

## ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 19 marca 2002 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu.**

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, z 1998 r. Nr 107, poz. 669 i Nr 113, poz. 715, z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 702 i 703, Nr 94, poz. 1037, Nr 103, poz. 1099, Nr 114, poz. 1191, Nr 116, poz. 1216 i Nr 122, poz. 1315, z 2001 r. Nr 110, poz. 1189, Nr 123, poz. 1351 i Nr 154, poz. 1799 i 1800 oraz z 2002 r. Nr 25, poz. 253) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz. U. Nr 139, poz. 1568) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1:

a) po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

„2a) wprowadzania papierów wartościowych do publicznego obrotu na rynku regulowanym, oferowanych wyłącznie inwestorom kwalifikowanym, jeżeli obrót wtórny tymi papierami odbywać się będzie wyłącznie pomiędzy inwestorami kwalifikowanymi,”

b) w pkt 3 po wyrazach „inwestorom kwalifikowanym,” dodaje się wyrazy „jeżeli obrót wtórny tymi obligacjami odbywać się będzie wyłącznie pomiędzy inwestorami kwalifikowanymi,”;

2) w § 2 w ust. 1:

a) w pkt 24 wyraz „instytucja” zastępuje się wyrazami „instytucję finansową”,

b) po pkt 29 dodaje się pkt 29a w brzmieniu:

„29a) znaczącym inwestorze — rozumie się przez to znaczącego inwestora w rozumieniu ustawy o rachunkowości,”

c) po pkt 32 dodaje się pkt 32a w brzmieniu:

„32a) jednostce współzależnej — rozumie się przez to jednostkę współzależną w rozumieniu ustawy o rachunkowości,”

d) po pkt 33 dodaje się pkt 33a i 33b w brzmieniu:

„33a) jednostkach podporządkowanych — rozumie się przez to jednostki podporządkowane w rozumieniu ustawy o rachunkowości,

33b) jednostkach powiązanych — rozumie się przez to jednostki powiązane w rozumieniu ustawy o rachunkowości,”

e) po pkt 34 dodaje się pkt 34a w brzmieniu:

„34a) instytucji finansowej stanowiącej jednostkę dominującą w holdingu finansowym — rozumie się przez to instytucję finansową stanowiącą podmiot dominujący w holdingu finansowym, w rozumieniu ustawy — Prawo bankowe,”

f) w pkt 35 w lit. a) po wyrazie „prokurenta” dodaje się wyrazy „, jeżeli ma wpływ na zarządzanie całością przedsiębiorstwa emitenta”,

g) w pkt 37:

— w lit. a) wyrazy „jednostkę z grupy kapitałowej” zastępuje się wyrazami „jednostkę podporządkowaną wobec”,

- lit. c) otrzymuje brzmienie:  
„c) jednostkę podporządkowaną wobec emitenta, a w przypadku gdy emitentem jest fundusz — jednostkę powiązaną z towarzystwem funduszy inwestycyjnych zarządzającym emitentem,”
- h) w pkt 58 lit. d) otrzymuje brzmienie:  
„d) prawo nabywania papierów wartościowych zostało przyznane pod warunkiem osiągnięcia przez te papiery wartościowe określonej ceny rynkowej lub uzyskania przez emitenta określonych wskaźników ekonomicznych, przy czym warunki te zostały ustalone przed rozpoczęciem programu i nie ulegną zmianie w czasie jego realizacji lub prawo nabywania papierów wartościowych zostało przyznane po określonej niezmiennej w czasie trwania programu cenie, nieodbiegającej w sposób istotny od ceny rynkowej papierów wartościowych emitenta z dnia podjęcia uchwały o przeprowadzeniu programu motywacyjnego,”;
- 3) w § 3 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:  
„3. W przypadku gdy przepisy rozporządzenia wymagają zamieszczenia lub emitent postanowił zamieścić w prospekcie informacje dotyczące grupy kapitałowej, w prospekcie należy również zamieścić odpowiednie informacje dotyczące jednostek stowarzyszonych oraz jednostek współzależnych będących spółkami handlowymi.”;
- 4) w § 7:  
a) w ust. 2 w pkt 1:  
— zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:  
„wskazanie w rozdziale «Podsumowanie i czynniki ryzyka» średnich kursów wymiany tej waluty, w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i sprawozdaniem finansowym oraz danymi porównywalnymi, w stosunku do złotego i euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:”,  
— w lit. a) skreśla się wyrazy „objętego sprawozdaniem finansowym”,  
— lit. b) otrzymuje brzmienie:  
„b) kursu średniego w każdym okresie, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach — obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego,”
- b) w ust. 3 pkt 2 otrzymuje brzmienie:  
„2) poszczególne pozycje rachunku zysków i strat przelicza się na złote i euro według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego ustalonych dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, a w uzasadnionych przypadkach — według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego.”;
- 5) w § 9 w ust. 6 wyrazy „ust. 1 pkt 6—8” zastępuje się wyrazami „ust. 1 pkt 5—8”;
- 6) w § 10:  
a) w pkt 3 lit. f) otrzymuje brzmienie:  
„f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,”  
b) w pkt 4 w lit. g) skreśla się wyrazy „liczony jako iloraz sumy zobowiązań (długo- i krótkoterminowych) i kapitałów własnych”;
- 7) w § 11:  
a) w ust. 1 w zdaniu wstępnym wyrazy „z zastrzeżeniem ust. 2” zastępuje się wyrazami „z zastrzeżeniem ust. 2 i 3”,  
b) w ust. 2 dodaje pkt 3 w brzmieniu:  
„3) w prospekcie, w rozdziale «Sprawozdania finansowe» wskazany jest dzień bilansowy, zbadanego przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie rocznym lub, zbadanego przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości skonsolidowanym raporcie rocznym albo wskazany jest dzień bilansowy, poddanego przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie półrocznym lub, poddanego przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości skonsolidowanym raporcie półrocznym — wymogów, o których mowa w ust. 1 pkt 5, nie stosuje się.”;
- c) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:  
„3. W przypadku gdy do prospektu nie mają zastosowania wymogi określone w § 22 — ust. 1 pkt 3 nie stosuje się.”;
- 8) w § 12:  
a) w ust. 1:  
— w zdaniu wstępnym wyrazy „ust. 2—4” zastępuje się wyrazami „ust. 2—5”,  
— pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:  
„1) szczegółowe określenie rodzajów, liczby oraz łącznej wartości emitowanych papierów wartościowych, z wyszczególnieniem rodzajów uprzywilejowania, wszelkich ograniczeń co do przenoszenia praw z papierów wartościowych oraz zabezpieczeń lub świadczeń dodatkowych, według załącznika nr 3 do rozporządzenia,  
2) łączne określenie kosztów, jakie zostały zaliczone do szacunkowych kosztów emi-

sji, ze wskazaniem wysokości kosztów według ich tytułów, w podziale przynajmniej na:

- a) koszty sporządzenia prospektu emisyjnego, z uwzględnieniem kosztu doradztwa,
- b) szacunkowy koszt promocji planowanej oferty,
- c) koszty wynagrodzenia subemitentów, oddzielnie dla każdego z nich,
- d) inne koszty przygotowania i przeprowadzenia oferty  
— wraz z metodą rozliczenia tych kosztów w księgach rachunkowych i sposobem ujęcia w sprawozdaniu finansowym emitenta,

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu akcji wydawanych w zamian za obligacje, w rozdziale «Dane o emisji» należy zamieścić informacje dotyczące akcji wydawanych w zamian za obligacje w zakresie określonym w ust. 1 oraz informacje dotyczące obligacji zamiennych w zakresie określonym w § 80 ust. 1 pkt 1, 3, 8, 9 i 13 ze wskazaniem terminów zamiany obligacji na akcje i sposobu przeliczania obligacji na akcje.”,

c) dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu obligacji zamiennych, w rozdziale «Dane o emisji» należy zamieścić informacje dotyczące obligacji zamiennych w zakresie określonym w ust. 1 oraz w § 80 ust. 1 pkt 4—13 i 15, ze wskazaniem terminów zamiany obligacji i sposobu przeliczania obligacji na akcje oraz informacje dotyczące akcji wydawanych w zamian za obligacje w zakresie określonym w ust. 1.”;

9) w § 14:

a) w ust. 1 w pkt 11 w zdaniu końcowym wyrazy „w ramach grupy kapitałowej” zastępuje się wyrazami „pomiędzy jednostkami powiązаными”,

b) w ust. 6:

— w pkt 9:

— w zdaniu wstępnym wyrazy „posiada kontrolę, lub znaczny wpływ” zastępuje się wyrazami „sprawuje kontrolę, współkontrolę lub wywiera znaczący wpływ”,

— w lit. b) wyrazy „akcyjnym (zakładowym)” zastępuje się wyrazem „zakładowym”,

— w lit. g) po wyrazie „wielkości” dodaje się wyrazy „zobowiązań i rezerw na zobowiązania, w tym:”,

— w pkt 10—12 wyrazy „jednostkach zależnych i stowarzyszonych” zastępuje się wyrazami „jednostkach podporządkowanych”,

c) ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. W przypadku gdy jednostka podporządkowana wobec emitenta ma istotny wpływ na działalność grupy kapitałowej emitenta — w prospekcie zamieszcza się co najmniej, w odniesieniu do tej jednostki, informacje określone w ust. 1 pkt 1, 3, 5, 7—10, 12, 13 i 15—18.”;

10) w § 16 w ust. 1:

a) pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) wartość wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych osobom, o których mowa w pkt 3 i 4, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących, za ostatni zakończony rok obrotowy, bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku, a w przypadku gdy emitentem jest jednostka dominująca lub znaczący inwestor — oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych,”

b) pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) wartość wszystkich niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczenia lub innych umów, na podstawie których istnieje zobowiązanie do świadczeń na rzecz emitenta lub jego jednostek podporządkowanych, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych przez emitenta oraz odrębnie — przez jego jednostki podporządkowane, oddzielnie dla każdej z osób, o których mowa w pkt 3 i 4, oraz ich współmałżonków, krewnych i powinowatych do drugiego stopnia, przysposobionych lub przysposabiających oraz innych osób, z którymi są powiązane osobiście, ze wskazaniem, czy udzielona została zgoda odpowiedniego organu spółki,”;

11) w § 17:

a) w ust. 1:

— w pkt 6 po wyrazach „skonsolidowane sprawozdanie finansowe” dodaje się wyrazy „oraz, jeżeli rozporządzenie tak stanowi, dane porównywalne”,

— pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) przytoczone opinie podmiotów uprawnionych do badania o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta oraz odpowiednio jego prawnych poprzedników, będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w pkt 1—5, z uwzględnieniem § 18 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 2,”

b) w ust. 2 w zdaniu wstępnym wyrazy „we wstępie” zastępuje się wyrazami „we wprowadzeniu (wstępie)”,

c) po ust. 6 dodaje się ust. 6a w brzmieniu:

„6a. W przypadku emitenta będącego podmiotem zagranicznym zamieszczenie w prospekcie sprawozdań finansowych nie jest wymagane, jeżeli emitent ten zamieszcza skonsolidowane sprawozdania finansowe i nie sporządza sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu, przy czym należy zamieścić odpowiednie wyjaśnienie.”,

d) ust. 12 otrzymuje brzmienie:

„12. W przypadku gdy emitentem jest przedsiębiorstwo leasingowe, w rozdziale «Sprawozdania finansowe» zamieszcza się dodatkowo informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1—5, sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w MSR lub US GAAP, chyba że wskazane informacje, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, nie różnią się istotnie od informacji sporządzonych zgodnie z MSR; w takim przypadku badanie może być przeprowadzone zgodnie z ISA lub US GAAS.”;

12) w § 18:

a) w ust. 1:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„wprowadzenie (wstęp) do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:”,

— — po lit. c) dodaje się lit. c<sup>1</sup>) w brzmieniu:

„c<sup>1</sup>) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,”

— — po lit. d) dodaje się lit. d<sup>1</sup>) w brzmieniu:

„d<sup>1</sup>) wskazanie, czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe,”

— — lit. i) i lit. j) otrzymują brzmienie:

„i) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych,

j) wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:

— kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,

— kursu średniego w każdym okresie, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach — obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego,

— najwyższego i najniższego kursu w każdym okresie,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„ 5) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe ujawniające informacje w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, o ile rozporządzenie nie stanowi inaczej, z pominięciem tych informacji lub poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, które nie wystąpiły zarówno w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, jak i porównywalnymi danymi finansowymi, oraz z wykazaniem w dodatkowych informacjach i objaśnieniach — istotnych danych i objaśnień niezbędnych do tego, aby sprawozdanie finansowe i odpowiednio porównywalne dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości,”

— pkt 13 otrzymuje brzmienie:

„13) w przypadku innych, niż określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, dodatkowych informacji, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów o rachunkowości, lub innych informacji, mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian — ujawnienie tych informacji w odpowiedniej części sprawozdania finansowego.”,

b) w ust. 2:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„wprowadzenie (wstęp) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:”,

— — w lit. c) po wyrazach „porównywalne skonsolidowane dane finansowe” dodaje się wyrazy „oraz lat obrotowych i okresów objętych sprawozdaniami finansowymi jednostek powiązanych, jeżeli są one różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi”,

— — po lit. c) dodaje się lit. c<sup>1</sup>) w brzmieniu:

„c<sup>1</sup>) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,”

- — po lit. f) dodaje się lit. f<sup>1</sup>) w brzmieniu:
  - „f<sup>1</sup>) graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej grupy jednostek powiązanych emitenta oraz informacje dotyczące rodzaju powiązań w grupie,”
- — lit. g) otrzymuje brzmienie:
  - „g) wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej objętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, ze wskazaniem ich nazw (firm) i siedzib, przedmiotów działalności, właściwych sądów lub innych organów prowadzących dla nich rejestry, udziału posiadanego przez emitenta w kapitale tych jednostek oraz udziału w całkowitej liczbie głosów oraz wykaz jednostek nieobjętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, z uzasadnieniem odstąpienia od konsolidacji lub wyceny metodą praw własności oraz podaniem kwoty ich przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów i z operacji finansowych oraz wyniku finansowego i sumy bilansowej za ostatni rok obrotowy, a także wykaz udziału jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej w kapitałach innych podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej oraz informację o zmianie składu jednostek podlegających konsolidacji lub wycenie metodą praw własności w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, w tym podstawowe wielkości sprawozdań finansowych, nazwy i siedziby jednostek, które zaprzestano obejmować skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, oraz jednostek nieobjętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w poprzednich okresach, ze wskazaniem, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone po tych zmianach,”
- — lit. j) i k) otrzymują brzmienie:
  - „j) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i skonsolidowanych danych porównywalnych, w tym obowiązujących przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zasad sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz metod i zasad obejmowania jednostek powiązanych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
  - k) wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:
    - kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,
    - kursu średniego w okresie, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach — obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego,
    - najwyższego i najniższego kursu obowiązującego w każdym okresie,”
- pkt 5 otrzymuje brzmienie:
  - „5) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe ujawniające informacje w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, o ile rozporządzenie nie stanowi inaczej, z pominięciem tych informacji lub poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które nie wystąpiły zarówno w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, jak i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, oraz z wykazaniem w dodatkowych informacjach i objaśnieniach — istotnych danych i objaśnień niezbędnych do tego, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe i odpowiednio skonsolidowane porównywalne dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości,”
- po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:
  - „8a) dodatkowe informacje w zakresie sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia — w notach objaśniających,”
- po pkt 12 dodaje się pkt 12a w brzmieniu:
  - „12a) w przypadku emitenta będącego instytucją finansową, stanowiącą jednostkę dominującą w holdingu finansowym — dodatkowe informacje, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, odpowiednio — w notach i dodatkowych notach objaśniających,”

- pkt 13 otrzymuje brzmienie:
- „13) w przypadku innych, niż określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, dodatkowych informacji, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów o rachunkowości, lub innych informacji, mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian — ujawnienie tych informacji w odpowiedniej części skonsolidowanego sprawozdania finansowego.”;
- 13) w § 20 w pkt 5 wyrazy „kopię opinii biegłego rewidenta sporządzoną” zastępuje się wyrazami „przycięcie opinii biegłego rewidenta, sporządzonej”;
- 14) w § 21 w ust. 1:
- a) pkt 2 otrzymuje brzmienie:
- „2) w przypadku spółki wprowadzającej papiery wartościowe do publicznego obrotu po raz pierwszy, informacje dotyczące planowanego obiegu informacji poufnych u emitenta, w tym:
- a) opis zasad obiegu oraz zasad zabezpieczenia informacji poufnych przed osobami nieuprawnionymi,
  - b) opis zasad działania kontroli wewnętrznej w spółce,
  - c) listę osób uprawnionych mających dostęp do informacji poufnych,
  - d) informacje o istniejących ograniczeniach w zakresie nabywania i zbywania papierów wartościowych emitenta i podmiotów powiązanych, w odniesieniu do osób mających dostęp do informacji poufnych,”
- b) po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:
- „2a) w przypadku spółki publicznej wprowadzającej papiery wartościowe do publicznego obrotu zmiany w zakresie informacji, o których mowa w pkt 2 — jeżeli nastąpiły w okresie od dnia publikacji poprzedniego prospektu emisyjnego,”;
- 15) w § 22 ust. 3 otrzymuje brzmienie:
- „3. W przypadku gdy podmiotem dominującym jest podmiot, którego papiery wartościowe lub kwity depozytowe wystawione w związku z jego akcjami znajdują się w obrocie na rynku regulowanym w jednym z państw należących do OECD, w oddzielnej części prospektu zamieszcza się ostatni dostępny oficjalny raport roczny tego podmiotu, sporządzony zgodnie z wymogami tego rynku oraz publikowany i udostępniany inwestorom.”;
- 16) w § 23:
- a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. W przypadku nowej emisji akcji lub obligacji zamiennych lub wprowadzania do publicznego obrotu akcji lub obligacji zamiennych na akcje już wyemitowanych przez podmiot, który wypełnia obowiązki informacyjne, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy,
- w prospekcie, z zastrzeżeniem ust. 2—4, zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 9—12, a ponadto:
- 1) w przypadku emitenta będącego spółką akcyjną, inną niż podmioty, o których mowa w pkt 2—7, informacje określone w § 13 pkt 8, 9, 11, 14, 15, 18—20, 24 i 25, § 14 ust. 1 pkt 1, 3, 5, 7—10, 15, 16 i 18, z uwzględnieniem przepisów § 14 ust. 7 i 8, a także § 15, § 16 ust. 1 pkt 3, 9, 11 oraz dane o podmiotach, o których mowa w § 16 ust. 1 pkt 14—18, 21, i informacje o wszelkich znanych emitentowi umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy,
  - 2) w przypadku emitenta będącego bankiem informacje określone w § 13 pkt 8, 9, 11, 14, 15, 18—20, 24 i 25, § 14 ust. 1 pkt 1, 3, 5, 7—10, 15, 16 i 18, z uwzględnieniem specyfiki działalności bankowej, oraz informacje określone w § 14 ust. 2 pkt 6 i 8, z uwzględnieniem przepisów § 14 ust. 7 i 8, a także § 15, § 16 ust. 1 pkt 3, 9, 11 oraz dane o podmiotach, o których mowa w § 16 ust. 1 pkt 14—18, 21, i informacje o wszelkich znanych emitentowi umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy,
  - 3) w przypadku emitenta będącego zakładem ubezpieczeń informacje określone w § 13 pkt 8, 9, 11, 14, 15, 18—20, 24 i 25, § 14 ust. 1 pkt 1, 3, 5, 7—10, 15, 16 i 18, z uwzględnieniem specyfiki działalności ubezpieczeniowej, oraz informacje określone w § 14 ust. 3 pkt 3, 8 i 9, z uwzględnieniem przepisów § 14 ust. 7 i 8, a także § 15, § 16 ust. 1 pkt 3, 9, 11 oraz dane o podmiotach, o których mowa w § 16 ust. 1 pkt 14—18, 21, i informacje o wszelkich znanych emitentowi umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy,
  - 4) w przypadku emitenta będącego przedsiębiorstwem leasingowym zamieszcza się informacje określone w pkt 1, z zastrzeżeniem, że umowy określone w § 14 ust. 1 pkt 8—10 powinny dodatkowo zawierać opis charakteru tych umów,
  - 5) w przypadku emitenta będącego domem maklerskim informacje określone w § 13 pkt 8, 9, 11, 14, 15, 18—20, 24 i 25, § 14 ust. 1 pkt 1, 3, 5, 7—10, 15, 16 i 18, z uwzględnieniem specyfiki działalności domu maklerskiego, oraz informacje określone w § 14 ust. 5 pkt 1—4, z uwzględnieniem przepisów § 14 ust. 7 i 8, a także § 15, § 16 ust. 1 pkt 3, 9, 11 oraz dane o pod-

miotach, o których mowa w § 16 ust. 1 pkt 14—18, 21, i informacje o wszelkich znanych emitentowi umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy,

6) w przypadku emitenta będącego narodowym funduszem inwestycyjnym informacje określone w § 13 pkt 8, 9, 11, 14, 15, 18—20, 24 i 25, § 14 ust. 6 pkt 2, 4, 6—10, 12—16, z uwzględnieniem przepisów § 14 ust. 7 i 8, a także § 15, § 16 ust. 1 pkt 3, 5—7, 9—11 oraz dane o podmiotach, o których mowa w § 16 ust. 1 pkt 14—18, 21, i informacje o wszelkich znanych emitentowi umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy, i § 16 ust. 2,

7) w przypadku emitenta będącego spółką komandytowo-akcyjną informacje określone w § 13 pkt 8, 9, 11, 14, 15, 18—20, 24—26, § 14 ust. 1 pkt 1, 3, 5, 7—10, 15, 16 i 18, z uwzględnieniem przepisów § 14 ust. 7 i 8, a także § 15, § 16 ust. 1 pkt 3, 9, 11 oraz dane o podmiotach, o których mowa w § 16 ust. 1 pkt 14—18, 21, i informacje o wszelkich znanych emitentowi umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy, i § 16 ust. 3

— oraz odpowiednio informacje, o których mowa w § 17 i 18, § 19 pkt 1, 5 i 6 oraz § 20 i § 21 ust. 1 pkt 1, 2a, 3—5.”,

b) dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Wymogi, o których mowa w § 13 pkt 11, uznaje się za spełnione przez zamieszczenie informacji za okres ostatnich 3 lat obrotowych.”;

17) w § 24:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Z zastrzeżeniem § 25, w przypadku nowej emisji akcji lub obligacji zamiennych lub wprowadzania do publicznego obrotu akcji lub obligacji zamiennych już wyemitowanych, dokonywanego przez podmiot, który posiada uprawnienia do wprowadzania papierów wartościowych do publicznego obrotu w trybie art. 63 ust. 1 ustawy, w prospekcie zamieszcza się, z zastrzeżeniem ust. 2—4, informacje, o których mowa w § 9—12, § 13 pkt 8, 9, 11, 14, 15 i 24, § 15, § 16 ust. 1 pkt 3, oraz dane o podmiotach, o których mowa w § 16 ust. 1 pkt 14—18, 21, i informacje o wszelkich znanych emitentowi umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy, oraz § 16 ust. 2 i 3, § 17 i 18, § 19 pkt 5 i 6 oraz § 20 i 21 ust. 1 pkt 1, 2a, 3—5.”,

b) dodaje się ust. 4 w brzmieniu:

