



DZIENNIK USTAW RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 27 sierpnia 2004 r.

Nr 186

TREŚĆ:
Poz.:

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

1921 — z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu 12875

1921

ROZPORZĄDZENIE RADY MINISTRÓW

z dnia 11 sierpnia 2004 r.

w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu

Na podstawie art. 71 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi (Dz. U. z 2002 r. Nr 49, poz. 447, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Rozporządzenie określa szczegółowe warunki, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny, zwany dalej „prospektem”, oraz skrót prospektu w przypadku wprowadzania do publicznego obrotu:

- 1) papierów wartościowych na urzędowym rynku giełdowym;
- 2) papierów wartościowych na rynku nieurzędowym;
- 3) papierów wartościowych na rynku nieurzędowym, oferowanych wyłącznie inwestorom kwalifikowanym, jeżeli obrót wtórny tymi papierami odbywać się będzie wyłącznie pomiędzy inwestorami kwalifikowanymi;
- 4) obligacji na rynku regulowanym oferowanych wyłącznie inwestorom kwalifikowanym, jeżeli obrót wtórny tymi obligacjami odbywać się będzie wyłącznie pomiędzy inwestorami kwalifikowanymi;

- 5) papierów wartościowych na rynku nieurzędowym emitowanych przez emitentów, których papiery wartościowe tego samego rodzaju są dopuszczone do notowań na rynku regulowanym w państwie należącym do OECD lub w państwie członkowskim;
- 6) obligacji na rynku regulowanym;
- 7) obligacji na rynku nieurzędowym przez emitentów emitujących obligacje w celu finansowania przedsięwzięć wspieranych funduszami z Unii Europejskiej;
- 8) listów zastawnych na rynku regulowanym;
- 9) kwitów depozytowych, wystawionych na podstawie umowy z emitentem papierów wartościowych będących podstawą wystawienia tych kwitów, na rynku regulowanym;
- 10) kwitów depozytowych, niewystawionych na podstawie umowy z emitentem papierów wartościowych będących podstawą wystawienia tych kwitów, na rynku nieurzędowym, jeżeli papiery wartościowe stanowiące podstawę wystawienia tych kwitów znajdują się w obrocie na rynku regulowanym w państwie należącym do OECD;
- 11) certyfikatów inwestycyjnych na rynku regulowanym.

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

- 1) ustawie — rozumie się przez to ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. — Prawo o publicznym obrocie papierami wartościowymi;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 240, poz. 2055, z 2003 r. Nr 50, poz. 424, Nr 84, poz. 774, Nr 124, poz. 1151, Nr 170, poz. 1651 i Nr 223, poz. 2216 oraz z 2004 r. Nr 64, poz. 594, Nr 91, poz. 871, Nr 96, poz. 959, Nr 116, poz. 1205 i Nr 146, poz. 1546.

- 2) ustawie o rachunkowości — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.²⁾);
 - 3) ustawie o listach zastawnych — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. o listach zastawnych i bankach hipotecznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 99, poz. 919);
 - 4) ustawie o obligacjach — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 czerwca 1995 r. o obligacjach (Dz. U. z 2001 r. Nr 120, poz. 1300, z 2002 r. Nr 216, poz. 1824 oraz z 2003 r. Nr 217, poz. 2124);
 - 5) ustawie o funduszach — rozumie się przez to ustawę z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546);
 - 6) ustawie o NFI — rozumie się przez to ustawę z dnia 30 kwietnia 1993 r. o narodowych funduszach inwestycyjnych i ich prywatyzacji (Dz. U. Nr 44, poz. 202, z późn. zm.³⁾);
 - 7) ustawie Prawo bankowe — rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Prawo bankowe (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 665, z późn. zm.⁴⁾);
 - 8) ustawie o działalności ubezpieczeniowej — rozumie się przez to ustawę z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151 oraz z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 96, poz. 959);
 - 9) ustawie o KRS — rozumie się przez to ustawę z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 17, poz. 209, z późn. zm.⁵⁾);
 - 10) rozporządzeniu o raportach bieżących i okresowych — rozumie się przez to rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 139, poz. 1569, z 2002 r. Nr 31, poz. 280 oraz z 2003 r. Nr 220, poz. 2169);
 - 11) rynku regulowanym — rozumie się przez to rynek, o którym mowa w art. 4 pkt 14 ustawy;
 - 12) urzędowym rynku giełdowym — rozumie się przez to rynek, o którym mowa w art. 90 ust. 1 pkt 1 ustawy;
 - 13) nieurzędowym rynku giełdowym — rozumie się przez to rynek, o którym mowa w art. 90 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy;
 - 14) nieurzędowym rynku pozagiełdowym — rozumie się przez to rynek, o którym mowa w art. 90 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy;
 - 15) obowiązkach informacyjnych na rynku nieurzędowym — rozumie się przez to obowiązki informacyjne emitentów, których papiery wartościowe znajdują się w obrocie na nieurzędowym rynku giełdowym, określone w regulaminie wydanym na podstawie art. 105 ust. 1 ustawy, albo których papiery wartościowe znajdują się w obrocie na nieurzędowym rynku pozagiełdowym, określone w regulaminie wydanym na podstawie art. 115 ust. 1 ustawy;
 - 16) Komisji — rozumie się przez to Komisję Papierów Wartościowych i Giełd;
 - 17) Krajowym Depozycie — rozumie się przez to Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.;
 - 18) podmiocie zagranicznym — rozumie się przez to podmiot mający siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, będący osobą prawną, osobą fizyczną albo jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej;
 - 19) OECD — rozumie się przez to Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju;
 - 20) funduszu — rozumie się przez to fundusz inwestycyjny zamknięty, utworzony na podstawie ustawy o funduszach, oraz fundusz inwestycyjny otwarty, utworzony na podstawie przepisów państwa będącego członkiem OECD;
 - 21) funduszu portfelowym — rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 179 ustawy o funduszach;
 - 22) funduszu sekurytyzacyjnym — rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 183 ustawy o funduszach;
 - 23) funduszu aktywów niepublicznych — rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 196 ustawy o funduszach;
-
- ²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276 oraz z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535 i Nr 146, poz. 1546.
- ³⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1994 r. Nr 84, poz. 385, z 1997 r. Nr 30, poz. 164, Nr 47, poz. 298 i Nr 107, poz. 691, z 2000 r. Nr 122, poz. 1319, z 2001 r. Nr 63, poz. 637 oraz z 2002 r. Nr 240, poz. 2055.
- ⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 126, poz. 1070, Nr 141, poz. 1178, Nr 144, poz. 1208, Nr 153, poz. 1271, Nr 169, poz. 1385 i 1387 i Nr 241, poz. 2074, z 2003 r. Nr 50, poz. 424, Nr 60, poz. 535, Nr 65, poz. 594, Nr 228, poz. 2260 i Nr 229, poz. 2276 oraz z 2004 r. Nr 64, poz. 594, Nr 68, poz. 623, Nr 91, poz. 870, Nr 96, poz. 959, Nr 121, poz. 1264, Nr 146, poz. 1546 i Nr 173, poz. 1808.
- ⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2001 r. Nr 110, poz. 1189, z 2002 r. Nr 1, poz. 2 i Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 49, poz. 408, Nr 60, poz. 535, Nr 96, poz. 874, Nr 217, poz. 2125, Nr 228, poz. 2256 i Nr 229, poz. 2276 oraz z 2004 r. Nr 96, poz. 959 i Nr 173, poz. 1808.

- 24) funduszu z wydzielonymi subfunduszami — rozumie się przez to fundusz, o którym mowa w art. 159 ustawy o funduszach;
- 25) funduszu inwestycyjnym podstawowym i funduszu inwestycyjnym powiązanim — rozumie się przez to fundusze, o których mowa w art. 170 ustawy o funduszach;
- 26) narodowym funduszu inwestycyjnym — rozumie się przez to narodowy fundusz inwestycyjny, utworzony na podstawie ustawy o NFI;
- 27) domu maklerskim — rozumie się przez to dom maklerski lub wydzieloną jednostkę organizacyjną banku prowadzącą działalność maklerską;
- 28) przedsiębiorstwie leasingowym — rozumie się przez to przedsiębiorcę, który w zakresie swojej podstawowej działalności gospodarczej świadczy, jako finansujący, usługi na podstawie umowy leasingu w rozumieniu art. 709¹ Kodeksu cywilnego lub na podstawie każdej innej umowy, na mocy której oddaje do odpłatnego używania albo używania i pobierania pożytków podlegające amortyzacji środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne, a także grunty;
- 29) międzynarodowej instytucji finansowej — rozumie się przez to instytucję finansową, której członkiem jest Rzeczpospolita Polska lub Narodowy Bank Polski albo przynajmniej jedno z państw należących do OECD lub bank centralny takiego państwa lub instytucja finansowa, z którą Rzeczpospolita Polska zawarła umowę regulującą działalność takiej instytucji finansowej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i zawierającą stosowne postanowienia dotyczące emisji obligacji;
- 30) jednostce samorządu terytorialnego — rozumie się przez to gminę, powiat i województwo, związki tych jednostek oraz miasto stołeczne Warszawę;
- 31) zagranicznej jednostce terytorialnej — rozumie się przez to wydzieloną finansowo i organizacyjnie, na podstawie przepisów kraju pochodzenia, jednostkę samorządu terytorialnego, która może zaciągać zobowiązania na własny rachunek i we własnym imieniu;
- 32) oferującym — rozumie się przez to podmiot, który pośredniczy w składaniu wniosku o wyrażenie zgody na wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu lub składaniu zawiadomienia o emisji, lub oferuje papiery wartościowe w publicznym obrocie;
- 33) podmiocie dominującym — rozumie się przez to podmiot dominujący w rozumieniu ustawy;
- 34) jednostce dominującej — rozumie się przez to jednostkę dominującą w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
- 35) znaczącym inwestorze — rozumie się przez to znaczącego inwestora w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
- 36) jednostce zależnej — rozumie się przez to jednostkę zależną w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
- 37) jednostce zależnej od emitenta, w przypadku gdy emitentem jest fundusz — rozumie się przez to spółkę, w której fundusz sprawuje kontrolę sam lub z innymi podmiotami, a w szczególności:
- a) ma prawo wykonywania prawa głosu bezpośrednio lub pośrednio z większości ogólnej liczby głosów w organie tej spółki, także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi prawo głosu zgodnie z wolą funduszu,
 - b) jest uprawniony do kierowania polityką finansową i operacyjną tej spółki w sposób samodzielny lub przez wyznaczone przez siebie osoby lub podmioty na podstawie umowy zawartej z innymi uprawnionymi do głosu, posiadającymi, na podstawie statutu lub umowy spółki, łącznie z funduszem, większość ogólnej liczby głosów w jej organie,
 - c) jest uprawniony, jako udziałowiec, do powoływania lub odwoływania większości członków organów zarządzających lub nadzorczych tej spółki, lub
 - d) jest udziałowcem podmiotu, którego członkowie zarządu w poprzednim roku obrotowym, w okresie bieżącego roku obrotowego i do czasu sporządzenia sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy stanowią jednocześnie więcej niż połowę składu zarządu tej spółki;
- 38) kapitałach własnych emitenta, w przypadku gdy emitentem jest fundusz — rozumie się przez to wartość aktywów netto funduszu;
- 39) jednostce współzależnej — rozumie się przez to jednostkę współzależną w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
- 40) jednostce stowarzyszonej — rozumie się przez to jednostkę stowarzyszoną w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
- 41) jednostkach podporządkowanych — rozumie się przez to jednostki podporządkowane w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
- 42) jednostkach powiązanych — rozumie się przez to jednostki powiązane w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
- 43) grupie kapitałowej — rozumie się przez to grupę kapitałową w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
- 44) 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;
- 45) osobie zarządzającej — rozumie się przez to:
- a) osoby mające istotny wpływ na zarządzanie emitentem, a w szczególności: członka zarządu,

- osobę pełniącą obowiązki członka zarządu, prokurenta, syndyka i zastępcę syndyka, kuratora, członka zarządu komisarycznego, nadzorcę sądowego i zastępcę nadzorcę sądowego, zarządcę przymusowego i zastępcę zarządcy przymusowego, członka i zastępcę członka rady wierzycieli oraz pełnomocnika członka i zastępcy członka rady wierzycieli — w przypadku gdy emitentem jest przedsiębiorca,
- b) członka zarządu, osobę pełniącą obowiązki członka zarządu, skarbnika lub sekretarza jednostki, prokurenta, kuratora, członka zarządu komisarycznego, likwidatora — w przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego, a w przypadku gdy emitentem jest zagraniczna jednostka terytorialna — osobę pełniącą funkcję odpowiadającą funkcji członka zarządu, skarbnika lub sekretarza tej jednostki,
- c) ministra lub inne osoby, w których kompetencjach leży podejmowanie decyzji lub nadzór nad realizacją wypełniania zobowiązań wynikających z emitowanych przez inne państwo papierów wartościowych,
- d) osoby mające istotny wpływ na działalność emitenta, w szczególności na decyzje inwestycyjne, w tym: członka zarządu, osobę pełniącą obowiązki członka zarządu, prokurenta, kuratora, członka zarządu komisarycznego lub prokurenta towarzystwa funduszy inwestycyjnych zarządzającego emitentem, likwidatora, a także osoby podejmujące decyzje inwestycyjne na podstawie zlecenia zarządzania portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią, w przypadku, o którym mowa w art. 46 ustawy o funduszach — w przypadku gdy emitentem jest fundusz;
- 46) osobie nadzorującej — rozumie się przez to:
- a) członka rady nadzorczej, członka komisji rewizyjnej lub członka innego organu, powołanego w podmiocie w celu nadzorowania jego prawidłowego działania — w przypadku gdy emitentem jest przedsiębiorca,
- b) przewodniczącego rady jednostki — w przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego, a w przypadku gdy emitentem jest zagraniczna jednostka terytorialna — osobę pełniącą funkcję odpowiadającą funkcji przewodniczącego rady tej jednostki,
- c) członka rady nadzorczej towarzystwa funduszy inwestycyjnych zarządzającego emitentem — w przypadku gdy emitentem jest fundusz;
- 47) podmiocie powiązanym — rozumie się przez to:
- a) podmiot dominujący w stosunku do emitenta, jednostkę podporządkowaną wobec podmiotu dominującego albo współmałżonka, krewnych i powinowatych do drugiego stopnia, przysposobionego lub przysposabiającego oraz inne osoby, z którymi podmiot dominujący jest powiązany osobiście, a także podmiot, w którym jedna z tych osób jest podmiotem dominującym lub osobą zarządzającą,
- b) innego akcjonariusza (wspólnika) posiadającego co najmniej 20 % głosów na walnym zgromadzeniu emitenta, a także jednostkę od niego zależną lub podmiot, w którym jest osobą zarządzającą,
- c) jednostkę podporządkowaną wobec emitenta, a w przypadku gdy emitentem jest fundusz — jednostkę powiązaną z towarzystwem funduszy inwestycyjnych zarządzającym emitentem,
- d) osobę zarządzającą lub nadzorującą emitenta, jej współmałżonka, krewnych i powinowatych do drugiego stopnia, przysposobionego lub przysposabiającego oraz inne osoby, z którymi jest powiązany osobiście, a także podmiot, w którym jedna z tych osób jest podmiotem dominującym lub osobą zarządzającą;
- 48) emitencie bazy — rozumie się przez to emitenta papierów wartościowych, które stanowią podstawę wystawienia kwitów depozytowych;
- 49) domu depozytowym — rozumie się przez to instytucję finansową wystawiającą lub zamierzającą wystawić kwity depozytowe na podstawie umowy z emitentem bazy;
- 50) certyfikacie inwestycyjnym — rozumie się przez to certyfikat inwestycyjny, o którym mowa w ustawie o funduszach, jak również papier wartościowy reprezentujący prawa majątkowe uczestników funduszu otwartego, utworzonego na podstawie przepisów prawa kraju będącego członkiem OECD;
- 51) certyfikacie inwestycyjnym związanym z subfunduszem — rozumie się przez to certyfikat inwestycyjny emitowany przez fundusz z wydzielonymi subfunduszami;
- 52) przekazywaniu raportu lub informacji, udostępnieniu raportu lub informacji — rozumie się przez to przekazywanie informacji do publicznej wiadomości, na podstawie art. 81 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy;
- 53) raporcie bieżącym — rozumie się przez to raport bieżący w rozumieniu rozporządzenia o raportach bieżących i okresowych lub informacje przekazywane zgodnie z obowiązkami informacyjnymi na rynku nieurzędowym;
- 54) raporcie okresowym — rozumie się przez to raport okresowy w rozumieniu rozporządzenia o raportach bieżących i okresowych lub informacje przekazywane zgodnie z obowiązkami informacyjnymi na rynku nieurzędowym;
- 55) sprawozdaniu finansowym — rozumie się przez to sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i ujawniające dane zgodnie z wymogami rozporządzenia, a w przypadku gdy emitentem jest fundusz — sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia

- 10 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 149, poz. 1670) lub MSR, lub US GAAP;
- 56) skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym — rozumie się przez to skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i ujawniające dane zgodnie z wymogami rozporządzenia;
- 57) danych porównywalnych, porównywalnych danych finansowych, skonsolidowanych danych porównywalnych lub porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych — rozumie się przez to dane porównawcze sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego, skróconego sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego, za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych; kwotę korekty z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekty błędu podstawowego odnosi się na kapitał własny i wykazuje jako niepodzielony zysk lub niepokrytą stratę z lat ubiegłych;
- 58) MSR — rozumie się przez to Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, wydane przez Komitet Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, z uwzględnieniem Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości;
- 59) US GAAP — rozumie się przez to Amerykańskie Standardy Rachunkowości, wydane przez Radę Finansowych Standardów Rachunkowości;
- 60) ISA — rozumie się przez to Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej, wydane przez Komitet Międzynarodowych Praktyk Rewizji Finansowej, który jest stałym komitetem Międzynarodowej Federacji Księgowych;
- 61) US GAAS — rozumie się przez to Standardy Badania Sprawozdań Finansowych, wydane przez Amerykański Instytut Biegłych;
- 62) przychodach ze sprzedaży — rozumie się przez to:
- a) łącznie przychody z tytułu odsetek i przychody z tytułu prowizji — w przypadku banku lub międzynarodowej instytucji finansowej,
 - b) składki na udziale własnym — w przypadku zakładu ubezpieczeń,
 - c) przychody z inwestycji — w przypadku narodowego funduszu inwestycyjnego,
 - d) przychody z lokat — w przypadku funduszu inwestycyjnego, a w przypadku funduszu inwestycyjnego aktywów niepublicznych — także przychody ze zbycia lokat,
- e) przychody z działalności maklerskiej — w przypadku domu maklerskiego,
 - f) dochody ogółem — w przypadku jednostki samorządu terytorialnego i zagranicznej jednostki terytorialnej,
 - g) przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów — w przypadku innych podmiotów;
- 63) zysku (stracie) na jedną akcję zwykłą, rozwodnionym zysku (stracie) na jedną akcję zwykłą — rozumie się przez to wskaźniki wyliczone zgodnie z MSR;
- 64) znaczącej umowie — rozumie się przez to, z uwzględnieniem ust. 2, umowę, której jedną ze stron jest emitent lub jednostka od niego zależna, a wartość przedmiotu umowy wynosi co najmniej 10 % łącznej wartości:
- a) kapitałów własnych emitenta, a w przypadku jednostki samorządu terytorialnego lub zagranicznej jednostki terytorialnej — wysokości rocznego budżetu, lub
 - b) w przypadku gdy wielkość kapitałów własnych nie jest kryterium pozwalającym na właściwą ocenę znaczenia zawartej umowy — wartości przychodów ze sprzedaży emitenta za okres ostatnich czterech kwartałów, a w przypadku gdy emitent jest jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe — wartości przychodów ze sprzedaży grupy kapitałowej emitenta za okres ostatnich czterech kwartałów obrotowych;
- 65) istotnej umowie — rozumie się przez to inną niż wymieniona w pkt 64 umowę, która jest istotna dla działalności emitenta ze względu na swój charakter, strony umowy, przedmiot umowy, wartość umowy, ryzyko lub konsekwencje dla dalszej działalności emitenta;
- 66) aktywach o znacznej wartości — rozumie się przez to, z uwzględnieniem ust. 3, aktywa stanowiące co najmniej 10 % łącznej wartości:
- a) kapitałów własnych emitenta, a w przypadku jednostki samorządu terytorialnego lub zagranicznej jednostki terytorialnej — wysokości rocznego budżetu, lub
 - b) w przypadku gdy wielkość kapitałów własnych nie jest kryterium pozwalającym na właściwą ocenę znaczenia aktywów — wartości przychodów ze sprzedaży emitenta za okres ostatnich czterech kwartałów, a w przypadku gdy emitent jest jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe — wartości przychodów ze sprzedaży grupy kapitałowej emitenta za okres ostatnich czterech kwartałów;
- 67) ratingu — rozumie się przez to ocenę ryzyka inwestycyjnego związanego z określonymi papierami wartościowymi lub zdolnością emitenta do terminowej spłaty zaciągniętych zobowiązań, dokonywaną przez wyspecjalizowaną instytucję;

- 68) biegłym — rozumie się przez to biegłego wyrażającego opinię o:
- kompletności i rzetelności przyjętych przez emitenta podstaw i istotnych założeń do przedstawionej w prospekcie prognozy wyników finansowych,
 - poprawności i rzetelności planu połączenia, o którym mowa w art. 499 Kodeksu spółek handlowych, lub
 - poprawności i rzetelności planu podziału, o którym mowa w art. 534 Kodeksu spółek handlowych;
- 69) programie motywacyjnym — rozumie się przez to nabywanie papierów wartościowych emitenta przez członków zarządu, pracowników emitenta lub jednostki wchodzącej w skład jego grupy kapitałowej lub osoby mające podstawowe znaczenie dla emitenta, zwanych dalej „osobami uprawnionymi”, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:
- uchwała o przeprowadzeniu programu motywacyjnego i jego szczegółowych warunkach została podjęta przez walne zgromadzenie, chyba że do określenia tych warunków walne zgromadzenie upoważniło radę nadzorczą,
 - program motywacyjny obejmować będzie liczbę akcji stanowiącą nie więcej niż 20 % głosów na walnym zgromadzeniu w dniu podjęcia uchwały przez walne zgromadzenie, przy czym w pierwszym roku realizacji programu (tj. od dnia, w którym osoby uprawnione nabyły roszczenie do nabycia papierów wartościowych w ramach programu) nabytych zostanie nie więcej niż jedna trzecia liczby papierów wartościowych objętych programem, a w danym roku realizacji programu liczba nabytych akcji nie przekroczy 5 % głosów na walnym zgromadzeniu,
 - osoby uprawnione lub kryteria ich wyboru zostały wskazane przed rozpoczęciem programu, przy czym krąg osób oraz kryteria nie uległy zmianie w czasie jego realizacji,
 - 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, nie odbiegającej w sposób istotny od ceny rynkowej papierów wartościowych emitenta z dnia podjęcia uchwały o przeprowadzeniu programu motywacyjnego,
 - program motywacyjny realizowany będzie co najmniej w czasie dwóch lat od dnia zaoferowania po raz pierwszy papierów wartościowych w ramach programu;
- 70) podmiocie udzielającym zabezpieczenia — rozumie się przez to podmiot, który udzielił zabezpieczenia spłaty wierzytelności wynikających z obligacji, przy czym zabezpieczenie to nie ma charakteru ograniczonego prawa rzeczowego;
- 71) programie obligacji — rozumie się przez to powtarzające się emisje obligacji, których podstawowe zasady i warunki zostały uprzednio określone przez emitenta i przedstawione w prospekcie, wprowadzanych do obrotu:
- na rynku regulowanym przez banki lub
 - wyłącznie na rynku nieurzędowym przez emitentów innych niż banki.
2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o znaczącej umowie, rozumie się przez to również dwie lub więcej umów zawieranych przez emitenta lub jednostkę od niego zależną z jednym podmiotem lub jednostkami od niego zależnymi, w okresie krótszym niż 12 miesięcy, jeżeli łączna wartość tych umów spełnia kryteria, o których mowa w ust. 1 pkt 64. W przypadku umów wieloletnich przez wartość umowy rozumie się łączną wartość świadczeń wynikających z tych umów, określoną dla całego okresu ich obowiązywania. W przypadku umów zawartych na czas nieoznaczony wartością tych umów jest łączna wartość świadczeń wynikających z zawartych umów za okres 3 lat. W przypadku braku możliwości określenia wartości świadczeń wynikających z zawartej umowy należy określić jej wartość szacunkową.
3. W przypadku aktywów finansowych aktywami o znacznej wartości są również aktywa stanowiące co najmniej 20 % kapitału zakładowego jednostki, której akcje (udziały) stanowią przedmiot aktywów finansowych emitenta lub jednostki od niego zależnej.
4. Przez kuratora, o którym mowa w ust. 1 pkt 45 lit. a, rozumie się kuratora ustanowionego na podstawie przepisów Kodeksu postępowania cywilnego, kuratora ustanowionego na podstawie art. 426 § 1 Kodeksu spółek handlowych, kuratora do działania w postępowaniu upadłościowym, kuratora do reprezentowania banku w postępowaniu upadłościowym, kuratora do reprezentowania w postępowaniu upadłościowym praw posiadaczy listów zastawnych, do reprezentowania w postępowaniu upadłościowym interesów osób ubezpieczających, ubezpieczonych, uposażonych lub uprawnionych z umów ubezpieczenia, kuratora do reprezentowania praw obligatariuszy, kuratora ustanowionego na podstawie art. 138 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926, z późn. zm.⁶⁾), kuratora usta-
- ⁶⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 1997 r. Nr 160, poz. 1083, z 1998 r. Nr 106, poz. 668, z 1999 r. Nr 11, poz. 95 i Nr 92, poz. 1062, z 2000 r. Nr 94, poz. 1037, Nr 116, poz. 1216, Nr 120, poz. 1268 i Nr 122, poz. 1315, z 2001 r. Nr 16, poz. 166, Nr 39, poz. 459, Nr 42, poz. 475, Nr 110, poz. 1189, Nr 125, poz. 1368 i Nr 130, poz. 1452, z 2002 r. Nr 89, poz. 804, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz. 1271 i Nr 169, poz. 1387, z 2003 r. Nr 130, poz. 1188, Nr 137, poz. 1302, Nr 170, poz. 1660 i Nr 228, poz. 2255 i 2256 oraz z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 64, poz. 593, Nr 68, poz. 623, Nr 91, poz. 868, Nr 93, poz. 894, Nr 116, poz. 1205, Nr 122, poz. 1288, Nr 123, poz. 1291, Nr 146, poz. 1546, Nr 162, poz. 1692 i Nr 173, poz. 1808.

nowionego na podstawie art. 144 ust. 1 ustawy Prawo bankowe, kuratora ustanowionego na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy o KRS oraz kuratora ustanowionego na podstawie art. 188 ustawy o działalności ubezpieczeniowej.

§ 3. 1. Prospekt emisyjny oraz jego skrót powinny zawierać prawdziwe, rzetelne i kompletne informacje o emitencie i innych wskazanych w rozporządzeniu osobach, ich sytuacji finansowej i prawnej oraz o objętych prospektem papierach wartościowych i zasadach ich wprowadzenia do publicznego obrotu. Informacje zawarte w prospekcie powinny być przedstawione w sposób umożliwiający inwestorom ocenę wpływu tych informacji na sytuację gospodarczą, majątkową i finansową emitenta. W przypadku gdy specyfika opisywanych w prospekcie danych wymaga podania dodatkowych informacji, gwarantujących ich prawdziwy, rzetelny i kompletny obraz, emitent jest obowiązany zamieścić te informacje w treści prospektu.

2. Informacje zawarte w prospekcie stanowiącym załącznik do wniosku o wyrażenie zgody na wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu lub zawiadomienia o emisji powinny być zaktualizowane niezwłocznie po zaistnieniu zdarzenia mogącego mieć wpływ na ocenę ryzyka inwestycyjnego związanego z nabywaniem papierów wartościowych objętych tym prospektem lub po powzięciu przez emitenta wiadomości o takim zdarzeniu.

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, których działalność jest istotna z punktu widzenia działalności emitenta lub jego grupy kapitałowej.

§ 4. 1. Prospekt oraz jego skrót sporządza się w języku polskim.

2. Dokumenty zagraniczne, na podstawie których są wprowadzane papiery wartościowe do publicznego obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, powinny być przetłumaczone na język polski.

§ 5. 1. Prospekt emisyjny oraz jego skrót powinny być napisane językiem zrozumiałym dla inwestorów. Nie powinny zamieszczać się sformułowań technicznych bez ich właściwego wyjaśnienia.

2. Stosowanie skrótów w treści prospektu oraz w treści skrótu prospektu jest dopuszczalne, jeżeli są one powszechnie stosowane w języku polskim albo są pisane wielką literą oraz zostały zdefiniowane w rozdziale „Załączniki” jako ostatni punkt tego rozdziału.

3. Występujące w treści prospektu oraz w jego skrócie sformułowania zawodowe (profesjonalne),

które mogą być niejasne dla nabywców papierów wartościowych niezwiązanych zawodowo z działalnością emitenta lub z rynkiem kapitałowym, powinny zostać zdefiniowane zgodnie z ust. 1.

§ 6. W przypadku gdy wniosek o wyrażenie zgody na wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu lub zawiadomienie o emisji odnosi się do papierów wartościowych wyemitowanych w związku z przeniesieniem wszystkich lub części aktywów i pasywów emitenta lub, które są traktowane jako rekompensata za transfer aktywów innych niż środki pieniężne, a transakcje te znacząco wpłynęły lub mogłyby wpłynąć na aktywa, zobowiązania lub wynik finansowy emitenta, w prospekcie zamieszcza się informacje dotyczące zasad i warunków tych transakcji oraz bilanse otwarcia i sprawozdania finansowe pro forma, odpowiednio według zasad określonych w § 30 ust. 5 lub § 31 ust. 3 — o ile skutki tych transakcji nie są uwzględnione w zamieszczonych w prospekcie sprawozdaniach finansowych, skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych lub innych informacjach finansowych.

§ 7. Wszelkie informacje stanowiące treść prospektu oraz jego skrótu zamieszcza się według kolejności określonej w rozporządzeniu. Jeżeli wymóg przedstawienia określonych informacji nie ma zastosowania ze względu na specyfikę podmiotu lub inne uzasadnione okoliczności, emitent dołącza do prospektu, załączono do wniosku o wyrażenie zgody na wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu lub zawiadomienia o emisji składanych do Komisji, wykaz danych, które nie zostały ujęte w jego treści, z przedstawieniem tej specyfiki lub okoliczności.

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

2. W przypadku gdy emitent lub emitent bazy jest podmiotem zagranicznym, informacje przedstawione w prospekcie oraz w jego skrócie mogą być ujawnione w walucie kraju siedziby emitenta lub emitenta bazy, pod warunkiem:

1) wskazania 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:

- a) kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,
- 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,

c) najwyższego i najniższego kursu w każdym okresie

— zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia;

2) przeliczenia podstawowych pozycji sprawozdań finansowych na złote i euro.

3. Przeliczeń, o których mowa w ust. 2, dokonuje się zgodnie z następującymi zasadami:

1) poszczególne pozycje bilansu przelicza się na złote i euro według średniego kursu obowiązującego na dany dzień bilansowy, ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski;

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.

4. Różnice kursowe powstałe z przeliczeń, o których mowa w ust. 2, wykazuje się jako oddzielną pozycję kapitału własnego „Różnice kursowe z przeliczenia waluty”.

Rozdział 2

Prospekt i jego skrót wymagany w przypadku wprowadzania papierów wartościowych do publicznego obrotu na urzędowym rynku giełdowym

§ 9. 1. W przypadku wprowadzania papierów wartościowych do publicznego obrotu na urzędowym rynku giełdowym prospekt składa się z następujących części:

1) wstępu;

2) rozdziałów:

- a) „Podsumowanie i czynniki ryzyka”,
- b) „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”,
- c) „Dane o emisji”,
- d) „Dane o emitencie”,
- e) „Dane o działalności emitenta”,
- f) „Oceny i perspektywy rozwoju emitenta”,
- g) „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach”,

h) „Sprawozdania finansowe”,

i) „Informacje dodatkowe”,

j) „Załączniki”;

3) informacji objętych wnioskiem o niepublikowanie.

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

3. W przypadku wprowadzania do obrotu na urzędowym rynku giełdowym papierów wartościowych dających prawo do zamiany papierów wartościowych na akcje lub prawo pierwszeństwa do objęcia akcji, których emitentem nie jest emitent akcji emitowanych w celu realizacji uprawnień posiadaczy tych papierów wartościowych, w prospekcie emisyjnym zamieszcza się:

1) w odniesieniu do emitenta papierów wartościowych — odpowiednio informacje w zakresie określonym w § 92—101, 104—108, 110, z zastrzeżeniem § 109;

2) w odniesieniu do emitenta akcji — informacje w zakresie określonym w § 10—23 i 32, z zastrzeżeniem § 25—31.

§ 10. 1. We wstępie, z zastrzeżeniem ust. 2—8, 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;

3) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę podmiotu dominującego w stosunku do emitenta;

4) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji papierów wartościowych wprowadzanych do publicznego obrotu;

5) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji oferowanych papierów wartościowych;

6) cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych papierów wartościowych według wzoru zawartego w załączniku nr 1 do rozporządzenia albo sposób jej ustalenia oraz tryb i termin udostępnienia do publicznej wiadomości;

7) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji lub sprzedaży oferowanych papierów wartościowych, podstawowych zasad ich dystrybucji i przydziału, ze wskazaniem, czy przeprowadzenie subskrypcji lub sprzedaży nastąpi w trybie wykonania umowy o subemisję usługową;

8) wskazanie, czy papiery wartościowe emitenta są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z oznaczeniem tego rynku, ujawnieniem kodu pa-

- pierów, oraz wskazanie, czy i kiedy papiery wartościowe wprowadzane do publicznego obrotu będą przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z oznaczeniem tego rynku i planowanego terminu wprowadzenia do obrotu;
- 9) wskazanie głównych czynników ryzyka, wraz z określeniem miejsca zamieszczenia w prospekcie punktu zawierającego ich szczegółowy opis;
 - 10) stwierdzenie, że wprowadzanie 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;
 - 11) oświadczenie Komisji wydane w związku z decyzją o wyrażeniu zgody na wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu;
 - 12) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego oraz subemitentów;
 - 13) datę i miejsce sporządzenia prospektu, z oznaczeniem daty ważności prospektu oraz daty, do której informacje aktualizujące prospekt zostały uwzględnione w jego treści;
 - 14) określenie form, miejsc i terminów, w których prospekt oraz jego skrót i inne dokumenty będą udostępnione publicznie;
 - 15) w przypadku wprowadzania do publicznego obrotu papierów wartościowych przez podmiot, którego inne papiery wartościowe co najmniej jednej emisji są dopuszczone do publicznego obrotu — wskazanie raportów okresowych, które zostały włączone do prospektu, z oznaczeniem terminu ich przekazania do publicznej wiadomości oraz miejsca ich udostępnienia;
 - 16) wskazanie, czy w związku z papierami wartościowymi będącymi przedmiotem oferty są lub będą wystawiane poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej kwity depozytowe, z określeniem liczby papierów wartościowych emitenta, w związku z którymi są lub będą one wystawiane, oraz ich udziału we wszystkich papierach wartościowych tego samego rodzaju wyemitowanych przez emitenta oraz w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu;
 - 17) wskazanie trybu, w jakim informacje o zmianie danych zawartych w prospekcie, w okresie jego ważności, będą podawane do publicznej wiadomości;
 - 18) spis treści zawierający listę podstawowych rozdziałów i punktów prospektu, ze wskazaniem numeru strony;
 - 19) sporządzone dodatkowo w języku angielskim informacje określone w pkt 1—17, w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta lub wyemitowane w związku z jego akcjami kwity depozytowe są lub będą notowane na co najmniej jednym rynku regulowanym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
2. W przypadku gdy wprowadzane do publicznego obrotu papiery wartościowe mają być przedmiotem pierwszej oferty publicznej, w informacjach, o których mowa w ust. 1 pkt 2, zamieszcza się dodatkowo nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę (miejsce zamieszkania) wprowadzającego papiery wartościowe do publicznego obrotu.
 3. W przypadku gdy do publicznego obrotu wprowadzane są wyłącznie papiery wartościowe będące przedmiotem subskrypcji lub sprzedaży, we wstępie nie zamieszcza się informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 4.
 4. W przypadku gdy wprowadzanie papierów wartościowych do publicznego obrotu nie jest połączone z przeprowadzeniem sprzedaży lub subskrypcji, we wstępie nie zamieszcza się informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 5—7.
 5. W przypadku wprowadzania papierów wartościowych do publicznego obrotu w trybie art. 63 ust. 1 ustawy, zamiast oświadczenia Komisji określonego w ust. 1 pkt 11 należy zamieścić informacje o tym trybie, ze wskazaniem daty złożenia do Komisji zawiadomienia, oraz stwierdzenie, że w związku z tym emitent nie występował o uzyskanie zgody Komisji.
 6. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu obligacji zamiennych, obligacji z prawem pierwszeństwa lub akcji emitowanych w celu realizacji uprawnień posiadaczy tych obligacji, we wstępie, po informacjach, o których mowa w ust. 1 pkt 5, należy zamieścić informacje, o których mowa w § 92 ust. 1 pkt 5—8.
 7. W prospekcie w formie drukowanej informację, o których mowa w ust. 1, zamieszcza się następująco:
 - 1) pkt 1—17 — na pierwszej zewnętrznej i wewnętrznej stronie okładki prospektu;
 - 2) pkt 18 — na ostatniej zewnętrznej stronie okładki prospektu;
 - 3) pkt 19 — na ostatniej wewnętrznej stronie okładki prospektu.
 8. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu papierów wartościowych, po informacji, o której mowa w ust. 1 pkt 17, zamieszcza się oświadczenie oferującego o wszelkich planowanych działaniach oferującego, subemitenta, konsorcjum subemitentów lub innych podmiotów uczestniczących w ich oferowaniu, dotyczących stabilizacji kursu papierów wartościowych, przed, w trakcie oraz po przeprowadzeniu oferty, ze wskazaniem terminów oraz warunków prowadzenia takich działań.
- § 11. W rozdziale „Podsumowanie i czynniki ryzyka” zamieszcza się:

- 1) streszczenie najważniejszych informacji odnośnie do emitenta i jego grupy kapitałowej, zawartych w prospekcie, obejmujące co najmniej:
 - a) specyfikę i charakter działalności emitenta i jego grupy kapitałowej,
 - b) podstawowe produkty, towary lub usługi i rynki działalności,
 - c) plany i przewidywania w zakresie czynników wpływających na przyszłe wyniki,
 - d) krótki opis strategii i rozwoju emitenta oraz jego grupy kapitałowej,
 - e) wskazanie osób zarządzających emitentem i akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 % głosów na walnym zgromadzeniu;
- 2) opis czynników powodujących wysokie ryzyko dla nabywcy papieru wartościowego, a w szczególności czynników związanych z działalnością emitenta i jego grupy kapitałowej oraz czynników związanych z otoczeniem, w jakim prowadzi on działalność;
- 3) wybrane dane finansowe i skonsolidowane dane finansowe, dotyczące emitenta i jego grupy kapitałowej, przy uwzględnieniu specyfiki działalności, za okres ostatnich 3 lat obrotowych, dla każdego roku obrotowego osobno, oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, zwany dalej „podmiotem uprawnionym do badania”, zamieszczone w prospekcie, a także oddzielnie za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 20, obejmujące co najmniej:
 - a) przychody ze sprzedaży,
 - b) zysk (stratę) na działalności operacyjnej,
 - c) zysk (stratę) brutto,
 - d) zysk (stratę) netto,
 - e) aktywa razem,
 - f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,
 - g) zobowiązania długoterminowe,
 - h) zobowiązania krótkoterminowe,
 - i) kapitał własny (aktywa netto),
 - j) kapitał zakładowy,
 - k) liczbę akcji,
 - l) zysk (stratę) na jedną akcję zwykłą,
 - m) rozwodniony zysk (stratę) na jedną akcję zwykłą,
 - n) zadeklarowaną lub wypłaconą dywidendę na jedną akcję;
- 4) wskaźniki charakteryzujące efektywność działalności gospodarczej i zdolność regulowania zobowiązań emitenta oraz jego grupy kapitałowej, za okres ostatnich 3 lat obrotowych, dla każdego roku osobno, oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony do badania, zamieszczone w prospekcie, a także oddzielnie za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 20, ze wskazaniem punktu prospektu, w którym zamieszczone są zasady wyliczenia tych wskaźników, obejmujące co najmniej:
 - a) stopę zwrotu z zainwestowanego kapitału,
 - b) stopę zwrotu z aktywów,
 - c) rentowność sprzedaży,
 - d) stopę wypłaty dywidendy,
 - e) wysokość marginesu wypłacalności i środków własnych stanowiących jego pokrycie oraz wysokość rezerw techniczno-ubezpieczeniowych i wysokość aktywów stanowiących ich pokrycie — w przypadku gdy emitentem jest zakład ubezpieczeń,
 - f) współczynnik wypłacalności — w przypadku gdy emitentem jest bank,
 - g) wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych;
- 5) informacje o ratingu przyznanym emitentowi i emitowanym przez niego papierom wartościowym, ze wskazaniem:
 - a) nazwy wyspecjalizowanej instytucji, która przeprowadziła rating dla emitenta lub emitowanych papierów wartościowych,
 - b) oceny, która została przyznana, oraz jej opisu, wraz ze wskazaniem miejsca przyznanej oceny w skali ocen,
 - c) daty przyznania oceny;
- 6) cele emisji, których realizacji mają służyć wpływy uzyskane z emisji, wraz z określeniem planowanej wielkości wpływów oraz określeniem, jaka część tych wpływów będzie przeznaczona na każdy z wymienionych celów, a ponadto:
 - a) wskazanie ewentualnych priorytetów w realizacji celów emisji — w przypadku gdy określony jest więcej niż jeden cel,
 - b) wskazanie kwot i źródeł dodatkowych funduszy koniecznych do zrealizowania celów, dla których wpływy z emisji są niewystarczające,
 - c) wskazanie wysokości zadłużenia, które będzie spłacone, jego rodzaju, nazwy wierzyciela, oprocentowania i terminów płatności oraz powodu podjęcia takiej decyzji — w przypadku gdy co najmniej 5 % wpływów z emisji jest przeznaczonych na spłatę zadłużenia,

- d) opis istotnych postanowień umowy nabycia składników majątkowych, jeżeli co najmniej 5 % wpływów z emisji jest przeznaczonych na ich nabycie, na warunkach istotnie odbiegających od dotychczasowych warunków nabywania takich składników majątkowych przez emitenta,
- e) wskazanie nazwy podmiotu powiązanego z emitentem oraz czynników mających wpływ na cenę nabycia składników majątkowych, jeżeli środki z emisji są przeznaczone na ich nabycie od tego podmiotu,
- f) przedstawienie planów emitenta odnośnie do wykorzystania wpływów z emisji w okresie do rozpoczęcia realizacji celów emisji,
- g) opis stanu przygotowań emitenta do realizacji celów emisji,
- h) wskazanie, czy wpływy uzyskane z emisji papierów wartościowych, z wyjątkiem dłużnych krótkoterminowych papierów wartościowych, w okresie ostatnich 3 lat zostały wykorzystane zgodnie z założonymi celami, oraz wskazanie zakresu, w jakim zrealizowano cele emisji, a w przypadku wykorzystania tych wpływów na inne cele — wskazanie tych celów oraz podanie przyczyn wystąpienia takiej sytuacji;
- 7) wskazanie, czy cele emisji określone w pkt 6 mogą ulec zmianie, z określeniem:
- a) organu emitenta lub osób posiadających uprawnienia do zmiany celów emisji,
- b) warunków, jakie muszą zostać spełnione, aby organy emitenta lub osoby, o których mowa w lit. a, mogły podjąć decyzję o zmianie celów emisji,
- c) trybu podejmowania decyzji o zmianie celów,
- d) trybu, w jakim informacje o zmianie celów emisji będą podawane do publicznej wiadomości;
- 8) opis podstawowych czynników mających wpływ na cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych papierów wartościowych oraz zasady ustalenia tej ceny;
- 9) w przypadku łączenia się spółek — określenie zasad ustalenia stosunku wymiany udziałów lub akcji spółki przejmowanej bądź spółek łączących się przez zawiązanie nowej spółki na udziały lub akcje spółki przejmującej bądź spółki nowo zawiązanej i wysokość ewentualnych dopłat lub sposób ustalenia tych dopłat;
- 10) stopień obniżenia wartości księgowej netto na jedną akcję dla nowych nabywców, ustalony przez porównanie wartości wkładów pieniężnych wnoszonych przez nabywców akcji w ramach nowej emisji z wartością wkładów pieniężnych wniesionych przy poprzednich emisjach, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia;
- 11) dane finansowe dotyczące wartości księgowej i zobowiązań emitenta na dzień, który przypada nie wcześniej niż 60 dni od daty sporządzenia prospektu lub jego aktualizacji.
- § 12. 1. W rozdziale „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, 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 wobec emitenta,
- 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 podmiotu dominującego:
- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania) podmiotu dominującego, wraz z numerami telekomunikacyj-

- nymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej i głównej strony internetowej),
- b) imion i nazwisk, adresów i funkcji osób fizycznych działających w imieniu podmiotu dominującego,
 - c) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że informacje zawarte w prospekcie dotyczące podmiotu dominującego są prawdziwe i rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w prospekcie jest wymagane przepisami prawa;
- 4) w przypadku podmiotów sporządzających prospekt, dla każdego sporządzającego oddzielnie:
- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska oraz siedziby (miejsca zamieszkania) i adresu sporządzającego prospekt, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej 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;
- 5) w przypadku podmiotów uprawnionych do badania, dla każdego podmiotu oddzielnie:
- a) nazwy (firmy), siedziby i adresu oraz podstawy uprawnień podmiotu uprawnionego, wydającego opinię o badanych sprawozdaniach finansowych lub skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, zamieszczonych w prospekcie, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks i adres głównej strony internetowej),
 - b) imion i nazwisk oraz adresów, funkcji i podstawy uprawnień osób fizycznych działających w imieniu podmiotu uprawnionego — w zakresie ich odpowiedzialności za opinie o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych emitenta lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych zawartych w prospekcie,
 - c) imion i nazwisk oraz adresów i podstawy uprawnień biegłych rewidentów dokonujących badania sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta,
 - d) opisu powiązań podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz osób fizycznych działających w jego imieniu i na jego rzecz z emitentem, podmiotem dominującym lub wprowadzającym,
 - e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,
 - f) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. c, stwierdzającego, że osoby te spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,
 - g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b i c, stwierdzającego, że:
 - sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zamieszczone w prospekcie, podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami zawodowymi oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinie (opinię) o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, których (której) pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskały te sprawozdania,
 - porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta lub grupę kapitałową za ostatni okres, oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś dane porównywalne zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,

— forma prezentacji sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia;

6) 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 dotożył należytej zawodowej staranności przy przygotowaniu i przeprowadzeniu wprowadzania papierów wartościowych do publicznego obrotu.

2. W przypadku gdy:

- 1) opinia o badanym sprawozdaniu finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zawiera dodatkowe objaśnienia, zastrzeżenia lub jest opinią negatywną — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 lit. g, przytacza się te dodatkowe objaśnienia, zastrzeżenia lub tę opinię negatywną w całości;
- 2) prospekt, oprócz sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta, zawiera inne informacje lub dane finansowe, które podlegały badaniu lub przeglądowi przez osoby wymienione w ust. 1 pkt 5 lit. b i c lub osoby te wyraziły o nich opinię lub raport o innym charakterze, zawarte w prospekcie — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 lit. g, wskazuje się również te informacje i dane;
- 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 udostępnio-

nym do publicznej wiadomości skonsolidowanym raporcie półrocznym — wymogów, o których mowa w ust. 1 pkt 5, nie stosuje się.

3. W przypadku gdy do prospektu nie mają zastosowania wymogi określone w § 23 — ust. 1 pkt 3 nie stosuje się.

§ 13. 1. W rozdziale „Dane o emisji”, z zastrzeżeniem ust. 2—5, 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, 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;
- 3) określenie podstawy prawnej emisji papierów wartościowych i ich wprowadzenia do publicznego obrotu, ze wskazaniem:
 - a) organu lub osób uprawnionych do podjęcia decyzji o emisji papierów wartościowych i ich wprowadzeniu do publicznego obrotu,
 - b) daty i formy podjęcia decyzji o emisji, z przytoczeniem jej treści lub treści co najmniej tego fragmentu, który odnosi się do emisji;

4) wskazanie, czy ma zastosowanie prawo pierwszeństwa do objęcia akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy, określenie przyczyn wyłączeń lub ograniczeń tego prawa oraz wskazanie osób, na których korzyść wyłączenie lub ograniczenie zostało ustanowione;

5) oznaczenie dat, od których akcje wprowadzane do publicznego obrotu mają uczestniczyć w dywidendzie;

6) w przypadku programu motywacyjnego — wskazanie kryteriów i warunków, jakie muszą spełniać osoby uprawnione, oraz podstawowych warunków umowy, na podstawie której udostępniane są oferowane papiery wartościowe, ze wskazaniem miejsca w prospekcie, w którym szczegółowo opisany został program motywacyjny;

- 7) wskazanie praw z oferowanych papierów wartościowych, sposobu realizacji praw z papierów wartościowych, w tym wypłaty świadczeń pieniężnych przez emitenta, oraz podmiotów uczestniczących w realizacji praw z papierów wartościowych oraz zakresu ich odpowiedzialności wobec nabywców oraz emitenta, przewidzianych świadczeń dodatkowych na rzecz emitenta ciążących na nabywcy, a także przewidzianych w statucie lub przepisach prawa obowiązkach uzyskania przez nabywcę lub zbywcę odpowiednich zezwoleń lub obowiązków dokonania określonych zawiadomień;
- 8) informacje o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem wprowadzonymi do publicznego obrotu papierami wartościowymi, w tym wskazanie płatnika podatku;
- 9) wskazanie stron umów o subemisję usługową lub inwestycyjną oraz istotnych postanowień tych umów, z przedstawieniem informacji według wzoru zawartego w załączniku nr 5 do rozporządzenia, w przypadku gdy emitent zawarł takie umowy;
- 10) wskazanie, czy emitent zawarł umowę określoną w art. 96 ustawy, z podaniem:
 - a) daty zawarcia umowy,
 - b) terminu wystawienia pierwszych kwitów depozytowych,
 - c) liczby akcji objętych programem emisji kwitów depozytowych wraz z liczbą głosów na walnym zgromadzeniu, które z nich wynikały w chwili rozpoczęcia programu emisji kwitów depozytowych,
 - d) liczby akcji przypadających na jeden kwit depozytowy,
 - e) zamierzonych i osiągniętych przez emitenta akcji celów w wyniku realizacji programu emisji kwitów depozytowych,
 - f) istniejących ograniczeń w przenoszeniu własności kwitów depozytowych,
 - g) rynku, na którym są notowane kwity depozytowe,
 - h) nazwy (firmy) domu depozytowego;
- 11) wskazanie, czy emitent ma zamiar zawrzeć umowę określoną w art. 96 ustawy, z podaniem:
 - a) przewidywanej daty zawarcia umowy,
 - b) przewidywanego terminu wystawienia kwitów depozytowych,
 - c) planowanej liczby akcji objętych programem emisji kwitów depozytowych wraz z liczbą głosów na walnym zgromadzeniu, które z nich będą wynikały w chwili rozpoczęcia programu emisji kwitów depozytowych,
 - d) liczby akcji przypadających na jeden kwit depozytowy,
 - e) celów, które zamierza osiągnąć emitent akcji w związku z programem emisji kwitów depozytowych,
 - f) przewidywanych ograniczeń w przenoszeniu własności kwitów depozytowych,
 - g) rynku, na którym planuje się notowania kwitów depozytowych,
 - h) nazwy (firmy) domu depozytowego;
- 12) określenie zasad dystrybucji oferowanych papierów wartościowych, w tym co najmniej wskazanie:
 - a) osób, do których kierowana jest oferta,
 - b) terminów otwarcia i zamknięcia subskrypcji lub sprzedaży,
 - c) zasad, miejsc i terminów składania zapisów oraz terminu związania zapisem,
 - d) zasad, miejsc i terminów dokonywania wpłat oraz skutków prawnych niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia wpłaty niepełnej,
 - e) terminów i szczegółowych zasad przydziału,
 - f) zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
 - g) przypadków, w których oferta może nie dojść do skutku lub emitent może odstąpić od jej przeprowadzenia,
 - h) sposobu i formy ogłoszenia o dojściu lub nie-dojściu oferty do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
 - i) sposobu i formy ogłoszenia o odstąpieniu od przeprowadzenia oferty lub jej odwołaniu;
- 13) 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;
- 14) informację, czy emitent będzie udzielał pożyczek, zabezpieczeń, zaliczkowych wypłat, jak również w innej formie, bezpośrednio lub pośrednio, nie będzie finansował nabycia lub objęcia emitowanych przez siebie akcji.
 2. W przypadku gdy prospekt emisyjny zawiera jednocześnie różnego rodzaju oferty, informację, o których mowa w ust. 1, należy przedstawić oddzielnie dla każdego rodzaju oferty, chyba że charakter ofert powoduje konieczność przedstawienia tych informacji łącznie.
 3. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu innych, poza oferowanymi, papierów wartościowych, przedstawia się odpowiednio informację, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 3—5, 7—8 oraz 10, 11 i 13, dla wszystkich emisji (serii) tych papierów.
 4. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu akcji wydawanych w zamian za obligacje zamienne lub obligacje z prawem pierwszeństwa, w rozdziale „Dane o emisji” należy zamieścić informacje dotyczące akcji wydawanych w zamian za obligacje w za-

kresie określonym w ust. 1 oraz informacje dotyczące obligacji zamiennych lub obligacji z prawem pierwszeństwa w zakresie określonym w § 95 ust. 1 pkt 1, 3, 8, 9 i 13, ze wskazaniem terminów zamiany obligacji na akcje i sposobu przeliczania obligacji na akcje.

5. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu obligacji zamiennych lub obligacji z prawem pierwszeństwa, w rozdziale „Dane o emisji” należy zamieścić informacje dotyczące tych obligacji w zakresie określonym w ust. 1 oraz w § 95 ust. 1 pkt 4—13 i 15 i ust. 6, ze wskazaniem terminów zamiany obligacji lub wykorzystania prawa do objęcia akcji emitenta i sposobu przeliczania obligacji na akcje, oraz informacje dotyczące akcji emitowanych w celu realizacji posiadaczy tych obligacji w zakresie określonym w ust. 1.

