udziały w jednostkach objętych konsolidacją metodą praw własności<sup>\*)</sup>
- VII. Należności długoterminowe
- VIII. Udzielone pożyczki długoterminowe
- IX. Wartości niematerialne i prawne
- X. Wartość firmy z konsolidacji<sup>\*)</sup>
- XI. Rzeczowy majątek trwały
- XII. Akcje własne do zbycia
- XIII. Rozliczenia międzyokresowe
  - 1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego
  - 2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe
- Aktywa razem

**Pasywa**

- I. Zobowiązania krótkoterminowe
- II. Zobowiązania długoterminowe
- III. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów
- IV. Rezerwy
  - 1. Rezerwy na podatek dochodowy
  - 2. Pozostałe rezerwy
- V. Zobowiązania podporządkowane
- VI. Kapitał własny
  - 1. Kapitał akcyjny
  - 2. Należne wpłaty na poczet kapitału akcyjnego (wielkość ujemna)
  - 3. Kapitał zapasowy
  - 4. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny
  - 5. Pozostałe kapitały rezerwowe
  - 6. Różnice kursowe z przeliczenia oddziałów zagranicznych
  - 7. Różnice kursowe z konsolidacji<sup>\*)</sup>
  - 8. Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych
  - 9. Zysk (strata) netto
- VII. Rezerwa kapitałowa z konsolidacji<sup>\*)</sup>
- VIII. Kapitał własny akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych<sup>\*)</sup>
- Pasywa razem



Wartość księgowa  
Liczba akcji  
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)

Liczba akcji<sup>1)</sup>  
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję<sup>1)</sup> (w zł)

<sup>1)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem nowych emisji akcji, wyemitowanych obligacji zamiennych na akcje, warrantów i innych zdarzeń zwiększających przewidywaną liczbę akcji

<sup>\*)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

#### **Zobowiązania pozabilansowe**

1. Zobowiązania warunkowe z tytułu umów subemisji
2. Łączna wartość udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:
  - na rzecz jednostek zależnych
  - na rzecz jednostek stowarzyszonych
  - na rzecz jednostki dominującej
3. Pozostałe zobowiązania pozabilansowe (z tytułu)
- ...
- Zobowiązania pozabilansowe, razem

#### **RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT / SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

- I. Przychody z działalności maklerskiej
  1. Prowizje
  2. Inne przychody
- II. Koszty działalności maklerskiej
- III. Zysk (strata) z działalności maklerskiej (I-II)
- IV. Przychody z operacyjnych i handlowych papierów wartościowych i innych praw majątkowych
- V. Koszty z tytułu operacyjnych i handlowych papierów wartościowych i innych praw majątkowych
- VI. Zysk (strata) z operacji operacyjnymi i handlowymi papierami wartościowymi i innymi prawami majątkowymi (IV-V)
- VII. Przychody z lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych
- VIII. Koszty z tytułu lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych
- IX. Zysk (strata) z operacji lokacyjnymi papierami wartościowymi, udziałami i innymi prawami majątkowymi (VII-VIII)
- X. Pozostałe przychody operacyjne
- XI. Pozostałe koszty operacyjne
- XII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+X-XI)
- XIII. Przychody finansowe
- XIV. Koszty finansowe
- XV. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (XII + XIII + XIV)
- XVI. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (XVI.1 - XVI.2)
  1. Zyski nadzwyczajne
  2. Straty nadzwyczajne
- XVII. Odpis wartości firmy z konsolidacji<sup>\*)</sup>
- XVIII. Odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji<sup>\*)</sup>
- XIX. Zysk (strata) brutto (XV+XVI-XVII-XVIII)
- XX. Podatek dochodowy
- XXI. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- XXII. Udział w zyskach (stratach) jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności<sup>\*)</sup>
- XXIII. (Zysk) strata akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych<sup>\*)</sup>
- XXIV. Zysk (strata) netto (XIX-XX-XXI+/-XXII+/-XXIII)

Zysk (strata) netto (za 12 miesięcy)  
Średnia ważona liczba akcji zwykłych  
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł)<sup>2)</sup>

Średnia ważona liczba akcji zwykłych<sup>3)</sup>  
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą<sup>3)</sup> (w zł)

-----  
<sup>2)</sup> Zysk (stratę) na jedną akcję zwykłą należy ustalić jako relację zysku (straty) netto za ostatnich 12 miesięcy przed dniem bilansowym, pomniejszonego o dywidendy z akcji uprzywilejowanych, niezależnie od tego, czy były, czy też będą zadeklarowane do wypłaty, podzielonego (podzielonej) 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.

<sup>3)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem nowych emisji akcji, wyemitowanych obligacji zamiennych na akcje, warrantów i innych zdarzeń zwiększających przewidywaną liczbę akcji.

\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

## **ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM/ ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM**

### **ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM**

#### **SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM**

##### **I. Stan kapitału własnego na początek okresu (BO)**

- a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
- b) korekty błędów zasadniczych

##### **I.a. Stan kapitału własnego na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych**

##### **1. Stan kapitału akcyjnego na początek okresu**

###### **1.1. Zmiany stanu kapitału akcyjnego**

- a) zwiększenia (z tytułu)
  - emisji akcji

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

- a) umorzenia

...

###### **1.2. Stan kapitału akcyjnego na koniec okresu**

##### **2. Stan należnych wpłat na poczet kapitału akcyjnego na początek okresu**

###### **2.1. Zmiana stanu należnych wpłat na poczet kapitału akcyjnego**

- a) zwiększenie
- b) zmniejszenie

###### **2.2. Stan należnych wpłat na poczet kapitału akcyjnego na koniec okresu**

##### **3. Stan kapitału zapasowego na początek okresu**

###### **3.1. Zmiany stanu kapitału zapasowego**

- a) zwiększenie (z tytułu)
  - emisji akcji powyżej wartości nominalnej
  - z podziału zysku (ustawowo)
  - z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)

...

- b) zmniejszenie (z tytułu)

- pokrycia straty

...

###### **3.2. Stan kapitału zapasowego na koniec okresu**

##### **4. Stan kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny na początek okresu**

###### **4.1. Zmiany stanu kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny**

- a) zwiększenie (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

- sprzedaży i likwidacji środków trwałych

...

###### **4.2. Stan kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny na koniec okresu**

##### **5. Stan pozostałych kapitałów rezerwowych na początek okresu**

###### **5.1. Zmiany stanu pozostałych kapitałów rezerwowych**

- a) zwiększenie (z tytułu)

...

- b) zmniejszenie (z tytułu)

...



- 5.2. Stan pozostałych kapitałów rezerwowych na koniec okresu
- 6. Różnice kursowe z przeliczenia oddziałów (zakładów) zagranicznych
- 7. Różnice kursowe z konsolidacji \*)
- 8. Stan niepodzielonego zysku lub niepokrytej straty z lat ubiegłych na początek okresu
- 8.1. Stan niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na początek okresu
  - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
  - korekty błędów zasadniczych
- 8.2. Stan niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych
  - a) zwiększenie (z tytułu)
    - podziału zysku
    - ...
  - b) zmniejszenie (z tytułu)
    - ...
- 8.3. Stan niepodzielonego zysku z lat ubiegłych na koniec okresu
- 8.4. Stan niepokrytej straty z lat ubiegłych na początek okresu
- 8.5. Stan niepokrytej straty z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych
  - a) zwiększenie (z tytułu)
    - przeniesienia straty do pokrycia
    - ...
  - b) zmniejszenie (z tytułu)
    - ...
- 8.6. Stan niepokrytej straty z lat ubiegłych na koniec okresu
- 8.7. Stan niepodzielonego zysku lub niepokrytej straty z lat ubiegłych na koniec okresu
- 9. Wynik netto
  - a) zysk netto
  - b) strata netto
- II. Stan kapitału własnego na koniec okresu (BZ)

\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

## **RACHUNEK PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH / SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

*Rachunek przepływu środków pieniężnych może być sporządzony metodą bezpośrednią lub pośrednią, zależnie od wyboru dokonanego przez dom maklerski*

*(metoda bezpośrednia)*

### **A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I - II)**

#### **I. Wpływy z działalności operacyjnej**

1. Wpływy z działalności maklerskiej:
  - a) prowizje
  - b) inne wpływy
2. Wpływy z operacyjnych i handlowych papierów wartościowych i innych praw majątkowych
3. Wpływy z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych
4. Wpływy z tytułu zdarzeń nadzwyczajnych
5. Pozostałe wpływy