„4. Wymogi, o których mowa w § 13 pkt 11, uznaje się za spełnione przez zamieszczenie informacji za okres ostatnich 3 lat obrotowych.”;

18) w § 25:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku kierowanej wyłącznie do kwalifikowanych inwestorów nowej emisji akcji lub obligacji zamiennych dokonywanej przez podmiot, którego akcje lub obligacje zamienne, co najmniej jednej emisji, zostały dopuszczone i znajdują się w publicznym obrocie i podmiot ten wypełnia obowiązki informacyjne, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, w prospekcie, z zastrzeżeniem ust. 2—3, zamieszcza się informacje określone w § 9—12, 17 i 18, § 19 pkt 5 i 6, § 20 i 21 ust. 1 pkt 1, 2a, 3—5.”,

b) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Wymogi, o których mowa w § 17 i 18, uznaje się za spełnione przez wskazanie dnia bilansowego, zbadanego przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie rocznym lub, zbadanego przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości skonsolidowanym raporcie rocznym albo przez wskazanie dnia bilansowego, poddanego przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie półrocznym lub, poddanego przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości skonsolidowanym raporcie półrocznym, z zachowaniem terminów, o których mowa w § 17 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz przez podanie daty i miejsc udostępnienia do publicznej wiadomości tego raportu, a także pod warunkiem udostępnienia tego raportu na stronie internetowej emitenta oraz w siedzibach emitenta i oferującego.”,

c) skreśla się ust. 4;

19) w § 26 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. W przypadku nowej emisji akcji, dokonywanej w trybie art. 442 Kodeksu spółek handlowych przez podmiot, którego akcje lub obligacje zamienne znajdują się w obrocie na urzędowym rynku giełdowym, w prospekcie zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 9—12, § 17 i 18 oraz § 20 i 21 ust. 1 pkt 1, 2a, 3—5.”;

20) w § 28:

a) w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

„2) informacje określone w § 13 pkt 1, 5—7, 9—12, 19—21, 23—25, § 14, § 16 ust. 1 pkt 3, 4, 7—10, 14—18 i 21 oraz ust. 3, § 17, 18 i 19

pkt 5, § 21 ust. 1 pkt 1, 3, 4 i § 22, w odniesieniu do jednostki przejmowanej lub jednostek łączących się, z zastrzeżeniem ust. 2—5; przepisów § 22 nie stosuje się w przypadku gdy podmiotem dominującym jest spółka publiczna, osoba fizyczna, jednostka samorządu terytorialnego, Skarb Państwa i międzynarodowa instytucja finansowa.”,

b) w ust. 2 pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1) raport roczny i skonsolidowany raport roczny za ostatni rok obrotowy jednostki przejmowanej, w przypadku gdy zamieszczone w prospekcie ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest za rok obrotowy,

2) raport półroczny i skonsolidowany raport półroczny jednostki przejmowanej za ostatni rok obrotowy, w przypadku gdy zamieszczone w prospekcie ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest za półrocze roku obrotowego.”,

c) w ust. 3 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) informacje określone w § 13 pkt 1, 5—7, 9—12, 19—21, 23—25, § 14, § 16 ust. 1 pkt 3—4, 7—10, 14—18, 21 i ust. 3 oraz § 21 ust. 1 pkt 1, 3, 4 i § 22; przepisów § 22 nie stosuje się w przypadku, gdy podmiotem dominującym jest spółka publiczna, osoba fizyczna, jednostka samorządu terytorialnego, Skarb Państwa i międzynarodowa instytucja finansowa,”

d) w ust. 4 po wyrazach „wobec spółki przejmowanej” dodaje się wyrazy „, z wyjątkiem gdy podmiotem dominującym jest spółka publiczna, osoba fizyczna, jednostka samorządu terytorialnego, Skarb Państwa i międzynarodowa instytucja finansowa”,

e) w ust. 5 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

„1) w zależności od wyboru dokonanego przez emitenta, wraz z uzasadnieniem tego wyboru — sprawozdanie lub skonsolidowane sprawozdanie finansowe pro forma, obejmujące łączące się jednostki lub ich grupy kapitałowe, sporządzone na dzień bilansowy ostatniego zamieszczonego w prospekcie zbadanego sprawozdania finansowego lub zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego emitenta — w taki sposób, jakby jednostki lub grupy kapitałowe były już na ten dzień połączone; sprawozdanie i skonsolidowane sprawozdanie finansowe pro forma obejmuje przynajmniej okres od początku roku obrotowego oraz dane porównywalne za poprzedni rok obrotowy i zawiera, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, co najmniej: informację o zasadach jego sporządzenia, bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz te noty objaśniające, które podlegały istotnym korektom, wynikającym z zastosowanej metody rozliczenia połączenia, a także zobowiązania pozabilansowe,

wskaźnik wartości księgowej na jedną akcję oraz wskaźnik zysku (straty) na jedną akcję zwykłą, ustalone jako wartości pro forma; bilans sporządza się w taki sposób, jakby jednostki lub grupy kapitałowe były już połączone na dzień bilansowy ostatniego zbadanego sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych — jakby jednostki lub grupy kapitałowe były już połączone na pierwszy dzień okresu objętego ostatnim zbadanym sprawozdaniem finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym; oddzielnie i we wskazanej kolejności należy wykazać: sporządzone według jednolitych zasad dane ze sprawozdań finansowych poszczególnych łączących się jednostek lub ich skonsolidowanych sprawozdań finansowych, wielkości po zsumowaniu, korekty wynikające z połączenia oraz dane finansowe pro forma po połączeniu lub skonsolidowane dane finansowe pro forma po połączeniu; do sporządzenia sprawozdania i skonsolidowanego sprawozdania pro forma stosuje się metodę właściwą dla rozliczenia danego połączenia, zgodną z planem połączenia oraz z obowiązującymi dla rozliczenia danego połączenia przepisami prawa oraz krajowymi standardami rachunkowości, a w przypadku braku takich przepisów lub standardów lub w przypadku emitentów będących podmiotami zagranicznymi — zgodną z zasadami określonymi w MSR lub US GAAP,”

f) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. W przypadku gdy prospekt jest sporządzony w związku z zamierzonym łączeniem się wyłączenie spółek publicznych, w prospekcie zamieszcza się, z uwzględnieniem ust. 5, informacje, o których mowa w § 9—12 i § 17, 18, 20 i 21 ust. 1 pkt 1, 2a i 3—5, przy czym wymogi, o których mowa w § 17 i 18, uznaje się za spełnione przez wskazanie daty i miejsc udostępnienia do publicznej wiadomości, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdań finansowych zawartych w ostatnich raportach rocznych lub, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanych sprawozdań finansowych zawartych w ostatnich skonsolidowanych raportach rocznych albo, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdań finansowych zawartych w ostatnich udostępnionych do publicznej wiadomości raportach półrocznych lub, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanych sprawozdań finansowych zawartych w ostatnich udostępnionych do publicznej wiadomości skonsolidowanych raportach półrocznych, z zachowaniem terminów, o których mowa w § 17 ust. 1 pkt 1 i 2.”;



21) w § 29:

a) w ust. 1 po pkt 7 dodaje się pkt 7a w brzmieniu:

„7a) zbadane sprawozdanie finansowe i zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe spółki dzielonej, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, sporządzone w zakresie i formie określonej w § 17 i 18, za ostatni rok obrotowy lub półrocze ostatniego roku obrotowego oraz porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej za poprzedni rok obrotowy,”

b) dodaje się ust. 3 i 4 w brzmieniu:

„3. W prospekcie, o którym mowa w ust. 1 i 2, należy dodatkowo zamieścić:

1) w zależności od wyboru dokonanego przez emitenta, wraz z uzasadnieniem tego wyboru — sprawozdania lub skonsolidowane sprawozdania finansowe pro forma spółki dzielonej i spółek przejmujących lub nowo zawiązanych, lub ich grup kapitałowych, sporządzone na dzień bilansowy ostatniego zamieszczonego w prospekcie zbadanego sprawozdania finansowego lub zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego spółki — w taki sposób, jakby spółki lub grupy kapitałowe były już na ten dzień podzielone; sprawozdanie i skonsolidowane sprawozdanie finansowe pro forma obejmuje przynajmniej okres od początku roku obrotowego oraz dane porównywalne za poprzedni rok obrotowy i zawiera, przy uwzględnieniu specyfiki działalności spółki, co najmniej: informację o zasadach jego sporządzenia, bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz te noty objaśniające, które podlegały istotnym korektom, wynikającym z planu podziału, a także zobowiązania pozabilansowe, wskaźnik wartości księgowej na jedną akcję oraz wskaźnik zysku (straty) na jedną akcję zwykłą, ustalone jako wartości pro forma; bilans sporządza się w taki sposób, jakby spółka lub grupa kapitałowa były już podzielone na dzień bilansowy ostatniego zbadanego sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych — jakby spółka lub grupa kapitałowa były już podzielone na pierwszy dzień okresu objętego ostatnim zbadanym sprawozdaniem finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym; oddzielnie i we wskazanej kolejności należy wykazać: sporządzone według jednolitych zasad dane ze sprawozdań finansowych spółki dzielonej i przejmującej lub nowo zawiązanej lub ich skonsolidowanych sprawozdań finansowych, korekty wynikające z podziału oraz dane finansowe pro forma po po-

dziale lub skonsolidowane dane finansowe pro forma po podziale; sprawozdania i skonsolidowane sprawozdania pro forma sporządza się zgodnie z zasadami wynikającymi z planu podziału oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz krajowymi standardami rachunkowości, a w przypadku braku takich przepisów lub standardów lub w przypadku emitentów będących podmiotami zagranicznymi — zgodnie z zasadami określonymi w MSR lub US GAAP,

2) opinię podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o zgodności zasad (polityki) rachunkowości przyjętych do sporządzenia sprawozdań lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych pro forma z zasadami, o których mowa w pkt 1, zawierającą ocenę rzetelności i kompletności dokonanych korekt.

4. W przypadku gdy prospekt jest sporządzony w związku z zamierzonym podziałem spółki publicznej, wymogi, o których mowa w ust. 1 pkt 7a, uznaje się za spełnione przez wskazanie daty i miejsc udostępnienia do publicznej wiadomości, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdań finansowych zawartych w ostatnich raportach rocznych lub, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanych sprawozdań finansowych zawartych w ostatnich skonsolidowanych raportach rocznych albo, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdań finansowych zawartych w ostatnich raportach półrocznych lub, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanych sprawozdań finansowych zawartych w ostatnich skonsolidowanych raportach półrocznych.”;

22) w § 33:

a) w pkt 3 lit. f) otrzymuje brzmienie:

„f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,”

b) w pkt 4 w lit. g) skreśla się wyrazy „liczony jako iloraz sumy zobowiązań (długo- i krótkoterminowych) i kapitałów własnych”,

c) skreśla się pkt 10;

23) w § 34:

a) w ust. 1 w zdaniu wstępnym wyrazy „z zastrzeżeniem ust. 2” zastępuje się wyrazami „z zastrzeżeniem ust. 2 i 3”,

b) w ust. 2 dodaje pkt 3 w brzmieniu:

„3) w prospekcie, w rozdziale «Sprawozdania finansowe» wskazany jest dzień bilansowy, zbadanego przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie rocznym lub, zbadanego przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości skonsolido-

wanym raporcie rocznym albo wskazany jest dzień bilansowy, poddanego przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie półrocznym lub, poddanego przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości skonsolidowanym raporcie półrocznym — wymogów, o których mowa w ust. 1 pkt 5, nie stosuje się.”,

c) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. W przypadku gdy do prospektu nie mają zastosowania wymogi określone w § 45 — ust. 1 pkt 3 nie stosuje się.”;

24) w § 35:

a) w ust. 1:

— w zdaniu wstępnym wyrazy „ust. 2—4” zastępuje się wyrazami „ust. 2—5”,

— pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1) szczegółowe określenie rodzajów, liczby oraz łącznej wartości emitowanych papierów wartościowych, z wyszczególnieniem rodzajów uprzywilejowania, wszelkich ograniczeń co do przenoszenia praw z papierów wartościowych oraz zabezpieczeń lub świadczeń dodatkowych, według załącznika nr 3 do rozporządzenia,

2) łączne określenie kosztów, jakie zostały zaliczone do szacunkowych kosztów emisji, ze wskazaniem wysokości kosztów według ich tytułów, w podziale przynajmniej na:

a) koszty sporządzenia prospektu emisyjnego, z uwzględnieniem kosztu doradztwa,

b) szacunkowy koszt promocji planowanej oferty,

c) koszty wynagrodzenia subemitentów, oddzielnie dla każdego z nich,

d) inne koszty przygotowania i przeprowadzenia oferty

— wraz z metodą rozliczenia tych kosztów w księgach rachunkowych i sposobem ujęcia w sprawozdaniu finansowym emitenta,”

b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu akcji wydawanych w zamian za obligacje, w rozdziale «Dane o emisji» należy zamieścić informacje odnośnie akcji wydawanych w zamian za obligacje w zakresie określonym w ust. 1 oraz informacje dotyczące obligacji zamiennych w zakresie określonym w § 80 ust. 1 pkt 1, 3, 8, 9, 13 ze wskazaniem terminów zamiany obligacji i sposobu przeliczania obligacji na akcje.”,

c) dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu obligacji zamiennych, w rozdziale «Dane o emisji» należy zamieścić informacje dotyczące obligacji zamiennych w zakresie określonym w ust. 1 oraz w § 80 ust. 1 pkt 4—13 i 15, ze wskazaniem terminów zamiany obligacji na akcje i sposobu przeliczania obligacji na akcje, oraz informacje odnośnie akcji wydawanych w zamian za obligacje w zakresie określonym w ust. 1.”;

25) w § 36 skreśla się pkt 2 i 4;

26) w § 37:

a) w ust. 1 w pkt 6 skreśla się lit. e)—g),

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. W przypadku gdy jednostka podporządkowana wobec emitenta ma istotny wpływ na działalność grupy kapitałowej emitenta — w prospekcie zamieszcza się co najmniej, w odniesieniu do tej jednostki, informacje określone w ust. 1 pkt 1—6 i 10—13.”;

27) w § 39:

a) skreśla się pkt 1, 2 oraz w pkt 6 lit. g),

b) po pkt 10 dodaje się pkt 10a w brzmieniu:

„10a) informacje o wszelkich znanych emitentowi umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy,”;

28) w § 40:

a) w ust. 1:

— w pkt 6 po wyrazach „skonsolidowane sprawozdanie finansowe” dodaje się wyrazy „oraz, jeżeli rozporządzenie tak stanowi, dane porównywalne”,

— pkt 7 otrzymuje brzmienie:

„7) przytoczone opinie podmiotów uprawnionych do badania o prawdziwości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta oraz odpowiednio jego prawnych poprzedników, będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w pkt 1—5, z uwzględnieniem § 41 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 2.”

b) w ust. 2 w zdaniu wstępnym wyrazy „we wstępie” zastępuje się wyrazami „we wprowadzeniu (wstępie)”,

c) po ust. 6 dodaje się ust. 6a w brzmieniu:

„6a. W przypadku emitenta będącego podmiotem zagranicznym zamieszczenie w prospekcie sprawozdań finansowych nie jest wymagane, jeżeli emitent ten zamieszcza skonsolidowane sprawozdania finansowe i nie sporządza sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w rozpo-

rządzeniu, przy czym należy zamieścić odpowiednie wyjaśnienie.”,

d) ust. 12 otrzymuje brzmienie:

„12. W przypadku gdy emitentem jest przedsiębiorstwo leasingowe, w rozdziale «Sprawozdania finansowe» zamieszcza się dodatkowo informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1—5, sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w MSR lub US GAAP, chyba że wskazane informacje, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, nie różnią się istotnie od informacji sporządzonych zgodnie z MSR; badanie w takim przypadku może być przeprowadzone zgodnie z ISA lub US GAAS.”;

29) w § 41:

a) w ust. 1:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„wprowadzenie (wstęp) do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:”,

— — po lit. c) dodaje się lit. c<sup>1</sup>) w brzmieniu:

„c<sup>1</sup>) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,”

— — po lit. d) dodaje się lit. d<sup>1</sup>) w brzmieniu:

„d<sup>1</sup>) wskazanie, czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe,”

— — lit. i) i j) otrzymują brzmienie:

„i) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych,

j) wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:

— kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,

— kursu średniego w każdym okresie, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach — obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów

obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego,

— najwyższego i najniższego kursu w każdym okresie,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe ujawniające informacje w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, o ile rozporządzenie nie stanowi inaczej, z pominięciem tych informacji lub poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, które nie wystąpiły zarówno w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, jak i porównywalnymi danymi finansowymi, oraz z wykazaniem w dodatkowych informacjach i objaśnieniach — istotnych danych i objaśnień niezbędnych do tego, aby sprawozdanie finansowe i odpowiednio porównywalne dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości,”

— pkt 13 otrzymuje brzmienie:

„13) w przypadku innych, niż określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, dodatkowych informacji, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów o rachunkowości, lub innych informacji, mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian — ujawnienie tych informacji w odpowiedniej części sprawozdania finansowego.”,

b) w ust. 2:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„wprowadzenie (wstęp) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:”,

— — w lit. c) po wyrazach „porównywalne skonsolidowane dane finansowe” dodaje się wyrazy „oraz lat obrotowych i okresów objętych sprawozdaniami finansowymi jednostek powiązanych, jeżeli są one różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi”,

— — po lit. c) dodaje się lit. c<sup>1</sup>) w brzmieniu:

„c<sup>1</sup>) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,”

— — po lit. f) dodaje się lit. f<sup>1</sup>) w brzmieniu:

„f<sup>1</sup>) graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej grupy jednostek powiązanych emitenta oraz informacje dotyczące rodzaju powiązań w grupie,”

- — lit. g) otrzymuje brzmienie:
- „g) wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej objętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, ze wskazaniem ich nazw (firm) i siedzib, przedmiotów działalności, właściwych sądów lub innych organów prowadzących dla nich rejestry, udziału posiadanego przez emitenta w kapitale tych jednostek oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, oraz wykaz jednostek nieobjętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, z uzasadnieniem odstąpienia od konsolidacji lub wyceny metodą praw własności oraz podaniem kwoty ich przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów i z operacji finansowych oraz wyniku finansowego i sumy bilansowej za ostatni rok obrotowy, a także wykaz udziału jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej w kapitałach innych podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej oraz informację o zmianie składu jednostek podlegających konsolidacji lub wycenie metodą praw własności w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, w tym podstawowe wielkości sprawozdań finansowych, nazwy i siedziby jednostek, które zaprzestano obejmować skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, oraz jednostek nieobjętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w poprzednich okresach, ze wskazaniem, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone po tych zmianach,”
- — lit. j) i k) otrzymują brzmienie:
- „j) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i skonsolidowanych danych porównywalnych, w tym obowiązujących przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zasad sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz metod i zasad obejmowania jednostek powiązanych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- k) wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:
- kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,
  - kursu średniego w okresie, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach — obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego,
  - najwyższego i najniższego kursu obowiązującego w każdym okresie,”
- pkt 5 otrzymuje brzmienie:
- „5) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe ujawniające informacje w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, o ile rozporządzenie nie stanowi inaczej, z pominięciem tych informacji lub poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które nie wystąpiły zarówno w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, jak i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, oraz z wykazaniem w dodatkowych informacjach i objaśnieniach — istotnych danych i objaśnień niezbędnych do tego, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe i odpowiednio skonsolidowane porównywalne dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości,”
- po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:
- „8a) dodatkowe informacje w zakresie sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia — w notach objaśniających,”
- po pkt 12 dodaje się pkt 12a w brzmieniu:
- „12a) w przypadku emitenta będącego instytucją finansową, stanowiącą jednostkę dominującą w holdingu finansowym — dodatkowe informacje, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, odpowiednio — w notach i dodatkowych notach objaśniających,”
- pkt 13 otrzymuje brzmienie:
- „13) w przypadku innych, niż określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, dodatkowych informacji, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów

- o rachunkowości, lub innych informacji, mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian — ujawnienie tych informacji w odpowiedniej części skonsolidowanego sprawozdania finansowego.”;
- 30) w § 43 w pkt 5 wyrazy „kopię opinii biegłego rewidenta sporządzoną” zastępuje się wyrazami „prytoczenie opinii biegłego rewidenta, sporządzonej”;
- 31) w § 44 w ust. 1:
- a) pkt 2 otrzymuje brzmienie:
- „2) w przypadku spółki wprowadzającej papiery wartościowe do publicznego obrotu po raz pierwszy, informacje dotyczące planowanego obiegu informacji poufnych u emitenta, w tym:
- a) opis zasad obiegu oraz zasad zabezpieczenia informacji poufnych przed osobami nieuprawnionymi,
- b) opis zasad działania kontroli wewnętrznej w spółce,
- c) listę osób uprawnionych mających dostęp do informacji poufnych,
- d) informacje o istniejących ograniczeniach w zakresie nabywania i zbywania papierów wartościowych emitenta i podmiotów powiązanych, w odniesieniu do osób mających dostęp do informacji poufnych,”
- b) po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:
- „2a) w przypadku spółki publicznej wprowadzającej papiery wartościowe do publicznego obrotu zmiany w zakresie informacji, o których mowa w pkt 2 — jeżeli nastąpiły w okresie od dnia publikacji poprzedniego prospektu emisyjnego,”;
- 32) w § 45 ust. 3 otrzymuje brzmienie:
- „3. W przypadku gdy podmiotem dominującym jest podmiot, którego papiery wartościowe lub kwity depozytowe wystawione w związku z jego akcjami znajdują się w obrocie na rynku regulowanym w jednym z państw należących do OECD, w oddzielnej części prospektu zamieszcza się ostatni dostępny oficjalny raport roczny tego podmiotu, sporządzony zgodnie z wymogami tego rynku oraz publikowany i udostępniany inwestorom.”;
- 33) w § 46 ust. 1 otrzymuje brzmienie:
- „1. W przypadku nowej emisji akcji lub obligacji zamiennych lub wprowadzenia wyłącznie do obrotu na rynku nieurzędowym akcji lub obligacji zamiennych już wyemitowanych, przez podmiot, który wypełnia obowiązki informacyjne na rynku nieurzędowym, w prospekcie, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 32—35, § 38, § 39 pkt 3 lit. a), pkt 6 lit. a) i b), 7 i 11, § 40 i 41, § 42 pkt 1, 4 i 5, § 43, 44 ust. 1 pkt 1, 2a, 3—5 i ust. 2.”;
- 34) w § 47 w ust. 1 po wyrazach „§ 43 i 44” dodaje wyrazy „ust. 1 pkt 1, 2a, 3—5 i ust. 2”;
- 35) w § 48 w ust. 1 po wyrazach „§ 43 i 44” dodaje wyrazy „ust. 1 pkt 1, 2a, 3—5 i ust. 2”;
- 36) w § 49 w ust. 1 po wyrazach „§ 43 i 44” dodaje wyrazy „ust. 1 pkt 1, 2a, 3—5 i ust. 2”;
- 37) w § 50:
- a) w ust. 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:
- „2) informacje określone w § 36 pkt 1, 5—7, 9—12, 15—21, § 37, § 39 pkt 3 i 4, 6—8 i 11, § 40, 41, 42 pkt 4, § 44 ust. 1 pkt 1, 3, 4 i § 45, w odniesieniu do jednostki przejmowanej lub jednostek łączących się, z zastrzeżeniem ust. 2—5; przepisów § 45 nie stosuje się w przypadku, gdy podmiotem dominującym jest spółka publiczna, osoba fizyczna, jednostka samorządu terytorialnego, Skarb Państwa i międzynarodowa instytucja finansowa.”,
- b) w ust. 2 pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:
- „1) raport roczny i skonsolidowany raport roczny za ostatni rok obrotowy jednostki przejmowanej, w przypadku gdy zamieszczone w prospekcie ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest za rok obrotowy,
- 2) raport półroczny i skonsolidowany raport półroczny za ostatni rok obrotowy jednostki przejmowanej, w przypadku gdy zamieszczone w prospekcie ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest za półrocze roku obrotowego”,
- c) w ust. 3 pkt 1 otrzymuje brzmienie:
- „1) informacje określone w § 36 pkt 1, 5—7, 9—12, 17, 18 i 21, § 37, § 39 pkt 3, 4, 6—8 i 11, § 44 ust. 1 pkt 1, 3, 4 i § 45; przepisów § 45 nie stosuje się w przypadku, gdy podmiotem dominującym jest spółka publiczna, osoba fizyczna, jednostka samorządu terytorialnego, Skarb Państwa i międzynarodowa instytucja finansowa,”
- d) w ust. 4 po wyrazach „podmiotu dominującego wobec spółki przejmowanej” dodaje się wyrazy „ , z wyjątkiem gdy podmiotem dominującym jest spółka publiczna, osoba fizyczna, jednostka samorządu terytorialnego, Skarb Państwa i międzynarodowa instytucja finansowa” ,
- e) w ust. 5 pkt 1 otrzymuje brzmienie:
- „1) w zależności od wyboru dokonanego przez emitenta, wraz z uzasadnieniem tego wyboru — sprawozdanie lub skonsolidowane sprawozdanie finansowe pro forma, obejmujące łączące się jednostki lub ich grupy kapitałowe, sporządzone na dzień bilansowy ostatniego zamieszczonego w prospekcie zbadanego sprawozdania finansowego lub zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego emitenta — w taki sposób, jakby jednostki lub grupy kapitałowe były już na ten dzień połączone; sprawozdanie i skonsolidowane sprawozdanie finansowe pro forma obejmuje przynajmniej okres od początku roku obrotowego oraz dane po-

równywalne za poprzedni rok obrotowy i zawiera, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, co najmniej: informację o zasadach jego sporządzenia, bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz te noty objaśniające, które podlegały istotnym korektom, wynikającym z zastosowanej metody rozliczenia połączenia, a także zobowiązania pozabilansowe, wskaźnik wartości księgowej na jedną akcję oraz wskaźnik zysku (straty) na jedną akcję zwykłą, ustalone jako wartości pro forma; bilans sporządza się w taki sposób, jakby jednostki lub grupy kapitałowe były już połączone na dzień bilansowy ostatniego zbadanego sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych — jakby jednostki lub grupy kapitałowe były już połączone na pierwszy dzień okresu objętego ostatnim zbadanym sprawozdaniem finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym; oddzielnie i we wskazanej kolejności należy wykazać: sporządzone według jednolitych zasad dane ze sprawozdań finansowych poszczególnych łączących się jednostek lub ich skonsolidowanych sprawozdań finansowych, wielkości po zsumowaniu, korekty wynikające z połączenia oraz dane finansowe pro forma po połączeniu lub skonsolidowane dane finansowe pro forma po połączeniu; do sporządzenia sprawozdania i skonsolidowanego sprawozdania pro forma stosuje się metodę właściwą dla rozliczenia danego połączenia, zgodną z planem połączenia oraz z obowiązującymi dla rozliczenia danego połączenia przepisami prawa oraz krajowymi standardami rachunkowości, a w przypadku braku takich przepisów lub standardów lub w przypadku emitentów będących podmiotami zagranicznymi — zgodną z zasadami określonymi w MSR lub US GAAP,”

f) ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. W przypadku gdy prospekt jest sporządzony w związku z zamierzonym łączeniem się wyłącznie spółek publicznych, w prospekcie zamieszcza się, z uwzględnieniem ust. 5, informację, o których mowa w § 32—35, § 40, 41 oraz § 43, 44 ust. 1 pkt 1, 2a, 3—5 i ust. 2, przy czym wymogi, o których mowa w § 40 i 41, uznaje się za spełnione przez wskazanie daty i miejsc udostępnienia do publicznej wiadomości, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdań finansowych zawartych w ostatnich raportach rocznych lub, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanych sprawozdań finansowych zawartych w ostatnich skonsolidowanych raportach rocznych albo, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdań finansowych zawartych w ostatnich udostępnionych do publicznej wiado-

mości raportach półrocznych lub, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych zawartych w ostatnich udostępnionych do publicznej wiadomości skonsolidowanych raportach półrocznych, z zachowaniem terminów, o których mowa w § 40 ust. 1 pkt 1 i 2.”;

38) w § 51:

a) w ust. 1 po pkt 7 dodaje się pkt 7a w brzmieniu:

„7a) zbadane sprawozdanie finansowe i zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe spółki dzielonej, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, sporządzone w zakresie i formie określonej w § 40 i 41, za ostatni rok obrotowy lub półrocze ostatniego roku obrotowego oraz porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej za poprzedni rok obrotowy,”

b) dodaje się ust. 3 i 4 w brzmieniu:

„3. W prospekcie, o którym mowa w ust. 1 i 2, należy dodatkowo zamieścić:

1) w zależności od wyboru dokonanego przez emitenta, wraz z uzasadnieniem tego wyboru — sprawozdania lub skonsolidowane sprawozdania finansowe pro forma spółki dzielonej i spółek przejmujących lub nowo zawiązanych, lub ich grup kapitałowych, sporządzone na dzień bilansowy ostatniego zamieszczonego w prospekcie zbadanego sprawozdania finansowego lub zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego spółki — w taki sposób, jakby spółki lub grupy kapitałowe były już na ten dzień podzielone; sprawozdanie i skonsolidowane sprawozdanie finansowe pro forma obejmuje przynajmniej okres od początku roku obrotowego oraz dane porównywalne za poprzedni rok obrotowy i zawiera, przy uwzględnieniu specyfiki działalności spółki, co najmniej: informację o zasadach jego sporządzenia, bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz te noty objaśniające, które podlegały istotnym korektom, wynikającym z planu podziału, a także zobowiązania pozabilansowe, wskaźnik wartości księgowej na jedną akcję oraz wskaźnik zysku (straty) na jedną akcję zwykłą, ustalone jako wartości pro forma; bilans sporządza się w taki sposób, jakby spółka lub grupa kapitałowa były już podzielone na dzień bilansowy ostatniego zbadanego sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych — jakby spółka lub grupa kapitałowa były już podzielone na pierwszy dzień okresu objętego ostatnim zbadanym sprawozdaniem finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym; oddzielnie i we wskazanej kolej-

ności należy wykazać: sporządzone według jednolitych zasad dane ze sprawozdań finansowych spółki dzielonej i przejmującej lub nowo zawiązanej lub ich skonsolidowanych sprawozdań finansowych, korekty wynikające z podziału oraz dane finansowe pro forma po podziale lub skonsolidowane dane finansowe pro forma po podziale; sprawozdania i skonsolidowane sprawozdania pro forma sporządza się zgodnie z zasadami wynikającymi z planu podziału oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz krajowymi standardami rachunkowości, a w przypadku braku takich przepisów lub standardów lub w przypadku emitentów będących podmiotami zagranicznymi — zgodnie z zasadami określonymi w MSR lub US GAAP,

2) opinię podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o zgodności zasad (polityki) rachunkowości przyjętych do sporządzenia sprawozdań lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych pro forma z zasadami, o których mowa w pkt 1, zawierającą ocenę rzetelności i kompletności dokonanych korekt.

4. W przypadku gdy prospekt jest sporządzony w związku z zamierzonym podziałem spółki publicznej, wymogi, o których mowa w ust. 1 pkt 7a, uznaje się za spełnione przez wskazanie daty i miejsc udostępnienia do publicznej wiadomości, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdań finansowych zawartych w ostatnich raportach rocznych lub, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanych sprawozdań finansowych zawartych w ostatnich skonsolidowanych raportach rocznych albo, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdań finansowych zawartych w ostatnich raportach półrocznych lub, zbadanych przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanych sprawozdań finansowych zawartych w ostatnich skonsolidowanych raportach półrocznych.”;

39) po rozdziale 3 dodaje się rozdział 3a w brzmieniu:

#### „Rozdział 3a

Prospekt i jego skrót wymagany w przypadku wprowadzania papierów wartościowych do publicznego obrotu na rynku regulowanym, oferowanych wyłącznie inwestorom kwalifikowanym, jeżeli obrót wtórny tymi papierami odbywać się będzie wyłącznie pomiędzy inwestorami kwalifikowanymi

§ 52a. 1. W przypadku wprowadzania do obrotu na rynku regulowanym papierów wartościowych oferowanych do nabycia wyłącznie inwestorom kwalifikowanym, jeżeli obrót wtórny tymi papierami odbywać się będzie wyłącznie między nimi — 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 i jego działalności»,
- 6) rozdziału «Dane o osobach zarządzających i osobach nadzorujących oraz strukturze własności»,
- 7) rozdziału «Sprawozdania finansowe»,
- 8) rozdziału «Informacje dodatkowe»,
- 9) informacji objętych wnioskiem o niepublikowanie.

2. Przepisów niniejszego rozdziału nie stosuje się w przypadku wprowadzania do obrotu na rynku regulowanym listów zastawnych, kwitów depozytowych, certyfikatów inwestycyjnych oraz obligacji, z wyjątkiem obligacji zamiennych.

§ 52b. We wstępie zamieszcza się co najmniej:

- 1) tytuł «Prospekt emisyjny», ze wskazaniem rodzaju papierów wartościowych objętych prospektem,
- 2) nazwę (firmę), siedzibę i adres głównej strony internetowej emitenta oraz wskazanie branży, która stanowi o osiągniętych przez niego wynikach finansowych, a w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta znajdują się w obrocie na rynku regulowanym — także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek,
- 3) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę i adres podmiotu dominującego w stosunku do emitenta,
- 4) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji papierów wartościowych wprowadzanych do publicznego obrotu, ze wskazaniem oferowanych papierów wartościowych,
- 5) informacje o istotnych ograniczeniach przedmiotowych i podmiotowych oferowania lub zbywania papierów wartościowych, w szczególności wskazanie, że wtórny obrót będzie odbywał się pomiędzy inwestorami kwalifikowanymi,
- 6) wskazanie, czy papiery wartościowe wprowadzane do publicznego obrotu będą przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z oznaczeniem tego rynku i planowanego terminu wprowadzenia do obrotu,
- 7) 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 papierach wartościowych, ich ofercie i emitencie,
- 8) oświadczenie Komisji wydane w związku z decyzją o wyrażeniu zgody na wprowadzenie

dzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu, a w przypadku wprowadzania papierów wartościowych do publicznego obrotu w trybie art. 63 ust. 1 ustawy, zamiast oświadczenia Komisji, należy zamieścić informacje o tym trybie, ze wskazaniem daty złożenia do Komisji zawiadomienia, oraz stwierdzenie, że w związku z tym emitent nie występował o uzyskanie zgody Komisji,

- 9) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego oraz subemitentów,
- 10) datę i miejsce sporządzenia prospektu z oznaczeniem daty jego ważności oraz daty, do której informacje aktualizujące prospekt zostały zamieszczone w jego treści.

§ 52c. W rozdziale «Podsumowanie i czynniki ryzyka» zamieszcza się co najmniej:

- 1) streszczenie najważniejszych informacji odnośnie emitenta i jego grupy kapitałowej,
- 2) informacje o ratingu przyznanym emitentowi lub emitowanemu przez niego papierom wartościowym,
- 3) informacje na temat czynników powodujących ryzyko dla nabywcy papierów wartościowych, a w szczególności czynników związanych z sytuacją finansową emitenta i jego grupy kapitałowej, z jego otoczeniem oraz innych czynników istotnych dla oceny emisji papierów wartościowych i związanego z nią ryzyka,
- 4) cele emisji, których realizacji mają służyć wpływy uzyskane z emisji, wraz z określeniem planowanej wielkości wpływów, określeniem, jaka część tych wpływów będzie przeznaczona na każdy z wymienionych celów, oraz wskazanie, czy cele emisji mogą ulec zmianie.

§ 52d. W rozdziale «Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie» zamieszcza się dane 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 głównej strony internetowej),
  - b) imion i nazwisk, adresów i funkcji osób fizycznych, działających w imieniu emitenta,
  - c) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b), stwierdzającego, że informacje zawarte w prospekcie są prawdziwe, rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w prospekcie jest wymagane przepisami prawa,

a także że, zgodnie z najlepszą wiedzą 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 osiągnięte 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 i głównej strony internetowej),
- b) imion i nazwisk, adresów i funkcji osób fizycznych, działających w imieniu wprowadzającego,
- c) opisu powiązań wprowadzającego oraz osób fizycznych działających w jego imieniu z emitentem i podmiotem dominującym,
- d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b), stwierdzającego, że informacje zawarte w prospekcie są prawdziwe, rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w prospekcie jest wymagane przepisami prawa, a także że, zgodnie z najlepszą wiedzą 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 osiągnięte przez niego wyniki finansowe,

3) 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 i głównej strony internetowej),
- b) imion i nazwisk, adresów 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 prospekt został sporządzony z zachowaniem należytej staranności zawodowej oraz że informacje zawarte w częściach prospektu, za których sporządzenie odpowiedzialny jest podmiot sporządzający prospekt, są prawdziwe i rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w prospekcie jest wymagane przepisami prawa,
- 4) w przypadku oferującego papiery wartościowe objęte prospektem:
- a) nazwy (firmy), siedziby oraz adresu oferującego, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej i głównej strony internetowej),
  - b) imion i nazwisk, adresów i funkcji osób fizycznych działających w imieniu oferującego,
  - c) opisu powiązań oferującego oraz osób fizycznych działających w imieniu oferującego z emitentem, jego 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.

§ 52e. 1. W rozdziale «Dane o emisji» zamieszcza się co najmniej:

- 1) szczegółowe określenie rodzajów, liczby oraz łącznej wartości emitowanych papierów wartościowych, z wyszczególnieniem rodzajów uprzywilejowania, wszelkich ograniczeń co do przenoszenia praw z papierów wartościowych oraz zabezpieczeń lub świadczeń dodatkowych,
- 2) łączne określenie kosztów, jakie zostały zaliczone do szacunkowych kosztów emisji,
- 3) określenie podstawy prawnej emisji papierów wartościowych i ich wprowadzenia do publicznego obrotu,
- 4) wskazanie, czy ma zastosowanie prawo pierwszeństwa do objęcia akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy, określenie przyczyn wyłączeń lub ograniczeń tego prawa,
- 5) oznaczenie dat, od których akcje wprowadzane do publicznego obrotu mają uczestniczyć w dywidendzie,
- 6) wskazanie praw z oferowanych papierów wartościowych,

- 7) określenie podstawowych zasad polityki emitenta co do wypłaty dywidendy w przyszłości,
- 8) informacje o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem wprowadzanymi do publicznego obrotu papierami wartościowymi,
- 9) wskazanie stron umów o subemisję usługową lub inwestycyjną oraz istotnych postanowień tych umów,
- 10) wskazanie, czy emitent zawarł lub ma zamiar zawrzeć umowę określoną w art. 96 ustawy, z podaniem podstawowych informacji na temat tej umowy,
- 11) określenie zasad dystrybucji oferowanych papierów wartościowych co najmniej w zakresie określonym w § 12 ust. 1 pkt 12,
- 12) wskazanie rynku regulowanego, na który emitent planuje wprowadzić papiery wartościowe do wtórnego obrotu, z określeniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu oraz decyzji dotyczących dopuszczenia papierów wartościowych do obrotu na tym rynku.

2. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu innych, poza oferowanymi, papierów wartościowych, przedstawia się odpowiednio informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 3, 5, 6, 10 i 12, dla wszystkich emisji (serii) tych papierów.

3. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu obligacji zamiennych lub akcji wydawanych w zamian za te obligacje, w rozdziale «Dane o emisji» należy zamieścić informacje odnośnie akcji wydawanych w zamian za obligacje w zakresie określonym w ust. 1 oraz informacje dotyczące obligacji zamiennych w zakresie określonym w § 80 ust. 1 pkt 1, 3, 8, 9 i 13, ze wskazaniem terminów zamiany obligacji na akcje i sposobu przeliczania obligacji na akcje.

§ 52f. W rozdziale «Dane o emitencie i jego działalności» zamieszcza się co najmniej:

- 1) nazwę (firmę), formę prawną, kraj siedziby, siedzibę i adres emitenta, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres głównej strony internetowej), identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej oraz numerem według właściwej identyfikacji podatkowej,
- 2) wskazanie czasu trwania emitenta, jeżeli jest oznaczony,
- 3) wskazanie przepisów prawa, na podstawie których został utworzony emitent,
- 4) wskazanie sądu, który wydał postanowienie o wpisie do właściwego rejestru,

- a w przypadku gdy emitent jest podmiotem, którego utworzenie wymagało uzyskania zezwolenia — przedmiot i numer zezwolenia, ze wskazaniem organu, który je wydał,
- 5) określenie rodzajów i wartości kapitałów (funduszy) własnych emitenta oraz zasad ich tworzenia,
  - 6) informacje o nieopłaconej części kapitału zakładowego,
  - 7) informacje o przewidywanych zmianach kapitału zakładowego w wyniku realizacji przez obligatariuszy uprawnień z obligacji zamiennych lub z obligacji dających pierwszeństwo do objęcia w przyszłości nowych emisji akcji, ze wskazaniem wartości warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego oraz terminu wygaśnięcia praw obligatariuszy do nabycia tych akcji,
  - 8) wskazanie liczby akcji i wartości kapitału zakładowego, o które — na podstawie statutu przewidującego upoważnienie zarządu do podwyższenia kapitału zakładowego, w granicach kapitału docelowego — może być podwyższony kapitał zakładowy, jak również liczby akcji i wartości kapitału zakładowego, o które w dacie aktualizacji prospektu może być jeszcze podwyższony kapitał zakładowy w tym trybie,
  - 9) wskazanie, na jakich rynkach papierów wartościowych są lub były notowane papiery wartościowe emitenta lub wystawiane w związku z nimi kwity depozytowe,
  - 10) podstawowe informacje na temat powiązań organizacyjnych lub kapitałowych emitenta, mających istotny wpływ na jego działalność, ze wskazaniem istotnych jednostek jego grupy kapitałowej, z podaniem w stosunku do każdej z nich co najmniej nazwy (firmy), formy prawnej, siedziby, przedmiotu działalności i udziału emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów,
  - 11) 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 emitenta, w podziale na segmenty działalności,
  - 12) informacje o wartości sprzedaży, z podziałem na rodzaje działalności gospodarczej i strukturę geograficzną rynków zbytu za okres ostatnich 3 lat obrotowych,
  - 13) opis znaczących i istotnych umów, których stroną jest emitent,
  - 14) informacje o najistotniejszych posiadanych koncesjach lub zezwoleniach na prowadzenie działalności gospodarczej oraz pozwoleniach na korzystanie ze środowiska naturalnego,
  - 15) informacje o najistotniejszych posiadanych patentach, licencjach i znakach towarowych, z opisem ich roli w prowadzonej przez emitenta działalności gospodarczej,
  - 16) informacje o prowadzonych pracach badawczo-rozwojowych oraz wdrożeniowych w okresie ostatnich 3 lat i dokonaniach w tym zakresie, z wyszczególnieniem nowych produktów, rozwiązań technicznych, patentów oraz ze wskazaniem wysokości nakładów poniesionych na te cele, o ile były one istotne dla działalności gospodarczej emitenta,
  - 17) opis głównych posiadanych przez emitenta nieruchomości,
  - 18) opis głównych inwestycji krajowych i zagranicznych emitenta, w tym inwestycji kapitałowych, dokonanych przez emitenta, ze wskazaniem nakładów na inwestycje w okresie 3 ostatnich lat obrotowych, dla każdego roku obrotowego osobno oraz za okres bieżącego roku obrotowego,
  - 19) informacje o wszczętych wobec emitenta postępowaniach: upadłościowym, układowym, ugodowym, arbitrażowym, egzekucyjnym lub likwidacyjnym — jeżeli wynik tych postępowania ma lub może mieć istotne znaczenie dla działalności emitenta,
  - 20) przedstawienie strategii rozwoju i zamierzeń inwestycyjnych emitenta i jego grupy kapitałowej na najbliższe lata oraz ocenę możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych, w porównaniu do wielkości posiadanych środków, z uwzględnieniem możliwych zmian w strukturze finansowania tej działalności.
- § 52g. W rozdziale «Dane o osobach zarządzających i osobach nadzorujących oraz strukturze własności» zamieszcza się co najmniej:
- 1) w odniesieniu do osób zarządzających i osób nadzorujących przedsiębiorstwo emitenta — informacje określone w § 16 ust. 1 pkt 3 lit. a)–c),
  - 2) dane o strukturze akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu, z uwzględnieniem podmiotów, o których mowa w art. 158a ust. 3 ustawy,
  - 3) wartość wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych osobom, o których mowa w pkt 1, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących, za ostatni zakończony rok obrotowy,
  - 4) wartość wszystkich niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów, na podstawie których istnieje zobowiązanie do świadczeń na rzecz emitenta, oddzielnie dla każdej z osób, o których mowa w pkt 1,

- 5) określenie łącznej liczby, wartości nominalnej oraz procentowego udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu, wszystkich akcji (udziałów) emitenta oraz akcji i udziałów w jednostkach jego grupy kapitałowej, będących w posiadaniu osób, o których mowa w pkt 1.

§ 52h. 1. W rozdziale «Sprawozdania finansowe», z zastrzeżeniem ust. 2—4, zamieszcza się informacje w formie i zakresie, o którym mowa w § 40 i 41.

2. W odniesieniu do emitenta będącego podmiotem zagranicznym z siedzibą w kraju należącym do OECD, skonsolidowane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie finansowe oraz porównywalne skonsolidowane dane finansowe i odpowiednio porównywalne dane finansowe mogą zostać sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w MSR lub US GAAP lub standardach rachunkowości kraju pochodzenia emitenta, pod warunkiem — w przypadku zastosowania standardów rachunkowości kraju pochodzenia — wskazania i objaśnienia istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości pomiędzy tymi sprawozdaniami i danymi porównywalnymi a sprawozdaniami i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone według MSR lub US GAAP; w takim przypadku badanie sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych przez podmiot uprawniony może być przeprowadzone odpowiednio zgodnie z ISA lub US GAAS lub zgodnie ze standardami badania kraju pochodzenia emitenta.
3. W odniesieniu do emitenta będącego podmiotem zagranicznym, innym niż określony w ust. 2, skonsolidowane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie finansowe oraz porównywalne skonsolidowane dane finansowe i odpowiednio porównywalne dane finansowe mogą zostać sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w MSR lub US GAAP; w takim przypadku badanie sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych przez podmiot uprawniony może być przeprowadzone odpowiednio zgodnie z ISA lub US GAAS.
4. W odniesieniu do emitenta będącego podmiotem zagranicznym, którego akcje notowane są na rynku regulowanym w kraju należącym do OECD, skonsolidowane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie finansowe oraz porównywalne skonsolidowane dane finansowe i odpowiednio porównywalne dane finansowe mogą zostać zastąpione, z zachowaniem terminów, o których mowa w § 40 ust. 1 pkt 1 i 2, oficjalnym raportem rocznym lub

skonsolidowanym raportem rocznym, sporządzonymi zgodnie z wymogami tego rynku oraz publikowanymi i udostępnianymi inwestorom, zawierającymi zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowe lub skonsolidowane sprawozdania finansowe — ze wskazaniem i objaśnieniem istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości pomiędzy tymi sprawozdaniami i danymi porównywalnymi a sprawozdaniami i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone według MSR lub US GAAP.