§ 14. W rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się co najmniej:

- 1) nazwę (firmę), formę prawną, kraj siedziby, siedzibę i adres emitenta, wraz z numerami telekomunikacyjnymi, adresem głównej strony internetowej, identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej oraz numerem według właściwej identyfikacji podatkowej, a jeżeli emitent posiada wydzielone oddziały istotne dla działalności emitenta — ich wskazanie, wraz z adresami;
- 2) wskazanie czasu trwania emitenta, jeżeli jest oznaczony;
- 3) określenie poprzednich form prawnych emitenta oraz dat i podstaw prawnych zmiany formy prawnej — w przypadku dokonania takiej zmiany;
- 4) wskazanie przepisów prawa, na podstawie których został utworzony emitent;
- 5) wskazanie sądu, który wydał postanowienie o wpisie do właściwego rejestru, a w przypadku gdy emitent jest podmiotem, którego utworzenie wymagało uzyskania zezwolenia — przedmiot i numer zezwolenia, ze wskazaniem organu, który je wydał;
- 6) wskazanie przedmiotu działalności emitenta zgodnie z wpisem do KRS lub innego właściwego rejestru emitenta oraz wskazanie miejsca określenia przedmiotu działalności w statucie lub innym dokumencie założycielskim emitenta;
- 7) opis historii emitenta i jego poprzedników prawnych, z przytoczeniem liczby i krótkiej charakterystyki (opisu) założycieli emitenta oraz — w przypadku gdy emitent powstał w okresie ostatnich 5 lat — imion i nazwisk lub nazw (firm) założycieli emitenta, którzy posiadali co najmniej 5 % głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub zgromadzeniu wspólników;
- 8) określenie rodzajów i wartości kapitałów (funduszy) własnych emitenta oraz zasad ich tworzenia;
- 9) określenie podstawowych zasad polityki emitenta co do wypłaty dywidendy w okresie ostatnich 3 lat obrotowych, ze wskazaniem wysokości dywidendy uchwalonej i wypłacanej w związku z podziałem wyniku finansowego netto, za każdy rok obrotowy oddzielnie, oraz zasad prowadzenia polityki co do wypłaty dywidendy w przyszłości w okresie 3 lat, wraz z określeniem zasad dystrybucji dywidendy obejmujących w szczególności:
 - a) termin podejmowania przez walne zgromadzenie decyzji o wypłacie dywidendy,
 - b) sposób ogłaszania informacji o odbiorze dywidendy,
 - c) osoby, którym przysługuje prawo do dywidendy,
 - d) warunki odbioru dywidendy,
 - e) istniejące uprzywilejowania co do dywidendy,
 - f) termin, w którym przysługuje prawo do dywidendy i konsekwencje niezrealizowania tego prawa w terminie;
- 10) oznaczenie liczby i rodzaju akcji tworzących kapitał zakładowy, ich wartości nominalnej i ceny emisyjnej;
- 11) oznaczenie liczby i rodzaju akcji innych niż określone w pkt 10, ich wartości nominalnej i ceny emisyjnej oraz praw i obowiązków posiadaczy tych akcji;
- 12) informacje o nieopłaconej części kapitału zakładowego;
- 13) szczegółowe informacje dotyczące wszelkich zmian kapitału zakładowego spółki i jej poprzednika prawnego w okresie co najmniej ostatnich 3 lat, ze wskazaniem osób lub ich grup, które nabyły co najmniej 5 % akcji (udziałów) w kapitale emitenta, wskazanie cen emisyjnych lub cen nabycia akcji (udziałów), określenie podstawy prawnej emisji oraz zmian w liczbie i rodzajach akcji (udziałów) tworzących ten kapitał;
- 14) dokładny opis wszelkich wkładów niepieniężnych, wniesionych do spółki w okresie ostatnich 3 lat, ze wskazaniem osób wnoszących wkład, podmiotów uprawnionych badających wycenę tych wkładów oraz ustaleń zawartych w opinii o badanym wkładzie niepieniężnym;
- 15) dodatkowe warunki, jakie muszą być spełnione przy zmianach kapitału zakładowego oraz zmianach praw wynikających z różnych rodzajów akcji, jeżeli statut tak stanowi;
- 16) 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;
- 17) wskazanie liczby akcji i wartości kapitału zakładowego, o które — na podstawie statutu przewidują-

- cego 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;
- 18) wskazanie liczby wydanych przez spółkę akcji lub świadectw użytkowych oraz zasad ich wydawania;
- 19) wskazanie, czy statut emitenta przewiduje wydanie świadectw założycielskich, a jeżeli tak, to czy zostały one wydane;
- 20) wskazanie liczby, wartości nominalnej i wartości ewidencyjnej wszystkich akcji emitenta będących jego własnością lub własnością innej jednostki należącej do jego grupy kapitałowej, wraz z podaniem celu posiadania tych akcji;
- 21) w przypadku gdy w okresie ostatnich 3 lat obrotowych spółka nabyła własne akcje w celu zapobieżenia bezpośrednio zagrażającej spółce poważnej szkodzi, należy wskazać przyczynę nabycia, termin nabycia oraz wartość nominalną nabytych akcji i ich udział w kapitale zakładowym, a w przypadku gdy na podstawie odrębnych przepisów istnieje taki obowiązek — wartość świadczenia spełnionego w zamian za nabyte akcje;
- 22) wskazanie, na jakich rynkach papierów wartościowych są lub były notowane papiery wartościowe emitenta lub wystawiane w związku z nimi kwity depozytowe, również poza rynkiem regulowanym, z oznaczeniem wszystkich dat wydania przez uprawnione organy decyzji o dopuszczeniu tych papierów do notowań;
- 23) przedstawienie, za ostatnie 3 lata, notowań papierów wartościowych na rynkach papierów wartościowych, na których obrót był najwyższy, z podaniem co najmniej średniej notowań z każdego kwartału w porównaniu z głównym indeksem na danym rynku lub indeksem branżowym, w skład którego wchodzi papiery wartościowe emitenta, odzwierciedlającym tendencje panujące w tym okresie;
- 24) informacje o wypowiedzeniu przez emitenta umowy o dokonanie badania, przeglądu lub innych usług, dotyczących sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta, zawartej z podmiotem uprawnionym do badania, lub wypowiedzeniu takiej umowy przez podmiot uprawniony do badania, w okresie objętym zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz danymi porównywalnymi zamieszczonymi w prospekcie, ze wskazaniem:
- a) czy wypowiedzenie umowy wynikało z decyzji podmiotu uprawnionego do badania, czy z decyzji emitenta,
- b) wszystkich przypadków dotyczących rezygnacji z wyrażenia opinii, wydania opinii negatywnych lub opinii z zastrzeżeniami o prawidłowości i rzetelności sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta,
- c) organów zalecających lub akceptujących zmianę podmiotu uprawnionego do badania,
- d) rozbieżności, jakie miały miejsce pomiędzy osobami zarządzającymi a podmiotem uprawnionym i biegłym rewidentem, który w imieniu tego podmiotu dokonywał badania, przeglądu lub innych usług dotyczących sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta, w okresie obowiązywania umowy, która uległa wypowiedzeniu, odnośnie do interpretacji i stosowania przepisów prawa lub postanowień statutu dotyczących przedmiotu i zakresu badania, przeglądu lub innych usług, z zaznaczeniem sposobu ich rozstrzygnięcia;
- 25) opis zdarzeń, o których mowa w ustawie z dnia 28 lutego 2003 r. — Prawo upadłościowe i naprawcze (Dz. U. Nr 60, poz. 535, z późn. zm.⁷⁾), które miały miejsce w okresie ostatnich 3 lat, a które mają istotny wpływ na zarządzanie jednostką — w odniesieniu do emitenta lub jednostki od niego zależnej, zawierający co najmniej następujące informacje:
- a) w przypadku złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości — wskazanie sądu, do którego został złożony wniosek o ogłoszenie upadłości, wraz ze wskazaniem daty złożenia wniosku oraz podmiotu, który złożył ten wniosek,
- b) w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości — wskazanie sądu, który oddalił ten wniosek, wraz ze wskazaniem przyczyny jego oddalenia i daty wydania postanowienia oraz wskazaniem, czy oddalenie wniosku nastąpiło wskutek jego złożenia przez wierzyciela w złej wierze,
- c) w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości w sytuacji, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania lub w razie stwierdzenia, że przedmioty majątkowe wchodzące w skład majątku dłużnika są obciążone zastawem, zastawem rejestrowym, zastawem skarbowym lub hipoteką morską w taki sposób, że pozostały jego majątek nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania — wskazanie sądu, który oddalił ten wniosek, wraz ze wskazaniem przyczyny jego oddalenia i daty wydania postanowienia,
- d) w przypadku podjęcia przez wstępne zgromadzenie wierzycieli uchwały w sprawie sposobu prowadzenia postępowania — wskazanie, czy uchwalono prowadzenie postępowania upadłości

⁷⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 217, poz. 2125 oraz z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i 871, Nr 96, poz. 959, Nr 121, poz. 1264, Nr 146, poz. 1546 i Nr 173, poz. 1808.

- ściowego z możliwością zawarcia układu albo prowadzenie postępowania upadłościowego z likwidacją majątku oraz, w przypadku powołania rady wierzycieli, wskazanie jej członków i pełnomocników jej członków,
- e) w przypadku zawarcia układu na wstępnym zgromadzeniu wierzycieli, wydania postanowienia o zatwierdzeniu układu, odmowy zatwierdzenia układu albo jego uchylenia oraz wydania postanowienia o wszczęciu postępowania o zmianę układu — wskazanie daty zawarcia układu i daty wydania postanowienia o zatwierdzeniu układu albo daty wydania postanowienia o odmowie zatwierdzenia układu albo jego uchylenia, wraz z podaniem przyczyn odmowy zatwierdzenia albo uchylenia oraz daty wydania postanowienia o wszczęciu postępowania o zmianę układu,
- f) w przypadku zwrócenia przez sąd wniosku emitenta lub jednostki od niego zależnej o ogłoszenie upadłości — wskazanie przyczyn i daty zwrócenia wniosku,
- g) w przypadku cofnięcia przez wierzyciela wniosku o ogłoszenie upadłości — wskazanie przyczyn oraz daty wycofania przez wierzyciela wniosku o ogłoszenie upadłości,
- h) w przypadku ogłoszenia upadłości z możliwością zawarcia układu albo ogłoszenia upadłości obejmującej likwidację majątku dłużnika — wskazanie sądu, który ogłosił upadłość, wraz ze wskazaniem daty wydania postanowienia, daty jego uprawomocnienia i sędziego-komisarza oraz nadzorcy sądowego, zarządcy albo syndyka masy upadłości,
- i) w przypadku zmiany postanowienia o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku dłużnika na postanowienie o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu — wskazanie daty wydania postanowienia, przyczyn jego wydania oraz daty jego uprawomocnienia oraz, w przypadku powołania, wskazanie nadzorcy sądowego albo zarządcy,
- j) w przypadku zmiany postanowienia o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu na postanowienie o ogłoszeniu upadłości obejmujące likwidację majątku dłużnika — wskazanie daty wydania postanowienia, przyczyn jego wydania, daty jego uprawomocnienia oraz, w przypadku powołania, wskazanie syndyka,
- k) w przypadku uchylenia zarządu własnego i ustanowienia zarządcy — wskazanie daty uchylenia zarządu własnego oraz wskazanie powodów uchylenia przez sąd zarządu własnego,
- l) w przypadku odwołania syndyka, nadzorcy sądowego albo zarządcy — wskazanie daty i przyczyny odwołania, oraz w przypadku odwołania syndyka, nadzorcy sądowego albo zarządcy z powodu nienależytego pełnienia obowiązków — wskazanie podanego w postanowieniu uzasadnienia odwołania,
- m) w przypadku wydania postanowienia o umorzeniu postępowania układowego — wskazanie daty wydania postanowienia i jego uprawomocnienia oraz przyczyn umorzenia,
- n) w przypadku wydania postanowienia o zakończeniu postępowania układowego — wskazanie daty wydania postanowienia i przyczyn zakończenia postępowania układowego oraz wskazanie, czy orzeczono o umorzeniu w całości lub części zobowiązań upadłego, które nie zostały zaspokojone w postępowaniu upadłościowym,
- o) w przypadku złożenia oświadczenia o wszczęciu postępowania naprawczego — wskazanie daty złożenia oświadczenia o wszczęciu postępowania naprawczego oraz sądu, do którego zostało ono złożone,
- p) w przypadku zakazania przez sąd wszczęcia postępowania naprawczego — wskazanie daty wydania zakazu oraz przyczyn jego wydania,
- q) w przypadku przyjęcia albo nieprzyjęcia przez zgromadzenie wierzycieli układu oraz zatwierdzenia, odmowy zatwierdzenia, uchylenia albo umorzenia układu przez sąd — wskazanie daty przyjęcia albo nieprzyjęcia przez zgromadzenie wierzycieli układu oraz daty zatwierdzenia, odmowy zatwierdzenia, uchylenia albo umorzenia układu przez sąd
- wraz ze wskazaniem wyników przedmiotowych postępowań lub, w przypadku ich trwania, ewentualnych skutków finansowych dla emitenta po zakończeniu postępowania;
- 26) w przypadku umorzenia prowadzonej przeciwko emitentowi egzekucji sądowej lub administracyjnej z uwagi na fakt, że z egzekucji nie uzyska się sumy większej od kosztów postępowania egzekucyjnego — wskazanie organu, który prowadził postępowanie egzekucyjne, wraz ze wskazaniem tytułu do jego wszczęcia;
- 27) w przypadku otwarcia postępowania likwidacyjnego — wskazanie osoby likwidatora oraz wskazanie sądu, do którego został złożony wniosek o otwarcie postępowania likwidacyjnego, wraz ze wskazaniem daty złożenia tego wniosku albo wskazaniem daty podjęcia przez walne zgromadzenie uchwały o rozwiązaniu spółki, albo wskazanie innej, określonej prawem, przyczyny otwarcia postępowania likwidacyjnego wraz z podaniem dnia jej zaistnienia;
- 28) informacje o wpisaniu danych dotyczących przedsiębiorstwa emitenta do działu 4 rejestru przedsiębiorców, zgodnie z ustawą o KRS;
- 29) opis powiązań organizacyjnych lub kapitałowych emitenta z innymi podmiotami, mających istotny wpływ na jego działalność, a także określenie roli emitenta w grupie kapitałowej, w której jest jednostką dominującą, ze wskazaniem wszystkich jednostek jego grupy kapitałowej z podaniem, w stosunku do nich, co najmniej informacji okre-

- ślonych w pkt 1 i 5, a także określeniem rodzajów i wartości kapitałów własnych; ponadto wskazanie rodzaju dominacji i roku jej uzyskania przez emitenta, udziału emitenta w ich kapitale i głosach na walnym zgromadzeniu oraz informację, czy dana jednostka została objęta ostatnim skonsolidowanym, zbadanym przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdaniem finansowym, zamieszczonym w prospekcie, oraz opis i schemat struktury grupy kapitałowej z określeniem charakteru powiązań pomiędzy poszczególnymi jednostkami z grupy kapitałowej;
- 30) w przypadku spółki komandytowo-akcyjnej — po informacjach określonych w pkt 14 — opis wkładów wnoszonych przez każdego komplementariusza, z podaniem ich wartości, oraz wskazanie osób uprawnionych badających wycenę tych wkładów, wraz z ustaleniami zawartymi w opinii o badanym wkładzie;
- 31) informacje o mających miejsce w okresie ostatnich 12 miesięcy publicznych wezwaniach do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę akcji emitenta, ze wskazaniem:
- a) podmiotu wzywającego,
 - b) liczby i rodzaju akcji objętych wezwaniem,
 - c) ceny zaproponowanej przez wzywającego,
 - d) innych istotnych warunków ogłoszonego wezwania,
 - e) ostatecznego wyniku ogłoszonego wezwania;
- 32) informacje o ogłoszonych przez emitenta w okresie ostatnich 12 miesięcy publicznych wezwaniach do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę akcji spółek publicznych, ze wskazaniem:
- a) nazwy spółki publicznej, której akcje były przedmiotem wezwania,
 - b) liczby i rodzaju akcji objętych wezwaniem,
 - c) ceny zaproponowanej przez wzywającego,
 - d) innych istotnych warunków ogłoszonego wezwania,
 - e) ostatecznego wyniku ogłoszonego wezwania.
- § 15. 1. W rozdziale „Dane o działalności emitenta”, z zastrzeżeniem ust. 2—8, zamieszcza się co najmniej:
- 1) informacje o podstawowych produktach, towarach lub usługach, wraz z ich określeniem wartościowym i ilościowym oraz udziałem poszczególnych grup produktów, towarów i usług albo, jeżeli jest to istotne, poszczególnych produktów, towarów i usług w przychodach ze sprzedaży ogółem dla grupy kapitałowej i emitenta, w podziale na segmenty działalności, za okres objęty zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi i skonsolidowanymi porównywalnymi danymi finansowymi, zamieszczonymi w prospekcie, oraz za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 20;
 - 2) informacje o eksploatowanych złożach, szacunkowej wielkości zasobów oraz oczekiwany czas ich eksploatacji — w przypadku gdy działalność emitenta obejmuje działalność górniczą, wydobywanie węglowodorów lub górnictwo odkrywkowe;
 - 3) informacje o otoczeniu, w jakim prowadzi działalność grupa kapitałowa emitenta z emitentem włącznie, wraz z podaniem jej pozycji, określonej jako udział przychodów ze sprzedaży produktów, towarów lub usług w wartości sprzedaży ogółem tych produktów, towarów lub usług, zrealizowanej w tym samym okresie przez wszystkie podmioty działające na danym rynku;
 - 4) informacje o głównych rynkach zbytu, w podziale na krajowe i zagraniczne, według asortymentu produktów, towarów lub usług;
 - 5) informacje o sezonowości produkcji i rynków zbytu oraz omówienie zmian struktury wartości zapasów w czasie roku obrotowego, w okresie ostatnich 3 lat obrotowych, dla każdego roku obrotowego osobno, oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony do badania, a także za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 20;
 - 6) informacje o wartości sprzedaży, z podziałem na rodzaje działalności gospodarczej i strukturę geograficzną rynków zbytu, za okres objęty zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi i skonsolidowanymi porównywalnymi danymi finansowymi zamieszczonymi w prospekcie oraz za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 20;
 - 7) informacje o źródłach zaopatrzenia w materiały do produkcji, towary oraz w usługi, z wyszczególnieniem procentowego udziału głównych dostawców oraz ich struktury asortymentowej i geograficznej;
 - 8) informacje o uzależnieniu od jednego lub kilku odbiorców lub dostawców, a w przypadku gdy udział jednego z nich osiąga co najmniej 10 % przychodów ze sprzedaży ogółem lub kosztów ogółem lub gdy zachodzą inne okoliczności stwarzające możliwość uzależnienia od danego odbiorcy lub dostawcy — wskazanie nazwy (firmy) dostawcy lub odbiorcy, jego udziału w sprzedaży lub zaopatrzeniu oraz jego powiązań z emitentem;
 - 9) opis znaczących umów, w tym umów ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji, z wyłączeniem umów, o których mowa w pkt 17, zawierający co najmniej następujące informacje:
 - a) datę zawarcia umowy,
 - b) oznaczenie stron umowy,

- c) oznaczenie przedmiotu umowy,
- d) istotne warunki umowy, ze szczególnym uwzględnieniem warunków finansowych umowy, oraz wskazanie określonych przez strony specyficznych warunków, charakterystycznych dla tej umowy, w szczególności tych, które odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów,
- e) w przypadku zawarcia w umowie postanowień dotyczących kar umownych, których maksymalna wysokość może przekroczyć równowartość co najmniej 10 % wartości tej umowy lub co najmniej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 200 000 euro według kursu na dzień zawarcia tej umowy — określenie tej maksymalnej wysokości, a w przypadku gdy nie jest to możliwe — wskazanie podstawy przekroczenia określonego limitu, jak również wskazanie, czy zapłaata kar umownych wyłącza uprawnienia do dochodzenia roszczeń odszkodowawczych przekraczających wysokość tych kar,
- f) w przypadku zawarcia przez emitenta znaczącej umowy z zastrzeżeniem warunku lub terminu — określenie zastrzeżonego w tej umowie warunku lub terminu, ze wskazaniem, czy jest on rozwiązujący czy zawieszający,
- g) w przypadku znaczących umów wieloletnich, których wartość jest określona dla całego okresu ich obowiązywania — określenie szacunkowej wartości świadczeń wynikających z takiej umowy w odniesieniu do okresu, na jaki umowa została zawarta, nie dłuższego jednak niż 3 lata obrotowe,
- h) w przypadku zawarcia w okresie ostatnich 12 miesięcy do dnia sporządzenia lub dnia aktualizacji danych zawartych w prospekcie emisyjnym dwu lub więcej umów z jednym podmiotem lub z jednostkami od niego zależnymi, których łączna wartość spełnia kryterium znaczącej umowy — przedstawienie łącznej wartości wszystkich umów zawartych z tymi podmiotami w okresie ostatnich 12 miesięcy oraz w odniesieniu do umowy o największej wartości — informacji określonych w lit. a—d,
- i) o przyjętym przez emitenta kryterium będącym podstawą uznania umowy za znaczącą;
- 10) opis istotnych umów, w tym umów ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji, z wyłączeniem umów, o których mowa w pkt 17, zawierający co najmniej następujące informacje:
- a) datę zawarcia umowy,
- b) oznaczenie stron umowy,
- c) oznaczenie przedmiotu umowy,
- d) istotne warunki umowy, ze szczególnym uwzględnieniem warunków finansowych umowy, w tym także wskazanie określonych przez strony specyficznych warunków, charakterystycznych dla tej umowy, w szczególności tych, które odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów;
- 11) opis znanych emitentowi umów, których stroną są akcjonariusze oraz podmioty powiązane, w przypadku gdy mają istotne znaczenie dla emitenta lub prowadzonej przez niego działalności gospodarczej;
- 12) informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub dwu lub więcej transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli wartość tych transakcji (jednorazowej lub kilku) zawartych w okresie ostatnich 12 miesięcy do dnia aktualizacji danych zawartych w prospekcie przekracza wyrażoną w złotych równowartość 500 000 euro, przy czym informacje te powinny zawierać co najmniej:
- a) nazwę podmiotu, z którym transakcja została zawarta,
- b) powiązania emitenta lub jednostki od niego zależnej z podmiotem będącym stroną transakcji,
- c) przedmiot transakcji,
- d) istotne warunki transakcji, ze szczególnym uwzględnieniem warunków finansowych, w tym także określenie wartości transakcji oraz zaprezentowanie innych, odbiegających od powszechnie w danym okresie stosowanych warunków dla danego typu umów
- z wyjątkiem transakcji typowych i rutynowych, zawieranych na warunkach rynkowych pomiędzy jednostkami powiązanymi, których charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej, prowadzonej przez emitenta lub jednostkę od niego zależną;
- 13) informacje o najistotniejszych posiadanych koncesjach lub zezwoleniach na prowadzenie działalności gospodarczej oraz pozwoleniach na korzystanie ze środowiska naturalnego, wraz z opisem ekonomicznych warunków jego eksploatacji;
- 14) informacje o najistotniejszych posiadanych patentach, licencjach i znakach towarowych, z opisem ich roli w prowadzonej przez emitenta działalności gospodarczej;
- 15) 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;
- 16) opis głównych inwestycji krajowych i zagranicznych emitenta, w tym inwestycji kapitałowych, dokonanych przez emitenta, a także uczestnictwa we wspólnych przedsięwzięciach, spółkach, fundacjach, stowarzyszeniach oraz działalności sponsorskiej i charytatywnej, ze wskazaniem nakładów na inwestycje w okresie 3 ostatnich lat obrotowych dla każdego roku obrotowego osobno oraz

- za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony do badania, zamieszczone w prospekcie, a także za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 20, oraz wskazanie źródeł i metod finansowania tych inwestycji;
- 17) informacje o zawartych istotnych umowach: kredytu, pożyczki, poręczenia, gwarancji oraz o istotnych zobowiązaniach wekslowych, zobowiązaniach wynikających z praw pochodnych lub innych instrumentów finansowych, zobowiązaniach wynikających z emitowanych dłużnych papierów wartościowych oraz innych istotnych zobowiązaniach emitenta;
- 18) opis posiadanych przez emitenta nieruchomości, zawierający ich przybliżoną łączną powierzchnię całkowitą, a w odniesieniu do nieruchomości mających istotne znaczenie dla działalności emitenta lub których wykorzystanie spowodowało osiągnięcie przez emitenta przychodów stanowiących co najmniej 10 % wartości przychodów ze sprzedaży emitenta za okres ostatniego roku obrotowego, odrębnie dla każdej z nich, informacje określające:
- wielkość, strukturę i przeznaczenie,
 - tytuł prawny,
 - ustanowione obciążenia,
 - wskazanie przyczyn, dla których nieruchomość uznana została przez emitenta za mającą istotne znaczenie dla jego działalności;
- 19) informacje, za okres ostatnich 5 lat obrotowych do dnia sporządzenia lub dnia aktualizacji danych zawartych w prospekcie, o wszczętych postępowaniach:
- upadłościowym, układowym, ugodowym, egzekucyjnym lub likwidacyjnym wobec emitenta, a także akcjonariusza posiadającego co najmniej 5 % akcji lub ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy bądź spółki zależnej od emitenta,
 - w których stroną jest emitent lub akcjonariusz, posiadający co najmniej 5 % akcji lub ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy emitenta,
 - przed organami administracji w związku z prowadzoną przez emitenta działalnością — jeżeli wynik tych postępowania ma lub może mieć istotne znaczenie dla działalności emitenta;
- 20) opis realizacji obowiązków wynikających z tytułu wymagań ochrony środowiska naturalnego.
2. W przypadku gdy emitentem jest bank, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się co najmniej informacje o:
- podstawowych zasadach działalności banku;
 - których mowa w ust. 1 pkt 1, 3, 4 i 6, z uwzględnieniem specyfiki działalności bankowej;
 - źródłach finansowania działalności operacyjnej banku, z wyszczególnieniem udziału poszczególnych czynności bankowych w finansowaniu działalności banku ogółem;
 - liczbie i wartości wystawionych bankowych tytułów egzekucyjnych i ich wartości lub, jeżeli ustalenie dokładnej wartości jest niemożliwe, wartości przybliżonej — ustanowionych przez bank na rachunkach lub majątku kredytobiorców zabezpieczeń;
 - których mowa w ust. 1 pkt 8—12, z uwzględnieniem specyfiki działalności bankowej;
 - istotnych umowach pomiędzy bankiem a bankiem centralnym lub organami nadzoru;
 - których mowa w ust. 1 pkt 13, 14 i 16, z uwzględnieniem specyfiki działalności bankowej;
 - umowach kredytu, pożyczki, poręczenia, gwarancji, nie dotyczących działalności operacyjnej banku, oraz o wszelkich zobowiązaniach umownych wynikających z emitowanych dłużnych papierów wartościowych lub instrumentów finansowych, umowach o subemisję, gwarancjach udzielonych podmiotom zależnym;
 - których mowa w ust. 1 pkt 17—19, z uwzględnieniem specyfiki działalności bankowej.
3. W przypadku gdy emitentem jest zakład ubezpieczeń, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się co najmniej informacje o:
- podstawowych zasadach działalności zakładu ubezpieczeń;
 - których mowa w ust. 1 pkt 1, 3, 4 i 6, z uwzględnieniem specyfiki działalności zakładu ubezpieczeń;
 - strukturze portfela ubezpieczeń, podstawowych regulacjach zawartych w ogólnych warunkach ubezpieczeń, podstawowych taryfach i wysokości stawek ubezpieczeniowych stosowanych przez emitenta, a także o zawartych umowach reasekuracyjnych;
 - uzyskanych przez emitenta zezwoleniach na prowadzenie działalności ubezpieczeniowej, w tym także wynikających ze zmiany rzeczowego zakresu działania oraz zmiany obszaru działania;
 - wydaniu przez właściwy organ decyzji o ograniczeniu obszaru lub rzeczowego zakresu działania;
 - ustanowieniu zarządu komisarycznego, z podaniem przyczyn oraz okresu, na jaki zarząd komisaryczny był ustanowiony w ciągu ostatnich 3 lat;
 - prowadzonych w ciągu ostatnich 3 lat postępowaniach naprawczych;

- 8) wyrażeniu zgody przez organ nadzoru w okresie ostatnich 3 lat na wysokość sumy ubezpieczenia od pojedynczego ryzyka na udziale własnym przekraczającej 25 % łącznej wysokości rezerw techniczno-ubezpieczeniowych i kapitału własnego lub o wyrażeniu zgody przez organ nadzoru na inną wysokość sumy ubezpieczenia od pojedynczego ryzyka na udziale własnym za okres ostatnich 3 lat;
 - 9) aktywach stanowiących pokrycie rezerw techniczno-ubezpieczeniowych oraz ich wysokości, zróżnicowaniu, terminach wymagalności w powiązaniu z ograniczeniami zawartymi w odrębnych przepisach oraz informacje o udzielonym zezwoleniu na uznawanie za aktywa stanowiące pokrycie rezerw techniczno-ubezpieczeniowych aktywów znajdujących się poza terytorium państw członkowskich Unii Europejskiej;
 - 10) wyrażonych zgodach na zaliczanie do środków własnych kategorii aktywów określonych w art. 148 ust. 4—6 ustawy o działalności ubezpieczeniowej;
 - 11) wysokości rezerw techniczno-ubezpieczeniowych brutto;
 - 12) których mowa w ust. 1 pkt 8—14 oraz 16—19, z uwzględnieniem specyfiki działalności zakładu ubezpieczeń.
4. W przypadku gdy emitentem jest przedsiębiorstwo leasingowe, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się co najmniej informacje, o których mowa w ust. 1, z tym że opis umów leasingowych, zgodnie z ust. 1 pkt 9—11, powinien dodatkowo zawierać opis charakteru tych umów.
5. W przypadku gdy emitentem jest dom maklerski, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się co najmniej informacje o:
- 1) podstawowych rodzajach działalności, wraz z określeniem wartościowym oraz udziałem poszczególnych rodzajów działalności w przychodach z tytułu świadczenia usług;
 - 2) otoczeniu, w jakim funkcjonuje grupa kapitałowa emitenta oraz najistotniejsze jednostki, wchodzące w jej skład z emitentem włącznie, wraz z określeniem ich pozycji rozumianej jako udział przychodów z tytułu świadczenia usług w przychodach z tytułu świadczenia usług ogółem, osiągniętych w tym samym okresie przez wszystkie domy maklerskie;
 - 3) rynkach, na których działa dom maklerski, z podziałem na rynki urzędowe i nieurzędowe oraz rynek krajowy i zagraniczny;
 - 4) czynnościach wykonywanych na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej oraz innych zezwoleniach udzielonych przez Komisję, wraz z podaniem terminów rozpoczęcia wykonywania poszczególnych czynności;
 - 5) których mowa w ust. 1 pkt 6, 8—14 i 16—19, z uwzględnieniem specyfiki działalności domu maklerskiego.
6. W przypadku gdy emitentem jest narodowy fundusz inwestycyjny, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się co najmniej:
- 1) omówienie podstawowych zasad funkcjonowania, celu i sposobu działania narodowego funduszu inwestycyjnego oraz prowadzonej przez niego polityki inwestycyjnej;
 - 2) podstawowe dane finansowe narodowego funduszu inwestycyjnego za ostatnie 3 lata obrotowe dla każdego roku obrotowego osobno oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony do badania, zamieszczone w prospekcie, oraz za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 20, uwzględniające zmiany wysokości aktywów netto i zmianę wysokości aktywów netto na akcje;
 - 3) informacje o otoczeniu, w jakim prowadzi działalność narodowy fundusz inwestycyjny, wraz z określeniem jego pozycji na rynku;
 - 4) omówienie struktury portfela inwestycyjnego, ze wskazaniem podstawowych elementów jego konstrukcji, ze względu na sposób pozyskania inwestycji, oraz dane ekonomiczne dotyczące podstawowych jego części i ich wpływu na wartość aktywów netto narodowego funduszu inwestycyjnego;
 - 5) omówienie podstawowych zasad organizacji zarządzania poszczególnymi częściami portfela inwestycyjnego;
 - 6) omówienie stosowanych przez narodowy fundusz inwestycyjny zasad wyceny inwestycji w poszczególnych częściach portfela inwestycyjnego oraz ich wpływ na wartość aktywów netto;
 - 7) omówienie struktury portfela inwestycyjnego ze względu na płynność inwestycji;
 - 8) omówienie zasad, kryteriów i strategii wyboru inwestycji w akcje i udziały wiodące oraz w akcje i udziały jednostek zależnych i stowarzyszonych;
 - 9) wykaz i podstawową charakterystykę podmiotów, w których narodowy fundusz inwestycyjny posiada akcje lub udziały wiodące lub sprawuje kontrolę, współkontrolę lub wywiera znaczący wpływ, z podaniem:
 - a) nazwy (firmy) i siedziby,
 - b) przedmiotu działalności i struktury organizacji działania, wraz z ogólnym opisem działalności podmiotu, jego pozycji na rynku i perspektywy rozwoju, wskazaniem głównych produktów oraz istotnych działań w zakresie organizacji i zarządzania prowadzonych w nim od momen-

- tu uzyskania udziału w jego kapitale zakładowym przez narodowy fundusz inwestycyjny,
- c) udziału narodowego funduszu inwestycyjnego w kapitale zakładowym tego podmiotu,
- d) udziału akcji (udziałów) tego podmiotu w aktywach netto narodowego funduszu inwestycyjnego,
- e) wielkości sprzedaży za ostatni rok obrotowy oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony do badania, zamieszczone w prospekcie, oraz za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 20,
- f) wielkości kapitału własnego, z wyszczególnieniem wielkości kapitału zakładowego oraz wyniku finansowego na dzień, na który zostało sporządzone ostatnie zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe emitenta zamieszczone w prospekcie, oraz za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 20,
- g) wielkości zobowiązań i rezerw na zobowiązania, w tym: zobowiązań krótko- i długoterminowych na dzień, na który zostało sporządzone ostatnie zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe emitenta zamieszczone w prospekcie, oraz za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 20,
- h) liczby pracowników;
- 10) omówienie struktury branżowej dla części portfela inwestycyjnego, obejmujących akcje i udziały wiodące oraz akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych, z określeniem branż najistotniejszych z punktu widzenia polityki inwestycyjnej narodowego funduszu inwestycyjnego, z podaniem podstawowych danych ekonomicznych dotyczących tej struktury i wskazaniem podstawowych podmiotów, które reprezentują poszczególne branże w portfelu, oraz opisem pozycji tych podmiotów w branży i struktury lokalizacji geograficznej tej części portfela;
- 11) informacje o współpracy pomiędzy jednostkami, w których narodowy fundusz inwestycyjny posiada akcje i udziały wiodące oraz akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych wraz z opisem istotnych umów zawartych pomiędzy poszczególnymi jednostkami, w tym z narodowym funduszem inwestycyjnym;
- 12) określenie podstawowych zasad prowadzonej i przewidywanej polityki inwestycyjnej narodowego funduszu inwestycyjnego w zakresie zarządzania akcjami i udziałami wiodącymi oraz akcjami i udziałami w jednostkach podporządkowanych;
- 13) omówienie struktury portfela inwestycyjnego, obejmującego pozostałe papiery wartościowe, w tym akcje i udziały mniejszościowe, ze wskaza-
- niem podmiotów lub ich grup, najistotniejszych z punktu widzenia wartości aktywów netto narodowego funduszu inwestycyjnego lub jego polityki inwestycyjnej;
- 14) określenie podstawowych zasad polityki inwestycyjnej narodowego funduszu inwestycyjnego, w zakresie zarządzania pozostałymi papierami wartościowymi, w tym akcjami i udziałami mniejszościowymi, z podziałem na krajowe i zagraniczne, realizowanych obecnie i planowanych w przyszłości;
- 15) opis działalności i polityki narodowego funduszu inwestycyjnego w zakresie:
- a) nabywania papierów wartościowych emitowanych przez Skarb Państwa,
- b) nabywania bądź obejmowania akcji lub udziałów jednostek zarejestrowanych i działających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- c) nabywania innych papierów wartościowych emitowanych przez jednostki, o których mowa w lit. b,
- d) wykonywania praw z akcji, udziałów i innych papierów wartościowych,
- e) inwestycji o podwyższonym ryzyku,
- f) udzielania pożyczek podmiotom zarejestrowanym i działającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- g) zaciągania pożyczek i kredytów dla celów narodowego funduszu inwestycyjnego;
- 16) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 9—13 i 16—19, z uwzględnieniem specyfiki działalności narodowego funduszu inwestycyjnego.
7. W przypadku gdy emitent jest jednostką dominującą, a charakter powiązań w grupie kapitałowej na to pozwala, informacje określone w ust. 1—4, z zastrzeżeniem ust. 8, odnośnie do grupy kapitałowej emitenta, przedstawia się w prospekcie tak, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę, z odrębnym ujawnieniem udziału emitenta.
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, 4, 6, 8—11, 13, 14 i 16—9.
- § 16. 1. W rozdziale „Oceny i perspektywy rozwoju emitenta”, z zastrzeżeniem ust. 2, zamieszcza się co najmniej:
- 1) ocenę zarządzania zasobami finansowymi, ze szczególnym uwzględnieniem zdolności wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań za okres objęty zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi

- i skonsolidowanymi porównywalnymi danymi finansowymi zamieszczonymi w prospekcie oraz za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 19, ze wskazaniem ewentualnych zagrożeń oraz działań, jakie emitent podjął lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom;
- 2) ocenę czynników i nietypowych zdarzeń mających wpływ na wyniki z działalności gospodarczej za okres objęty zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi i skonsolidowanymi porównywalnymi danymi finansowymi zamieszczonymi w prospekcie oraz za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 20, z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięte wyniki;
 - 3) opis kierunków zmian w działalności gospodarczej, w okresie od sporządzenia ostatniego sprawozdania finansowego zamieszczonego w prospekcie do daty sporządzenia prospektu lub daty aktualizacji danych zawartych w prospekcie, z uwzględnieniem istotnych zmian w poziomie produkcji, sprzedaży, zapasów i zamówień, kosztów i cen sprzedaży;
 - 4) charakterystykę zewnętrznych i wewnętrznych czynników istotnych dla rozwoju przedsiębiorstwa emitenta oraz opis perspektywy rozwoju działalności gospodarczej emitenta co najmniej do końca roku obrotowego, z uwzględnieniem elementów wypracowanej przez niego strategii rynkowej;
 - 5) przewidywania dotyczące czynników wpływających na przyszłe wyniki w perspektywie co najmniej następnych 12 miesięcy od daty, na którą sporządzono ostatnie zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe zamieszczone w prospekcie, z uwzględnieniem planowanych emisji akcji oraz ze wskazaniem podstawowych założeń tych przewidywań;
 - 6) 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;
 - 7) w przypadku zamieszczenia w prospekcie prognozy wyników finansowych emitenta lub jego grupy kapitałowej — informacje dotyczące:
 - a) prognozowanych wyników,
 - b) okresu, którego prognoza dotyczy,
 - c) podstaw i istotnych założeń tej prognozy,
 - d) sposobu monitorowania przez emitenta możliwości realizacji prognozowanych wyników,
 - e) okresów, w jakich emitent będzie dokonywał oceny możliwości realizacji prognozowanych wyników oraz dokonywał ewentualnej korekty prezentowanej prognozy, wraz ze wskazaniem kryteriów tej oceny
 - oraz opinię biegłego o kompletności i rzetelności przyjętych przez emitenta podstaw i istotnych założeń prognozy wyników finansowych, w przypadku jej sporządzenia, bądź informację o niepoddaniu prognozy takiej ocenie, albo raport podmiotu uprawnionego do badania, stwierdzający, czy prognozy wyników finansowych zostały właściwie zestawione na podstawie przedstawionych przez emitenta podstaw i założeń oraz czy zastosowane do sporządzenia prognozy wyników finansowych zasady (polityka) rachunkowości są zgodne z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta, bądź informację o niepoddaniu prognozy takiej ocenie;
 - 8) w przypadku wprowadzania obligacji zamiennych, obligacji z prawem pierwszeństwa lub akcji emitowanych w celu realizacji uprawnień posiadaczy tych obligacji — harmonogram i przewidywania co do możliwości spłaty zobowiązań ciążących na emitencie z tytułu tych obligacji wyemitowanych lub emitowanych w przyszłości oraz innych zobowiązań ciążących na emitencie z tytułu wyemitowanych papierów dłużnych, z uwzględnieniem specyfiki działalności emitenta.
2. W przypadku gdy emitent jest jednostką dominującą, a charakter powiązań w grupie kapitałowej na to pozwala, informacje określone w ust. 1, odnośnie do grupy kapitałowej emitenta, przedstawia się w prospekcie tak, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę, z odrębnym ujawnieniem udziału emitenta.
- § 17. 1. W rozdziale „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach” zamieszcza się co najmniej:
- 1) opis podstawowych zasad zarządzania emitentem, w tym:
 - a) organizacji zarządzania przedsiębiorstwem emitenta i jego grupą kapitałową,
 - b) kompetencji decyzyjnych i wzajemnych powiązań pomiędzy poszczególnymi szczeblami zarządzania przedsiębiorstwem emitenta,
 - c) struktury organizacyjnej emitenta;
 - 2) informacje o strukturze zatrudnienia w przedsiębiorstwie emitenta w okresie ostatnich 3 lat, ze wskazaniem w szczególności:
 - a) liczby pracowników i rodzaju umów, na podstawie których praca jest świadczona,
 - b) struktury wykształcenia i zawodowego przygotowania pracowników,
 - c) podstawowych założeń prowadzonej przez emitenta polityki kadrowej oraz dotychczasowego stopnia płynności kadr,
 - d) opisu systemu wynagradzania, w tym informacje o programach motywacyjnych, z podaniem

- wysokości średniej płacy dla poszczególnych grup pracowników, z uwzględnieniem wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku,
- e) opisu systemu świadczeń socjalnych, programów ubezpieczeń grupowych lub indywidualnych na rzecz pracowników,
 - f) działających związków zawodowych,
 - g) sporów zbiorowych i strajków wraz z opisem ich przyczyn;
- 3) w odniesieniu do każdej z osób zarządzających i osób nadzorujących przedsiębiorstwo emitenta:
- a) imię, nazwisko, adres, wiek, numer PESEL — w przypadku obywateli polskich, lub inny właściwy numer identyfikacyjny, pełnioną funkcję w przedsiębiorstwie emitenta oraz termin upływu kadencji, na jaką zostali powołani,
 - b) opis zasad i warunków zatrudnienia,
 - c) posiadane wykształcenie, kwalifikacje i zajmowane wcześniej stanowiska, wraz z opisem przebiegu pracy zawodowej,
 - d) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem emitenta, jeżeli jest w stosunku do niej konkurencyjna, oraz wskazanie, czy osoba ta jest współnikiem w konkurencyjnej spółce cywilnej lub spółce osobowej bądź członkiem organu spółki kapitałowej, lub jest członkiem organu jakiegokolwiek innej konkurencyjnej osoby prawnej,
 - e) informacje o wpisie odnośnie do osoby zarządzającej lub nadzorującej, zamieszczonym w Rejestrze Dłużników Niewypłacalnych, prowadzonym na podstawie ustawy o KRS,
 - f) informacje, czy osoby te pełniły w przeszłości funkcje osób nadzorujących lub zarządzających w podmiotach, które w okresie kadencji tych osób znalazły się w stanie upadłości lub likwidacji,
 - g) informacje o pozbawieniu osób zarządzających lub nadzorujących przez sąd upadłościowy prawa prowadzenia działalności gospodarczej na własny rachunek oraz pełnienia funkcji członka rady nadzorczej, reprezentanta lub pełnomocnika w spółce handlowej, przedsiębiorstwie państwowym, spółdzielni, fundacji lub stowarzyszeniu oraz o skazaniu prawomocnym wyrokiem za przestępstwa określone w przepisach rozdziałów XXXIII—XXXVII Kodeksu karnego oraz art. 585, 587 i 590—591 Kodeksu spółek handlowych;
- 4) informacje, o których mowa w pkt 3, również w odniesieniu do założycieli będących osobami fizycznymi — w przypadku spółek działających krócej niż 5 lat;
- 5) opis systemu wynagradzania osób, o których mowa w pkt 3 i 4, w tym opis bezgotówkowych form wynagradzania, oraz wskazanie wysokości ewentualnych odpraw lub odszkodowań;
- 6) wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych lub należnych osobom, o których mowa w pkt 3 i 4, odrębnie dla każdej z 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;
- 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 stosownego organu spółki;
- 8) informacje o istotnych umowach zawartych w okresie ostatnich 3 lat obrotowych pomiędzy emitentem a osobami, o których mowa w pkt 4;
- 9) określenie łącznej liczby, wartości nominalnej oraz procentowego udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu wszystkich akcji (udziałów) emitenta lub uprawnień do nich (opcji) oraz akcji i udziałów w jednostkach jego grupy kapitałowej, a w innych podmiotach gospodarczych — jeżeli zapewniają co najmniej 1 % głosów na walnym zgromadzeniu, będących w posiadaniu osób, o których mowa w pkt 3 i 4, dla każdej osoby oddzielnie;
- 10) informacje o posiadanych akcjach (udziałach) emitenta i akcjach (udziałach) w jednostkach jego grupy kapitałowej, członkostwie w ich organach zarządzających lub nadzorujących oraz o prowadzonej konkurencyjnej działalności gospodarczej przez podmioty powiązane z osobami wymienionymi w pkt 3;
- 11) informacje o zamiarach osób, o których mowa w pkt 3 i 4, dotyczących nabycia lub zbycia w przyszłości posiadanych przez siebie akcji lub udziałów emitenta lub jednostek jego grupy kapitałowej;
- 12) informacje o umowach ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej z tytułu obowiązków wykonywanych przez osoby, o których mowa w pkt 3;

- 13) informacje o rezygnacjach lub odwołaniach osób zarządzających lub nadzorujących w okresie ostatnich 3 lat, z podaniem przyczyn rezygnacji lub odwołania, jeśli zostały podane w uchwale właściwego organu;
- 14) dane o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne od 5 % do 20 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem w szczególności:
 - a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, numeru PESEL — w przypadku obywateli polskich, lub innego właściwego numeru identyfikacyjnego, kraju siedziby, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania),
 - b) liczby posiadanych akcji i liczby głosów na walnym zgromadzeniu, z podziałem na posiadane bezpośrednio i pośrednio poprzez jednostki zależne,
 - c) zasad uprzywilejowania posiadanych akcji,
 - d) prowadzonej działalności,
 - e) powiązań umownych z emitentem, w tym również poprzez porozumienia z innymi osobami,
 - f) przewidywanej liczby akcji i głosów na walnym zgromadzeniu oraz ich procentowego udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu po wprowadzeniu papierów wartościowych do publicznego obrotu lub po przeprowadzeniu subskrypcji bądź sprzedaży,
 - g) dat lub okresów, w jakich nabywane były akcje, oraz cen ich nabycia,
 - h) dat i cen nabycia obligacji zamiennych lub obligacji upoważniających do objęcia w przyszłości nowych emisji akcji;
- 15) dane o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne ponad 20 %, a nie więcej niż 50 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem w szczególności:
 - a) informacji, o których mowa w pkt 14,
 - b) charakteru inwestycji w papiery wartościowe emitenta;
- 16) dane o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne ponad 50 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem w szczególności:
 - a) informacji, o których mowa w pkt 15, oraz powiązań gospodarczych pomiędzy emitentem a akcjonariuszem i osobami z nim powiązanymi — w przypadku osoby fizycznej,
 - b) miejsca zamieszczenia w prospekcie informacji o podmiocie dominującym — w przypadku osoby prawnej;
- 17) dane o podmiotach, o których mowa w art. 158a ust. 3 ustawy, w zakresie określonym w pkt 16;
- 18) dane o obligatariuszach posiadających obligacje z prawem pierwszeństwa, którzy w wyniku wykorzystania prawa do objęcia akcji emitenta mogą uzyskać co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem informacji, o których mowa w pkt 14 — w przypadku gdy emitent wyemitował obligacje z prawem pierwszeństwa;
- 19) informacje o wszelkich znanych emitentowi umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy;
- 20) informacje o zawartych istotnych umowach, z wyłączeniem umów, o których mowa w pkt 8, w okresie objętym zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi i skonsolidowanymi porównywalnymi danymi finansowymi zamieszczonymi w prospekcie oraz za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 20, pomiędzy emitentem a podmiotami powiązanymi, dotyczących przeniesienia praw lub zobowiązań;
- 21) dane o obligatariuszach posiadających obligacje zamienne na akcje emitenta, którzy w wyniku zamiany obligacji na akcje emitenta mogą uzyskać co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem informacji, o których mowa w pkt 14 — w przypadku gdy emitent wyemitował obligacje zamienne na akcje.
 2. W przypadku gdy emitentem jest narodowy fundusz inwestycyjny, w rozdziale „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach” dodatkowo zamieszcza się:
 - 1) w odniesieniu do firmy zarządzającej:
 - a) nazwę (firmę), siedzibę i adres,
 - b) formę prawną, wraz z miejscem i datą rejestracji,
 - c) listę akcjonariuszy (wspólników) posiadających co najmniej 5 % głosów na walnym zgromadzeniu,
 - d) wartość kapitałów własnych oraz wynik finansowy za ostatni rok obrotowy,
 - e) dane o osobach zarządzających i osobach nadzorujących — w zakresie wskazanym w ust. 1 pkt 3;
 - 2) w odniesieniu do akcjonariuszy (wspólników) posiadających co najmniej 5 % akcji lub udziałów w kapitale zakładowym firmy zarządzającej;

- a) nazwę (firmę) i siedzibę,
 - b) formę prawną, z miejscem i datą rejestracji,
 - c) wartość kapitałów własnych oraz wynik finansowy za ostatni rok obrotowy;
- 3) w przypadku gdy akcjonariusz posiadający co najmniej 5 % udziału w kapitale zakładowym firmy zarządzającej jest podmiotem zależnym — wskazanie podmiotu dominującego, z podaniem informacji, o których mowa w pkt 2;
- 4) zasady wynagradzania firmy zarządzającej.

3. W przypadku gdy emitentem jest spółka komandytowo-akcyjna, po informacjach określonych w ust. 1 pkt 3 zamieszcza się:

- 1) nazwiska i imiona albo nazwy (firmy) komplementariuszy oraz ich siedziby, adresy albo adresy do doręczeń;
- 2) nazwiska i imiona osób uprawnionych do reprezentowania spółki i sposób reprezentacji — w przypadku gdy komplementariusze powierzyli prowadzenie spraw spółki tylko niektórym spośród siebie;
- 3) opis okoliczności dotyczących ograniczenia zdolności komplementariuszy do czynności prawnych, jeżeli takie istnieją;
- 4) opis praw i obowiązków komplementariuszy i komandytariuszy;
- 5) w przypadku gdy komplementariuszem jest osoba prawna, informacje, o których mowa w § 14 pkt 1, 5, 10, 28 i 29, § 15 ust. 1 pkt 1, 4, 6, 8—11, 13, 14, 16—19 oraz w ust. 1 pkt 3 i 14—16.

§ 18. 1. W rozdziale „Sprawozdania finansowe”, z zastrzeżeniem ust. 2—13, zamieszcza się:

- 1) sprawozdanie finansowe emitenta, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 9 miesięcy, oraz porównywalne dane finansowe co najmniej za 3 lata obrotowe poprzedzające okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
- 2) skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej emitenta, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 9 miesięcy, oraz porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej za 3 lata obrotowe poprzedzające okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;

3) informacje, o których mowa w pkt 1 i 2, uzupełnione o porównywalne dane finansowe lub porównywalne skonsolidowane dane finansowe prawnych poprzedników emitenta, sporządzone na podstawie ich sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi — w przypadku gdy emitent prowadzi działalność krócej niż przez okres, za który wymagane jest przedstawienie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w pkt 1 i 2, a jego prawnym poprzednikiem była inna osoba prawna, lub nastąpiła zmiana formy prawnej (przekształcenie);

4) sprawozdanie finansowe emitenta sporządzone na dzień bilansowy nie wcześniejszy niż dzień dokonania rejestracji zmiany statutu odnośnie do zmiany wartości kapitału zakładowego lub zmiany formy prawnej (przekształcenia), zbadane przez podmiot uprawniony do badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi — w przypadku gdy zmiana ta nastąpiła w terminie, który uniemożliwia uwzględnienie jej w sprawozdaniach, o których mowa w pkt 1 i 2, z zastrzeżeniem pkt 5;

5) w przypadku emisji akcji wydawanych w zamian za obligacje zamienne — sprawozdanie finansowe emitenta sporządzone na dzień bilansowy nie wcześniejszy niż dzień dokonania emisji obligacji zamiennych, o ile emisja ta nastąpiła w terminie, który uniemożliwia uwzględnienie jej w sprawozdaniach, o których mowa w pkt 1 i 2;

6) opinie (opinię) podmiotu uprawnionego do badania, w których stwierdza się, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz, jeżeli rozporządzenie tak stanowi, dane porównywalne, o których mowa w pkt 1—5, są prawidłowe, rzetelne i jasne, oraz o tym, że wskazane tam porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe są sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia;

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 § 19 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 2.

2. W przypadku gdy papiery wartościowe emitenta lub kwity depozytowe wystawiane w związku z papierami wartościowymi emitenta są notowane na rynku regulowanym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub na urzędowym rynku giełdowym lub w przypadku gdy emitent zamierza lub ubiega się

o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub na urzędowym rynku giełdowym — we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego zamieszcza się wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych, dotyczących co najmniej kapitału własnego (aktywów netto) i wyniku finansowego netto, oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, pomiędzy informacjami, o których mowa w ust. 1 pkt 1—5, a sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi danymi finansowymi oraz skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, które zostałyby sporządzone według MSR lub US GAAP, z tym że:

- 1) w przypadku gdy emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe — obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, w zakresie wskazania różnic w wartości ujawnionych danych, można zastosować wyłącznie w tym sprawozdaniu i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych;
- 2) obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, w zakresie wskazania różnic w wartości ujawnionych danych, stosuje się, z uwzględnieniem pkt 1, po raz pierwszy do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta sporządzonych za okresy roku obrotowego rozpoczynającego się w roku 2004, z zastrzeżeniem pkt 4 i 5;
- 3) obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, z uwzględnieniem pkt 1 i 2, stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta sporządzonych za okresy roku obrotowego rozpoczynającego się w roku 2003, z zastrzeżeniem pkt 4;
- 4) jeżeli emitent sporządza sprawozdania finansowe lub skonsolidowane sprawozdania finansowe według MSR lub US GAAP — przepisy, o których mowa w pkt 2 i 3, nie mają zastosowania;
- 5) jeżeli wskazanie dla danego obszaru różnic w wartości ujawnionych danych w sposób wiarygodny nie jest możliwe do wykonania mimo dołożenia należytej staranności — przepis, o którym mowa w pkt 2, nie ma zastosowania w odniesieniu wyłącznie do tych obszarów, a fakt ten należy ujawnić, podając uzasadniające go przyczyny.

3. W przypadku gdy w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnątrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe, emitent zamieszcza w prospekcie łączne sprawozdania finansowe i łączne porównywalne dane finansowe emitenta, o których mowa w ust. 1 pkt 1—5, oraz uwzględnia te dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych.

4. W przypadku gdy sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, zostały sporządzone za rok obrotowy, emitent zamieszcza w prospekcie porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, co najmniej za 2 lata obrotowe poprzedzające ten rok.

5. Jeżeli emitent jest jednostką dominującą, sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe, wymóg zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 3 i 6, odnośnie do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, uważa się za spełniony przez zamieszczenie w prospekcie:

- 1) w przypadku sprawozdania finansowego za rok obrotowy:
 - a) skróconego rocznego sprawozdania finansowego, wynikającego ze zbadanego rocznego sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, obejmujących: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz skróconą informację dodatkową, zawierającą te informacje i dane, które są istotne dla właściwej oceny sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego emitenta i ich zmian, a nie zostały zamieszczone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,
 - b) raportu podmiotu uprawnionego do badania o zgodności skróconego rocznego sprawozdania finansowego ze zbadanym rocznym sprawozdaniem finansowym, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskało roczne sprawozdanie finansowe

— a ponadto przez udostępnienie zbadanego rocznego sprawozdania finansowego, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, w siedzibie emitenta i siedzibie oferującego oraz, jeśli jest to możliwe, na stronie internetowej emitenta, w okresie od dnia publikacji prospektu do dnia upływu terminu jego ważności;
- 2) w przypadku sprawozdania finansowego za okres inny niż rok obrotowy:
 - a) skróconego sprawozdania finansowego, wynikającego ze zbadanego sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, obejmujących: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz skróconą informację dodatkową, zawierającą te informacje i dane, które są istotne dla właściwej oceny sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego emitenta i ich zmian, a nie zostały zamieszczone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,
 - b) raportu podmiotu uprawnionego do badania o zgodności skróconego sprawozdania finansowego ze zbadanym sprawozdaniem finansowym

wym, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką użytko sprawozdanie finansowe

— a ponadto przez udostępnienie zbadanego sprawozdania finansowego, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, w siedzibie emitenta i siedzibie oferującego oraz, jeśli jest to możliwe, na stronie internetowej emitenta, w okresie od dnia publikacji prospektu do dnia upływu terminu jego ważności.

6. W przypadku gdy sprawozdania finansowe lub skonsolidowane sprawozdania finansowe, będące podstawą sporządzenia danych porównywalnych i skonsolidowanych danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, nie podlegały badaniu — podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wydaje opinie o prawidłowości, rzetelności i jasności również danych porównywalnych i skonsolidowanych danych porównywalnych.

7. 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.

8. W odniesieniu do emitenta będącego podmiotem zagranicznym 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.

9. W odniesieniu do podmiotu dominującego, będącego podmiotem zagranicznym, 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 podmiotu, 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.

10. W odniesieniu do podmiotu dominującego i emitenta, będącego podmiotem zagranicznym, badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych i sprawozdań finansowych może być przeprowadzone zgodnie z ISA lub US GAAS lub — w przypadku podmiotu dominującego — zgodnie ze standardami badania kraju pochodzenia podmiotu.

11. W przypadku gdy emitentem jest zakład ubezpieczeń, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się dodatkowo opinie aktuarusza o prawidłowości wykazanych rezerw techniczno-ubezpiecze-

niowych w sprawozdaniu finansowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniach finansowych, będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych zamieszczonych w prospekcie — jeżeli obowiązek uzyskania takiej opinii wynika z odrębnych przepisów.

12. W przypadku gdy emitent prowadzi działalność krócej niż przez okres, za który przedstawia się sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1—5, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe za okres od dnia rejestracji emitenta przez sąd rejestrowy, z zastrzeżeniem ust. 1 pkt 3.

13. 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.