#### **II. Wydatki z tytułu działalności operacyjnej**

1. Wydatki z tytułu działalności maklerskiej
2. Wydatki z tytułu operacyjnych i handlowych papierów wartościowych i innych praw majątkowych
3. Wynagrodzenia
4. Zapłata podatku dochodowego
5. Wydatki z tytułu pozostałych kosztów operacyjnych
6. Wydatki z tytułu zdarzeń nadzwyczajnych

## 7. Pozostałe wydatki

**B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)****I. Wpływy z tytułu działalności inwestycyjnej**

1. Sprzedaż lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów jednostek zależnych
2. Sprzedaż lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów jednostek stowarzyszonych
3. Sprzedaż pozostałych lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych
4. Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych
5. Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego
6. Otrzymane dywidendy
7. Otrzymane odsetki
8. Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
9. Pozostałe wpływy

**II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej**

1. Nabycie lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów w jednostkach zależnych
2. Nabycie lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
3. Nabycie pozostałych lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych
4. Nabycie akcji własnych
5. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych
6. Nabycie składników rzeczowego majątku trwałego
7. Udzielone pożyczki długoterminowe
8. Dywidendy wypłacone akcjonariuszom (udziałowcom) mniejszościowym<sup>\*)</sup>
9. Pozostałe wydatki

**C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)****I. Wpływy z działalności finansowej**

1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek
4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych
5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych
6. Wpływy z emisji akcji własnych
7. Dopłaty do kapitału
8. Pozostałe wpływy

**II. Wydatki z tytułu działalności finansowej**

1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek
4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych
5. Spłata zobowiązań podporządkowanych
6. Koszty emisji akcji własnych
7. Umorzenie akcji własnych
8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli
9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących
10. Wydatki na cele społecznie-użyteczne
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
12. Zapłacone odsetki
13. Pozostałe wydatki

**D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)****E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych**

- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych

**F. Środki pieniężne na początek okresu****G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)**

-----  
<sup>\*)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym



*(metoda pośrednia)***A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)**

- I. Zysk (strata) netto
- II. Korekty razem
  1. Zysk (strata) akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych<sup>\*)</sup>
  2. Udział w (zyskach) stratach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności<sup>\*)</sup>
  3. Amortyzacja (w tym odpisy wartości firmy z konsolidacji i rezerwy kapitałowej z konsolidacji<sup>\*)</sup>)
  4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych
  5. Odsetki, dywidendy
  6. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej
  7. Zmiana stanu pozostałych rezerw
  8. Podatek dochodowy (wykazany w rachunku zysków i strat)
  9. Podatek dochodowy zapłacony
  10. Zmiana stanu operacyjnych i handlowych papierów wartościowych i innych praw majątkowych
  11. Zmiana stanu należności
  12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)  
w tym funduszy specjalnych
  13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
  14. Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów
  15. Pozostałe korekty

**B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)****I. Wpływy z tytułu działalności inwestycyjnej**

1. Sprzedaż lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów jednostek zależnych
2. Sprzedaż lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów jednostek stowarzyszonych
3. Sprzedaż pozostałych lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych
4. Sprzedaż wartości niematerialnych i prawnych
5. Sprzedaż składników rzeczowego majątku trwałego
6. Otrzymane dywidendy
7. Otrzymane odsetki
8. Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
9. Pozostałe wpływy

**II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej**

1. Nabycie lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów w jednostkach zależnych,
2. Nabycie lokacyjnych papierów wartościowych i udziałów w jednostkach stowarzyszonych,
3. Nabycie pozostałych lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych
4. Nabycie akcji własnych
5. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych
6. Nabycie składników rzeczowego majątku trwałego
7. Udzielone pożyczki długoterminowe
8. Dywidendy wypłacone akcjonariuszom (udziałowcom) mniejszościowym<sup>\*)</sup>
9. Pozostałe wydatki

**C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)****I. Wpływy z działalności finansowej**

1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek
4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych
5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych
6. Wpływy z emisji akcji własnych
7. Dopłaty do kapitału
8. Pozostałe wpływy

**II. Wydatki z tytułu działalności finansowej**

1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek

4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych
5. Spłata zobowiązań podporządkowanych
6. Koszty emisji akcji własnych
7. Umorzenie akcji własnych
8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli
9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących
10. Wydatki na cele społecznie-użyteczne
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
12. Zapłacone odsetki
13. Pozostałe wydatki

**D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)****E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych**

- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych od walut obcych

**F. Środki pieniężne na początek okresu****G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)**

\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

**NOTY OBJAŚNIAJĄCE****1. Noty objaśniające do bilansu/ skonsolidowanego bilansu**

*Przy odpowiednich pozycjach aktywów należy przedstawić informację o obciążeniach majątku o charakterze prawnorzeczowym i obligacyjnym*

**Nota 1 - do poz. I. aktywów****1.1. Środki pieniężne**

1. Środki pieniężne w kasie
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:
  - zdeponowane w banku rozliczeniowym
3. Inne środki pieniężne

Środki pieniężne, razem

**1.2. Środki pieniężne (struktura walutowa)**

- a) w walucie polskiej
  - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- Środki pieniężne, razem

**Nota 2 - do poz. II. aktywów****2.1. Należności krótkoterminowe**

1. Należności od klientów, w tym z tytułu:
  - a) zawartych transakcji kupna,
  - b) pożyczek papierów wartościowych,
  - c) pożyczek środków pieniężnych,
2. Należności od jednostek powiązanych kapitałowo
  - a) od jednostek zależnych
  - b) od jednostek stowarzyszonych
  - c) od jednostki dominującej
3. Należności od domów maklerskich
4. Należności od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych
5. Należności od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych
  - a) z tytułu funduszu rozliczeniowego
  - b) pozostałe
6. Należności od towarzystw funduszy powierniczych / inwestycyjnych
7. Należności od izby gospodarczej
8. Należności od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających
9. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych



- 10. Należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach
- 11. Pozostałe należności
- 12. Należności dochodzone na drodze sądowej, nie objęte rezerwą  
Należności krótkoterminowe, netto
- 13. Rezerwy na należności krótkoterminowe (wielkość dodatnia)  
Należności krótkoterminowe, brutto

#### 2.2. Zmiana stanu rezerw na należności krótkoterminowe

Stan na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) wykorzystanie (z tytułu)

...

c) rozwiązanie z (tytułu)

...

Stan rezerw na należności krótkoterminowe na koniec okresu

#### 2.3. Należności od domów maklerskich

- a) należności z tytułu zawartych transakcji giełdowych (w podziale na należności z tytułu rozliczenia transakcji na poszczególnych giełdach)
- b) należności z tytułu zawartych transakcji w regulowanym obrocie pozagiełdowym (w podziale na należności z tytułu rozliczenia transakcji na poszczególnych rynkach)
- c) należności z tytułu reprezentacji innych domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych
- d) należności z tytułu afiliacji
- e) pozostałe

Należności domów maklerskich, razem

Należności od podmiotów prowadzących giełdy papierów wartościowych należy przedstawić w podziale na należności od poszczególnych podmiotów

Należności od podmiotów prowadzących pozagiełdowe regulowane rynki papierów wartościowych należy przedstawić w podziale na należności od poszczególnych podmiotów

Należności od towarzystw funduszy powierniczych/inwestycyjnych należy przedstawić w podziale na należności od poszczególnych towarzystw funduszy powierniczych/inwestycyjnych.