§ 52i. W rozdziale «Informacje dodatkowe» zamieszcza się co najmniej:

- 1) wskazanie wszelkich istotnych zmian w sytuacji finansowej i majątkowej emitenta i jego grupy kapitałowej oraz innych informacji istotnych dla ich oceny, które powstały po sporządzeniu danych finansowych, o których mowa w § 52h,
- 2) inne niż określone w § 52a—52h dane, mające według emitenta znaczenie dla wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu.

§ 52j. W informacjach objętych wnioskiem o niepublikowanie zamieszcza się:

- 1) informacje, których ujawnienie wymagane jest przepisami niniejszego rozporządzenia, i które zostały objęte tym wnioskiem, w tym dane osobowe osób fizycznych wymienionych w treści prospektu emisyjnego,
- 2) odpis z właściwego rejestru,
- 3) uchwałę właściwego organu stanowiącego emitenta o emisji papierów wartościowych i wprowadzeniu ich do publicznego obrotu,
- 4) ujednolicony aktualny tekst statutu emitenta.

§ 52k. 1. W przypadku nowej emisji akcji lub obligacji zamiennych, kierowanej wyłącznie do inwestorów kwalifikowanych, dokonywanej przez podmiot, którego akcje lub obligacje zamienne, co najmniej jednej emisji, zostały dopuszczone do publicznego obrotu, na podstawie prospektu sporządzonego zgodnie z niniejszym rozdziałem, i znajdującą się w publicznym obrocie, i podmiot ten wypełnia obowiązki informacyjne, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, w prospekcie, z zastrzeżeniem ust. 2, zamieszcza się informacje określone w § 52a—52c, 52h—52j.

2. Wymogi, o których mowa w § 52h, uznaje się za spełnione przez wskazanie dnia bilansowego, zbadanego przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie rocznym lub, zbadanego przez pod-

miot uprawniony do badania, skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości skonsolidowanym raporcie rocznym albo przez wskazanie dnia bilansowego, poddanego przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie półrocznym lub, poddanego przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości skonsolidowanym raporcie półrocznym, z zachowaniem terminów, o których mowa w § 40 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz przez podanie daty i miejsc udostępnienia do publicznej wiadomości tego raportu, a także pod warunkiem udostępnienia tego raportu na stronie internetowej emitenta oraz w siedzibach emitenta i oferującego.

§ 52l. Skrót prospektu powinien zawierać co najmniej informacje, o których mowa w § 52b pkt 1—6, oraz określenie form, miejsc i terminów, w których prospekt oraz jego skrót i inne dokumenty będą udostępnione publicznie.”;

40) w tytule rozdziału 4 po wyrazach „inwestorom kwalifikowanym” dodaje się wyrazy „, jeżeli obrót wtórny tymi obligacjami odbywać się będzie wyłącznie pomiędzy inwestorami kwalifikowanymi”;

41) w § 59:

a) w pkt 1 lit. f) otrzymuje brzmienie:

„f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,”

b) w pkt 3 wyraz „zobowiązań” zastępuje się wyrazami „zobowiązań i rezerw na zobowiązania”;

42) w § 65 w pkt 2 lit. f) otrzymuje brzmienie:

„f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,”;

43) w § 66 wyraz „wstęp” zastępuje się wyrazami „wprowadzenie (wstęp)”;

44) § 73 otrzymuje brzmienie:

„§ 73. Obowiązek określony w § 71 nie ma zastosowania w przypadku, gdy podmiotem udzielającym zabezpieczenia jest Skarb Państwa, Narodowy Bank Polski, Bank Gospodarstwa Krajowego, podmiot, którego papiery wartościowe co najmniej jednej emisji (serii) są notowane na rynku regulowanym, jednostka samorządu terytorialnego, międzynarodowa instytucja finansowa lub inne państwo.”;

45) w § 78 w ust. 1:

a) w pkt 3 lit. f) otrzymuje brzmienie:

„f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,”

b) w pkt 4 w lit. g) skreśla się wyrazy „liczony jako iloraz sumy zobowiązań (długo- i krótkoterminowych) i kapitałów własnych,”

c) w pkt 6 dodaje się lit. h) w brzmieniu:

„h) wskazanie, czy cele emisji mogą ulec zmianie, z określeniem organów emitenta lub osób posiadających uprawnienia do zmiany celów emisji oraz trybu, w jakim informacje o zmianie celów emisji będą podawane do publicznej wiadomości,”;

46) w § 79:

a) w ust. 1:

— w zdaniu wstępnym wyrazy „z zastrzeżeniem ust. 2” zastępuje się wyrazami „z zastrzeżeniem ust. 2—4”,

— w pkt 7 lit. d) otrzymuje brzmienie:

„d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b), stwierdzającego, że informacje zawarte w prospekcie dotyczące podmiotu udzielającego zabezpieczenia oraz przedmiotu zabezpieczenia są prawdziwe i rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w prospekcie jest wymagane przepisami prawa.”,

b) w ust. 2 dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„3) w prospekcie, w rozdziale «Sprawozdania finansowe» wskazany jest dzień bilansowy, zbadanego przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie rocznym lub, zbadanego przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości skonsolidowanym raporcie rocznym albo wskazany jest dzień bilansowy, poddanego przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie półrocznym lub, poddanego przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości skonsolidowanym raporcie półrocznym — wymogów, o których mowa w ust. 1 pkt 5, nie stosuje się.”,

c) dodaje się ust. 3 i 4 w brzmieniu:

„3. W przypadku gdy do prospektu nie mają zastosowania wymogi określone w § 92 — ust. 1 pkt 3 nie stosuje się.

4. W przypadku gdy do prospektu nie mają zastosowania wymogi określone w § 93 — ust. 1 pkt 7 nie stosuje się.”;

47) w § 80 w ust. 1 pkt 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1) szczegółowe określenie rodzajów, liczby oraz łącznej wartości emitowanych papierów wartościowych, z wyszczególnieniem rodzajów uprzywilejowania, wszelkich ograniczeń co do przenoszenia praw z papierów wartościowych oraz zabezpieczeń lub świadczeń dodatkowych, według załącznika nr 3 do rozporządzenia,

- 2) łączne określenie kosztów, jakie zostały zaliczone do szacunkowych kosztów emisji, ze wskazaniem wysokości kosztów według ich tytułów, w podziale przynajmniej na:
- koszty sporządzenia prospektu emisyjnego, z uwzględnieniem kosztu doradztwa,
  - szacunkowy koszt promocji planowanej oferty,
  - koszty wynagrodzenia subemitentów, oddzielnie dla każdego z nich,
  - inne koszty przygotowania i przeprowadzenia oferty
- wraz z metodą rozliczenia tych kosztów w księgach rachunkowych i sposobem ujęcia w sprawozdaniu finansowym emitenta,“;
- 48) w § 82:
- w ust. 6:
    - w pkt 3:
      - w zdaniu wstępnym wyrazy „posiada kontrolę, lub znaczny wpływ” zastępuje się wyrazami „sprawuje kontrolę, współkontrolę lub wywiera znaczący wpływ”,
      - w lit. b) wyrazy „akcyjnym (zakładowym)” zastępuje się wyrazem „zakładowym”,
      - w lit. g) po wyrazie „wielkości” dodaje się wyrazy „zobowiązań i rezerw na zobowiązania, w tym:”,
    - w pkt 4 wyrazy „jednostkach zależnych i stowarzyszonych” zastępuje się wyrazami „jednostkach podporządkowanych”,
  - ust. 8 otrzymuje brzmienie:

„8. W przypadku gdy jednostka podporządkowana wobec emitenta ma istotny wpływ na działalność grupy kapitałowej emitenta — w prospekcie zamieszcza się co najmniej, w odniesieniu do tej jednostki, informacje określone w ust. 1 pkt 1—3.”;
- 49) w § 85:
- w ust. 1:
    - w pkt 5 po wyrazach „skonsolidowane sprawozdanie finansowe” dodaje się wyrazy „oraz, jeżeli rozporządzenie tak stanowi, dane porównywalne”,
    - pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) przytoczone opinie podmiotów uprawnionych do badania o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta oraz odpowiednio jego prawnych poprzedników, będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w pkt 1—4, z uwzględnieniem § 86 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 2.”
  - w ust. 2 w zdaniu wstępnym wyrazy „we wstępie” zastępuje się wyrazami „we wprowadzeniu (wstępie)”,
  - po ust. 6 dodaje się ust. 6a w brzmieniu:

„6a. W przypadku emitenta będącego podmiotem zagranicznym zamieszczenie w prospekcie sprawozdań finansowych nie jest wymagane, jeżeli emitent ten zamieszcza skonsolidowane sprawozdania finansowe i nie sporządza sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu, przy czym należy zamieścić odpowiednie wyjaśnienie.”,
  - ust. 12 otrzymuje brzmienie:

„12. W przypadku gdy emitentem jest przedsiębiorstwo leasingowe, w rozdziale «Sprawozdania finansowe» zamieszcza się dodatkowo informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w MSR lub US GAAP, chyba że wskazane informacje, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, nie różnią się istotnie od informacji sporządzonych zgodnie z MSR; badanie w takim przypadku może być przeprowadzone zgodnie z ISA lub US GAAS.”,
  - w ust. 13 w pkt 1 wyraz „wstęp” zastępuje się wyrazami „wprowadzenie (wstęp)”;
- 50) w § 86:
- w ust. 1:
    - w pkt 4:
      - zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„wprowadzenie (wstęp) do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:”,
      - po lit. c) dodaje się lit. c<sup>1</sup>) w brzmieniu:

„c<sup>1</sup>) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,”
      - po lit. d) dodaje się lit. d<sup>1</sup>) w brzmieniu:

„d<sup>1</sup>) wskazanie, czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe,”
      - lit. i) i j) otrzymują brzmienie:

„i) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych,

j) wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do euro,

ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:

- kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,
  - kursu średniego w każdym okresie, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach — obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego,
  - najwyższego i najniższego kursu w każdym okresie,”
- pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe ujawniające informacje w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, o ile rozporządzenie nie stanowi inaczej, z pominięciem tych informacji lub poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, które nie wystąpiły zarówno w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, jak i porównywalnymi danymi finansowymi, oraz z wykazaniem w dodatkowych informacjach i objaśnieniach — istotnych danych i objaśnień niezbędnych do tego, aby sprawozdanie finansowe i odpowiednio porównywalne dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości,”

— pkt 13 otrzymuje brzmienie:

„13) w przypadku innych, niż określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, dodatkowych informacji, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów o rachunkowości, lub innych informacji, mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian — ujawnienie tych informacji w odpowiedniej części sprawozdania finansowego.”,

b) w ust. 2:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„wprowadzenie (wstęp) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:”,

— — w lit. c) po wyrazach „porównywalne skonsolidowane dane finansowe” dodaje się wyrazy „oraz lat obrotowych i okresów objętych sprawozdaniem finansowym jednostek powiązanych, jeżeli są one różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi”

— — po lit. c) dodaje się lit. c<sup>1</sup>) w brzmieniu:  
„c<sup>1</sup>) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,”

— — po lit. f) dodaje się lit. f<sup>1</sup>) w brzmieniu:  
„f<sup>1</sup>) graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej grupy jednostek powiązanych emitenta oraz informacje dotyczące rodzaju powiązań w grupie,”

— — lit. g) otrzymuje brzmienie:

„g) wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej objętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, ze wskazaniem ich nazw (firm) i siedzib, przedmiotów działalności, właściwych sądów lub innych organów prowadzących dla nich rejestry, udziału posiadanego przez emitenta w kapitale tych jednostek oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, oraz wykaz jednostek nieobjętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, z uzasadnieniem odstąpienia od konsolidacji lub wyceny metodą praw własności oraz podaniem kwoty ich przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów i z operacji finansowych oraz wyniku finansowego i sumy bilansowej za ostatni rok obrotowy, a także wykaz udziału jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej w kapitałach innych podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej oraz informację o zmianie składu jednostek podlegających konsolidacji lub wycenie metodą praw własności w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, w tym podstawowe wielkości sprawozdań finansowych, nazwy i siedziby jednostek, które zaprzestano obejmować skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, oraz jednostek nieobjętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w poprzednich okresach, ze wskazaniem, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone po tych zmianach,”

— — lit. j) i k) otrzymują brzmienie:

„j) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i skonsolidowanych danych porównywalnych,

- w tym obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zasad sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz metod i zasad obejmowania jednostek powiązanych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- k) wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:
- kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,
  - kursu średniego w okresie, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach — obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego,
  - najwyższego i najniższego kursu obowiązującego w każdym okresie,
- pkt 5 otrzymuje brzmienie:
- „5) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe ujawniające informacje w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, o ile rozporządzenie nie stanowi inaczej, z pominięciem tych informacji lub poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które nie wystąpiły zarówno w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, jak i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, oraz z wykazaniem w dodatkowych informacjach i objaśnieniach — istotnych danych i objaśnień niezbędnych do tego, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe i odpowiednio skonsolidowane porównywalne dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości,”
- po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:
- „8a) dodatkowe informacje w zakresie sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia — w notach objaśniających,”
- po pkt 12 dodaje się pkt 12a w brzmieniu:
- „12a) w przypadku emitenta będącego instytucją finansową, stanowiącą jednostkę dominującą w holdingu finansowym — dodatkowe informacje, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, odpowiednio — w notach i dodatkowych notach objaśniających,”
- pkt 13 otrzymuje brzmienie:
- „13) w przypadku innych, niż określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, dodatkowych informacji, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów o rachunkowości, lub innych informacji, mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian — ujawnienie tych informacji w odpowiedniej części skonsolidowanego sprawozdania finansowego.”;
- 51) w § 87:
- a) w ust. 1:
- w pkt 5 po wyrazach „skonsolidowane sprawozdanie finansowe” dodaje się wyrazy „oraz, jeżeli rozporządzenie tak stanowi, dane porównywalne”,
  - pkt 6 otrzymuje brzmienie:
- „6) przytoczone opinie podmiotów uprawnionych do badania o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta oraz odpowiednio jego prawnych poprzedników, będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w pkt 1—4, z uwzględnieniem § 88 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 2.”
- b) w ust. 2 w zdaniu wstępnym wyrazy „we wstępie” zastępuje się wyrazami „we wprowadzeniu (wstępie)”;
- c) po ust. 6 dodaje się ust. 6a w brzmieniu:
- „6a. W przypadku emitenta będącego podmiotem zagranicznym zamieszczenie w prospekcie sprawozdań finansowych nie jest wymagane, jeżeli emitent ten zamieszcza skonsolidowane sprawozdania finansowe i nie sporządza sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu, przy czym należy zamieścić odpowiednio wyjaśnienie.”;
- d) ust. 12 otrzymuje brzmienie:
- „12. W przypadku gdy emitentem jest przedsiębiorstwo leasingowe, w rozdziale «Sprawozdania finansowe» zamieszcza się dodatkowo informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w MSR lub US GAAP, chyba że wskazane informacje, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, nie różnią się istotnie od informacji sporządzonych zgodnie z MSR; ba-

danie w takim przypadku może być przeprowadzone zgodnie z ISA lub US GAAS.”,

e) w ust. 13 w pkt 2 wyraz „wstęp” zastępuje się wyrazami „wprowadzenie (wstęp)”;

52) w § 88:

a) w ust. 1:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„wprowadzenie (wstęp) do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:”,

— — po lit. c) dodaje się lit. c<sup>1</sup>) w brzmieniu:

„c<sup>1</sup>) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,”

— — po lit. d) dodaje się lit. d<sup>1</sup>) w brzmieniu:

„d<sup>1</sup>) wskazanie, czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe,”

— — lit. i) i j) otrzymują brzmienie:

„i) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych,

j) wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:

— kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,

— kursu średniego w każdym okresie, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach — obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego,

— najwyższego i najniższego kursu w każdym okresie,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe ujawniające informacje w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, o ile rozporządzenie nie stanowi inaczej, z pominięciem tych informacji lub poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, które nie

wystąpiły zarówno w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, jak i porównywalnymi danymi finansowymi, oraz z wykazaniem w dodatkowych informacjach i objaśnieniach — istotnych danych i objaśnień niezbędnych do tego, aby sprawozdanie finansowe i odpowiednio porównywalne dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości,”

— pkt 13 otrzymuje brzmienie:

„13) w przypadku innych, niż określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, dodatkowych informacji, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów o rachunkowości lub innych informacji, mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian — ujawnienie tych informacji w odpowiedniej części sprawozdania finansowego.”,

b) w ust. 2:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„wprowadzenie (wstęp) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:”,

— — w lit. c) po wyrazach „porównywalne skonsolidowane dane finansowe” dodaje się wyrazy „oraz lat obrotowych i okresów objętych sprawozdaniami finansowymi jednostek powiązanych, jeżeli są one różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi”

— — po lit. c) dodaje się lit. c<sup>1</sup>) w brzmieniu:

„c<sup>1</sup>) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,”

— — po lit. f) dodaje się lit. f<sup>1</sup>) w brzmieniu:

„f<sup>1</sup>) graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej grupy jednostek powiązanych emitenta oraz informacje dotyczące rodzaju powiązań w grupie,”

— — lit. g) otrzymuje brzmienie:

„g) wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej objętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, ze wskazaniem ich nazw (firm) i siedzib, przedmiotów działalności, właściwych sądów lub innych organów prowadzących dla nich rejestry, udziału posiadanego przez emitenta w kapitale tych jednostek oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, oraz wykaz jednostek nieobjętych konsolidacją lub



- wyceną metodą praw własności, z uzasadnieniem odstąpienia od konsolidacji lub wyceny metodą praw własności oraz podaniem kwoty ich przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów i z operacji finansowych oraz wyniku finansowego i sumy bilansowej za ostatni rok obrotowy, a także wykaz udziału jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej w kapitałach innych podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej oraz informację o zmianie składu jednostek podlegających konsolidacji lub wycenie metodą praw własności w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, w tym podstawowe wielkości sprawozdań finansowych, nazwy i siedziby jednostek, które zaprzestano obejmować skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, oraz jednostek nieobjętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w poprzednich okresach, ze wskazaniem, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone po tych zmianach,”
- — lit. j) i k) otrzymują brzmienie:
- „j) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i skonsolidowanych danych porównywalnych, w tym obowiązujących przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zasad sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz metod i zasad obejmowania jednostek powiązanych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- k) wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:
- kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,
  - kursu średniego w okresie, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca
- w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach — obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego,
- najwyższego i najniższego kursu obowiązującego w każdym okresie,”
- pkt 5 otrzymuje brzmienie:
- „5) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe ujawniające informacje w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, o ile rozporządzenie nie stanowi inaczej, z pominięciem tych informacji lub poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które nie wystąpiły zarówno w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, jak i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, oraz z wykazaniem w dodatkowych informacjach i objaśnieniach — istotnych danych i objaśnień niezbędnych do tego, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe i odpowiednio skonsolidowane porównywalne dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości,”
- po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:
- „8a) dodatkowe informacje w zakresie sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia — w notach objaśniających,”
- po pkt 12 dodaje się pkt 12a w brzmieniu:
- „12a) w przypadku emitenta będącego instytucją finansową, stanowiącą jednostkę dominującą w holdingu finansowym — dodatkowe informacje, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, odpowiednio — w notach i dodatkowych notach objaśniających,”
- pkt 13 otrzymuje brzmienie:
- „13) w przypadku innych, niż określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, dodatkowych informacji, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów o rachunkowości, lub innych informacji, mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian — ujawnienie tych informacji w odpowiedniej części skonsolidowanego sprawozdania finansowego.”;
- 53) w § 91 w ust. 1:
- a) pkt 2 otrzymuje brzmienie:
- „2) w przypadku emitenta wprowadzającego papiery wartościowe do publicznego obrotu po raz pierwszy, z wyjątkiem jednostki samorzą-

- du terytorialnego, informacje dotyczące planowanego obiegu informacji poufnych u emitenta, w tym:
- a) opis zasad obiegu oraz zasad zabezpieczenia informacji poufnych przed osobami nieuprawnionymi,
  - b) opis zasad działania kontroli wewnętrznej w spółce,
  - c) listę osób uprawnionych mających dostęp do informacji poufnych,
  - d) informacje o istniejących ograniczeniach w zakresie nabywania i zbywania papierów wartościowych emitenta i podmiotów powiązanych, w odniesieniu do osób mających dostęp do informacji poufnych,”
- b) po pkt 2 dodaje się pkt 2a w brzmieniu:
- „2a) w przypadku spółki publicznej wprowadzającej papiery wartościowe do publicznego obrotu zmiany w zakresie informacji, o których mowa w pkt 2 — jeżeli nastąpiły w okresie od dnia publikacji poprzedniego prospektu emisyjnego,”
- c) skreśla się pkt 5;
- 54) w § 92 ust. 3 otrzymuje brzmienie:
- „3. W przypadku gdy podmiotem dominującym jest podmiot, którego papiery wartościowe lub kwity depozytowe wystawione w związku z jego akcjami znajdują się w obrocie na rynku regulowanym w jednym z państw należących do OECD, w oddzielnej części prospektu zamieszcza się ostatni dostępny oficjalny raport roczny tego podmiotu, sporządzony zgodnie z wymogami tego rynku oraz publikowany i udostępniany inwestorom.”;
- 55) w § 93:
- a) w ust. 2 po wyrazach „emisji obligacji zabezpieczonych” dodaje się wyrazy „, z wyjątkiem podmiotów, o których mowa w ust. 4”,
  - b) ust. 4 otrzymuje brzmienie:
- „4. Obowiązek określony w ust. 1 i 2 nie ma zastosowania w przypadku, gdy podmiotem udzielającym zabezpieczenia jest Skarb Państwa, Narodowy Bank Polski, Bank Gospodarstwa Krajowego, międzynarodowa instytucja finansowa, inne państwo lub podmiot, którego papiery wartościowe co najmniej jednej emisji (serii) są notowane na rynku regulowanym, jednostka samorządu terytorialnego.”
- 56) w § 94:
- a) ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:
- „1. W przypadku nowej emisji lub wprowadzenia do publicznego obrotu obligacji już wyemitowanych, przez podmiot, który wypełnia obowiązki informacyjne, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, lub odpowiednio obowiązki informacyjne na rynku nieuregulowanym, a jego akcje lub obligacje są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, w prospekcie, z zastrzeżeniem ust. 2—6, zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 77—80 i § 83, a ponadto informacje określone w § 85—91 ust. 1 pkt 1 i 2a, 3—6 oraz § 93.
2. W przypadku nowej emisji lub wprowadzenia do publicznego obrotu obligacji już wyemitowanych, które wprowadzane są:
    - 1) do obrotu na rynku urzędowym przez podmiot, którego akcje lub obligacje są przedmiotem obrotu na tym rynku, wypełniającej obowiązki informacyjne, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, wymogi, o których mowa w § 85 i 86, uznaje się za spełnione przez zamieszczenie odpowiednio, z uwzględnieniem terminów, o których mowa w § 85 ust. 1 pkt 1 i 2, ostatniego raportu rocznego i skonsolidowanego raportu rocznego — w zakresie określonym przez rozporządzenie o raportach bieżących i okresowych, zawierających, zbadane przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdanie finansowe i dane porównywalne oraz zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe i skonsolidowane dane porównywalne, wraz z opinią i raportem podmiotu uprawnionego do badania,
    - 2) wyłącznie do obrotu na rynku nieuregulowanym przez podmiot, którego akcje lub obligacje są przedmiotem obrotu na tym rynku, wypełniającej obowiązki informacyjne na rynku nieuregulowanym, wymogi, o których mowa w § 87 i 88, uznaje się za spełnione przez wskazanie dnia bilansowego, zbadanego przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie rocznym lub, zbadanego przez podmiot uprawniony do badania, skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości skonsolidowanym raporcie rocznym, z zachowaniem terminów, o których mowa w § 87 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz przez podanie daty i miejsc udostępnienia do publicznej wiadomości tego raportu, a także pod warunkiem udostępnienia tego raportu na stronie internetowej emitenta oraz w siedzibach emitenta i oferującego.”,
  - b) dodaje się ust. 5 i 6 w brzmieniu:
- „5. W przypadku nowej emisji lub wprowadzenia do publicznego obrotu obligacji już wyemitowanych, przez jednostkę samorządu terytorialnego, która wypełnia obowiązki informacyjne na rynku nieuregulowanym, a jej obligacje są przedmiotem obrotu na tym rynku, w prospekcie zamieszcza się co najmniej informacje:
- 1) tytuł «Prospekt emisyjny»,
  - 2) nazwę, siedzibę i adres głównej strony internetowej emitenta,