§ 19. 1. Informacje, o których mowa w § 18, w odniesieniu do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przedstawia się w następującej formie, zakresie i kolejności:

- 1) z zastrzeżeniem pkt 2, opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym sprawozdaniu finansowym, zawierająca następujące elementy:
 - a) tytuł opinii,
 - b) wskazanie adresatów opinii,
 - c) wskazanie sprawozdania finansowego za ostatni okres, porównywalnych danych finansowych oraz sprawozdań finansowych będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych,
 - d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych,
 - e) stwierdzenie, że forma prezentacji sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
 - f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których

- one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś porównywalne dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,
- g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
- h) stwierdzenie, że badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
- i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego za ostatni okres, zamieszczonego w prospekcie,
- j) wskazanie miejsca w prospekcie, w którym zamieszczone zostały opinie podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych,
- k) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
- l) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. k;
- 2) w przypadku gdy wydawana jest opinia o prawidłowości, rzetelności i jasności również porównywalnych danych finansowych — opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, zawierająca następujące elementy:
- a) tytuł opinii,
- b) wskazanie adresatów opinii,
- c) wskazanie sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych danych finansowych,
- d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdań finansowych i porównywalnych danych finansowych,
- e) stwierdzenie, że forma prezentacji sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
- f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,
- g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
- h) stwierdzenie, że badanie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
- i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie,
- j) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
- k) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. j;
- 3) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, oraz opinii, o których mowa w pkt 1 i 2, wraz z przytoczeniem, w przypadku przedstawienia opinii, o której mowa w pkt 1, pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania sprawozdań finansowych będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych, ze wskazaniem imion, nazwisk i podstawy uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinie oraz nazw (firm), siedzib i podstawy uprawnień podmiotów uprawnionych do badania oraz imion, nazwisk i podstawy uprawnień osób działających w imieniu tych podmiotów;
- 4) wprowadzenie do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:
- a) nazwę (firmę) i siedzibę, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru oraz podstawowy przedmiot działalności emitenta według Polskiej Klasyfikacji Działalności, zwanej dalej „PKD”, a w przypadku gdy papiery warto-

- ściowe emitenta znajdują się w obrocie na rynku regulowanym — także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek,
- b) wskazanie czasu trwania emitenta, jeżeli jest oznaczony,
- c) wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe,
- d) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,
- e) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne — jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,
- f) wskazanie, czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- g) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie — wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia,
- h) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności,
- i) stwierdzenie, że sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej nocy objaśniającej,
- j) wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub porównywalne dane finansowe zostały zamieszczone w prospekcie,
- k) 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,
- l) 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,
- m) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych do tego przeliczenia,
- n) wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości — zgodnie z § 18 ust. 2;
- 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;
- 6) informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych wykazane ze szczegółowością większą niż określona w załączniku nr 6 do rozporządzenia — jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki;
- 7) dane dotyczące okresu objętego ostatnim zbadanym sprawozdaniem finansowym przedstawione jako pierwsze przy opisie pozycji sprawozdania finansowego, a następnie kolejno porównywalne dane finansowe za poprzednie okresy;
- 8) zestawienie uzgodnień wartości przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, w rachunku przepływów pieniężnych, sporządzonych metodą pośrednią, do wartości wyliczonych metodą bezpośrednią, w dodatkowej nocy objaśniającej — w przypadku sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych metodą bezpośrednią, o ile metoda ta nie jest właściwą i jedyną dla emitenta metodą, wskazaną przez obowiązujące go przepisy o rachunkowości;
- 9) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, co najmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków

- i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika i metody wykorzystania tego wskaźnika, oraz z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego — jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich 3 lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100 % — w dodatkowej nocie objaśniającej;
- 10) zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i w porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 11) informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 12) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności — opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez emitenta działań mających na celu eliminację niepewności — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 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.
2. Informacje, o których mowa w § 18, w odniesieniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, przedstawia się w następującej formie, zakresie i kolejności:
- 1) opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zawierająca, z zastrzeżeniem pkt 2, następujące elementy:
 - a) tytuł opinii,
 - b) wskazanie adresatów opinii,
 - c) wskazanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres, porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych będących podstawą sporządzenia skonsolidowanych danych porównywalnych,
 - d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
 - e) stwierdzenie, że forma prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
 - f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, porównywalne zaś skonsolidowane dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,
 - g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
 - h) stwierdzenie, że badanie sprawozdania zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
 - i) wyrażenie opinii o prawdziwości, rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres, zamieszczonego w prospekcie,
 - j) wskazanie miejsca w prospekcie, w którym zamieszczone zostały opinie podmiotów uprawnionych do badania o skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
 - k) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma) i siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
 - l) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. k;
 - 2) w przypadku gdy wydawana jest opinia o prawdziwości, rzetelności i jasności również porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych — opinia podmiotu uprawnionego do badania

- o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zawierająca następujące elementy:
- a) tytuł opinii,
 - b) wskazanie adresatów opinii,
 - c) wskazanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
 - d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanych sprawozdań finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
 - e) stwierdzenie, że forma prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
 - f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,
 - g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
 - h) stwierdzenie, że badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
 - i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie,
 - j) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
 - k) datę i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. j;
- 3) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, oraz opinii, o których mowa w pkt 1 i 2, wraz z przytoczeniem, w przypadku przedstawienia opinii, o której mowa w pkt 1, pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, ze wskazaniem imion, nazwisk i podstawy uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinie oraz nazw (firm), siedzib i podstawy uprawnień podmiotów uprawnionych do badania oraz imion, nazwisk i podstawy uprawnień osób działających w imieniu tych podmiotów;
- 4) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:
- a) nazwę (firmę) i siedzibę, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru oraz podstawowy przedmiot działalności emitenta według PKD, a w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta znajdują się w obrocie na rynku regulowanym, także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek oraz podstawowe segmenty działalności grupy kapitałowej emitenta i opis jego roli w grupie,
 - b) wskazanie czasu trwania emitenta i jednostek z grupy kapitałowej, jeżeli jest oznaczony,
 - c) wskazanie okresów, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, 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,
 - d) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,
 - e) wskazanie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe zawierają dane łączne — jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta lub jednostek grupy kapitałowej wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,
 - f) w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie — wskazanie, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia,
 - g) wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez

emitenta i jednostki grupy kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności,

- h) graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej grupy jednostek powiązanych emitenta oraz informacje dotyczące rodzaju powiązań w grupie,
 - i) 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 wykaz 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; w przypadku jednostek objętych konsolidacją dla każdej jednostki osobno należy ponadto podać ogólne proporcje udziałów stron trzecich, jeżeli sprawozdania finansowe są konsolidowane metodą pełną oraz proporcje konsolidacji obliczone na podstawie udziałów, jeżeli konsolidacja jest przeprowadzana metodą proporcjonalną,
 - j) wskazanie, że skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej nocie objaśniającej,
 - k) wskazanie, czy w przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych lub sprawozdaniach finansowych za lata, za które skonsolidowane sprawozdanie finansowe lub porównywalne skonsolidowane dane finansowe zostały zamieszczone w prospekcie,
 - l) 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,
 - m) 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,
 - n) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji skonsolidowanego bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych, ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych przy tym przeliczeniu,
 - o) wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości — zgodnie z § 18 ust. 2;
- 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 spr-

- wozdanie finansowe i odpowiednio skonsolidowane porównywalne dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- 6) informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, wykazane ze szczególnością większą niż określona w załączniku nr 6 do rozporządzenia, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki;
 - 7) dane dotyczące okresu objętego ostatnim zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawione jako pierwsze przy opisie pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a następnie kolejno porównywalne skonsolidowane dane finansowe za poprzednie okresy;
 - 8) zestawienie uzgodnień wartości przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych, sporządzone metodą pośrednią, do wartości wyliczonych metodą bezpośrednią, w dodatkowej nocie objaśniającej — w przypadku sporządzenia skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych metodą bezpośrednią, o ile metoda ta nie jest właściwą i jedyną dla emitenta metodą, wskazaną przez obowiązujące go przepisy o rachunkowości;
 - 9) dodatkowe informacje w zakresie sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia — w notach objaśniających;
 - 10) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, co najmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody wykorzystania tego wskaźnika, oraz z przyjęciem okresu ostatniego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego — jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100 % — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 11) zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 12) informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 13) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 14) 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;
 - 15) 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.
3. W przypadku gdy stosuje się przepisy § 18 ust. 5:
- 1) informacje, o których mowa w § 18, przedstawia się odpowiednio, z uwzględnieniem formy, zakresu i kolejności określonych w ust. 1 i 2, przy czym raport podmiotu uprawnionego do badania o skróconym sprawozdaniu finansowym i odpowiednio danych porównywalnych może być zawarty w opinii o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i odpowiednio skonsolidowanych danych porównywalnych;
 - 2) w źródłach informacji, o których mowa w ust. 2 pkt 3, przedstawia się dodatkowo źródła informacji, stanowiące podstawę sporządzenia raportu o skróconym sprawozdaniu finansowym i odpowiednio danych porównywalnych, wraz z przytoczeniem pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania sprawozdań finansowych, będących podstawą sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego i danych porównywalnych oraz, określone we wskazanym przepisie, informacje o biegłych rewidentach i podmiotach uprawnionych do badania.
- § 20. W rozdziale „Informacje dodatkowe” zamieszcza się:
- 1) informacje finansowe w formie raportów kwartalnych i skonsolidowanych raportów kwartalnych, obejmujące dane za wszystkie pełne kwartały danego roku obrotowego, następujące po dniu bilansowym ostatniego sprawozdania finansowego zamieszczonego w prospekcie, przy czym w odniesieniu do tych informacji nie stosuje się wymogu ich badania przez podmioty uprawnione do badania; forma i zakres informacji w raporcie powinny być zgodne z formą i zakresem określonym dla raportu kwartalnego lub skonsolidowanego raportu kwartalnego przez rozporządzenie o raportach bie-

- zących i okresowych; obowiązek zamieszczenia w prospekcie raportów kwartalnych lub skonsolidowanych raportów kwartalnych powstaje z chwilą, gdy w dniu złożenia prospektu do Komisji lub w dniu aktualizacji danych zawartych w prospekcie upłynął termin przekazania danego raportu, wskazany w rozporządzeniu o raportach bieżących i okresowych, zastrzeżeniem pkt 2 i 3;
- 2) w przypadku emitenta ubiegającego się po raz pierwszy o wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu — informacje finansowe obejmujące wyłącznie dane sporządzone narastająco za okres bieżącego roku, jeżeli emitent tak postanowi;
 - 3) w miejsce informacji, o których mowa w pkt 1, odnośnie do informacji finansowych w formie raportów kwartalnych — w informacjach finansowych w formie skonsolidowanego raportu kwartalnego oraz, dodatkowo, skrócone kwartalne sprawozdania finansowe w formie i zakresie określonym odpowiednio w rozporządzeniu o raportach bieżących i okresowych — w przypadku emitenta ubiegającego się o wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu, będącego jednostką dominującą, sporządzającą skonsolidowane sprawozdania finansowe;
 - 4) bilans zamknięcia prawnego poprzednika emitenta i bilans otwarcia przedsiębiorstwa emitenta, jeżeli zmiana formy prawnej (przekształcenie) miała miejsce w okresie ostatnich 3 lat;
 - 5) inne niż określone w § 10—19 dane, mające według emitenta znaczenie dla wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu oraz uzupełnienie o wszystkie informacje istotne dla oceny emitenta lub jego grupy kapitałowej, które powstały po sporządzeniu informacji finansowych, o których mowa w pkt 1;
 - 6) w przypadku gdy komplementariuszem spółki komandytowo-akcyjnej jest osoba prawna — zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej komplementariusza, za ostatni rok obrotowy, za który spółka była zobowiązana do sporządzenia sprawozdania finansowego, oraz dane porównywalne za poprzedni rok obrotowy, w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia;
 - 7) w przypadku gdy przedmiotem wkładu niepieniężnego jest lub w okresie ostatnich trzech lat obrotowych było przedsiębiorstwo — zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe dotyczące tego przedsiębiorstwa, za okres ostatnich dwóch lat obrotowych; jeżeli przedsiębiorstwo prowadzono przez okres krótszy niż dwa lata, sprawozdanie finansowe powinno obejmować cały okres działalności.
- § 21. W rozdziale „Załączniki” zamieszcza się:
- 1) odpis z właściwego dla emitenta rejestru;
 - 2) opinie biegłych rewidentów, dotyczące wkładów niepieniężnych, o których mowa w § 14 pkt 14 i 30, oraz wkładów niepieniężnych związanych z papierami wartościowymi wprowadzanymi do publicznego obrotu na podstawie prospektu emisyjnego;
 - 3) uchwałę właściwego organu stanowiącego emitenta o emisji papierów wartościowych i wprowadzeniu ich do publicznego obrotu;
 - 4) ujednolicony, aktualny tekst statutu emitenta oraz treść podjętych uchwał walnego zgromadzenia w sprawie zmian statutu emitenta niezarejestrowanych przez sąd;
 - 5) plan połączenia, o którym mowa w art. 499 § 1 Kodeksu spółek handlowych, wraz z załącznikami, o których mowa w art. 499 § 2 Kodeksu spółek handlowych, pisemne sprawozdanie zarządu każdej z łączących się spółek, sporządzone na podstawie art. 501 Kodeksu spółek handlowych, przytoczenie opinii biegłego rewidenta, sporządzonej zgodnie z art. 502 Kodeksu spółek handlowych oraz inne, przekazane do publicznej wiadomości, istotne informacje na temat planowanego połączenia;
 - 6) regulamin lub inny dokument określający zasady realizacji programu motywacyjnego, wraz z załącznikami, oraz wykazem osób uprawnionych uwzględniającym co najmniej wskazanie kryteriów przydziału, wykaz kategorii osób uprawnionych oraz łączną liczbę akcji przypadającą dla osób w poszczególnych kategoriach;
 - 7) opinię zarządu emitenta uzasadniającą wyłączenie albo ograniczenie prawa poboru, o której mowa w art. 433 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
 - 8) opinię rady nadzorczej dotyczącą umowy z subemitentem, o której mowa w art. 433 § 5 Kodeksu spółek handlowych;
 - 9) inne dokumenty, mające znaczenie dla oceny emitenta, jego grupy kapitałowej lub wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu;
 - 10) definicje i objaśnienia skrótów.

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

- 1) informacje, których ujawnienie jest wymagane przepisami § 10—21 i 23, z zastrzeżeniem § 24—31, i które zostały objęte tym wnioskiem;
- 2) dane osobowe osób fizycznych wymienionych w treści prospektu emisyjnego;
- 3) informacje o toczących się lub zakończonych w okresie ostatnich 5 lat postępowaniach cywilnych, karnych, administracyjnych i karno-skarbowych dotyczących osób:
 - a) zarządzających: emitenta, podmiotu dominującego, podmiotów łączących się z emitentem,

- b) nadzorujących: emitenta, podmiotu dominującego, podmiotów łączących się z emitentem,
- c) fizycznych posiadających ponad 5 % głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy: emitenta, podmiotu dominującego, podmiotów łączących się z emitentem, jeżeli są one znane emitentowi — jeżeli wynik tych postępowań ma lub może mieć znaczenie dla działalności emitenta.

2. Fakt objęcia informacji, o których mowa w ust. 1, wnioskiem o niepublikowanie należy wskazać w tych miejscach prospektu składanego do Komisji, w których powinna zostać zamieszczona informacja objęta takim wnioskiem.

3. W przypadku niewyrażenia przez Komisję zgody na zwolnienie emitenta z obowiązku zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1, informacje te należy zamieścić w tych miejscach prospektu udostępnianego do publicznej wiadomości, w których powinny zostać zamieszczone zgodnie z przepisami § 10—19, 21, 24—31 lub w rozdziale „Informacje dodatkowe”.

§ 23. 1. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu papierów wartościowych dokonywanego przez podmiot zależny, prospekt powinien, z zastrzeżeniem ust. 2—4 oraz § 18 ust. 9 i 10, zawierać informacje o podmiocie dominującym, co najmniej w zakresie, o którym mowa w § 14—16, § 17 ust. 1 pkt 3, 4, 14—17 i ust. 3, oraz zbadane przez podmiot uprawniony do badania, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej podmiotu dominującego, za ostatni rok obrotowy, wraz z danymi porównywalnymi za rok poprzedni, za który spółka była zobowiązana sporządzić takie sprawozdanie, w zakresie określonym w obowiązujących podmiot dominujący przepisach o rachunkowości. Informacje o podmiocie dominującym zamieszcza się w oddzielnej części prospektu.

2. Wymogu, o którym mowa w ust. 1, nie stosuje się, w przypadku gdy podmiotem dominującym wobec emitenta jest spółka publiczna, osoba fizyczna, Skarb Państwa, jednostka samorządu terytorialnego, zagraniczna jednostka samorządu terytorialnego lub podmiot, którego działalność jest nieistotna dla oceny inwestycji w papiery wartościowe emitenta.

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 członkowskich lub 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.

4. W przypadku gdy podmiot dominujący nie prowadzi działalności albo prowadzi działalność polegającą wyłącznie na posiadaniu, inwestowaniu w papiery wartościowe lub wykonywaniu praw z tych papierów wartościowych, informacje określone w ust. 1—3

należy zamieścić w stosunku do podmiotu pośrednio dominującego, który ma szczególne znaczenie dla działalności emitenta.

§ 24. 1. W przypadku kierowanej wyłącznie do dotychczasowych akcjonariuszy spółki na zasadzie prawa poboru nowej emisji akcji dokonywanej przez podmiot, którego akcje znajdują się w obrocie na urzędowym rynku giełdowym, w prospekcie zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 10—13, § 14 pkt 1, 10, 12, 17, 20 i 29, § 15 ust. 1 pkt 14, 16, 19, § 16 ust. 1 pkt 1, 2, 3, 6, 7, § 17 ust. 1 pkt 3 lit. a i d, pkt 6, 7, 9, 14, 15, 16 i 20, § 18, § 19, § 20 pkt 1, § 21 i 22 ust. 1.

2. Wymogi, o których mowa w § 18 i 19, 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 § 18 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.

§ 25. 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, lub podmiot, którego papiery wartościowe są dopuszczone do oficjalnych notowań giełdowych w państwie członkowskim, w prospekcie, z zastrzeżeniem ust. 2—4, zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 10—13, a ponadto w przypadku emitenta będącego:

- 1) spółką akcyjną, inną niż podmioty, o których mowa w pkt 2—7, informacje określone w § 14 pkt 9, 10, 13, 16, 17, 20—22, 28, 29, 31 i 32, § 15 ust. 1 pkt 1, 4, 6, 8—11, 16, 17 i 19, z uwzględnieniem przepisów § 15 ust. 7 i 8, a także § 16, § 17 ust. 1 pkt 3, 6, 9, 11, oraz dane o podmiotach, o których mowa w § 17 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) bankiem informacje określone w § 14 pkt 9, 10, 13, 16, 17, 20—22, 28, 29, 31 i 32, § 15 ust. 1 pkt 1, 4, 6, 8—11, 16, 17 i 19, z uwzględnieniem specyfiki działalności bankowej, oraz informacje określone

w § 15 ust. 2 pkt 6 i 8, z uwzględnieniem przepisów § 15 ust. 7 i 8, a także § 16, § 17 ust. 1 pkt 3, 6, 9, 11, oraz dane o podmiotach, o których mowa w § 17 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) zakładem ubezpieczeń informacje określone w § 14 pkt 9, 10, 13, 16, 17, 20—22, 28, 29, 31 i 32, § 15 ust. 1 pkt 1, 4, 6, 8—11, 16, 17 i 19, z uwzględnieniem specyfiki działalności ubezpieczeniowej, oraz informacje określone w § 15 ust. 3 pkt 3, 9 i 11 — z uwzględnieniem przepisów § 15 ust. 7 i 8, a także § 16, § 17 ust. 1 pkt 3, 6, 9, 11, oraz dane o podmiotach, o których mowa w § 17 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) przedsiębiorstwem leasingowym zamieszcza się informacje określone w pkt 1, z zastrzeżeniem, że umowy określone w § 15 ust. 1 pkt 9—11 powinny dodatkowo zawierać opis charakteru tych umów;
- 5) domem maklerskim informacje określone w § 14 pkt 9, 10, 13, 16, 17, 20—22, 28, 29, 31 i 32, § 15 ust. 1 pkt 1, 4, 6, 8—11, 16, 17 i 19 — z uwzględnieniem specyfiki działalności domu maklerskiego, oraz informacje określone w § 15 ust. 5 pkt 1—4, z uwzględnieniem przepisów § 15 ust. 7 i 8, a także § 16, § 17 ust. 1 pkt 3, 6, 9, 11, oraz dane o podmiotach, o których mowa w § 17 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) narodowym funduszem inwestycyjnym informacje określone w § 14 pkt 9, 10, 13, 16, 17, 20—22, 28, 29, 31 i 32, § 15 ust. 6 pkt 2, 4, 6—10, 12—16 — z uwzględnieniem przepisów § 15 ust. 7 i 8, a także § 16, § 17 ust. 1 pkt 3, 5—7, 9—11, oraz dane o podmiotach, o których mowa w § 17 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 § 17 ust. 2;
- 7) spółką komandytowo-akcyjną informacje określone w § 14 pkt 9, 10, 12, 15, 16, 20—22, 28—32, § 15 ust. 1 pkt 1, 4, 6, 8—11, 16, 17 i 19, z uwzględnieniem przepisów § 15 ust. 7 i 8, a także § 16, § 17 ust. 1 pkt 3, 6, 9, 11, oraz dane o podmiotach, o których mowa w § 17 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 § 17 ust. 3

— oraz odpowiednio informacje, o których mowa w § 18 i 19, § 20 pkt 1, 5 i 6 oraz § 21 i § 22 ust. 1 pkt 1 i 2.

2. Wymogi, o których mowa w § 18 i 19, uznaje się za spełnione przez zamieszczenie odpowiednio, z uwzględnieniem terminów, o których mowa w § 18 ust. 1 pkt 1 i 2, ostatniego udostępnionego do publicznej wiadomości raportu rocznego i skonsolidowanego raportu rocznego lub odpowiednio ostatniego udostępnionego do publicznej wiadomości raportu półrocznego i skonsolidowanego raportu półrocznego — w zakresie określonym przez rozporządzenie o raportach bieżących i okresowych, a w przypadku emitentów zagranicznych — spełniających wymogi właściwych przepisów prawa ostatni dostępny oficjalny raport roczny tego podmiotu, sporządzony zgodnie z wymogami tego rynku oraz opublikowany i udostępniany inwestorom.

3. Informacje, o których mowa w § 10 ust. 1, uzupełnia się o informacje o miejscu udostępnienia do publicznej wiadomości przez okres trwania subskrypcji lub sprzedaży wszelkich informacji, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, a w przypadku emitentów zagranicznych — informacji analogicznych do tych, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, przekazanych do publicznej wiadomości przez emitenta, w okresie od dnia publikacji poprzedniego prospektu.

4. Wymogi, o których mowa w § 14 pkt 13, uznaje się za spełnione przez zamieszczenie informacji za okres ostatnich 3 lat obrotowych.

§ 26. 1. Z zastrzeżeniem § 27, 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, lub podmiot, którego akcje lub papiery wartościowe równoważne akcjom są dopuszczone od co najmniej 18 miesięcy do oficjalnych notowań giełdowych w państwie członkowskim, w prospekcie zamieszcza się, z zastrzeżeniem ust. 2—4, informacje, o których mowa w § 10—13, § 14 pkt 9, 10, 13, 16, 17 i 28, § 16, § 17 ust. 1 pkt 3 i 6, oraz dane o podmiotach, o których mowa w § 17 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 § 17 ust. 2 i 3, § 18 i 19, § 20 pkt 5 i 6 oraz § 21 i 22 ust. 1 pkt 1 i 2.

2. Wymogi, o których mowa w § 18 i 19, uznaje się za spełnione przez zamieszczenie odpowiednio, z uwzględnieniem terminów, o których mowa w § 18 ust. 1 pkt 1 i 2, ostatniego udostępnionego do publicznej wiadomości raportu rocznego i skonsolidowanego raportu rocznego lub odpowiednio ostatniego udostępnionego do publicznej wiadomości raportu półrocznego i skonsolidowanego raportu półrocznego — w zakresie określonym przez rozporządzenie o raportach bieżących i okresowych, a w przypadku emitentów zagranicznych — spełniających wymogi właściwych przepisów prawa ostatni dostępny oficjalny raport roczny tego podmiotu lub odpowiednio półrocz-

ny, sporządzony zgodnie z wymogami tego rynku oraz publikowany i udostępniany inwestorom.

3. Informacje, o których mowa w § 10 ust. 1, uzupełnia się o informacje o miejscu udostępnienia do publicznej wiadomości przez okres trwania subskrypcji lub sprzedaży wszelkich informacji, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, a w przypadku emitentów zagranicznych informacji analogicznych do tych, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, przekazanych do publicznej wiadomości przez emitenta, w okresie 18 miesięcy przed sporządzeniem prospektu oraz jego publikacją.

4. Wymogi, o których mowa w § 14 pkt 13, uznaje się za spełnione przez zamieszczenie informacji za okres ostatnich 3 lat obrotowych.

§ 27. 1. W przypadku kierowanej wyłącznie do kwalifikowanych inwestorów nowej emisji akcji lub obligacji zamiennych dokonywanej przez podmiot, którego akcje, papiery wartościowe równoważne akcjom 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, lub podmiot, którego akcje lub obligacje zamienne są dopuszczone do oficjalnych notowań giełdowych w państwie członkowskim, w prospekcie, z zastrzeżeniem ust. 2—3, zamieszcza się informacje określone w § 10—13, 18 i 19, § 20 pkt 5 i 6, § 21 i 22 ust. 1 pkt 1 i 2.

2. Wymogi, o których mowa w § 18 i 19, 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 raportie 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 § 18 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.

3. Informacje, o których mowa w § 10 ust. 1, uzupełnia się o informacje o miejscu udostępnienia do publicznej wiadomości przez okres trwania subskrypcji lub sprzedaży wszelkich informacji, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, a w przypadku emitentów zagranicznych informacji analogicznych do tych, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, przekazanych

do publicznej wiadomości przez emitenta, w okresie od dnia publikacji poprzedniego prospektu.

4. Wymogi, o których mowa w § 18 i 19, w przypadku emitentów zagranicznych — spełniających wymogi właściwych przepisów prawa, uznaje się za spełnione przez wskazanie dnia bilansowego, zbadanego przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym oficjalnym raporcie rocznym tego podmiotu, sporządzonego zgodnie z wymogami tego rynku oraz publikowanego i udostępnianego inwestorom albo przez wskazanie dnia bilansowego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie półrocznym lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości skonsolidowanym raporcie półrocznym, z zachowaniem terminów, o których mowa w § 18 ust. 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.

§ 28. 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, albo w przypadku nowej emisji akcji stanowiących do 10 % ogólnej liczby akcji dopuszczonych do obrotu na tym samym urzędowym rynku giełdowym, w prospekcie zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 10—13, § 18 i 19 oraz § 21 i 22 ust. 1 pkt 1 i 2.

2. Informacje, o których mowa w § 13, powinny ponadto wskazywać dzień nabycia uprawnienia do akcji nowej emisji oraz dzień przydziału.

3. Wymogi, o których mowa w § 18 i 19, 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 § 18 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.

§ 29. 1. W przypadku nowej emisji akcji dokonywanej przez podmiot, którego akcje lub obligacje zamienne są przedmiotem obrotu na urzędowym rynku giełdowym, obejmowanej wyłącznie za wkłady niepieniężne, w prospekcie zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 10—13, § 18 i 19 oraz § 21 i 22.

2. Wymogi, o których mowa w § 18 i 19, 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 § 18 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.

3. W prospekcie należy zamieścić dokładny opis wkładów niepieniężnych oraz sprawozdanie, o którym mowa w art. 311 Kodeksu spółek handlowych, lub ekwiwalentny dokument sporządzony zgodnie z przepisami państwa członkowskiego siedziby emitenta i udostępniony w siedzibie emitenta.

§ 30. 1. W przypadku gdy prospekt został sporządzony w związku z zamierzonym łączeniem się emitenta z inną jednostką, z zastrzeżeniem ust. 2—6, w prospekcie zamieszcza się informacje określone w:

- 1) § 10—23 w odniesieniu do emitenta, z zastrzeżeniem § 25 i 26;
- 2) § 14 pkt 1, 5—8, 10—14, 21—23, 25—29, 31 i 32, § 15, § 17 ust. 1 pkt 3, 4, 7—10, 14—18 i 21 oraz ust. 3, § 18, 19 i 20 pkt 5, § 22 ust. 1, § 23, w odniesieniu do jednostki przejmowanej lub jednostek łączących się, z zastrzeżeniem ust. 2—5; przepisów § 23 nie stosuje się, w przypadku gdy podmiotem dominującym jest spółka publiczna, osoba fizyczna, jednostka samorządu terytorialnego, Skarb Państwa i międzynarodowa instytucja finansowa.

2. W odniesieniu do jednostki przejmowanej, będącej spółką publiczną, w prospekcie zamieszcza się co najmniej:

- 1) raport roczny i skonsolidowany raport roczny za ostatni rok obrotowy jednostki przejmowanej, w przypadku gdy zamieszczone w prospekcie ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowa-

ne 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

— w zakresie określonym przez rozporządzenie o raportach bieżących i okresowych, zawierający zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe oraz zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe.

3. Gdy emitent sporządza prospekt zgodnie z zasadami, o których mowa w § 25 lub 26, w odniesieniu do jednostki przejmowanej niebędącej spółką publiczną, w prospekcie, z zastrzeżeniem ust. 4, zamieszcza się co najmniej:

- 1) informacje określone w § 14 pkt 1, 5—8, 10—14, 21—23, 25—29, § 15, § 17 ust. 1 pkt 3—4, 6—10, 14—18, 21 i ust. 3 oraz § 22 ust. 1 i § 23; przepisów § 23 nie stosuje się, w przypadku gdy podmiotem dominującym jest spółka publiczna, osoba fizyczna, jednostka samorządu terytorialnego, Skarb Państwa i międzynarodowa instytucja finansowa;
- 2) zbadane sprawozdanie finansowe i zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki przejmowanej, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, sporządzone w zakresie i formie określonej w § 18 i 19, za ostatni rok obrotowy oraz porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe za poprzedni rok obrotowy — gdy w prospekcie zamieszczany jest raport roczny emitenta;
- 3) zbadane sprawozdanie finansowe i zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki przejmowanej, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, sporządzone w zakresie i formie określonej w § 18 i 19, za pierwsze półrocze roku obrotowego oraz porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe za poprzedni rok obrotowy — gdy w prospekcie zamieszczany jest raport półroczny emitenta.

4. W odniesieniu do jednostki przejmowanej, niebędącej spółką publiczną, w przypadku gdy akcjonariusze spółki przejmowanej w wyniku połączenia osiągną ponad 50 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta — zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 14 i 15 oraz § 17—22 oraz informacje w zakresie i formie określonej w § 23, w odniesieniu do podmiotu dominującego wobec spółki przejmowanej, z wyjątkiem gdy podmiotem dominującym jest spółka publiczna, osoba fizyczna, jednostka samorządu terytorialnego, Skarb Państwa i międzynarodowa instytucja finansowa.

5. W prospekcie, o którym mowa w ust. 1, należy dodatkowo zamieścić:

- 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;
- 2) opinię podmiotu uprawnionego do badania o zgodności zasad (polityki) rachunkowości przyjętych przez emitenta do sporządzenia sprawozdania lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego pro forma, z właściwą dla rozliczenia danego połączenia metodą, o której mowa w pkt 1, zawierającą ocenę rzetelności i kompletności dokonanych korekt.

6. W przypadku gdy prospekt jest sporządzony w związku z zamierzonym łączeniem się wyłącznie spółek publicznych, w prospekcie zamieszcza się, z uwzględnieniem ust. 5, informacje, o których mowa w § 10—13 i § 18, 19, 21 i 22 ust. 1 pkt 1 i 2, przy czym wymogi, o których mowa w § 18 i 19, 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 § 18 ust. 1 pkt 1 i 2.

§ 31. 1. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu, w związku z podziałem spółki kapitałowej, akcji emitowanych przez spółkę nowo zawiązaną, w prospekcie należy zamieścić:

- 1) informacje, o których mowa w § 10—17, przy czym informacje wymagane w:
 - a) § 13 należy uzupełnić o informacje, o których mowa w art. 534 § 1 pkt 2—5 Kodeksu spółek handlowych,
 - b) § 15 należy uzupełnić o informacje, o których mowa w art. 534 § 1 pkt 7 Kodeksu spółek handlowych,
 - c) § 17 należy uzupełnić o informacje, o których mowa w art. 534 § 1 pkt 6 Kodeksu spółek handlowych;
- 2) strategię działania oraz plan finansowy obejmujący co najmniej analizę ekonomiczno-finansową możliwości prowadzenia działalności przez okres co najmniej 3 lat od dnia planowanego rozpoczęcia działalności przez tę spółkę;
- 3) plan podziału, wraz z załącznikami określonymi w art. 534 Kodeksu spółek handlowych;
- 4) sprawozdanie zarządu spółki dzielonej uzasadniające podział spółki;
- 5) opinię biegłego rewidenta o zbadaniu wkładów niepieniężnych wnoszonych w związku z podziałem do spółki;
- 6) opinię biegłego dotyczącą poprawności i rzetelności planu podziału;
- 7) uchwały walnego zgromadzenia akcjonariuszy spółki dzielonej zawierające zgodę spółki przejmującej lub spółki nowo zawiązanej na plan podziału, a także na proponowane zmiany umowy lub statutu spółki przejmującej;

- 8) zbadane sprawozdanie finansowe i zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe spółki dzielonej, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, sporządzone w zakresie i formie określonej w § 18 i 19, za ostatni rok obrotowy lub półroczne ostatniego roku obrotowego oraz porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej za poprzedni rok obrotowy;
- 9) inne dane i informacje, mające według emitenta znaczenie w odniesieniu do papierów wartościowych wprowadzanych do publicznego obrotu lub istotne dla oceny emitenta lub jego grupy kapitałowej.

2. W przypadku emitenta będącego spółką przejmującą wprowadzającego akcje w związku z podziałem spółki kapitałowej, w prospekcie należy zamieścić informacje określone w:

- 1) § 10—23, z zastrzeżeniem § 25 i 26;
- 2) ust. 1 pkt 2—9.

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 za-

wiązanej 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 8, 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.

§ 32. Skróć prospektu powinien zawierać co najmniej informacje, o których mowa w § 10 ust. 1 pkt 2—7, 11, 12, 14 i 16, z uwzględnieniem § 10 ust. 2—6, oraz w § 11 pkt 1—6.

Rozdział 3

Prospekt i jego skrót wymagany w przypadku wprowadzania papierów wartościowych do publicznego obrotu na rynku nieurzędowym

§ 33. 1. W przypadku wprowadzania papierów wartościowych do publicznego obrotu na rynku nieurzędowym prospekt składa się z następujących części:

- 1) wstępu;
- 2) rozdziałów:
 - a) „Podsumowanie i czynniki ryzyka”,
 - b) „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”,
 - c) „Dane o emisji”,
 - d) „Dane o emitencie”,

- e) „Dane o działalności emitenta”,
 - f) „Oceny i perspektywy rozwoju emitenta”,
 - g) „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znaczących akcjonariuszach”,
 - h) „Sprawozdania finansowe”,
 - i) „Informacje dodatkowe”,
 - j) „Załączniki”;
- 3) informacji objętych wnioskiem o niepublikowanie.

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

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

- 1) tytuł „Prospekt emisyjny”, ze wskazaniem rodzaju papierów wartościowych objętych prospektem;
- 2) nazwę (firmę), siedzibę i adres głównej strony internetowej emitenta;
- 3) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę podmiotu dominującego w stosunku do emitenta;
- 4) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji papierów wartościowych wprowadzanych do publicznego obrotu;
- 5) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji oferowanych papierów wartościowych;
- 6) cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych papierów wartościowych według wzoru zawartego w załączniku nr 1 do rozporządzenia albo sposób jej ustalenia oraz tryb i termin udostępnienia do publicznej wiadomości;
- 7) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji lub sprzedaży oferowanych papierów wartościowych, podstawowych zasad ich dystrybucji i przydziału, ze wskazaniem, czy przeprowadzenie subskrypcji lub sprzedaży nastąpi w trybie wykonania umowy o subemisję usługową;
- 8) wskazanie, czy papiery wartościowe emitenta są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z oznaczeniem tego rynku, ujawnieniem kodu papierów, oraz wskazanie, czy i kiedy papiery wartościowe wprowadzane do publicznego obrotu będą przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z oznaczeniem tego rynku i planowanego terminu wprowadzenia do obrotu;
- 9) wskazanie głównych czynników ryzyka, wraz z określeniem miejsca zamieszczenia w prospekcie punktu zawierającego ich szczegółowy opis;
- 10) stwierdzenie, że wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu odbywa się wy-

łącznie na warunkach i zgodnie z zasadami określonymi w prospekcie, jak również, że prospekt jest jedynym prawnie wiążącym dokumentem zawierającym informacje o ofercie i emitencie;

- 11) oświadczenie Komisji wydane w związku z decyzją o wyrażeniu zgody na wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu;
- 12) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego oraz subemitentów;
- 13) datę i miejsce sporządzenia prospektu, z oznaczeniem daty ważności prospektu oraz daty, do której informacje aktualizujące prospekt zostały zamieszczone w jego treści;
- 14) określenie form, miejsc i terminów, w których prospekt oraz jego skrót i inne wskazane dokumenty będą udostępnione publicznie;
- 15) w przypadku wprowadzenia do publicznego obrotu papierów wartościowych dokonywanego przez podmiot, którego inne papiery wartościowe co najmniej jednej emisji są dopuszczone do publicznego obrotu — wskazanie raportów okresowych, które zostały włączone do prospektu, z oznaczeniem terminu ich przekazania do publicznej wiadomości oraz miejsca ich udostępnienia;
- 16) wskazanie, czy w związku z papierami wartościowymi, będącymi przedmiotem oferty, są lub będą wystawiane poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej kwity depozytowe, z określeniem liczby papierów wartościowych emitenta, w związku z którymi są lub będą one wystawiane, oraz ich udziału we wszystkich papierach wartościowych tego samego rodzaju wyemitowanych przez emitenta oraz w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu;
- 17) wskazanie trybu, w jakim informacje o zmianie danych zawartych w prospekcie, w okresie jego ważności, będą podawane do publicznej wiadomości;
- 18) spis treści zawierający listę podstawowych rozdziałów i punktów prospektu, ze wskazaniem numerów stron.

2. W przypadku gdy wprowadzane do publicznego obrotu papiery wartościowe mają być przedmiotem pierwszej oferty publicznej, w informacjach, o których mowa w ust. 1 pkt 2, zamieszcza się dodatkowo nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę (miejsce zamieszkania) wprowadzającego papiery wartościowe do publicznego obrotu.

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

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

5. W przypadku wprowadzania papierów wartościowych do publicznego obrotu w trybie art. 63 ust. 1 ustawy, zamiast oświadczenia Komisji określonego w ust. 1 pkt 11 należy zamieścić informacje o tym trybie, ze wskazaniem daty złożenia do Komisji zawiadomienia, oraz stwierdzenie, że w związku z tym emitent nie występował o uzyskanie zgody Komisji.

6. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu obligacji zamiennych lub akcji wydawanych w zamian za te obligacje, we wstępie, po informacjach, o których mowa w ust. 1 pkt 5, należy zamieścić informacje, o których mowa w § 92 ust. 1 pkt 5—8.

7. W prospekcie w formie drukowanej informacje, o których mowa w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 2—5, zamieszcza się następująco:

- 1) w pkt 1—17 — na pierwszej zewnętrznej i wewnętrznej stronie okładki prospektu;
- 2) w pkt 18 — na ostatniej zewnętrznej stronie okładki prospektu.

8. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu papierów wartościowych, po informacji, o której mowa w ust. 1 pkt 17, zamieszcza się oświadczenie oferującego o wszelkich planowanych działaniach oferującego, subemitenta, konsorcjum subemitentów lub innych podmiotów uczestniczących w ich oferowaniu, dotyczących stabilizacji kursu papierów wartościowych, przed, w trakcie oraz po przeprowadzeniu oferty, ze wskazaniem terminów oraz warunków prowadzenia takich działań.

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

- 1) streszczenie najważniejszych informacji odnośnie do emitenta i jego grupy kapitałowej, zawartych w prospekcie, obejmujące co najmniej:
 - a) specyfikę i charakter działalności emitenta i jego grupy kapitałowej,
 - b) podstawowe produkty, towary lub usługi i rynki działalności,
 - c) plany i przewidywania w zakresie czynników wpływających na przyszłe wyniki,
 - d) krótki opis strategii i rozwoju emitenta i jego grupy kapitałowej,
 - e) wskazanie osób zarządzających emitentem i akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 % głosów na walnym zgromadzeniu;
- 2) opis czynników powodujących wysokie ryzyko dla nabywcy papieru wartościowego, a w szczególności czynników związanych z działalnością emitenta i jego grupy kapitałowej oraz czynników związanych z otoczeniem, w jakim prowadzi on działalność;
- 3) wybrane dane finansowe i skonsolidowane dane finansowe, dotyczące emitenta i jego grupy kapitałowej, przy uwzględnieniu specyfiki działalności,

za okres ostatnich 2 lat obrotowych, dla każdego roku obrotowego osobno, oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony do badania, zamieszczone w prospekcie, a także oddzielnie za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 44, obejmujące co najmniej:

- a) przychody ze sprzedaży,
- b) zysk (stratę) na działalności operacyjnej,
- c) zysk (stratę) brutto,
- d) zysk (stratę) netto,
- e) aktywa razem,
- f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,
- g) zobowiązania długoterminowe,
- h) zobowiązania krótkoterminowe,
- i) kapitał własny (aktywa netto),
- j) kapitał zakładowy,
- k) liczbę akcji,
- l) zysk (stratę) na jedną akcję zwykłą,
- m) rozwodniony zysk (stratę) na jedną akcję zwykłą,
- n) zadeklarowaną lub wypłaconą dywidendę na jedną akcję;

4) wskaźniki charakteryzujące efektywność działalności gospodarczej i zdolność regulowania zobowiązań emitenta oraz jego grupy kapitałowej, za okres ostatnich 2 lat obrotowych, dla każdego roku osobno, oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zbadane przez podmiot uprawniony do badania, zamieszczone w prospekcie, a także oddzielnie za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 44, ze wskazaniem punktu prospektu, w którym zamieszczone są zasady wyliczenia tych wskaźników, obejmujące co najmniej:

- a) stopę zwrotu z zainwestowanego kapitału,
- b) stopę zwrotu z aktywów,
- c) rentowność sprzedaży,
- d) stopę wypłaty dywidendy,
- e) wysokość marginesu wypłacalności i środków własnych stanowiących jego pokrycie oraz wysokość rezerw techniczno-ubezpieczeniowych i wysokość aktywów stanowiących ich pokrycie — w przypadku gdy emitentem jest zakład ubezpieczeń,
- f) współczynnik wypłacalności — w przypadku gdy emitentem jest bank,
- g) wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych;

- 5) informacje o ratingu przyznanym emitentowi i emitowanym przez niego papierom wartościowym, ze wskazaniem:
 - a) nazwy wyspecjalizowanej instytucji, która przeprowadziła rating dla emitenta lub emitowanych papierów wartościowych,
 - b) oceny, która została przyznana, wraz z jej opisem, ze wskazaniem miejsca przyznanej oceny w skali ocen,
 - c) daty przyznania oceny;
 - 6) cele emisji, których realizacji mają służyć wpływy uzyskane z emisji, wraz z określeniem planowanej wielkości wpływów oraz określeniem, jaka część tych wpływów będzie przeznaczona na każdy z wymienionych celów, a ponadto:
 - a) wskazanie ewentualnych priorytetów w realizacji celów emisji — w przypadku gdy określony jest więcej niż jeden cel,
 - b) wskazanie kwot i źródeł dodatkowych funduszy koniecznych do zrealizowania celów, dla których wpływy z emisji są niewystarczające,
 - c) wskazanie wysokości zadłużenia, które będzie sptacone, jego rodzaju, nazwy wierzyciela, oprocentowania i terminów jego płatności oraz powodu podjęcia takiej decyzji — w przypadku gdy co najmniej 5 % wpływów z emisji jest przeznaczonych na spłatę zadłużenia,
 - d) opis istotnych postanowień umowy nabycia składników majątkowych, jeżeli co najmniej 5 % wpływów z emisji jest przeznaczonych na ich nabycie, na warunkach istotnie odbiegających od dotychczasowych warunków nabywania takich składników majątkowych przez emitenta,
 - e) wskazanie nazwy podmiotu powiązanego z emitentem oraz czynników mających wpływ na cenę nabycia składników majątkowych, jeżeli środki z emisji są przeznaczone na ich nabycie od tego podmiotu,
 - f) przedstawienie planów emitenta odnośnie do wykorzystania wpływów z emisji w okresie do rozpoczęcia realizacji celów emisji,
 - g) opis stanu przygotowań emitenta do realizacji celów emisji,
 - h) wskazanie, czy wpływy uzyskane z emisji papierów wartościowych, z wyjątkiem dłużnych krótkoterminowych papierów wartościowych, w okresie ostatnich 3 lat zostały wykorzystane zgodnie z założonymi celami, oraz wskazanie zakresu, w jakim zrealizowano cele emisji, a w przypadku wykorzystania tych wpływów na inne cele — wskazanie tych celów oraz podanie przyczyn wystąpienia takiej sytuacji;
 - 7) wskazanie, czy cele emisji określone w pkt 6 mogą ulec zmianie, z określeniem:
 - a) organu emitenta lub osób posiadających uprawnienia do zmiany celów emisji,
 - b) warunków, jakie muszą zostać spełnione, aby organy emitenta lub osoby, o których mowa w lit. a, mogły podjąć decyzje o zmianie celów emisji,
 - c) trybu podejmowania decyzji o zmianie celów emisji,
 - d) trybu, w jakim informacje o zmianie celów emisji będą podawane do publicznej wiadomości;
 - 8) opis podstawowych czynników mających wpływ na cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych papierów wartościowych oraz zasady ustalenia tej ceny;
 - 9) w przypadku łączenia się spółek — określenie zasad ustalenia stosunku wymiany udziałów lub akcji spółki przejmowanej bądź spółek łączących się przez zawiązanie nowej spółki, na udziały lub akcje spółki przejmującej bądź spółki nowo zawiązanej i wysokość ewentualnych dopłat lub sposób ustalenia tych dopłat.
- § 36. 1. W rozdziale „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, 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 wobec emitenta,

- 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 podmiotu dominującego:
- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania) podmiotu dominującego, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej i głównej strony internetowej),
- b) imion i nazwisk, adresów i funkcji osób fizycznych działających w imieniu podmiotu dominującego,
- c) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że informacje zawarte w prospekcie dotyczące podmiotu dominującego są prawdziwe i rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w prospekcie jest wymagane przepisami prawa;
- 4) w przypadku podmiotów sporządzających prospekt, dla każdego sporządzającego oddzielnie:
- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska oraz siedziby (miejsca zamieszkania) i adresu sporządzającego prospekt, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej 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;
- 5) w przypadku podmiotów uprawnionych do badania, dla każdego podmiotu oddzielnie:
- a) nazwy (firmy), siedziby i adresu oraz podstawy uprawnień podmiotu uprawnionego, wydającego opinię o badanych sprawozdaniach finansowych lub skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, zamieszczonych w prospekcie, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres głównej strony internetowej),
- b) imion i nazwisk oraz adresów, funkcji i podstawy uprawnień osób fizycznych działających w imieniu podmiotu uprawnionego — w zakresie ich odpowiedzialności za opinie o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych emitenta lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zawartych w prospekcie,
- c) imion i nazwisk oraz adresów i podstawy uprawnień biegłych rewidentów dokonujących badania sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta,
- d) opisu powiązań podmiotu uprawnionego do badania oraz osób fizycznych działających w imieniu tego podmiotu i na jego rzecz z emitentem, podmiotem dominującym lub wprowadzającym,
- e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,
- f) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. c, stwierdzającego, że osoby te spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,
- g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b i c, stwierdzającego, że:
- sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zamieszczone w prospekcie, podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami zawodowymi oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinie lub opinię o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, których pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskały te sprawozdania,
 - porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta lub grupę kapitałową za

ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś dane porównywalne zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,

— forma prezentacji sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia;

6) 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.

2. W przypadku gdy:

- 1) opinia o badanym sprawozdaniu finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zawiera dodatkowe objaśnienia, zastrzeżenia lub jest opinią negatywną — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 lit. g, przytacza się te dodatkowe objaśnienia, zastrzeżenia lub tę opinię negatywną w całości;
- 2) prospekt, oprócz sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta, zawiera inne informacje lub dane finansowe, które podlegały badaniu lub przeglądowi przez osoby wymienione w ust. 1 pkt 5 lit. b i c lub osoby te wyraziły o nich opinię lub raport o innym charakterze, zawarte w prospekcie — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 lit. g, wskazuje się również te dodatkowe informacje i dane;

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.

3. W przypadku gdy do prospektu nie mają zastosowania wymogi określone w § 47 — ust. 1 pkt 3 nie stosuje się.

§ 37. 1. W rozdziale „Dane o emisji”, z zastrzeżeniem ust. 2—5, 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, 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;
- 3) określenie podstawy prawnej emisji papierów wartościowych i ich wprowadzenia do publicznego obrotu, ze wskazaniem:
 - a) organu lub osób uprawnionych do podjęcia decyzji o emisji papierów wartościowych i ich wprowadzeniu do publicznego obrotu,
 - b) daty i formy podjęcia decyzji o emisji, z przytoczeniem jej treści lub treści co najmniej tego fragmentu, który odnosi się do emisji;

- 4) wskazanie, czy ma zastosowanie prawo pierwszeństwa do objęcia akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy, określenie przyczyn wyłączeń lub ograniczeń tego prawa oraz wskazanie osób, na których korzyść wyłączenie lub ograniczenie zostało ustanowione;
- 5) oznaczenie dat, od których akcje wprowadzane do publicznego obrotu mają uczestniczyć w dywidendzie;
- 6) w przypadku programu motywacyjnego — wskazanie kryteriów i warunków, jakie muszą spełniać osoby uprawnione, oraz warunków umowy, na podstawie których udostępniane są oferowane papiery wartościowe, ze wskazaniem miejsca w prospekcie, w którym szczegółowo opisany został program motywacyjny;
- 7) wskazanie praw z oferowanych papierów wartościowych, sposobu realizacji praw z papierów wartościowych, w tym wypłaty świadczeń pieniężnych przez emitenta, oraz podmiotów uczestniczących w realizacji praw z papierów wartościowych oraz zakresu ich odpowiedzialności wobec nabywców oraz emitenta, przewidzianych świadczeń dodatkowych na rzecz emitenta ciążących na nabywcy, a także przewidzianych w statucie lub przepisach prawa obowiązkach uzyskania przez nabywcę lub zbywcę odpowiednich zezwoleń lub obowiązków dokonania określonych zawiadomień;
- 8) informacje o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem wprowadzanymi do publicznego obrotu papierami wartościowymi, w tym wskazanie płatnika podatku,
- 9) wskazanie stron umów o subemisję usługową lub inwestycyjną oraz istotnych postanowień tych umów, z przedstawieniem informacji według wzoru zawartego w załączniku nr 5 do rozporządzenia, w przypadku gdy emitent zawarł takie umowy;
- 10) wskazanie, czy emitent zawarł umowę określoną w art. 96 ustawy, z określeniem:
 - a) daty zawarcia umowy,
 - b) terminu wystawienia pierwszych kwitów depozytowych,
 - c) liczby akcji objętych programem emisji kwitów depozytowych, wraz z liczbą głosów na walnym zgromadzeniu, które z nich wynikały w chwili rozpoczęcia programu emisji kwitów depozytowych,
 - d) liczby akcji przypadających na jeden kwit depozytowy,
 - e) zamierzonych i osiągniętych przez emitenta akcji celów w wyniku realizacji programu emisji kwitów depozytowych,
 - f) istniejących ograniczeń w przenoszeniu własności kwitów depozytowych,
 - g) rynku, na którym są notowane kwity depozytowe,
 - h) nazwy (firmy) domu depozytowego;
- 11) wskazanie, czy emitent ma zamiar zawrzeć umowę określoną w art. 96 ustawy, z określeniem:
 - a) przewidywanej daty zawarcia umowy,
 - b) przewidywanego terminu wystawienia kwitów depozytowych,
 - c) planowanej liczby akcji objętych programem emisji kwitów depozytowych, wraz z liczbą głosów na walnym zgromadzeniu, które z nich będą wynikały w chwili rozpoczęcia programu emisji kwitów depozytowych,
 - d) liczby akcji przypadających na jeden kwit depozytowy,
 - e) celów, które zamierza osiągnąć emitent akcji w związku z programem emisji kwitów depozytowych,
 - f) przewidywanych ograniczeń w przenoszeniu własności kwitów depozytowych,
 - g) rynku, na którym planuje się notowania kwitów depozytowych,
 - h) nazwy (firmy) domu depozytowego;
- 12) określenie zasad dystrybucji oferowanych papierów wartościowych, w tym co najmniej wskazanie:
 - a) osób, do których kierowana jest oferta,
 - b) terminów otwarcia i zamknięcia subskrypcji lub sprzedaży,
 - c) zasad, miejsc i terminów składania zapisów oraz terminu związania zapisem,
 - d) zasad, miejsc i terminów dokonywania wpłat oraz skutków prawnych niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia wpłaty niepełnej,
 - e) terminów i szczegółowych zasad przydziału,
 - f) zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
 - g) przypadków, w których oferta może nie dojść do skutku lub emitent może odstąpić od jej przeprowadzenia,
 - h) sposobu i formy ogłoszenia o dojściu lub nie-dojściu oferty do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
 - i) sposobu i formy ogłoszenia o odstąpieniu od przeprowadzenia oferty lub jej odwołaniu;
- 13) wskazanie rynku regulowanego, na który emitent planuje wprowadzić papiery wartościowe do wtórnego obrotu, ze wskazaniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu oraz decyzji dotyczących dopuszczenia papierów wartościowych do obrotu na tym rynku;
- 14) informację, czy emitent będzie udzielał pożyczek, zabezpieczeń, zaliczkowych wypłat, jak również w jakiegokolwiek innej formie bezpośrednio lub po-

średnio nie będzie finansował nabycia lub objęcia emitowanych przez siebie akcji.

2. W przypadku gdy prospekt emisyjny zawiera jednocześnie różnego rodzaju oferty, informacje, o których mowa w ust. 1, należy przedstawić oddzielnie dla każdego rodzaju oferty, chyba że charakter ofert powoduje konieczność przedstawienia tych informacji łącznie.

3. 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, 7—8, 10, 11 i 13, dla wszystkich emisji (serii) tych papierów.

4. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu akcji wydawanych w zamian za obligacje zamienne lub obligacje z prawem pierwszeństwa, w rozdziale „Dane o emisji” należy zamieścić informacje odnośnie do akcji wydawanych w zamian za obligacje w zakresie określonym w ust. 1 oraz informacje dotyczące obligacji zamiennych lub obligacji z prawem pierwszeństwa w zakresie określonym w § 95 ust. 1 pkt 1, 3, 8, 9, 13, ze wskazaniem terminów zamiany obligacji i sposobu przeliczania obligacji na akcje.

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 § 95 ust. 1 pkt 4—13 i 15, ze wskazaniem terminów zamiany obligacji na akcje i sposobu przeliczania obligacji na akcje oraz informacje odnośnie do akcji wydawanych w zamian za obligacje w zakresie określonym w ust. 1.

§ 38. W rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się co najmniej:

- 1) nazwę (firmę), formę prawną, kraj siedziby, siedzibę i adres emitenta, wraz z numerami telekomunikacyjnymi, adresem głównej strony internetowej, identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej oraz numerem według właściwej identyfikacji podatkowej, a jeżeli emitent posiada wydzielone oddziały, istotne dla działalności emitenta — ich wskazanie, wraz z adresami;
- 2) określenie poprzednich form prawnych emitenta oraz dat i podstaw prawnych zmiany formy prawnej — w przypadku dokonania takiej zmiany;
- 3) 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;
- 4) opis historii emitenta i jego poprzedników prawnych, z przytoczeniem liczby i krótkiej charakterystyki (opisu) założycieli emitenta;
- 5) określenie rodzajów i wartości kapitałów (funduszy) własnych emitenta oraz zasad ich tworzenia;

6) określenie podstawowych zasad polityki emitenta co do wypłaty dywidendy w okresie ostatnich 3 lat obrotowych, ze wskazaniem wysokości dywidendy uchwalonej i wypłacanej w związku z podziałem wyniku finansowego netto, za każdy rok obrotowy oddzielnie, oraz zasad prowadzenia polityki co do wypłaty dywidendy w przyszłości w okresie 3 lat, wraz z określeniem zasad dystrybucji dywidendy obejmującym:

- a) termin podejmowania przez walne zgromadzenie decyzji o wypłacie dywidendy,
- b) sposób ogłaszania informacji o odbiorze dywidendy,
- c) warunki odbioru dywidendy,
- d) istniejące uprzywilejowania co do dywidendy;

7) oznaczenie liczby i rodzaju akcji tworzących kapitał zakładowy, ich wartości nominalnej i ceny emisyjnej,

8) informacje o nieopłaconej części kapitału zakładowego;

9) szczegółowe informacje dotyczące wszelkich zmian kapitału zakładowego spółki i jej poprzednika prawnego w okresie co najmniej ostatnich 3 lat;

10) dokładny opis wszelkich wkładów niepieniężnych, wniesionych do spółki w okresie ostatnich 3 lat, ze wskazaniem osób wnoszących wkład, podmiotów uprawnionych badających wycenę tych wkładów oraz ustaleń zawartych w opinii o badanym wkładzie niepieniężnym;

11) 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;

12) 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;

13) wskazanie liczby, wartości nominalnej i wartości ewidencyjnej wszystkich akcji emitenta będących jego własnością lub własnością innej jednostki należącej do jego grupy kapitałowej, wraz z podaniem celu posiadania tych akcji;

14) w przypadku gdy w okresie ostatnich 3 lat obrotowych spółka nabyła własne akcje w celu zapobieżenia, bezpośrednio zagrażającej spółce, poważnej szkodzi — wskazanie przyczyny nabycia, terminu nabycia oraz wartości nominalnej nabytych

- akcji i ich udziału w kapitale zakładowym; w przypadku gdy na podstawie odrębnych przepisów istnieje taki obowiązek — podanie wartości świadczenia spełnionego w zamian za nabyte akcje;
- 15) wskazanie, na jakich rynkach papierów wartościowych są lub były notowane papiery wartościowe emitenta lub wystawiane w związku z nimi kwity depozytowe, również poza rynkiem regulowanym, z oznaczeniem wszystkich dat wydania przez uprawnione organy decyzji o dopuszczeniu tych papierów do notowań;
- 16) przedstawienie, za ostatnie 3 lata, notowań papierów wartościowych emitenta na rynkach papierów wartościowych, na których obrót był najwyższy, z podaniem co najmniej średniej notowań z każdego kwartału w porównaniu z głównym indeksem na danym rynku lub indeksem branżowym, w skład którego wchodzi papiery wartościowe emitenta, odzwierciedlającym tendencje panujące w tym okresie;
- 17) opis zdarzeń, o których mowa w ustawie z dnia 28 lutego 2003 r. — Prawo upadłościowe i naprawcze, które miały miejsce w okresie ostatnich 3 lat, a które mają istotny wpływ na zarządzanie jednostką — w odniesieniu do emitenta lub jednostki od niego zależnej, zawierający co najmniej następujące informacje:
- a) w przypadku złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości — wskazanie sądu, do którego został złożony wniosek o ogłoszenie upadłości, wraz ze wskazaniem daty złożenia wniosku oraz podmiotu, który złożył ten wniosek,
 - b) w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości — wskazanie sądu, który oddalił ten wniosek, wraz ze wskazaniem przyczyny jego oddalenia i daty wydania postanowienia oraz wskazaniem, czy oddalenie wniosku nastąpiło wskutek jego złożenia przez wierzyciela w złej wierze,
 - c) w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, w przypadku gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania lub w razie stwierdzenia, że przedmioty majątkowe wchodzące w skład majątku dłużnika są obciążone zastawem, zastawem rejestrowym, zastawem skarbowym lub hipoteką morską w taki sposób, że pozostały jego majątek nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania — wskazanie sądu, który oddalił ten wniosek, wraz ze wskazaniem przyczyny jego oddalenia i daty wydania postanowienia,
 - d) w przypadku podjęcia przez wstępne zgromadzenie wierzycieli uchwały w sprawie sposobu prowadzenia postępowania — wskazanie, czy uchwalono prowadzenie postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu albo prowadzenie postępowania upadłościowego z likwidacją majątku oraz, w przypadku powoła-
- nia rady wierzycieli, wskazanie jej członków i pełnomocników jej członków,
- e) w przypadku zawarcia układu na wstępnym zgromadzeniu wierzycieli, wydania postanowienia o zatwierdzeniu układu, odmowy zatwierdzenia układu albo jego uchylenia oraz wydania postanowienia o wszczęciu postępowania o zmianę układu — wskazanie daty zawarcia układu i daty wydania postanowienia o zatwierdzeniu układu albo daty wydania postanowienia o odmowie zatwierdzenia układu albo jego uchylenia, wraz z podaniem przyczyn odmowy zatwierdzenia albo uchylenia oraz daty wydania postanowienia o wszczęciu postępowania o zmianę układu,
 - f) w przypadku zwrócenia przez sąd wniosku emitenta lub jednostki od niego zależnej o ogłoszenie upadłości — wskazanie przyczyn i daty zwrócenia wniosku,
 - g) w przypadku cofnięcia przez wierzyciela wniosku o ogłoszenie upadłości — wskazanie przyczyn oraz daty wycofania przez wierzyciela wniosku o ogłoszenie upadłości,
 - h) w przypadku ogłoszenia upadłości z możliwością zawarcia układu albo ogłoszenia upadłości obejmującej likwidację majątku dłużnika — wskazanie sądu, który ogłosił upadłość, wraz ze wskazaniem daty wydania postanowienia, daty jego uprawomocnienia i sędziego-komisarza oraz nadzorca sądowego, zarządcy albo syndyka masy upadłości,
 - i) w przypadku zmiany postanowienia o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku dłużnika na postanowienie o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu — wskazanie daty wydania postanowienia, przyczyn jego wydania oraz daty jego uprawomocnienia oraz, w przypadku powołania, wskazanie nadzorca sądowego albo zarządcy,
 - j) w przypadku zmiany postanowienia o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu na postanowienie o ogłoszeniu upadłości obejmujące likwidację majątku dłużnika — wskazanie daty wydania postanowienia, przyczyn jego wydania, daty jego uprawomocnienia oraz, w przypadku powołania, wskazanie syndyka,
 - k) w przypadku uchylenia zarządu własnego i ustanowienia zarządcy — wskazanie daty uchylenia zarządu własnego oraz wskazanie powodów uchylenia przez sąd zarządu własnego,
 - l) w przypadku odwołania syndyka, nadzorca sądowego albo zarządcy — wskazanie daty i przyczyn odwołania oraz w przypadku odwołania syndyka, nadzorca sądowego albo zarządcy z powodu nienależytego pełnienia obowiązków — wskazanie podanego w postanowieniu uzasadnienia odwołania,
 - m) w przypadku wydania postanowienia o umorzeniu postępowania układowego — wskazanie

- daty wydania postanowienia i jego uprawomocnienia oraz przyczyn umorzenia,
- n) w przypadku wydania postanowienia o zakończeniu postępowania układowego — wskazanie daty wydania postanowienia i przyczyn zakończenia postępowania układowego oraz wskazanie, czy orzeczono o umorzeniu w całości lub części zobowiązań upadłego, które nie zostały zaspokojone w postępowaniu upadłościowym,
- o) w przypadku złożenia oświadczenia o wszczęciu postępowania naprawczego — wskazanie daty złożenia oświadczenia o wszczęciu postępowania naprawczego oraz sądu, do którego zostało ono złożone,
- p) w przypadku zakazania przez sąd wszczęcia postępowania naprawczego — wskazanie daty wydania zakazu oraz przyczyn jego wydania,
- q) w przypadku przyjęcia albo nieprzyjęcia przez zgromadzenie wierzycieli układu oraz zatwierdzeniu, odmowy zatwierdzenia, uchylecia albo umorzenia układu przez sąd — wskazanie daty przyjęcia albo nieprzyjęcia przez zgromadzenie wierzycieli układu oraz daty zatwierdzenia, odmowy zatwierdzenia, uchylecia albo umorzenia układu przez sąd
- wraz ze wskazaniem wyników przedmiotowych postępowań lub, w przypadku ich trwania, ewentualnych skutków finansowych dla emitenta po zakończeniu postępowania;
- 18) w przypadku umorzenia prowadzonej przeciwko emitentowi egzekucji sądowej lub administracyjnej z uwagi na fakt, że z egzekucji nie uzyska się sumy większej od kosztów postępowania egzekucyjnego — wskazanie organu, który prowadził postępowanie egzekucyjne wraz ze wskazaniem tytułu do jego wszczęcia;
- 19) w przypadku otwarcia postępowania likwidacyjnego — wskazanie osoby likwidatora oraz wskazanie sądu, do którego został złożony wniosek o otwarcie postępowania likwidacyjnego wraz ze wskazaniem daty złożenia tego wniosku albo wskazaniem daty podjęcia przez walne zgromadzenie uchwały o rozwiązaniu spółki, albo wskazanie innej, określonej prawem, przyczyny otwarcia postępowania likwidacyjnego wraz z podaniem dnia jej zaistnienia;
- 20) informacje o wpisaniu danych dotyczących przedsiębiorstwa emitenta do działu 4 rejestru przedsiębiorców, zgodnie z ustawą o KRS;
- 21) opis powiązań organizacyjnych lub kapitałowych emitenta z innymi podmiotami, mających istotny wpływ na jego działalność, a także określenie roli emitenta w grupie kapitałowej, w której jest jednostką dominującą, ze wskazaniem wszystkich jednostek jego grupy kapitałowej, z podaniem w stosunku do nich co najmniej informacji określonych w pkt 1 i 3, a także określeniem rodzajów i wartości kapitałów własnych; ponadto wskazanie rodzaju dominacji i roku jej uzyskania przez emitenta, udziału emitenta w ich kapitale i głosach na walnym zgromadzeniu oraz informację, czy dana jednostka została objęta ostatnim skonsolidowanym, zbadanym przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdaniem finansowym, zamieszczonym w prospekcie, oraz opis i schemat struktury grupy kapitałowej z określeniem charakteru powiązań pomiędzy poszczególnymi jednostkami z grupy kapitałowej;
- 22) w przypadku spółki komandytowo-akcyjnej — po informacjach określonych w pkt 10 — opis wkładów wnoszonych przez każdego komplementariusza, z podaniem ich wartości, oraz wskazanie osób uprawnionych badających wycenę tych wkładów, wraz z ustaleniami zawartymi w opinii o badanym wkładzie;
- 23) informacje o mających miejsce w okresie ostatnich 12 miesięcy publicznych wezwaniach do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę akcji emitenta, ze wskazaniem:
- a) podmiotu wzywającego,
 - b) liczby i rodzaju akcji objętych wezwaniem,
 - c) ceny zaproponowanej przez wzywającego,
 - d) innych istotnych warunków ogłoszonego wezwania,
 - e) ostatecznego wyniku ogłoszonego wezwania;
- 24) informacje o ogłoszonych przez emitenta w okresie ostatnich 12 miesięcy publicznych wezwaniach do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę akcji spółek publicznych, ze wskazaniem:
- a) nazwy spółki publicznej, której akcje były przedmiotem wezwania,
 - b) liczby i rodzaju akcji objętych wezwaniem,
 - c) ceny zaproponowanej przez wzywającego,
 - d) innych istotnych warunków ogłoszonego wezwania,
 - e) ostatecznego wyniku ogłoszonego wezwania.