#### 2.4. Należności (krótco - i długoterminowe), o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- a) do 1 miesiąca
  - b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
  - c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy
  - d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku
  - e) powyżej 1 roku
  - f) należności przeterminowane
- Należności razem (brutto)
- f) rezerwa na należności (wielkość ujemna)
- Należności, razem (netto)

#### 2.5. Należności przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności nie spłacone w okresie:

- a) do 1 miesiąca
  - b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
  - c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy
  - d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku
  - e) powyżej 1 roku
- Należności razem (brutto)
- f) rezerwa na należności (wielkość ujemna)
- Należności razem (netto)

## 2.6. Należności krótkoterminowe (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

Należności krótkoterminowe, razem

W odniesieniu do łącznej wartości należności należy podać kwoty należności spornych oraz należności przeterminowanych (z podziałem wg grup podmiotów), nie objęte rezerwami i nie wykazane jako „Należności dochodzone na drodze sądowej”

**N o t a 3 - do poz. III. aktywów**

## 3.1. Operacyjne papiery wartościowe

1. Nabyte w ramach pełnienia funkcji specjalisty

2. Nabyte w ramach organizowania obrotu przy jednoczesnym wystawieniu  
ceny kupna i sprzedaży tego samego papieru wartościowego

Operacyjne papiery wartościowe, razem

## 3.2. Operacyjne papiery wartościowe (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

Operacyjne papiery wartościowe, razem

## 3.3. Operacyjne papiery wartościowe (wg zbywalności)

A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)

a) akcje (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

B. Z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)

a) akcje (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)

a) akcje (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)

a) akcje (wartość bilansowa):



- oszacowana wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - oszacowana wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - oszacowana wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia
- Wartość według cen nabycia, razem  
Korekty aktualizujące wartość (saldo), razem  
Wartość rynkowa / oszacowana wartość rynkowa, razem  
Wartość bilansowa, razem

**N o t a 4 - do poz. IV. aktywów****4.1. Handlowe papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe (wg rodzaju)**

1. Akcje i udziały, w tym:
  - a) w jednostkach zależnych
  - b) w jednostkach stowarzyszonych
  - c) w jednostce dominującej
2. Dłużne papiery wartościowe, w tym:
  - a) jednostek zależnych
  - b) w jednostek stowarzyszonych
  - c) jednostki dominującej
3. Certyfikaty inwestycyjne
4. Pozostałe papiery wartościowe (wg rodzaju)

...

5. Jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych / inwestycyjnych

**6. Inne prawa majątkowe (wg rodzaju)**

...

Handlowe papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe, razem

**4.2. Handlowe papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe (struktura walutowa)**

- a) w walucie polskiej
- b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

Handlowe papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe, razem

**4.3. Handlowe papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe (wg zbywalności)****A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)**

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia

...

**B. Z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)**

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa
  - wartość według cen nabycia
- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - wartość rynkowa

- wartość według cen nabycia

...

C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)

a) akcje (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa  
- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa  
- wartość według cen nabycia

c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- wartość rynkowa  
- wartość według cen nabycia

...

D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)

a) akcje (wartość bilansowa):

- oszacowana wartość rynkowa  
- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- oszacowana wartość rynkowa  
- wartość według cen nabycia

c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- oszacowana wartość rynkowa  
- wartość według cen nabycia

...

Wartość według cen nabycia, razem

Korekty aktualizujące wartość (saldo), razem

Wartość rynkowa / oszacowana wartość rynkowa, razem

Wartość bilansowa, razem

#### N o t a 5 - do poz. V. aktywów

5.1. Lokacyjne papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe (wg rodzaju)

1. Akcje i udziały, w tym:

a) w jednostkach zależnych  
b) w jednostkach stowarzyszonych  
c) w jednostce dominującej

2. Dłużne papiery wartościowe

a) jednostek zależnych  
b) jednostek stowarzyszonych  
c) jednostki dominującej

3. Certyfikaty inwestycyjne

4. Pozostałe papiery wartościowe (wg rodzaju)

...

5. Jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych / inwestycyjnych

6. Inne prawa majątkowe (wg rodzaju)

...

Lokacyjne papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe, razem

5.2. Lokacyjne papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe<sup>1)</sup>

a) akcje (udziały) własne

b) akcje i udziały w jednostkach objętych konsolidacją metodą praw własności<sup>2)</sup>:

- w jednostkach zależnych  
- w jednostkach stowarzyszonych

c) pozostałe akcje i udziały<sup>3)</sup>, w tym:

- w jednostkach zależnych nie objętych konsolidacją  
- w jednostkach stowarzyszonych nie objętych konsolidacją

d) pozostałe papiery wartościowe, w tym:



- jednostek zależnych nie objętych konsolidacją pełną
- jednostek stowarzyszonych
- d) inne prawa i majątkowe (wg rodzaju)

...

5.3. Zmiana stanu lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych (z podziałem wg grup rodzajowych)

Stan na początek okresu

...

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan na koniec okresu

...

Lokacyjne papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe, razem

5.4. Lokacyjne papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

...

Lokacyjne papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe, razem

5.5. Lokacyjne papiery wartościowe, udziały i inne prawa majątkowe (wg zbywalności)

A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)

a) akcje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

...

B. Z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)

a) akcje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

...

C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)

a) akcje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

b) obligacje (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (saldo)

- wartość według cen nabycia

## D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)

- a) akcje i udziały (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia
- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (saldo)
  - wartość według cen nabycia

Wartość według cen nabycia, razem

Korekty aktualizujące wartość (saldo), razem

Wartość bilansowa, razem

## 5.6. Akcje / udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych (lokaty)

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) przedmiot przedsiębiorstwa
- d) charakter powiązania kapitałowego (jednostka zależna, jednostka stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)
- e) zastosowana metoda konsolidacji, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji
- f) data objęcia kontroli / data od której wywierany jest znaczny wpływ
- g) wartość akcji/udziałów według ceny nabycia
- h) odpisy aktualizujące wartość (razem)
- i) wartość bilansowa akcji / udziałów
- j) procent posiadanego kapitału akcyjnego / zakładowego
- k) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
- l) wskazanie, innej niż określona pod lit. j) lub k), podstawy dominacji
- m) kapitał własny jednostki, w tym:
  - kapitał akcyjny / zakładowy
  - należne wpłaty na poczet kapitału (wielkość ujemna)
  - kapitał zapasowy
  - pozostały kapitał własny, w tym:
    - niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych
    - zysk (strata) netto
- n) zobowiązania jednostki, w tym:
  - długoterminowe
- o) należności jednostki, w tym:
  - długoterminowe
- p) aktywa, razem
- r) przychody ze sprzedaży
- s) nieopłacona przez emitenta wartość akcji / udziałów w jednostce
- t) otrzymane lub należne dywidendy za ostatni rok obrotowy

5.7. Akcje / udziały w pozostałych jednostkach (lokaty)<sup>4)</sup>

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) przedmiot przedsiębiorstwa
- d) wartość bilansowa akcji / udziałów
- e) procent posiadanego kapitału akcyjnego / zakładowego
- f) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
- g) nieopłacona przez emitenta wartość akcji (udziałów)
- h) otrzymane lub należne dywidendy za ostatni rok obrotowy

<sup>4)</sup> akcje i udziały zapewniające mniej niż 5% kapitału lub ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu jednostki można wykazać łącznie w pozycji „inne”



**N o t a 6 - do poz. VII aktywów**

W odniesieniu do Należności długoterminowych należy przedstawić ich podział wg grup podmiotów i według głównych tytułów oraz wskazać ich strukturę walutową

**N o t a 7 - do poz. VIII aktywów**

7.1. Udzielone pożyczki długoterminowe, w tym:

- jednostkom zależnym
- jednostkom stowarzyszonym

Udzielone pożyczki długoterminowe, razem

7.1. *Udzielone pożyczki długoterminowe, w tym: \*)*

- *jednostkom zależnym, nie objętym konsolidacją pełną*
- *jednostkom stowarzyszonym*

*Udzielone pożyczki długoterminowe, razem*

7.2 Udzielone pożyczki długoterminowe (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej
- b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

...

Udzielone pożyczki długoterminowe, razem

**N o t a 8 - do poz. IX. aktywów**

8.1. Wartości niematerialne i prawne

1. Koszty organizacji poniesione przy założeniu lub późniejszym rozszerzeniu spółki akcyjnej
  2. Koszty prac rozwojowych
  3. Nabyta wartość firmy
  4. Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości
  5. Nabyte oprogramowanie komputerowe
  6. Nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntów
  7. Pozostałe wartości niematerialne i prawne
  8. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych
- Wartości niematerialne i prawne, razem

8.2. Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych (wg grup rodzajowych)

- a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)

...

- c) zmniejszenia (z tytułu)

...