- 3) rating przyznany emitentowi lub papierom wartościowym emitowanym przez niego, ze wskazaniem instytucji dokonującej tej oceny, dat jej przyznania i ostatniej aktualizacji — w przypadku jej dokonania i ogłoszenia,
- 4) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji obligacji wprowadzanych do publicznego obrotu oraz określenie daty i miejsca publikacji ostatniego prospektu obejmującego pełny zakres informacji dotyczących emitenta określony niniejszym rozporządzeniem, wraz z adresem strony internetowej, na której udostępniony jest ten prospekt,
- 5) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji oferowanych obligacji,
- 6) cele emisji,
- 7) wysokość i formy ewentualnego zabezpieczenia oraz oznaczenie podmiotu udzielającego zabezpieczenia,
- 8) cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych obligacji albo sposób jej ustalenia oraz tryb i termin udostępnienia do publicznej wiadomości,
- 9) wskazanie praw i obowiązków wynikających z wprowadzanych obligacji oraz terminów, od których prawa te przysługują, a także 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 obligacji z udziałem na obligacje oferowane i wprowadzane,
- 10) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji lub sprzedaży, podstawowych zasad dystrybucji i przydziału oferowanych obligacji, 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 niedokonywania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia niepełnej wpłaty,
  - e) terminów i szczegółowych zasad przydziału,
  - f) zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
  - g) przypadków, w których oferta może nie dojść do skutku lub emitent może odstąpić od jej przeprowadzenia,
  - h) sposobu i formy ogłoszenia o dojściu lub niedojściu oferty do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
- i) sposobu i formy ogłoszenia o odstąpieniu od przeprowadzenia oferty lub jej odwołaniu,
- 11) wskazanie, czy przeprowadzenie subskrypcji lub sprzedaży nastąpi w trybie wykonania umowy o subemisję usługową,
- 12) zasady przeliczania wartości świadczenia niepieniężnego na świadczenie pieniężne — jeżeli świadczenie niepieniężne jest przewidziane,
- 13) wartość zaciągniętych zobowiązań na ostatni dzień kwartału poprzedzającego udostępnienie niniejszej informacji oraz perspektywy kształtowania zobowiązań emitenta do czasu całkowitego wykupu obligacji proponowanych do nabycia,
- 14) dane umożliwiające potencjalnym nabywcom obligacji orientację w efektach przedsięwzięcia, które ma być sfinansowane z emisji obligacji, oraz zdolności emitenta do wywiązania się z zobowiązań wynikających z obligacji, jeżeli przedsięwzięcie jest określone,
- 15) wskazanie daty przekazania do publicznej wiadomości ostatnich raportów okresowych, w tym raportów zawierających dane zbadane przez podmiot uprawniony do badania,
- 16) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego,
- 17) wskazanie nieurzędowego rynku regulowanego, na który emitent planuje wprowadzić oferowane obligacje do wtórnego obrotu, ze wskazaniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu oraz wymogów obowiązujących na tym rynku,
- 18) wskazanie głównych czynników ryzyka,
- 19) stwierdzenie, że wprowadzenie obligacji 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 obligacjach, ofercie i emitencie,
- 20) oświadczenie Komisji, o którym mowa w § 77 ust. 1 pkt 14, albo informację, o której mowa w § 77 ust. 5 rozporządzenia,
- 21) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego, subemitentów oraz banku reprezentanta,
- 22) wskazanie daty przekazania do publicznej wiadomości ostatnich raportów okresowych,
- 23) datę i miejsce sporządzenia prospektu, z oznaczeniem daty ważności prospektu oraz daty, do której informacje aktualizujące prospekt zostały uwzględnione w jego treści,

24) określenie form, miejsc i terminów, w których prospekt i jego skrót i inne wskazane dokumenty będą udostępniane publicznie,

25) wskazanie trybu, w jakim informacje o zmianie danych zawartych w prospekcie, w okresie jego ważności, będą podawane do publicznej wiadomości,

26) inne informacje, które emitent uzna za istotne dla emisji,

27) spis treści zawierający listę podstawowych rozdziałów i punktów prospektu, ze wskazaniem numerów stron

— z uwzględnieniem odpowiednio § 77 ust. 2—4 i 6, § 78 ust. 2 pkt 1, § 79 ust. 1, § 80 ust. 1 pkt 1, 3, 6, 8—11, 13, 14 oraz ust. 3, 4, § 87 ust. 13, § 90 pkt 2, § 91 ust. 1 pkt 1, 3, 4 i § 93.

6. W przypadku określonym w ust. 5 wymogi, o których mowa w § 79 ust. 1 pkt 5 oraz § 87 ust. 13, uznaje się za spełnione przez wskazanie dnia bilansowego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie rocznym oraz przez podanie daty i miejsc udostępnienia do publicznej wiadomości tego raportu, a także pod warunkiem udostępnienia tego raportu na stronie internetowej emitenta oraz w siedzibach emitenta i oferującego.”;

57) w § 109:

a) w pkt 3 lit. f) otrzymuje brzmienie:

„f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,”

b) w pkt 4 w lit. g) skreśla się wyrazy „liczony jako iloraz sumy zobowiązań (długo- i krótkoterminowych) i kapitałów własnych”;

58) w § 116:

a) w ust. 1:

— w pkt 5 po wyrazach „skonsolidowane sprawozdanie finansowe” dodaje się wyrazy „oraz, jeżeli rozporządzenie tak stanowi, dane porównywalne”,

— pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) przytoczone opinie podmiotów uprawnionych do badania o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta bazy oraz odpowiednio jego prawnych poprzedników, będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w pkt 1—4, z uwzględnieniem § 117 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 2.”

b) w ust. 2 w zdaniu wstępnym wyrazy „we wstępie” zastępuje się wyrazami „we wprowadzeniu (wstępie)”;

c) po ust. 6 dodaje się ust. 6a w brzmieniu:

„6a. W przypadku emitenta bazy będącego podmiotem zagranicznym zamieszczenie w prospekcie sprawozdań finansowych nie jest wymagane, jeżeli emitent ten zamieszcza skonsolidowane sprawozdania finansowe i nie sporządza sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu, przy czym należy zamieścić odpowiednie wyjaśnienie.”;

59) w § 117:

a) w ust. 1:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„wprowadzenie (wstęp) do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta bazy, w szczególności:”

— — w lit. a) wyraz „emitenta” zastępuje się wyrazami „emitenta bazy”,

— — w lit. b) wyraz „emitenta” zastępuje się wyrazami „emitenta bazy”,

— — po lit. c) dodaje się lit. c<sup>1</sup>) w brzmieniu: „c<sup>1</sup>) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta bazy,”

— — w lit. d) wyraz „emitenta” zastępuje się wyrazami „emitenta bazy”,

— — po lit. d) dodaje się lit. d<sup>1</sup>) w brzmieniu: „d<sup>1</sup>) wskazanie, czy emitent bazy jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe,”

— — w lit. f) wyraz „emitenta” zastępuje się wyrazami „emitenta bazy”,

— — lit. i) i j) otrzymują brzmienie:

„i) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych,

j) wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:

— kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,

— kursu średniego w każdym okresie, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach — obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień

danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego,

— najwyższego i najniższego kursu w każdym okresie,”

— pkt 5 otrzymuje brzmienie:

„5) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe ujawniające informacje w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, o ile rozporządzenie nie stanowi inaczej, z pominięciem tych informacji lub poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, które nie wystąpiły zarówno w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, jak i porównywalnymi danymi finansowymi, oraz z wykazaniem w dodatkowych informacjach i objaśnieniach — istotnych danych i objaśnień niezbędnych do tego, aby sprawozdanie finansowe i odpowiednio porównywalne dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości,”

— pkt 13 otrzymuje brzmienie:

„13) w przypadku innych, niż określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, dodatkowych informacji, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów o rachunkowości, lub innych informacji, mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian — ujawnienie tych informacji w odpowiedniej części sprawozdania finansowego.”,

b) w ust. 2:

— w pkt 4:

— — zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„wprowadzenie (wstęp) do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta bazy, w szczególności:”,

— — w lit. c) po wyrazach „porównywalne skonsolidowane dane finansowe” dodaje się wyrazy „oraz lat obrotowych i okresów objętych sprawozdaniami finansowymi jednostek powiązanych, jeżeli są one różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi”

— — po lit. c) dodaje się lit. c<sup>1</sup>) w brzmieniu:

„c<sup>1</sup>) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta bazy,”

— — po lit. f) dodaje się lit. f<sup>1</sup>) w brzmieniu:

„f<sup>1</sup>) graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej grupy jednostek powiązanych emitenta bazy oraz informacje dotyczące rodzaju powiązań w grupie,”

— — lit. g) otrzymuje brzmienie:

„g) wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej objętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, ze wskazaniem ich nazw (firm) i siedzib, przedmiotów działalności, właściwych sądów lub innych organów prowadzących dla nich rejestry, udziału posiadanego przez emitenta bazy w kapitale tych jednostek oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, oraz wykaz jednostek nieobjętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, z uzasadnieniem odstąpienia od konsolidacji lub wyceny metodą praw własności oraz podaniem kwoty ich przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów i z operacji finansowych oraz wyniku finansowego i sumy bilansowej za ostatni rok obrotowy, a także wykaz udziału jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej w kapitałach innych podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej oraz informację o zmianie składu jednostek podlegających konsolidacji lub wycenie metodą praw własności w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, w tym podstawowe wielkości sprawozdań finansowych, nazwy i siedziby jednostek, które zaprzestano obejmować skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, oraz jednostek nieobjętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w poprzednich okresach, ze wskazaniem, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone po tych zmianach,”

— — lit. j) i k) otrzymują brzmienie:

„j) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i skonsolidowanych danych porównywalnych, w tym obowiązujących przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zasad sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz metod i zasad obejmowania jednostek powiązanych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,

k) wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, średnich kursów wymiany złotego, w okresach

- objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:
- kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,
  - kursu średniego w okresie, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach — obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego,
  - najwyższego i najniższego kursu obowiązującego w każdym okresie,
- pkt 5 otrzymuje brzmienie:
- „5) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe ujawniające informacje w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia, o ile rozporządzenie nie stanowi inaczej, z pominięciem tych informacji lub poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które nie wystąpiły zarówno w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, jak i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, oraz z wykazaniem w dodatkowych informacjach i objaśnieniach — istotnych danych i objaśnień niezbędnych do tego, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe i odpowiednio skonsolidowane porównywalne dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości,”
- po pkt 8 dodaje się pkt 8a w brzmieniu:
- „8a) dodatkowe informacje w zakresie sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia — w notach objaśniających,”
- po pkt 12 dodaje się pkt 12a w brzmieniu:
- „12a) w przypadku emitenta bazy będącego instytucją finansową, stanowiącą jednostkę dominującą w holdingu finansowym — dodatkowe informacje, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, odpowiednio — w notach i dodatkowych notach objaśniających,”
- pkt 13 otrzymuje brzmienie:
- „13) w przypadku innych, niż określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia, dodatkowych informacji, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów o rachunkowości, lub innych informacji, mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian — ujawnienie tych informacji w odpowiedniej części skonsolidowanego sprawozdania finansowego.”;
- 60) w § 122 ust. 8 otrzymuje brzmienie:
- „8. Informacji, o których mowa w ust. 6 pkt 2 oraz ust. 7, nie zamieszcza się w przypadku, gdy oferta kierowana jest wyłącznie do inwestorów kwalifikowanych.”;
- 61) w § 133 w ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:
- „3) przytoczone opinie podmiotów uprawnionych do badania o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych funduszu, będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych, o których mowa w pkt 1, z uwzględnieniem § 134 ust. 1 pkt 2.”;
- 62) w § 134 w ust. 1:
- a) pkt 3 otrzymuje brzmienie:
- „3) wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:
- kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,
  - kursu średniego w każdym okresie, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach — obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego,
  - najwyższego i najniższego kursu w każdym okresie,”
- b) w pkt 5:
- zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:
- „wprowadzenie (wstęp) do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności funduszu, w szczególności:”;
- lit. g) otrzymuje brzmienie:
- „g) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku z operacji oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych,”
- c) pkt 6 otrzymuje brzmienie:
- „6) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe ujawniające informacje w zakresie wskazanym w załączniku nr 6/5 do rozporządzenia, o ile rozporządzenie nie stanowi inaczej, z pominięciem informacji dotyczących poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, które nie wystąpiły

zarówno w okresie objętym sprawozdaniem finansowym, jak i porównywalnymi danymi finansowymi, oraz z wykazaniem w dodatkowych informacjach i objaśnieniach — istotnych danych i objaśnień niezbędnych do tego, aby sprawozdanie finansowe i odpowiednio porównywalne dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości,”

d) pkt 10 otrzymuje brzmienie:

„10) w przypadku innych, niż określone w załączniku nr 6/5 do rozporządzenia, dodatkowych informacji, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów o rachunkowości, lub innych informacji mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku z operacji funduszu i ich zmian — ujawnienie tych informacji odpowiednio we wprowadzeniu (wstępie) lub danych uzupełniających w sprawozdaniu finansowym.”;

63) w załączniku nr 2 pierwsze objaśnienie pod tabelą otrzymuje brzmienie:

„\*Średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego.”;

64) załączniki nr 6/1—6/8 do rozporządzenia otrzymują oznaczenie 7/1—7/8;

65) po załączniku nr 5 do rozporządzenia dodaje się załączniki nr 6/1—6/8 w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego rozporządzenia;

66) użyte w rozporządzeniu, z wyjątkiem treści załącznika nr 7 do rozporządzenia, wyrazy „rachunku przepływu środków pieniężnych” zastępuje się wyrazami „rachunku przepływów pieniężnych”.

§ 2. Przepisy określające zakres informacyjny sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz danych porównywalnych, zawarte w dotychczasowych przepisach oraz w załączniku nr 7 do rozporządzenia, mają zastosowanie po raz ostatni do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze roku obrotowego (roku budżetowego) rozpoczynającego się w 2001 r.

§ 3. 1. Przepisy określające zakres informacyjny sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz danych porównywalnych mają zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań sporządzanych za okresy sprawozdawcze roku obrotowego (roku budżetowego) rozpoczynającego się w 2002 r., z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Wymagania dotyczące dodatkowych informacji w zakresie sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych określone w załącznikach nr 6/1—6/8 do rozporządzenia, w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego rozporządzenia, mają zastosowanie po raz pierwszy do skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzanych za okresy sprawozdawcze roku obrotowego rozpoczynającego się w 2003 r.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: *L. Miller*

Załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. (poz. 328)

Załącznik 6/1

Zakres informacji wykazywanych 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 o działalności wytwórczej, budowlanej, handlowej lub usługowej

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO /  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO,**

o którym mowa w rozporządzeniu

**BILANS / SKONSOLIDOWANY BILANS**

**Aktywa**

**I. Aktywa trwałe**

1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:
  - wartość firmy
2. *Wartość firmy jednostek podporządkowanych*<sup>2)</sup>
3. Rzeczowe aktywa trwałe
4. Należności długoterminowe
  - 4.1. Od jednostek powiązanych
  - 4.2. Od pozostałych jednostek
5. Inwestycje długoterminowe
  - 5.1. Nieruchomości
  - 5.2. Wartości niematerialne i prawne
  - 5.3. Długoterminowe aktywa finansowe
    - a) w jednostkach powiązanych, w tym:
      - udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności<sup>1)</sup> /  
*udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności*<sup>2)</sup>
      - udziały lub akcje w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją<sup>3)</sup>
    - b) w pozostałych jednostkach
  - 5.4. Inne inwestycje długoterminowe
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
  - 6.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
  - 6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe

**II. Aktywa obrotowe**

1. Zapasy
2. Należności krótkoterminowe
  - 2.1. Od jednostek powiązanych
  - 2.2. Od pozostałych jednostek
3. Inwestycje krótkoterminowe
  - 3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe
    - a) w jednostkach powiązanych
    - b) w pozostałych jednostkach
    - c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
  - 3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

**A k t y w a r a z e m**

**Pasywa**

**I. Kapitał własny<sup>2)</sup>**

1. Kapitał zakładowy
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)
3. Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)
4. Kapitał zapasowy



5. Kapitał z aktualizacji wyceny
6. Pozostałe kapitały rezerwowe
7. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych<sup>1)</sup>
  - a) dodatnie różnice kursowe
  - b) ujemne różnice kursowe
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych
9. Zysk (strata) netto
10. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

## **II. Kapitały mniejszości<sup>2)</sup>**

## **III. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych<sup>3)</sup>**

## **IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

1. Rezerwy na zobowiązania
  - 1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
  - 1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne
    - a) długoterminowa
    - b) krótkoterminowa
  - 1.3. Pozostałe rezerwy
    - a) długoterminowe
    - b) krótkoterminowe
2. Zobowiązania długoterminowe
  - 2.1. Wobec jednostek powiązanych
  - 2.2. Wobec pozostałych jednostek
3. Zobowiązania krótkoterminowe
  - 3.1. Wobec jednostek powiązanych
  - 3.2. Wobec pozostałych jednostek
  - 3.3. Fundusze specjalne
4. Rozliczenia międzyokresowe
  - 4.1. Ujemna wartość firmy
  - 4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe
    - a) długoterminowe
    - b) krótkoterminowe

## **P a s y w a r a z e m**

Wartość księgowa

Liczba akcji

Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)

Rozwodniona liczba akcji

Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję<sup>3)</sup> (w zł)

<sup>1)</sup> Pozycję wykazuje się, jeżeli w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych stosowana jest metoda praw własności

<sup>2)</sup> Emitent wykazuje kapitał własny zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa, statutem lub umową o jego utworzeniu

<sup>3)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem liczby potencjalnych akcji zwykłych zastosowanych przy wyliczeniu rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą

<sup>4)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

## **POZYCJE POZABILANSOWE**

1. Należności warunkowe
  - 1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)
    - otrzymanych gwarancji i poręczeń
    - ...
  - 1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)
    - otrzymanych gwarancji i poręczeń
    - ...
2. Zobowiązania warunkowe
  - 2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)
    - udzielonych gwarancji i poręczeń
    - ...
  - 2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)

- udzielonych gwarancji i poręczeń

...

3. Inne (z tytułu)

...

**Pozycje pozabilansowe razem**

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

*(wariant kalkulacyjny)*

**I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:**

- od jednostek powiązanych

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

**II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:**

- od jednostek powiązanych

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

**III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)**

**IV. Koszty sprzedaży**

**V. Koszty ogólnego zarządu**

**VI. Zysk (strata) ze sprzedaży (III-IV-V)**

**VII. Pozostałe przychody operacyjne**

1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
2. Dotacje
3. Inne przychody operacyjne

**VIII. Pozostałe koszty operacyjne**

1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych
3. Inne koszty operacyjne

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

**X. Przychody finansowe**

1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:
  - od jednostek powiązanych
2. Odsetki, w tym:
  - od jednostek powiązanych
3. Zysk ze zbycia inwestycji
4. Aktualizacja wartości inwestycji
5. Inne

**XI. Koszty finansowe**

1. Odsetki w tym:
  - dla jednostek powiązanych
2. Strata ze zbycia inwestycji
3. Aktualizacja wartości inwestycji
4. Inne

*XII. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>*

**XIII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (IX+X-XI+/-XII)**

**XIV. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (XIV.1. - XIV.2.)**

1. Zyski nadzwyczajne
2. Straty nadzwyczajne

*XV. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>*

*XVI. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>*

**XVII. Zysk (strata) brutto (XIII+/-XIV-XV+XVI)**

**XVIII. Podatek dochodowy**

- a) część bieżąca
- b) część odroczone

**XIX. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**

**XX. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>4)</sup> /  
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>\*)</sup>**

**XXI. (Zyski) straty mniejszości<sup>\*)</sup>**

**XXII. Zysk (strata) netto (XVII-XVIII-XIX+/-XX+/-XXI)**

Zysk (strata) netto (zanualizowany)

Średnia ważona liczba akcji zwykłych

Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)<sup>5)</sup>

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych

Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą<sup>6)</sup> (w zł)

-----  
<sup>4)</sup> Pozycję wykazuje się, jeżeli w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych stosowana jest metoda praw własności

<sup>5) 6)</sup> Wskaźniki obliczone zgodnie z MSR

<sup>7)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM / ZESTAWIENIE ZMIAN W  
SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM****I. Kapitał własny na początek okresu (BO)**

a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

b) korekty błędów podstawowych

**I. a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych****1. Kapitał zakładowy na początek okresu****1.1. Zmiany kapitału zakładowego**

a) zwiększenia (z tytułu)

- emisji akcji (wydania udziałów)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

- umorzenia akcji (udziałów)

...

**1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu****2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu****2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy**

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

**2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu****3. Akcje (udziały) własne na początek okresu****3.1. Zmiany akcji (udziałów) własnych**

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

**3.2. Akcje (udziały) własne na koniec okresu****4. Kapitał zapasowy na początek okresu****4.1. Zmiany 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

...