§ 39. 1. W rozdziale „Dane o działalności emitenta”, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, zamieszcza się co najmniej:

- 1) informacje o podstawowych produktach, towarach lub usługach, wraz z ich określeniem wartościowym i ilościowym oraz udziałem poszczególnych grup produktów, towarów i usług albo, jeżeli jest to istotne, poszczególnych produktów, towarów i usług w przychodach ze sprzedaży ogółem dla grupy kapitałowej i emitenta w podziale na segmenty działalności, za okres objęty zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi i skonsolidowanymi porównywalnymi danymi finansowymi, zamieszczonymi w prospekcie, oraz za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 44;

- 2) informacje o głównych rynkach zbytu, w podziale na krajowe i zagraniczne, według asortymentu produktów, towarów lub usług;
- 3) informacje o wartości sprzedaży, z podziałem na rodzaje działalności gospodarczej i strukturę geograficzną rynków zbytu, za okres objęty zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi i skonsolidowanymi porównywalnymi danymi finansowymi, zamieszczonymi w prospekcie, oraz za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 44;
- 4) informacje o źródłach zaopatrzenia w materiały do produkcji, towary oraz w usługi, z wyszczególnieniem procentowego udziału głównych dostawców oraz ich struktury asortymentowej i geograficznej;
- 5) informacje o uzależnieniu od jednego lub kilku odbiorców lub dostawców, a w przypadku gdy udział jednego z nich osiąga co najmniej 10 % przychodów ze sprzedaży ogółem lub kosztów ogółem lub gdy zachodzą inne okoliczności stwarzające możliwość uzależnienia od danego odbiorcy lub dostawcy — wskazanie nazwy (firmy) dostawcy lub odbiorcy, jego udziału w sprzedaży lub zaopatrzeniu oraz jego powiązań z emitentem;
- 6) opis znaczących umów, w tym umów ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji, z wyłączeniem umów, o których mowa w pkt 11, zawierający co najmniej następujące informacje:
 - a) datę zawarcia umowy,
 - b) oznaczenie stron umowy,
 - c) oznaczenie przedmiotu umowy,
 - d) istotne warunki umowy, ze szczególnym uwzględnieniem warunków finansowych umowy, w tym także wskazanie określonych przez strony specyficznych warunków, charakterystycznych dla tej umowy, w szczególności tych, które odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów;
- 7) opis istotnych umów, w tym umów ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji, z wyłączeniem umów, o których mowa w pkt 11, zawierający co najmniej następujące informacje:
 - a) datę zawarcia umowy,
 - b) oznaczenie stron umowy,
 - c) oznaczenie przedmiotu umowy,
 - d) istotne warunki umowy, ze szczególnym uwzględnieniem warunków finansowych umowy, w tym także wskazanie określonych przez strony specyficznych warunków, charakterystycznych dla tej umowy, w szczególności tych, które odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów;
- 8) informacje o najistotniejszych posiadanych koncesjach lub zezwoleniach na prowadzenie działalności gospodarczej oraz pozwoleniach na korzystanie ze środowiska naturalnego;
- 9) informacje o najistotniejszych posiadanych patentach, licencjach i znakach towarowych, z opisem ich roli w prowadzonej przez emitenta działalności gospodarczej;
- 10) opis głównych inwestycji krajowych i zagranicznych emitenta, w tym inwestycji kapitałowych, dokonanych przez emitenta, a także uczestnictwa we wspólnych przedsięwzięciach, spółkach, fundacjach, stowarzyszeniach — za okres objęty zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi i skonsolidowanymi porównywalnymi danymi finansowymi, zamieszczonymi w prospekcie, oraz za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 44 — a także wskazanie źródeł i metod finansowania tych inwestycji;
- 11) informacje o zawartych istotnych umowach: kredytu, pożyczki, poręczenia, gwarancji oraz o istotnych zobowiązaniach wekslowych, zobowiązaniach wynikających z praw pochodnych lub innych instrumentów finansowych, zobowiązaniach wynikających z emitowanych dłużnych papierów wartościowych oraz innych istotnych zobowiązaniach emitenta;
- 12) opis posiadanych przez emitenta nieruchomości, zawierający ich przybliżoną łączną powierzchnię całkowitą, a w odniesieniu do nieruchomości mających istotne znaczenie dla działalności emitenta, odrębnie dla każdej z nich, informacje określające:
 - a) wielkość i strukturę nieruchomości,
 - b) tytuł prawny,
 - c) ustanowione obciążenia,
 - d) wskazanie przyczyn, dla których nieruchomość uznana została przez emitenta za mającą istotne znaczenie dla jego działalności;
- 13) informacje za okres ostatnich 5 lat obrotowych, do dnia sporządzenia lub dnia aktualizacji danych zawartych w prospekcie, o wszczętych postępowaniach:
 - a) upadłościowym, układowym, ugodowym, egzekucyjnym lub likwidacyjnym wobec emitenta, a także akcjonariusza, posiadającego co najmniej 5 % akcji lub ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy bądź spółki zależnej od emitenta,
 - b) w których stroną jest emitent lub akcjonariusz, posiadający co najmniej 5 % akcji lub ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy emitenta,
 - c) przed organami administracji w związku z prowadzoną przez emitenta działalnością — jeżeli wynik tych postępowaniań ma lub może mieć istotne znaczenie dla działalności emitenta.

2. W przypadku gdy emitent jest jednostką dominującą, a charakter powiązań w grupie kapitałowej na to pozwala, informacje określone w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 3, odnośnie do grupy kapitałowej emitenta, przedstawia się w prospekcie tak, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę, z odrębnym ujawnieniem udziału emitenta.

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.

§ 40. 1. W rozdziale „Oceny i perspektywy rozwoju emitenta”, z zastrzeżeniem ust. 2, zamieszcza się co najmniej:

- 1) ocenę zarządzania zasobami finansowymi, ze szczególnym uwzględnieniem zdolności wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań za okres objęty zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi i skonsolidowanymi porównywalnymi danymi finansowymi, zamieszczonymi w prospekcie, oraz za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 44, ze wskazaniem ewentualnych zagrożeń oraz działań, jakie emitent podjął lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom;
- 2) ocenę czynników i nietypowych zdarzeń mających wpływ na wyniki z działalności gospodarczej, za okres objęty zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi i skonsolidowanymi porównywalnymi danymi finansowymi, zamieszczonymi w prospekcie, oraz za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 44, z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięte wyniki;
- 3) opis kierunków zmian w działalności gospodarczej w okresie od sporządzenia ostatniego sprawozdania finansowego zamieszczonego w prospekcie do daty sporządzenia prospektu lub daty aktualizacji danych zawartych w prospekcie, z uwzględnieniem istotnych zmian w poziomie produkcji, sprzedaży, zapasów i zamówień, kosztów i cen sprzedaży;
- 4) charakterystykę zewnętrznych i wewnętrznych czynników istotnych dla rozwoju przedsiębiorstwa emitenta oraz opis perspektyw rozwoju działalności gospodarczej emitenta co najmniej do końca roku obrotowego, z uwzględnieniem elementarnej wypracowanej przez niego strategii rynkowej;
- 5) przedstawienie strategii rozwoju i zamierzeń inwestycyjnych emitenta i jego grupy kapitałowej na najbliższe lata oraz oceny możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych, w tym inwestycji kapitałowych, w porównaniu do wielkości posiadanych

środków, z uwzględnieniem możliwych zmian w strukturze finansowania tej działalności;

- 6) w przypadku zamieszczenia w prospekcie prognozy wyników finansowych emitenta lub jego grupy kapitałowej — informacje dotyczące:
 - a) prognozowanych wyników,
 - b) okresu, którego prognoza dotyczy,
 - c) podstaw i istotnych założeń tej prognozy,
 - d) sposobu monitorowania przez emitenta możliwości realizacji prognozowanych wyników,
 - e) okresów, w jakich emitent będzie dokonywał oceny możliwości realizacji prognozowanych wyników oraz ewentualnej korekty prezentowanej prognozy, wraz ze wskazaniem kryteriów tej oceny— oraz opinię biegłego o kompletności i rzetelności przyjętych przez emitenta podstaw i istotnych założeń prognozy wyników finansowych, w przypadku jej sporządzenia, bądź informację o niepoddaniu prognozy takiej ocenie, albo raport podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych stwierdzający, czy prognozy wyników finansowych zostały właściwie zestawione na podstawie przedstawionych przez emitenta podstaw i założeń oraz czy zastosowane do sporządzenia prognozy wyników finansowych zasady (polityka) rachunkowości są zgodne z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta bądź informację o niepoddaniu prognozy takiej ocenie;
- 7) w przypadku wprowadzania obligacji zamiennych lub akcji wydawanych w zamian za te obligacje — harmonogram i przewidywania co do możliwości spłaty zobowiązań ciążących na emitencie z tytułu wyemitowanych lub emitowanych w przyszłości obligacji zamiennych oraz innych zobowiązań ciążących na emitencie z tytułu wyemitowanych papierów dłużnych, z uwzględnieniem specyfiki działalności emitenta.

2. W przypadku gdy emitent jest jednostką dominującą, a charakter powiązań w grupie kapitałowej na to pozwala, informacje określone w ust. 1, odnośnie do grupy kapitałowej emitenta, przedstawia się w prospekcie tak, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę, z odrębnym ujawnieniem udziału emitenta.

§ 41. W rozdziale „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach” zamieszcza się co najmniej:

- 1) w odniesieniu do osób zarządzających i osób nadzorujących przedsiębiorstwo emitenta:
 - a) imię, nazwisko, adres, wiek, numer PESEL — w przypadku obywateli polskich, lub inny właściwy numer identyfikacyjny, pełnioną funkcję w przedsiębiorstwie oraz termin upływu kadencji, na jaką zostali powołani,
 - b) zasady i warunki zatrudnienia,

- c) posiadane wykształcenie, kwalifikacje i zajmowane wcześniej stanowiska, wraz z opisem przebiegu pracy zawodowej,
 - d) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem emitenta, jeżeli jest w stosunku do niej konkurencyjna, oraz wskazanie, czy osoba ta jest współnikiem w konkurencyjnej spółce cywilnej lub spółce osobowej bądź członkiem organu spółki kapitałowej lub jest członkiem organu jakiegokolwiek innej konkurencyjnej osoby prawnej,
 - e) informacje o wpisie odnośnie do osoby zarządzającej lub nadzorującej, zamieszczonym w Rejestrze Dłużników Niewypłacalnych, prowadzonym na podstawie ustawy o KRS,
 - f) wskazanie, czy osoby te pełniły w przeszłości funkcje osób nadzorujących lub zarządzających w podmiotach, które w okresie kadencji tych osób znalazły się w stanie upadłości lub likwidacji,
 - g) informacje o pozbawieniu osób zarządzających lub nadzorujących przez sąd upadłościowy prawa prowadzenia działalności gospodarczej na własny rachunek oraz pełnienia funkcji członka rady nadzorczej, reprezentanta lub pełnomocnika w spółce handlowej, przedsiębiorstwie państwowym, spółdzielni, fundacji lub stowarzyszeniu oraz o skazaniu prawomocnym wyrokiem za przestępstwa określone w przepisach rozdziałów XXXIII—XXXVII Kodeksu karnego oraz art. 585, 587 i 590—591 Kodeksu spółek handlowych;
- 2) wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych lub należnych osobom, o których mowa w pkt 1, odrębnie dla każdej z 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;
 - 3) określenie łącznej liczby, wartości nominalnej oraz procentowego udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu wszystkich akcji (udziałów) emitenta lub uprawnień do nich (opcji) oraz akcji i udziałów w jednostkach jego grupy kapitałowej, a w innych podmiotach gospodarczych — jeżeli zapewniają co najmniej 1 % głosów na walnym zgromadzeniu, będących w posiadaniu osób, o których mowa w pkt 1, dla każdej osoby oddzielnie;
 - 4) informacje o zamiarach osób, o których mowa w pkt 1, dotyczących zbycia lub nabycia w przyszłości posiadanych przez siebie akcji lub udziałów emitenta lub jednostek jego grupy kapitałowej;
- 5) dane o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne powyżej 5 %, a nie więcej niż 50 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem w szczególności:
 - a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, numeru PESEL — w przypadku obywateli polskich, lub innego właściwego numeru identyfikacyjnego, kraju siedziby, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania),
 - b) liczby posiadanych akcji i liczby głosów na walnym zgromadzeniu, z podziałem na posiadane bezpośrednio i pośrednio poprzez jednostki zależne,
 - c) zasad uprzywilejowania posiadanych akcji,
 - d) prowadzonej działalności,
 - e) powiązań umownych z emitentem, w tym również poprzez porozumienia zawarte z innymi osobami,
 - f) przewidywanej liczby akcji i głosów na walnym zgromadzeniu oraz ich procentowego udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu po wprowadzeniu papierów wartościowych do publicznego obrotu lub po przeprowadzeniu subskrypcji bądź sprzedaży;
 - 6) dane o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne ponad 50 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem w szczególności:
 - a) informacji, o których mowa w pkt 5,
 - b) powiązań gospodarczych pomiędzy emitentem a akcjonariuszem i osobami z nim powiązanymi — w przypadku osoby fizycznej,
 - c) miejsca zamieszczenia w prospekcie informacji o podmiocie dominującym — w przypadku osoby prawnej;
 - 7) dane o podmiotach, o których mowa w art. 158a ust. 3 ustawy, w zakresie określonym w pkt 6;
 - 8) dane o obligatariuszach posiadających obligacje z prawem pierwszeństwa, którzy w wyniku wykorzystania prawa do objęcia akcji emitenta mogą uzyskać co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem informacji, o których mowa w pkt 5 — w przypadku gdy emitent wyemitował obligacje z prawem pierwszeństwa;
 - 9) dane o obligatariuszach posiadających obligacje zamienne na akcje emitenta, którzy w wyniku zamiany obligacji na akcje emitenta mogą uzyskać co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem informacji, o których

mowa w pkt 5 — w przypadku gdy emitent wyemitował obligacje zamienne na akcje;

- 10) informacje o wszelkich znanych emitentowi umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy;
- 11) w przypadku gdy emitentem jest spółka komandytowo-akcyjna, po informacjach określonych w pkt 1:
 - a) nazwiska i imiona albo nazwy (firmy) komplementariuszy oraz ich siedziby, adresy albo adresy do doręczeń,
 - b) nazwiska i imiona osób uprawnionych do reprezentowania spółki i sposób reprezentacji — w przypadku gdy komplementariusze powierzyli prowadzenie spraw spółki tylko niektórym spośród siebie,
 - c) opis okoliczności dotyczących ograniczenia zdolności komplementariuszy do czynności prawnych, jeżeli takie istnieją,
 - d) opis praw i obowiązków komplementariuszy i komandytariuszy,
 - e) w przypadku gdy komplementariuszem jest osoba prawna, co najmniej informacje, o których mowa w pkt 1, 5 i 6 oraz w § 38 pkt 1, 3, 7, 21, 23 i 24 oraz § 39 ust. 1 pkt 1—3, 5—12.

§ 42. 1. W rozdziale „Sprawozdania finansowe”, z zastrzeżeniem ust. 2—13, zamieszcza się:

- 1) sprawozdanie finansowe emitenta, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 12 miesięcy, oraz porównywalne dane finansowe co najmniej za 1 rok obrotowy poprzedzający okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
- 2) skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej emitenta, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 12 miesięcy oraz porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej za 1 rok obrotowy, poprzedzający okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
- 3) informacje, o których mowa w pkt 1 i 2, uzupełnione o porównywalne dane finansowe lub porównywalne skonsolidowane dane finansowe prawnych poprzedników emitenta, sporządzone na podstawie ich sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zbadanych

zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi — w przypadku gdy emitent prowadzi działalność krócej niż przez okres, za który wymagane jest przedstawienie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w pkt 1 i 2, a jego prawnym poprzednikiem była inna osoba prawna, lub nastąpiła zmiana formy prawnej (przekształcenie);

- 4) sprawozdanie finansowe emitenta na dzień bilansowy nie wcześniejszy niż dzień dokonania rejestracji zmiany statutu odnośnie do zmiany wartości kapitału zakładowego lub zmiany formy prawnej (przekształcenia), zbadane przez podmiot uprawniony do badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi — w przypadku gdy zmiana ta nastąpiła w terminie, który uniemożliwia uwzględnienie jej w sprawozdaniach, o których mowa w pkt 1 i 2, z zastrzeżeniem pkt 5;
- 5) w przypadku emisji akcji wydawanych w zamian za obligacje zamienne — sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień bilansowy nie wcześniejszy niż dzień dokonania emisji obligacji zamiennych, o ile emisja ta nastąpiła w terminie, który uniemożliwia uwzględnienie jej w sprawozdaniach, o których mowa w pkt 1 i 2;
- 6) opinie (opinię) podmiotu uprawnionego do badania, w których stwierdza się, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz, jeżeli rozporządzenie tak stanowi, dane porównywalne, o których mowa w pkt 1—5, są prawidłowe, rzetelne i jasne oraz o tym, że wskazane tam porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe są sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia;
- 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 § 43 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 2.

2. W przypadku gdy papiery wartościowe emitenta lub kwity depozytowe wystawiane w związku z papierami wartościowymi emitenta są notowane na rynku regulowanym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo emitent zamierza lub ubiega się o ich dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej — we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego zamieszcza się wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych, dotyczących co najmniej kapitału własnego (aktywów netto) i wyniku finansowego netto, oraz istot-

nych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, pomiędzy informacjami, o których mowa w ust. 1 pkt 1—5, a sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi danymi finansowymi oraz skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, które zostałyby sporządzone według MSR lub US GAAP, z tym że:

- 1) w przypadku gdy emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe — obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, w zakresie wskazania różnic w wartości ujawnionych danych, można zastosować wyłącznie w tym sprawozdaniu i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych;
- 2) obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, w zakresie wskazania różnic w wartości ujawnionych danych, stosuje się, z uwzględnieniem pkt 1, po raz pierwszy do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta sporządzonych za okresy roku obrotowego rozpoczynającego się w roku 2004, z zastrzeżeniem pkt 4 i 5;
- 3) obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, stosuje się, z uwzględnieniem pkt 1 i 2, po raz pierwszy do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta sporządzonych za okresy roku obrotowego rozpoczynającego się w roku 2003, z zastrzeżeniem pkt 4;
- 4) jeżeli emitent sporządza sprawozdania finansowe lub skonsolidowane sprawozdania finansowe według MSR lub US GAAP — przepisów pkt 2 i 3 nie stosuje się;
- 5) jeżeli wskazanie dla danego obszaru różnic w wartości ujawnionych danych w sposób wiarygodny nie jest możliwe do wykonania mimo dołożenia należytej staranności — przepis, o którym mowa w pkt 2, nie ma zastosowania w odniesieniu wyłącznie do tych obszarów, a fakt ten należy ujawnić, podając uzasadniające go przyczyny.

3. W przypadku gdy w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe, emitent zamieszcza w prospekcie łączne sprawozdania finansowe i łączne porównywalne dane finansowe emitenta, o których mowa w ust. 1 pkt 1—5, oraz uwzględnia te dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych.

4. W przypadku gdy sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, zostały sporządzone za okres krótszy niż rok obrotowy, emitent zamieszcza w prospekcie porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej za 2 lata obrotowe poprzedzające ten rok.

5. Jeżeli emitent jest jednostką dominującą, sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe, wymóg zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 3 i 6, odnośnie do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, uważa się za spełniony przez zamieszczenie w prospekcie:

- 1) w przypadku sprawozdania finansowego za rok obrotowy:
 - a) skróconego rocznego sprawozdania finansowego, wynikającego ze zbadanego rocznego sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, obejmujących: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz skróconą informację dodatkową, zawierającą te informacje i dane, które są istotne dla właściwej oceny sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego emitenta i ich zmian, a nie zostały zamieszczone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,
 - b) raportu podmiotu uprawnionego do badania o zgodności skróconego rocznego sprawozdania finansowego ze zbadanym rocznym sprawozdaniem finansowym, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskało roczne sprawozdanie finansowe — a ponadto przez udostępnienie zbadanego rocznego sprawozdania finansowego, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, w siedzibie emitenta i siedzibie oferującego oraz, jeśli jest to możliwe, na stronie internetowej emitenta, w okresie od dnia publikacji prospektu do dnia upływu terminu jego ważności;
- 2) w przypadku sprawozdania finansowego za inny okres niż rok obrotowy:
 - a) skróconego sprawozdania finansowego, wynikającego ze zbadanego sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, obejmujących: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz skróconą informację dodatkową, zawierającą te informacje i dane, które są istotne dla właściwej oceny sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego emitenta i ich zmian, a nie zostały zamieszczone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,
 - b) raportu podmiotu uprawnionego do badania o zgodności skróconego sprawozdania finansowego ze zbadanym sprawozdaniem finansowym, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskało sprawozdanie finansowe — a ponadto przez udostępnienie zbadanego sprawozdania finansowego, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, w siedzibie emitenta i siedzibie oferującego oraz, jeśli jest to możliwe, na stronie internetowej emitenta, w okresie od dnia publikacji prospektu do dnia upływu terminu jego ważności.

6. W przypadku gdy sprawozdania finansowe lub skonsolidowane sprawozdania finansowe, będące podstawą sporządzenia danych porównywalnych i skonsolidowanych danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, nie podlegały badaniu, podmiot uprawniony do badania wydaje opinie o prawidłowości, rzetelności i jasności również danych porównywalnych i skonsolidowanych danych porównywalnych.

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

8. W odniesieniu do emitenta będącego podmiotem zagranicznym 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.

9. W odniesieniu do podmiotu dominującego, będącego podmiotem zagranicznym, 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 podmiotu, 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.

10. W odniesieniu do podmiotu dominującego i emitenta, będącego podmiotem zagranicznym, badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych i sprawozdań finansowych może być przeprowadzone zgodnie z ISA lub US GAAS lub — w przypadku podmiotu dominującego — zgodnie ze standardami badania kraju pochodzenia podmiotu.

11. W przypadku gdy emitentem jest zakład ubezpieczeń, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się dodatkowo opinie aktuarusza o prawidłowości wykazanych rezerw techniczno-ubezpieczeniowych w sprawozdaniu finansowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniach finansowych, będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych zamieszczonych w prospekcie, jeżeli obowiązek uzyskania takiej opinii wynika z odrębnych przepisów.

12. W przypadku gdy emitent prowadzi działalność krócej niż przez okres, za który przedstawia się sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe i po-

równywalne skonsolidowane dane finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1—5, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe za okres od dnia rejestracji emitenta przez sąd rejestrowy, z zastrzeżeniem ust. 1 pkt 3.

13. 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.

§ 43. 1. Informacje, o których mowa w § 42, w odniesieniu do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przedstawia się w następującej formie, zakresie i kolejności:

- 1) opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym sprawozdaniu finansowym, zawierająca następujące elementy:
 - a) tytuł opinii,
 - b) wskazanie adresatów opinii,
 - c) wskazanie sprawozdania finansowego za ostatni okres, porównywalnych danych finansowych oraz sprawozdań finansowych, będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych,
 - d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych,
 - e) stwierdzenie, że forma prezentacji sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
 - f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś porównywalne dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu

- zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,
- g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
 - h) stwierdzenie, że badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
 - i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego za ostatni okres, zamieszczonego w prospekcie,
 - j) wskazanie miejsca w prospekcie, w którym zamieszczone zostały opinie podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych,
 - k) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
 - l) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. k
- z zastrzeżeniem pkt 2;
- 2) w przypadku gdy wydawana jest opinia o prawidłowości, rzetelności i jasności również porównywalnych danych finansowych — opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, zawierająca następujące elementy:
- a) tytuł opinii,
 - b) wskazanie adresatów opinii,
 - c) wskazanie sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych danych finansowych,
 - d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdań finansowych i porównywalnych danych finansowych,
 - e) stwierdzenie, że forma prezentacji sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
 - f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt
- błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,
- g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
 - h) stwierdzenie, że badanie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
 - i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie,
 - j) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
 - k) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. j;
- 3) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, oraz opinii, o których mowa w pkt 1 i 2, wraz z przytoczeniem — w przypadku przedstawienia opinii, o której mowa w pkt 1 — pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania sprawozdań finansowych będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych, ze wskazaniem imion, nazwisk i podstawy uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinie oraz nazw (firm), siedzib i podstawy uprawnień podmiotów uprawnionych do badania, oraz imion, nazwisk i podstawy uprawnień osób działających w imieniu tych podmiotów;
- 4) wprowadzenie do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:
- a) nazwę (firmę) i siedzibę, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru oraz podstawowy przedmiot działalności emitenta według PKD, a w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta znajdują się w obrocie na rynku regulowanym, także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek,
 - b) wskazanie czasu trwania emitenta, jeżeli jest oznaczony,
 - c) wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe,

- d) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,
- e) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne — jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,
- f) wskazanie, czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- g) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie — wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia,
- h) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności,
- i) stwierdzenie, że sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej nocie objaśniającej,
- j) wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub porównywalne dane finansowe zostały zamieszczone w prospekcie,
- k) 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,
- l) 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,
- m) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych do tego przeliczenia,
- n) wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości — zgodnie z § 42 ust. 2;
- 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;
- 6) informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, wykazane ze szczegółowością większą niż określona w załączniku nr 6 do rozporządzenia — jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki;
- 7) dane dotyczące okresu objętego ostatnim zbadanym sprawozdaniem finansowym przedstawione jako pierwsze przy opisie pozycji sprawozdania finansowego, a następnie kolejno porównywalne dane finansowe za poprzednie okresy;
- 8) zestawienie uzgodnień wartości przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, w rachunku przepływów pieniężnych, sporządzonych metodą pośrednią, do wartości wyliczonych metodą bezpośrednią, w dodatkowej nocie objaśniającej — w przypadku sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych metodą bezpośrednią, o ile metoda ta nie jest właściwą i jedyną dla emitenta metodą, wskazaną przez obowiązujące go przepisy o rachunkowości;
- 9) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, co najmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika i metody wykorzystania tego wskaźnika oraz z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego — jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich 3 lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100 % — w dodatkowej nocie objaśniającej;
- 10) zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i w po-

równywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi — w dodatkowej nocie objaśniającej;

- 11) informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów — w dodatkowej nocie objaśniającej;
- 12) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności — opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez emitenta działań mających na celu eliminację niepewności — w dodatkowej nocie objaśniającej;
- 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.

2. Informacje, o których mowa w § 42, w odniesieniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, przedstawia się w następującej formie, zakresie i kolejności:

- 1) opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zawierająca, z zastrzeżeniem pkt 2, następujące elementy:
 - a) tytuł opinii,
 - b) wskazanie adresatów opinii,
 - c) wskazanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres, porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych będących podstawą sporządzenia skonsolidowanych danych porównywalnych,
 - d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
 - e) stwierdzenie, że forma prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
 - f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach zgodnych z zasadami (polity-

ką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś porównywalne skonsolidowane dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,

- g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
 - h) stwierdzenie, że badanie sprawozdania zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
 - i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres, zamieszczonego w prospekcie,
 - j) wskazanie miejsca w prospekcie, w którym zamieszczone zostały opinie podmiotów uprawnionych do badania o skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
 - k) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma) i siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
 - l) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. k;
- 2) w przypadku gdy wydawana jest opinia o prawidłowości, rzetelności i jasności również porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych — opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zawierająca następujące elementy:
 - a) tytuł opinii,
 - b) wskazanie adresatów opinii,
 - c) wskazanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,

- d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanych sprawozdań finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
 - e) stwierdzenie, że forma prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
 - f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,
 - g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
 - h) stwierdzenie, że badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
 - i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie,
 - j) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
 - k) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. j;
- 3) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, oraz opinii, o których mowa w pkt 1 i 2, wraz z przytoczeniem — w przypadku przedstawienia opinii, o której mowa w pkt 1 — pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, ze wskazaniem imion, nazwisk i podstawy uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazw (firm), siedzib i podstawy uprawnień podmiotów uprawnionych do badania, oraz imion, nazwisk i podstawy uprawnień osób działających w imieniu tych podmiotów;
- 4) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:
- a) nazwę (firmę) i siedzibę, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru, podstawowy przedmiot działalności emitenta według PKD, a w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta znajdują się w obrocie na rynku regulowanym, także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek oraz podstawowe segmenty działalności grupy kapitałowej emitenta i opis jego roli w grupie,
 - b) wskazanie czasu trwania emitenta i jednostek z grupy kapitałowej, jeżeli jest oznaczony,
 - c) wskazanie okresów, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, 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,
 - d) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,
 - e) wskazanie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe zawierają dane łączne — jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta lub jednostek grupy kapitałowej wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,
 - f) w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie — wskazanie, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek — oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia,
 - g) wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta i jednostki grupy kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności,
 - h) graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej grupy jednostek powiązanych emitenta oraz informacje dotyczące rodzaju powiązań w grupie,
 - i) 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; w przypadku jednostek objętych konsolidacją dla każdej jednostki osobno należy ponadto podać ogólne proporcje udziałów stron trzecich, jeżeli sprawozdania finansowe są konsolidowane metodą pełną oraz proporcje konsolidacji obliczone na podstawie udziałów, jeżeli konsolidacja jest przeprowadzana metodą proporcjonalną,
- j) stwierdzenie, że skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej nocie objaśniającej,
- k) wskazanie, czy w przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych o skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych lub sprawozdaniach finansowych za lata, za które skonsolidowane sprawozdanie finansowe lub porównywalne skonsolidowane dane finansowe zostały zamieszczone w prospekcie,
- l) 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,
- m) wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia, średnich kursów wymiany złote-go, 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,
- n) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji skonsolidowanego bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych, ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych przy tym przeliczeniu,
- o) wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości — zgodnie z § 42 ust. 2;
- 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;
- 6) informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych — wykazane ze szczegółowością większą niż określona w załączniku nr 6 do rozporządzenia — jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki;
- 7) dane dotyczące okresu objętego ostatnim zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

- wym, przedstawione jako pierwsze przy opisie pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a następnie kolejno porównywalne skonsolidowane dane finansowe za poprzednie okresy;
- 8) zestawienie uzgodnień wartości przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych, sporządzone metodą pośrednią, do wartości wyliczonych metodą bezpośrednią, w dodatkowej nocie objaśniającej — w przypadku sporządzenia skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych metodą bezpośrednią, o ile metoda ta nie jest właściwą i jedyną dla emitenta metodą, wskazaną przez obowiązujące go przepisy o rachunkowości;
 - 9) dodatkowe informacje w zakresie sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia — w notach objaśniających;
 - 10) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, co najmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody wykorzystania tego wskaźnika, oraz z przyjęciem okresu ostatniego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego — jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100 % — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 11) zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 12) informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 13) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 14) 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;
 - 15) 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.
3. W przypadku gdy stosuje się przepisy § 42 ust. 5:
- 1) informacje, o których mowa w § 42, przedstawia się odpowiednio, z uwzględnieniem formy, zakresu i kolejności określonych w ust. 1 i 2, przy czym raport podmiotu uprawnionego o skróconym sprawozdaniu finansowym i odpowiednio danych porównywalnych może być zawarty w opinii o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i odpowiednio skonsolidowanych danych porównywalnych;
 - 2) w źródłach informacji, o których mowa w ust. 2 pkt 3, przedstawia się dodatkowo źródła informacji stanowiące podstawę sporządzenia raportu o skróconym sprawozdaniu finansowym i odpowiednio danych porównywalnych, wraz z przytoczeniem pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania sprawozdań finansowych, będących podstawą sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego i danych porównywalnych oraz określone we wskazanym przepisie — informacje o biegłych rewidentach i podmiotach uprawnionych do badania.
- § 44. W rozdziale „Informacje dodatkowe” zamieszcza się:
- 1) informacje finansowe w formie raportów okresowych, obejmujące dane za wszystkie pełne kwartały danego roku obrotowego, następujące po dniu bilansowym ostatniego sprawozdania finansowego zamieszczonego w prospekcie, przy czym w odniesieniu do tych informacji nie stosuje się wymogu ich badania przez podmioty uprawnione do badania; forma i zakres informacji w raporcie powinny być zgodne co najmniej z formą i zakresem określonym dla raportu kwartalnego przez obowiązki informacyjne na rynku nieurzędowym; obowiązek zamieszczenia w prospekcie raportów kwartalnych powstaje z chwilą, gdy w dacie złożenia prospektu do Komisji lub w dacie aktualizacji danych zawartych w prospekcie upłynął termin przekazania danego raportu, wskazany w obowiązkach informacyjnych na rynku nieurzędowym, z zastrzeżeniem pkt 2 i 3;
 - 2) w przypadku emitenta ubiegającego się po raz pierwszy o wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu — informacje finansowe obejmujące wyłącznie dane sporządzone narastająco za okres bieżącego roku, jeżeli emitent tak postanowi;

- 3) bilans zamknięcia prawnego poprzednika emitenta i bilans otwarcia przedsiębiorstwa emitenta, jeżeli zmiana formy prawnej (przekształcenie) miała miejsce w okresie ostatnich 3 lat;
- 4) inne niż określone w § 34—43 dane, mające według emitenta znaczenie dla wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu oraz uzupełnienie o wszystkie informacje istotne dla oceny emitenta lub jego grupy kapitałowej, które powstały po sporządzeniu informacji finansowych, o których mowa w pkt 1;
- 5) w przypadku gdy komplementariuszem spółki komandytowo-akcyjnej jest osoba prawna — zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej komplementariusza, za ostatni rok obrotowy, za który spółka była zobowiązana do sporządzenia sprawozdania finansowego, oraz dane porównywalne za poprzedni rok obrotowy, w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia;
- 6) w przypadku gdy przedmiotem wkładu niepieniężnego jest lub w okresie ostatnich dwóch lat obrotowych było przedsiębiorstwo — zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe dotyczące tego przedsiębiorstwa, za okres ostatnich dwóch lat obrotowych; jeżeli przedsiębiorstwo prowadzono przez okres krótszy niż dwa lata, sprawozdanie finansowe dotyczące tego przedsiębiorstwa powinno obejmować cały okres działalności.

§ 45. W rozdziale „Załączniki” zamieszcza się:

- 1) odpis z właściwego dla emitenta rejestru;
- 2) opinie biegłych rewidentów dotyczące wkładów niepieniężnych, o których mowa w § 38 pkt 10 i 22;
- 3) uchwałę właściwego organu stanowiącego emitenta o emisji papierów wartościowych i wprowadzeniu ich do publicznego obrotu;
- 4) ujednolicony aktualny tekst statutu emitenta oraz treść podjętych uchwał walnego zgromadzenia w sprawie zmian statutu spółki niezarejestrowanych przez sąd;
- 5) plan połączenia, o którym mowa w art. 499 § 1 Kodeksu spółek handlowych, wraz z załącznikami, o których mowa w art. 499 § 2 Kodeksu spółek handlowych, pisemne sprawozdanie zarządu każdej z łączących się spółek sporządzone na podstawie art. 501 Kodeksu spółek handlowych, przytoczenie opinii biegłego rewidenta, sporządzonej zgodnie z art. 502 Kodeksu spółek handlowych oraz inne przekazane do publicznej wiadomości istotne informacje na temat planowanego połączenia;
- 6) regulamin lub inny dokument określający zasady realizacji programu motywacyjnego, wraz z załącznikami, oraz wykazem osób uprawnionych uwzględniającym co najmniej wskazanie kryte-

riów przydziału, wykaz kategorii osób uprawnionych oraz łączną liczbę akcji przypadającą dla osób w poszczególnych kategoriach;

- 7) opinię zarządu emitenta uzasadniającą wyłączenie albo ograniczenie prawa poboru, o której mowa w art. 433 § 2 Kodeksu spółek handlowych;
- 8) opinię rady nadzorczej dotyczącą umowy z subemitentem, o której mowa w art. 433 § 5 Kodeksu spółek handlowych;
- 9) inne dokumenty mające znaczenie dla oceny emitenta, jego grupy kapitałowej lub wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu;
- 10) definicje i objaśnienia skrótów.

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

- 1) informacje, których ujawnienie wymagane jest przepisami § 33—45 i 47, z zastrzeżeniem § 48—53, i które zostały objęte tym wnioskiem;
- 2) dane osobowe osób fizycznych wymienionych w treści prospektu emisyjnego;
- 3) informacje o toczących się lub zakończonych w okresie ostatnich 5 lat postępowaniach cywilnych, karnych, administracyjnych i karno-skarbowych dotyczących osób:
 - a) zarządzających: emitenta, podmiotu dominującego, podmiotów łączących się z emitentem,
 - b) nadzorujących: emitenta, podmiotu dominującego, podmiotów łączących się z emitentem,
 - c) fizycznych posiadających ponad 5 % głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy: emitenta, podmiotu dominującego, podmiotów łączących się z emitentem, jeżeli są one znane emitentowi— jeżeli wynik tych postępowań ma lub może mieć znaczenie dla działalności emitenta.

2. Fakt objęcia informacji, o których mowa w ust. 1, wnioskiem o niepublikowanie należy wskazać w tych miejscach prospektu składanego do Komisji, w których powinna zostać zamieszczona informacja objęta takim wnioskiem.

3. W przypadku niewyrażenia przez Komisję zgody na zwolnienie emitenta z obowiązku zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1, informacje te należy zamieścić w tych miejscach prospektu udostępnianego do publicznej wiadomości, w których powinny zostać zamieszczone zgodnie z przepisami § 33—43 i 45 lub w rozdziale „Informacje dodatkowe”.

§ 47. 1. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu papierów wartościowych dokonywanego przez podmiot zależny, prospekt powinien, z zastrzeżeniem ust. 2—4 oraz § 42 ust. 9 i 10, zawierać informacje o podmiocie dominującym w zakresie, o którym

mowa w § 38, § 41 pkt 1, 5, 6 i 11, oraz zbadane przez podmiot uprawniony do badania, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej podmiotu dominującego za ostatni rok obrotowy, wraz z danymi porównywalnymi za rok poprzedni, za który spółka była zobowiązana sporządzić takie sprawozdanie, w zakresie określonym w obowiązujących podmiot dominujący przepisach o rachunkowości. Informacje o podmiocie dominującym zamieszcza się w oddzielnej części prospektu.

2. Wymogu, o którym mowa w ust. 1, nie stosuje się, w przypadku gdy podmiotem dominującym wobec emitenta jest spółka publiczna, osoba fizyczna, Skarb Państwa, jednostka samorządu terytorialnego, zagraniczna jednostka samorządu terytorialnego lub podmiot, którego działalność jest nieistotna dla oceny inwestycji w papiery wartościowe emitenta.

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 członkowskich lub 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.

4. W przypadku gdy podmiot dominujący nie prowadzi działalności albo prowadzi działalność polegającą wyłącznie na posiadaniu, inwestowaniu w papiery wartościowe lub wykonywaniu praw z tych papierów wartościowych, informacje określone w ust. 1 należy zamieścić także w stosunku do podmiotu pośrednio dominującego, który ma szczególne znaczenie dla działalności emitenta.

§ 48. 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 § 34—37, § 40, § 41 pkt 1 lit. a i pkt 2, pkt 5 lit. a i b, 6 i 11, § 42 i 43, § 44 pkt 1, 4 i 5, § 45, 46 ust. 1 pkt 1 i 2.

2. Wymogi, o których mowa w § 42 i 43, uznaje się za spełnione przez zamieszczenie odpowiednio, z uwzględnieniem terminów, o których mowa w § 42 ust. 1 pkt 1 i 2, ostatniego udostępnionego do publicznej wiadomości raportu rocznego i skonsolidowanego raportu rocznego — w zakresie uregulowanym przez obowiązki informacyjne na rynku nieurzędowym, zawierających zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowe i zbadane przez podmiot uprawniony do badania skonsolidowane sprawozdania finansowe, wraz z opinią i raportem podmiotu uprawnionego do badania.

3. Informacje, o których mowa w § 34 ust. 1, uzupełnia się o informacje o miejscu udostępnienia do publicznej wiadomości przez okres trwania subskrypcji

lub sprzedaży wszelkich informacji, które zostały przekazane do publicznej wiadomości zgodnie z obowiązkami informacyjnymi na rynku nieurzędowym w okresie ostatniego roku przed dniem sporządzenia lub dniem aktualizacji danych zawartych w prospekcie.

§ 49. 1. W przypadku nowej emisji akcji lub obligacji zamiennych dokonywanej przez podmiot, którego papiery wartościowe co najmniej jednej emisji zostały dopuszczone i znajdują się w publicznym obrocie, wypełniający obowiązki informacyjne na rynku nieurzędowym, kierowanej wyłącznie do kwalifikowanych inwestorów, w prospekcie, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, zamieszcza się informacje określone w § 34—37, 42 i 43, § 44 pkt 1, 4 i 5, § 45 i 46 ust. 1 pkt 1 i 2.

2. Informacje, o których mowa w § 34 ust. 1, uzupełnia się o informacje o miejscu udostępnienia do publicznej wiadomości przez okres trwania subskrypcji lub sprzedaży wszelkich informacji, które zostały przekazane do publicznej wiadomości zgodnie z obowiązkami informacyjnymi na rynku nieurzędowym w okresie ostatniego roku przed dniem sporządzenia lub dniem aktualizacji danych zawartych w prospekcie.

3. Wymogi, o których mowa w § 42 i 43, 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 i 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 § 42 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.

§ 50. 1. W przypadku nowej emisji akcji dokonywanej w trybie art. 442 Kodeksu spółek handlowych przez podmiot, którego akcje znajdują się w obrocie na rynku nieurzędowym, w prospekcie zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 34—37, § 42 i 43 oraz § 45 i 46 ust. 1 pkt 1 i 2.

2. Informacje, o których mowa w § 37, powinny ponadto wskazywać dzień nabycia uprawnienia do akcji nowej emisji oraz dzień przydziału.

3. Wymogi, o których mowa w § 42 i 43, 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 i 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 § 42 ust. 1 pkt 1 i 2, oraz przez podanie daty i miejsc udo-

stąpienia do publicznej wiadomości tego raportu, a także pod warunkiem udostępnienia tego raportu na stronie internetowej emitenta oraz w siedzibach emitenta i oferującego, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. W przypadku konieczności sporządzenia i zbadania przez biegłego rewidenta bilansu oraz rachunku zysków i strat, o którym mowa w art. 442 § 2 Kodeksu spółek handlowych, w prospekcie należy zamieścić ten bilans i rachunek zysków i strat, wraz z opinią biegłego rewidenta.

§ 51. 1. W przypadku nowej emisji akcji dokonywanej przez podmiot, którego akcje lub obligacje zamienne są przedmiotem obrotu na rynku nieurzędowym, obejmowanej wyłącznie za wkłady niepieniężne, w prospekcie zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 34—37, § 42 i 43 oraz § 45 i 46 ust. 1 pkt 1 i 2.

2. Wymogi, o których mowa w § 42 i 43, uznaje się za spełnione przez wskazanie dnia bilansowego, na który zostało sporządzone zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe i zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawarte w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie rocznym oraz odpowiednio ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości skonsolidowanym raporcie rocznym, z zachowaniem terminów, o których mowa w § 42 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 siedzibie emitenta i oferującego.

3. W prospekcie należy zamieścić dokładny opis wkładów niepieniężnych oraz sprawozdanie, o którym mowa w art. 311 Kodeksu spółek handlowych.

§ 52. 1. W przypadku gdy prospekt został sporządzony w związku z zamierzonym łączeniem się emitenta z inną jednostką, z zastrzeżeniem ust. 2—6, w prospekcie zamieszcza się informacje określone w:

- 1) § 34—47 w odniesieniu do emitenta, z zastrzeżeniem § 48;
- 2) § 38 pkt 1, 3—5, 7—10, 13—24, § 39, § 41 pkt 1 i 2, 5—7 i 11, § 42, 43, 44 pkt 4, § 46 ust. 1 i § 47, w odniesieniu do jednostki przejmowanej lub jednostek łączących się, z zastrzeżeniem ust. 2—5; przepisów § 47 nie stosuje się, w przypadku gdy podmiotem dominującym jest spółka publiczna, osoba fizyczna, jednostka samorządu terytorialnego, Skarb Państwa i międzynarodowa instytucja finansowa.

2. W odniesieniu do jednostki przejmowanej, będącej spółką publiczną, w prospekcie zamieszcza się co najmniej:

- 1) raport roczny i skonsolidowany raport roczny za ostatni rok obrotowy jednostki przejmowanej, w przypadku gdy zamieszczone w prospekcie ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowa-

ne 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

— w zakresie określonym przez rozporządzenie o raportach bieżących i okresowych, zawierający zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe oraz zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe.

3. Gdy emitent sporządza prospekt zgodnie z zasadami, o których mowa w § 48, w odniesieniu do jednostki przejmowanej niebędącej spółką publiczną, w prospekcie, z zastrzeżeniem ust. 4, zamieszcza się co najmniej:

- 1) informacje określone w § 38 pkt 1, 3—5, 7—10, 15, 16, 21 i 24, § 39, § 41 pkt 1, 2, 5—7 i 11, § 46 ust. 1 i § 47; przepisów § 47 nie stosuje się, w przypadku gdy podmiotem dominującym jest spółka publiczna, osoba fizyczna, jednostka samorządu terytorialnego, Skarb Państwa i międzynarodowa instytucja finansowa;
- 2) zbadane sprawozdanie finansowe i zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki przejmowanej, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, sporządzone w zakresie i formie określonej w § 42 i 43, za ostatni rok obrotowy oraz porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe za poprzedni rok obrotowy, gdy w prospekcie zamieszczany jest raport roczny emitenta;
- 3) zbadane sprawozdanie finansowe i zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe jednostki przejmowanej, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, sporządzone w zakresie i formie określonej w § 42 i 43, za pierwsze półrocze roku obrotowego oraz porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe za poprzedni rok obrotowy, gdy w prospekcie zamieszczany jest raport półroczny emitenta.

4. W odniesieniu do jednostki przejmowanej niebędącej spółką publiczną, w przypadku gdy akcjonariusze spółki przejmowanej w wyniku połączenia osiągną ponad 50 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta, zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 38—39 oraz § 40—46 oraz informacje w zakresie i układzie określonym w § 47 w odniesieniu do podmiotu dominującego wobec spółki przejmowanej, z wyjątkiem gdy podmiotem dominującym jest spółka publiczna, osoba fizyczna, jednostka samorządu terytorialnego, Skarb Państwa i międzynarodowa instytucja finansowa.

5. W prospekcie, o którym mowa w ust. 1, należy dodatkowo zamieścić:

- 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;
- 2) opinię podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o zgodności zasad (polityki) rachunkowości przyjętych przez emitenta do sporządzenia sprawozdania lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego pro forma, z właściwą dla rozliczenia danego połączenia metodą, o której mowa w pkt 1, zawierającą ocenę rzetelności i kompletności dokonanych korekt.

6. W przypadku gdy prospekt jest sporządzony w związku z zamierzonym łączeniem się wyłącznie spółek publicznych, w prospekcie zamieszcza się, z uwzględnieniem ust. 5, informacje, o których mowa w § 34—37, § 42, 43 oraz § 45, 46 ust. 1 pkt 1 i 2, przy czym wymogi, o których mowa w § 42 i 43, 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 rocznym 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 § 42 ust. 1 pkt 1 i 2.

§ 53. 1. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu, w związku z podziałem spółki kapitałowej, akcji emitowanych przez spółkę nowo zawiązaną, w prospekcie należy zamieścić:

- 1) informacje, o których mowa w § 34—41, przy czym informacje wymagane w:
 - a) § 37 należy uzupełnić o informacje, o których mowa w art. 534 § 1 pkt 2—5 Kodeksu spółek handlowych,
 - b) § 39 należy uzupełnić o informacje, o których mowa w art. 534 § 1 pkt 7 Kodeksu spółek handlowych,
 - c) § 41 należy uzupełnić o informacje, o których mowa w art. 534 § 1 pkt 6 Kodeksu spółek handlowych;
- 2) strategię działania oraz plan finansowy obejmujący co najmniej analizę ekonomiczno-finansową możliwości prowadzenia działalności przez okres co najmniej 3 lat od dnia planowanego rozpoczęcia działalności przez tę spółkę;
- 3) plan podziału, wraz z załącznikami określonymi w art. 534 Kodeksu spółek handlowych;
- 4) sprawozdanie zarządu spółki dzielonej uzasadniające podział spółki;
- 5) opinię biegłego rewidenta o zbadaniu wkładów niepieniężnych wnoszonych w związku z podziałem do spółki;
- 6) opinię biegłego odnośnie do poprawności i rzetelności planu podziału;
- 7) uchwały walnego zgromadzenia akcjonariuszy spółki dzielonej zawierające zgodę spółki przejmującej lub spółki nowo zawiązanej na plan podziału, a także na proponowane zmiany umowy lub statutu spółki przejmującej;

- 8) zbadane sprawozdanie finansowe i zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe spółki dzielonej, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, sporządzone w zakresie i formie określonej w § 42 i 43, za ostatni rok obrotowy lub półroczne ostatniego roku obrotowego oraz porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej za poprzedni rok obrotowy;
- 9) inne dane i informacje mające według emitenta znaczenie w odniesieniu do papierów wartościowych wprowadzanych do publicznego obrotu lub istotne dla oceny emitenta lub jego grupy kapitałowej.

2. W przypadku emitenta, będącego spółką przejmującą, wprowadzającego akcje w związku z podziałem spółki kapitałowej, w prospekcie należy zamieścić informacje określone w:

- 1) § 38—47, z zastrzeżeniem § 48;
- 2) ust. 1 pkt 2—9.

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 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 8, 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.

§ 54. Skrót prospektu powinien zawierać co najmniej informacje, o których mowa w § 34 ust. 1 pkt 2—5, 7 i 14.

Rozdział 4

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

§ 55. 1. W przypadku wprowadzania do obrotu na rynku nieurzędowym papierów wartościowych oferowanych do nabycia wyłącznie inwestorom kwalifikowanym, jeżeli obrót wtórny tymi papierami odbywać się będzie wyłącznie między inwestorami kwalifikowanymi, prospekt składa się z następujących części:

- 1) wstępu;
- 2) rozdziałów:
 - a) „Podsumowanie i czynniki ryzyka”,
 - b) „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”,

- c) „Dane o emisji”,
 - d) „Dane o emitencie i jego działalności”,
 - e) „Dane o osobach zarządzających i osobach nadzorujących oraz strukturze własności”,
 - f) „Sprawozdania finansowe”,
 - g) „Informacje dodatkowe”;
- 3) informacji objętych wnioskiem o niepublikowanie.

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

§ 56. 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 nieurzędowym, 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 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

nia 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.

§ 57. W rozdziale „Podsumowanie i czynniki ryzyka” zamieszcza się co najmniej:

- 1) streszczenie najważniejszych informacji odnośnie do 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.

§ 58. 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:
- 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),
 - imion i nazwisk, adresów i funkcji osób fizycznych, działających w imieniu wprowadzającego,
 - opisu powiązań wprowadzającego oraz osób fizycznych działających w jego imieniu z emitentem i podmiotem dominującym,
 - 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:
- 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),
 - 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,
 - opisu powiązań sporządzającego prospekt oraz osób fizycznych działających w imieniu sporządzającego prospekt z emitentem, jego podmiotem dominującym lub wprowadzającym,
 - 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:
- nazwy (firmy), siedziby oraz adresu oferującego, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (te-
- lefon, telefaks, adres poczty elektronicznej i głównej strony internetowej),
 - imion i nazwisk, adresów i funkcji osób fizycznych działających w imieniu oferującego,
 - opisu powiązań oferującego oraz osób fizycznych działających w imieniu oferującego z emitentem, jego podmiotem dominującym lub wprowadzającym,
 - 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.
- § 59. 1. W rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się co najmniej:
- 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;
 - łączne określenie kosztów, jakie zostały zaliczone do szacunkowych kosztów emisji;
 - określenie podstawy prawnej emisji papierów wartościowych i ich wprowadzenia do publicznego obrotu;
 - wskazanie, czy ma zastosowanie prawo pierwszeństwa do objęcia akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy, określenie przyczyn wyłączeń lub ograniczeń tego prawa;
 - oznaczenie dat, od których akcje wprowadzane do publicznego obrotu mają uczestniczyć w dywidendzie;
 - wskazanie praw z oferowanych papierów wartościowych, sposobu realizacji praw z papierów wartościowych, w tym wypłaty świadczeń pieniężnych przez emitenta, oraz podmiotów uczestniczących w realizacji praw z papierów wartościowych oraz zakresu ich odpowiedzialności wobec nabywców oraz emitenta;
 - określenie podstawowych zasad polityki emitenta co do wypłaty dywidendy w przyszłości;
 - informacje o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem wprowadzanymi do publicznego obrotu papierami wartościowymi, w tym wskazanie płatnika podatku;
 - wskazanie stron umów o subemisję usługową lub inwestycyjną oraz istotnych postanowień tych umów;
 - 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 § 13 ust. 1 pkt 12;
- 12) wskazanie rynku nieurzędowego, 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 do akcji wydawanych w zamian za obligacje w zakresie określonym w ust. 1 oraz informacje dotyczące obligacji zamiennych w zakresie określonym w § 95 ust. 1 pkt 1, 3, 8, 9 i 13, ze wskazaniem terminów zamiany obligacji na akcje i sposobu przeliczania obligacji na akcje.