- d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu

e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu

f) amortyzacja za okres (z tytułu)

...

g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu

h) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu

**N o t a 9. - do poz. X aktywów\*)**

9.1 Wartość firmy z konsolidacji

- a) wartość firmy z konsolidacji - jednostki zależne
- b) wartość firmy z konsolidacji - jednostki stowarzyszone

Wartość firmy z konsolidacji, razem

9.2 Zmiana stanu wartości firmy z konsolidacji - jednostki zależne

- a) wartość brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) wartość brutto na koniec okresu

e) odpis wartości firmy z konsolidacji na początek okresu

f) odpis wartości firmy z konsolidacji za okres (z tytułu)

...

g) odpis wartości firmy z konsolidacji na koniec okresu

h) wartość netto na koniec okresu

### 9.3 Zmiana stanu wartości firmy z konsolidacji - jednostki stowarzyszone

a) wartość brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) wartość brutto na koniec okresu

e) odpis wartości firmy z konsolidacji na początek okresu

f) odpis wartości firmy z konsolidacji za okres (z tytułu)

...

g) odpis wartości firmy z konsolidacji na koniec okresu

h) wartość netto na koniec okresu

Należy podać wartość firmy z konsolidacji dla każdej jednostki objętej konsolidacją osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów

## **N o t a 10 - do poz. XI. aktywów**

### 10.1. Rzeczowy majątek trwały

1. Środki trwałe, w tym:

a) grunty własne

b) budynki i budowle

c) zespoły komputerowe

d) środki transportu

e) pozostałe środki trwałe

2. Inwestycje rozpoczęte

3. Zaliczki na poczet inwestycji

Rzeczowy majątek trwały, razem

### 10.2. Tabela ruchu środków trwałych (wg grup rodzajowych)

a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu

e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu

f) amortyzacja za okres (z tytułu)

...

g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu

h) wartość netto środków trwałych na koniec okresu

Należy podać wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych)

### 10.3. Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa)

a) własne

b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy



o podobnym charakterze, w tym:

...

Środki trwałe bilansowe, razem

10.4. Środki trwałe pozabilansowe

używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, w tym:

- wartość gruntów użytkowanych wieczystie

...

Środki trwałe pozabilansowe, razem

#### **N o t a 11 - do poz. XII. aktywów**

11.1. Akcje własne do zbycia

a) liczba

b) wartość wg ceny nabycia

c) wartość bilansowa

d) cel nabycia

e) przeznaczenie

11.2. Akcje emitenta będące własnością jednostek zależnych

a) nazwa (firma) jednostki, siedziba

b) liczba

c) wartość wg ceny nabycia

d) wartość bilansowa

#### **N o t a 12 - do poz. XIII. aktywów**

12.1. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego

1. Stan rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu

12.2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

b) inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Rozliczenia międzyokresowe, razem

#### **N o t a 13 - do poz. I. pasywów**

13.1. Zobowiązania krótkoterminowe

1. Zobowiązania wobec klientów

2. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych kapitałowo

a) wobec jednostek zależnych

b) wobec jednostek stowarzyszonych

c) wobec jednostki dominującej

3. Zobowiązania wobec domów maklerskich

4. Zobowiązania wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych

5. Zobowiązania wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych

6. Zobowiązania wobec izby gospodarczej

7. Zobowiązania wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających

8. Zobowiązania wobec banku rozliczeniowego

9. Kredyty i pożyczki

a) od jednostek powiązanych kapitałowo

- od jednostek zależnych

- od jednostek stowarzyszonych

- od jednostki dominującej
- b) pozostałe
- 10. Dłużne papiery wartościowe
- 11. Zobowiązania wekslowe
- 12. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych
- 13. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
- 14. Fundusze specjalne
- 15. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe
- Zobowiązania krótkoterminowe, razem

13.2. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej
- b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- Zobowiązania krótkoterminowe, razem

13.3. Zobowiązania wobec domów maklerskich

- a) z tytułu zawartych transakcji giełdowych (w podziale na zobowiązania z tytułu rozliczenia transakcji na poszczególnych giełdach)
- b) z tytułu zawartych transakcji w regulowanym obrocie pozagiełdowym (w podziale na zobowiązania z tytułu rozliczenia transakcji na poszczególnych rynkach)
- c) z tytułu reprezentacji innych domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych
- d) z tytułu afiliacji
- e) pozostałe
- Zobowiązania wobec domów maklerskich, razem

Zobowiązania wobec podmiotów prowadzących giełdy papierów wartościowych należy przedstawić w podziale na zobowiązania wobec poszczególnych podmiotów

Zobowiązania wobec podmiotów prowadzących pozagiełdowe regulowane rynki papierów wartościowych należy przedstawić w podziale na należności od poszczególnych podmiotów

13.4. Zobowiązania krótkoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- a) do 1 miesiąca
- b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
- c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy
- d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku
- e) dla których termin wymagalności upłynął
- Zobowiązania krótkoterminowe, razem

13.5. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów bankowych, pożyczek

- a) nazwa (firma) podmiotu
- b) siedziba
- c) kwota kredytu/pożyczki wg umowy<sup>5)</sup>
- d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty<sup>5)</sup>
- e) warunki oprocentowania
- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia

<sup>5)</sup> w przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł

13.6. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych

- a) dłużne papiery wartościowe wg rodzaju
- b) wartość nominalna
- c) warunki oprocentowania



- d) termin wykupu
- e) gwarancje/ zabezpieczenia
- f) dodatkowe prawa

Należy przedstawić wykaz grup zobowiązań krótkoterminowych zabezpieczonych na majątku emitenta (ze wskazaniem ich rodzaju)

13.7. Fundusze specjalne (z podziałem na tytuły)

...

Fundusze specjalne, razem

**N o t a 14 - do poz. II. pasywów**

14.1. Zobowiązania długoterminowe

1. Kredyty i pożyczki

a) od jednostek powiązanych kapitałowo, w tym:

- od jednostek zależnych
- od jednostek stowarzyszonych
- od jednostki dominującej

b) pozostałe

2. Dłużne papiery wartościowe

3. Zobowiązania z tytułu innych papierów wartościowych i praw majątkowych

4. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego

a) wobec jednostek powiązanych kapitałowo, w tym:

- wobec jednostek zależnych
- wobec jednostek stowarzyszonych
- wobec jednostki dominującej

b) pozostałe

5. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe, razem

14.2. Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Zobowiązania długoterminowe, razem

14.3. Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

Zobowiązania długoterminowe, razem

14.4. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej

b) siedziba

c) kwota kredytu/pożyczki wg umowy<sup>5)</sup>

d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty<sup>5)</sup>

e) warunki oprocentowania

f) termin spłaty

g) zabezpieczenia

-----  
<sup>5)</sup> w przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł

14.5. Zobowiązania długoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych

a) dłużne papiery wartościowe wg rodzaju

b) wartość nominalna

c) warunki oprocentowania

d) termin wykupu

- e) gwarancje/ zabezpieczenia
- f) dodatkowe prawa

Należy przedstawić wykaz grup zobowiązań długoterminowych zabezpieczonych na majątku emitenta (ze wskazaniem ich rodzaju)

**N o t a 15 - do poz. III. pasywów**

Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów

- a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

- b) przychody przyszłych okresów, w tym:

- niezrealizowane różnice kursowe

...

Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów

**N o t a 16 - do poz. IV.1. pasywów**

Zmiana stanu rezerw na podatek dochodowy

- 1. Stan rezerw na podatek dochodowy na początek okresu

- b) zwiększenia (z tytułu)

...

- c) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan rezerw na podatek dochodowy na koniec okresu

**N o t a 17 - do poz. IV.2. pasywów**

17.1. Pozostałe rezerwy (wg tytułów):

...

Pozostałe rezerwy, razem

17.2. Zmiana stanu pozostałych rezerw (z wyłączeniem rezerw na należności)

Stan pozostałych rezerw na początek okresu (wg tytułów)

...

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) wykorzystanie (z tytułu)

...

- c) rozwiązanie (z tytułu)

...

Stan pozostałych rezerw na koniec okresu (według tytułów)

...