**4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu****5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu****5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny**

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

- zbycia środków trwałych

- ...
- 5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu
- 6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu
  - 6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych
    - a) zwiększenia (z tytułu)
    - ...
    - b) zmniejszenia (z tytułu)
    - ...
  - 6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu
- 7. *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych*<sup>\*)</sup>
- 8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu
  - 8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu
    - a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
    - b) korekty błędów podstawowych
  - 8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych
    - a) zwiększenia (z tytułu)
      - podziału zysku z lat ubiegłych
      - ...
    - b) zmniejszenia (z tytułu)
    - ...
  - 8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu
  - 8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu
    - a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
    - b) korekty błędów podstawowych
  - 8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych
    - a) zwiększenia (z tytułu)
      - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia
      - ...
    - b) zmniejszenia (z tytułu)
    - ...
  - 8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu
  - 8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu
- 9. Wynik netto
  - a) zysk netto
  - b) strata netto
  - c) odpisy z zysku
- II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)
- III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)

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

## **RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH / SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Rachunek przepływów pieniężnych może być sporządzony metodą bezpośrednią lub pośrednią, zależnie od wyboru dokonanego przez emitenta

*(metoda bezpośrednia)*

- A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej
  - I. Wpływy
    - 1. Sprzedaż
    - 2. Inne wpływy z działalności operacyjnej
  - II. Wydatki
    - 1. Dostawy i usługi
    - 2. Wynagrodzenia netto
    - 3. Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz inne świadczenia
    - 4. Podatki i opłaty o charakterze publicznoprawnym
    - 5. Inne wydatki operacyjne
  - III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)

**B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej****I. Wpływy**

1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
3. Z aktywów finansowych, w tym:
  - a) w jednostkach powiązanych
    - zbycie aktywów finansowych
    - dywidendy i udziały w zyskach
    - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
    - odsetki
    - inne wpływy z aktywów finansowych
  - b) w pozostałych jednostkach
    - zbycie aktywów finansowych
    - dywidendy i udziały w zyskach
    - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
    - odsetki
    - inne wpływy z aktywów finansowych
4. Inne wpływy inwestycyjne

**II. Wydatki**

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
3. Na aktywa finansowe, w tym:
  - a) w jednostkach powiązanych
    - nabycie aktywów finansowych
    - udzielone pożyczki długoterminowe
  - b) w pozostałych jednostkach
    - nabycie aktywów finansowych
    - udzielone pożyczki długoterminowe
4. *Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości<sup>\*)</sup>*
5. Inne wydatki inwestycyjne

**III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)****C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej****I. Wpływy**

1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału
2. Kredyty i pożyczki
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych
4. Inne wpływy finansowe

**II. Wydatki**

1. Nabycie akcji (udziałów) własnych
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku
4. Spłaty kredytów i pożyczek
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
8. Odsetki
9. Inne wydatki finansowe

**III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)****D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)****E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:**

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

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

- o ograniczonej możliwości dysponowania

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

*(metoda pośrednia)***A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej****I. Zysk (strata) netto****II. Korekty razem**

1. *Zyski (straty) mniejszości<sup>\*)</sup>*
2. *Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>\*)</sup> / *Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>\*)</sup>**
3. Amortyzacja, w tym:
  - *odpisy wartości firmy jednostek podporządkowanych lub ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>*
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)
6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej
7. Zmiana stanu rezerw
8. Zmiana stanu zapasów
9. Zmiana stanu należności
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
12. Inne korekty

**III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)****B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej****I. Wpływy**

1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
3. Z aktywów finansowych, w tym:
  - a) w jednostkach powiązanych
    - zbycie aktywów finansowych
    - dywidendy i udziały w zyskach
    - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
    - odsetki
    - inne wpływy z aktywów finansowych
  - b) w pozostałych jednostkach
    - zbycie aktywów finansowych
    - dywidendy i udziały w zyskach
    - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
    - odsetki
    - inne wpływy z aktywów finansowych
4. Inne wpływy inwestycyjne

**II. Wydatki**

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
3. Na aktywa finansowe, w tym:
  - a) w jednostkach powiązanych
    - nabycie aktywów finansowych
    - udzielone pożyczki długoterminowe
  - b) w pozostałych jednostkach
    - nabycie aktywów finansowych
    - udzielone pożyczki długoterminowe
4. *Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości<sup>\*)</sup>*
5. Inne wydatki inwestycyjne

**III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)****C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej****I. Wpływy**

1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału
2. Kredyty i pożyczki

3. Emisja dłużnych papierów wartościowych

4. Inne wpływy finansowe

## II. Wydatki

1. Nabycie akcji (udziałów) własnych

2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli

3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku

4. Spłaty kredytów i pożyczek

5. Wykup dłużnych papierów wartościowych

6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych

7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego

8. Odsetki

9. Inne wydatki finansowe

## III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)

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

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

F. Środki pieniężne na początek okresu

G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:

- o ograniczonej możliwości dysponowania

-----  
<sup>7)</sup> Pozycję wykazuje się, jeżeli w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych stosowana jest metoda praw własności

<sup>8)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia powinny zawierać istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz odpowiednio dane porównywalne odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, we wskazanym poniżej zakresie.

### A. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

#### Noty objaśniające do bilansu / *skonsolidowanego bilansu*

Przy odpowiednich pozycjach aktywów należy przedstawić informację o obciążeniach aktywów o charakterze praworzeczowym i obligacyjnym oraz o wysokości odpisów aktualizujących, z wyjaśnieniem przyczyn

#### Nota 1 - do poz. I. 1. aktywów

##### 1.1. Wartości niematerialne i prawne

a) koszty zakończonych prac rozwojowych

b) wartość firmy

c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:

- oprogramowanie komputerowe

d) inne wartości niematerialne i prawne

e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne, razem

##### 1.2. Zmiany 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) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu

- zwiększenie

- zmniejszenie
- i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu
- j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu

1.3. Wartości niematerialne i prawne (struktura własnościowa)

- a) własne
- b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:  
...

Wartości niematerialne i prawne, razem

*N o t a 2 - do poz. I.2. aktywów<sup>1)</sup>*

2.1. Wartość firmy jednostek podporządkowanych

- a) wartość firmy - jednostki zależne
  - b) wartość firmy - jednostki współzależne
  - c) wartość firmy - jednostki stowarzyszone
- Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem

2.2. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki zależne

- a) wartość firmy brutto na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)  
...
- c) zmniejszenia (z tytułu)  
...
- d) wartość firmy brutto na koniec okresu
- e) odpis wartości firmy na początek okresu
- f) odpis wartości firmy za okres (z tytułu)  
...
- g) odpis wartości firmy na koniec okresu
- h) wartość firmy netto na koniec okresu

2.3. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki współzależne

- a) wartość firmy brutto na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)  
...
- c) zmniejszenia (z tytułu)  
...
- d) wartość firmy brutto na koniec okresu
- e) odpis wartości firmy na początek okresu
- f) odpis wartości firmy za okres (z tytułu)  
...
- g) odpis wartości firmy na koniec okresu
- h) wartość firmy netto na koniec okresu

2.4. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki stowarzyszone

- a) wartość firmy brutto na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)  
...
- c) zmniejszenia (z tytułu)  
...
- d) wartość firmy brutto na koniec okresu
- e) odpis wartości firmy na początek okresu
- f) odpis wartości firmy za okres (z tytułu)  
...
- g) odpis wartości firmy na koniec okresu
- h) wartość firmy netto na koniec okresu

Należy podać wartość firmy jednostek podporządkowanych dla każdej jednostki osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów



**N o t a 3 - do poz. I. 3. aktywów****3.1. Rzeczowe aktywa trwałe**

- a) środki trwałe, w tym:
    - grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)
    - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej
    - urządzenia techniczne i maszyny
    - środki transportu
    - inne środki trwałe
  - b) środki trwałe w budowie
  - c) zaliczki na środki trwałe w budowie
- Rzeczowe aktywa trwałe, razem

**3.2. Zmiany 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) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu
  - zwiększenie
  - zmniejszenie
- i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu
- j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu

**3.3. Środki trwałe bilansowe (struktura własnościowa)**

- a) własne
  - b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:
  - ...
- Środki trwałe bilansowe, razem

**3.4. Środki trwałe wykazywane pozabilansowo:**

- używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:
    - wartość gruntów użytkowanych wieczysto
  - ...
- Środki trwałe pozabilansowe, razem

*Ponadto należy podać wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostki powiązane oraz wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu<sup>\*)</sup>*

**N o t a 4 - do poz. I. 4. aktywów****4.1. Należności długoterminowe**

- a) od jednostek powiązanych, w tym:
  - od jednostek zależnych (z tytułu)
  - ...
  - od jednostek współzależnych (z tytułu)
  - ...
  - od jednostek stowarzyszonych (z tytułu)
  - ...
  - od znaczącego inwestora (z tytułu)
  - ...
  - od jednostki dominującej (z tytułu)
  - ...
- b) od pozostałych jednostek (z tytułu)
- ...

Należności długoterminowe netto  
c) odpisy aktualizujące wartość należności  
Należności długoterminowe brutto

4.2. Zmiana stanu należności długoterminowych (wg tytułów)

a) stan na początek okresu  
b) zwiększenia (z tytułu)  
...  
c) zmniejszenia (z tytułu)  
...  
d) stan na koniec okresu  
Należności długoterminowe, razem

4.3. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych

Stan na początek okresu  
a) zwiększenia (z tytułu)  
...  
b) zmniejszenia (z tytułu)  
...  
Stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu

4.4. 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 5 - do poz. I. 5. aktywów**

5.1. Zmiana stanu nieruchomości (wg grup rodzajowych)

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

5.2. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych (wg grup rodzajowych)

a) stan na początek okresu  
b) zwiększenia (z tytułu)  
...  
c) zmniejszenia (z tytułu)  
...  
d) stan na koniec okresu  
Wartości niematerialne i prawne, razem

5.3. Długoterminowe aktywa finansowe

a) w jednostkach zależnych  
- udziały lub akcje  
- dłużne papiery wartościowe  
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)  
...  
- udzielone pożyczki  
- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)  
...  
b) w jednostkach współzależnych  
- udziały lub akcje  
- dłużne papiery wartościowe  
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)  
...

- udzielone pożyczki
  - inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)
  - ...
  - c) w jednostkach stowarzyszonych
    - udziały lub akcje
    - dłużne papiery wartościowe
    - inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
    - ...
    - udzielone pożyczki
    - inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)
    - ...
  - d) w znaczącym inwestorze
    - udziały lub akcje
    - dłużne papiery wartościowe
    - inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
    - ...
    - udzielone pożyczki
    - inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)
    - ...
  - e) w jednostce dominującej
    - udziały lub akcje
    - dłużne papiery wartościowe
    - inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
    - ...
    - udzielone pożyczki
    - inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)
    - ...
  - f) w pozostałych jednostkach
    - udziały lub akcje
    - dłużne papiery wartościowe
    - inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
    - ...
    - udzielone pożyczki
    - inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)
    - ...
- Długoterminowe aktywa finansowe, razem

5.4. Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności, w tym:<sup>8)</sup>

- a) wartość firmy jednostek podporządkowanych
  - jednostek zależnych
  - jednostek współzależnych
  - jednostek stowarzyszonych
- b) ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych
  - jednostek zależnych
  - jednostek współzależnych
  - jednostek stowarzyszonych

5.5. Zmiana stanu wartości firmy – jednostki zależne<sup>9)</sup>

- a) wartość firmy brutto na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- c) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- d) wartość firmy brutto na koniec okresu
- e) odpis wartości firmy na początek okresu
- f) odpis wartości firmy za okres (z tytułu)
- ...
- g) odpis wartości firmy na koniec okresu
- h) wartość firmy netto na koniec okresu

- 5.6. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki współzależne<sup>10)</sup>
- a) wartość firmy brutto na początek okresu
  - b) zwiększenia (z tytułu)
  - ...
  - c) zmniejszenia (z tytułu)
  - ...
  - d) wartość firmy brutto na koniec okresu
  - e) odpis wartości firmy na początek okresu
  - f) odpis wartości firmy za okres (z tytułu)
  - ...
  - g) odpis wartości firmy na koniec okresu
  - h) wartość firmy netto na koniec okresu
- 5.7. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki stowarzyszone<sup>11)</sup>
- a) wartość firmy brutto na początek okresu
  - b) zwiększenia (z tytułu)
  - ...
  - c) zmniejszenia (z tytułu)
  - ...
  - d) wartość firmy brutto na koniec okresu
  - e) odpis wartości firmy na początek okresu
  - f) odpis wartości firmy za okres (z tytułu)
  - ...
  - g) odpis wartości firmy na koniec okresu
  - h) wartość firmy netto na koniec okresu
- 5.8. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy – jednostki zależne<sup>12)</sup>
- a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu
  - b) zwiększenia (z tytułu)
  - ...
  - c) zmniejszenia (z tytułu)
  - ...
  - d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu
  - e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu
  - f) odpis ujemnej wartości firmy za okres (z tytułu)
  - ...
  - g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu
  - h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu
- 5.9. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne<sup>13)</sup>
- a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu
  - b) zwiększenia (z tytułu)
  - ...
  - c) zmniejszenia (z tytułu)
  - ...
  - d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu
  - e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu
  - f) odpis ujemnej wartości firmy za okres (z tytułu)
  - ...
  - g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu
  - h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu
- 5.10. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki stowarzyszone<sup>14)</sup>
- a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu
  - b) zwiększenia (z tytułu)
  - ...
  - c) zmniejszenia (z tytułu)
  - ...
  - d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu
  - e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu

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

...

g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu

h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu

Należy podać wartość firmy jednostek podporządkowanych i ujemną wartość firmy jednostek podporządkowanych dla każdej jednostki osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów

#### 5.11. Długoterminowe aktywa finansowe<sup>9)</sup>

a) w jednostkach zależnych i współzależnych niepodlegających konsolidacji

- udziały lub akcje

- dłużne papiery wartościowe

- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)

...

- udzielone pożyczki

- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)

...

b) w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności

- udziały lub akcje

- dłużne papiery wartościowe

- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)

...

- udzielone pożyczki

- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)

...

c) w pozostałych jednostkach

- udziały lub akcje

- dłużne papiery wartościowe

- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)

...

- udzielone pożyczki

- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)

...

Długoterminowe aktywa finansowe, razem

#### 5.12. Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych (wg grup rodzajowych)

a) stan na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) stan na koniec okresu

Długoterminowe aktywa finansowe, razem

#### 5.13. Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych

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

b) siedziba

c) przedmiot przedsiębiorstwa

d) charakter powiązania (jednostka zależna, jednostka współzależna, jednostka stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)

e) zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji / wycenie metodą praw własności

f) data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu

g) wartość udziałów (akcji) według ceny nabycia

h) korekty aktualizujące wartość (razem)

i) wartość bilansowa udziałów (akcji)

j) procent posiadanego kapitału zakładowego

k) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu

l) wskazanie, innej niż określona pod lit. j) lub k), podstawy kontroli / współkontroli / znaczącego wpływu

m) kapitał własny jednostki, w tym:

- kapitał zakładowy
  - należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)
  - kapitał zapasowy
  - pozostały kapitał własny, w tym:
    - zysk (strata) z lat ubiegłych
    - zysk (strata) netto
  - n) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:
    - zobowiązania długoterminowe
    - zobowiązania krótkoterminowe
  - o) należności jednostki:
    - należności długoterminowe
    - należności krótkoterminowe
  - p) aktywa jednostki, razem
  - r) przychody ze sprzedaży
  - s) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów (akcji) w jednostce
  - t) otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy
- 5.14. Udziały lub akcje w pozostałych jednostkach<sup>15)</sup>
- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
  - b) siedziba
  - c) przedmiot przedsiębiorstwa
  - d) wartość bilansowa udziałów (akcji)
  - e) kapitał własny jednostki, w tym:
    - kapitał zakładowy
  - f) procent posiadanego kapitału zakładowego
  - g) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
  - h) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów (akcji)
  - i) otrzymane lub należne dywidendy za ostatni rok obrotowy
- 5.15. Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
  - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
  - ...
- Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem
- 5.16. Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)
- A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)
- a) akcje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
  - ...
- B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)
- a) akcje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
  - b) obligacje (wartość bilansowa):
    - korekty aktualizujące wartość (za okres)
    - wartość na początek okresu
    - wartość według cen nabycia
  - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):

- korekty aktualizujące wartość (za okres)
  - wartość na początek okresu
  - wartość według cen nabycia
  - ...
  - C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)
    - a) akcje (wartość bilansowa):
      - korekty aktualizujące wartość (za okres)
      - wartość na początek okresu
      - wartość według cen nabycia
    - b) obligacje (wartość bilansowa):
      - korekty aktualizujące wartość (za okres)
      - wartość na początek okresu
      - wartość według cen nabycia
    - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
      - korekty aktualizujące wartość (za okres)
      - wartość na początek okresu
      - wartość według cen nabycia
    - ...
  - D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)
    - a) udziały i akcje (wartość bilansowa):
      - korekty aktualizujące wartość (za okres)
      - wartość na początek okresu
      - wartość według cen nabycia
    - b) obligacje (wartość bilansowa):
      - korekty aktualizujące wartość (za okres)
      - wartość na początek okresu
      - wartość według cen nabycia
    - c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
      - korekty aktualizujące wartość (za okres)
      - wartość na początek okresu
      - wartość według cen nabycia
    - ...
  - Wartość według cen nabycia, razem
  - Wartość na początek okresu, razem
  - Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem
  - Wartość bilansowa, razem
- 5.17. Udzielone pożyczki długoterminowe (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
  - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
  - ...
- Udzielone pożyczki długoterminowe, razem
- 5.18. Inne inwestycje długoterminowe (wg rodzaju)
- ....
- Inne inwestycje długoterminowe, razem
- 5.19. Zmiana stanu innych inwestycji długoterminowych (wg grup rodzajowych)
- a) stan na początek okresu
  - b) zwiększenia (z tytułu)
  - ...
  - c) zmniejszenia (z tytułu)
  - ...
  - d) stan na koniec okresu
- Inne inwestycje długoterminowe, razem
- 5.20. Inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
  - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
  - ...

## Inne inwestycje długoterminowe, razem

<sup>8)</sup> <sup>9)</sup> <sup>10)</sup> <sup>11)</sup> <sup>12)</sup> <sup>13)</sup> <sup>14)</sup> Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych

<sup>15)</sup> Udziały i akcje zapewniające mniej niż 5% kapitału i ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu jednostki można wykazać łącznie w pozycji „inne”, o ile nie są one istotne ze względu na wartość (godziwą) lub politykę inwestycyjną emitenta

**N o t a 6 – do poz. I. 6. aktywów****6.1. Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:
  - a) odniesionych na wynik finansowy
  - b) odniesionych na kapitał własny
  - c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy
2. Zwiększenia
  - a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)  
...
  - b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)  
...
  - c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)  
...
  - d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)  
...
  - e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)  
...
3. Zmniejszenia
  - a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)  
...
  - b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)  
...
  - c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)  
...
  - d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)  
...
  - e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)  
...
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:
  - a) odniesionych na wynik finansowy
  - b) odniesionych na kapitał własny
  - c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy

Zmniejszenia i zwiększenia stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego należy przedstawić odpowiednio co najmniej według poniższych tytułów, ze wskazaniem podstawowych grup aktywów i zobowiązań, których dotyczą:

## Zwiększenia z tytułu:

- powstania różnic przejściowych
- zmiany stawek podatkowych
- nieujętej różnicy przejściowej poprzedniego okresu
- powstania straty podatkowej
- nieujętej w poprzednich okresach straty podatkowej

## Zmniejszenia z tytułu:

- odwrócenia się różnic przejściowych
- zmiany stawek podatkowych
- odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- wykorzystania straty podatkowej

Odnośnie do ujemnych różnic przejściowych dodatkowo należy ujawnić, oddzielnie dla podstawowych grup



aktywów i zobowiązań:

- kwotę ujemnych różnic przejściowych na początek i koniec okresu,
- datę wygaśnięcia ujemnych różnic przejściowych

6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe

a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Inne rozliczenia międzyokresowe, razem

**N o t a 7 - do poz. II. 1. aktywów**

Zapasy

a) materiały

b) półprodukty i produkty w toku

c) produkty gotowe

d) towary

e) zaliczki na dostawy

Zapasy, razem

**N o t a 8 - do poz. II. 2. aktywów**

8.1. Należności krótkoterminowe

a) od jednostek powiązanych

- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

- inne

- dochodzone na drodze sądowej

b) należności od pozostałych jednostek

- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

- inne

- dochodzone na drodze sądowej

Należności krótkoterminowe netto, razem

c) odpisy aktualizujące wartość należności

Należności krótkoterminowe brutto, razem

8.1.1. Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych

a) z tytułu dostaw i usług, w tym:

- od jednostek zależnych

- od jednostek współzależnych

- od jednostek stowarzyszonych

- od znaczącego inwestora

- od jednostki dominującej

b) inne, w tym:

- od jednostek zależnych

- od jednostek współzależnych

- od jednostek stowarzyszonych

- od znaczącego inwestora

- od jednostki dominującej

c) dochodzone na drodze sądowej, w tym:

- od jednostek zależnych

- od jednostek współzależnych

- od jednostek stowarzyszonych

- od znaczącego inwestora

- od jednostki dominującej

Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem

d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych

Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem

8.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

Stan na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu

8.3. Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

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

...

Należności krótkoterminowe, razem

8.4. Należności z tytułu dostaw 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 i usług, razem (brutto)

g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)

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

8.4.1. Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności niespłacone 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 i usług, przeterminowane, razem (brutto)

f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane

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

**N o t a 9 - do poz. II. 2. i I. 4. aktywów**

W odniesieniu do łącznej wartości należności (długo- i krótkoterminowych) należy podać kwoty należności spornych oraz należności przeterminowanych (z podziałem wg tytułów), w tym od których nie dokonano odpisów aktualizujących i nie wykazanych jako „Należności dochodzone na drodze sądowej”

**N o t a 10 - do poz. II. 3. aktywów**

10.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

a) w jednostkach zależnych

- udziały lub akcje

- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach

- dłużne papiery wartościowe

- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)

...

- udzielone pożyczki

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)

...

b) w jednostkach współzależnych

- udziały lub akcje

- należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach

- dłużne papiery wartościowe
  - inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
  - ...
  - udzielone pożyczki
  - inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)
  - ...
  - c) w jednostkach stowarzyszonych
    - udziały lub akcje
    - należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach
    - dłużne papiery wartościowe
    - inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
    - ...
    - udzielone pożyczki
    - inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)
    - ...
  - d) w znaczącym inwestorze
    - udziały lub akcje
    - należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach
    - dłużne papiery wartościowe
    - inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
    - ...
    - udzielone pożyczki
    - inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)
    - ...
  - e) w jednostce dominującej
    - udziały lub akcje
    - należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach
    - dłużne papiery wartościowe
    - inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
    - ...
    - udzielone pożyczki
    - inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)
    - ...
  - f) w pozostałych jednostkach
    - udziały lub akcje
    - należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach
    - dłużne papiery wartościowe
    - inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
    - ...
    - udzielone pożyczki
    - inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)
    - ...
  - g) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
    - środki pieniężne w kasie i na rachunkach
    - inne środki pieniężne
    - inne aktywa pieniężne
- Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem
- 10.2. Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
  - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
  - ....
- Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem
- 10.3. Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)
- A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)
- a) akcje (wartość bilansowa):
    - wartość godziwa
    - wartość rynkowa
    - wartość według cen nabycia

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

...

**B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych (wartość bilansowa)**

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

...