§ 60. 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 przewidują-

cego 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 pozwoleń 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 postępowań 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.

§ 61. 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 § 17 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, nagród lub korzyści (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), 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, poręczenia 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 lub uprawnień do nich (opcji) oraz akcji i udziałów w jednostkach jego grupy kapitałowej, będących w posiadaniu osób, o których mowa w pkt 1.

§ 62. 1. W rozdziale „Sprawozdania finansowe”, z zastrzeżeniem ust. 2—4, zamieszcza się informacje w formie i zakresie, o którym mowa w § 42 i 43.

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 § 42 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.

§ 63. 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 § 62;
- 2) inne niż określone w § 56—62 dane, mające według emitenta znaczenie dla wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu.

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

- 1) informacje, których ujawnienie wymagane jest przepisami § 56—63, z zastrzeżeniem § 65, i które zostały objęte tym wnioskiem;
- 2) dane osobowe osób fizycznych wymienionych w treści prospektu emisyjnego;
- 3) odpis z właściwego rejestru;
- 4) uchwałę właściwego organu stanowiącego emitenta o emisji papierów wartościowych i wprowadzeniu ich do publicznego obrotu;

5) ujednoczony aktualny tekst statutu emitenta oraz treść podjętych uchwał walnego zgromadzenia w sprawie zmian statutu spółki niezarejestrowanych przez sąd.

2. W przypadku niewyrażenia przez Komisję zgody na zwolnienie emitenta z obowiązku zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1, informacje te należy zamieścić w tych miejscach prospektu, w których powinny zostać zamieszczone zgodnie z przepisami § 56—62 lub w rozdziale „Informacje dodatkowe”.

§ 65. 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 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, zamieszcza się informacje określone w § 56—57, 62—64.

2. Wymogi, o których mowa w § 62, 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 § 42 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.

§ 66. Skrót prospektu powinien zawierać co najmniej informacje, o których mowa w § 56 pkt 1—6, oraz określenie form, miejsc i terminów, w których prospekt oraz jego skrót i inne dokumenty będą udostępnione publicznie.

Rozdział 5

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

§ 67. W przypadku wprowadzania do obrotu na rynku regulowanym obligacji oferowanych do naby-

cia wyłącznie inwestorom kwalifikowanym, jeżeli obrót wtórny tymi obligacjami odbywać się będzie wyłącznie pomiędzy inwestorami kwalifikowanymi, prospekt składa się z następujących części:

- 1) wstępu;
- 2) rozdziałów:
 - a) „Podsumowanie”,
 - b) „Czynniki ryzyka”,
 - c) „Dane o emisji”,
 - d) „Dane o emitencie i jego działalności”,
 - e) „Dane o osobach zarządzających i osobach nadzorujących oraz strukturze własności”,
 - f) „Sprawozdania finansowe”,
 - g) „Informacje o zasadach opodatkowania i ograniczeniach dewizowych”,
 - h) „Zasady dystrybucji”,
 - i) „Informacje dodatkowe”;
- 3) informacji objętych wnioskiem o niepublikowanie.

§ 68. 1. We wstępie, z zastrzeżeniem ust. 2, zamieszcza się co najmniej:

- 1) tytuł „Prospekt emisyjny”, ze wskazaniem rodzaju obligacji objętych prospektem;
- 2) nazwę (firmę), siedzibę i adres głównej strony internetowej emitenta oraz wskazanie branży według PKD, 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) w przypadku obligacji przychodowych — wskazanie, że emitent spełnia warunki określające możliwość wyemitowania obligacji przychodowych zawarte w obowiązujących przepisach prawa;
- 4) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji obligacji wprowadzanych do publicznego obrotu, ze wskazaniem obligacji oferowanych;
- 5) cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych obligacji albo sposób jej ustalenia oraz tryb i termin udostępnienia ceny do publicznej wiadomości;
- 6) informacje o istotnych ograniczeniach przedmiotowych i podmiotowych oferowania lub zbywania obligacji, w szczególności wskazanie, że wtórny obrót będzie dokonywał się pomiędzy inwestorami kwalifikowanymi;
- 7) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji lub sprzedaży, podstawowych zasad dystrybucji i przydziału obligacji, ze wskazaniem, czy przeprowadzenie subskrypcji lub sprzedaży nastąpi w trybie wykonania umowy o subemisję usługową;

- 8) wskazanie, czy obligacje wprowadzane do publicznego obrotu będą przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z oznaczeniem tego rynku i planowanego terminu wprowadzenia do obrotu;
- 9) 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 papierach wartościowych, ich ofercie i emittencie;
- 10) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego oraz subemitentów;
- 11) datę i miejsce sporządzenia prospektu, z oznaczeniem daty jego ważności oraz daty, do której informacje aktualizujące prospekt zostały zamieszczone w jego treści;
- 12) informacje o ewentualnej kolejności realizacji świadczeń z obligacji w odniesieniu do spłaty określonych zobowiązań emitenta;
- 13) wskazanie osób odpowiedzialnych za informacje zawarte w prospekcie, ze wskazaniem danych pozwalających na zidentyfikowanie tych osób oraz co najmniej własnoręcznie podpisane oświadczenie o odpowiedzialności osób fizycznych, działających w imieniu emitenta, stwierdzające, że informacje zawarte w prospekcie są prawdziwe i rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w prospekcie jest wymagane przepisami prawa, a także że 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;
- 14) spis treści, zawierający listę podstawowych rozdziałów i punktów prospektu, ze wskazaniem numeru strony;
- 15) w przypadku programu obligacji — dodatkowo albo w miejsce informacji, o których mowa w pkt 4, 5, 7 i 8 — informacje dotyczące programu obligacji, z określeniem jego maksymalnej wartości oraz zasad i terminów udostępnienia prospektów, o których mowa w § 88.

2. W przypadku emisji obligacji, we wstępie emitent może zamieścić w miejsce informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 4, wyłącznie informacje o planowanej wartości emisji, pod warunkiem uzupełnienia informacji wskazanych w ust. 1 pkt 4 w trybie art. 81 ustawy, najpóźniej w momencie udostępnienia do publicznej wiadomości informacji o cenie emisyjnej.

§ 69. W rozdziale „Podsumowanie” zamieszcza się co najmniej:

- 1) podstawowe dane pozwalające na identyfikację emitenta, w tym jego nazwę (firmę) i siedzibę;

- 2) podstawę prawną i podstawowe dane dotyczące emisji lub programu obligacji, w tym wartość lub liczbę i rodzaj obligacji w przypadku emisji albo wartość programu i rodzaj obligacji nim objętych w przypadku programu obligacji;
- 3) wskazanie prawa, które stosuje się do realizacji zobowiązań z obligacji lub do programu obligacji oraz do ustanowionych zabezpieczeń;
- 4) inne informacje związane z emisją obligacji lub realizowaniem przez emitenta zobowiązań z tych obligacji, które zdaniem emitenta powinny zostać wskazane w tym rozdziale;
- 5) zobowiązania emitenta istotne z punktu widzenia realizacji zobowiązań wobec obligatariuszy, które związane są z emisją obligacji, w szczególności z kształtowaniem się jego sytuacji ekonomicznej i finansowej, jeżeli są ustanowione;
- 6) informacje o ratingu przyznanym emitentowi lub emitowanym przez niego papierom wartościowym, ze wskazaniem:
 - a) nazwy wyspecjalizowanej instytucji, która przeprowadziła rating, oraz oceny, która została przyznana,
 - b) daty przyznania oceny;
- 7) informacje o miejscu udostępnienia sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta, umów dotyczących emisji oraz innych opisanych, lecz niezamieszczonych w prospekcie informacji i danych istotnych dla realizacji uprawnień obligatariuszy, w szczególności informacji, o których mowa w § 84 ust. 1 pkt 2—3.

§ 70. W rozdziale „Czynniki ryzyka” zamieszcza się informacje na temat czynników powodujących ryzyko dla nabywcy obligacji, a w szczególności czynników związanych z sytuacją finansową emitenta i jego grupy kapitałowej, jego otoczeniem oraz innych czynników istotnych dla oceny emisji (programu) obligacji i związanego z nią ryzyka.

§ 71. W rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się co najmniej:

- 1) szczegółowy opis emisji, ze wskazaniem charakterystycznych jej istotnych danych oraz praw i obowiązków wynikających z tych obligacji;
- 2) opis wszelkich świadczeń z obligacji, do których zobowiązuje się emitent, oraz zasad ich realizacji;
- 3) wskazanie i opis charakteru prawnego zabezpieczeń, jak również treści zobowiązań podmiotu udzielającego zabezpieczenia, jeżeli obligacja jest zabezpieczona;
- 4) informacje o banku reprezentancie ustanowionym w związku z emisją obligacji, zawierające:
 - a) nazwę (firmę) banku, jego siedzibę, adres i numery telekomunikacyjne, określenie sądu rejestrowego i numerów rejestru,

- b) wskazanie istotnych postanowień umowy z bankiem reprezentantem,
- c) wskazanie obowiązków emitenta wobec banku reprezentanta,
- d) wskazanie obowiązków banku reprezentanta wobec obligatariuszy, ze szczególnym uwzględnieniem działań podejmowanych przez ten bank, w przypadku stwierdzenia naruszenia przez emitenta obowiązków wynikających z warunków emisji, a także w razie stwierdzenia, że sytuacja finansowa emitenta stwarza zagrożenie dla zdolności wykonywania przez niego obowiązków wobec obligatariuszy;
- 5) szczegółowe informacje o pierwszeństwie w spłacie zobowiązań wynikających z obligacji przed innymi zobowiązaniami emitenta;
- 6) informacje o warunkach i sytuacjach, w których emitent ma prawo albo jest zobowiązany do wcześniejszego wykupu obligacji, jak również informacje o sytuacjach i warunkach, po spełnieniu których obligatariusz uzyska prawo do wcześniejszego wezwania emitenta do wykupu obligacji;
- 7) w przypadku emisji obligacji przychodowych, zamieszcza się dodatkowo:
- a) szczegółowy opis przedsięwzięcia, do którego przychodów lub majątku służy obligatariuszom prawo zaspokojenia z pierwszeństwem przed innymi wierzycielami,
- b) wskazanie, czy emitent ograniczył odpowiedzialność za zobowiązania wynikające z obligacji do przychodów lub majątku określonego przedsięwzięcia,
- c) wskazanie banku prowadzącego rachunek bankowy, na który będą wpływać przychody z przedsięwzięcia, i wskazanie numeru tego rachunku oraz zasad dokonywania z niego wypłat,
- d) szczegółowy opis zasad obliczania przychodów przedsięwzięcia, wraz ze wskazaniem, do jakiej części przychodów oraz odpowiednio majątku przysługuje obligatariuszom prawo pierwszeństwa w zaspokajaniu swoich roszczeń;
- 8) w przypadku emisji obligacji, z których zobowiązania mają zostać spłacone ze środków uzyskanych ze spłaty określonych wierzytelności lub z innych środków uzyskanych w celu spłaty tych obligacji, zamieszcza się dodatkowo informacje:
- a) o łącznej wartości wierzytelności, ich charakterze, ustanowionych na nich zabezpieczeniach, szacunkowym oprocentowaniu oraz o ogólnej ocenie wypłacalności dłużników z tytułu tych wierzytelności,
- b) o prawach emitenta w stosunku do wierzytelności,
- c) na temat zasad dochodzenia roszczeń z tytułu tych wierzytelności;
- 9) na temat kosztów wprowadzenia obligacji do publicznego obrotu oraz przeprowadzenia publicznej oferty.
- § 72. W przypadku programu obligacji, emitent może podjąć decyzję, że informacje, o których mowa w § 71 pkt 2—8, udostępni jedynie w prospektach z danymi aktualizującymi informacje przed każdą kolejną emisją w ramach programu obligacji, o których mowa w § 88. W takim przypadku w rozdziale „Dane o emisji” należy zamieścić szczegółowy opis programu obligacji oraz w miejsce informacji, o których mowa w § 71 pkt 2—8, należy zamieścić informacje o strukturze i zasadach udostępniania prospektu, o którym mowa w § 88.
- § 73. W rozdziale „Dane o emitencie i jego działalności” zamieszcza się co najmniej:
- 1) wybrane dane finansowe lub skonsolidowane dane finansowe, dotyczące emitenta lub jego grupy kapitałowej, przy uwzględnieniu specyfiki ich działalności za okres, za który zostało sporządzone zbadane przez podmiot uprawniony do badania zamieszczone w prospekcie sprawozdanie finansowe lub skonsolidowane sprawozdanie finansowe, oraz dane porównywalne, obejmujące co najmniej:
- a) przychody ze sprzedaży,
- b) zysk (stratę) na działalności operacyjnej,
- c) zysk (stratę) brutto,
- d) zysk (stratę) netto,
- e) aktywa razem,
- f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,
- g) zobowiązania długoterminowe,
- h) zobowiązania krótkoterminowe,
- i) kapitał własny (aktywa netto),
- j) kapitał zakładowy;
- 2) wskazanie celu emisji obligacji, którego realizacji mają służyć wpływy uzyskane z emisji, wraz z określeniem, jaka część tych wpływów będzie przeznaczona na każdy z wymienionych celów, jeżeli cele emisji zostały określone;
- 3) wskazanie wartości kapitału własnego, w tym wyniku finansowego oraz zobowiązań i rezerw na zobowiązania, w tym oddzielnie zobowiązań długoterminowych, emitenta na koniec zakończonego kwartału kalendarzowego poprzedzającego dzień złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 4 miesiące;
- 4) 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, przedmio-

tu działalności i udziału emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów;

- 5) podstawowe informacje o działalności emitenta i jego grupy kapitałowej, ze wskazaniem w szczególności produktów, rynków zbytu, posiadanych istotnych zezwoleń i koncesji;
- 6) inne informacje dotyczące prowadzonej przez emitenta działalności gospodarczej, istotne dla oceny możliwości realizowania przez emitenta jego zobowiązań z emitowanych obligacji.

§ 74. W przypadku emisji obligacji, z których zobowiązania mają zostać spłacone ze środków uzyskanych ze spłaty określonych wierzytelności lub z innych środków uzyskanych w celu spłaty tych obligacji, w rozdziale „Dane o emitencie i jego działalności” zamieszcza się wyłącznie:

- 1) informacje o umowach, na podstawie których emitent pobierał będzie świadczenia z wierzytelności, stanowiących podstawę uzyskania środków na spłatę obligacji;
- 2) informacje o zasadach i terminach pobierania świadczeń wynikających z wierzytelności stanowiących podstawę uzyskania środków na spłatę obligacji oraz innych zasadach administrowania wierzytelnościami emitenta;
- 3) informacje o umowach zawartych przez emitenta celem zapewnienia realizacji wypłat świadczeń z tytułu obligacji na rzecz obligatariuszy;
- 4) wskazanie podmiotu, któremu przysługiwały wierzytelności stanowiące podstawę uzyskania środków na spłatę obligacji przed ich przyporządkowaniem emitentowi (inicjator), oraz sposobu nabycia przez niego wierzytelności, wraz z podaniem podstawowych informacji o działalności inicjatora i jego grupy kapitałowej.

§ 75. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego lub zagraniczna jednostka terytorialna, w prospekcie, w rozdziale „Dane o emitencie i jego działalności” zamieszcza się co najmniej:

- 1) nazwę jednostki, z określeniem jej typu, w szczególności: miasto, miasto-gmina, gmina, powiat, województwo, siedzibę i adres jej urzędu, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adresy strony internetowej i poczty elektronicznej) oraz identyfikatorem według klasyfikacji urzędu statystycznego i numerem identyfikacji podatkowej, jeżeli jednostka je posiada;
- 2) nazwę państwa, w którym położona jest jednostka;
- 3) dane o powierzchni i położeniu jednostki oraz podstawowe dane demograficzne;
- 4) informacje o aktywności gospodarczej na terytorium jednostki, w tym:
 - a) wskazanie największych, a także innych istotnych dla rozwoju działalności gospodarczej na terytorium jednostki przedsiębiorców,

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

- c) charakterystykę polityki inwestycji gospodarczych na terytorium jednostki;

- 5) określenie wydatków ogółem na realizację poszczególnych zadań, realizowanych przez jednostkę;

- 6) określenie dochodów ogółem budżetu jednostki poprzez:

- a) wskazanie głównych źródeł dochodów, z przeliczeniem na jednego mieszkańca,

- b) określenie zasad polityki podatkowej jednostki;

- 7) informacje o istotnych zaciągniętych przez emitenta zobowiązaniach z tytułu wyemitowanych obligacji, zawartych umów kredytu, pożyczki, poręczenia lub gwarancji, ze wskazaniem ustanowionych zabezpieczeń z tytułu tych zobowiązań.

§ 76. 1. W przypadku emisji obligacji przychodowych, gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego, nie zamieszcza się informacji określonych w § 75 pkt 5 i 6.

2. W przypadku emisji obligacji przychodowych, zamieszcza się dodatkowo informacje na temat organizacji i administrowania przedsięwzięciem lub majątkiem przedsięwzięcia oraz informacje o planowanych przychodach i kosztach przedsięwzięcia w okresie zapadalności obligacji.

§ 77. 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:

- a) imię, nazwisko, adres, wiek, numer PESEL — w przypadku obywateli polskich, lub inny właściwy numer identyfikacyjny, zajmowane stanowisko oraz termin upływu kadencji, na jaką zostali powołani,

- b) informacje o wpisie odnośnie do osoby zarządzającej lub nadzorującej, zamieszczonym w Rejestrze Dłużników Niewypłacalnych prowadzonym na podstawie ustawy o KRS,

- c) wskazanie, czy osoby te pełniły w przeszłości funkcje osób nadzorujących lub zarządzających w podmiotach, które w okresie kadencji tych osób znalazły się w stanie upadłości,

- d) informacje o pozbawieniu osób zarządzających lub nadzorujących przez sąd upadłościowy prawa prowadzenia działalności gospodarczej na własny rachunek oraz pełnienia funkcji członka rady nadzorczej, reprezentanta lub pełnomocnika w spółce handlowej, przedsiębiorstwie państwowym, spółdzielni, fundacji lub stowarzy-

szeniu oraz o skazaniu prawomocnym wyrokiem za przestępstwa określone w przepisach rozdziałów XXXIII—XXXVII Kodeksu karnego oraz art. 585, 587 i 590—591 Kodeksu spółek handlowych;

- 2) w przypadku spółek kapitałowych — dane o strukturze akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 % kapitału zakładowego.

§ 78. W przypadku jednostek samorządu terytorialnego w odniesieniu do osób zarządzających — członków zarządu i osób nadzorujących — przewodniczącego rady i przewodniczącego komisji rewizyjnej, zamieszcza się informacje, o których mowa w § 77 pkt 1.

§ 79. W rozdziale „Sprawozdania finansowe”:

- 1) zamieszcza się sprawozdanie finansowe emitenta, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji nie więcej niż o 15 miesięcy, oraz porównywalne dane finansowe co najmniej za 1 rok obrotowy poprzedzający okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie zbadanego, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, sprawozdania finansowego;
- 2) w miejsce sprawozdania finansowego, o którym mowa w pkt 1, emitent może zamieścić zbadane, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej emitenta oraz porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej za 1 rok obrotowy poprzedzający okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie zbadanego, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, skonsolidowanego sprawozdania finansowego; w takim przypadku sprawozdanie to należy uzupełnić o podstawowe dane finansowe emitenta z jednostkowego sprawozdania finansowego emitenta, sporządzonego na ten sam dzień, obejmujące co najmniej:
 - a) przychody ze sprzedaży,
 - b) zysk (stratę) na działalności operacyjnej,
 - c) zysk (stratę) brutto,
 - d) zysk (stratę) netto,
 - e) aktywa razem,
 - f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,
 - g) zobowiązania długoterminowe,
 - h) zobowiązania krótkoterminowe,
 - i) kapitał własny (aktywa netto),
 - j) kapitał zakładowy;
- 3) zamieszcza się opinię podmiotu uprawnionego do badania o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz że informacje,

o których mowa w pkt 1 lub 2, zostały przedstawione w sposób, który umożliwia dokonanie ich porównania;

- 4) w przypadku emitenta niebędącego spółką publiczną lub ubiegającą się o uzyskanie statusu spółki publicznej, zamieszcza się sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, o których mowa w pkt 1, a także skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, o których mowa w pkt 2, sporządzone w zakresie określonym dla takiej jednostki przez ustawę o rachunkowości — jeżeli emitent tak postanowi;
 - 5) emitent będący spółką publiczną, w miejsce sprawozdań i danych, o których mowa w pkt 1 i 2, może wskazać dzień bilansowy zbadanego przez podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim raporcie rocznym oraz odpowiednio w ostatnim skonsolidowanym raporcie rocznym, udostępnionego do publicznej wiadomości zgodnie z obowiązkami informacyjnymi na rynku nieurzędowym, z zachowaniem terminów, o których mowa w pkt 1, oraz podać daty i miejsca udostępnienia do publicznej wiadomości tego raportu, a także udostępnienia tych sprawozdań co najmniej w siedzibach spółki i oferującego, a jeżeli jest to możliwe — również na stronie internetowej emitenta;
 - 6) w przypadku emitenta będącego podmiotem zagranicznym zamieszcza się sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, o których mowa w pkt 1, oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o których mowa w pkt 2, które mogą zostać sporządzone zgodnie z MSR lub US GAAP, jeżeli emitent tak postanowi; w przypadku emitenta będącego podmiotem zagranicznym, badanie sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych może być przeprowadzone zgodnie z ISA lub US GAAS;
 - 7) w przypadku gdy emitent prowadzi działalność krócej niż przez okres, za który przedstawia się sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, o których mowa w pkt 1, lub skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, o których mowa w pkt 2, zamieszcza się te sprawozdania za okres od dnia rejestracji.
- § 80. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego, która wprowadza obligacje do obrotu na rynek regulowany, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się:
- 1) sprawozdania finansowe w zakresie wskazanym w załączniku nr 6/7 do rozporządzenia albo
 - 2) sprawozdanie finansowe w zakresie wskazanym w załączniku nr 6/6 do rozporządzenia,
- obejmujące: wprowadzenie, zestawienie aktywów i zobowiązań, sprawozdanie z wykonania budżetu

(sprawozdanie o nadwyżce lub deficycie) jednostki i noty objaśniające, za 2 ostatnie lata budżetowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, że sprawozdania finansowe zostały przedstawione w taki sposób, iż możliwe jest dokonanie ich porównania, oraz o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego za ostatni rok budżetowy.

§ 81. W rozdziale „Informacje o zasadach opodatkowania i ograniczeniach dewizowych” zamieszcza się co najmniej informacje o:

- 1) zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem obligacjami wprowadzonymi do publicznego obrotu, w tym wskazanie płatnika podatku;
- 2) uzyskanych zezwoleniach dewizowych lub o konieczności ich uzyskania.

§ 82. 1. W rozdziale „Zasady dystrybucji” zamieszcza się co najmniej:

- 1) określenie zasad dystrybucji 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 niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia wpłaty niepełnej,
 - e) terminów i szczegółowych zasad przydziału,
 - f) zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
 - g) sposobu ogłoszenia o niedoјściu emisji do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
 - h) formy ogłoszenia o doјściu lub niedoјściu oferty do skutku;
- 2) informacje na temat zasad stabilizacji kursu obligacji, jeżeli stabilizacja jest planowana.

2. W przypadku gdy prospekt obejmuje wyłącznie program obligacji, emitent może podjąć decyzję, że informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, zamieszcza jedynie w prospektach, o których mowa w § 88, z danymi aktualizującymi informacje przed każdą kolejną emisją w ramach programu obligacji.

§ 83. W rozdziale „Informacje dodatkowe” zamieszcza się co najmniej:

- 1) opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości zaciągania zobowiązań przez jednostkę samorządu terytorialnego;

2) 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 informacji finansowych, o których mowa w § 79 pkt 1 i 2;

3) inne niż określone w § 68—82 dane, mające według emitenta znaczenie dla wprowadzenia obligacji do publicznego obrotu.

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

- 1) informacje, których ujawnienie wymagane jest przepisami § 68—83, z zastrzeżeniem § 85—88, i które zostały objęte tym wnioskiem,
- 2) dane osobowe osób fizycznych wymienionych w treści prospektu emisyjnego,
- 3) odpis z właściwego rejestru,
- 4) uchwałę właściwego organu stanowiącego emitenta o emisji obligacji i wprowadzeniu ich do publicznego obrotu,
- 5) ujednolicony aktualny tekst statutu emitenta oraz treść podjętych uchwał walnego zgromadzenia w sprawie zmian statutu spółki niezarejestrowanych przez sąd, z wyjątkiem jednostek samorządu terytorialnego

— pod warunkiem udostępnienia tych informacji w siedzibach emitenta i oferującego oraz na stronie internetowej emitenta w okresie terminu ważności prospektu.

2. W przypadku niewyrażenia przez Komisję zgody na zwolnienie emitenta z obowiązku zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1, informacje te należy zamieścić w tych miejscach prospektu udostępnianego do publicznej wiadomości, w których powinny zostać zamieszczone zgodnie z przepisami § 68—82, 85—86 i 88 lub w rozdziale „Informacje dodatkowe”.

§ 85. W przypadku udzielenia zabezpieczenia, jeżeli podmiot udzielający zabezpieczenia obejmuje zabezpieczeniem co najmniej 20 % wartości nominalnej emisji obligacji, prospekt dodatkowo powinien zawierać informacje odpowiednio o podmiocie udzielającym zabezpieczenia w zakresie wskazanym w § 69 pkt 1, 4, 6 i 7, § 70, § 73 pkt 1, 3—6, § 75, § 77—79 i § 83—84. W takim przypadku prospekt powinien zawierać również wskazanie podmiotu innego niż podmioty włączone w obsługę emisji, posiadającego ekonomiczny interes w pozyskaniu przez emitenta środków w drodze emisji obligacji zabezpieczonych.

§ 86. W przypadku gdy podmiot udzielający zabezpieczenia ma siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe lub skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, ujawniane zgodnie z § 79 pkt 1 i 2, powinny zostać sporządzone zgodnie z przepisami właściwymi

dla kraju pochodzenia takiego podmiotu albo zgodnie z MSR lub US GAAP.

§ 87. Obowiązek określony w § 85 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.

§ 88. W przypadku kolejnych emisji obligacji w ramach programu obligacji, prospekt udostępniany do publicznej wiadomości przed każdą kolejną emisją obligacji zawiera co najmniej informacje, o których mowa w § 68 ust. 1 pkt 2—14, § 69—71 i § 82, z uwzględnieniem § 68 ust. 1 pkt 15 oraz § 72 i § 85—87, a także 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 informacji finansowych, o których mowa w § 79 pkt 1 i 2, albo ostatniego raportu okresowego przekazanego zgodnie z obowiązującymi informacjami na rynku nieurzędowym, a także inne dane mające według emitenta znaczenie dla przeprowadzanej emisji obligacji.

§ 89. Skrót prospektu powinien zawierać co najmniej informacje, o których mowa w § 68 ust. 1 pkt 2, 4, 5, 7 i 10, z uwzględnieniem § 68 ust. 1 pkt 15, oraz w § 69 pkt 6 i § 85—88.

Rozdział 6

Prospekt i jego skrót wymagany w przypadku wprowadzenia do publicznego obrotu na rynku nieurzędowym papierów wartościowych emitowanych przez emitentów, których papiery wartościowe tego samego rodzaju są dopuszczone do notowań na rynku regulowanym w kraju należącym do OECD lub Unii Europejskiej

§ 90. 1. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu na rynku nieurzędowym papierów wartościowych emitowanych przez emitentów, których papiery wartościowe tego samego rodzaju są dopuszczone do notowań na rynku regulowanym w kraju należącym do OECD lub Unii Europejskiej, wymóg sporządzenia prospektu emisyjnego uznaje się za spełniony przez złożenie ostatniego przetłumaczonego na język polski prospektu stanowiącego podstawę dopuszczenia takich papierów wartościowych tego emitenta do obrotu na rynku regulowanym w kraju należącym do OECD lub Unii Europejskiej z zastrzeżeniem ust. 2 i 4.

2. W przypadku gdy od daty opublikowania prospektu, o którym mowa w ust. 1 upłynęło mniej niż 12 miesięcy, prospekt ten powinien zostać uzupełniony o raporty bieżące opublikowane od dnia udostępnienia prospektu oraz o ostatni raport roczny opublikowany w kraju należącym do OECD lub Unii Europejskiej, w którym tego samego rodzaju papiery wartościowe emitenta są dopuszczone do obrotu na rynku

regulowanym, jeżeli raport taki został opublikowany po dniu opublikowania prospektu.

3. W przypadku gdy od daty opublikowania prospektu, o którym mowa w ust. 1, upłynęło więcej niż 12 miesięcy, prospekt ten powinien zostać uzupełniony o ostatni raport roczny opublikowany w kraju należącym do OECD lub Unii Europejskiej, w którym tego samego rodzaju papiery wartościowe emitenta są dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym, i raporty bieżące za ostatnie 12 miesięcy.

4. W przypadku gdy wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu na rynku nieurzędowym na podstawie prospektu, o którym mowa w ust. 1, ma być połączone z publiczną subskrypcją lub sprzedażą papierów wartościowych, prospekt ten powinien zostać uzupełniony o informację o papierach wartościowych sporządzoną zgodnie z § 37. Informację tę sporządza się w formie załącznika do prospektu.

Rozdział 7

Prospekt i jego skrót w przypadku wprowadzania obligacji do publicznego obrotu na rynku regulowanym

§ 91. 1. W przypadku wprowadzania obligacji do publicznego obrotu na rynku regulowanym prospekt składa się z następujących części:

- 1) wstępu;
- 2) rozdziałów:
 - a) „Podsumowanie i czynniki ryzyka”,
 - b) „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”,
 - c) „Dane o emisji”,
 - d) „Dane o emitencie”,
 - e) „Dane o działalności emitenta”,
 - f) „Oceny i perspektywy rozwoju emitenta”,
 - g) „Dane o osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach”,
 - h) „Sprawozdania finansowe”,
 - i) „Informacje dodatkowe”,
 - j) „Załączniki”;

3) informacji objętych wnioskiem o niepublikowanie.

2. Przepisów niniejszego rozdziału nie stosuje się w przypadku wprowadzania do publicznego obrotu obligacji, o których mowa w rozdziale 4, oraz obligacji zamiennych.

§ 92. 1. We wstępie, z zastrzeżeniem ust. 2—5, zamieszcza się:

- 1) tytuł „Prospekt emisyjny”, ze wskazaniem rodzaju obligacji objętych prospektem;

- 2) nazwę (firmę), siedzibę i adres głównej strony internetowej emitenta;
 - 3) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę podmiotu dominującego w stosunku do emitenta;
 - 4) liczbę, rodzaj i jednostkową wartość nominalną obligacji wprowadzanych do publicznego obrotu, z oznaczeniem, czy wprowadzanie odbywać się będzie w ramach programu obligacji;
 - 5) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji oferowanych obligacji;
 - 6) wskazanie praw i obowiązków wynikających z wprowadzanych obligacji, terminów, od których prawa te przysługują, oraz terminów, od których obowiązki powinny być realizowane, w tym wysokości oprocentowania albo sposobu jego ustalenia, terminów, od których należy się oprocentowanie, terminów ustalania praw do oprocentowania i terminów wypłaty oprocentowania oraz terminów i zasad wykupu obligacji, z podziałem na obligacje oferowane i wprowadzane;
 - 7) wskazanie terminów lub zasad ustalania cykli kolejnych emisji obligacji — w przypadku wprowadzania na podstawie prospektu programu obligacji;
 - 8) nazwę (firmę), siedzibę i adres podmiotu udzielającego zabezpieczenia, ze wskazaniem zabezpieczenia;
 - 9) cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych obligacji albo sposób jej ustalenia oraz tryb i termin udostępnienia do publicznej wiadomości;
 - 10) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji lub sprzedaży, podstawowych zasad dystrybucji i przydziału obligacji, ze wskazaniem, czy przeprowadzenie subskrypcji lub sprzedaży nastąpi w trybie wykonania umowy o subemisję usługową;
 - 11) wskazanie, czy papiery wartościowe emitenta są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z ujawnieniem ich kodu, oraz czy i kiedy obligacje wprowadzane do publicznego obrotu będą przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z oznaczeniem tego rynku i planowanego terminu wprowadzenia do obrotu;
 - 12) wskazanie głównych czynników ryzyka, wraz z określeniem miejsca zamieszczenia w prospekcie punktu zawierającego ich szczegółowy opis;
 - 13) 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;
 - 14) oświadczenie Komisji, wydane w związku z decyzją o wyrażeniu zgody na wprowadzenie obligacji do publicznego obrotu;
 - 15) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego, subemitentów oraz banku reprezentanta;
 - 16) datę i miejsce sporządzenia prospektu, z oznaczeniem daty ważności prospektu oraz daty, do której informacje aktualizujące prospekt zostały uwzględnione w jego treści;
 - 17) w przypadku wprowadzenia do publicznego obrotu obligacji przez podmiot, którego inne papiery wartościowe co najmniej jednej emisji są dopuszczone do publicznego obrotu — wskazanie raportów okresowych, które zostały włączone do prospektu, z oznaczeniem terminu ich przekazania do publicznej wiadomości oraz miejsca ich udostępnienia;
 - 18) określenie form, miejsc i terminów, w których prospekt oraz jego skrót i inne wskazane dokumenty będą udostępnione publicznie;
 - 19) wskazanie trybu, w jakim informacje o zmianie danych zawartych w prospekcie, w okresie jego ważności, będą podawane do publicznej wiadomości;
 - 20) spis treści, zawierający listę podstawowych rozdziałów i punktów prospektu, ze wskazaniem numerów stron.
2. W przypadku gdy wprowadzane do publicznego obrotu obligacje mają być przedmiotem pierwszej oferty publicznej, w informacjach, o których mowa w ust. 1 pkt 2, zamieszcza się dodatkowo nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę (miejsce zamieszkania) wprowadzającego papiery wartościowe do publicznego obrotu.
3. W przypadku gdy do publicznego obrotu wprowadzane są wyłącznie obligacje będące przedmiotem oferty, we wstępie nie zamieszcza się informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 4.
4. W przypadku gdy wprowadzanie obligacji do publicznego obrotu nie jest połączone z przeprowadzeniem sprzedaży lub subskrypcji, we wstępie nie zamieszcza się informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 5, 9 i 10.
5. W przypadku wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu w trybie art. 63 ust. 1 ustawy, zamiast oświadczenia Komisji określonego w ust. 1 pkt 14 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.
6. W prospekcie w formie drukowanej informacje, o których mowa w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 2—5, zamieszcza się następująco:
- 1) pkt 1—19 — na pierwszej zewnętrznej i wewnętrznej stronie okładki;
 - 2) pkt 20 — na ostatniej zewnętrznej stronie okładki prospektu.

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

- 1) streszczenie najważniejszych informacji odnośnie do emitenta i jego grupy kapitałowej, zawartych w prospekcie, obejmujące co najmniej:
 - a) specyfikę i charakter działalności emitenta i jego grupy kapitałowej,
 - b) podstawowe produkty, towary lub usługi i rynki działalności,
 - c) plany i przewidywania w zakresie czynników wpływających na przyszłe wyniki,
 - d) krótki opis strategii i rozwoju emitenta i jego grupy kapitałowej,
 - e) wskazanie osób zarządzających emitentem i akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu;
- 2) opis czynników powodujących wysokie ryzyko dla nabywcy papieru wartościowego, w szczególności czynników związanych z działalnością emitenta i jego grupy kapitałowej oraz czynników związanych z otoczeniem, w jakim prowadzi on działalność;
- 3) wybrane dane finansowe i skonsolidowane dane finansowe, dotyczące emitenta i jego grupy kapitałowej, przy uwzględnieniu specyfiki działalności, za okres ostatnich 2 lat obrotowych, dla każdego roku obrotowego osobno oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony do badania, zamieszczone w prospekcie, obejmujące co najmniej:
 - a) przychody ze sprzedaży,
 - b) zysk (stratę) na działalności operacyjnej,
 - c) zysk (stratę) brutto,
 - d) zysk (stratę) netto,
 - e) aktywa razem,
 - f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,
 - g) zobowiązania długoterminowe,
 - h) zobowiązania krótkoterminowe,
 - i) kapitał własny (aktywa netto),
 - j) kapitał zakładowy;
- 4) wskaźniki charakteryzujące efektywność działalności gospodarczej i zdolność regulowania zobowiązań emitenta oraz jego grupy kapitałowej, za okres ostatnich 2 lat obrotowych, dla każdego roku osobno oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony do badania, zamieszczone w prospekcie, ze wskazaniem punktu prospektu, w którym zamieszczone są zasady wyliczenia tych wskaźników, obejmujące co najmniej:
 - a) stopę zwrotu z zainwestowanego kapitału,
 - b) stopę zwrotu z aktywów,
 - c) rentowność sprzedaży,
 - d) stopę wypłaty dywidendy,
 - e) wysokość marginesu wypłacalności i środków własnych stanowiących jego pokrycie oraz wysokość rezerw techniczno-ubezpieczeniowych i wysokość aktywów stanowiących ich pokrycie — w przypadku gdy emitentem jest zakład ubezpieczeń,
 - f) współczynnik wypłacalności — w przypadku gdy emitentem jest bank,
 - g) wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych;
- 5) informacje o ratingu przyznanym emitentowi i emitowanym przez niego papierom wartościowym, ze wskazaniem:
 - a) nazwy wyspecjalizowanej instytucji, która przeprowadziła rating dla emitenta lub emitowanych papierów wartościowych,
 - b) oceny, która została przyznana, oraz jej opisu, wraz ze wskazaniem miejsca przyznanej oceny w skali ocen,
 - c) daty przyznania oceny;
- 6) wskazanie celów emisji obligacji, których realizacji mają służyć wpływy uzyskane z emisji, wraz z określeniem, jaka część tych wpływów będzie przeznaczona na każdy z wymienionych celów, oraz:
 - a) wskazanie ewentualnych priorytetów w realizacji celów emisji — w przypadku gdy określony jest więcej niż jeden cel,
 - b) wskazanie kwot i źródeł dodatkowych funduszy koniecznych do zrealizowania celów, dla których wpływy z emisji są niewystarczające,
 - c) wskazanie wartości zadłużenia, które będzie spłacone, jego rodzaju, nazwy wierzyciela, oprocentowania i terminów płatności oraz powodu podjęcia takiej decyzji — w przypadku gdy co najmniej 5 % wpływów z emisji jest przeznaczonych na spłatę zadłużenia,
 - d) opis istotnych postanowień umowy nabycia składników majątkowych, jeżeli co najmniej 5 % wpływów z emisji jest przeznaczonych na ich nabycie, na warunkach istotnie odbiegających od dotychczasowych warunków nabywania takich składników majątkowych przez emitenta,
 - e) wskazanie nazwy podmiotu powiązanego z emitentem oraz czynników mających wpływ na cenę nabycia składników majątkowych, jeżeli środki z emisji są przeznaczone na ich nabycie od tego podmiotu,
 - f) przedstawienie planów emitenta odnośnie do wykorzystania wpływów z emisji w okresie do rozpoczęcia realizacji celów emisji,

- g) opis stanu przygotowań emitenta do realizacji celów emisji,
 - 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;
- 7) wskazanie, czy obligacje są zabezpieczone.

2. W przypadku jednostek samorządu terytorialnego w rozdziale „Podsumowanie i czynniki ryzyka” zamieszcza się:

- 1) streszczenie najważniejszych informacji o emitencie;
- 2) wybrane dane finansowe dotyczące emitenta, dla każdego roku budżetowego osobno za okres, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe i porównywalne dane, zamieszczone w prospekcie, obejmujące co najmniej:
 - a) dochody jednostki,
 - b) zobowiązania jednostki, w tym zobowiązania krótkoterminowe;
- 3) informacje o ratingu przyznany emitentowi lub emitowanym przez niego papierom wartościowym, ze wskazaniem:
 - a) nazwy wyspecjalizowanej instytucji, która przeprowadziła rating dla emitenta lub emitowanych papierów wartościowych,
 - b) oceny, która została przyznana, oraz jej opisu, a także miejsca przyznanej oceny w skali ocen,
 - c) daty przyznania oceny;
- 4) wskazanie celów emisji obligacji, których realizacji mają służyć wpływy uzyskane z emisji;
- 5) opis czynników powodujących wysokie ryzyko dla nabywcy obligacji;
- 6) wskazanie, czy obligacje są zabezpieczone.

§ 94. 1. W rozdziale „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”, z zastrzeżeniem ust. 2—4, 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 osiąganę 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, podmiotem udzielającym zabezpieczenia i podmiotem dominującym wobec emitenta,
- 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 osiąganę przez niego wyniki finansowe;

3) w przypadku podmiotu dominującego:

- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania) podmiotu dominującego, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej i głównej strony internetowej),
- b) imion i nazwisk, adresów i funkcji osób fizycznych działających w imieniu podmiotu dominującego,
- c) opisu powiązań podmiotu dominującego oraz osób fizycznych działających w jego imieniu z wprowadzającym i podmiotem udzielającym zabezpieczenia,
- d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że informacje zawarte w prospekcie dotyczące podmiotu dominującego są prawdziwe i rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w prospekcie jest wymagane przepisami prawa;

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

- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska oraz siedziby (miejsca zamieszkania) i adresu sporządzającego prospekt, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej 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, podmiotem udzielającym zabezpieczenia, 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;
- 5) w przypadku podmiotów uprawnionych do badania, dla każdego podmiotu oddzielnie:
- a) nazwy (firmy), siedziby i adresu oraz podstawy uprawnień podmiotu uprawnionego, wydającego opinię o badanych sprawozdaniach finansowych lub skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, zamieszczonych w prospekcie, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres głównej strony internetowej),
- b) imion i nazwisk oraz adresów, funkcji i podstawy uprawnień osób fizycznych działających w imieniu podmiotu uprawnionego do badania — w zakresie ich odpowiedzialności za opinie o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych emitenta lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zawartych w prospekcie,
- c) imion i nazwisk oraz adresów i podstawy uprawnień biegłych rewidentów dokonujących badania sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta,
- d) opisu powiązań podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz osób fizycznych działających w jego imieniu i na jego rzecz z emitentem, podmiotem udzielającym zabezpieczenia, podmiotem dominującym lub wprowadzającym,
- e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,
- f) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. c, stwierdzającego, że osoby te spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,
- g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b i c, stwierdzającego, że:
- sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zamieszczone w prospekcie, podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami zawodowymi oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinie (opinię) o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, których (której) pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskały te sprawozdania,
 - porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta lub grupę kapitałową za ostatni okres, oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, dane zaś porównywalne zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,
 - forma prezentacji sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia;
- 6) w przypadku oferującego obligacje 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 obligacji do publicznego obrotu;
- 7) w przypadku podmiotu udzielającego zabezpieczenia:
- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania) podmiotu udzielającego zabezpieczenia, 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 podmiotu udzielającego zabezpieczenia,
 - c) opisu powiązań podmiotu udzielającego zabezpieczenia oraz osób fizycznych działających w jego imieniu z wprowadzającym i podmiotem dominującym,
 - 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.

2. W przypadku gdy:

- 1) opinia o badanym sprawozdaniu finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zawiera dodatkowe objaśnienia, zastrzeżenia lub jest opinią negatywną — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 lit. g, przytacza się te dodatkowe objaśnienia, zastrzeżenia lub tę opinię negatywną w całości;
- 2) prospekt, oprócz sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta, zawiera inne informacje lub dane finansowe, które podlegały badaniu lub przeglądowi przez osoby wymienione w ust. 1 pkt 5 lit. b i c lub osoby te wyraziły o nich opinię lub raport o innym charakterze, zawarte w prospekcie — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 lit. g, wskazuje się te informacje i dane;
- 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.

3. W przypadku gdy do prospektu nie mają zastosowania wymogi określone w § 107 — ust. 1 pkt 3 nie stosuje się.

4. W przypadku gdy do prospektu nie mają zastosowania wymogi określone w § 108 — ust. 1 pkt 7 nie stosuje się.

§ 95. 1. W rozdziale „Dane o emisji”, z zastrzeżeniem ust. 2—6, 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, 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;
- 3) określenie podstawy prawnej emisji obligacji i ich wprowadzenia do publicznego obrotu, ze wskazaniem:
 - a) organu lub osób uprawnionych do podjęcia decyzji o emisji obligacji i ich wprowadzeniu do publicznego obrotu,
 - b) daty i formy podjęcia decyzji o emisji obligacji, z przytoczeniem jej treści lub treści co najmniej tego fragmentu, który odnosi się do emisji;
- 4) opis świadczeń pieniężnych, do których zobowiązuje się emitent, zawierający w szczególności sposób ustalania oprocentowania, określenie termi-

- nów ustalania prawa do oprocentowania, terminów, od których oprocentowanie przysługuje, wysokości, warunków oraz terminów ich wypłaty, terminy wykupu, a także miejsca płatności i wykupu — w przypadku gdy warunki emisji przewidują oprocentowanie;
- 5) opis świadczeń niepieniężnych, do których zobowiązuje się emitent, zawierający w szczególności opis świadczenia, zasady i terminy ustalania praw do świadczeń niepieniężnych, zasady przeliczenia świadczenia niepieniężnego na świadczenie pieniężne — w przypadku gdy warunki emisji przewidują świadczenia niepieniężne;
 - 6) wskazanie rodzajów opłat i świadczeń, sposobu ich wykorzystania oraz podstawy prawnej zastosowania zniżek lub ulg — w przypadku emisji obligacji dokonywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego lub zagraniczną jednostkę terytorialną, jeżeli z obligacjami związane jest uprawnienie do ulg i zniżek w opłatach i świadczeniach mieszkańców lub innych podmiotów i osób na rzecz emitenta;
 - 7) określenie rodzaju, zakresu, formy i przedmiotu zabezpieczeń, jeżeli obligacja jest zabezpieczona, a ponadto:
 - a) określenie rzeczy lub praw, na których ustanowiono zastaw lub hipotekę, z podaniem ich wartości i powołaniem opinii uprawnionego biegłego, wskazaniem położenia nieruchomości oraz podmiotu, w którego posiadaniu pozostają rzeczy objęte zastawem, a także informację, czy na rzeczy lub prawie ustanowiono również inne obciążenia — w przypadku gdy wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone poprzez ustanowienie zastawu lub hipoteki,
 - b) podanie nazwy (firmy), siedziby i adresu oraz wysokości kapitału własnego podmiotu udzielającego gwarancji lub zabezpieczenia, z omówieniem istotnych postanowień umowy dotyczącej gwarancji lub zabezpieczenia — w przypadku gdy wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone gwarancją bankową lub zabezpieczeniem ustanowionym przez bank zagraniczny lub międzynarodową instytucję finansową,
 - c) podanie nazwy jednostki samorządu terytorialnego, siedziby i adresu jej urzędu, wielkości dochodów i wydatków za ostatni rok budżetowy, w tym także wielkości dochodów własnych, oraz omówienie istotnych warunków umowy poręczenia — w przypadku gdy wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone poręczeniem ustanowionym przez jednostkę samorządu terytorialnego,
 - d) omówienie istotnych warunków zabezpieczenia;
 - 8) wskazanie źródeł pochodzenia środków na spłatę zobowiązań wynikających z emitowanych obligacji;
 - 9) w przypadku gdy próg dojścia emisji do skutku jest określony — wskazanie tego progu;
 - 10) określenie innych praw wynikających z emitowanych obligacji;
 - 11) określenie warunków, trybu, terminów i cen wykupu lub przedterminowego nabycia przez emitenta własnych obligacji celem ich umorzenia;
 - 12) termin wygaśnięcia uprawnień obligatariuszy wynikających z przyznanego prawa pierwszeństwa — w przypadku obligacji uprawniających obligatariuszy do subskrybowania akcji spółki z pierwszeństwem przed jej akcjonariuszami;
 - 13) informacje o banku reprezentancie ustanowionym w związku z emisją obligacji, zawierające:
 - a) nazwę (firmę) banku, jego siedzibę, adres i numery telekomunikacyjne, określenie sądu rejestrowego i numerów rejestru,
 - b) wskazanie istotnych postanowień umowy z bankiem reprezentantem,
 - c) wskazanie obowiązków emitenta wobec banku reprezentanta,
 - d) wskazanie obowiązków banku reprezentanta wobec obligatariuszy, ze szczególnym uwzględnieniem działań podejmowanych przez ten bank w przypadku stwierdzenia naruszenia przez emitenta obowiązków wynikających z warunków emisji, a także w razie stwierdzenia, że sytuacja finansowa emitenta stwarza zagrożenie dla zdolności wykonywania przez niego obowiązków wobec obligatariuszy,
 - e) miejsce udostępnienia treści umowy, o której mowa w lit. b);
 - 14) w przypadku emisji obligacji przychodowych — dodatkowo:
 - a) szczegółowy opis przedsięwzięcia, do którego przychodów lub majątku służy obligatariuszom prawo zaspokojenia z pierwszeństwem przed innymi wierzycielami,
 - b) wskazanie, czy emitent ograniczył odpowiedzialność za zobowiązania wynikające z obligacji do przychodów lub majątku określonego przedsięwzięcia,
 - c) wskazanie banku prowadzącego rachunek bankowy, na który będą wpływać przychody z przedsięwzięcia, oraz wskazanie numeru tego rachunku oraz zasad dokonywania z niego wypłat,
 - d) szczegółowy opis zasad obliczania przychodów przedsięwzięcia, wraz ze wskazaniem, do jakiej części przychodów oraz odpowiednio majątku przysługuje obligatariuszom prawo pierwszeństwa w zaspokajaniu swoich roszczeń;
 - 15) informacja o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem wprowadza-

- nymi do publicznego obrotu obligacjami, w tym wskazanie płatnika podatku;
- 16) wskazanie stron umów o subemisję usługową lub inwestycyjną oraz istotnych postanowień tych umów, z przedstawieniem informacji według wzoru zawartego w załączniku nr 5 do rozporządzenia, w przypadku gdy emitent zawarł takie umowy;
- 17) określenie zasad dystrybucji 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 niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia wpłaty niepełnej,
 - e) terminów i szczegółowych zasad przydziału,
 - f) zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
 - g) przypadków, w których oferta może nie dojść do skutku lub emitent może odstąpić od jej przeprowadzenia,
 - h) sposobu i formy ogłoszenia o dojściu lub nie-dojściu oferty do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
 - i) sposobu i formy ogłoszenia o odstąpieniu od przeprowadzenia oferty lub jej odwołaniu;
- 18) wskazanie rynku regulowanego, na który emitent planuje wprowadzić obligacje do wtórnego obrotu, ze wskazaniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu oraz decyzji dotyczących dopuszczenia obligacji do obrotu na tym rynku.
2. W przypadku emisji obligacji, z których zobowiązania mają zostać spłacone z określonych, przyporządkowanych emitentowi wierzytelności lub grup wierzytelności, jeżeli emitent na dzień sporządzenia prospektu nie prowadzi innej działalności poza działalnością związaną z emisjami obligacji, w rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się:
- 1) informacje o umowach, na podstawie których emitent będzie pobierał świadczenia z wierzytelności stanowiących podstawę spłaty obligacji;
 - 2) informacje o zasadach i terminach pobierania świadczeń wynikających z wierzytelności stanowiących podstawę spłaty obligacji oraz innych zasadach administrowania wierzytelnościami przyporządkowanymi emitentowi;
 - 3) informacje o umowach zawartych przez emitenta celem zapewnienia realizacji wypłat świadczeń z tytułu obligacji na rzecz obligatariuszy;
 - 4) wskazanie podmiotu, któremu przysługiwały wierzytelności stanowiące podstawę spłaty obligacji przed ich przyporządkowaniem emitentowi (inicjator), oraz sposobu nabycia przez niego wierzytelności, wraz z podaniem podstawowych informacji o działalności inicjatora i jego grupy kapitałowej.
3. W przypadku gdy prospekt zawiera jednocześnie różnego rodzaju oferty, informacje, o których mowa w ust. 1 i 2, należy przedstawić oddzielnie dla każdego rodzaju oferty, chyba że charakter ofert powoduje konieczność przedstawienia tych informacji łącznie.
4. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu innych, poza oferowanymi, obligacji, przedstawia się odpowiednio informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 3—15 i 18 oraz ust. 2, dla wszystkich emisji (serii) tych obligacji.
5. W przypadku programu obligacji, należy zamieścić informacje, o których mowa w ust. 1 i 2, w odniesieniu do tego programu.
6. W przypadku gdy zobowiązanie z tytułu emisji obligacji jest lub będzie zobowiązaniem podporządkowanym — szczegółowy opis warunków podporządkowania.
- § 96. 1. W rozdziale „Dane o emitencie”, z zastrzeżeniem ust. 2—6, zamieszcza się co najmniej:
- 1) nazwę (firmę), formę prawną, kraj siedziby, siedzibę i adres emitenta, wraz z numerami telekomunikacyjnymi, adresem głównej strony internetowej, identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej oraz numerem według właściwej identyfikacji podatkowej, a jeżeli emitent posiada wydzielone oddziały, istotne dla działalności emitenta — ich wskazanie, wraz z adresami;
 - 2) wskazanie przepisów prawa, na podstawie których został utworzony emitent;
 - 3) wskazanie czasu trwania emitenta, jeżeli jest oznaczony;
 - 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) wskazanie przedmiotu działalności emitenta zgodnie z wpisem do KRS lub innego właściwego rejestru emitenta oraz wskazanie miejsca określenia przedmiotu działalności w statucie lub innym dokumencie założycielskim emitenta;
 - 6) krótki opis historii emitenta i jego poprzedników prawnych, z przytoczeniem liczby i krótkiej charakterystyki (opisu) założycieli emitenta;
 - 7) określenie rodzajów i wartości kapitałów (funduszy) własnych emitenta oraz zasad ich tworzenia;

- 8) oznaczenie liczby i rodzaju akcji tworzących kapitał zakładowy, ich wartości nominalnej i ceny emisyjnej, ze wskazaniem nie w pełni opłaconych akcji;
- 9) 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;
- 10) 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;
- 11) wskazanie liczby, wartości nominalnej i wartości ewidencyjnej wszystkich akcji emitenta będących jego własnością lub własnością innej jednostki należącej do jego grupy kapitałowej, wraz z podaniem celu posiadania tych akcji;
- 12) opis zdarzeń, o których mowa w ustawie z dnia 28 lutego 2003 r. — Prawo upadłościowe i naprawcze, które miały miejsce w okresie ostatnich 3 lat, a które mają istotny wpływ na zarządzanie jednostką — w odniesieniu do emitenta lub jednostki od niego zależnej, zawierający co najmniej następujące informacje:
 - a) w przypadku złożenia wniosku o ogłoszenie upadłości — wskazanie sądu, do którego został złożony wniosek o ogłoszenie upadłości, wraz ze wskazaniem daty złożenia wniosku oraz podmiotu, który złożył ten wniosek,
 - b) w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości — wskazanie sądu, który oddalił ten wniosek, wraz ze wskazaniem przyczyny jego oddalenia i daty wydania postanowienia oraz wskazaniem czy oddalenie wniosku nastąpiło wskutek jego złożenia przez wierzyciela w złej wierze,
 - c) w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości w przypadku, gdy majątek niewypłacalnego dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania lub w razie stwierdzenia, że przedmioty majątkowe wchodzące w skład majątku dłużnika są obciążone zastawem, zastawem rejestrowym, zastawem skarbowym lub hipoteką morską w taki sposób, że pozostały jego majątek nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania — wskazanie sądu, który oddalił ten wniosek, wraz ze wskazaniem przyczyny jego oddalenia i daty wydania postanowienia,
 - d) w przypadku podjęcia przez wstępne zgromadzenie wierzycieli uchwały w sprawie sposobu prowadzenia postępowania — wskazanie czy uchwalono prowadzenie postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu albo prowadzenie postępowania upadłościowego z likwidacją majątku oraz, w przypadku powołania rady wierzycieli, wskazanie jej członków i pełnomocników jej członków,
 - e) w przypadku zawarcia układu na wstępnym zgromadzeniu wierzycieli, wydania postanowienia o zatwierdzeniu układu, odmowy zatwierdzenia układu albo jego uchylenia oraz wydania postanowienia o wszczęciu postępowania o zmianę układu — wskazanie daty zawarcia układu i daty wydania postanowienia o zatwierdzeniu układu albo daty wydania postanowienia o odmowie zatwierdzenia układu albo jego uchylenia, wraz z podaniem przyczyn odmowy zatwierdzenia albo uchylenia oraz daty wydania postanowienia o wszczęciu postępowania o zmianę układu,
 - f) w przypadku zwrócenia przez sąd wniosku emitenta lub jednostki od niego zależnej o ogłoszenie upadłości — wskazanie przyczyn i daty zwrócenia wniosku,
 - g) w przypadku cofnięcia przez wierzyciela wniosku o ogłoszenie upadłości — wskazanie przyczyn oraz datę wycofania przez wierzyciela wniosku o ogłoszenie upadłości,
 - h) w przypadku ogłoszenia upadłości z możliwością zawarcia układu albo ogłoszenia upadłości obejmującej likwidację majątku dłużnika — wskazanie sądu, który ogłosił upadłość, wraz ze wskazaniem daty wydania postanowienia, daty jego uprawnomocnienia i sędziego-komisarza oraz nadzorca sądowego, zarządcy albo syndyka masy upadłości,
 - i) w przypadku zmiany postanowienia o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku dłużnika na postanowienie o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu — wskazanie daty wydania postanowienia, przyczyn jego wydania oraz daty jego uprawnomocnienia oraz, w przypadku powołania, wskazanie nadzorca sądowego albo zarządcy,
 - j) w przypadku zmiany postanowienia o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu na postanowienie o ogłoszeniu upadłości obejmujące likwidację majątku dłużnika — wskazanie daty wydania postanowienia, przyczyn jego wydania, daty jego uprawnomocnienia oraz, w przypadku powołania, wskazanie syndyka,
 - k) w przypadku uchylenia zarządu własnego i ustanowienia zarządcy — wskazanie daty uchylenia zarządu własnego oraz wskazanie powodów uchylenia przez sąd zarządu własnego,
 - l) w przypadku odwołania syndyka, nadzorca sądowego albo zarządcy — wskazanie daty i przyczyny odwołania, oraz w przypadku odwołania

- syndyka, nadzorcy sądowego albo zarządcy z powodu nienależytego pełnienia obowiązków — wskazanie podanego w postanowieniu uzasadnienia odwołania,
- m) w przypadku wydania postanowienia o umorzeniu postępowania układowego — wskazanie daty wydania postanowienia i jego uprawomocnienia oraz przyczyn umorzenia,
- n) w przypadku wydania postanowienia o zakończeniu postępowania układowego — wskazanie daty wydania postanowienia i przyczyn zakończenia postępowania układowego oraz wskazanie czy orzeczono o umorzeniu w całości lub części zobowiązań upadłego, które nie zostały zaspokojone w postępowaniu upadłościowym,
- o) w przypadku złożenia oświadczenia o wszczęciu postępowania naprawczego — wskazanie daty złożenia oświadczenia o wszczęciu postępowania naprawczego oraz sądu, do którego zostało ono złożone,
- p) w przypadku zakazania przez sąd wszczęcia postępowania naprawczego — wskazanie daty wydania zakazu oraz przyczyn jego wydania,
- q) w przypadku przyjęcia albo nieprzyjęcia przez zgromadzenie wierzycieli układu oraz zatwierdzeniu, odmowy zatwierdzenia, uchylecia albo umorzenia układu przez sąd — wskazanie daty przyjęcia albo nieprzyjęcia przez zgromadzenie wierzycieli układu oraz daty zatwierdzenia, odmowy zatwierdzenia, uchylecia albo umorzenia układu przez sąd
- wraz ze wskazaniem wyników przedmiotowych postępowań lub, w przypadku ich trwania, ewentualnych skutków finansowych dla emitenta po zakończeniu postępowania;
- 13) w przypadku umorzenia prowadzonej przeciwko emitentowi egzekucji sądowej lub administracyjnej z uwagi na fakt, że z egzekucji nie uzyska się sumy większej od kosztów postępowania egzekucyjnego — wskazanie organu, który prowadził postępowanie egzekucyjne wraz ze wskazaniem tytułu do jego wszczęcia;
- 14) w przypadku otwarcia postępowania likwidacyjnego — wskazanie osoby likwidatora oraz wskazanie sądu, do którego został złożony wniosek o otwarcie postępowania likwidacyjnego, wraz ze wskazaniem daty złożenia tego wniosku albo wskazaniem daty podjęcia przez walne zgromadzenie uchwały o rozwiązaniu spółki, albo wskazanie innej, określonej prawem, przyczyny otwarcia postępowania likwidacyjnego, wraz z podaniem dnia jej zaistnienia;
- 15) przedstawienie, za ostatnie 2 lata, notowań papierów wartościowych emitenta na rynkach papierów wartościowych, na których obrót był najwyższy, z podaniem co najmniej średniej notowań z każdego kwartału w porównaniu z głównym indeksem na danym rynku lub indeksem branżowym, w skład którego wchodzi papier wartościowy emitenta, odzwierciedlającym tendencje panujące w tym okresie;
- 16) opis powiązań organizacyjnych lub kapitałowych emitenta z innymi podmiotami, mających istotny wpływ na jego działalność, a także określenie roli emitenta w grupie kapitałowej, w której jest jednostką dominującą, ze wskazaniem wszystkich jednostek jego grupy kapitałowej, z podaniem w stosunku do nich co najmniej informacji określonych w pkt 1, 4 i 8, ponadto wskazanie rodzaju dominacji i roku jej uzyskania przez emitenta, udziału emitenta w ich kapitale i głosach na walnym zgromadzeniu oraz informację, czy dana jednostka została objęta ostatnim skonsolidowanym, zbadanym przez podmiot uprawniony do badania, sprawozdaniem finansowym, zamieszczonym w prospekcie, oraz opis i schemat struktury grupy kapitałowej, z określeniem charakteru powiązań pomiędzy poszczególnymi jednostkami z tej grupy.
2. W przypadku gdy emitentem jest inne państwo, w rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się co najmniej:
- 1) nazwę państwa;
 - 2) siedzibę i adres organu władzy, reprezentującego państwo w zakresie zobowiązań z tytułu emisji obligacji, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adresy głównej strony internetowej i poczty elektronicznej);
 - 3) dane o powierzchni i położeniu państwa oraz podstawowe dane demograficzne, w tym liczbę ludności, strukturę wiekową, strukturę wykształcenia ludności, dochód narodowy brutto na jednego mieszkańca;
 - 4) krótki opis najnowszej historii państwa;
 - 5) krótki opis podstawowych zasad ustroju, podstawowych partii politycznych oraz relacji między władzami lokalnymi i centralnymi;
 - 6) informacje o uczestnictwie państwa w organizacjach międzynarodowych.
3. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego lub zagraniczna jednostka terytorialna, która wprowadza obligacje wyłącznie do obrotu na urzędowym rynku giełdowym, w rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się:
- 1) nazwę jednostki z określeniem jej typu, w szczególności: miasto, miasto-gmina, gmina, powiat, województwo;
 - 2) nazwę państwa, w którym położona jest jednostka, siedzibę i adres jej urzędu, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adresy strony internetowej i poczty elektronicznej) oraz identyfikatorem według klasyfikacji urzędu statystycznego i numerem identyfikacji podatkowej, jeżeli jednostka je posiada;

- 3) dane o powierzchni i położeniu jednostki oraz podstawowe dane demograficzne;
- 4) informacje o jednostkach organizacyjnych jednostki, ze wskazaniem realizowanych przez nie zadań, w tym:
 - a) określenie typów i liczby jednostek budżetowych działających na terytorium jednostki, ze wskazaniem ogólnej liczby osób w nich zatrudnionych,
 - b) informacje o formach prowadzenia gospodarki pozabudżetowej tej jednostki, ze wskazaniem ich liczby i rodzajów, określeniem podstawowego zakresu ich działania, wskazaniem ogólnej liczby osób w nich zatrudnionych oraz ogólnej sumy ich dochodów,
 - c) określenie posiadanych udziałów i akcji w spółkach, w których jednostka posiada ponad 10 % kapitału lub ponad 10 % liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub wspólników,
 - d) wskazanie przedsiębiorstw, dla których jednostka jest organem założycielskim;
- 5) opis powiązań organizacyjnych jednostki z innymi podmiotami, w tym:
 - a) wskazanie związków komunalnych, których jednostka jest członkiem, z określeniem zasad finansowania działalności tych związków, reguł określających ewentualną odpowiedzialność emitenta za zobowiązania związków oraz pozycji jednostki we władzach związku,
 - b) wskazanie porozumień komunalnych, których stroną jest emitent, z opisem wynikających z nich zobowiązań i uprawnień,
 - c) wskazanie istotnych powiązań umownych pomiędzy emitentem a innymi podmiotami, ze szczególnym uwzględnieniem umów dotyczących wykonywania przez takie podmioty usług użyteczności publicznej;
- 6) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 15.

4. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego lub zagraniczna jednostka terytorialna, która wprowadza obligacje wyłącznie do obrotu na rynku nieurzędowym, w rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się co najmniej informacje, o których mowa w:

- 1) ust. 3 pkt 1—3;
- 2) ust. 1 pkt 15.

5. W przypadku gdy emitentem jest fundusz, w rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się:

- 1) informacje, o których mowa w § 183 ust. 1 pkt 1—5;
- 2) częstotliwość i sposób dokonywania wyceny aktywów funduszu;

- 3) wskazanie rodzajów kosztów obciążających fundusz;
- 4) informacje, o których mowa w § 180 ust. 1 pkt 3;
- 5) podstawowe dane o towarzystwie zarządzającym funduszem, o których mowa w § 184 pkt 1—3, 6, 7 i 9.

6. W przypadku funduszu z wydzielonymi subfunduszami informacje, o których mowa w ust. 5 pkt 2—4, podaje się odrębnie dla każdego subfunduszu.

§ 97. 1. W rozdziale „Dane o działalności emitenta”, z zastrzeżeniem ust. 2—14, zamieszcza się co najmniej:

- 1) informacje o podstawowych produktach, towarach lub usługach, wraz z ich określeniem wartościowym i ilościowym oraz udziałem poszczególnych grup produktów, towarów i usług albo, jeżeli jest to istotne, poszczególnych produktów, towarów i usług w przychodach ze sprzedaży ogółem dla grupy kapitałowej i emitenta, w podziale na segmenty działalności, za okres objęty zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi i skonsolidowanymi porównywalnymi danymi finansowymi, zamieszczonymi w prospekcie;
- 2) informacje o eksploatowanych złożach, szacunkowej wielkości zasobów oraz oczekiwany czas ich eksploatacji — w przypadku gdy działalność emitenta obejmuje działalność górnictwem, wydobywcę węgla kamiennego lub górnictwo odkrywkowe;
- 3) informacje o głównych rynkach zbytu, w podziale na krajowe i zagraniczne, według asortymentu produktów, towarów lub usług;
- 4) informacje o wartości sprzedaży, z podziałem na rodzaje działalności gospodarczej i strukturę geograficzną rynków zbytu, za okres objęty zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi i skonsolidowanymi porównywalnymi danymi finansowymi, zamieszczonymi w prospekcie;
- 5) informacje o uzależnieniu emitenta od jednego lub kilku odbiorców lub dostawców, a w przypadku gdy udział jednego z nich osiąga co najmniej 10 % przychodów ze sprzedaży ogółem lub kosztów ogółem lub gdy zachodzą inne okoliczności stwarzające możliwość uzależnienia od danego odbiorcy lub dostawcy — wskazanie nazwy (firmy) dostawcy lub odbiorcy, jego udziału w sprzedaży lub zaopatrzeniu oraz jego powiązań z emitentem;
- 6) opis znaczących umów, w tym umów ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji, z wyłączeniem umów, o których mowa w pkt 11, zawierający co najmniej następujące informacje:
 - a) datę zawarcia umowy,

- b) oznaczenie stron umowy,
 - c) oznaczenie przedmiotu umowy,
 - d) istotne warunki umowy, ze szczególnym uwzględnieniem warunków finansowych umowy, w tym także wskazanie określonych przez strony specyficznych warunków, charakterystycznych dla tej umowy, w szczególności takich, które odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów,
 - e) o przyjętym przez emitenta kryterium będącym podstawą uznania umowy za znaczącą;
- 7) opis istotnych umów, w tym umów ubezpieczenia, współpracy lub kooperacji, z wyłączeniem umów, o których mowa w pkt 11, zawierający co najmniej następujące informacje:
- a) datę zawarcia umowy,
 - b) oznaczenie stron umowy,
 - c) oznaczenie przedmiotu umowy,
 - d) istotne warunki umowy, ze szczególnym uwzględnieniem warunków finansowych umowy, w tym także wskazanie określonych przez strony specyficznych warunków, charakterystycznych dla tej umowy, w szczególności takich, które odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla danego typu umów;
- 8) informacje o najistotniejszych posiadanych koncesjach lub zezwoleniach na prowadzenie działalności gospodarczej oraz pozwoleniach na korzystanie ze środowiska naturalnego, wraz z opisem ekonomicznych warunków jego eksploatacji;
- 9) informacje o najistotniejszych posiadanych patentach, licencjach i znakach towarowych, z opisem ich roli w prowadzonej przez emitenta działalności gospodarczej;
- 10) opis głównych inwestycji krajowych i zagranicznych emitenta, w tym inwestycji kapitałowych, dokonanych przez emitenta, a także uczestnictwa we wspólnych przedsięwzięciach, spółkach, fundacjach, stowarzyszeniach oraz działalności sponsorskiej i charytatywnej, ze wskazaniem nakładów na inwestycje w okresie 2 ostatnich lat, za okres objęty zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi i skonsolidowanymi porównywalnymi sprawozdaniami finansowymi, zamieszczonymi w prospekcie, a także wskazanie źródeł i metod finansowania tych inwestycji;
- 11) informacje o zawartych istotnych umowach: kredytu, pożyczki, poręczenia, gwarancji oraz o istotnych zobowiązaniach wekslowych, zobowiązaniach wynikających z praw pochodnych lub innych instrumentów finansowych, zobowiązaniach wynikających z emitowanych dłużnych papierów wartościowych oraz innych istotnych zobowiązaniach emitenta;
- 12) opis posiadanych przez emitenta nieruchomości, zawierający ich przybliżoną łączną powierzchnię całkowitą, a w odniesieniu do nieruchomości mających istotne znaczenie dla działalności emitenta lub których wykorzystanie spowodowało osiągnięcie przez emitenta przychodów stanowiących co najmniej 10 % wartości przychodów ze sprzedaży emitenta za okres ostatniego roku obrotowego, odrębnie dla każdej z nich, informacje określające:
- a) wielkość i strukturę nieruchomości,
 - b) tytuł prawny,
 - c) ustanowione obciążenia,
 - d) wskazanie przyczyn, dla których nieruchomość uznana została przez emitenta za mającą istotne znaczenie dla jego działalności;
- 13) informacje za okres ostatnich 5 lat obrotowych, do dnia sporządzenia lub dnia aktualizacji danych zawartych w prospekcie, o wszczętych postępowaniach:
- a) upadłościowym, układowym, ugodowym, egzekucyjnym lub likwidacyjnym wobec emitenta, a także akcjonariusza, posiadającego co najmniej 5 % akcji lub ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy bądź spółki zależnej od emitenta,
 - b) w których stroną jest emitent lub akcjonariusz, posiadający co najmniej 5 % akcji lub ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy emitenta,
 - c) przed organami administracji w związku z prowadzoną przez emitenta działalnością — jeżeli wynik tych postępowaniań ma lub może mieć istotne znaczenie dla działalności emitenta.
2. W przypadku gdy emitentem jest bank, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się informacje o:
- 1) których mowa w ust. 1 pkt 1—7, z uwzględnieniem specyfiki działalności bankowej;
 - 2) istotnych umowach pomiędzy bankiem a bankiem centralnym lub organami nadzoru;
 - 3) których mowa w ust. 1 pkt 8—10, z uwzględnieniem specyfiki działalności bankowej;
 - 4) umowach kredytu, pożyczki, poręczenia, gwarancji, nie dotyczących działalności operacyjnej banku, oraz o wszelkich zobowiązaniach umownych wynikających z emitowanych dłużnych obligacji lub instrumentów finansowych, umowach o subemisje, gwarancjach udzielonych podmiotom zależnym;
 - 5) których mowa w ust. 1 pkt 11—13, z uwzględnieniem specyfiki działalności bankowej.

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

- 1) których mowa w ust. 1 pkt 1—4, z uwzględnieniem specyfiki działalności zakładu ubezpieczeń;
- 2) uzyskanych przez emitenta zezwoleniach na prowadzenie działalności ubezpieczeniowej, w tym także wynikających ze zmiany rzeczowego zakresu działania oraz zmiany obszaru działania;
- 3) ustanowieniu zarządu komisarycznego, z podaniem przyczyn oraz okresu, na jaki zarząd komisaryczny był ustanowiony w okresie ostatnich 3 lat;
- 4) prowadzonych w okresie ostatnich 3 lat postępowaniach naprawczych;
- 5) których mowa w ust. 1 pkt 5—13, z uwzględnieniem specyfiki działalności zakładu ubezpieczeń.

4. W przypadku gdy emitentem jest przedsiębiorstwo leasingowe, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się informacje, o których mowa w ust. 1, z tym że opis umów leasingowych, zgodnie z ust. 1 pkt 6 i 7, powinien dodatkowo zawierać dokładny opis charakteru tych umów.

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

- 1) podstawowych rodzajach działalności, wraz z określeniem wartościowym oraz udziałem poszczególnych rodzajów działalności w przychodach z tytułu świadczenia usług;
- 2) czynnościach wykonywanych na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej oraz innych zezwoleniach udzielonych przez Komisję, wraz z podaniem terminów rozpoczęcia poszczególnych czynności;
- 3) których mowa w ust. 1 pkt 5—13, z uwzględnieniem specyfiki działalności domu maklerskiego.

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

- 1) podstawowe dane finansowe narodowego funduszu inwestycyjnego za ostatnie 3 lata obrotowe uwzględniające zmiany wysokości aktywów netto i zmianę wysokości aktywów netto na akcję;
- 2) omówienie struktury portfela inwestycyjnego ze szczególnym uwzględnieniem płynności inwestycji;
- 3) wykaz i podstawową charakterystykę podmiotów, w których narodowy fundusz inwestycyjny posiada akcje lub udziały wiodące lub sprawuje kontrolę, współkontrolę lub wywiera znaczący wpływ, z podaniem:

a) nazwy (firmy) i siedziby,

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

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

5) informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1—13, z uwzględnieniem specyfiki działalności narodowego funduszu inwestycyjnego.

7. W przypadku gdy emitent jest jednostką dominującą, a charakter powiązań w grupie kapitałowej na to pozwala, informacje określone w ust. 1—4, z zastrzeżeniem ust. 8, odnośnie do grupy kapitałowej emitenta, przedstawia się w prospekcie tak, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę z odrębnym ujawnieniem udziału emitenta.

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—4.

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

- 1) podstawowe informacje o przedmiocie działalności emitenta za okres ostatnich 3 lat obrotowych, z podziałem na rodzaje działalności, w tym w szczególności w zakresie udzielania kredytów, pożyczek, gwarancji i poręczeń oraz w zakresie emisji obligacji, a także strukturę geograficzną działalności, w tym opis działalności emitenta na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
 - 2) informacje o umowach istotnych dla działalności gospodarczej emitenta;
 - 3) opis głównych inwestycji, w tym inwestycji kapitałowych, ze wskazaniem nakładów na te inwestycje w okresie ostatnich 3 lat;
 - 4) informacje o uzależnieniu emitenta od jednego lub kilku podmiotów mających istotny wpływ na działalność emitenta oraz wskazanie ich powiązań.
10. W przypadku gdy emitentem jest inne państwo, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się:
- 1) informacje o dochodzie narodowym brutto państwa za ostatnie 5 lat budżetowych, ze wskazaniem znaczących trendów w zakresie zmian tego dochodu;
 - 2) informacje o podstawowych sektorach gospodarki państwa;
 - 3) informacje o wskaźnikach dotyczących poziomu cen i zatrudnienia w okresie ostatnich 5 lat;
 - 4) informacje o budżetach za okres ostatnich 5 lat;
 - 5) krótki opis systemu podatkowego;
 - 6) opis systemu finansowego państwa, z uwzględnieniem historii i funkcji banku centralnego i innych instytucji finansowych, oraz dane dotyczące podaży pieniądza w okresie ostatnich 5 lat;
 - 7) informacje na temat salda wymiany handlowej z zagranicą w okresie ostatnich 5 lat budżetowych oraz bilansu płatności, wraz ze wskazaniem jego najistotniejszych wielkości;
 - 8) informacje o wysokości rezerw walutowych oraz rezerw złota w okresie ostatnich 5 lat;
 - 9) omówienie planów rozwoju państwa oraz ogólnopństwowych programów gospodarczych;
 - 10) informacje o strukturze i wysokości wewnętrznego i zewnętrznego długu publicznego państwa, z określeniem terminów spłaty tych długów.
11. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego lub zagraniczna jednostka terytorialna, która wprowadza obligacje wyłącznie do obrotu na rządowym rynku giełdowym, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się:
- 1) opis zadań realizowanych przez jednostkę, z podziałem na:
 - a) własne zlecone ustawowo,
 - b) własne pozostałe,
 - c) powierzone z zakresu administracji rządowej,
 - d) wykonywane na podstawie porozumień komunalnych i umów z innymi jednostkami;
 - 2) opis organizacji świadczenia usług komunalnych poprzez wskazanie, które zadania, o jakiej wartości i o jakim udziale w budżecie jednostki są realizowane poprzez:
 - a) jednostki budżetowe gminy,
 - b) zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze,
 - c) przedsiębiorstwa komunalne,
 - d) spółki prawa handlowego, wobec których jednostka jest podmiotem dominującym,
 - e) innych przedsiębiorców;
 - 3) określenie wydatków na realizację poszczególnych zadań, o których mowa w pkt 1;
 - 4) określenie dochodów ogółem budżetu jednostki poprzez:
 - a) opis głównych źródeł dochodów, z przeliczeniem na jednego mieszkańca,
 - b) określenie zasad polityki podatkowej jednostki;
 - 5) ocenę efektywności uzyskiwania dochodów przez jednostkę poprzez:
 - a) porównanie dochodów z podatków, zaplanowanych w budżecie jednostki na ostatni rok budżetowy, z kwotami podatków naliczonych i wpływami rzeczywiście uzyskanymi z podatków,
 - b) określenie relacji pomiędzy planem dochodów i ich wykonaniem w okresie ostatnich 3 lat,
 - c) informacje o należnościach, wraz z określeniem efektywności działań w zakresie egzekucji tych należności;
 - 6) opis trybu i efektywności planowania budżetowego oraz wykonywania budżetu jednostki poprzez:
 - a) określenie trybu i terminów tworzenia projektu budżetu oraz jego uchwalania,
 - b) opis wykonania budżetu, z omówieniem różnic pomiędzy planem a wykonaniem budżetu na koniec ostatniego roku w poszczególnych działach wydatków lub źródłach dochodów, jeżeli różnica pomiędzy nimi jest większa niż 15 %, c) wskazanie przypadków naruszenia dyscypliny budżetowej w jednostkach budżetowych jednostki w okresie ostatnich 2 lat poprzedzających sporządzenie prospektu,
 - d) opis sposobu finansowania deficytu budżetowego lub przeznaczenia nadwyżki budżetowej w okresie ostatnich 3 lat;

7) informacje o zaciągniętych przez emitenta zobowiązaniach z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zawartych umów kredytów, pożyczki, poręczenia i gwarancji, ze wskazaniem ustanowionych zabezpieczeń z tytułu tych zobowiązań.

12. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego lub zagraniczna jednostka terytorialna, która wprowadza obligacje wyłącznie do obrotu na rynku nieurzędowym, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się:

- 1) wskazanie zadań realizowanych przez jednostkę, z podziałem na:
 - a) własne zlecone ustawowo,
 - b) własne pozostałe,
 - c) powierzone z zakresu administracji rządowej,
 - d) wykonywane na podstawie porozumień komunalnych i umów z innymi jednostkami;
- 2) określenie wydatków ogółem na realizację poszczególnych zadań, o których mowa w pkt 1;
- 3) określenie dochodów ogółem budżetu jednostki poprzez:
 - a) wskazanie głównych źródeł dochodów, z przeliczeniem na jednego mieszkańca,
 - b) określenie zasad polityki podatkowej jednostki;
- 4) informacje o istotnych zaciągniętych przez emitenta zobowiązaniach z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zawartych umów kredytów, pożyczki, poręczenia i gwarancji, ze wskazaniem ustanowionych zabezpieczeń z tytułu tych zobowiązań;
- 5) informacje o aktywności gospodarczej na terytorium jednostki, w tym:
 - a) wskazanie największych, a także innych istotnych dla rozwoju działalności gospodarczej na terytorium jednostki przedsiębiorców,
 - b) podanie liczby mieszkańców jednostki czynnych zawodowo oraz liczby bezrobotnych, z podaniem średniej stopy bezrobocia — co najmniej w ostatnim roku budżetowym,
 - c) charakterystykę polityki inwestycji gospodarczych na terytorium jednostki.

13. W przypadku gdy emitentem jest fundusz, w rozdziale „Dane o działalności emitenta” zamieszcza się informacje, o których mowa w § 183 ust. 1 pkt 7.

14. W przypadku funduszu z wydzielonymi subfunduszami, informacje, o których mowa w ust. 13, podaje się odrębnie dla każdego subfunduszu.

§ 98. 1. W przypadku gdy emitentem jest podmiot inny niż jednostki samorządu terytorialnego lub zagraniczne jednostki terytorialne, w rozdziale „Oceny i perspektywy rozwoju emitenta” zamieszcza się co najmniej:

- 1) harmonogram i przewidywania co do możliwości spłaty zobowiązań z tytułu wyemitowanych i wprowadzanych na podstawie prospektu obligacji oraz innych istotnych zobowiązań emitenta;
- 2) ocenę zarządzania zasobami finansowymi, ze szczególnym uwzględnieniem zdolności wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań, w tym innych niż określone w pkt 1, za okres objęty zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi i skonsolidowanymi porównywalnymi danymi finansowymi, zamieszczonymi w prospekcie, ze wskazaniem ewentualnych zagrożeń oraz działań, jakie emitent podjął lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom;
- 3) ocenę czynników i nietypowych zdarzeń mających wpływ na wyniki z działalności gospodarczej, za okres objęty zbadanym sprawozdaniem finansowym i zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi i skonsolidowanymi porównywalnymi danymi finansowymi, zamieszczonymi w prospekcie, z określeniem stopnia wpływu tych czynników lub nietypowych zdarzeń na osiągnięte wyniki;
- 4) opis kierunków zmian w działalności gospodarczej, w okresie od sporządzenia ostatniego sprawozdania finansowego zamieszczonego w prospekcie do daty sporządzenia prospektu lub daty aktualizacji danych zawartych w prospekcie, z uwzględnieniem istotnych zmian w poziomie produkcji, sprzedaży, zapasów i zamówień, kosztów i cen sprzedaży;
- 5) 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;
- 6) w przypadku zamieszczenia w prospekcie prognozy wyników finansowych emitenta lub jego grupy kapitałowej należy zamieścić następujące informacje:
 - a) prognozowane wyniki,
 - b) okres, którego prognoza dotyczy,
 - c) podstawy i istotne założenia tej prognozy,
 - d) sposób monitorowania przez emitenta możliwości realizacji prognozowanych wyników,
 - e) okresy, w jakich emitent będzie dokonywał oceny możliwości realizacji prognozowanych wyników oraz ewentualnej korekty prezentowanej prognozy, wraz ze wskazaniem zastosowanych kryteriów tej oceny— oraz opinię biegłego o kompletności i rzetelności przyjętych przez emitenta podstaw i istotnych

założeń prognozy wyników finansowych, w przypadku jej sporządzenia, bądź informacje o niepoddaniu prognozy takiej ocenie, albo raport podmiotu uprawnionego do badania, stwierdzający, czy prognozy wyników finansowych zostały właściwie zestawione na podstawie przedstawionych przez emitenta podstaw i założeń oraz czy zastosowane do sporządzenia prognozy wyników finansowych zasady (polityka) rachunkowości są zgodne z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta, bądź informację o niepoddaniu prognozy takiej ocenie;

- 7) ocenę możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych emitenta związanych z realizacją przedsięwzięć, które mają być sfinansowane ze środków uzyskanych z emisji obligacji przychodowych, a ponadto informacje na temat organizacji i administrowania przedsięwzięciem lub majątkiem przedsięwzięcia oraz informacje o planowanych przychodach i kosztach przedsięwzięcia lub majątku przedsięwzięcia w okresie zapadalności obligacji.

2. W przypadku gdy emitent jest jednostką dominującą, a charakter powiązań w grupie kapitałowej na to pozwala, informacje określone w ust. 1, odnośnie do grupy kapitałowej emitenta, przedstawia się w prospekcie tak, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę, z odrębnym ujawnieniem udziału emitenta.

3. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego lub zagraniczna jednostka terytorialna, w rozdziale „Oceny i perspektywy rozwoju emitenta” zamieszcza się co najmniej:

- 1) elementy strategii lub wieloletniego planu inwestycyjnego istotne dla oceny sytuacji ekonomicznej emitenta;
- 2) planowany wpływ realizacji zamierzeń inwestycyjnych na przyszłe dochody;
- 3) harmonogram i przewidywania co do możliwości spłaty zobowiązań ciążących na emitencie poprzez przedstawienie głównych założeń prognozy dochodów i wydatków, ze wskazaniem:
 - a) podstawowych czynników mających wpływ na gospodarkę budżetową i finanse jednostki,
 - b) obecnej oraz planowanej ogólnej kwoty zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji, z podziałem na zobowiązania długoterminowe oraz krótkoterminowe, wraz z informacją o kwocie nominalnej i odsetkach w poszczególnych latach do dnia wykupu wyemitowanych obligacji objętych prospektem;
- 4) wskazanie ewentualnych zagrożeń mogących wpływać na zdolność wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań oraz działań, jakie emitent podjął lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom;
- 5) ocenę możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych emitenta związanych z realizacją przedsię-

wzięć, które mają być sfinansowane ze środków uzyskanych z emisji obligacji przychodowych, a ponadto informacje na temat organizacji i administrowania przedsięwzięciem lub majątkiem przedsięwzięcia oraz informacje o planowanych przychodach i kosztach przedsięwzięcia lub majątku przedsięwzięcia w okresie zapadalności obligacji.

§ 99. 1. W rozdziale „Dane o osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach”, z zastrzeżeniem ust. 2—6, zamieszcza się:

- 1) w odniesieniu do osób zarządzających i osób nadzorujących przedsiębiorstwo emitenta:
 - a) imię, nazwisko, adres, wiek, numer PESEL — w przypadku obywateli polskich, lub inny właściwy numer identyfikacyjny, zajmowane stanowisko oraz termin upływu kadencji, na jaką zostali powołani,
 - b) zasady i warunki zatrudnienia,
 - c) posiadane wykształcenie, kwalifikacje i zajmowane wcześniej stanowiska, wraz z opisem przebiegu pracy zawodowej,
 - d) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem emitenta, jeżeli jest w stosunku do niej konkurencyjna, oraz wskazanie, czy osoba ta jest współnikiem w konkurencyjnej spółce cywilnej lub spółce osobowej bądź członkiem organu spółki kapitałowej lub jest członkiem organu innej konkurencyjnej osoby prawnej,
 - e) informacje o wpisie odnośnie do osoby zarządzającej lub nadzorującej, znajdującym się w Rejestrze Dłużników Niewypłacalnych, prowadzonym na podstawie ustawy o KRS,
 - f) wskazanie, czy osoby te pełniły w przeszłości funkcje osób nadzorujących lub zarządzających w podmiotach, które w okresie kadencji tych osób znalazły się w stanie upadłości lub likwidacji,
 - g) informacje o pozbawieniu osób zarządzających lub nadzorujących przez sąd upadłościowy prawa prowadzenia działalności gospodarczej na własny rachunek oraz pełnienia funkcji członka rady nadzorczej, reprezentanta lub pełnomocnika w spółce handlowej, przedsiębiorstwie państwowym, spółdzielni, fundacji lub stowarzyszeniu oraz o skazaniu prawomocnym wyrokiem za przestępstwa określone w przepisach rozdziałów XXXIII—XXXVII Kodeksu karnego oraz art. 585, 587 i 590—591 Kodeksu spółek handlowych;
- 2) wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych lub należnych osobom, o których mowa w pkt 1, odrębnie dla każdej z 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;
- 3) dane o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne ponad 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem w szczególności:
 - a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, numeru PESEL — w przypadku obywateli polskich, lub innego właściwego numeru identyfikacyjnego, kraju siedziby, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania),
 - b) liczby posiadanych akcji i liczby głosów na walnym zgromadzeniu, z podziałem na posiadane bezpośrednio i pośrednio poprzez jednostki zależne,
 - c) zasad uprzywilejowania posiadanych akcji,
 - d) prowadzonej działalności,
 - e) powiązań umownych z emitentem, w tym również poprzez porozumienia z innymi osobami,
 - f) dat lub okresów, w jakich nabywane były akcje, oraz ceny ich nabycia;
 - 4) dane o obligatariuszach posiadających obligacje z prawem pierwszeństwa, którzy w wyniku wykorzystania prawa do objęcia akcji emitenta mogą uzyskać co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem informacji, o których mowa w pkt 3 — w przypadku gdy emitent wyemitował obligacje z prawem pierwszeństwa;
 - 5) dane o obligatariuszach posiadających obligacje zamienne na akcje emitenta, którzy w wyniku zamiany obligacji na akcje emitenta mogą uzyskać co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem informacji, o których mowa w pkt 3 — w przypadku gdy emitent wyemitował obligacje zamienne;
 - 6) informacje o wszelkich znanych emitentowi istotnych umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach akcji posiadanych przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy.
2. W przypadku gdy emitentem jest narodowy fundusz inwestycyjny, w rozdziale „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach” dodatkowo zamieszcza się:
- 1) w odniesieniu do firmy zarządzającej:
 - a) nazwę (firmę), siedzibę i adres,
 - b) formę prawną, wraz z miejscem i datą rejestracji,
 - c) listę akcjonariuszy (wspólników),
 - d) wartość kapitałów własnych oraz wynik finansowy za ostatni rok obrotowy,
 - e) dane o osobach zarządzających i osobach nadzorujących — w zakresie wskazanym w ust. 1 pkt 1;
 - 2) w odniesieniu do akcjonariuszy (wspólników) posiadających co najmniej 5 % akcji lub udziałów w kapitale zakładowym firmy zarządzającej:
 - a) nazwę (firmę) i siedzibę,
 - b) formę prawną firmy wraz z miejscem i datą rejestracji,
 - c) wartość kapitałów własnych oraz wynik finansowy za ostatni rok obrotowy.
3. W przypadku gdy emitentem jest międzynarodowa instytucja finansowa, w rozdziale „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach” zamieszcza się:
- 1) imiona i nazwiska oraz funkcje osób zarządzających i nadzorujących;
 - 2) dane dotyczące struktury własności międzynarodowej instytucji finansowej, ze wskazaniem właścicieli posiadających co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu.
4. W przypadku gdy emitentem jest inne państwo, w rozdziale „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach” zamieszcza się informacje o organach i osobach emitenta reprezentujących go w zakresie wypełniania zobowiązań wynikających z obligacji wprowadzonych na podstawie prospektu do publicznego obrotu.
5. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego lub zagraniczna jednostka terytorialna, w rozdziale „Dane o organizacji emitenta, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach” zamieszcza się w odniesieniu do osób zarządzających — członków zarządu i osób nadzorujących — przewodniczącego rady i przewodniczącego komisji rewizyjnej — emitenta:
- 1) imię, nazwisko, adres, wiek, numer PESEL — w przypadku obywateli polskich, lub inny właściwy numer identyfikacyjny, zajmowane stanowisko oraz termin upływu kadencji, na jaką zostali powołani;
 - 2) posiadane wykształcenie, kwalifikacje i zajmowane stanowisko;
 - 3) wskazanie, czy osoby te pełniły w przeszłości funkcje osób nadzorujących lub zarządzających w podmiotach, które w okresie kadencji tych osób znalazły się w stanie upadłości lub likwidacji.

6. W przypadku gdy emitentem jest spółka komandytowo-akcyjna, po informacjach określonych w ust. 1 pkt 1 zamieszcza się:

- 1) nazwiska i imiona albo nazwy (firmy) komplementariuszy oraz ich siedziby, adresy albo adresy do doręczeń;
- 2) nazwiska i imiona osób uprawnionych do reprezentowania spółki i sposób reprezentacji — w przypadku gdy komplementariusze powierzyli prowadzenie spraw spółki tylko niektórym spośród siebie;
- 3) opis okoliczności dotyczących ograniczenia zdolności komplementariuszy do czynności prawnych, jeżeli takie istnieją;
- 4) opis praw i obowiązków komplementariuszy i komandytariuszy;
- 5) w przypadku gdy komplementariuszem jest osoba prawna, informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a i pkt 3 oraz w § 96 ust. 1 pkt 1, 4, 8 i 16 i § 97 ust. 1—12.

§ 100. 1. W przypadku gdy obligacje wprowadzane są do publicznego obrotu na urzędowym rynku giełdowym, w rozdziale „Sprawozdania finansowe”, z zastrzeżeniem ust. 2—16, zamieszcza się:

- 1) sprawozdanie finansowe emitenta, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 9 miesięcy oraz porównywalne dane finansowe co najmniej za 2 lata obrotowe poprzedzające okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
- 2) skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej emitenta, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 9 miesięcy oraz porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej za 2 lata obrotowe poprzedzające okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
- 3) informacje, o których mowa w pkt 1 i 2, uzupełnione o porównywalne dane finansowe lub porównywalne skonsolidowane dane finansowe prawnych poprzedników emitenta, sporządzone na podstawie ich sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi — w przypadku gdy emitent prowadzi działalność krócej niż przez okres, za który wymagane jest przedstawienie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych

lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w pkt 1 i 2, a jego prawnym poprzednikiem była inna osoba prawna, lub nastąpiła zmiana formy prawnej (przekształcenie);

- 4) sprawozdanie finansowe emitenta sporządzone na dzień bilansowy nie wcześniejszy niż dzień dokonania rejestracji zmiany statutu odnośnie do zmiany wartości kapitału zakładowego lub zmiany formy prawnej (przekształcenia), zbadane przez podmiot uprawniony do badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi — w przypadku gdy zmiana ta nastąpiła w terminie, który uniemożliwia uwzględnienie jej w sprawozdaniach, o których mowa w pkt 1 i 2;
- 5) opinie (opinię) podmiotu uprawnionego do badania, w których stwierdza się, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz, jeżeli rozporządzenie tak stanowi, dane porównywalne, o których mowa w pkt 1—4, są prawidłowe, rzetelne i jasne oraz o tym, że wskazane tam porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe są sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia;
- 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 § 101 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 2.

2. W przypadku gdy papiery wartościowe emitenta lub kwity depozytowe wystawiane w związku z papierami wartościowymi emitenta są notowane na rynku regulowanym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub emitent zamierza lub ubiega się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej — we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego zamieszcza się wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych, dotyczących co najmniej kapitału własnego (aktywów netto) i wyniku finansowego netto, oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, pomiędzy informacjami, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, a sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi danymi finansowymi oraz skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, które zostałyby sporządzone według MSR lub US GAAP, z tym że:

- 1) w przypadku gdy emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe — obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, w zakresie wskazania różnic w wartości ujawnionych danych, można zastosować wyłącznie w tym sprawozda-

niu i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych;

- 2) obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, w zakresie wskazania różnic w wartości ujawnionych danych, stosuje się, z uwzględnieniem pkt 1, po raz pierwszy do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta sporządzonych za okresy roku obrotowego rozpoczynającego się w roku 2004, z zastrzeżeniem pkt 4 i 5;
- 3) obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, z uwzględnieniem pkt 1 i 2, stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta sporządzonych za okresy roku obrotowego rozpoczynającego się w roku 2003, z zastrzeżeniem pkt 4;
- 4) jeżeli emitent sporządza sprawozdania finansowe lub skonsolidowane sprawozdania finansowe według MSR lub US GAAP — przepisów pkt 2 i 3 nie stosuje się;
- 5) jeżeli wskazanie dla danego obszaru różnic w wartości ujawnionych danych w sposób wiarygodny nie jest możliwe do wykonania mimo dołożenia należytej staranności — przepis, o którym mowa w pkt 2, nie ma zastosowania w odniesieniu wyłącznie do tych obszarów, a fakt ten należy ujawnić podając uzasadniające go przyczyny.

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

4. W przypadku gdy sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, zostały sporządzone za rok obrotowy, emitent zamieszcza w prospekcie porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, co najmniej za rok obrotowy poprzedzający ten rok.

5. Jeżeli emitent jest jednostką dominującą, sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe, wymóg zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 3 i 6 — odnośnie do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, uważa się za spełniony przez zamieszczenie w prospekcie:

- 1) w przypadku sprawozdania finansowego za rok obrotowy:
 - a) skróconego rocznego sprawozdania finansowego, wynikającego ze zbadanego rocznego sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, obejmujących: bilans, ra-

chunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz skróconą informację dodatkową, zawierającą te informacje i dane, które są istotne dla właściwej oceny sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego emitenta i ich zmian, a nie zostały zamieszczone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,

- b) raportu podmiotu uprawnionego do badania o zgodności skróconego rocznego sprawozdania finansowego ze zbadanym rocznym sprawozdaniem finansowym, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskało roczne sprawozdanie finansowe

— a ponadto przez udostępnienie zbadanego rocznego sprawozdania finansowego, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, w siedzibie emitenta i siedzibie oferującego oraz jeśli jest to możliwe na stronie internetowej emitenta, w okresie od dnia publikacji prospektu do dnia upływu terminu jego ważności;

- 2) w przypadku sprawozdania finansowego za okres inny niż rok obrotowy:

- a) skróconego sprawozdania finansowego, wynikającego ze zbadanego sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, obejmujących: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz skróconą informację dodatkową, zawierającą te informacje i dane, które są istotne dla właściwej oceny sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego emitenta i ich zmian, a nie zostały zamieszczone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,

- b) raportu podmiotu uprawnionego do badania o zgodności skróconego sprawozdania finansowego ze zbadanym sprawozdaniem finansowym, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskało sprawozdanie finansowe

— a ponadto przez udostępnienie zbadanego sprawozdania finansowego, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, w siedzibie emitenta i siedzibie oferującego oraz jeśli jest to możliwe na stronie internetowej emitenta, w okresie od dnia publikacji prospektu do dnia upływu terminu jego ważności.

6. W przypadku gdy sprawozdania finansowe lub skonsolidowane sprawozdania finansowe, będące podstawą sporządzenia danych porównywalnych i skonsolidowanych danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, nie podlegały badaniu — podmiot uprawniony do badania wydaje opinie o prawdziwości, rzetelności i jasności również danych porównywalnych i skonsolidowanych danych porównywalnych.

7. 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.

8. W odniesieniu do emitenta będącego podmiotem zagranicznym 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.

9. W odniesieniu do podmiotu dominującego, będącego podmiotem zagranicznym, 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 podmiotu, 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.

10. W odniesieniu do podmiotu dominującego i emitenta, będących podmiotami zagranicznymi, badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych i sprawozdań finansowych może być przeprowadzone zgodnie z IAS lub US GAAS, lub — w przypadku podmiotu dominującego — zgodnie ze standardami badania kraju pochodzenia podmiotu.

11. W przypadku gdy emitentem jest zakład ubezpieczeń, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się dodatkowo opinie aktuarusza o prawidłowości wykazanych rezerw techniczno-ubezpieczeniowych w sprawozdaniu finansowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniach finansowych, będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych zamieszczonych w prospekcie, jeżeli obowiązek uzyskania takiej opinii wynika z odrębnych przepisów.

12. W przypadku gdy emitent prowadzi działalność krócej niż przez okres, za który przedstawia się sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe za okres od dnia rejestracji, z zastrzeżeniem ust. 1 pkt 3.

13. 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.

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

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

15. W przypadku gdy emitentem jest inne państwo, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdania finansowe obejmujące w szczególności podstawowe informacje dotyczące wykonania budżetu za ostatni rok budżetowy.

16. W przypadku gdy emitentem jest międzynarodowa instytucja finansowa, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdanie finansowe za ostatni rok obrotowy, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania o prawidłowości, rzetelności i jasności tego sprawozdania, oraz porównywalne dane finansowe za rok poprzedni, z przytoczeniem opinii o sprawozdaniu finansowym, na podstawie którego sporządzono te dane, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegało ono badaniu przez podmiot uprawniony do badania.

§ 101. 1. Informacje, o których mowa w § 100, w odniesieniu do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przedstawia się w następującej formie, zakresie i kolejności:

- 1) opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym sprawozdaniu finansowym, zawierająca następujące elementy:
 - a) tytuł opinii,
 - b) wskazanie adresatów opinii,
 - c) wskazanie sprawozdania finansowego za ostatni okres, porównywalnych danych finansowych oraz sprawozdań finansowych będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych,
 - d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych,
 - e) stwierdzenie, że forma prezentacji sprawozdania finansowego i porównywalnych danych fi-

- nansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
- f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, porównywalne zaś dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,
- g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
- h) stwierdzenie, że badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
- i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego za ostatni okres, zamieszczonego w prospekcie,
- j) wskazanie miejsca w prospekcie, w którym zamieszczone zostały opinie podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych,
- k) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
- l) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. k
- z zastrzeżeniem pkt 2;
- 2) w przypadku gdy wydawana jest opinia o prawidłowości, rzetelności i jasności również porównywalnych danych finansowych — opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, zawierająca następujące elementy:
- a) tytuł opinii,
- b) wskazanie adresatów opinii,
- c) wskazanie sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych danych finansowych,
- d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdań finansowych i porównywalnych danych finansowych,
- e) stwierdzenie, że forma prezentacji sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
- f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,
- g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
- h) wskazanie, że badanie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
- i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie,
- j) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
- k) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. j;
- 3) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, oraz opinii, o których mowa w pkt 1 i 2, wraz z przytoczeniem, w przypadku przedstawienia opinii, o której mowa w pkt 1 — pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania sprawozdań finansowych będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych, ze wskazaniem imion, nazwisk i podstawy uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazw (firm), siedzib i podstawy uprawnień podmiotów uprawnionych do badania oraz imion, na-

zwisk i podstawy uprawnień osób działających w imieniu tych podmiotów;

- 4) wprowadzenie do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:
 - a) nazwę (firmę) i siedzibę, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru oraz podstawowy przedmiot działalności emitenta według PKD, a w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta znajdują się w obrocie na rynku regulowanym — także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek,
 - b) wskazanie czasu trwania emitenta, jeżeli jest oznaczony,
 - c) wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe,
 - d) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,
 - e) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne — jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,
 - f) wskazanie, czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
 - g) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie — wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia,
 - h) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności,
 - i) stwierdzenie, że sprawozdania finansowe podlegają przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej nocy objaśniającej,
 - j) wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub porównywalne dane finansowe zostały zamieszczone w prospekcie,
 - k) 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,
 - l) 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,
 - m) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych do tego przeliczenia,
 - n) wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości — zgodnie z § 100 ust. 2;
- 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;
- 6) informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych — wykazane ze szczegółowością większą niż określona w załączniku nr 6 do rozporządzenia, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki;
- 7) dane dotyczące okresu objętego ostatnim zbadanym sprawozdaniem finansowym przedstawione jako pierwsze przy opisie pozycji sprawozdania finansowego, a następnie kolejno porównywalne dane finansowe za poprzednie okresy;
- 8) zestawienie uzgodnień wartości przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, w rachunku przepływów pieniężnych, sporządzonych

- metodą pośrednią, do wartości wyliczonych metodą bezpośrednią, w dodatkowej nocie objaśniającej — w przypadku sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych metodą bezpośrednią, o ile metoda ta nie jest właściwą i jedyną dla emitenta metodą, wskazaną przez obowiązujące go przepisy o rachunkowości;
- 9) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, co najmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody wykorzystania tego wskaźnika, oraz 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 % — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 10) zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i w porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 11) informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 12) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez emitenta działań mających na celu eliminację niepewności — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 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.
2. Informacje, o których mowa w § 100, w odniesieniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, przedstawia się w następującej formie, zakresie i kolejności:
- 1) opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, z zastrzeżeniem pkt 2, zawierająca następujące elementy:
 - a) tytuł opinii,
 - b) wskazanie adresatów opinii,
 - c) wskazanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres, porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych będących podstawą sporządzenia skonsolidowanych danych porównywalnych,
 - d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
 - e) stwierdzenie, że forma prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
 - f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś porównywalne skonsolidowane dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,
 - g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
 - h) stwierdzenie, że badanie sprawozdania zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
 - i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres, zamieszczonego w prospekcie,
 - j) wskazanie miejsca w prospekcie, w którym zamieszczone zostały opinie podmiotów uprawnionych do badania o skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
 - k) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma) i siedziba

- podmiotu uprawnionego do badania oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
- l) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. k;
- 2) w przypadku gdy wydawana jest opinia o prawidłowości, rzetelności i jasności również porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych — opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zawierająca następujące elementy:
- a) tytuł opinii,
- b) wskazanie adresatów opinii,
- c) wskazanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
- d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanych sprawozdań finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
- e) stwierdzenie, że forma prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
- f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,
- g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
- h) stwierdzenie, że badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
- i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie,
- j) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
- k) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. j;
- 3) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, oraz opinii, o których mowa w pkt 1 i 2, wraz z przytoczeniem, w przypadku przedstawienia opinii, o której mowa w pkt 1, pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, ze wskazaniem imion, nazwisk i podstawy uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinie oraz nazw (firm), siedzib i podstawy uprawnień podmiotów uprawnionych do badania oraz imion, nazwisk i podstawy uprawnień osób działających w imieniu tych podmiotów;
- 4) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:
- a) nazwę (firmę) i siedzibę, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru, podstawowy przedmiot działalności emitenta według PKD, a w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta znajdują się w obrocie na rynku regulowanym, także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek, oraz podstawowe segmenty działalności grupy kapitałowej emitenta i jego roli w grupie,
- b) wskazanie czasu trwania emitenta i jednostek z grupy kapitałowej, jeżeli jest oznaczony,
- c) wskazanie okresów, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, 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,
- d) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,
- e) wskazanie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe zawierają dane łączne — jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta lub jednostek grupy kapitałowej wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,

- f) w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie — wskazanie, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek — oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia,
- g) wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta i jednostki grupy kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności,
- h) graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej grupy jednostek powiązanych emitenta oraz informacje dotyczące rodzaju powiązań w grupie,
- i) 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; w przypadku jednostek objętych konsolidacją dla każdej jednostki osobno należy ponadto podać ogólne proporcje udziałów stron trzecich, jeżeli sprawozdania finansowe są konsolidowane metodą pełną oraz proporcje konsolidacji obliczone na podstawie udziałów, jeżeli konsolidacja jest przeprowadzana metodą proporcjonalną,
- j) wskazanie, że skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej notce objaśniającej,
- k) wskazanie, czy w przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych lub sprawozdaniach finansowych za lata, za które skonsolidowane sprawozdanie finansowe lub porównywalne skonsolidowane dane finansowe zostały zamieszczone w prospekcie,
- l) 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,
- m) 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,
- n) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji skonsolidowanego bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych, ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych przy tym przeliczeniu,
- o) wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości — zgodnie z § 100 ust. 2;
- 5) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe ujawniające informacje w zakresie określonym w za-

- łączniku 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;
- 6) informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, wykazane ze szczególnością większą niż określona w załączniku nr 6 do rozporządzenia, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki;
 - 7) dane dotyczące okresu objętego ostatnim zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawione jako pierwsze przy opisie pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a następnie kolejno porównywalne skonsolidowane dane finansowe za poprzednie okresy;
 - 8) zestawienie uzgodnień wartości przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych, sporządzone metodą pośrednią, do wartości wyliczonych metodą bezpośrednią, w dodatkowej nocie objaśniającej — w przypadku sporządzenia skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych metodą bezpośrednią, o ile metoda ta nie jest właściwą i jedyną dla emitenta metodą, wskazaną przez obowiązujące go przepisy o rachunkowości;
 - 9) dodatkowe informacje w zakresie sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia — w notach objaśniających;
 - 10) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, co najmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika i metody wykorzystania tego wskaźnika, oraz z przyjęciem okresu ostatniego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego, jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich 3 lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100 % — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 11) zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 12) informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 13) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności — opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności — w dodatkowej nocie objaśniającej;
 - 14) 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;
 - 15) 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.
3. W przypadku gdy stosuje się przepisy § 100 ust. 5:
- 1) informacje, o których mowa w § 100, przedstawia się odpowiednio, z uwzględnieniem formy, zakresu i kolejności określonych w ust. 1 i 2, przy czym raport podmiotu uprawnionego o skróconym sprawozdaniu finansowym i odpowiednio danymi porównywalnymi może być zawarty w opinii o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i odpowiednio skonsolidowanych danych porównywalnych;
 - 2) w źródłach informacji, o których mowa w ust. 2 pkt 3, przedstawia się dodatkowo źródła informacji stanowiące podstawę sporządzenia raportu o skróconym sprawozdaniu finansowym i odpowiednio danych porównywalnych, wraz z przytoczeniem pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania sprawozdań finansowych, będących podstawą sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego i danych porównywalnych, oraz określone we wskazanym przepisie informacje o biegłych rewidentach i podmiotach uprawnionych do badania.
- § 102. 1. W przypadku gdy obligacje wprowadzane są do publicznego obrotu na rynku nieurzędowym, w rozdziale „Sprawozdania finansowe”, z zastrzeżeniem ust. 2—16, zamieszcza się:
- 1) sprawozdanie finansowe emitenta, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawo-

- dowymi, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 12 miesięcy oraz porównywalne dane finansowe co najmniej za 1 rok obrotowy poprzedzający okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
- 2) skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej emitenta, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 12 miesięcy oraz porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej za 1 rok obrotowy poprzedzający okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
 - 3) informacje, o których mowa w pkt 1 i 2, uzupełnione o porównywalne dane finansowe lub porównywalne skonsolidowane dane finansowe prawnych poprzedników emitenta, sporządzone na podstawie ich sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi — w przypadku gdy emitent prowadzi działalność krócej niż przez okres, za który wymagane jest przedstawienie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w pkt 1 i 2, a jego prawnym poprzednikiem była inna osoba prawna, lub nastąpiła zmiana formy prawnej (przekształcenie);
 - 4) sprawozdanie finansowe emitenta sporządzone na dzień bilansowy nie wcześniejszy niż dzień dokonania rejestracji zmiany statutu odnośnie do zmiany wartości kapitału zakładowego lub zmiany formy prawnej (przekształcenia), zbadane przez podmiot uprawniony do badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi — w przypadku gdy zmiana ta nastąpiła w terminie, który uniemożliwia uwzględnienie jej w sprawozdaniach, o których mowa w pkt 1 i 2;
 - 5) opinie (opinię) podmiotu uprawnionego do badania, w których (której) stwierdza się, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz, jeżeli rozporządzenie tak stanowi, dane porównywalne, o których mowa w pkt 1—4, są prawidłowe, rzetelne i jasne oraz o tym, że wskazane tam porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe są sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia;
 - 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 § 103 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 2.
2. W przypadku gdy papiery wartościowe emitenta lub kwity depozytowe wystawiane w związku z papierami wartościowymi emitenta są notowane na rynku regulowanym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub emitent zamierza lub ubiega się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej — we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego zamieszcza się wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych, dotyczących co najmniej kapitału własnego (aktywów netto) i wyniku finansowego netto, oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, pomiędzy informacjami, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, a sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi danymi finansowymi oraz skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, które zostałyby sporządzone według MSR lub US GAAP, z tym że:
- 1) w przypadku gdy emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym — w zakresie wskazania różnic w wartości ujawnionych danych — można zastosować wyłącznie w tym sprawozdaniu i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych;
 - 2) obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, w zakresie wskazania różnic w wartości ujawnionych danych, stosuje się, z uwzględnieniem pkt 1, po raz pierwszy do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta sporządzonych za okresy roku obrotowego rozpoczynającego się w roku 2004, z zastrzeżeniem pkt 4 i 5;
 - 3) obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, z uwzględnieniem pkt 1 i 2, stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta sporządzonych za okresy roku obrotowego rozpoczynającego się w roku 2003, z zastrzeżeniem pkt 4;
 - 4) jeżeli emitent sporządza sprawozdania finansowe lub skonsolidowane sprawozdania finansowe według MSR lub US GAAP — przepisów, o których mowa w pkt 2 i 3, nie stosuje się;
 - 5) jeżeli wskazanie dla danego obszaru różnic w wartości ujawnionych danych w sposób wiarygodny nie jest możliwe do wykonania mimo dołożenia należytej staranności — przepis, o którym mowa w pkt 2, nie ma zastosowania w odniesieniu wyłącznie do tych obszarów, a fakt ten należy ujawnić podając uzasadniające go przyczyny.

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

4. W przypadku gdy sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, zostały sporządzone za okres krótszy niż rok obrotowy, emitent zamieszcza w prospekcie porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, co najmniej za 2 lata obrotowe poprzedzające ten rok.

5. Jeżeli emitent jest jednostką dominującą, sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe, wymóg zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 3 i 6, odnośnie do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, uważa się za spełniony przez zamieszczenie w prospekcie:

1) w przypadku sprawozdania finansowego za rok obrotowy:

a) skróconego rocznego sprawozdania finansowego, wynikającego ze zbadanego rocznego sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, obejmujących: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz skróconą informację dodatkową, zawierającą te informacje i dane, które są istotne dla właściwej oceny sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego emitenta i ich zmian, a nie zostały zamieszczone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,

b) raportu podmiotu uprawnionego do badania o zgodności skróconego rocznego sprawozdania finansowego ze zbadanym rocznym sprawozdaniem finansowym, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskało roczne sprawozdanie finansowe

— a ponadto przez udostępnienie zbadanego rocznego sprawozdania finansowego, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, w siedzibie emitenta i siedzibie oferującego, oraz, jeśli jest to możliwe, na stronie internetowej emitenta, w okresie od dnia publikacji prospektu do dnia upływu terminu jego ważności;

2) w przypadku sprawozdania finansowego za inny okres niż rok obrotowy:

a) skróconego sprawozdania finansowego, wynikającego ze zbadanego sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, obejmujących: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz skróconą informację dodatkową, zawierającą te informacje

i dane, które są istotne dla właściwej oceny sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego emitenta i ich zmian, a nie zostały zamieszczone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,

b) raportu podmiotu uprawnionego do badania o zgodności skróconego sprawozdania finansowego ze zbadanym sprawozdaniem finansowym, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskało sprawozdanie finansowe

— a ponadto przez udostępnienie zbadanego sprawozdania finansowego, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, w siedzibie emitenta i siedzibie oferującego, oraz, jeśli jest to możliwe, na stronie internetowej emitenta, w okresie od dnia publikacji prospektu do dnia upływu terminu jego ważności.

6. W przypadku gdy sprawozdania finansowe lub skonsolidowane sprawozdania finansowe, będące podstawą sporządzenia danych porównywalnych i skonsolidowanych danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, nie podlegały badaniu, podmiot uprawniony do badania wydaje opinie o prawdziwości, rzetelności i jasności również danych porównywalnych i skonsolidowanych danych porównywalnych.

7. 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.

8. W odniesieniu do emitenta będącego podmiotem zagranicznym 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.

9. W odniesieniu do podmiotu dominującego, będącego podmiotem zagranicznym, 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 w standardach rachunkowości kraju pochodzenia podmiotu, 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.

10. W odniesieniu do podmiotu dominującego i emitenta, będących podmiotami zagranicznymi, badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych i sprawozdań finansowych może być przeprowadzone

zgodnie z ISA lub US GAAS, lub — w przypadku podmiotu dominującego — zgodnie ze standardami badania kraju pochodzenia podmiotu.

11. W przypadku gdy emitentem jest zakład ubezpieczeń, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się dodatkowo opinie aktuarialnego o stanie rezerw techniczno-ubezpieczeniowych w sprawozdaniu finansowym i skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz sprawozdaniach finansowych, będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych zamieszczonych w prospekcie, jeżeli obowiązek uzyskania takiej opinii wynika z odrębnych przepisów.