Stan pozostałych rezerw na koniec okresu, razem

**N o t a 18 - do poz. V. pasywów**

18.1. Zobowiązania podporządkowane (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej

- b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

Zobowiązania podporządkowane, razem

18.2. Zobowiązania podporządkowane

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej

- b) siedziba

- c) kwota kredytu/pożyczki wg umowy<sup>5)</sup>

- d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty<sup>5)</sup>

- e) warunki oprocentowania

- f) termin spłaty

- g) zabezpieczenia

-----



<sup>5)</sup> w przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł

**N o t a 19 - do poz. VI.1. pasywów**

Kapitał akcyjny (struktura)

- a) wartość nominalna jednej akcji
  - b) seria/ emisja
  - c) rodzaj akcji
  - d) rodzaj uprzywilejowania akcji
  - e) liczba akcji
  - f) wartość serii/emisji wg wartości nominalnej
  - g) sposób pokrycia kapitału
  - h) data rejestracji
  - i) prawo do dywidendy (od daty)
  - j) liczba akcji, razem
- Kapitał akcyjny, razem

Ponadto należy przedstawić informacje o wszelkich zmianach w kapitale akcyjnym w okresie sprawozdawczym, w szczególności o:

- liczbie, rodzaju, wartości nominalnej, cenie emisyjnej oferowanych akcji
- zmianach wartości nominalnej akcji
- zmianach praw z akcji

oraz należy wskazać akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez jednostki zależne co najmniej 5% kapitału akcyjnego emitenta lub co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy

**N o t a 20 - do poz. VI.2. pasywów**

Kapitał zapasowy

- a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
- b) utworzony ustawowo
- c) utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość
- d) z dopłat akcjonariuszy
- e) inny

Kapitał zapasowy, razem

**N o t a 21 - do poz. VI. 5. pasywów**

Pozostałe kapitały rezerwowe (według celu przeznaczenia)

...

Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

**N o t a 18 - do poz. I. 6. pasywów**

Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych

- a) niepodzielony zysk (wartość dodatnia)
- b) niepokryta strata (wartość ujemna)

Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych

**N o t a 22 - do poz. VII. pasywów<sup>1)</sup>**

22.1 Rezerwa kapitałowa z konsolidacji

- a) rezerwa kapitałowa z konsolidacji - jednostki zależne
- b) rezerwa kapitałowa z konsolidacji - jednostki stowarzyszone

Rezerwa kapitałowa z konsolidacji, razem

22.2 Zmiana stanu rezerwy kapitałowej z konsolidacji - jednostki zależne

- a) wartość brutto na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)

...

- c) zmniejszenia (z tytułu)

...

- d) wartość brutto na koniec okresu

- e) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na początek okresu
- f) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji za okres (z tytułu)
- ...
- g) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na koniec okresu
- h) wartość netto na koniec okresu

#### 22.3 Zmiana stanu rezerwy kapitałowej z konsolidacji - jednostki stowarzyszone

- a) wartość brutto na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- c) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- d) wartość brutto na koniec okresu
- e) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na początek okresu
- f) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji za okres (z tytułu)
- ...
- g) odpis rezerwy kapitałowej z konsolidacji na koniec okresu
- h) wartość netto na koniec okresu

Wartość rezerwy kapitałowej z konsolidacji dla każdej jednostki objętej konsolidacją osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów

#### **N o t a 23. - do poz. VIII. pasywów<sup>\*)</sup>**

Zmiana stanu kapitału własnego akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych

- a) stan na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- c) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- d) stan na koniec okresu

-----  
<sup>\*)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

#### **Noty objaśniające do rachunku zysków i strat/ skonsolidowanego rachunku zysków i strat**

##### **N o t a 24 - do poz. I.1.**

Prowizje z działalności maklerskiej

- a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie
- b) z tytułu oferowania papierów wartościowych
- c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy powierniczych/inwestycyjnych
- d) pozostałe

Prowizje z działalności maklerskiej, razem

##### **N o t a 25 - do poz. I. 2.**

Inne przychody z działalności maklerskiej

- a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów
- b) z tytułu oferowania papierów wartościowych.
- c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych
- d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie
- e) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi
- f) z tytułu reprezentowania domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych
- g) pozostałe

Inne przychody z działalności maklerskiej, razem



**N o t a 26 - do poz. II.**

Koszty działalności maklerskiej

1. Koszty z tytułu afiliacji
2. Opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych
3. Opłaty na rzecz izby gospodarczej
4. Wynagrodzenia
5. Świadczenia na rzecz pracowników
6. Zużycie materiałów i energii
7. Koszty utrzymania i wynajmu budynków
8. Pozostałe koszty rzeczowe
9. Amortyzacja
10. Podatki i inne opłaty
11. Pozostałe

Koszty działalności maklerskiej, razem

**N o t a 27 - do poz. IV.**

Przychody z operacyjnych i handlowych papierów wartościowych i innych praw majątkowych

1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
2. Odsetki
3. Korekty aktualizujące wartość
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
5. Pozostałe

Przychody z operacyjnych i handlowych papierów wartościowych i innych praw majątkowych, razem

*Należy przedstawić podział, wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat, przychodów ze sprzedaży według segmentów, tj. rodzaju działalności oraz określonych geograficznie rynków, jeżeli przy uwzględnieniu organizacji sprzedaży towarów i produktów typowych dla normalnej działalności gospodarczej grupy, dziedziny działalności lub określone geograficznie rynki różnią się znacznie*

**N o t a 28 - do poz. V.**

Koszty z tytułu operacyjnych i handlowych papierów wartościowych i innych praw majątkowych

1. Korekty aktualizujące wartość
2. Strata ze sprzedaży/umorzenia
3. Pozostałe

**N o t a 29 - do poz. VII.**

Przychody z lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych

1. Dywidendy i inne udziały w zyskach
2. Odsetki
3. Korekty aktualizujące wartość
4. Zysk ze sprzedaży/umorzenia
5. Pozostałe

Przychody z lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych, razem

**N o t a 30 - do poz. VIII.**

Koszty z tytułu lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych

1. Korekty aktualizujące wartość
2. Strata ze sprzedaży/umorzenia
3. Pozostałe

Koszty z tytułu lokacyjnych papierów wartościowych, udziałów i innych praw majątkowych, razem

**N o t a 31 - do poz. X.**

Pozostałe przychody operacyjne

- a) przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego
- b) dotacje
- c) rozwiązane rezerwy (z tytułu)

...

d) pozostałe, w tym:

...

Pozostałe przychody operacyjne, razem

**N o t a 32 - do poz. XI.**

Pozostałe koszty operacyjne

a) wartość sprzedanych składników majątku trwałego

b) nieplanowe odpisy amortyzacyjne

c) utworzone rezerwy (z tytułu)

...

d) pozostałe, w tym:

...

Pozostałe koszty operacyjne, razem

W odniesieniu do nieplanowych odpisów amortyzacyjnych należy wskazać ich wysokość w podziale wg tytułów oraz wyjaśnić przyczyny ich utworzenia

**N o t a 33 - do poz. XIII.**

Przychody finansowe

1. Odsetki od udzielonych pożyczek, w tym:

a) od jednostek powiązanych kapitałowo:

- od jednostek zależnych

- od jednostek stowarzyszonych

- od jednostki dominującej

b) pozostałe

2. Odsetki od lokat i depozytów

a) odsetki od własnych lokat i depozytów

b) odsetki od środków pieniężnych klientów

3. Pozostałe odsetki

4. Dodatnie różnice kursowe

5. Rozwiązane rezerwy (z tytułu)

...

6. Pozostałe przychody finansowe

Przychody finansowe, razem

**N o t a 34 - do poz. XIV.**

Koszty finansowe

1. Odsetki od kredytów i pożyczek, w tym:

a) dla jednostek powiązanych kapitałowo

- dla jednostek zależnych

- dla jednostek stowarzyszonych

- dla jednostki dominującej

b) pozostałe

2. Pozostałe odsetki

3. Ujemne różnice kursowe

a) zrealizowane

b) niezrealizowane

4. Utworzone rezerwy (z tytułu)

...