**C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa)**

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

...

**D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)**

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

...

Wartość według cen nabycia, razem  
Wartość na początek okresu, razem  
Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem  
Wartość bilansowa, razem

**10.4. Udzielone pożyczki krótkoterminowe (struktura walutowa)**

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

...

Udzielone pożyczki krótkoterminowe, razem

10.5. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (struktura walutowa)

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

...

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem

10.6. Inne inwestycje krótkoterminowe (wg rodzaju)

....

Inne inwestycje krótkoterminowe, razem

10.7. Inne inwestycje krótkoterminowe (struktura walutowa)

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

...

Inne inwestycje krótkoterminowe, razem

**Nota 11 - do poz. II. 4. aktywów**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem

**Nota 12 – do aktywów**

Jeżeli łączna kwota odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości ujętych / odwróconych jest istotna należy ujawnić:

- a) główne składniki lub grupy składników aktywów, do których odnosiły się odpisy lub ich odwrócenie,
- b) główne zdarzenia i okoliczności, które doprowadziły do dokonania lub odwrócenia odpisów,
- c) dla każdej z wyodrębnionych grup składników aktywów: kwotę dokonanych odpisów aktualizujących, w tym odniesioną bezpośrednio na kapitał własny lub kwotę odwrócenia odpisów aktualizujących, w tym odniesioną bezpośrednio na kapitał własny.

**Nota 13 - do poz. I. 1. pasywów**

Kapitał zakładowy (struktura)<sup>16)</sup>

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

Kapitał zakładowy, razem

Należy przedstawić informacje o wszelkich zmianach w kapitale zakładowym, w szczególności o:

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

oraz informacje o przewidywanych zmianach kapitału zakładowego w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego lub warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego

Ponadto należy podać informację o strukturze własności kapitału podstawowego emitenta, z wyodrębnieniem liczby i wartości akcji, w tym uprzywilejowanych, będących w posiadaniu emitenta lub w posiadaniu innych jednostek powiązanych oraz należy wskazać akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez

jednostki zależne co najmniej 5% kapitału zakładowego emitenta lub co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy, z wyodrębnieniem liczby i wartości akcji, w tym uprzywilejowanych, oraz informacji o udziale w kapitale zakładowym i udziale w zarządzaniu

-----  
<sup>16)</sup> Jeżeli emitent nie jest spółką akcyjną, to przedstawia odpowiednie dane dla kapitału podstawowego

**N o t a 14 do poz. I. 3. pasywów**

**14.1. Akcje (udziały) własne**

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

**14.2. Akcje (udziały) emitenta będące własnością jednostek podporządkowanych**

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

**N o t a 15 - do poz. I. 4. 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 (wg rodzaju)

...

Kapitał zapasowy, razem

**N o t a 16 - do poz. I. 5. pasywów**

**Kapitał z aktualizacji wyceny**

- a) z tytułu aktualizacji środków trwałych
- b) z tytułu zysków / strat z wyceny instrumentów finansowych, w tym
  - z wyceny instrumentów zabezpieczających
- c) z tytułu podatku odroczonego
- d) różnice kursowe z przeliczenia oddziałów zagranicznych
- e) inny (wg rodzaju)

...

Kapitał z aktualizacji wyceny, razem

**N o t a 17 - do poz. I. 6. pasywów**

**Pozostałe kapitały rezerwowe (według celu przeznaczenia)**

...

Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

**N o t a 18 - do poz. I. 9. pasywów**

**Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (z tytułu)**

....

Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego, razem

**N o t a 19 - do poz. II pasywów<sup>\*)</sup>**

**Zmiana stanu kapitałów mniejszości**

**Stan na początek okresu**

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan kapitałów mniejszości na koniec okresu

**Nota 20 - do poz. III pasywów<sup>1)</sup>****20.1. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych**

- a) ujemna wartość firmy - jednostki zależne
  - b) ujemna wartość firmy - jednostki współzależne
  - c) ujemna wartość firmy - jednostki stowarzyszone
- Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem

**20.2. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki zależne**

- a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- c) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu
- e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu
- f) odpis ujemnej wartości firmy za okres (z tytułu)
- ...
- g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu
- h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu

**20.3. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne**

- a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- c) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu
- e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu
- f) odpis ujemnej wartości firmy za okres (z tytułu)
- ...
- g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu
- h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu

**20.4. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki stowarzyszone**

- a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- c) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu
- e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu
- f) odpis ujemnej wartości firmy za okres (z tytułu)
- ...
- g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu
- h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu

Należy podać ujemną wartość firmy jednostek podporządkowanych dla każdej jednostki osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów

**Nota 21 - do poz. IV. 1. pasywów****21.1. Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:
  - a) odniesionej na wynik finansowy
  - b) odniesionej na kapitał własny
  - c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy
2. Zwiększenia
  - a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)
  - ...
  - b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatkimi różnicami przejściowymi (z tytułu)
  - ...

- c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)  
...
- 3. Zmniejszenia
  - a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)  
...
  - b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)  
...
  - c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)  
...
- 4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem
  - a) odniesionej na wynik finansowy
  - b) odniesionej na kapitał własny
  - c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy

Zmniejszenia i zwiększenia stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego należy przedstawić odpowiednio co najmniej według poniższych tytułów, ze wskazaniem podstawowych grup aktywów i zobowiązań, których dotyczą:

Zwiększenia z tytułu:

- powstania różnic przejściowych
- zmiany stawek podatkowych
- nieuwjętej różnicy przejściowej poprzedniego okresu

Zmniejszenia z tytułu:

- odwrócenia się różnic przejściowych (wykorzystania rezerwy na odroczonego podatek dochodowy)
- zmiany stawek podatkowych
- rozwiązywania rezerwy wskutek braku możliwości jej wykorzystania

Odnośnie do dodatnich różnic przejściowych dodatkowo należy ujawnić, oddzielnie dla podstawowych grup aktywów i zobowiązań:

- kwotę dodatnich różnic przejściowych na początek i koniec okresu,
- datę wygaśnięcia dodatnich różnic przejściowych
- łączną kwotę różnic przejściowych związanych z inwestycjami w jednostkach podporządkowanych i oddziałach oraz we wspólnych przedsięwzięciach, na które nie utworzono rezerwy na podatek odroczonego

21.2. Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne (wg tytułów)

- a) stan na początek okresu
  - b) zwiększenia (z tytułu)  
...
  - c) wykorzystanie (z tytułu)  
...
  - d) rozwiązanie (z tytułu)  
...
  - e) stan na koniec okresu
- Długoterminowa rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne, razem

21.3. Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

- a) stan na początek okresu
  - b) zwiększenia (z tytułu)  
...
  - c) wykorzystanie (z tytułu)  
...
  - d) rozwiązanie (z tytułu)  
...
  - e) stan na koniec okresu
- Krótkoterminowa rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne, razem



## 21.4. Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych (wg tytułów)

- a) stan na początek okresu
  - b) zwiększenia (z tytułu)
  - ...
  - c) wykorzystanie (z tytułu)
  - ...
  - d) rozwiązanie (z tytułu)
  - ...
  - e) stan na koniec okresu
- Pozostałe rezerwy długoterminowe, razem

## 21.5. Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (wg tytułów)

- a) stan na początek okresu
  - b) zwiększenia (z tytułu)
  - ...
  - c) wykorzystanie (z tytułu)
  - ...
  - d) rozwiązanie (z tytułu)
  - ...
  - e) stan na koniec okresu
- Pozostałe rezerwy krótkoterminowe, razem

**N o t a 22 - do poz. IV. 2. pasywów**

## 22.1. Zobowiązania długoterminowe

- a) wobec jednostek zależnych
  - kredyty i pożyczki
  - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
  - inne zobowiązania finansowe, w tym:
    - ...
    - umowy leasingu finansowego
    - inne (wg rodzaju)
    - ...
- b) wobec jednostek współzależnych
  - kredyty i pożyczki
  - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
  - inne zobowiązania finansowe, w tym:
    - ...
    - umowy leasingu finansowego
    - inne (wg rodzaju)
    - ...
- c) wobec jednostek stowarzyszonych
  - kredyty i pożyczki
  - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
  - inne zobowiązania finansowe, w tym:
    - ...
    - umowy leasingu finansowego
    - inne (wg rodzaju)
    - ...
- d) wobec znaczącego inwestora
  - kredyty i pożyczki
  - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
  - inne zobowiązania finansowe, w tym:
    - ...
    - umowy leasingu finansowego
    - inne (wg rodzaju)
    - ...
- e) wobec jednostki dominującej
  - kredyty i pożyczki
  - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
  - inne zobowiązania finansowe, w tym:

- ...
- umowy leasingu finansowego
- inne (wg rodzaju)

- ...
- f) wobec pozostałych jednostek
  - kredyty i pożyczki
  - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
  - inne zobowiązania finansowe, w tym:

- ...
- umowy leasingu finansowego
- inne (wg rodzaju)

...

Zobowiązania długoterminowe, razem

22.2. 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

22.3. Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)

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

...

Zobowiązania długoterminowe, razem

22.4. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) kwota kredytu / pożyczki wg umowy<sup>17)</sup>
- d) kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty<sup>18)</sup>
- e) warunki oprocentowania
- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia
- h) inne

<sup>17), 18)</sup> W przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł

22.5. Zobowiązania długoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych

- a) dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju
- b) wartość nominalna
- c) warunki oprocentowania
- d) termin wykupu
- e) gwarancje / zabezpieczenia
- f) dodatkowe prawa
- g) rynek notowań
- h) inne

Należy przedstawić wykaz grup zobowiązań długoterminowych zabezpieczonych na majątku emitenta / jednostek powiązanych (ze wskazaniem rodzaju zabezpieczeń)

**N o t a 23 - do poz. IV. 3. pasywów**

23.1. Zobowiązania krótkoterminowe

- a) wobec jednostek zależnych
  - kredyty i pożyczki, w tym:
    - długoterminowe w okresie spłaty
  - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
  - z tytułu dywidend
  - inne zobowiązania finansowe, w tym:
- ...
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:

- do 12 miesięcy
  - powyżej 12 miesięcy
  - zaliczki otrzymane na dostawy
  - zobowiązania weksłowe
  - inne (wg rodzaju)
  - ...
- b) wobec jednostek współzależnych
- kredyty i pożyczki, w tym:
    - długoterminowe w okresie spłaty
  - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
  - z tytułu dywidend
  - inne zobowiązania finansowe, w tym:
    - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
      - do 12 miesięcy
      - powyżej 12 miesięcy
    - zaliczki otrzymane na dostawy
    - zobowiązania weksłowe
    - inne (wg rodzaju)
  - ...
- c) wobec jednostek stowarzyszonych
- kredyty i pożyczki, w tym:
    - długoterminowe w okresie spłaty
  - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
  - z tytułu dywidend
  - inne zobowiązania finansowe, w tym:
    - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
      - do 12 miesięcy
      - powyżej 12 miesięcy
    - zaliczki otrzymane na dostawy
    - zobowiązania weksłowe
    - inne (wg rodzaju)
  - ...
- d) wobec znaczącego inwestora
- kredyty i pożyczki, w tym:
    - długoterminowe w okresie spłaty
  - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
  - z tytułu dywidend
  - ...
  - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
    - do 12 miesięcy
    - powyżej 12 miesięcy
  - zaliczki otrzymane na dostawy
  - zobowiązania weksłowe
  - inne (wg rodzaju)
  - ...
- e) wobec jednostki dominującej
- kredyty i pożyczki, w tym:
    - długoterminowe w okresie spłaty
  - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
  - z tytułu dywidend
  - inne zobowiązania finansowe, w tym:
    - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
      - do 12 miesięcy
      - powyżej 12 miesięcy
    - zaliczki otrzymane na dostawy
    - zobowiązania weksłowe
    - inne

- ...
- f) wobec pozostałych jednostek
  - kredyty i pożyczki, w tym:
    - długoterminowe w okresie spłaty
  - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
  - z tytułu dywidend
  - inne zobowiązania finansowe, w tym:
    - ...
    - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:
      - do 12 miesięcy
      - powyżej 12 miesięcy
    - zaliczki otrzymane na dostawy
    - zobowiązania wekslowe
    - z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń
    - z tytułu wynagrodzeń
    - inne (wg tytułów)

...

g) fundusze specjalne (wg tytułów)

...

Zobowiązania krótkoterminowe, razem

23.2. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

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

...

Zobowiązania krótkoterminowe, razem

23.3. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

- a) nazwa (firma) jednostki
- b) siedziba
- c) kwota kredytu/ pożyczki wg umowy<sup>19)</sup>
- d) kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty<sup>20)</sup>
- e) warunki oprocentowania
- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia
- h) inne

<sup>19), 20)</sup> W przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł

23.4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych

- a) dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju
- b) wartość nominalna
- c) warunki oprocentowania
- d) termin wykupu
- e) gwarancje / zabezpieczenia
- f) dodatkowe prawa
- g) inne

Ponadto należy przedstawić wykaz grup zobowiązań krótkoterminowych zabezpieczonych na majątku emitenta / jednostek powiązanych (ze wskazaniem rodzaju zabezpieczeń)

**Not a 24 - do poz. IV. 4. pasywów**

24.1. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy

Stan na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan ujemnej wartości firmy na koniec okresu

24.2. Inne rozliczenia międzyokresowe

- a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów
    - długoterminowe (wg tytułów)
    - ...
    - krótkoterminowe (wg tytułów)
    - ...
  - b) rozliczenia międzyokresowe przychodów
    - długoterminowe (wg tytułów)
    - ...
    - krótkoterminowe (wg tytułów)
    - ...
- Inne rozliczenia międzyokresowe, razem

**Nota 25**

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

**Noty objaśniające do pozycji pozabilansowych****Nota 26****26.1. Należności warunkowe od jednostek powiązanych (z tytułu)****a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:**

- od jednostek zależnych
- od jednostek współzależnych
- od jednostek stowarzyszonych
- od znaczącego inwestora
- od jednostki dominującej

**b) pozostałe (z tytułu), w tym:**

- od jednostek zależnych
- od jednostek współzależnych
- od jednostek stowarzyszonych
- od znaczącego inwestora
- od jednostki dominującej

Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem

**26.2. Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)****a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:**

- na rzecz jednostek zależnych
- na rzecz jednostek współzależnych
- na rzecz jednostek stowarzyszonych
- na rzecz znaczącego inwestora
- na rzecz jednostki dominującej

**b) pozostałe (z tytułu), w tym:**

- na rzecz jednostek zależnych
- na rzecz jednostek współzależnych
- na rzecz jednostek stowarzyszonych
- na rzecz znaczącego inwestora
- na rzecz jednostki dominującej

Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem

**Noty objaśniające do rachunku zysków i strat / skonsolidowanego rachunku zysków i strat****Nota 27 - do poz. I. 1.****27.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności), w tym:**

- od jednostek powiązanych
- ...

Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem

**27.2. Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)****a) kraj, w tym:**

- od jednostek powiązanych

...

- b) eksport, w tym:
  - od jednostek powiązanych

...

Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem

**N o t a 28 - do poz. I. 2.**

28.1. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności), w tym:  
- od jednostek powiązanych

...

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem

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

- a) kraj, w tym:
  - od jednostek powiązanych

...

- b) eksport, w tym:
  - od jednostek powiązanych

...

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 kapitałowej, dziedziny działalności lub określone geograficznie rynki różnią się znacznie, chyba że emitent przedstawia te informacje w nocie objaśniającej „Sprawozdawczość według segmentów branżowych i geograficznych”*

**N o t a 29 - do poz. II.1., poz. IV i poz. V**

Koszty według rodzaju

- a) amortyzacja
- b) zużycie materiałów i energii
- c) usługi obce
- d) podatki i opłaty
- e) wynagrodzenia
- f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)

...

Koszty według rodzaju, razem

Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych

Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)

Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)

Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)

Koszt wytworzenia sprzedanych produktów

**N o t a 30 - do poz. VII.3.**

Inne przychody operacyjne

- a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)

...

- b) pozostałe, w tym:

...

Inne przychody operacyjne, razem

**N o t a 31 - do poz. VIII.3.**

Inne koszty operacyjne

- a) utworzone rezerwy (z tytułu)

...

- b) pozostałe, w tym:

...

Inne koszty operacyjne, razem

W odniesieniu do odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych należy wskazać ich wysokość w podziale wg tytułów oraz wyjaśnić przyczyny ich utworzenia

**N o t a 32 - do poz. X**

**32.1. Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach**

a) od jednostek powiązanych, w tym:

- od jednostek zależnych
- od jednostek współzależnych
- od jednostek stowarzyszonych
- od znaczącego inwestora
- od jednostki dominującej

b) od pozostałych jednostek

Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach, razem

**32.2. Przychody finansowe z tytułu odsetek**

a) z tytułu udzielonych pożyczek

- od jednostek powiązanych, w tym:
  - od jednostek zależnych
  - od jednostek współzależnych
  - od jednostek stowarzyszonych
  - od znaczącego inwestora
  - od jednostki dominującej
- od pozostałych jednostek

b) pozostałe odsetki

- od jednostek powiązanych, w tym:
  - od jednostek zależnych
  - od jednostek współzależnych
  - od jednostek stowarzyszonych
  - od znaczącego inwestora
  - od jednostki dominującej

- od pozostałych jednostek

Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem

**32.3. Inne przychody finansowe**

a) dodatnie różnice kursowe

- zrealizowane
- niezrealizowane

b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)

...

c) pozostałe, w tym:

...

Inne przychody finansowe, razem

**N o t a 33 - do poz. XI**

**33.1. Koszty finansowe z tytułu odsetek**

a) od kredytów i pożyczek

- dla jednostek powiązanych, w tym:
  - dla jednostek zależnych
  - dla jednostek współzależnych
  - dla jednostek stowarzyszonych
  - dla znaczącego inwestora
  - dla jednostki dominującej
- dla innych jednostek

b) pozostałe odsetki

- dla jednostek powiązanych, w tym:
  - dla jednostek zależnych
  - dla jednostek współzależnych
  - dla jednostek stowarzyszonych

- dla znaczącego inwestora
- dla jednostki dominującej
- dla innych jednostek

Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem

### 33.2. Inne koszty finansowe

- a) ujemne różnice kursowe, w tym:
    - zrealizowane
    - niezrealizowane
  - b) utworzone rezerwy (z tytułu)
  - ...
  - c) pozostałe, w tym:
    - ...
- Inne koszty finansowe, razem

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

*Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>*

- a) zysk ze sprzedaży udziałów i akcji
  - w jednostkach zależnych
  - w jednostkach współzależnych
  - w jednostkach stowarzyszonych
- b) strata ze sprzedaży udziałów i akcji
  - w jednostkach zależnych
  - w jednostkach współzależnych
  - w jednostkach stowarzyszonych

*Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych, razem*

*W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy przedstawić informacje o wyniku na sprzedaży całości lub części udziałów (akcji) w poszczególnych jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, sposobie rozliczeń pomiędzy jednostką sprzedającą a kupującą udziały (akcje) oraz wartości księgowej każdej sprzedanej jednostki. Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, to informacje powyższe należy przedstawić w sprawozdaniu finansowym.*

### **N o t a 35 - do poz. XIV. 1.**

Zyski nadzwyczajne

- a) losowe
  - b) pozostałe (wg tytułów)
  - ...
- Zyski nadzwyczajne, razem

### **N o t a 36 - do poz. XIV. 2.**

Straty nadzwyczajne

- a) losowe
  - b) pozostałe (wg tytułów)
  - ...
- Straty nadzwyczajne, razem

### **Nota 37 - do poz. XVIII**

#### 37.1. Podatek dochodowy bieżący

1. Zysk (strata) brutto (*skonsolidowany*<sup>\*)</sup>)
2. *Korekty konsolidacyjne*<sup>\*)</sup>
3. Różnice pomiędzy zyskiem (strata) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)
- ...
4. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym
5. Podatek dochodowy według stawki ....%
6. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku
7. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:
  - wykazany w rachunku zysków i strat
  - dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny



- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy

37.2. Podatek dochodowy odroczoney, wykazany w rachunku zysków i strat:

- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczoney podatek dochodowy
- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)

...

Podatek dochodowy odroczoney, razem

Dodatkowo należy ujawnić łączną kwotę podatku odroczonego:

- ujętego w kapitale własnym
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy<sup>21)</sup>

<sup>21)</sup> Dotyczy jednostkowych sprawozdań finansowych w przypadku połączenia

Odnośnie do podatku dochodowego, wykazanego w rachunku zysków i strat należy ujawnić podatek dochodowy dotyczący:

- działalności zaniechanej
- 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 38 - do poz. XIX**

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

...