12. W przypadku gdy emitent prowadzi działalność krócej niż przez okres, za który przedstawia się sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe za okres od dnia rejestracji, z zastrzeżeniem ust. 1 pkt 3.

13. 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.

14. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego, która wprowadza obligacje do obrotu na rynku nieurzędowym, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się:

- 1) sprawozdania finansowe w zakresie wskazanym w załączniku nr 6/7 do rozporządzenia albo
- 2) sprawozdanie finansowe w zakresie wskazanym w załączniku nr 6/6 do rozporządzenia, obejmujące: wprowadzenie, zestawienie aktywów i zobowiązań, sprawozdanie z wykonania budżetu (sprawozdanie o nadwyżce/deficycie) jednostki i noty objaśniające, za 2 ostatnie lata budżetowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, że sprawozdania finansowe zostały przedstawione w taki sposób, iż możliwe jest dokonanie ich porównania, oraz o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego za ostatni rok budżetowy.

15. W przypadku gdy emitentem jest inne państwo, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdania finansowe zgodnie z § 100 ust. 15.

16. W przypadku gdy emitentem jest międzynarodowa instytucja finansowa, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdanie finansowe zgodnie z § 100 ust. 16.

§ 103. 1. Informacje, o których mowa w § 102, w odniesieniu do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przedstawia się w następującej formie, zakresie i kolejności:

- 1) opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym sprawozdaniu finansowym, zawierająca, z zastrzeżeniem pkt 2, następujące elementy:
 - a) tytuł opinii,
 - b) wskazanie adresatów opinii,
 - c) wskazanie sprawozdania finansowego za ostatni okres, porównywalnych danych finansowych oraz sprawozdań finansowych będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych,
 - d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych,
 - e) wskazanie, że forma prezentacji sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
 - f) wskazanie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś porównywalne dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,
 - g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
 - h) wskazanie, że badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
 - i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego za ostatni okres, zamieszczonego w prospekcie,

- j) wskazanie miejsca w prospekcie, w którym zamieszczone zostały opinie podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych,
 - k) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
 - l) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. k;
- 2) w przypadku gdy wydawana jest opinia o prawidłowości, rzetelności i jasności również porównywalnych danych finansowych — opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, zawierająca następujące elementy:
- a) tytuł opinii,
 - b) wskazanie adresatów opinii,
 - c) wskazanie sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych danych finansowych,
 - d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdań finansowych i porównywalnych danych finansowych,
 - e) wskazanie, że forma prezentacji sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
 - f) wskazanie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,
 - g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
 - h) wskazanie, że badanie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
 - i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie,
 - j) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania, oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
 - k) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. j;
- 3) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, oraz opinii, o których mowa w pkt 1 i 2, wraz z przytoczeniem — w przypadku przedstawienia opinii, o której mowa w pkt 1 — pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania sprawozdań finansowych będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych, ze wskazaniem imion, nazwisk i podstawy uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazw (firm), siedzib i podstawy uprawnień podmiotów uprawnionych do badania, oraz imion, nazwisk i podstawy uprawnień osób działających w imieniu tych podmiotów;
- 4) wprowadzenie do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:
- a) nazwę (firmę) i siedzibę, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru oraz podstawowy przedmiot działalności emitenta według PKD, a w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta znajdują się w obrocie na rynku regulowanym, także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek,
 - b) wskazanie czasu trwania emitenta, jeżeli jest oznaczony,
 - c) wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe,
 - d) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,
 - e) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne, jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnątrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,
 - f) wskazanie, czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
 - g) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia,

- h) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta w dającej się przewidzieć przyszłości, oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności,
- i) stwierdzenie, że sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych zostało zamieszczone w dodatkowej nocie objaśniającej,
- j) wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania, o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub porównywalne dane finansowe zostały zamieszczone w prospekcie,
- k) 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,
- l) 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,
- m) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych do tego przeliczenia,
- n) wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości — zgodnie z § 102 ust. 2;
- 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;
- 6) informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, wykazane ze szczegółowością większą niż określona w załączniku nr 6 do rozporządzenia, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki;
- 7) dane dotyczące okresu objętego ostatnim zbadanym sprawozdaniem finansowym przedstawione jako pierwsze przy opisie pozycji sprawozdania finansowego, a następnie kolejno porównywalne dane finansowe za poprzednie okresy;
- 8) zestawienie uzgodnień wartości przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, w rachunku przepływów pieniężnych, sporządzonych metodą pośrednią, do wartości wyliczonych metodą bezpośrednią, w dodatkowej nocie objaśniającej — w przypadku sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych metodą bezpośrednią, o ile metoda ta nie jest właściwą i jedyną dla emitenta metodą, wskazaną przez obowiązujące go przepisy o rachunkowości;
- 9) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, co najmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika i metody wykorzystania tego wskaźnika, oraz z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego, jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich 3 lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100 % — w dodatkowej nocie objaśniającej;
- 10) zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i w porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniem finansowymi — w dodatkowej nocie objaśniającej;
- 11) informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejścia aktywów i pasywów — w dodatkowej nocie objaśniającej;
- 12) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności — opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez emitenta działań mających na celu eliminację niepewności — w dodatkowej nocie objaśniającej;

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.

2. Informacje, o których mowa w § 102, w odniesieniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, przedstawia się w następującej formie, zakresie i kolejności:

1) opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zawierająca, z zastrzeżeniem pkt 2, następujące elementy:

- a) tytuł opinii,
- b) wskazanie adresatów opinii,
- c) wskazanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres, porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych będących podstawą sporządzenia skonsolidowanych danych porównywalnych,
- d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
- e) stwierdzenie, że forma prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
- f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś porównywalne skonsolidowane dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,

g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,

h) stwierdzenie, że badanie sprawozdania zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,

i) wyrażenie opinii o prawdziwości, rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres, zamieszczonego w prospekcie,

j) wskazanie miejsca w prospekcie, w którym zamieszczone zostały opinie podmiotów uprawnionych do badania o skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,

k) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma) i siedziba podmiotu uprawnionego do badania, oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,

l) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. k;

2) w przypadku gdy wydawana jest opinia o prawdziwości, rzetelności i jasności również porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych — opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zawierająca następujące elementy:

- a) tytuł opinii,
- b) wskazanie adresatów opinii,
- c) wskazanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
- d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanych sprawozdań finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
- e) stwierdzenie, że forma prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
- f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez

- ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,
- g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
- h) stwierdzenie, że badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
- i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie,
- j) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania, oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
- k) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. j;
- 3) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, oraz opinii, o których mowa w pkt 1 i 2, wraz z przytoczeniem — w przypadku przedstawienia opinii, o której mowa w pkt 1 — pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, ze wskazaniem imion, nazwisk i podstawy uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinie oraz nazw (firm), siedzib i podstawy uprawnień podmiotów uprawnionych do badania, oraz imion, nazwisk i podstawy uprawnień osób działających w imieniu tych podmiotów;
- 4) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:
- a) nazwę (firmę) i siedzibę, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru oraz podstawowy przedmiot działalności emitenta według PKD, a w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta znajdują się w obrocie na rynku regulowanym, także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek, oraz podstawowe segmenty działalności grupy kapitałowej emitenta i jego roli w grupie,
- b) wskazanie czasu trwania emitenta i jednostek z grupy kapitałowej, jeżeli jest oznaczony,
- c) wskazanie okresów, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, 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,
- d) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,
- e) wskazanie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe zawierają dane łączne, jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta lub jednostek grupy kapitałowej wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,
- f) w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie — wskazanie, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia,
- g) wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta i jednostki grupy kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości, oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności,
- h) graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej grupy jednostek powiązanych emitenta oraz informacje dotyczące rodzaju powiązań w grupie,
- i) 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

- wym 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; w przypadku jednostek objętych konsolidacją dla każdej jednostki osobno należy ponadto podać ogólne proporcje udziałów stron trzecich, jeżeli sprawozdania finansowe są konsolidowane metodą pełną oraz proporcje konsolidacji obliczone na podstawie udziałów, jeżeli konsolidacja jest przeprowadzana metodą proporcjonalną,
- j) wskazanie, że skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegają przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej nocie objaśniającej,
- k) wskazanie, czy w przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych lub sprawozdaniach finansowych za lata, za które skonsolidowane sprawozdanie finansowe lub porównywalne skonsolidowane dane finansowe zostały zamieszczone w prospekcie,
- l) 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,
- m) 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,
- n) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji skonsolidowanego bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych, ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych przy tym przeliczeniu,
- o) wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości — zgodnie z § 102 ust. 2;
- 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;
- 6) informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, wykazane ze szczególnością większą niż określona w załączniku nr 6 do rozporządzenia, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki;
- 7) dane dotyczące okresu objętego ostatnim zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawione jako pierwsze przy opisie pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a następnie kolejno porównywalne skonsolidowane dane finansowe za poprzednie okresy;
- 8) zestawienie uzgodnień wartości przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych, sporządzone metodą pośrednią, do wartości wyliczonych metodą bezpośrednią, w dodatkowej nodzie objaśniającej — w przypadku sporządzenia skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych metodą bezpośrednią, o ile metoda ta nie jest właściwą i jedyną dla emitenta metodą, wskazaną przez obowiązujące go przepisy o rachunkowości;

- 9) dodatkowe informacje w zakresie sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia — w notach objaśniających;
- 10) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, co najmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody wykorzystania tego wskaźnika oraz z przyjęciem okresu ostatniego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego, jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100 % — w dodatkowej notce objaśniającej;
- 11) zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi — w dodatkowej notce objaśniającej;
- 12) informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów — w dodatkowej notce objaśniającej;
- 13) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności — w dodatkowej notce objaśniającej;
- 14) 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;
- 15) 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.

3. W przypadku gdy stosuje się przepisy § 102 ust. 5:

- 1) informacje, o których mowa w § 102, przedstawia się odpowiednio, z uwzględnieniem formy, zakresu i kolejności określonych w ust. 1 i 2, przy czym

raport podmiotu uprawnionego do badania o skróconym sprawozdaniu finansowym i odpowiednio danych porównywalnych może być zawarty w opinii o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i odpowiednio skonsolidowanych danych porównywalnych;

- 2) w źródłach informacji, o których mowa w ust. 2 pkt 3, przedstawia się dodatkowo źródła informacji stanowiące podstawę sporządzenia raportu o skróconym sprawozdaniu finansowym i odpowiednio danych porównywalnych, wraz z przytoczeniem pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania sprawozdań finansowych, będących podstawą sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego i danych porównywalnych oraz, określone we wskazanym przepisie, informacje o biegłych rewidentach i podmiotach uprawnionych do badania.

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

- 1) inne niż określone w § 92—103 dane mające według emitenta znaczenie dla wprowadzenia obligacji do publicznego obrotu oraz uzupełnienie o wszystkie informacje istotne dla oceny emitenta lub jego grupy kapitałowej, które powstały po sporządzeniu informacji finansowych, o których mowa w § 100—103;
- 2) w przypadku gdy komplementariuszem spółki komandytowo-akcyjnej jest osoba prawna — zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej komplementariusza, za ostatni rok obrotowy, za który spółka była zobowiązana do sporządzenia sprawozdania finansowego, oraz dane porównywalne za poprzedni rok obrotowy, w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia.

§ 105. W rozdziale „Załączniki” zamieszcza się:

- 1) odpis z właściwego dla emitenta rejestru;
- 2) opinię regionalnej izby obrachunkowej odnośnie do możliwości wykupu obligacji — w przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego;
- 3) uchwałę właściwego organu stanowiącego emitenta o emisji obligacji i wprowadzeniu ich do publicznego obrotu;
- 4) ujednolicony aktualny tekst statutu emitenta oraz treść podjętych uchwał walnego zgromadzenia w sprawie zmian statutu spółki niezarejestrowanych przez sąd, z wyjątkiem statutów jednostek samorządu terytorialnego, które powinny być zamieszczone na stronach internetowych tych jednostek;
- 5) inne dokumenty mające znaczenie dla oceny emitenta, jego grupy kapitałowej lub wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu;
- 6) definicje i objaśnienia skrótów.

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

- 1) informacje, których ujawnienie wymagane jest przepisami § 92—105 i 107—108, z zastrzeżeniem § 109, i które zostały objęte tym wnioskiem;
- 2) dane osobowe osób fizycznych wymienionych w treści prospektu emisyjnego;
- 3) informacje o toczących się lub zakończonych w okresie ostatnich 5 lat postępowaniach cywilnych, karnych, administracyjnych i karno-skarbowych dotyczących osób:
 - a) zarządzających emitenta lub podmiotu dominującego,
 - b) nadzorujących emitenta lub podmiotu dominującego,
 - c) fizycznych posiadających ponad 5 % głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy emitenta lub podmiotu dominującego— jeżeli wynik tych postępowań ma lub może mieć znaczenie dla działalności emitenta.

2. Fakt objęcia informacji, o których mowa w ust. 1, wnioskiem o niepublikowanie należy wskazać w tych miejscach prospektu składanego do Komisji, w których powinna zostać zamieszczona informacja objęta takim wnioskiem.

3. W przypadku niewyrażenia przez Komisję zgody na zwolnienie emitenta z obowiązku zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1, informacje te należy zamieścić w tych miejscach prospektu udostępnianego do publicznej wiadomości, w których powinny zostać zamieszczone zgodnie z przepisami § 92—103, 105 i 107—109 lub w rozdziale „Informacje dodatkowe”.

§ 107. 1. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu obligacji dokonywanego przez podmiot zależny, gdy obligacje mają być przedmiotem obrotu na urzędowym rynku giełdowym, prospekt powinien, z zastrzeżeniem ust. 2—4, zawierać informacje o podmiocie dominującym w zakresie, o którym mowa w § 96—99, oraz zbadane przez podmiot uprawniony do badania skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej podmiotu dominującego, za ostatni rok obrotowy, wraz z danymi porównywalnymi za rok poprzedni, za który spółka była zobowiązana sporządzić to sprawozdanie, w zakresie określonym w obowiązujących podmiot dominujący przepisach o rachunkowości. Informacje o podmiocie dominującym zamieszcza się w oddzielnej części prospektu.

2. Wymogów, o których mowa w ust. 1, nie stosuje się, gdy podmiotem dominującym wobec emitenta jest spółka publiczna, osoba fizyczna, Skarb Państwa, jednostka samorządu terytorialnego, zagraniczna jednostka samorządu terytorialnego lub podmiot, którego działalność jest nieistotna dla oceny inwestycji w papiery wartościowe emitenta oraz w przypadku

wprowadzania do publicznego obrotu obligacji przez podmiot zależny, gdy obligacje wprowadzane są wyłącznie do obrotu na rynku nieurzędowym.

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 członkowskich lub 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.

4. W przypadku gdy podmiot dominujący nie prowadzi działalności albo prowadzi działalność polegającą wyłącznie na posiadaniu i inwestowaniu w papiery wartościowe, informacje określone w ust. 1 i 3 należy zamieścić także w stosunku do podmiotu pośrednio dominującego, który ma szczególne znaczenie dla działalności emitenta.

§ 108. 1. W przypadku udzielenia zabezpieczenia, prospekt dodatkowo powinien zawierać informacje o podmiocie udzielającym zabezpieczenia w zakresie wskazanym w § 93 ust. 1 pkt 5 lub ust. 2 pkt 3, § 94 ust. 1 pkt 5, § 96, § 97, § 98 ust. 1 pkt 3, 4 i 5, § 99 ust. 1 pkt 1 i 3 i ust. 3—6, § 104 i § 105 oraz zbadane przez podmiot uprawniony do badania skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej podmiotu zabezpieczającego albo sprawozdanie finansowe podmiotu udzielającego zabezpieczenia, za ostatni rok obrotowy wraz z danymi porównywalnymi za rok poprzedni, za który spółka była zobowiązana sporządzić to sprawozdanie, w zakresie i formie określonej w § 100 i 101.

2. W przypadku określonym w ust. 1 prospekt powinien zawierać wskazanie miejsca udostępnienia umowy emitenta z podmiotem udzielającym zabezpieczenia.

3. W przypadku określonym w ust. 1 prospekt powinien zawierać również wskazanie i opis podmiotu innego niż podmioty włączone w obsługę emisji, posiadającego ekonomiczny interes w pozyskaniu przez emitenta środków w wyniku emisji obligacji zabezpieczonych, z wyjątkiem podmiotów, o których mowa w ust. 5.

4. W przypadku gdy podmiot udzielający zabezpieczenia ma siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe lub skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe powinno zostać sporządzone zgodnie z przepisami właściwymi dla kraju pochodzenia takiego podmiotu albo zgodnie z MSR lub US GAAP.

5. Obowiązek określony w ust. 1 i 3 nie ma zastosowania w przypadku, gdy podmiotem udzielającym zabezpieczenia jest Skarb Państwa lub państwo członkowskie.

§ 109. 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 nieurzędowym, a jego akcje lub obligacje są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, lub podmiot, którego papiery wartościowe są dopuszczone do oficjalnych notowań giełdowych w państwie członkowskim, w prospekcie z zastrzeżeniem ust. 2—6 zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 92—95, § 96 ust. 1 pkt 1, 5, 8, 15, 16, § 97 ust. 1 pkt 13, § 98 i § 99 ust. 1 pkt 1 lit. a i d, a ponadto informacje określone w § 100—106 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz § 108.

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, wypełniający obowiązki informacyjne, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, lub podmiot, którego akcje lub obligacje są dopuszczone do oficjalnych notowań giełdowych w państwie członkowskim, wymogi, o których mowa w § 100 i 101, uznaje się za spełnione przez zamieszczenie odpowiednio, z uwzględnieniem terminów, o których mowa w § 100 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 nieurzędowym przez podmiot, którego akcje lub obligacje są przedmiotem obrotu na tym rynku, wypełniający obowiązki informacyjne na rynku nieurzędowym, wymogi, o których mowa w § 102 i 103, 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 § 102 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.

3. Informacje, o których mowa w § 92 ust. 1, uzupełnia się o informację dotyczącą miejsca udostępnienia do publicznej wiadomości przez okres trwania subskrypcji lub sprzedaży wszelkich informacji, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, oraz odpowiednio

o obowiązkach informacyjnych na rynku nieurzędowym, przekazanych do publicznej wiadomości przez emitenta, w okresie od dnia publikacji poprzedniego prospektu.

4. W przypadku kolejnych emisji obligacji w ramach programu obligacji, prospekt udostępniany do publicznej wiadomości przed każdą kolejną emisją obligacji zawiera, z uwzględnieniem § 108, co najmniej informacje:

- 1) nazwę (firmę) oraz siedzibę emitenta;
- 2) nazwę (firmę) oraz siedzibę podmiotu dominującego w stosunku do 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 oferowanych obligacji, a także wskazanie programu obligacji, którego częścią jest dana emisja, w tym liczby obligacji w programie i ogólną wartość programu, liczbę i wartość dotychczas przeprowadzonych emisji w programie, w tym emisji, dla których termin wymagalności nie zapadł, oraz określenie daty i miejsca publikacji prospektu obejmującego ten program obligacji, wraz z adresem strony internetowej, na której udostępniony jest ten prospekt;
- 5) cele emisji, jeżeli są określone;
- 6) wysokość i formy ewentualnego zabezpieczenia oraz oznaczenie podmiotu udzielającego zabezpieczenia;
- 7) cenę emisyjną oferowanych obligacji według wzoru zawartego w załączniku nr 1 do rozporządzenia;
- 8) wskazanie praw i obowiązków wynikających z oferowanych 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;
- 9) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji, 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 niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia wpłaty niepełnej,

- e) terminów i szczegółowych zasad przydziału,
 - f) zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
 - g) przypadków, w których oferta może nie dojść do skutku lub emitent może odstąpić od jej przeprowadzenia,
 - h) sposobu i formy ogłoszenia o dojściu lub nie-dojściu oferty do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
 - i) sposobu i formy ogłoszenia o odstąpieniu od przeprowadzenia oferty lub jej odwołaniu;
- 10) wartość zaciągniętych zobowiązań na ostatni dzień kwartatu poprzedzającego udostępnienie niniejszej informacji oraz perspektywy kształtowania zobowiązań emitenta do czasu całkowitego wykupu obligacji proponowanych do nabycia;
 - 11) 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;
 - 12) zasad przeliczania wartości świadczenia niepieniężnego na świadczenie pieniężne, jeżeli świadczenie niepieniężne jest przewidziane;
 - 13) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego;
 - 14) wskazanie rynku regulowanego, na który emitent planuje wprowadzić oferowane obligacje do wtórnego obrotu, ze wskazaniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu;
 - 15) wskazanie daty przekazania ostatnich raportów okresowych, w tym raportów zawierających dane zbadane przez podmiot uprawniony do badania;
 - 16) 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 informacji finansowych, o których mowa w § 100 ust. 1 pkt 1 i 2 lub § 102 ust. 1 pkt 1 i 2, albo ostatniego raportu okresowego przekazanego zgodnie z obowiązkami informacyjnymi na danym rynku regulowanym;
 - 17) inne informacje, które emitent uzna za istotne dla emisji.
5. W przypadku nowej emisji lub wprowadzenia do publicznego obrotu obligacji już wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego, która wypełnia obowiązki informacyjne na rynku nieurzędowym, 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 określonych 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 podziałem na obligacje oferowane i wprowadzane,
 - 10) określenie terminów przeprowadzania 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 niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia niepełnej wpłaty,
 - e) terminów i szczegółowych zasad przydziału,
 - f) zasad oraz terminów rozliczania wpłat i zwrotu rozliczania nadpłaconych kwot,
 - g) przypadków, w których oferta może nie dojść do skutku lub emitent może odstąpić od jej przeprowadzania,
 - h) sposobu formy ogłaszania o dojściu lub nie-dojściu 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) zasad przeliczania wartości świadczenia niepieniężnego na świadczenie pieniężne — jeżeli świadczenie niepieniężne jest przewidziane,
- 13) wartość zobowiązań zaciągniętych 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 zdolność emitenta do wywiązywania 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,
- 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 § 92 ust. 1 pkt 14, albo informację, o której mowa w § 92 ust. 5,
- 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 udostępnione 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 § 92 ust. 2—4 i 6, § 93 ust. 2 pkt 1, § 94 ust. 1, § 95 ust. 1 pkt 1, 3, 6, 8—11, 13, 14 oraz ust. 3, 4, § 102 ust. 14, § 105 pkt 2, § 106 ust. 1 i § 108.
6. W przypadku określonym w ust. 5 wymogi, o których mowa w § 94 ust. 1 pkt 5 oraz § 102 ust. 14, 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.
- § 110. Skrót prospektu powinien zawierać co najmniej informacje, o których mowa w § 92 ust. 1 pkt 2—6, 8, 10, 14, 15 i 18.

Rozdział 8

Prospekt i jego skrót w przypadku wprowadzania obligacji do publicznego obrotu na rynku nieurzędowym przez emitentów emitujących obligacje w celu finansowania przedsięwzięć wspieranych funduszami z UE

§ 111. Przepisy niniejszego rozdziału mają zastosowanie wyłącznie w przypadku, gdy:

- 1) emitentem obligacji jest:
 - a) jednostka samorządu terytorialnego, związek jednostek samorządu terytorialnego, miasto stołeczne Warszawa,
 - b) spółka akcyjna albo spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w których podmiot, o którym mowa w lit. a, posiada taką liczbę akcji albo udziałów, która zapewnia mu więcej niż 50 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu lub zgromadzeniu wspólników, o ile jedynym przedmiotem działalności spółki jest zaspokajanie potrzeb społeczności lokalnych lub wykonywanie zadań z zakresu użyteczności publicznej,
 - c) spółka akcyjna albo spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, której jedynym przedmiotem działalności jest wykonywanie zadań z zakresu użyteczności publicznej na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego, związkiem jednostek samorządu terytorialnego lub miastem stołecznym Warszawa i która zadania te będzie wykonywać co najmniej przez okres równy okresowi zapadalności obligacji,
 - d) spółka akcyjna, która na podstawie upoważnienia ustawowego lub na podstawie koncesji albo

zezwoleń wykonywać będzie zadania z zakresu użyteczności publicznej albo świadczyć usługi w zakresie transportu lub komunikacji oraz utrzymania i rozwoju infrastruktury komunikacyjnej lub transportowej co najmniej przez okres równy okresowi zapadalności obligacji,

e) inny podmiot posiadający osobowość prawną mający zdolność emisyjną, który może być beneficjentem środków pomocowych z Unii Europejskiej na podstawie przepisów prawa oraz stosownych umów lub porozumienia, oraz

2) do publicznego obrotu wprowadzane są wyłącznie obligacje będące przedmiotem oferty.

§ 112. W przypadku gdy emitentem jest spółka handlowa prospekt składa się z następujących części:

1) wstępu;

2) rozdziałów:

- a) „Podsumowanie i czynniki ryzyka”,
- b) „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”,
- c) „Dane o emisji”,
- d) „Dane o emitencie”,
- e) „Dane o działalności emitenta”,
- f) „Oceny i perspektywy rozwoju emitenta”,
- g) „Dane o osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach”,
- h) „Sprawozdania finansowe”,
- i) „Informacje dodatkowe”,
- j) „Załączniki”;

3) informacji objętych wnioskiem o niepublikowanie.

§ 113. 1. We wstępie, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, zamieszcza się:

- 1) tytuł „Prospekt emisyjny”, ze wskazaniem rodzaju obligacji objętych prospektem;
- 2) nazwę (firmę), siedzibę i adres głównej strony internetowej emitenta;
- 3) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę podmiotu dominującego w stosunku do emitenta;
- 4) liczbę, rodzaj i jednostkową wartość nominalną obligacji wprowadzanych do publicznego obrotu, z oznaczeniem, czy wprowadzanie odbywać się będzie w ramach programu obligacji;
- 5) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji oferowanych obligacji;
- 6) wskazanie podmiotu, z którym podpisana jest umowa lub porozumienie o przekazaniu środków pomocowych z Unii Europejskiej;
- 7) nazwę (firmę), siedzibę i adres podmiotu udzielającego zabezpieczenia, ze wskazaniem zabezpieczenia;

8) cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych obligacji albo sposób jej ustalenia oraz tryb i termin udostępnienia do publicznej wiadomości;

9) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji lub sprzedaży;

10) wskazanie, czy papiery wartościowe emitenta są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z ujawnieniem ich kodu, oraz czy i kiedy obligacje wprowadzane do publicznego obrotu będą przedmiotem obrotu na rynku nieurzędowym, z oznaczeniem tego rynku i planowanego terminu wprowadzenia do obrotu;

11) wskazanie głównych czynników ryzyka, wraz z określeniem miejsca zamieszczenia w prospekcie punktu zawierającego ich szczegółowy opis;

12) 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;

13) oświadczenie Komisji, wydane w związku z decyzją o wyrażeniu zgody na wprowadzenie obligacji do publicznego obrotu;

14) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego, subemitentów oraz banku reprezentanta;

15) datę i miejsce sporządzenia prospektu, z oznaczeniem daty ważności prospektu oraz daty, do której informacje aktualizujące prospekt zostały uwzględnione w jego treści;

16) określenie form, miejsc i terminów, w których prospekt oraz jego skrót i inne wskazane dokumenty będą udostępnione publicznie;

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

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

2. W przypadku wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu w trybie art. 63 ust. 1 ustawy, zamiast oświadczenia Komisji określonego w ust. 1 pkt 13 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.

3. W prospekcie w formie drukowanej informacje, o których mowa w ust. 1, zamieszcza się następująco:

- 1) pkt 1—17 — na pierwszej zewnętrznej i wewnętrznej stronie okładki;
- 2) pkt 18 — na ostatniej zewnętrznej stronie okładki prospektu.

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

- 1) streszczenie najważniejszych informacji odnośnie do emitenta i jego grupy kapitałowej;
- 2) opis czynników powodujących wysokie ryzyko dla nabywcy papieru wartościowego, w szczególności czynników związanych z działalnością emitenta i jego grupy kapitałowej oraz czynników związanych z otoczeniem, w jakim prowadzi on działalność;
- 3) informacje o ratingu przyznanym emitentowi i emitowanym przez niego papierom wartościowym;
- 4) wskazanie celów emisji obligacji, których realizacji mają służyć wpływy uzyskane z emisji, wraz z określeniem, jaka część tych wpływów będzie przeznaczona na każdy z wymienionych celów, oraz:
 - a) wskazanie ewentualnych priorytetów w realizacji celów emisji — w przypadku gdy określony jest więcej niż jeden cel,
 - b) wskazanie kwot i źródeł dodatkowych funduszy koniecznych do zrealizowania celów, dla których wpływy z emisji są niewystarczające,
 - c) przedstawienie planów emitenta odnośnie do wykorzystania wpływów z emisji w okresie do rozpoczęcia realizacji celów emisji,
 - d) opis stanu przygotowań emitenta do realizacji celów emisji,
 - e) 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;
- 5) określenie statusu środków pomocowych, które będą wykorzystane do realizacji celów, o których mowa w pkt 4, wskazanie podmiotu, z którym podpisana jest umowa na przekazanie środków finansowych z Unii Europejskiej, oraz wskazanie instytucji płatniczej;
- 6) wskazanie i opis podstawowych postanowień umowy lub porozumienia, na podstawie którego emitent otrzyma środki pomocowe z Unii Europejskiej.

§ 115. 1. W rozdziale „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, 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 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, podmiotem dominującym emitenta, podmiotem udzielającym zabezpieczenia, 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;

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

- a) nazwy (firmy), siedziby i adresu oraz podstawy uprawnień podmiotu uprawnionego, wydającego opinię o badanych sprawozdaniach finansowych lub skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, zamieszczonych w prospekcie, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres głównej strony internetowej),

- b) imion i nazwisk oraz adresów, funkcji i podstawy uprawnień osób fizycznych działających w imieniu podmiotu uprawnionego do badania — w zakresie ich odpowiedzialności za opinie

- o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych emitenta lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zawartych w prospekcie,
- c) imion i nazwisk oraz adresów i podstawy uprawnień biegłych rewidentów dokonujących badania sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta,
- d) opisu powiązań podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz osób fizycznych działających w jego imieniu i na jego rzecz z emitentem, podmiotem dominującym emitenta, podmiotem udzielającym zabezpieczenia, jego podmiotem dominującym lub wprowadzającym,
- e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,
- f) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. c, stwierdzającego, że osoby te spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,
- g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b i c, stwierdzającego, że:
- sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zamieszczone w prospekcie, podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami zawodowymi oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinie (opinię) o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, których (której) pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskały te sprawozdania,
 - porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta lub grupę kapitałową za ostatni okres, oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, dane zaś porównywalne zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,
- forma prezentacji sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia;
- 4) w przypadku oferującego obligacje 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, podmiotem dominującym emitenta, podmiotem udzielającym zabezpieczenia, 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 obligacji do publicznego obrotu;
- 5) w przypadku podmiotu udzielającego zabezpieczenia:
- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania) podmiotu udzielającego zabezpieczenia, 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 podmiotu udzielającego zabezpieczenia,
 - c) opisu powiązań podmiotu udzielającego zabezpieczenia oraz osób fizycznych działających w jego imieniu z emitentem, podmiotem dominującym wobec emitenta oraz wprowadzającym i podmiotem dominującym,
 - 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.
2. W przypadku gdy:

- 1) opinia o badanym sprawozdaniu finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zawiera dodatkowe objaśnienia, zastrzeżenia lub jest opinią negatywną — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3 lit. g, przytacza się te dodatkowe objaśnienia, zastrzeżenia lub tę opinię negatywną w całości;
- 2) prospekt, oprócz sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta, zawiera inne informacje lub dane finansowe, które podlegały badaniu lub przeglądowi przez osoby wymienione w ust. 1 pkt 3 lit. b i c lub osoby te wyraziły o nich opinię lub raport o innym charakterze, zawarte w prospekcie — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3 lit. g, wskazuje się te informacje i dane;
- 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 3, nie stosuje się.

3. W przypadku gdy do prospektu nie mają zastosowania wymogi określone w § 125 — ust. 1 pkt 5 nie stosuje się.

§ 116. 1. W rozdziale „Dane o emisji”, z zastrzeżeniem ust. 2—4, 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, według załącznika nr 3 do rozporządzenia;
- 2) łączne określenie kosztów, jakie zostały zaliczone do szacunkowych kosztów emisji, ze wskazaniem wysokości kosztów według ich tytułów;
- 3) określenie podstawy prawnej emisji obligacji i ich wprowadzenia do publicznego obrotu, ze wskazaniem:
 - a) organu lub osób uprawnionych do podjęcia decyzji o emisji obligacji i ich wprowadzeniu do publicznego obrotu,
 - b) daty i formy podjęcia decyzji o emisji obligacji, z przytoczeniem jej treści lub treści co najmniej tego fragmentu, który odnosi się do emisji;
- 4) opis świadczeń pieniężnych, do których zobowiązuje się emitent, zawierający w szczególności sposób ustalania oprocentowania, określenie terminów ustalania prawa do oprocentowania, terminów, od których oprocentowanie przysługuje, wysokości, warunków oraz terminów ich wypłaty, terminy wykupu, a także miejsca płatności i wykupu — w przypadku gdy warunki emisji przewidują oprocentowanie;
- 5) opis świadczeń niepieniężnych, do których zobowiązuje się emitent, zawierający w szczególności opis świadczenia, zasady i terminy ustalenia praw do świadczeń niepieniężnych, zasady przeliczenia świadczenia niepieniężnego na świadczenie pieniężne — w przypadku gdy warunki emisji przewidują świadczenia niepieniężne;
- 6) określenie rodzaju, zakresu, formy i przedmiotu zabezpieczeń, jeżeli obligacja jest zabezpieczona, a ponadto:
 - a) określenie rzeczy lub praw, na których ustanowiono zastaw lub hipotekę, z podaniem ich wartości i powołaniem opinii uprawnionego biegłego, wskazaniem położenia nieruchomości oraz podmiotu, w którego posiadaniu pozostają rzeczy objęte zastawem, a także informację, czy na rzeczy lub prawie ustanowiono również inne obciążenia — w przypadku gdy wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone poprzez ustanowienie zastawu lub hipoteki,
 - b) podanie nazwy (firmy), siedziby i adresu oraz wysokości kapitału własnego podmiotu udzielającego gwarancji lub zabezpieczenia, z omówieniem istotnych postanowień umowy dotyczącej gwarancji lub zabezpieczenia — w przypadku gdy wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone gwarancją bankową lub zabezpieczeniem ustanowionym przez bank zagraniczny lub międzynarodową instytucję finansową,
 - c) podanie nazwy jednostki samorządu terytorialnego, siedziby i adresu jej urzędu, wielkości dochodów i wydatków za ostatni rok budżetowy, w tym także wielkości dochodów własnych, oraz omówienie istotnych warunków umowy poręczenia — w przypadku gdy wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone poręczeniem ustanowionym przez jednostkę samorządu terytorialnego,
 - d) omówienie istotnych warunków zabezpieczenia;
- 7) wskazanie źródeł pochodzenia środków na spłatę zobowiązań wynikających z emitowanych obligacji;
- 8) w przypadku, gdy próg dojścia emisji do skutku jest określony — wskazanie tego progu;

- 9) określenie innych praw wynikających z emitowanych obligacji;
 - 10) określenie warunków, trybu, terminów i cen wykupu lub przedterminowego nabycia przez emitenta własnych obligacji celem ich umorzenia;
 - 11) informacje o banku reprezentancie ustanowionym w związku z emisją obligacji, zawierające:
 - a) nazwę (firmę) banku, jego siedzibę, adres i numery telekomunikacyjne, określenie sądu rejestrowego i numerów rejestru,
 - b) wskazanie istotnych postanowień umowy z bankiem reprezentantem,
 - c) wskazanie obowiązków emitenta wobec banku reprezentanta,
 - d) wskazanie obowiązków banku reprezentanta wobec obligatariuszy, ze szczególnym uwzględnieniem działań podejmowanych przez ten bank w przypadku stwierdzenia naruszenia przez emitenta obowiązków wynikających z warunków emisji, a także w razie stwierdzenia, że sytuacja finansowa emitenta stwarza zagrożenie dla zdolności wykonywania przez niego obowiązków wobec obligatariuszy;
 - 12) w przypadku emisji obligacji przychodowych — dodatkowo:
 - a) szczegółowy opis przedsięwzięcia, do którego przychodów lub majątku służy obligatariuszom prawo zaspokojenia z pierwszeństwem przed innymi wierzycielami,
 - b) wskazanie, czy emitent ograniczył odpowiedzialność za zobowiązania wynikające z obligacji do przychodów lub majątku określonego przedsięwzięcia,
 - c) wskazanie banku prowadzącego rachunek bankowy, na który będą wpływać przychody z przedsięwzięcia, oraz wskazanie numeru tego rachunku oraz zasad dokonywania z niego wypłat,
 - d) szczegółowy opis zasad obliczania przychodów przedsięwzięcia, wraz ze wskazaniem, do jakiej części przychodów oraz odpowiednio majątku przysługuje obligatariuszom prawo pierwszeństwa w zaspokajaniu swoich roszczeń;
 - 13) informacja o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem wprowadzanymi do publicznego obrotu obligacjami, oraz wskazanie płatnika podatku;
 - 14) wskazanie stron umów o subemisję usługową lub inwestycyjną oraz istotnych postanowień tych umów, z przedstawieniem informacji według wzoru zawartego w załączniku nr 5 do rozporządzenia, w przypadku gdy emitent zawarł takie umowy;
 - 15) określenie zasad dystrybucji 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 niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia wpłaty niepełnej,
 - e) terminów i szczegółowych zasad przydziału,
 - f) zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
 - g) przypadków, w których oferta może nie dojść do skutku lub emitent może odstąpić od jej przeprowadzenia,
 - h) sposobu i formy ogłoszenia o dojściu lub nie-dojściu oferty do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
 - i) sposobu i formy ogłoszenia o odstąpieniu od przeprowadzenia oferty lub jej odwołaniu;
 - 16) wskazanie rynku nieurzędowego, na który emitent planuje wprowadzić obligacje do wtórnego obrotu, ze wskazaniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu oraz decyzji dotyczących dopuszczenia obligacji do obrotu na tym rynku.
2. W przypadku emisji obligacji, z których zobowiązania mają zostać spłacone z określonych, przyporządkowanych emitentowi wierzycielności lub grup wierzycielności, jeżeli emitent na dzień sporządzenia prospektu nie prowadzi innej działalności poza działalnością związaną z emisjami obligacji, w rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się:
- 1) informacje o umowach, na podstawie których emitent będzie pobierał świadczenia z wierzycielności stanowiących podstawę spłaty obligacji;
 - 2) informacje o zasadach i terminach pobierania świadczeń wynikających z wierzycielności stanowiących podstawę spłaty obligacji oraz innych zasadach administrowania wierzycielnościami przyporządkowanymi emitentowi;
 - 3) informacje o umowach zawartych przez emitenta celem zapewnienia realizacji wypłat świadczeń z tytułu obligacji na rzecz obligatariuszy;
 - 4) wskazanie podmiotu, któremu przysługiwały wierzycielności stanowiące podstawę spłaty obligacji przed ich przyporządkowaniem emitentowi (inicjator), oraz sposobu nabycia przez niego wierzycielności, wraz z podaniem podstawowych informacji o działalności inicjatora i jego grupy kapitałowej.
3. W przypadku gdy prospekt zawiera jednocześnie różnego rodzaju oferty, informacje, o których mowa w ust. 1 i 2, należy przedstawić oddzielnie dla każdego rodzaju oferty, chyba że charakter ofert powoduje konieczność przedstawienia tych informacji łącznie.

4. W przypadku programu obligacji, należy zamieścić informacje, o których mowa w ust. 1 i 2, w odniesieniu do tego programu.

§ 117. W rozdziale „Dane o emitencie” zamieszcza się co najmniej:

- 1) nazwę (firmę), formę prawną, kraj siedziby, siedzibę i adres emitenta, wraz z numerami telekomunikacyjnymi, adresem głównej strony internetowej, identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej oraz numerem według właściwej identyfikacji podatkowej, a jeżeli emitent posiada wydzielone oddziały, istotne dla działalności emitenta — ich wskazanie, wraz z adresami;
- 2) wskazanie czasu trwania emitenta, jeżeli jest oznaczony;
- 3) 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, krótki opis historii emitenta i jego poprzedników prawnych;
- 4) oznaczenie liczby i rodzaju akcji tworzących kapitał zakładowy, ich wartości nominalnej i ceny emisyjnej, ze wskazaniem nie w pełni opłaconych akcji w przypadku spółki akcyjnej;
- 5) oznaczenie liczby i rodzaju udziałów tworzących kapitał zakładowy, ich wartości nominalnej i ceny emisyjnej, ze wskazaniem nie w pełni opłaconych udziałów w przypadku spółki z ograniczoną odpowiedzialnością;
- 6) informacje o przewidywanych zmianach kapitału zakładowego;
- 7) opis powiązań organizacyjnych lub kapitałowych emitenta z innymi podmiotami, mających istotny wpływ na jego działalność.

§ 118. 1. W rozdziale „Dane o działalności emitenta”, z zastrzeżeniem ust. 2, zamieszcza się co najmniej:

- 1) informacje o podstawowych produktach, towarach lub usługach emitenta;
- 2) informacje o wartości sprzedaży, o głównych rynkach zbytu oraz informacje o uzależnieniu emitenta od jednego lub kilku odbiorców oraz dostawców;
- 3) opis znaczących umów oraz innych mających znaczenie dla spłaty zobowiązań z tytułu emitowanych obligacji innych niż wskazanych w § 114 pkt 6;
- 4) informacje o najistotniejszych posiadanych koncesjach lub zezwoleniach na prowadzenie działalności gospodarczej oraz pozwoleniach na korzystanie ze środowiska naturalnego;
- 5) informacje, za okres ostatnich 5 lat obrotowych do dnia sporządzenia lub dnia aktualizacji danych za-

wartych w prospekcie, o wszczętych postępowaniach:

- a) upadłościowym, układowym, ugodowym, egzekucyjnym lub likwidacyjnym wobec emitenta, a także akcjonariusza (udziałowca) posiadającego co najmniej 5 % akcji (udziałów) lub ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy (udziałowców) emitenta bądź spółki zależnej od emitenta,
- b) w których stroną jest emitent lub akcjonariusz (udziałowiec), posiadający co najmniej 5 % akcji lub ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy (udziałowców) emitenta,
- c) przed organami administracji w związku z prowadzoną przez emitenta działalnością — jeżeli wynik tych postępowania ma lub może mieć istotne znaczenie dla działalności emitenta, w przypadku spółki akcyjnej lub spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

2. W przypadku gdy emitent jest jednostką dominującą, a charakter powiązań w grupie kapitałowej na to pozwala, informacje określone w ust. 1 odnośnie do grupy kapitałowej emitenta, przedstawia się w prospekcie tak, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę z odrębnym ujawnieniem udziału emitenta.

§ 119. 1. W rozdziale „Oceny i perspektywy rozwoju emitenta” zamieszcza się co najmniej:

- 1) harmonogram i przewidywania co do możliwości spłaty zobowiązań z tytułu wyemitowanych i wprowadzanych na podstawie prospektu obligacji oraz innych istotnych zobowiązań emitenta;
- 2) ocenę zarządzania zasobami finansowymi, ze szczególnym uwzględnieniem zdolności wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań;
- 3) w przypadku zamieszczenia w prospekcie prognozy wyników finansowych emitenta lub jego grupy kapitałowej należy zamieścić następujące informacje:
 - a) prognozowane wyniki,
 - b) okres, którego prognoza dotyczy,
 - c) sposób monitorowania przez emitenta możliwości realizacji prognozowanych wyników;
- 4) ocenę możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych emitenta związanych z realizacją przedsięwzięć, które mają być sfinansowane ze środków uzyskanych z emisji obligacji przychodowych, a ponadto informacje na temat organizacji i administrowania przedsięwzięciem lub majątkiem przedsięwzięcia oraz informacje o planowanych przychodach i kosztach przedsięwzięcia lub majątku przedsięwzięcia w okresie zapadalności obligacji.

2. W przypadku gdy emitent jest jednostką dominującą, a charakter powiązań w grupie kapitałowej na to pozwala, informacje określone w ust. 1, odnośnie

do grupy kapitałowej emitenta, przedstawia się w prospekcie tak, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę, z odrębnym ujawnieniem udziału emitenta.

§ 120. 1. W rozdziale „Dane o osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach”, z zastrzeżeniem ust. 2, zamieszcza się:

- 1) w odniesieniu do osób zarządzających i osób nadzorujących przedsiębiorstwo emitenta:
 - a) imię, nazwisko, adres, wiek, numer PESEL — w przypadku obywateli polskich, lub inny właściwy numer identyfikacyjny, zajmowane stanowisko oraz termin upływu kadencji, na jaką zostali powołani,
 - b) zasady i warunki zatrudnienia,
 - c) posiadane wykształcenie, kwalifikacje i zajmowane wcześniej stanowiska, wraz z opisem przebiegu pracy zawodowej,
 - d) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem emitenta, jeżeli jest w stosunku do niej konkurencyjna, oraz wskazanie, czy osoba ta jest współnikiem w konkurencyjnej spółce cywilnej lub spółce osobowej bądź członkiem organu spółki kapitałowej lub jest członkiem organu innej konkurencyjnej osoby prawnej,
 - e) informacje o wpisie odnośnie do osoby zarządzającej lub nadzorującej, znajdującym się w Rejestrze Dłużników Niewypłacalnych, prowadzonym na podstawie ustawy o KRS,
 - f) wskazanie, czy osoby te pełniły w przeszłości funkcje osób nadzorujących lub zarządzających w podmiotach, które w okresie kadencji tych osób znalazły się w stanie upadłości lub likwidacji,
 - g) wartość wynagrodzeń, nagród lub korzyści (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych lub należnych tym osobom, odrębnie dla każdej z 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;
- 2) dane o akcjonariuszach (udziałowcach) posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne ponad 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji (udziałów) w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem w szczególności:
 - a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, numeru PESEL — w przypadku obywateli polskich, lub innego właściwego numeru identyfikacyjnego, kraju siedziby, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania),

- b) liczby posiadanych akcji (udziałów) i liczby głosów na walnym zgromadzeniu, z podziałem na posiadane bezpośrednio i pośrednio poprzez jednostki zależne,

- c) zasad uprzywilejowania posiadanych akcji,

- d) prowadzonej działalności,

- e) powiązań umownych z emitentem, w tym również poprzez porozumienia z innymi osobami,

- f) dat lub okresów, w jakich nabywane były akcje, oraz ceny ich nabycia;

- 3) dane o obligatariuszach posiadających obligacje z prawem pierwszeństwa, którzy w wyniku wykorzystania prawa do objęcia akcji emitenta mogą uzyskać co najmniej 25 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem informacji, o których mowa w pkt 2 — w przypadku gdy emitent wyemitował obligacje z prawem pierwszeństwa;

- 4) dane o obligatariuszach posiadających obligacje zamienne na akcje emitenta, którzy w wyniku zamiany obligacji na akcje emitenta mogą uzyskać co najmniej 25 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem informacji, o których mowa w pkt 2 — w przypadku gdy emitent wyemitował obligacje zamienne;

- 5) informacje o wszelkich znanych emitentowi istotnych umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach akcji posiadanych przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy.

2. W przypadku gdy emitentem jest spółka komandytowo-akcyjna, po informacjach określonych w ust. 1 pkt 1 zamieszcza się:

- 1) nazwiska i imiona albo nazwy (firmy) komplementariuszy oraz ich siedziby, adresy albo adresy do doręczeń;

- 2) nazwiska i imiona osób uprawnionych do reprezentowania spółki i sposób reprezentacji — w przypadku gdy komplementariusze powierzyli prowadzenie spraw spółki tylko niektórym spośród siebie;

- 3) opis okoliczności dotyczących ograniczenia zdolności komplementariuszy do czynności prawnych, jeżeli takie istnieją;

- 4) opis praw i obowiązków komplementariuszy i komandytariuszy;

- 5) w przypadku gdy komplementariuszem jest osoba prawna, informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 lit. a i pkt 2 oraz w § 117 i 118.

§ 121. W rozdziale „Sprawozdania finansowe”:

- 1) zamieszcza się sprawozdanie finansowe emitenta, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami

- i normami zawodowymi, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji nie więcej niż o 15 miesięcy, oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy poprzedzający okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
- 2) w miejsce sprawozdania finansowego, o którym mowa w pkt 1, emitent może zamieścić zbadane, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej emitenta, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, oraz porównywalne skonsolidowane dane finansowe za rok obrotowy poprzedzający okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi; w takim przypadku sprawozdanie to należy uzupełnić o podstawowe dane finansowe emitenta z jednostkowego sprawozdania finansowego emitenta, sporządzonego na ten sam dzień, obejmujące co najmniej:
 - a) przychody ze sprzedaży,
 - b) zysk (stratę) na działalności operacyjnej,
 - c) zysk (stratę) brutto,
 - d) zysk (stratę) netto,
 - e) aktywa razem,
 - f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,
 - g) zobowiązania długoterminowe,
 - h) zobowiązania krótkoterminowe,
 - i) kapitał własny (aktywa netto),
 - j) kapitał zakładowy;
 - 3) zamieszcza się opinię podmiotu uprawnionego do badania o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
 - 4) w przypadku emitenta niebędącego spółką publiczną lub ubiegającą się o uzyskanie statusu spółki publicznej, zamieszcza się sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, o których mowa w pkt 1, a także skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, o których mowa w pkt 2, sporządzone w zakresie określonym dla takiej jednostki przez ustawę o rachunkowości — jeżeli emitent tak postanowi;
 - 5) emitent będący spółką publiczną, w miejsce sprawozdań i danych, o których mowa w pkt 1 i 2, może wskazać dzień bilansowy zbadanego przez podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim raporcie rocznym oraz odpowiednio w ostatnim skonsolidowanym raporcie rocznym, udostępnionego do publicznej wiadomości zgodnie z obowiązkami informacyjnymi na rynku nieurzędowym, z zachowaniem terminów, o których mowa w pkt 1, albo 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, oraz podać daty i miejsca udostępnienia do publicznej wiadomości tego raportu, a także udostępnienia tych sprawozdań co najmniej w siedzibach spółki i oferującego, a jeżeli jest to możliwe — również na stronie internetowej emitenta;
 - 6) w przypadku gdy emitent prowadzi działalność krócej niż przez okres, za który przedstawia się sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, o których mowa w pkt 1, lub skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, o których mowa w pkt 2, zamieszcza się te sprawozdania za okres od dnia rejestracji.
- § 122. W rozdziale „Informacje dodatkowe” zamieszcza się:
- 1) inne niż określone w § 113—121 dane mające według emitenta znaczenie dla wprowadzenia obligacji do publicznego obrotu oraz uzupełnienie o wszystkie informacje istotne dla oceny emitenta lub jego grupy kapitałowej, które powstały po sporządzeniu informacji finansowych, o których mowa w § 121;
 - 2) w przypadku gdy komplementariuszem spółki komandytowo-akcyjnej jest osoba prawna — zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej komplementariusza, za ostatni rok obrotowy, za który spółka była zobowiązana do sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia.
- § 123. W rozdziale „Załączniki” zamieszcza się:
- 1) odpis z właściwego dla emitenta rejestru;
 - 2) uchwałę właściwego organu stanowiącego emitenta o emisji obligacji i wprowadzeniu ich do publicznego obrotu;
 - 3) ujednolicony aktualny tekst statutu lub umowy emitenta oraz treść podjętych uchwał walnego zgromadzenia w sprawie zmian statutu spółki niezarejestrowanych przez sąd, chyba że są zamieszczone na stronach internetowych emitenta;
 - 4) inne dokumenty mające znaczenie dla oceny emitenta, jego grupy kapitałowej lub wprowadzenia obligacji do publicznego obrotu;
 - 5) definicje i objaśnienia skrótów.

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

- 1) informacje, których ujawnienie wymagane jest przepisami § 113—123 i 125, z zastrzeżeniem § 126, i które zostały objęte tym wnioskiem;
- 2) dane osobowe osób fizycznych wymienionych w treści prospektu emisyjnego;
- 3) informacje o toczących się lub zakończonych w okresie ostatnich 5 lat postępowaniach cywilnych, karnych, administracyjnych i karno-skarbowych dotyczących osób:
 - a) zarządzających emitenta, podmiotu dominującego,
 - b) nadzorujących emitenta, podmiotu dominującego,
 - c) fizycznych posiadających ponad 5 % głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub wspólników emitenta oraz podmiotu dominującego

— jeżeli wynik tych postępowania ma lub może mieć znaczenie dla działalności emitenta.

2. Fakt objęcia informacji, o których mowa w ust. 1, wnioskiem o niepublikowanie należy wskazać w tych miejscach prospektu składanego do Komisji, w których powinna zostać zamieszczona informacja objęta takim wnioskiem.

3. W przypadku niewyrażenia przez Komisję zgody na zwolnienie emitenta z obowiązku zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1, informacje te należy zamieścić w tych miejscach prospektu udostępnianego do publicznej wiadomości, w których powinny zostać zamieszczone zgodnie z przepisami § 113—121, 123 i 125 lub w rozdziale „Informacje dodatkowe”.

§ 125. 1. W przypadku udzielenia zabezpieczenia obejmującego co najmniej 20 % wartości nominalnej obligacji, prospekt dodatkowo powinien zawierać informacje o podmiocie udzielającym zabezpieczenia w zakresie wskazanym w § 117, 118 i 120 oraz zbadane przez podmiot uprawniony do badania skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej podmiotu udzielającego zabezpieczenia albo sprawozdanie finansowe podmiotu udzielającego zabezpieczenia, za ostatni rok obrotowy, za który spółka była zobowiązana sporządzić to sprawozdanie zgodnie z ustawą o rachunkowości.

2. W przypadku określonym w ust. 1 prospekt powinien zawierać również wskazanie i opis podmiotów innych niż podmioty włączone w obsługę emisji, posiadających ekonomiczny interes w pozyskaniu przez emitenta środków w wyniku emisji obligacji zabezpieczonych, z wyjątkiem podmiotów, o których mowa w ust. 4.

3. W przypadku gdy podmiot udzielający zabezpieczenia ma siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, sprawozdanie finansowe i porównywalne da-

ne finansowe lub skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe sporządzane są zgodnie ze standardami właściwymi dla kraju pochodzenia takiego podmiotu albo zgodnie z MSR lub US GAAP.

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 lub jednostka samorządu terytorialnego.

§ 126. 1. W przypadku nowej emisji przez podmiot, który wypełnia obowiązki informacyjne, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, lub odpowiednio obowiązki informacyjne na rynku nieurzędowym, a jego akcje lub obligacje są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, w prospekcie, z zastrzeżeniem ust. 2—4, zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 113—116, a ponadto informacje określone w § 121—125.

2. Wymogi, o których mowa w § 121, uznaje się za spełnione przez wskazanie dnia bilansowego, sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości raporcie rocznym, lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w ostatnim udostępnionym do publicznej wiadomości skonsolidowanym raporcie rocznym, albo 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, z zachowaniem terminów, o których mowa w § 121 pkt 1, 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.

3. Prospekt uzupełnia się o informację dotyczącą miejsca udostępnienia do publicznej wiadomości przez okres trwania subskrypcji lub sprzedaży wszelkich informacji, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, oraz odpowiednio o obowiązkach informacyjnych na rynku nieurzędowym, przekazanych do publicznej wiadomości przez emitenta, w okresie od dnia publikacji poprzedniego prospektu.

4. W przypadku kolejnych emisji obligacji w ramach programu obligacji, prospekt udostępniany do publicznej wiadomości przed każdą kolejną emisją obligacji zawiera, z uwzględnieniem § 125, co najmniej informacje:

- 1) nazwę (firmę) oraz siedzibę emitenta;
- 2) nazwę (firmę) oraz siedzibę podmiotu dominującego w stosunku do 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 oferowanych obligacji, a także wskazanie programu obligacji, którego częścią jest dana emisja, w tym liczby obligacji w programie i ogólną wartość programu, liczbę i wartość dotychczas przeprowadzonych emisji w programie, w tym emisji, dla których termin wymagalności nie zapadł, oraz określenie daty i miejsca publikacji prospektu obejmującego ten program obligacji, wraz z adresem strony internetowej, na której udostępniony jest ten prospekt;
 - 5) wskazanie podmiotu, z którym podpisana jest umowa na przekazanie pomocowych środków finansowych z Unii Europejskiej, oraz instytucji płatniczej;
 - 6) wskazanie celów emisji obligacji, których realizacji mają służyć wpływy uzyskane z emisji, wraz z określeniem, jaka część tych wpływów będzie przeznaczona na każdy z wymienionych celów, oraz:
 - a) wskazanie ewentualnych priorytetów w realizacji celów emisji — w przypadku gdy określony jest więcej niż jeden cel,
 - b) wskazanie kwot i źródeł dodatkowych funduszy koniecznych do zrealizowania celów, dla których wpływy z emisji są niewystarczające,
 - c) przedstawienie planów emitenta odnośnie do wykorzystania wpływów z emisji w okresie do rozpoczęcia realizacji celów emisji,
 - d) opis stanu przygotowań emitenta do realizacji celów emisji,
 - e) 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;
 - 7) określenie statusu środków pomocowych, które będą wykorzystane do realizacji celów, o których mowa w pkt 6;
 - 8) wskazanie i opis podstawowych postanowień umowy lub porozumienia, na podstawie którego emitent otrzyma środki pomocowe z Unii Europejskiej;
 - 9) wysokość i formy ewentualnego zabezpieczenia oraz oznaczenie podmiotu udzielającego zabezpieczenia;
 - 10) cenę emisyjną oferowanych obligacji według wzoru zawartego w załączniku nr 1 do rozporządzenia;
 - 11) wskazanie praw i obowiązków wynikających z oferowanych 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;
 - 12) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji, 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 niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia wpłaty niepełnej,
 - e) terminów i szczegółowych zasad przydziału,
 - f) zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
 - g) przypadków, w których oferta może nie dojść do skutku lub emitent może odstąpić od jej przeprowadzenia,
 - h) sposobu i formy ogłoszenia o dojściu lub nie dojściu oferty do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
 - i) sposobu i formy ogłoszenia o odstąpieniu od przeprowadzenia oferty lub jej odwołaniu;
 - 13) 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;
 - 14) zasad przeliczania wartości świadczenia niepieniężnego na świadczenie pieniężne, jeżeli świadczenie niepieniężne jest przewidziane;
 - 15) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego;
 - 16) wskazanie rynku nieurzędowego, na który emitent planuje wprowadzić oferowane obligacje do wtórnego obrotu, ze wskazaniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu;
 - 17) wskazanie daty przekazania ostatnich raportów okresowych, w tym raportów zawierających dane zbadane przez podmiot uprawniony do badania;
 - 18) inne informacje, które emitent uzna za istotne dla emisji.
- § 127. Skrót prospektu powinien zawierać co najmniej informacje, o których mowa w § 113 ust. 1 pkt 2, 5 i 15.