5. Pozostałe

Koszty finansowe, razem

**N o t a 35 - do poz. XVI. 1.**

Zyski nadzwyczajne

a) losowe

b) zyski ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach zależnych<sup>1)</sup>

c) zyski ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych<sup>2)</sup>

d) pozostałe, w tym:



...  
Zyski nadzwyczajne, razem

**N o t a 36 - do poz. XVI. 2.**

Straty nadzwyczajne

a) losowe

b) ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach zależnych<sup>\*)</sup>

c) ze sprzedaży akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych<sup>\*)</sup>

d) pozostałe, w tym:

...  
Straty nadzwyczajne, razem

*Należy przedstawić informacje o wyniku na sprzedaży całości lub części akcji (udziałów) w poszczególnych jednostkach zależnych i stowarzyszonych, sposobie rozliczeń pomiędzy jednostką sprzedającą a kupującą akcje (udziały) oraz wartości księgowej każdej sprzedanej jednostki*

**N o t a 37 - do poz. XX.**

Podatek dochodowy

1. Zysk brutto
2. Trwale różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym
3. Przejściowe różnice pomiędzy zyskiem brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym
4. Inne różnice pomiędzy zyskiem brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym, w tym
  - straty z lat ubiegłych
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym
6. Podatek dochodowy według stawki ....%
7. Zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku.
8. Podatek dochodowy należny
9. Rezerwa na podatek dochodowy
  - stan na początek okresu
  - zwiększenie
  - zmniejszenie
  - stan na koniec okresu
10. Rozliczenia międzyokresowe z tytułu odroczonego podatku dochodowego
  - stan na początek okresu
  - zwiększenie
  - zmniejszenie
  - stan na koniec okresu
11. Podatek dochodowy od zysku (straty) brutto, wykazany w rachunku zysków i strat

Ponadto należy podać informacje o głównych różnicach pomiędzy podatkiem dochodowym wykazanym w rachunku zysków i strat, a podatkiem ustalonym od podstawy opodatkowania z rozliczeniem głównych pozycji tych różnic, w szczególności:

- a) wysokość odliczenia osobno z tytułu ulgi inwestycyjnej i premii inwestycyjnej
- b) wysokość darowizn podlegających odliczeniu od dochodu
- c) przyczyny i wartość zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku dochodowego.
- d) wysokość przyszłego zobowiązania z tytułu podatku dochodowego według stanu na koniec okresu z podziałem na tytuły, ze wskazaniem stawki podatku
- e) wysokość przyszłej należności z tytułu podatku dochodowego według stanu na koniec okresu z podziałem na tytuły
- f) zmiany z tytułu zmiany stawek podatkowych
- g) spisanie rozliczeń międzyokresowych z tytułu odroczonego podatku dochodowego spowodowane brakiem prawdopodobieństwa odzyskania należności podatkowej
- h) informacje o podatku dochodowym od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

*W odniesieniu do skonsolidowanego rachunku zysków i strat, należy podać informacje o podatku dochodowym w przekroju jednostek objętych konsolidacją, z uwzględnieniem różnic pomiędzy podatkiem naliczonym do skonsolidowanego rachunku zysków i strat w danym okresie a tymi, które naliczono w okresach poprzednich,*

oraz o wysokości podatku naliczonego w tych okresach, pod warunkiem, że różnica ta jest znacząca z punktu widzenia przyszłego opodatkowania

**Nota 38 - do poz. XXI.**

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), z tytułu:

...

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

**Nota 39 - do poz. XXIV.**

Należy przedstawić dodatkowe dane objaśniające sposób obliczenia zysku (straty) na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą

*Zysk (strata) netto<sup>\*)</sup>*

*a) zysk (strata) netto jednostki dominującej (po korektach konsolidacyjnych)*

*b) zyski (straty) netto jednostek zależnych (po korektach konsolidacyjnych)*

*c) zyski (straty) netto jednostek stowarzyszonych (po korektach konsolidacyjnych)*

*Zysk (strata, netto*

*Należy wskazać udział poszczególnych segmentów działalności grupy kapitałowej w wypracowanym skonsolidowanym wyniku finansowym netto*

Należy również przedstawić sposób podziału zysku lub pokrycia straty za prezentowane lata obrotowe, a w przypadku nie zakończonego roku obrotowego - propozycję podziału zysku lub pokrycia straty, ujawniając, odpowiednie dla ustalenia wielkości zysku lub straty, dane liczbowe w zł i groszach

<sup>\*)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

**Noty objaśniające do rachunku przepływu środków pieniężnych / skonsolidowanego rachunku przepływu środków pieniężnych**

Należy zdefiniować środki pieniężne przyjęte do rachunku przepływu środków pieniężnych, przedstawiając ich strukturę na początek i koniec okresu

Należy objaśnić podział działalności emitenta na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową, przyjęty w rachunku przepływu środków pieniężnych

W przypadku wystąpienia niezgodności pomiędzy bilansowymi zmianami stanu niektórych pozycji oraz zmianami stanu tych pozycji wykazanymi w rachunku przepływu środków pieniężnych, należy wskazać ich przyczyny

W odniesieniu do pozycji rachunku przepływu środków pieniężnych "Pozostałe korekty", "Pozostałe wpływy" i "Pozostałe wydatki", należy przedstawić wykaz tych korekt, wpływów i wydatków, których kwoty przekraczają 5% ogólnej sumy odpowiednio korekt, wpływów lub wydatków z danej działalności, a zostały ujęte w tych pozycjach

W przypadku gdy rachunek przepływu środków pieniężnych / skonsolidowany rachunek przepływu środków pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić notę objaśniającą zawierającą uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej metodą pośrednią

**Dodatkowe noty objaśniające**

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



1. Odnośnie „instrumentów finansowych” - papierów wartościowych wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi oraz innych praw pochodnych od praw majątkowych będących przedmiotem inwestycji emitenta oraz transakcji terminowych - informacje dotyczące co najmniej:
  - a) celu nabywania lub wystawiania instrumentu - np. zabezpieczenie
  - b) kwoty będącej podstawą obliczenia przyszłych płatności
  - c) terminu ustalania cen, zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu
  - d) możliwości wcześniejszego rozliczenia - okres lub dzień - jeśli istnieją
  - e) ceny lub przedziału cen realizacji instrumentu
  - f) możliwości wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów
  - g) sumy i terminu przyszłych przychodów lub płatności kasowych
  - h) ustalonej stopy lub kwoty odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz terminu ich płatności
  - i) dodatkowych zabezpieczeń związanych z tym instrumentem, przyjętych lub złożonych
  - j) w/w informacji (a-i) również dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony
  - k) innych warunków towarzyszących danemu instrumentowi
  - l) rodzaju ryzyka związanego z instrumentem - np. ryzyko stopy procentowej
  - m) sumy istniejących zobowiązań z tytułu zajętych pozycji w papierach wartościowych
2. Istotne dane o zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), umowach o subemisję, z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek zależnych i stowarzyszonych, dominującej, a w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy także dokonać podziału zobowiązań warunkowych, z wyodrębnieniem tych udzielonych na rzecz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej nie objętych konsolidacją oraz jednostek zależnych i stowarzyszonych objętych konsolidacją
3. Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli
4. Dane o wartościach papierów wartościowych klientów złożonych na rachunkach papierów wartościowych lub przechowywanych przez emitenta w formie dokumentu, wycenionych według obowiązujących zasad na dzień bilansowy, w podziale na:
  - a) papiery wartościowe dopuszczone do publicznego obrotu, w tym:
    - notowane na giełdach
    - notowane na regulowanych rynkach pozagiełdowych
  - b) papiery wartościowe niedopuszczone do publicznego obrotu
5. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie
6. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby
7. Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego
8. 1. Znaczące transakcje emitenta z podmiotami powiązanymi, tj. przeniesienie wszelkich praw i zobowiązań pod tytułem odpłatnym jak i darmym
2. Dane liczbowe, dotyczące jednostek powiązanych kapitałowo z emitentem, o:
  - a) stopniu udziału w zarządzaniu (z określeniem nazwy jednostki)
  - b) wzajemnych należnościach i zobowiązaniach
  - c) kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji
  - d) inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
9. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji metodą pełną lub praw własności, w tym:
  - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia
  - b) procentowym udziale
  - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych

- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników majątku trwałego
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych
- f) dochodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

- 10. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego - informacje o przeciętnym zatrudnieniu w grupie kapitałowej emitenta, z podziałem na grupy zawodowe
- 11. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych osobom zarządzającym i nadzorującym emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno)
- 12. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o wartości zaliczek, kredytów, pożyczek i gwarancji, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych osobom zarządzającym i nadzorującym emitenta, oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno)
- 13. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za bieżący okres
- 14. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Ponadto należy przedstawić:

- 15. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów
- 16. Sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe / skonsolidowane sprawozdania finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe (przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat / skonsolidowanego bilansu oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat), skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego - jeżeli ostatnie 3 lata działalności emitenta przypadają na okres charakteryzujący się dużym wskaźnikiem inflacji (powyżej 20% w skali roku)
- 17. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność emitenta
- 18. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniach finansowych i porównywalnych danych finansowych / skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie / memorandum a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi / skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi
- 19. Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wyłączając na podstawie odrębnych przepisów wszystkie jednostki z obowiązku objęcia konsolidacją, w dodatkowej nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji oraz inne informacje wymagane na podstawie odrębnych przepisów
- 20. Jeżeli emitent sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe, wyłącza na podstawie odrębnych przepisów jednostkę zależną lub stowarzyszoną z obowiązku objęcia konsolidacją, w dodatkowej nocie