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

#### **N o t a 39 – do poz. XX<sup>22)</sup>**

Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności, w tym:

- odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych
- odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych
- odpis różnicy w wycenie aktywów netto

<sup>22)</sup> Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych

#### **N o t a 40 - do poz. XXII**

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

*Zysk (strata) netto<sup>3)</sup>*

- a) *zysk (strata) netto jednostki dominującej*
  - b) *zyski (straty) netto jednostek zależnych*
  - c) *zyski (straty) netto jednostek współzależnych*
  - d) *zyski (straty) netto jednostek stowarzyszonych*
  - e) *korekty konsolidacyjne*
- Zysk (strata) netto*

*Należy wskazać udział poszczególnych segmentów działalności grupy kapitałowej w wypracowanym skonsolidowanym wyniku finansowym netto, chyba że emitent przedstawia te informacje w nocie objaśniającej „Sprawozdawczość według segmentów branżowych i geograficznych”*

**Nota 41**

Należy przedstawić dodatkowe dane objaśniające sposób obliczenia zysku (straty) na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą z uwzględnieniem podziału na wszystkie rodzaje akcji zwykłych, które różnią się między sobą prawem udziału w zysku netto danego okresu

\*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

**Noty objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych / skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych**

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

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

W odniesieniu do pozycji rachunku przepływów 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 przepływów pieniężnych / skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić notę objaśniającą zawierającą uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej metodą pośrednią do wartości wyliczonych metodą bezpośrednią

***Sprawozdawczość według segmentów branżowych i geograficznych***

*W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy określić, zgodnie z MSR, rodzaje segmentów działalności ze wskazaniem produktów (usług) i towarów w ramach każdego wykazywanego segmentu branżowego lub składu każdego wykazywanego segmentu geograficznego oraz wskazać, który podział segmentów (branżowy czy geograficzny) stanowi podział podstawowy, a który uzupełniający*

*Ponadto należy opisać zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w stosunku do sprawozdawczości dotyczącej segmentów, a w szczególności odnoszące się do: sposobu wydziałania segmentów, przypisywania im i wyceny przychodów, kosztów i ustalania wyniku finansowego, sposobu przypisywania segmentom i wyceny aktywów i pasywów oraz metody ustalania cen transferowych*

***Podstawowy podział wg segmentów działalności***

*Należy określić rodzaj produktów (usług) i towarów w ramach każdego wykazywanego segmentu branżowego lub wskazać na skład każdego wykazywanego segmentu geograficznego*

*Odnosnie do przychodów, kosztów i wyniku finansowego należy przedstawić zestawienie, wykazujące związek pomiędzy danymi ujawnianymi w części dotyczącej segmentów a danymi ujawnianymi w pozostałej części dotyczącej skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości, zawierające informacje co najmniej o:*

- 1. Przychodach segmentu (sprzedaż klientom zewnętrznym)*
- 2. Przychodach segmentu (sprzedaż innym segmentom)*
- 3. Przychodach segmentu ogółem*
- 4. Kosztach segmentu (sprzedaż klientom zewnętrznym)*
- 5. Kosztach segmentu (sprzedaż innym segmentom)*
- 6. Kosztach segmentu ogółem*
- 7. Udziale segmentu w wyniku finansowym jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności*
- 8. Wyniku segmentu*
- 9. Przychodach (nieprzypisanych segmentom)*
- 10. Kosztach (nieprzypisanych segmentom)*
- 11. Wyniku finansowym netto*

*Odnosnie do aktywów i pasywów należy przedstawić zestawienie wykazujące związek pomiędzy danymi ujawnianymi w części dotyczącej segmentów a danymi ujawnianymi w pozostałej części dotyczącej*

*skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako całości, zawierające informacje co najmniej o:*

1. *Aktywach segmentu*
2. *Inwestycjach segmentu w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności*
3. *Pozostałych aktywach (nieprzypisanych segmentom)*
4. *Aktywach ogółem*
5. *Pasywach segmentu*
6. *Pozostałych pasywach (nieprzypisanych segmentom)*
7. *Pasywach ogółem*

*Ponadto w stosunku do każdego z wykazanych segmentów należy ujawnić informacje dotyczące:*

1. *Nakładów inwestycyjnych (kosztów nabycia aktywów)*
2. *Amortyzacji*
3. *Innych kosztów niepieniężnych*

***Uzupełniający podział wg segmentów działalności***

*Należy określić rodzaj towarów oraz usług w ramach każdego wykazywanego segmentu branżowego lub wskazać na skład każdego wykazywanego segmentu geograficznego*

*Ponadto odnośnie do każdego z wykazanych segmentów należy przedstawić informacje dotyczące co najmniej:*

1. *Przychodów segmentu (sprzedaż klientom zewnętrznym)*
2. *Aktywów segmentu*
3. *Nakładów inwestycyjnych (kosztów nabycia aktywów segmentu)*

## **B. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE**

W dodatkowych notach objaśniających do sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego i odpowiednio danych porównywalnych należy przedstawić:

### **1. Informacje o instrumentach finansowych**

1.1. W odniesieniu wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych należy przedstawić instrumenty finansowe z podziałem na:

- a) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
- b) zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu
- c) pożyczki udzielone i należności własne
- d) aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności
- e) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

- przedstawiając stan na początek okresu, zwiększenia i zmniejszenia, ze wskazaniem tytułów, oraz stan na koniec okresu, z uwzględnieniem podziału na poszczególne grupy aktywów i zobowiązań, według podziału przyjętego w bilansie

1.2. Ponadto odnośnie do wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, w podziale odpowiednio według kategorii instrumentów finansowych, określonych w pkt 1.1., oraz z uwzględnieniem podziału na grupy (klasy) aktywów i zobowiązań finansowych:

1.2.1. Należy zamieścić:

a) podstawową charakterystykę, ilość i wartość instrumentów finansowych, w tym opis istotnych warunków i terminów, które mogą wpłynąć na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych, a w odniesieniu do instrumentów pochodnych w szczególności:

- zakres i charakter instrumentu
- cel nabywania lub wystawiania instrumentu - np. zabezpieczenie
- kwotę (wielkość) będącą podstawą obliczenia przyszłych płatności
- sumę i termin przyszłych przychodów lub płatności kasowych
- termin ustalania cen, zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu
- możliwości wcześniejszego rozliczenia - okres lub dzień - jeśli istnieją
- cenę lub przedział cen realizacji instrumentu
- możliwości wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów
- ustaloną stopę lub kwotę odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz terminu ich płatności
- dodatkowe zabezpieczenia związane z tym instrumentem, przyjęte lub złożone
- w/w informacje również dla instrumentu, na który dany instrument może być zamieniony

- inne warunki towarzyszące danemu instrumentowi
  - rodzaj ryzyka związanego z instrumentem
  - sumę istniejących zobowiązań z tytułu zajętych pozycji w instrumentach
- b) opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości
- c) opis sposobu ujmowania skutków przeszacowania aktywów finansowych zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży, tj. czy odnosi się je do przychodów lub kosztów finansowych, czy też do kapitału z aktualizacji wyceny, jak również kwoty odniesione na ten kapitał lub z niego odpisane
- d) objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym
- e) informacje na temat obciążenia ryzykiem stopy procentowej, a w szczególności informację o:
- wcześniej przypadającym terminie wykupu lub wynikającym z umowy terminie przeszacowania wartości
  - efektywnej stopie procentowej, jeżeli jej ustalenie jest zasadne
- f) informacje na temat obciążenia ryzykiem kredytowym, a w szczególności informację o:
- szacowanej maksymalnej kwocie straty, na jaką jednostka jest narażona, bez uwzględniania wartości godziwej jakichkolwiek przyjętych lub poczynionych zabezpieczeń, w przypadku gdyby wierzyciel nie wywiązał się ze świadczenia
  - koncentracji ryzyka kredytowego
- 1.2.2. Odnośnie do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży lub przeznaczonych do obrotu, wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia, jeżeli brak jest możliwości wiarygodnego zmierzenia wartości godziwej tych aktywów, należy wskazać wartość bilansową, przyczyny, dla których nie można wiarygodnie ustalić wartości godziwej tych aktywów, a także – o ile to możliwe – określić granice przedziału, w którym wartość godziwa tych instrumentów może się zawierać
- 1.2.3. Odnośnie do aktywów i zobowiązań finansowych, których nie wycenia się w wartości godziwej, należy zamieścić:
- a) dane o ich wartości godziwej; jeżeli z uzasadnionych przyczyn wartość godziwa takich aktywów lub zobowiązań nie została ustalona, to należy ten fakt ujawnić i podać podstawową charakterystykę instrumentów finansowych, które w innym przypadku byłyby wyceniane po cenie ustalonej na aktywnym regulowanym rynku, na którym następuje publiczny obrót instrumentami finansowymi, informacje zaś o tej cenie są ogólnie dostępne
- b) w przypadku gdy wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych jest niższa od ich wartości bilansowej - wartość bilansową i wartość godziwą danego składnika lub grupy składników, przyczyny zaniechania odpisów aktualizujących ich wartość bilansową oraz uzasadnienie przekonania o możliwości odzyskania wykazanej wartości w pełnej kwocie
- 1.2.4. W przypadku umowy, w wyniku której aktywa finansowe przekształca się w papiery wartościowe lub umowy odkupu, to odrębnie dla każdej transakcji należy przedstawić:
- a) charakter i wielkość zawartych transakcji, w tym opis przyjętych lub udzielonych gwarancji i zabezpieczeń, dane przyjęte do wyliczenia wartości godziwej przychodów odsetkowych związanych z umowami zawartymi w danym okresie oraz transakcjami zawartymi w okresach poprzednich, zarówno zakończonymi, jak i niezakończonymi w danym okresie
- b) informację o aktywach finansowych wyłączonych z ksiąg rachunkowych
- 1.2.5. W przypadku przekwalifikowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej do aktywów wycenianych w skorygowanej cenie nabycia, należy podać powody zmiany zasad wyceny
- 1.2.6. W przypadku gdy dokonano odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych albo w związku z ustaniem przyczyny, dla której dokonano takich odpisów, zwiększono wartość składnika aktywów, należy podać kwoty odpisów obniżających i zwiększających wartość aktywów finansowych

- 1.2.7. Odnośnie do dłużnych instrumentów finansowych, pożyczek udzielonych lub należności własnych należy podać przychody z odsetek wyliczone za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, z podziałem na kategorie aktywów, których odsetki te dotyczą, przy czym osobno należy wykazać odsetki naliczone i zrealizowane w danym okresie oraz odsetki naliczone, lecz niezrealizowane. Odsetki niezrealizowane należy wykazać z podziałem według terminów zapłaty:
- do 3 miesięcy
  - powyżej 3 do 12 miesięcy
  - powyżej 12 miesięcy
- 1.2.8. Odnośnie do dokonanych odpisów aktualizujących wartość pożyczek udzielonych lub należności własnych z tytułu trwałej utraty ich wartości należy podać naliczone od tych wierzytelności odsetki, które nie zostały zrealizowane
- 1.2.9. Odnośnie do zobowiązań finansowych należy podać koszty z tytułu odsetek od tych zobowiązań, wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, z podziałem na koszty odsetek związane z zobowiązaniami zaliczonymi do przeznaczonych do obrotu, pozostałymi krótkoterminowymi zobowiązaniami finansowymi oraz długoterminowymi zobowiązaniami finansowymi; koszty odsetek naliczone i zrealizowane w danym okresie należy wykazać odrębnie od kosztów odsetek naliczonych, lecz niezrealizowanych. Odsetki niezrealizowane należy wykazać z podziałem według terminów zapłaty:
- do 3 miesięcy
  - powyżej 3 do 12 miesięcy
  - powyżej 12 miesięcy
- 1.2.10. Należy podać informacje dotyczące celów i zasad zarządzania ryzykiem finansowym, z uwzględnieniem podziału na zabezpieczanie wartości godziwej, zabezpieczanie przepływów pieniężnych oraz zabezpieczanie udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych, a ponadto informacje obejmujące co najmniej:
- a) opis rodzaju zabezpieczeń
  - b) opis instrumentu zabezpieczającego oraz jego wartość godziwą
  - c) charakterystykę zabezpieczanego rodzaju ryzyka
- 1.2.11. W przypadku zabezpieczenia planowanej transakcji lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania należy podać informacje dotyczące celów i zasad zarządzania ryzykiem finansowym, z uwzględnieniem podziału na zabezpieczanie podstawowych rodzajów planowanych transakcji lub uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań, a ponadto informacje obejmujące co najmniej:
- a) opis zabezpieczanej pozycji, w tym przewidywany okres do zajścia planowanej transakcji lub powstania przyszłego zobowiązania
  - b) opis zastosowanych instrumentów zabezpieczających
  - c) kwoty wszelkich odroczonej lub nienaliczonych zysków lub strat i przewidywany termin uznania ich za przychody lub koszty finansowe
- 1.2.12. Jeżeli zyski lub straty z wyceny instrumentów zabezpieczających, zarówno będących pochodnymi instrumentami finansowymi, jak i aktywami lub zobowiązaniami o innym charakterze, w przypadku zabezpieczania przepływów pieniężnych, zostały odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny, należy podać:
- a) kwoty odpisów zwiększających i zmniejszających kapitał z aktualizacji wyceny
  - b) kwoty odpisane z kapitału z aktualizacji wyceny i zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych
  - c) kwoty odpisane z kapitału z aktualizacji wyceny i dodane do ceny nabycia lub inaczej ustalonej wartości początkowej na dzień wprowadzenia do ksiąg rachunkowych składnika aktywów lub zobowiązań, który do tego dnia był objęty planowaną transakcją lub stanowił uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie poddane zabezpieczeniu
2. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek powiązanych, a w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy także dokonać podziału zobowiązań warunkowych z wyodrębnieniem tych udzielonych na rzecz jednostek

*podporządkowanych, nieobjętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, oraz jednostek podporządkowanych objętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności*

3. Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli
4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby
6. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego
- 7.1. Informacje o transakcjach emitenta / *jednostek powiązanych z podmiotami powiązаныmi, dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań*
- 7.2. Dane liczbowe, dotyczące jednostek powiązanych, o:
  - a) wzajemnych należnościach i zobowiązaniach
  - b) kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji
  - c) inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:
  - a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia
  - b) procentowym udziale
  - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
  - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych
  - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych
  - f) przychodach uzyskanych 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 łącznej wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku, a w przypadku gdy emitentem jest jednostka dominująca lub znaczący inwestor - oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych. *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dodatkowo należy podać informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno)*
11. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych przez emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno), osobom zarządzającym i nadzorującym, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących oraz oddzielnie ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot. *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dodatkowo należy podać informacje o pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty*

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 nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym
14. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów
15. Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe / skonsolidowane sprawozdanie 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 skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100%
16. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych / skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi / skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi
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, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność
18. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność
19. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe / skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane. Informacja powinna zawierać również opis podejmowanych, bądź planowanych przez emitenta / jednostki powiązane działań mających na celu eliminację niepewności
20. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe / skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie dnia połączenia i zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów):
  - w przypadku rozliczenia metodą nabycia - nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej, liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji lub
  - w przypadku rozliczenia metodą łączenia udziałów – nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru, liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia
21. W przypadku niestosowania w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych - metody praw własności - należy przedstawić skutki, jakie spowodowałyby jej zastosowanie, oraz wpływ na wynik finansowy
- 22.1. *W przypadku gdy dzień bilansowy, na który sporządzane jest sprawozdanie finansowe objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostki podporządkowanej, wyprzedza dzień bilansowy, na który sporządza się skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nie więcej jednak niż o trzy miesiące, podaje się istotne zdarzenia dotyczące zmian stanu aktywów, pasywów oraz zysków i strat tej jednostki*

*podporządkowanej, jakie nastąpiły w okresie między dniem bilansowym, na który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a dniem bilansowym jednostki podporządkowanej*

- 22.2. *Informacje o korektach oraz wielkości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, dla których przyjęto odmienne metody i zasady wyceny, w przypadku dokonywania odpowiednich przekształceń sprawozdania finansowego jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym do metod i zasad przyjętych przez jednostkę dominującą, a w przypadku odstąpienia od dokonywania przekształceń - uzasadnienie odstąpienia*
23. *Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w dodatkowej nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną niesporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji lub wyceny metodą praw własności, nazwę i siedzibę jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejsce jego publikacji, podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe, charakteryzujące działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takie jak: wartość przychodów ze sprzedaży oraz przychodów finansowych, wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów trwałych, przeciętne roczne zatrudnienie oraz inne informacje, jeżeli są wymagane na podstawie odrębnych przepisów*
24. *Jeżeli emitent sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe wyłącza na podstawie odrębnych przepisów jednostkę podporządkowaną z obowiązku objęcia konsolidacją lub metodą praw własności, w dodatkowej nocie objaśniającej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi wyłączenia, podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe, charakteryzujące działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takie jak: wartość przychodów ze sprzedaży oraz przychodów finansowych, wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów trwałych, przeciętne roczne zatrudnienie oraz inne informacje, jeżeli są wymagane na podstawie odrębnych przepisów*

Ponadto w przypadku innych dodatkowych informacji niż wskazane powyżej, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów o rachunkowości, lub innych informacji, mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian – należy ujawnić te informacje w odpowiedniej części sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego

### **C. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA W SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM HOLDINGU FINANSOWEGO**

*W przypadku emitenta będącego instytucją finansową, stanowiącą jednostkę dominującą w holdingu finansowym, odpowiednio w notach objaśniających i dodatkowych notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, należy ponadto podać:*

1. *W nodcie dotyczącej należności - informacje o strukturze należności holdingu, w szczególności:*
  - a) *poszczególnych kategoriach należności zgodnie z przepisami o tworzeniu rezerw na ryzyko związane z działalnością banków*
  - b) *kredytach i pożyczkach, lokatach w bankach i w innych podmiotach sektora finansowego*
2. *W notach dotyczących kredytów i pożyczek – informacje o kredytach i pożyczkach, od których nie nalicza się odsetek*
3. *W notach dotyczących posiadanych papierów wartościowych - wartość rynkową papierów wartościowych, w przypadku gdy jest różna od wartości wykazywanej w bilansie*
4. *W notach dotyczących czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów - wysokość przychodów zastrzeżonych*
5. *W notach dotyczących zobowiązań - informacje o strukturze zobowiązań holdingu z podziałem według terminów wymagalności w przedziałach: do 1 miesiąca, powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy, powyżej 3 miesięcy do 1 roku, powyżej 1 roku do 5 lat, powyżej 5 lat do 10 lat, powyżej 10 lat do 20 lat i powyżej 20 lat*
6. *Dodać notę dotyczącą zobowiązań podporządkowanych, zawierającą:*
  - a) *wartość poszczególnych zaciągniętych zobowiązań oraz waluty, w jakich zostały zaciągnięte*



- b) warunki oprocentowania i terminy wymagalności zobowiązań
7. Dodać notę dotyczącą danych o źródłach pozyskania kapitałów własnych i obcych, z uwzględnieniem podziału na branżowe i geograficzne segmenty rynku
8. W notach dotyczących pozycji pozabilansowych - dane z zakresu zobowiązań warunkowych i zabezpieczeń obejmujące co najmniej zestawienie gwarancji i poręczeń emisji udzielonych emitentom, z uwzględnieniem:
- nazwy emitentów papierów wartościowych, przejęcie emisji których jest gwarantowane przez jednostki holdingu
  - rodzaju gwarantowanych papierów wartościowych
  - warunków zawartej umowy gwarancyjnej i wskazanie kwoty zaangażowania powstałego w przypadku realizacji umowy gwarancyjnej
  - informacji o powiązaniach finansowych, organizacyjnych, personalnych pomiędzy gwarantem a podmiotem, któremu udzielono gwarancji
  - informacji, czy papiery wartościowe objęte gwarancją są zbywalne, czy znajdują się lub będą skierowane do publicznego obrotu
9. W notach dotyczących skonsolidowanego rachunku zysków i strat:
- a) informacje o przychodach i kosztach na aktywach finansowych dostępnych do sprzedaży, które zostały usunięte z bilansu (sprzedane, zlikwidowane)
- b) informacje o przychodach i kosztach z tytułu sprzedanych aktywów finansowych, których wartość godziwa nie mogła być wcześniej wiarygodnie wyceniona, ze wskazaniem wartości bilansowej aktywów ustalonej na dzień sprzedaży
- c) informacje o dokonanych odpisach w koszty należności nieściągalnych, z podziałem na tytuły odpisów i sposób dokonania odpisu - w ciężar utworzonych rezerw, w ciężar kosztów na operacjach finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych, z wyszczególnieniem strat poniesionych z tytułu kredytów i pożyczek
10. W dodatkowej notce objaśniającej dotyczącej instrumentów finansowych:
- a) termin, w którym oczekuje się przeprowadzenia prognozowanych transakcji objętych zabezpieczeniem, oraz przewidywany okres, w którym transakcje te wpłyną na wynik finansowy
- b) opis prognozowanych transakcji, w odniesieniu do których uprzednio stosowano zasady rachunkowości zabezpieczeń, lecz obecnie nie zakłada się przeprowadzenia takich transakcji
- c) dla wszystkich rodzajów aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, zarówno bilansowych, jak i pozabilansowych - dane obejmujące informacje na temat rozmiaru obciążenia ryzykiem stopy procentowej, w tym umowne daty zmiany oprocentowania lub terminy płatności
- d) informacje o udzielonych zobowiązaniach finansowych, w tym o udzielonych zobowiązaniach nieodwołalnych
- e) informacje o wartości nominalnej instrumentów bazowych będących przedmiotem kontraktów na instrumenty pochodne, z uwzględnieniem:
- rodzajów zawartych kontraktów (opcje, instrumenty zamiany, terminowe instrumenty finansowe)
  - rodzajów instrumentów bazowych
  - podziału według wartości instrumentów bazowych do otrzymania i wydania (sprzedane i nabyte)
- f) informacje o celach i zasadach zarządzania ryzykiem, z wyszczególnieniem podziału na następujące rodzaje ryzyka:
- ryzyko rynkowe, w tym odrębnie: ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej, ryzyko cenowe
  - ryzyko kredytowe
  - ryzyko płynności
  - ryzyko operacyjne
11. W punkcie 7 dodatkowych not objaśniających - dane o wyłączeniach i korektach konsolidacyjnych dotyczących transakcji wzajemnych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją:
- główne pozycje przychodów i kosztów, w tym odsetki i prowizje, koszty rezerw na kredyty i pożyczki
  - udzielone zobowiązania finansowe, w tym nieodwołalne
- Jako pkt. 7.3. dodać - informacje o transakcjach z podmiotami posiadającymi bliskie powiązania z emitentem lub bankiem wchodzącym w skład holdingu, z podziałem na:
- a) należności i zobowiązania
- b) główne pozycje przychodów i kosztów, w tym odsetki i prowizje, koszty rezerw na kredyty i pożyczki
- c) udzielone zobowiązania finansowe, w tym nieodwołalne
- Ponadto jako pkt 7.4 dodać - informacje z zakresu struktury koncentracji zaangażowania holdingu w

*poszczególne podmioty, grupy kapitałowe, segmenty rynku branżowe i geograficzne, wraz z oceną ryzyka związanego z tym zaangażowaniem*

*12. Dodatkowo w dodatkowych notach objaśniających należy przedstawić:*

- a) informacje o stanie aktywów do zbycia, zawierające stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem podziału na poszczególne składniki majątku*
- b) szczegółowe dane o aktywach, które stanowią zabezpieczenie zobowiązań własnych holdingu oraz zobowiązań strony trzeciej, a także o wartości zobowiązań podlegających zabezpieczeniu tymi aktywami*
- c) dane o zawartych kontraktach opcji subskrypcji lub sprzedaży akcji zwykłych*
- d) informacje o zaproponowanej wypłacie dywidendy, jeśli nie została ona formalnie zatwierdzona, a także o jakichkolwiek nieuwjętych skumulowanych dywidendach z akcji uprzywilejowanych*
- e) informacje na temat nieuwjętych w bilansie transakcji z przyrzeczeniem odkupu*
- f) informacje o prowadzonej przez emitenta działalności powierniczej*
- g) informacje o sekurytyzacji aktywów, w szczególności o:
  - wartości i rodzaju wierzytelności objętych sekurytyzacją*
  - wartości i rodzaju otrzymanych papierów wartościowych**

Zakres informacji wykazywanych 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 bankami

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO /  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO,**

o którym mowa w rozporządzeniu

**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<sup>1)</sup>**

1. W rachunku bieżącym

2. Terminowe

**III. Należności od sektora finansowego<sup>1)</sup>**

1. Należności krótkoterminowe

a) w rachunku bieżącym

b) pozostałe należności krótkoterminowe

2. Należności długoterminowe

**IV. Należności od sektora niefinansowego<sup>2)</sup>**

1. W rachunku bieżącym

2. Terminowe

**IV. Należności od sektora niefinansowego<sup>1)</sup>**

1. Należności krótkoterminowe

a) w rachunku bieżącym

b) pozostałe należności krótkoterminowe

2. Należności długoterminowe

**V. Należności od sektora budżetowego<sup>3)</sup>**

1. W rachunku bieżącym

2. Terminowe

**V. Należności od sektora budżetowego<sup>1)</sup>**

1. Należności krótkoterminowe

a) w rachunku bieżącym

b) pozostałe należności krótkoterminowe

2. Należności długoterminowe

**VI. Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu**

**VII. Dłużne papiery wartościowe**

**VIII. Należności od jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>4)</sup>**

1. Zależnych

2. Współzależnych

3. Stowarzyszonych

**IX. Udziały lub akcje w jednostkach zależnych / Udziały lub akcje w jednostkach zależnych wycenianych metodą praw własności<sup>5)</sup>**

**X. Udziały lub akcje w jednostkach współzależnych / Udziały lub akcje w jednostkach współzależnych wycenianych metodą praw własności<sup>6)</sup>**

**XI. Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych / Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności<sup>7)</sup>**

**XII. Udziały lub akcje w innych jednostkach**

**XIII. Pozostałe papiery wartościowe i inne aktywa finansowe**