*objaśniającej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi wyłączenia oraz inne informacje wymagane na podstawie odrębnych przepisów*

Ponadto w przypadku wystąpienia innych informacji, niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na prezentowane sprawozdania finansowe lub porównywalne dane finansowe / skonsolidowane sprawozdania finansowe lub porównywalne skonsolidowane dane finansowe, należy ujawnić te informacje

Załącznik nr 6/7

*Sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe, o których mowa w rozporządzeniu, dla emitentów papierów wartościowych będących jednostkami samorządu terytorialnego powinny zawierać co najmniej następujący zakres informacji:*

### WSTĘP

o którym mowa w § 18 pkt 5) rozporządzenia

### ZESTAWIENIE AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ

#### Aktywa

##### I. Majątek trwały, w tym:

1. Wartości niematerialne i prawne
2. Rzeczowy majątek trwały w tym:
  - a) środki trwałe
  - b) inwestycje rozpoczęte
  - c) zaliczki na poczet inwestycji
3. Finansowy majątek trwały
4. Należności długoterminowe
  - a) budżetu
  - b) jednostek gospodarki pozabudżetowej <sup>1)</sup>

##### II. Majątek obrotowy, w tym:

1. Należności krótkoterminowe
  - a) wpływające na budżet okresu następnego
  - b) jednostek gospodarki pozabudżetowej
2. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu
3. Środki pieniężne

#### Aktywa razem

#### Zobowiązania

##### I. Zobowiązania długoterminowe

1. Wpływające na budżet
2. Jednostek gospodarki pozabudżetowej

##### II. Zobowiązania krótkoterminowe

1. Wpływające na budżet okresu następnego
2. Jednostek gospodarki pozabudżetowej

#### Zobowiązania, razem

<sup>1)</sup> przez jednostki gospodarki pozabudżetowej rozumie się: zakłady budżetowe, gospodarstwa pomocnicze, środki specjalne i fundusze celowe

### SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU <sup>2)</sup>

#### I. Dochody ogółem

1. Dochody własne (wg rodzaju)
- ...
2. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa
3. Dotacje celowe
4. Subwencje
5. Pozostałe dochody

#### II. Wydatki ogółem

1. Wydatki bieżące
  - a) wynagrodzenia, w tym:



- wynagrodzenia osobowe
- b) pochodne od wynagrodzeń
- c) dotacje
- d) wydatki na obsługę długu
- e) wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji
- f) pozostałe wydatki
- 2. Wydatki majątkowe, w tym:
  - a) inwestycyjne
  - b) akcje (udziały) w spółkach
- 3. Pozostałe wydatki
- III. Różnica między dochodami i wydatkami +/-
- IV. Finansowanie deficytu budżetowego
  - 1. Nadwyżka budżetowa z lat poprzednich
  - 2. Kredyty bankowe
  - 3. Pożyczki
  - 4. Emisja dłużnych papierów wartościowych
  - 5. Prywatyzacja majątku
  - 6. Spłata kredytów (pożyczek)
  - 7. Spłata dłużnych papierów wartościowych
  - 8. Inne
- V. Zmiana stanu środków pieniężnych na koniec okresu

<sup>2)</sup> Sprawozdanie z wykonania budżetu należy przedstawić z uwzględnieniem odrębnych przepisów, wykazując dochody, wydatki oraz źródła finansowania deficytu budżetowego według rodzajów właściwych dla danej jednostki samorządu terytorialnego

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### Noty objaśniające do zestawienia aktywów i zobowiązań

*Przy odpowiednich pozycjach aktywów należy przedstawić informację o obciążeniach majątku o charakterze prawnorzeczowym i obligacyjnym*

#### **Nota 1 - do pozycji I.1 aktywów**

Wartości niematerialne i prawne

- 1. Patenty, prawa autorskie i licencje
- 2. Oprogramowanie komputerów
- 3. Inne wartości niematerialne i prawne
- 4. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne, razem

#### **Nota 2 - do pozycji I.2 aktywów**

##### **2.1. Rzeczowy majątek trwały**

- 1. Rzeczowy majątek trwały przeznaczony do sprzedaży
- 2. Rzeczowy majątek trwały niezbywalny

Rzeczowy majątek trwały, razem

##### **2.2. Środki trwałe**

###### **1. Grunty, w tym:**

- pozostające w użytkowaniu wieczystym
- pod drogami, placami, parkami,
- pod zasobem mieszkaniowym
- pozostające w zarządzie jednostek budżetowych
- pozostające w zarządzie jednostek gospodarki pozabudżetowej
- pozostałe

2. Budynki i budowle, w tym:
    - na wyposażeniu jednostek budżetowych
    - na wyposażeniu jednostek gospodarki pozabudżetowej
  3. Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:
    - na wyposażeniu jednostek budżetowych
    - na wyposażeniu jednostek gospodarki pozabudżetowej
  4. Środki transportu
    - na wyposażeniu jednostek budżetowych
    - na wyposażeniu jednostek gospodarki pozabudżetowej
  5. Pozostałe środki trwałe
    - na wyposażeniu jednostek budżetowych
    - na wyposażeniu jednostek gospodarki pozabudżetowej
- Środki trwałe, razem

**N o t a 3 - do pozycji I.3 aktywów**

3.1. Finansowy majątek trwały

1. Akcje i udziały, w tym:
    - udziały partycypacyjne <sup>3)</sup> w spółkach prawa handlowego, powołanych do realizacji celów emitenta
    - udziały partycypacyjne w innych podmiotach
  2. Udzielone pożyczki długoterminowe i dopłaty, w tym:
    - udzielone podmiotom, w których emitent posiada udziały partycypacyjne
  3. Pozostałe składniki finansowe majątku trwałego
- Finansowy majątek trwały, razem

3.2. Udziały partycypacyjne

1. Nazwa podmiotu (ze wskazaniem formy prawnej)
2. Siedziba
3. Przedmiot przedsiębiorstwa
4. Wartość bilansowa akcji (udziałów)
5. Procent posiadanego kapitału akcyjnego (zakładowego)
6. Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
7. Kapitał własny podmiotu, w tym:
  - kapitał akcyjny / zakładowy
  - należne wpłaty na poczet kapitału (wielkość ujemna)
  - kapitał zapasowy
  - pozostały kapitał własny, w tym:
    - niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych
    - zysk (strata) netto
8. Zobowiązania podmiotu, w tym:
  - długoterminowe
9. Aktywa podmiotu, razem
10. Przychody ze sprzedaży
11. Nieopłacona przez emitenta wartość akcji / udziałów
12. Otrzymane lub należne dywidendy za ostatni rok obrotowy

<sup>3)</sup> udziały partycypacyjne - akcje, udziały dające prawo do nie mniej niż 20% ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu podmiotu

**Nota 4 - do pozycji I.4. aktywów**

4.1. Należności długoterminowe budżetu należy przedstawić według tytułów, ze wskazaniem pozostałych od dnia bilansowego okresów ich spłaty

4.2. Należności długoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej

1. Należności z tytułu dostaw, robót i usług

2. Pozostałe należności, w tym:

...

Należności długoterminowe (netto), razem



Rezerwy na należności (wielkość dodatnia)  
Należności długoterminowe (brutto), razem

4.3. Należności długoterminowe (struktura walutowa)  
1. W walucie polskiej  
2. W walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)  
Należności długoterminowe, razem

#### **N o t a 5 - do pozycji II.1. aktywów**

5.1. Należności krótkoterminowe wpływające na budżet następnego okresu  
1. Należności z tytułu podatków i opłat  
2. Należności z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa  
3. Należności z tytułu dzierżawy, najmu, opłat za użytkowanie wieczyste oraz opłat adiacenckich  
4. Należności z tytułu usług  
5. Należności z tytułu subwencji oraz z tytułu dotacji  
6. Pozostałe należności  
Należności krótkoterminowe wpływające na budżet następnego okresu, razem

5.2. Należności krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej  
1. Należności z tytułu dostaw, robót i usług  
2. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych  
3. Pozostałe należności  
4. Należności dochodzone na drodze sądowej  
Należności krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej, netto  
Rezerwy na należności (wielkość dodatnia)  
Należności krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej, brutto

5.3. Należności z tytułu dostaw, robót i usług, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:  
a) do 1 miesiąca  
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy  
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy  
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku  
e) należności przeterminowane  
Należności z tytułu dostaw, robót i usług, razem

W odniesieniu do należności z tytułu dostaw, robót i usług należy wskazać, które przedziały czasowe spłacania należności związane są z normalnym tokiem sprzedaży przez jednostkę

W odniesieniu do łącznej wartości należności należy wyszczególnić wartość należności spornych oraz należności przeterminowanych (z podziałem według tytułów).

#### **N o t a 6 - do pozycji II.2 aktywów**

6.1. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu  
1. Akcje  
2. Obligacje  
3. Bony skarbowe  
4. Inne (wg rodzaju)  
...  
Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu, razem

6.2. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu (struktura walutowa)  
a) w walucie polskiej  
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)  
Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu, razem

6.3. Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu (wg zbywalności), ze wskazaniem wartości rynkowej, jeśli jest różna od wartości bilansowej, wykazanej w aktywach:

A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach

- a) akcje
- b) obligacje
- c) inne, wg rodzaju:

...

B. Z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym

- a) akcje
- b) obligacje
- c) inne, wg rodzaju:

...

C. Z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym

- a) akcje
- b) obligacje
- c) inne, wg rodzaju:

...

D. Z ograniczoną zbywalnością

- a) akcje i udziały
- b) obligacje
- c) inne, wg rodzaju:

...

Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu, razem, wg wartości bilansowej, wykazanej w aktywach

Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu, razem, wg wartości rynkowej

#### **N o t a 7 - do pozycji II.3 aktywów**

Środki pieniężne

- 1. Środki pieniężne w kasie
  - 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych
  - 3. Pozostałe środki pieniężne
- Środki pieniężne, razem

#### **N o t a 8 - do pozycji I.1. zobowiązań**

8.1. Zobowiązania długoterminowe wpływające na budżet następnego okresu

- 1. Kredyty bankowe
- 2. Pożyczki
- 3. Zobowiązania z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych
- 4. Zobowiązania z tytułu leasingu
- 5. Zobowiązania wobec innych jednostek samorządu terytorialnego
- 6. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe wpływające na budżet następnego okresu, razem

8.2. Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

- a) powyżej 1 roku do 3 lat
- b) powyżej 3 do 5 lat
- c) powyżej 5 lat

Zobowiązania długoterminowe, razem

8.3. Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)

- 1. W walucie polskiej
- 2. W walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

Zobowiązania długoterminowe, razem

8.4. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

- 1. Nazwa (firma) podmiotu, ze wskazaniem formy prawnej



2. Siedziba
3. Kwota kredytu/pożyczki wg umowy <sup>4)</sup>
4. Kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty <sup>4)</sup>
5. Warunki oprocentowania
6. Termin spłaty
7. Zabezpieczenia

<sup>4)</sup> w przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł

#### 8.5. Zobowiązania długoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych

1. Dłużne papiery wartościowe wg rodzaju
2. Wartość nominalna
3. Warunki oprocentowania
4. Termin wykupu
5. Gwarancje/ zabezpieczenia
6. Dodatkowe prawa

Ponadto należy przedstawić wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku emitenta (ze wskazaniem ich rodzaju)

#### **N o t a 9 - do pozycji I.2. zobowiązań**

Zobowiązania długoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej

1. zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów (pożyczek)
2. zobowiązania długoterminowe z tytułu dostaw, robót i usług
3. zobowiązania z tytułu umów leasingu
4. pozostałe zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej, razem

#### **N o t a 10 - do pozycji II.1. zobowiązań**

##### 10.1. Zobowiązania krótkoterminowe wpływające na budżet następnego okresu

1. Kredyty bankowe
  2. Pożyczki
  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 cel i ubezpieczeń społecznych
  8. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
  9. Zobowiązania długoterminowe w okresie spłaty, w tym:
    - z tytułu kredytów (pożyczek)
    - z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych
  10. Zobowiązania wobec Skarbu Państwa z tytułu nierozliczonych dotacji
  11. Fundusze specjalne
  12. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe
- Zobowiązania krótkoterminowe, razem

##### 10.2. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

1. W walucie polskiej
  2. W walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- Zobowiązania krótkoterminowe, razem

##### 10.3. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

1. Nazwa (firma) podmiotu, ze wskazaniem formy prawnej

2. Siedziba
3. Kwota kredytu/pożyczki wg umowy <sup>5)</sup>
4. Kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty <sup>5)</sup>
5. Warunki oprocentowania
6. Termin spłaty
7. Zabezpieczenia

<sup>5)</sup> w przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł

#### 10.4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych

1. Dłużne papiery wartościowe według rodzaju
2. Wartość nominalna
3. Warunki oprocentowania
4. Termin wykupu
5. Gwarancje/ zabezpieczenia
6. Dodatkowe prawa

Ponadto należy przedstawić wykaz grup zobowiązań krótkoterminowych zabezpieczonych na majątku emitenta (ze wskazaniem ich rodzaju)

#### **N o t a 11 - do pozycji II.2. zobowiązań**

Zobowiązania krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej

1. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów (pożyczek)
  2. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych
  3. Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług
  4. Zaliczki otrzymane na poczet dostaw
  5. Zobowiązania wekslowe
  6. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
  7. Fundusze specjalne
  8. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe
- Zobowiązania krótkoterminowe, razem

#### **Noty objaśniające do sprawozdania z wykonania budżetu <sup>6)</sup>**

#### **N o t a 12 - do pozycji I.2**

Udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa:

1. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, nie posiadających osobowości prawnej
  2. Udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych
  3. Udziały we wpływach w innych podatkach stanowiących dochody budżetu państwa
- Udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa, razem

#### **Nota 13 - do pozycji I.3**

Dotacje celowe należy wykazać z uwzględnieniem odrębnych przepisów, w podziale według rodzajów dotacji właściwych dla danej jednostki samorządu terytorialnego

#### **Nota 14 - do pozycji I.4**

Subwencje należy wykazać z uwzględnieniem odrębnych przepisów, w podziale według rodzajów subwencji właściwych dla danej jednostki samorządu terytorialnego

<sup>6)</sup> Noty objaśniające do sprawozdania z wykonania budżetu należy przedstawić z uwzględnieniem odrębnych przepisów, odpowiednio do rodzaju jednostki samorządu terytorialnego



**Dodatkowe noty objaśniające**

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

1. Istotne dane o zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych)
2. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej w okresie sprawozdawczym lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie
3. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i rozwoju na własne potrzeby
4. Poniesione i planowane nakłady inwestycyjne w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego
5. Znaczące transakcje emitenta z podmiotami powiązanymi, tj. przeniesienie wszelkich praw i zobowiązań pod tytułem odpłatnym jak i darmym
6. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, w tym:
  - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
  - b) procentowym udziale,
  - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych,
  - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników majątku trwałego,
  - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
  - f) dochodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach związanych z nimi,
  - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia
7. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe
8. Informacje o wynagrodzeniach, wypłaconych osobom zarządzającym i nadzorującym emitenta (dla każdej grupy osobno)
9. Informacje o wartości zaliczek, kredytów, pożyczek i gwarancji, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych osobom zarządzającym i nadzorującym emitenta (dla każdej grupy osobno)
10. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres
11. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po zakończeniu roku budżetowego, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Ponadto należy przedstawić

12. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku budżetowego (lat budżetowych), ich przyczyny oraz wpływ na sprawozdanie finansowe emitenta
13. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniach finansowych i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie / memorandum a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi

Ponadto w przypadku wystąpienia innych informacji, niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na prezentowane sprawozdania finansowe lub dane porównywalne, należy ujawnić te informacje

**Wydawca:** Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

**Redakcja:** Biuro Dziennika Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej i Dziennika Urzędowego Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”  
Al. Ujazdowskie 1/3, 00-583 Warszawa, P-29

**Skład, organizacja druku i kolportaż:** Wydział Wydawnictw i Poligrafii Gospodarstwa Pomocniczego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów  
ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa, tel. 694-67-50, 694-67-52 i 694-67-03, fax 694-62-06

Tłoczono z polecenia Prezesa Rady Ministrów w Wojskowych Zakładach Graficznych, ul. Grzybowska 77, 00-844 Warszawa