§ 128. W przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego, a także związek jednostek samorządu terytorialnego oraz miasto stołeczne Warszawa, prospekt składa się z następujących części:

- 1) wstępu;
- 2) rozdziałów:
 - a) „Dane o emisji”,
 - b) „Dane o emitencie i czynniki ryzyka”,
 - c) „Sprawozdania finansowe”,
 - d) „Informacje dodatkowe”,
 - e) „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”,
 - f) „Załączniki”;
- 3) informacji objętych wnioskiem o niepublikowanie.

§ 129. 1. We wstępie zamieszcza się co najmniej:

- 1) tytuł „Prospekt emisyjny”, ze wskazaniem rodzaju obligacji objętych prospektem;
- 2) nazwę, siedzibę i adres głównej strony internetowej emitenta;
- 3) liczbę, rodzaj i jednostkową wartość nominalną obligacji wprowadzanych do publicznego obrotu, z oznaczeniem, czy wprowadzanie odbywać się będzie w ramach programu obligacji;
- 4) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji oferowanych obligacji;
- 5) nazwę (firmę), siedzibę i adres podmiotu udzielającego zabezpieczenia, ze wskazaniem zabezpieczenia;
- 6) wskazanie podmiotu, z którym podpisana jest umowa na przekazanie pomocowych środków finansowych z Unii Europejskiej;
- 7) cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych obligacji albo sposób jej ustalenia oraz tryb i termin udostępnienia do publicznej wiadomości;
- 8) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji lub sprzedaży;
- 9) wskazanie, czy papiery wartościowe emitenta są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z ujawnieniem ich kodu, oraz czy i kiedy obligacje wprowadzane do publicznego obrotu będą przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z oznaczeniem tego rynku i planowanego terminu wprowadzenia do obrotu;
- 10) wskazanie głównych czynników ryzyka, wraz z określeniem miejsca zamieszczenia w prospekcie punktu zawierającego ich szczegółowy opis;
- 11) stwierdzenie, że wprowadzenie obligacji do publicznego obrotu odbywa się wyłącznie na warunkach i zgodnie z zasadami określonymi w prospek-

cie, jak również że prospekt jest jedynym prawnie wiążącym dokumentem zawierającym informacje o obligacjach, ofercie i emitencie;

- 12) oświadczenie Komisji, wydane w związku z decyzją o wyrażeniu zgody na wprowadzenie obligacji do publicznego obrotu;
- 13) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego, subemitentów oraz banku reprezentanta;
- 14) datę i miejsce sporządzenia prospektu, z oznaczeniem daty ważności prospektu oraz daty, do której informacje aktualizujące prospekt zostały uwzględnione w jego treści;
- 15) określenie form, miejsc i terminów, w których prospekt oraz jego skrót i inne wskazane dokumenty będą udostępnione publicznie;
- 16) wskazanie trybu, w jakim informacje o zmianie danych zawartych w prospekcie, w okresie jego ważności, będą podawane do publicznej wiadomości;
- 17) spis treści, zawierający listę podstawowych rozdziałów i punktów prospektu, ze wskazaniem numerów stron.

2. W przypadku wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu w trybie art. 63 ust. 1 ustawy, zamiast oświadczenia Komisji określonego w ust. 1 pkt 12 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.

3. W prospekcie w formie drukowanej informacje, o których mowa w ust. 1, zamieszcza się następująco:

- 1) pkt 1—16 — na pierwszej zewnętrznej i wewnętrznej stronie okładki;
- 2) pkt 17 — na ostatniej zewnętrznej stronie okładki prospektu.

§ 130. 1. W rozdziale „Dane o emisji”, z zastrzeżeniem ust. 2, 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, według załącznika nr 3 do rozporządzenia;
- 2) łączne określenie kosztów, jakie zostały zaliczone do szacunkowych kosztów emisji, ze wskazaniem wysokości kosztów według ich tytułów;
- 3) określenie podstawy prawnej emisji obligacji i ich wprowadzenia do publicznego obrotu, ze wskazaniem:
 - a) organu lub osób uprawnionych do podjęcia decyzji o emisji obligacji i ich wprowadzeniu do publicznego obrotu,

- b) daty i formy podjęcia decyzji o emisji obligacji, z przytoczeniem jej treści lub treści co najmniej tego fragmentu, który odnosi się do emisji;
- 4) opis świadczeń pieniężnych, do których zobowiązuje się emitent, zawierający w szczególności sposób ustalania oprocentowania, określenie terminów ustalania prawa do oprocentowania, terminów, od których oprocentowanie przysługuje, wysokości, warunków oraz terminów ich wypłaty, terminy wykupu, a także miejsca płatności i wykupu — w przypadku gdy warunki emisji przewidują oprocentowanie;
- 5) opis świadczeń niepieniężnych, do których zobowiązuje się emitent, zawierający w szczególności opis świadczenia, zasady i terminy ustalenia praw do świadczeń niepieniężnych, zasady przeliczenia świadczenia niepieniężnego na świadczenie pieniężne — w przypadku gdy warunki emisji przewidują świadczenia niepieniężne;
- 6) wskazanie rodzajów opłat i świadczeń, sposobu ich wykorzystania oraz podstawy prawnej zastosowania zniżek lub ulg — w przypadku emisji obligacji dokonywanej przez jednostkę samorządu terytorialnego, jeżeli z obligacjami związane jest uprawnienie do ulg i zniżek w opłatach i świadczeniach mieszkańców lub innych podmiotów i osób na rzecz emitenta;
- 7) określenie rodzaju, zakresu, formy i przedmiotu zabezpieczeń, jeżeli obligacja jest zabezpieczona, a ponadto:
- a) określenie rzeczy lub praw, na których ustanowiono zastaw lub hipotekę, z podaniem ich wartości i powołaniem opinii uprawnionego biegłego, wskazaniem położenia nieruchomości oraz podmiotu, w którego posiadaniu pozostają rzeczy objęte zastawem, a także informację, czy na rzeczy lub prawie ustanowiono również inne obciążenia — w przypadku gdy wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone poprzez ustanowienie zastawu lub hipoteki,
- b) podanie nazwy (firmy), siedziby i adresu oraz wysokości kapitału własnego podmiotu udzielającego gwarancji lub zabezpieczenia, z omówieniem istotnych postanowień umowy dotyczącej gwarancji lub zabezpieczenia — w przypadku gdy wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone gwarancją bankową lub zabezpieczeniem ustanowionym przez bank zagraniczny lub międzynarodową instytucję finansową,
- c) podanie nazwy jednostki samorządu terytorialnego, siedziby i adresu jej urzędu, wielkości dochodów i wydatków za ostatni rok budżetowy, w tym także wielkości dochodów własnych, oraz omówienie istotnych warunków umowy poręczenia — w przypadku gdy wierzytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone poręczeniem ustanowionym przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- d) omówienie istotnych warunków zabezpieczenia;
- 8) wskazanie źródeł pochodzenia środków na spłatę zobowiązań wynikających z emitowanych obligacji;
- 9) w przypadku gdy próg dojścia emisji do skutku jest określony — wskazanie tego progu;
- 10) określenie innych praw wynikających z emitowanych obligacji;
- 11) określenie warunków, trybu, terminów i cen wykupu lub przedterminowego nabycia przez emitenta własnych obligacji celem ich umorzenia;
- 12) informacje o banku reprezentancie ustanowionym w związku z emisją obligacji, zawierające:
- a) nazwę (firmę) banku, jego siedzibę, adres i numery telekomunikacyjne, określenie sądu rejestrowego i numerów rejestru,
- b) wskazanie istotnych postanowień umowy z bankiem reprezentantem,
- c) wskazanie obowiązków emitenta wobec banku reprezentanta,
- d) wskazanie obowiązków banku reprezentanta wobec obligatariuszy, ze szczególnym uwzględnieniem działań podejmowanych przez ten bank w przypadku stwierdzenia naruszenia przez emitenta obowiązków wynikających z warunków emisji, a także w razie stwierdzenia, że sytuacja finansowa emitenta stwarza zagrożenie dla zdolności wykonywania przez niego obowiązków wobec obligatariuszy;
- 13) wskazanie celów emisji obligacji, których realizacji mają służyć wpływy uzyskane z emisji, wraz z określeniem, jaka część tych wpływów będzie przeznaczona na każdy z wymienionych celów, oraz:
- a) wskazanie ewentualnych priorytetów w realizacji celów emisji — w przypadku gdy określony jest więcej niż jeden cel,
- b) wskazanie kwot i źródeł dodatkowych funduszy koniecznych do zrealizowania celów, dla których wpływy z emisji są niewystarczające,
- c) przedstawienie planów emitenta odnośnie do wykorzystania wpływów z emisji w okresie do rozpoczęcia realizacji celów emisji,
- d) opis stanu przygotowań emitenta do realizacji celów emisji,
- e) 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;
- 14) określenie statusu środków pomocowych, które będą wykorzystane do realizacji celów, o których

- mowa w pkt 4, wskazanie podmiotu, z którym podpisana jest umowa na przekazanie środków z Unii Europejskiej oraz wskazanie instytucji płatniczej;
- 15) wskazanie i opis podstawowych postanowień umowy lub porozumienia, na podstawie którego emitent otrzyma środki pomocowe z Unii Europejskiej;
- 16) w przypadku emisji obligacji przychodowych — dodatkowo:
- szczegółowy opis przedsięwzięcia, do którego przychodów lub majątku służy obligatariuszom prawo zaspokojenia z pierwszeństwem przed innymi wierzycielami,
 - wskazanie, czy emitent ograniczył odpowiedzialność za zobowiązania wynikające z obligacji do przychodów lub majątku określonego przedsięwzięcia,
 - wskazanie banku prowadzącego rachunek bankowy, na który będą wpływać przychody z przedsięwzięcia, oraz wskazanie numeru tego rachunku oraz zasad dokonywania z niego wypłat,
 - szczegółowy opis zasad obliczania przychodów przedsięwzięcia, wraz ze wskazaniem, do jakiej części przychodów oraz odpowiednio majątku przysługuje obligatariuszom prawo pierwszeństwa w zaspokajaniu swoich roszczeń;
- 17) informacja o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem wprowadzanymi do publicznego obrotu obligacjami, oraz wskazanie płatnika podatku;
- 18) wskazanie stron umów o subemisję usługową lub inwestycyjną oraz istotnych postanowień tych umów, z przedstawieniem informacji według wzoru zawartego w załączniku nr 5 do rozporządzenia, w przypadku gdy emitent zawarł takie umowy;
- 19) określenie zasad dystrybucji oferowanych obligacji, w tym co najmniej wskazanie:
- osób, do których kierowana jest oferta,
 - terminów otwarcia i zamknięcia subskrypcji lub sprzedaży,
 - zasad, miejsc i terminów składania zapisów oraz terminu związania zapisem,
 - zasad, miejsc i terminów dokonywania wpłat oraz skutków prawnych niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia wpłaty niepełnej,
 - terminów i szczegółowych zasad przydziału,
 - zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
 - przypadków, w których oferta może nie dojść do skutku lub emitent może odstąpić od jej przeprowadzenia,
- h) sposobu i formy ogłoszenia o dojściu lub nie-dojściu oferty do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
 - i) sposobu i formy ogłoszenia o odstąpieniu od przeprowadzenia oferty lub jej odwołaniu;
- 20) wskazanie rynku nieurzędowego, na który emitent planuje wprowadzić obligacje do wtórnego obrotu, ze wskazaniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu oraz decyzji dotyczących dopuszczenia obligacji do obrotu na tym rynku.
2. W przypadku emisji obligacji, z których zobowiązania mają zostać spłacone z określonych, przyporządkowanych emitentowi wierzycielności lub grup wierzycielności, jeżeli emitent na dzień sporządzenia prospektu nie prowadzi innej działalności poza działalnością związaną z emisjami obligacji, w rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się:
- informacje o umowach, na podstawie których emitent będzie pobierał świadczenia z wierzycielności stanowiących podstawę spłaty obligacji;
 - informacje o zasadach i terminach pobierania świadczeń wynikających z wierzycielności stanowiących podstawę spłaty obligacji oraz innych zasadach administrowania wierzycielnościami przyporządkowanymi emitentowi;
 - informacje o umowach zawartych przez emitenta celem zapewnienia realizacji wypłat świadczeń z tytułu obligacji na rzecz obligatariuszy;
 - wskazanie podmiotu, któremu przysługiwały wierzycielności stanowiące podstawę spłaty obligacji przed ich przyporządkowaniem emitentowi (inicjator), oraz sposobu nabycia przez niego wierzycielności, wraz z podaniem podstawowych informacji o działalności inicjatora i jego grupy kapitałowej.
- § 131. W rozdziale „Dane o emitencie i czynniki ryzyka” zamieszcza się:
- streszczenie najważniejszych informacji o emitencie;
 - określenie dochodów i wydatków ogółem budżetu jednostki;
 - w odniesieniu do przewodniczącego rady jednostki, przewodniczącego zgromadzenia związku, przewodniczącego komisji rewizyjnej i skrabnika — emitenta:
 - imię, nazwisko, adres, wiek, numer PESEL — w przypadku obywateli polskich, lub inny właściwy numer identyfikacyjny, zajmowane stanowisko oraz termin upływu kadencji, na jaką zostali powołani,
 - posiadane wykształcenie, kwalifikacje i zajmowane stanowisko,
 - wskazanie, czy osoby te pełniły w przeszłości funkcje osób nadzorujących lub zarządzających w podmiotach, które w okresie kadencji tych

osób znalazły się w stanie upadłości lub likwidacji;

- 4) informacje o ratingu przyznanym emitentowi lub emitowanym przez niego papierom wartościowym;
- 5) wskazanie celów emisji obligacji, których realizacji mają służyć wpływy uzyskane z emisji;
- 6) harmonogram i przewidywania co do możliwości spłaty zobowiązań ciążących na emitencie poprzez przedstawienie głównych założeń prognozy dochodów i wydatków;
- 7) wskazanie ewentualnych zagrożeń mogących wpływać na zdolność wywiązywania się z zaciągniętych zobowiązań oraz działań, jakie emitent podjął lub zamierza podjąć w celu przeciwdziałania tym zagrożeniom;
- 8) ocenę możliwości realizacji zamierzeń inwestycyjnych emitenta związanych z realizacją przedsięwzięć, które mają być sfinansowane ze środków uzyskanych z emisji obligacji przychodowych, a ponadto informacje na temat organizacji i administrowania przedsięwzięciem lub majątkiem przedsięwzięcia oraz informacje o planowanych przychodach i kosztach przedsięwzięcia lub majątku przedsięwzięcia w okresie zapadalności obligacji;
- 9) informacje o istotnych zaciągniętych przez emitenta zobowiązaniach z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zawartych umów kredytów, pożyczki, poręczenia i gwarancji, ze wskazaniem ustanowionych zabezpieczeń z tytułu tych zobowiązań;
- 10) opis czynników powodujących wysokie ryzyko dla nabywcy obligacji.

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

- 1) sprawozdania finansowe w zakresie wskazanym w załączniku nr 6/7 do rozporządzenia albo
- 2) sprawozdanie finansowe w zakresie wskazanym w załączniku nr 6/6 do rozporządzenia, obejmujące: wprowadzenie, zestawienie aktywów i zobowiązań, sprawozdanie z wykonania budżetu (sprawozdanie o nadwyżce/deficycie) jednostki i noty objaśniające, za ostatni rok budżetowy, sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego za ostatni rok budżetowy.

§ 133. W rozdziale „Informacje dodatkowe” zamieszcza się inne niż określone w § 129—132 dane mające według emitenta znaczenie dla wprowadzenia obligacji do publicznego obrotu oraz uzupełnienie o wszystkie informacje istotne dla oceny emitenta lub jego grupy kapitałowej, które powstały po sporządzeniu informacji finansowych, o których mowa w § 132.

§ 134. 1. W rozdziale „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”, z zastrzeżeniem ust. 2, 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, 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 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, podmiotem dominującym emitenta, podmiotem udzielającym zabezpieczenia, 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;

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

- a) nazwy (firmy), siedziby i adresu oraz podstawy uprawnień podmiotu uprawnionego, wydającego opinię o badanych sprawozdaniach finansowych lub skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, zamieszczonych w prospekcie, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres głównej strony internetowej),
 - b) imion i nazwisk oraz adresów, funkcji i podstawy uprawnień osób fizycznych działających w imieniu podmiotu uprawnionego do badania — w zakresie ich odpowiedzialności za opinie o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych emitenta lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zawartych w prospekcie,
 - c) imion i nazwisk oraz adresów i podstawy uprawnień biegłych rewidentów dokonujących badania sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta,
 - d) opisu powiązań podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz osób fizycznych działających w jego imieniu i na jego rzecz z emitentem, podmiotem dominującym emitenta, podmiotem udzielającym zabezpieczenia, jego podmiotem dominującym lub wprowadzającym,
 - e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,
 - f) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. c, stwierdzającego, że osoby te spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,
 - g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b i c, stwierdzającego, że sprawozdanie finansowe, zamieszczone w prospekcie, podlegało ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami zawodowymi oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinię o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego, której pełna treść jest przedstawiona w prospekcie, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskało to sprawozdanie;
- 4) w przypadku oferującego obligacje 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, podmiotem dominującym emitenta, podmiotem udzielającym zabezpieczenia, 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 obligacji do publicznego obrotu;
- 5) w przypadku podmiotu udzielającego zabezpieczenia:
- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania) podmiotu udzielającego zabezpieczenia, 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 podmiotu udzielającego zabezpieczenia,
 - c) opisu powiązań podmiotu udzielającego zabezpieczenia oraz osób fizycznych działających w jego imieniu z emitentem, podmiotem dominującym emitenta lub wprowadzającym,
 - 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.
2. W przypadku gdy:
- 1) opinia o badanym sprawozdaniu finansowym zawiera dodatkowe objaśnienia, zastrzeżenia lub jest opinią negatywną — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3 lit. g, przytacza się te dodatkowe objaśnienia, zastrzeżenia lub tę opinię negatywną w całości;
 - 2) prospekt, oprócz sprawozdań finansowych emitenta, zawiera inne informacje lub dane finansowe, które podlegały badaniu lub przeglądowi przez osoby wymienione w ust. 1 pkt 3 lit. b i c lub osoby te wyraziły o nich opinię lub raport o innym charakterze, zawarte w prospekcie — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 3 lit. g, wskazuje się te informacje i dane;
 - 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 — wymogów, o których mowa w ust. 1 pkt 3, nie stosuje się.

3. W przypadku gdy do prospektu nie mają zastosowania wymogi określone w § 125 — ust. 1 pkt 5 nie stosuje się.

§ 135. W rozdziale „Załączniki” zamieszcza się:

- 1) opinię regionalnej izby obrachunkowej odnośnie do możliwości wykupu obligacji;
- 2) uchwałę właściwego organu stanowiącego emitenta o emisji obligacji i wprowadzeniu ich do publicznego obrotu;
- 3) ujednolicony aktualny tekst statutu emitenta oraz treść podjętych uchwał w sprawie zmian statutu emitenta niezarejestrowanych przez sąd, chyba że są zamieszczone na stronach internetowych jednostki;
- 4) inne dokumenty mające znaczenie dla oceny emitenta lub wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu;
- 5) definicje i objaśnienia skrótów.

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

- 1) informacje, których ujawnienie wymagane jest przepisami § 129—135 i 137, z zastrzeżeniem § 138, i które zostały objęte tym wnioskiem;
- 2) dane osobowe osób fizycznych wymienionych w treści prospektu emisyjnego;
- 3) informacje o toczących się lub zakończonych w okresie ostatnich 5 lat postępowaniach cywilnych, karnych, administracyjnych i karno-skarbowych dotyczących osób zarządzających i nadzorujących emitenta, jeżeli wynik tych postępowań ma lub może mieć znaczenie dla działalności emitenta.

2. Fakt objęcia informacji, o których mowa w ust. 1, wnioskiem o niepublikowanie należy wskazać w tych miejscach prospektu składanego do Komisji, w których powinna zostać zamieszczona informacja objęta takim wnioskiem.

3. W przypadku niewyrażenia przez Komisję zgody na zwolnienie emitenta z obowiązku zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1, informacje te należy zamieścić w tych miejscach prospektu udostępnianego do publicznej wiadomości, w których powinny zostać zamieszczone zgodnie z § 129—132, § 134—135 i § 137 lub w rozdziale „Informacje dodatkowe”.

§ 137. W przypadku kolejnych emisji obligacji w ramach programu obligacji, prospekt udostępniany do publicznej wiadomości przed każdą kolejną emisją

obligacji zawiera, z uwzględnieniem § 125, co najmniej informacje:

- 1) nazwę oraz siedzibę urzędu emitenta;
- 2) 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;
- 3) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji oferowanych obligacji, a także wskazanie programu obligacji, którego częścią jest dana emisja, w tym liczby obligacji w programie i ogólną wartość programu, liczbę i wartość dotychczas przeprowadzonych emisji w programie, w tym emisji, dla których termin wymagalności nie zapadł, oraz określenie daty i miejsca publikacji prospektu obejmującego ten program obligacji, wraz z adresem strony internetowej, na której udostępniony jest ten prospekt;
- 4) cele emisji;
- 5) określenie statusu środków pomocowych, które będą wykorzystane do realizacji celów, o których mowa w pkt 4, wskazanie podmiotu, z którym podpisano umowę na przekazanie środków finansowych z Unii Europejskiej, oraz wskazanie instytucji płatniczej;
- 6) wskazanie i opis podstawowych postanowień umowy lub porozumienia, na podstawie którego emitent otrzyma środki pomocowe z Unii Europejskiej;
- 7) wysokość i formy ewentualnego zabezpieczenia oraz oznaczenie podmiotu udzielającego zabezpieczenia;
- 8) cenę emisyjną oferowanych obligacji według wzoru zawartego w załączniku nr 1 do rozporządzenia;
- 9) wskazanie praw i obowiązków wynikających z oferowanych 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;
- 10) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji, 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 niedokonania wpłaty

- w oznaczonym terminie lub wniesienia wpłaty niepełnej,
- e) terminów i szczegółowych zasad przydziału,
 - f) zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
 - g) przypadków, w których oferta może nie dojść do skutku lub emitent może odstąpić od jej przeprowadzenia,
 - h) sposobu i formy ogłoszenia o dojściu lub nie-dojściu oferty do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
 - i) sposobu i formy ogłoszenia o odstąpieniu od przeprowadzenia oferty lub jej odwołaniu;
- 11) 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;
 - 12) zasad przeliczania wartości świadczenia niepieniężnego na świadczenie pieniężne, jeżeli świadczenie niepieniężne jest przewidziane;
 - 13) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego;
 - 14) wskazanie nieurzędowego rynku regulowanego, na który emitent planuje wprowadzić oferowane obligacje do wtórnego obrotu, ze wskazaniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu;
 - 15) wskazanie daty przekazania ostatnich raportów okresowych, w tym raportów zawierających dane zbadane przez podmiot uprawniony do badania;
 - 16) inne informacje, które emitent uzna za istotne dla emisji.

§ 138. 1. W przypadku nowej emisji przez podmiot, który wypełnia obowiązki informacyjne, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, lub odpowiednio obowiązki informacyjne na rynku nieurzędowym, a jego obligacje są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, w prospekcie, z zastrzeżeniem ust. 2—3, zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 128, § 129, § 130 ust. 1, § 131—135, a ponadto opis czynników powodujących wysokie ryzyko dla nabywcy obligacji.

2. W przypadku nowej emisji obligacji wymogi, o których mowa w § 132, 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.

3. Prospekt uzupełnia się o informację dotyczącą miejsca udostępnienia do publicznej wiadomości przez okres trwania subskrypcji lub sprzedaży wszelkich informacji, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, oraz odpowiednio o obowiązkach informacyjnych

na rynku nieurzędowym, przekazanych do publicznej wiadomości przez emitenta, w okresie od dnia publikacji poprzedniego prospektu.

Rozdział 9

Prospekt i jego skrót w przypadku wprowadzania listów zastawnych do publicznego obrotu na rynku regulowanym

§ 139. 1. W przypadku wprowadzania listów zastawnych do publicznego obrotu na rynku regulowanym prospekt składa się z następujących części:

- 1) wstępu;
- 2) rozdziałów:
 - a) „Podsumowanie i czynniki ryzyka”,
 - b) „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”,
 - c) „Dane o emisji”,
 - d) „Dane o emitencie i jego działalności”,
 - e) „Informacje dodatkowe”,
 - f) „Załączniki”;
- 3) informacji objętych wnioskiem o niepublikowanie.

2. W przypadku gdy emitent tak postanowi, w prospekcie może zostać zamieszczony rozdział „Sprawozdanie finansowe” zawierający zbadane przez podmiot uprawniony do badania:

- 1) sprawozdanie finansowe emitenta, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 12 miesięcy oraz porównywalne dane finansowe co najmniej za 1 rok obrotowy poprzedzający okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi,
- 2) skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej emitenta, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, wraz z opinią podmiotu uprawnionego do badania, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 12 miesięcy oraz porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej za 1 rok obrotowy poprzedzający okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi

— w formie, zakresie i kolejności zgodnie z § 103.

§ 140. 1. We wstępie zamieszcza się:

- 1) tytuł „Prospekt emisyjny”, ze wskazaniem rodzaju listów zastawnych objętych prospektem;

- 2) nazwę (firmę), siedzibę i adres głównej strony internetowej emitenta;
 - 3) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę podmiotu dominującego w stosunku do emitenta;
 - 4) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie serii listów zastawnych wprowadzanych do publicznego obrotu z oznaczeniem, czy wprowadzenie odbywać się będzie w ramach powtarzających się emisji listów zastawnych, których podstawowe zasady i warunki zostały uprzednio określone przez emitenta listów zastawnych i przedstawione w prospekcie, zwanych dalej „programem listów zastawnych”;
 - 5) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie serii oferowanych listów zastawnych;
 - 6) wskazanie praw i obowiązków wynikających z wprowadzanych listów zastawnych oraz terminów, od których prawa te przysługują, oraz terminów, od których obowiązki powinny być realizowane, w tym wysokości oprocentowania lub sposobu jego ustalenia, terminów, od których należy się oprocentowanie, terminów ustalania praw do oprocentowania i terminów wypłaty oprocentowania oraz terminów i zasad wykupu listów zastawnych z podziałem na listy zastawne oferowane i wprowadzane;
 - 7) wskazanie terminów lub zasad ustalania kolejnych emisji listów zastawnych — w przypadku wprowadzania na podstawie prospektu programu listów zastawnych;
 - 8) nazwę (firmę), siedzibę i adres podmiotu, któremu udzielono kredytu w rozumieniu art. 3 ust. 2 pkt 1 ustawy o listach zastawnych — w przypadku publicznego listu zastawnego;
 - 9) cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych listów zastawnych albo sposób jej ustalenia oraz tryb i termin udostępnienia do publicznej wiadomości;
 - 10) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji lub sprzedaży oferowanych listów zastawnych, podstawowych zasad ich dystrybucji i przydziału, ze wskazaniem, czy przeprowadzenie subskrypcji lub sprzedaży nastąpi w trybie wykonania umowy o subemisję usługową;
 - 11) wskazanie głównych czynników ryzyka, wraz z określeniem miejsca zamieszczenia w prospekcie punktu zawierającego ich szczegółowy opis;
 - 12) stwierdzenie, że wprowadzenie listów zastawnych 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 listach zastawnych, ich ofercie i emitencie;
 - 13) oświadczenie Komisji wydane w związku z decyzją o wyrażeniu zgody na wprowadzenie listów zastawnych do publicznego obrotu;
 - 14) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego oraz subemitentów;
 - 15) datę i miejsce sporządzenia prospektu z oznaczeniem daty ważności prospektu oraz daty, do której informacje aktualizujące prospekt zostały zamieszczone w jego treści;
 - 16) określenie form, miejsc i terminów, w których prospekt oraz jego skrót i inne dokumenty będą udostępnione publicznie;
 - 17) wskazanie trybu, w jakim informacje o zmianie danych zawartych w prospekcie, w okresie jego ważności, będą podawane do publicznej wiadomości;
 - 18) spis treści zawierający listę podstawowych rozdziałów i punktów prospektu, ze wskazaniem numerów stron.
2. W przypadku gdy wprowadzane do publicznego obrotu listy zastawne mają być przedmiotem pierwszej oferty publicznej, w informacjach, o których mowa w ust. 1 pkt 2, zamieszcza się dodatkowo nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę (miejsce zamieszkania) wprowadzającego listy zastawne do publicznego obrotu.
3. W przypadku gdy do publicznego obrotu wprowadzane są wyłącznie listy zastawne będące przedmiotem oferty, we wstępie nie zamieszcza się informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 4.
4. W przypadku gdy wprowadzanie listów zastawnych do publicznego obrotu nie jest połączone z przeprowadzeniem sprzedaży lub subskrypcji, we wstępie nie zamieszcza się informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 5, 9 i 10.
5. W przypadku wprowadzenia listów zastawnych do publicznego obrotu w trybie art. 63 ust. 1 ustawy, zamiast oświadczenia Komisji określonego w ust. 1 pkt 13 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.
6. W prospekcie w formie drukowanej informację, o których mowa w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 2—5, zamieszcza się następująco:
- 1) pkt 1—17 — na pierwszej zewnętrznej i wewnętrznej stronie okładki;
 - 2) pkt 18 — na ostatniej zewnętrznej stronie okładki prospektu.
- § 141. W rozdziale „Podsumowanie i czynniki ryzyka” zamieszcza się:
- 1) streszczenie najważniejszych informacji odnośnie do emitenta zawartych w prospekcie, obejmujące co najmniej:
 - a) wskazanie członków zarządu i akcjonariuszy banku posiadających co najmniej 20 % głosów na walnym zgromadzeniu,

- b) podstawowe produkty, czynności banku i rynki działalności,
- c) plany i przewidywania w zakresie czynników wpływających na możliwości spłaty zobowiązań i osiągnięte w przyszłości wyniki;
- 2) opis czynników powodujących wysokie ryzyko dla nabywcy listu zastawnego, a w szczególności czynników związanych z działalnością emitenta oraz czynników związanych z otoczeniem, w jakim prowadzi on działalność;
- 3) wybrane dane finansowe, dotyczące emitenta, za okres ostatnich 2 lat obrotowych;
- 4) wskaźniki charakteryzujące efektywność działalności gospodarczej i zdolność regulowania zobowiązań emitenta;
- 5) informacje o ratingu przyznany emitentowi i emitowanemu przez niego papierom wartościowym, ze wskazaniem:
- a) nazwy wyspecjalizowanej instytucji, która przeprowadziła rating dla emitenta lub emitowanych papierów wartościowych,
- b) oceny, która została przyznana, oraz jej opisu wraz ze wskazaniem miejsca przyznanej oceny w skali ocen,
- c) daty przyznania oceny;
- 6) wskazanie miejsca udostępnienia opublikowanego zbadanego przez podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego za ostatni rok obrotowy oraz adresu strony internetowej, na której sprawozdanie to jest dostępne.
- § 142. 1. 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 wobec emitenta,
- 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 listy zastawne 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 dotożył należytej zawodowej staranności przy przygotowaniu i przeprowadzeniu wprowadzania listów zastawnych do publicznego obrotu;
- 5) w przypadku podmiotów uprawnionych do badania, dla każdego podmiotu oddzielnie:
- a) nazwy (firmy), siedziby i adresu oraz podstawy uprawnień podmiotu uprawnionego, wydającego opinię o badanych sprawozdaniach finansowych lub skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, zamieszczonych w prospekcie, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres głównej strony internetowej),
- b) imion i nazwisk oraz adresów, funkcji i podstawy uprawnień osób fizycznych, działających w imieniu podmiotu uprawnionego — w zakresie ich odpowiedzialności za opinie o prawdziwości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych emitenta lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zawartych w prospekcie,
- c) imion i nazwisk oraz adresów i podstawy uprawnień biegłych rewidentów dokonujących badania sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta,
- d) opisu powiązań podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz osób fizycznych działających w jego imieniu i na jego rzecz z emitentem, podmiotem dominującym lub wprowadzającym,
- e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,
- f) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. c, stwierdzającego, że osoby te spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,
- g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b i c, stwierdzającego, że:
- sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zamieszczone w prospekcie, podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami zawodowymi oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinie lub opinię o prawdziwości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, których pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskały te sprawozdania,
 - porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta lub grupę kapitałową za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś dane porównywalne zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,
 - forma prezentacji sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia.
2. Informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 5, zamieszcza się w przypadku, gdy w prospekcie ujawnione są sprawozdania finansowe emitenta.
- § 143. 1. W rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się co najmniej:
- 1) szczegółowe określenie rodzajów, wartości nominalnej, ceny emisyjnej albo sposobu jej ustalenia oraz liczby i oznaczenia serii oferowanych listów zastawnych oraz pełnych szacunkowych kosztów emisji, według wzoru zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia;
 - 2) nazwę (firmę), siedzibę i adres podmiotu, któremu udzielono kredytu w rozumieniu art. 3 ust. 2 pkt 1 ustawy o listach zastawnych — w przypadku publicznego listu zastawnego;
 - 3) opis świadczeń pieniężnych, do których zobowiązuje się emitent, zawierający w szczególności sposób ustalania oprocentowania, określenie terminów ustalania prawa do oprocentowania, terminów, od których oprocentowanie przysługuje, wysokości, warunków oraz terminów ich wypłaty,

- terminów wykupu, a także miejsca płatności i wykupu — w przypadku gdy warunki emisji przewidują oprocentowanie;
- 4) określenie rodzaju, zakresu, formy i przedmiotu zabezpieczeń, wierzytelności stanowiących podstawę emisji listów zastawnych;
 - 5) informację, że po 5 latach od dnia emisji emitent może dokonać umorzenia listów zastawnych przed terminem wykupu, oraz określenie warunków wykupu listu zastawnego — w przypadku gdy termin wykupu jest dłuższy niż 5 lat;
 - 6) określenie podstawy prawnej emisji listów zastawnych i ich wprowadzenia do publicznego obrotu, ze wskazaniem:
 - a) organu uprawnionego do podjęcia decyzji o emisji listów zastawnych i ich wprowadzeniu do publicznego obrotu,
 - b) daty i formy podjęcia decyzji o emisji, z przytoczeniem jej treści lub treści co najmniej tego fragmentu, który odnosi się do emisji;
 - 7) określenie podstawy emisji hipotecznych listów zastawnych z podaniem informacji uwzględniających:
 - a) ogólny opis wierzytelności z tytułu udzielonych kredytów zabezpieczonych hipoteką,
 - b) ogólny opis wierzytelności z tytułu nabytych wierzytelności innych banków z tytułu udzielonych przez nie kredytów zabezpieczonych hipoteką,
 - c) ogólną charakterystykę zabezpieczonych hipoteką nieruchomości, ze wskazaniem ich przeznaczenia;
 - 8) w przypadku gdy próg dojścia emisji do skutku jest określony, wskazanie tego progu;
 - 9) informację o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem wprowadzanymi do publicznego obrotu listami zastawnymi;
 - 10) wskazanie stron umów o subemisję usługową lub inwestycyjną oraz istotnych postanowień tych umów, z przedstawieniem informacji według wzoru zawartego w załączniku nr 5 do rozporządzenia, w przypadku gdy emitent zawarł takie umowy;
 - 11) określenie zasad dystrybucji oferowanych listów zastawnych, w tym co najmniej wskazanie:
 - a) osób, do których kierowana jest oferta,
 - b) terminów otwarcia i zamknięcia subskrypcji lub sprzedaży,
 - c) zasad, miejsc i terminów składania zapisów oraz terminu związania zapisem,
 - d) zasad, miejsc i terminów dokonywania wpłat oraz skutków prawnych niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia wpłaty niepełnej,
 - e) terminów i szczegółowych zasad przydziału,
 - f) zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
 - g) przypadków, w których oferta może nie dojść do skutku lub emitent może odstąpić od jej przeprowadzenia,
 - h) sposobu i formy ogłoszenia o dojściu lub nie-dojściu oferty do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
 - i) sposobu i formy ogłoszenia o odstąpieniu od przeprowadzenia oferty lub jej odwołaniu;
 - 12) wskazanie rynku regulowanego, na który emitent planuje wprowadzić listy zastawne do wtórnego obrotu, ze wskazaniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu oraz decyzji dotyczących dopuszczenia listów zastawnych do obrotu na tym rynku;
 - 13) wskazanie rejestru zabezpieczenia listów zastawnych z oznaczeniem podmiotu, który go prowadzi;
 - 14) informację, że uprawnionemu z hipotecznego listu zastawnego nie przysługuje prawo wcześniejszego niż w określonym terminie przedstawienia listu zastawnego do wykupu.
2. W przypadku gdy prospekt emisyjny zawiera jednocześnie różnego rodzaju oferty, informacje, o których mowa w ust. 1, należy przedstawić oddzielnie dla każdego rodzaju oferty, chyba że charakter ofert powoduje konieczność przedstawienia tych informacji łącznie.
3. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu innych, poza oferowanymi, listów zastawnych, przedstawia się odpowiednio informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 3—7, 9 i 12—14, dla wszystkich emisji (serii) tych papierów wartościowych.
4. W przypadku programu listów zastawnych należy zamieścić informacje, o których mowa w ust. 1.
- § 144. 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, identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej oraz numerem według właściwej identyfikacji podatkowej;
 - 2) wskazanie sądu, który wydał postanowienie o wpisie do właściwego rejestru;
 - 3) określenie rodzajów i wartości kapitałów (funduszy) własnych emitenta oraz zasad ich tworzenia;
 - 4) informacje o łącznej wartości nominalnej listów zastawnych wyemitowanych przez bank hipoteczny, które znajdowały się w obrocie wtórnym na koniec ostatniego kwartału przed emisją listów zastawnych, objętych prospektem, z podziałem na publiczne i hipoteczne listy zastawne;

- 5) harmonogram i przewidywania co do możliwości spłaty zobowiązań ciężących na emitencie z tytułu wyemitowanych i wprowadzanych do publicznego obrotu listów zastawnych;
- 6) w odniesieniu do osób zarządzających i osób nadzorujących przedsiębiorstwo emitenta:
 - a) imię, nazwisko, adres, wiek, numer PESEL — w przypadku obywateli polskich, lub inny właściwy numer identyfikacyjny, zajmowane stanowisko oraz termin upływu kadencji, na jaką zostali powołani,
 - b) zasady i warunki zatrudnienia,
 - c) posiadane wykształcenie, kwalifikacje i zajmowane wcześniej stanowiska, wraz z opisem przebiegu pracy zawodowej,
 - d) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem emitenta, jeżeli jest w stosunku do niej konkurencyjna,
 - e) wskazanie, czy osoby te pełniły w przeszłości funkcje osób nadzorujących lub zarządzających w podmiotach, które w okresie kadencji tych osób znalazły się w stanie upadłości lub likwidacji,
 - f) informacje o pozbawieniu osób zarządzających lub nadzorujących przez sąd upadłościowy prawa prowadzenia działalności gospodarczej na własny rachunek oraz pełnienia funkcji członka rady nadzorczej, reprezentanta lub pełnomocnika w spółce handlowej, przedsiębiorstwie państwowym, spółdzielni, fundacji lub stowarzyszeniu oraz o skazaniu prawomocnym wyrokiem za przestępstwa określone w przepisach rozdziałów XXXIII—XXXVII Kodeksu karnego oraz art. 585, 587 i 590—591 Kodeksu spółek handlowych;
- 7) dane o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne ponad 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem w szczególności:
 - a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, numeru PESEL — w przypadku obywateli polskich, lub innego właściwego numeru identyfikacyjnego, kraju siedziby, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania),
 - b) liczby posiadanych akcji i liczby głosów na walnym zgromadzeniu, z podziałem na posiadane bezpośrednio i pośrednio poprzez jednostki zależne,
 - c) zasad uprzywilejowania posiadanych akcji,
 - d) prowadzonej działalności,
 - e) powiązań umownych z emitentem, w tym również poprzez porozumienia z innymi osobami.

§ 145. W rozdziale „Informacje dodatkowe” zamieszcza się inne niż określone w § 140—144 dane, mające według emitenta znaczenie dla wprowadzenia

listów zastawnych do publicznego obrotu oraz uzupełnienie o wszystkie informacje istotne dla oceny emitenta.

§ 146. W rozdziale „Załączniki” zamieszcza się:

- 1) uchwałę właściwego organu emitenta o emisji listów zastawnych i wprowadzeniu ich do publicznego obrotu;
- 2) inne dokumenty mające znaczenie dla oceny emitenta lub wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu;
- 3) definicje i objaśnienia skrótów.

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

- 1) informacje, których ujawnienie wymagane jest przepisami § 140—146, z zastrzeżeniem § 148, i które zostały objęte tym wnioskiem;
- 2) dane osobowe osób fizycznych wymienionych w treści prospektu emisyjnego;
- 3) informacje o toczących się lub zakończonych w okresie ostatnich 5 lat postępowaniach cywilnych, karnych, administracyjnych i karnych skarbowych dotyczących:
 - a) osób zarządzających: emitenta, podmiotu dominującego,
 - b) osób nadzorujących: emitenta, podmiotu dominującego,
 - c) osób fizycznych posiadających ponad 5 % głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy: emitenta, podmiotu dominującego— jeżeli wynik tych postępowań ma lub może mieć znaczenie dla działalności emitenta.

2. Fakt objęcia informacji, o których mowa w ust. 1, wnioskiem o niepublikowanie należy wskazać w tych miejscach prospektu składanego do Komisji, w których powinna zostać zamieszczona informacja objęta takim wnioskiem.

3. W przypadku niewyrażenia przez Komisję zgody na zwolnienie emitenta z obowiązku zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1, informacje te należy zamieścić w tych miejscach prospektu udostępnianego do publicznej wiadomości, w których powinny zostać zamieszczone zgodnie z przepisami § 140—144 i 146 lub w rozdziale „Informacje dodatkowe”.

§ 148. 1. W przypadku nowej emisji lub wprowadzenia do publicznego obrotu listów zastawnych już wyemitowanych przez podmiot, który wypełnia obowiązki informacyjne, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, lub odpowiednio obowiązki informacyjne na rynku nieurzędowym, a jego listy zastawne znajdują się w obrocie na rynku regulowanym, lub podmiot, którego papiery wartościowe są dopuszczone do oficjalnych notowań giełdowych w państwie członkow-

skim, w prospekcie, z zastrzeżeniem ust. 2, zamieszcza się odpowiednio informacje określone w § 140—143 oraz § 146 i 147.

2. Informacje, o których mowa w § 140, uzupełnia się o informacje dotyczące miejsca udostępnienia do publicznej wiadomości przez okres trwania subskrypcji lub sprzedaży wszelkich informacji, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, oraz odpowiednio obowiązkach informacyjnych na rynku nieurzędowym, przekazanych do publicznej wiadomości przez emitenta, w okresie od dnia publikacji poprzedniego prospektu.

3. W przypadku kolejnych emisji listów zastawnych w ramach programu listów zastawnych, prospekt udostępniany do publicznej wiadomości przed każdą kolejną emisją listów zastawnych zawiera co najmniej informacje:

- 1) nazwę (firmy) oraz siedzibę emitenta;
- 2) rating przyznany emitentowi lub listom zastawnym emitowanym w programie, ze wskazaniem instytucji dokonującej tej oceny, dat jej przyznania i ostatniej aktualizacji — w przypadku jej dokonania i ogłoszenia;
- 3) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji oferowanych listów zastawnych, a także wskazanie programu listów zastawnych, którego częścią jest dana emisja, w tym liczbę listów zastawnych w programie i ogólną wartość programu, liczbę i wartość dotychczas przeprowadzonych emisji w programie, w tym emisji, dla których termin wymagalności nie zapadł, oraz określenie daty i miejsca publikacji prospektu obejmującego ten program listów zastawnych, wraz z adresem strony internetowej, na której udostępniony jest ten prospekt;
- 4) wysokość i formę ewentualnego zabezpieczenia oraz oznaczenie podmiotu udzielającego zabezpieczenia;
- 5) cenę emisyjną oferowanych listów zastawnych;
- 6) wskazanie praw i obowiązków wynikających z oferowanych listów zastawnych 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 listów zastawnych;
- 7) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji, podstawowych zasad dystrybucji i przydziału oferowanych papierów wartościowych, w tym co najmniej wskazanie:
 - a) osób, do których kierowana jest oferta,
 - b) terminów otwarcia i zamknięcia subskrypcji lub sprzedaży,
 - c) zasad, miejsc i terminów składania zapisów oraz terminu związania zapisem,

- d) zasad, miejsc i terminów dokonywania wpłat oraz skutków prawnych niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia wpłaty niepełnej,
 - e) terminów i szczegółowych zasad przydziału,
 - f) zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
 - g) przypadków, w których oferta może nie dojść do skutku lub emitent może odstąpić od jej przeprowadzenia,
 - h) sposobu i formy ogłoszenia o dojściu lub nie-dojściu oferty do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
 - i) sposobu i formy ogłoszenia o odstąpieniu od przeprowadzenia oferty lub jej odwołaniu;
- 8) wartość zaciągniętych zobowiązań na ostatni dzień kwartału poprzedzającego udostępnienie niniejszej informacji oraz perspektywy kształtowania zobowiązań emitenta do czasu całkowitego wykupu listów zastawnych proponowanych do nabycia;
 - 9) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego;
 - 10) wskazanie rynku regulowanego, na który emitent planuje wprowadzić oferowane listy zastawne do wtórnego obrotu, ze wskazaniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu;
 - 11) wskazanie daty przekazania ostatnich raportów okresowych, w tym raportów zawierających dane zbadane przez podmiot uprawniony do badania;
 - 12) inne informacje, które emitent uzna za istotne dla emisji.

§ 149. Skrót prospektu powinien zawierać co najmniej informacje, o których mowa w § 140 ust. 1 pkt 2, 4, 5, 10, 13, 14, 16 i 17.

Rozdział 10

Prospekt i jego skrót w przypadku wprowadzania do publicznego obrotu na rynku regulowanym kwitów depozytowych wystawionych na podstawie umowy z emitentem papierów wartościowych będących podstawą wystawienia tych kwitów

§ 150. W przypadku wprowadzania do publicznego obrotu na rynku regulowanym kwitów depozytowych wystawionych na podstawie umowy z emitentem papierów wartościowych będących podstawą wystawienia tych kwitów, prospekt składa się z następujących części:

- 1) wstępu;
- 2) rozdziałów:
 - a) „Podsumowanie i czynniki ryzyka”,
 - b) „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”,

- c) „Dane o emisji”,
 - d) „Dane o emitencie i emitencie bazy”,
 - e) „Dane o działalności emitenta bazy”,
 - f) „Oceny i perspektywy rozwoju emitenta bazy”,
 - g) „Dane o organizacji emitenta bazy, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach”,
 - h) „Sprawozdania finansowe”,
 - i) „Informacje dodatkowe”,
 - j) „Załączniki”;
- 3) informacji objętych wnioskiem o niepublikowanie.

§ 151. 1. We wstępie, z zastrzeżeniem ust. 2, zamieszcza się:

- 1) tytuł „Prospekt emisyjny kwitów depozytowych”;
- 2) nazwę (firmę), siedzibę, kraj siedziby i adres głównej strony internetowej emitenta bazy oraz wskazanie branż, które stanowią o osiągniętych przez niego wynikach finansowych, a w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta bazy znajdują się w obrocie na rynku regulowanym, także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek;
- 3) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko, siedzibę i kraj pochodzenia podmiotu dominującego w stosunku do emitenta bazy;
- 4) nazwę (firmę), siedzibę, kraj siedziby i adres głównej strony internetowej domu depozytowego;
- 5) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie kwitów depozytowych oferowanych i wprowadzanych do publicznego obrotu;
- 6) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji papierów wartościowych, na podstawie których emitowane są kwity depozytowe, oraz liczbę papierów wartościowych przypadającą na jeden kwit depozytowy;
- 7) cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych kwitów depozytowych albo sposób jej ustalenia oraz tryb i termin udostępnienia ceny do publicznej wiadomości;
- 8) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji lub sprzedaży, podstawowych zasad dystrybucji i przydziału oferowanych kwitów depozytowych, ze wskazaniem, czy przeprowadzenie subskrypcji lub sprzedaży nastąpi w trybie wykonania umowy o subemisję usługową;
- 9) wskazanie, czy papiery wartościowe emitenta bazy lub emitowane w związku z nimi kwity depozytowe są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym w kraju pochodzenia lub w innym państwie, z ujawnieniem ich kodu, oraz czy i kiedy kwity depozytowe, wprowadzane do publicznego obrotu, będą przedmiotem obrotu na rynku regulowa-

nym, z oznaczeniem tego rynku oraz planowanego terminu wprowadzenia do obrotu;

- 10) wskazanie głównych czynników ryzyka, wraz z określeniem miejsca zamieszczenia w prospekcie punktu zawierającego ich szczegółowy opis;
- 11) stwierdzenie, że wprowadzenie kwitów depozytowych 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 kwitach depozytowych, ich ofercie i emitencie;
- 12) oświadczenie Komisji wydane w związku z decyzją o wyrażeniu zgody na wprowadzenie kwitów depozytowych do publicznego obrotu;
- 13) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego oraz subemitentów;
- 14) datę i miejsce sporządzenia prospektu z oznaczeniem daty ważności prospektu oraz daty, do której informacje aktualizujące prospekt zostały zamieszczone w jego treści;
- 15) określenie form, miejsc i terminów, w których prospekt oraz jego skrót i inne dokumenty będą udostępnione publicznie;
- 16) wskazanie trybu, w jakim informacje o zmianie danych zawartych w prospekcie, w okresie jego ważności, będą podawane do publicznej wiadomości;
- 17) spis treści zawierający listę podstawowych rozdziałów i punktów prospektu, ze wskazaniem numerów stron.

2. W przypadku wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu w trybie art. 63 ust. 1 ustawy, zamiast oświadczenia Komisji określonego w ust. 1 pkt 12 należy zamieścić informację o tym trybie, ze wskazaniem daty złożenia do Komisji zawiadomienia oraz stwierdzenie, że w związku z tym emitent nie występował o uzyskanie zgody Komisji.

3. W prospekcie w formie drukowanej informację, o których mowa w ust. 1, zamieszcza się następująco:

- 1) pkt 1—16 — na pierwszej zewnętrznej i wewnętrznej stronie okładki prospektu;
- 2) pkt 17 — na ostatniej zewnętrznej stronie okładki prospektu.

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

- 1) streszczenie najważniejszych informacji odnośnie do emitenta bazy i jego grupy kapitałowej, zawartych w prospekcie, obejmujące co najmniej:
 - a) specyfikę i charakter działalności emitenta bazy i jego grupy kapitałowej,
 - b) podstawowe produkty, towary lub usługi i rynki działalności,

- c) plany i przewidywania w zakresie czynników wpływających na przyszłe wyniki;
- 2) opis czynników powodujących wysokie ryzyko dla nabywcy papieru wartościowego, a w szczególności czynników związanych z działalnością emitenta i jego grupy kapitałowej, oraz czynników związanych z otoczeniem, w jakim prowadzi on działalność;
- 3) wybrane dane finansowe i skonsolidowane dane finansowe, dotyczące emitenta bazy i jego grupy kapitałowej, przy uwzględnieniu specyfiki działalności, za okres ostatnich 3 lat obrotowych, dla każdego roku obrotowego osobno oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony do badania, zamieszczone w prospekcie, a także oddzielnie za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 161, obejmujące co najmniej:
 - a) przychody ze sprzedaży,
 - b) zysk (stratę) na działalności operacyjnej,
 - c) zysk (stratę) brutto,
 - d) zysk (stratę) netto,
 - e) aktywa razem,
 - f) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania,
 - g) zobowiązania długoterminowe,
 - h) zobowiązania krótkoterminowe,
 - i) kapitał własny (aktywa netto),
 - j) kapitał zakładowy,
 - k) liczbę akcji,
 - l) zysk (stratę) na jedną akcję zwykłą,
 - m) rozwodniony zysk (stratę) na jedną akcję zwykłą,
 - n) zadeklarowaną lub wypłaconą dywidendę na jedną akcję;
- 4) wskaźniki charakteryzujące efektywność działalności gospodarczej i zdolność regulowania zobowiązań emitenta bazy oraz jego grupy kapitałowej, za okres ostatnich 3 lat obrotowych, dla każdego roku osobno oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony do badania, zamieszczone w prospekcie, a także oddzielnie za okres objęty informacjami finansowymi, o których mowa w § 161, ze wskazaniem punktu prospektu, w którym zamieszczone są zasady wyliczenia tych wskaźników, obejmujące co najmniej:
 - a) stopę zwrotu z zainwestowanego kapitału,
 - b) stopę zwrotu z aktywów,
 - c) rentowność sprzedaży,
 - d) stopę wypłaty dywidendy,
 - e) wysokość marginesu wypłacalności i środków własnych stanowiących jego pokrycie oraz wysokość rezerw techniczno-ubezpieczeniowych i wysokość aktywów stanowiących ich pokrycie — w przypadku gdy emitentem bazy jest zakład ubezpieczeń,
 - f) współczynnik wypłacalności — w przypadku gdy emitentem bazy jest bank,
 - g) wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych;
- 5) informacje o ratingu przyznanym emitentowi bazy i emitowanym przez niego papierom wartościowym, ze wskazaniem:
 - a) nazwy wyspecjalizowanej instytucji, która przeprowadziła rating dla emitenta bazy lub emitowanych papierów wartościowych,
 - b) oceny, która została przyznana, oraz jej opisu, wraz ze wskazaniem miejsca przyznanej oceny w skali ocen,
 - c) daty przyznania oceny;
- 6) cele emisji akcji, na podstawie których emitowane są kwity depozytowe, wraz z określeniem planowanej wielkości wpływów oraz określeniem, jaka część tych wpływów będzie przeznaczona na każdy z wymienionych celów, a ponadto:
 - a) wskazanie ewentualnych priorytetów w realizacji celów emisji — w przypadku gdy określony jest więcej niż jeden cel,
 - b) wskazanie kwot i źródeł dodatkowych funduszy koniecznych do zrealizowania celów, dla których wpływy z emisji są niewystarczające,
 - c) wskazanie wysokości zadłużenia, które będzie spłacone, jego rodzaju, nazwy wierzyciela, oprocentowania i terminów płatności oraz powodu podjęcia takiej decyzji — w przypadku gdy co najmniej 5 % wpływów z emisji jest przeznaczonych na spłatę zadłużenia,
 - d) wskazanie sposobu wykorzystania środków pochodzących z pożyczek lub kredytów zaciągniętych w okresie ostatnich 12 miesięcy, które mają być spłacone z wpływów z emisji, z wyjątkiem zobowiązań krótkoterminowych przeznaczonych na finansowanie aktywów obrotowych,
 - e) opis istotnych postanowień umowy nabycia składników majątkowych, jeżeli co najmniej 5 % wpływów z emisji jest przeznaczonych na ich nabycie, na warunkach istotnie odbiegających od dotychczasowych warunków nabywania takich składników majątkowych przez emitenta bazy,
 - f) wskazanie nazwy podmiotu powiązanego z emitentem oraz czynników mających wpływ na cenę nabycia składników majątkowych, jeżeli środki z emisji są przeznaczone na ich nabycie od tego podmiotu,

- g) przedstawienie planów emitenta bazy odnośnie do wykorzystania wpływów z emisji w okresie do rozpoczęcia realizacji celów emisji,
- h) opis stanu przygotowań emitenta bazy do realizacji celów emisji,
- i) wskazanie, czy wpływy uzyskane z emisji papierów wartościowych emitenta bazy, z wyjątkiem dłużnych krótkoterminowych papierów wartościowych w okresie ostatnich 3 lat zostały wykorzystane zgodnie z założonymi celami oraz zakresu, w jakim zrealizowano cele emisji, a w przypadku wykorzystania tych wpływów na inne cele — wskazanie tych celów oraz podanie przyczyn wystąpienia takiej sytuacji;
- 7) wskazanie, czy cele emisji określone w pkt 6 mogą ulec zmianie, z określeniem:
- a) organu emitenta lub osób posiadających uprawnienia do zmiany celów emisji,
- b) warunków, jakie muszą zostać spełnione, aby organy emitenta lub osoby, o których mowa w lit. a, mogły podjąć decyzje o zmianie celów emisji,
- c) trybu podejmowania decyzji o zmianie celów emisji,
- d) trybu, w jakim informacje o zmianie celów emisji będą podawane do publicznej wiadomości;
- 8) opis podstawowych czynników mających wpływ na cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych kwitów depozytowych oraz zasady ustalenia tej ceny.
- § 153. 1. W rozdziale „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”, z zastrzeżeniem ust. 2, 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 emitenta bazy:
- a) nazwy (firmy), kraju siedziby, siedziby i adresu emitenta bazy, 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 bazy,
- 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 bazy ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową emitenta bazy oraz osiągnięte przez niego wyniki finansowe;
- 3) 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 oraz emitentem bazy i podmiotem dominującym wobec emitenta bazy,
- 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;
- 4) w przypadku podmiotów sporządzających prospekt, dla każdego sporządzającego oddzielnie:
- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska oraz siedziby (miejsca zamieszkania) i adresu sporządzającego prospekt, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej 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 każ-

- dą część prospektu odpowiada wyraźnie wskazana osoba,
- c) opisu powiązań sporządzającego prospekt oraz osób fizycznych działających w imieniu sporządzającego prospekt z emitentem oraz emitentem bazy, podmiotem dominującym wobec emitenta bazy 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;
- 5) w przypadku podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych emitenta bazy, dla każdego podmiotu oddzielnie:
- a) nazwy (firmy), siedziby i adresu oraz podstawy uprawnień podmiotu uprawnionego, wydającego opinię o badanych sprawozdaniach finansowych lub skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, zamieszczonych w prospekcie, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres głównej strony internetowej),
- b) imion i nazwisk oraz adresów, funkcji i podstawy uprawnień osób fizycznych, działających w imieniu podmiotu uprawnionego — w zakresie ich odpowiedzialności za opinie o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych emitenta bazy lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej emitenta bazy, zawartych w prospekcie,
- c) imion i nazwisk oraz adresów i podstawy uprawnień biegłych rewidentów dokonujących badania sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta bazy,
- d) opisu powiązań podmiotu uprawnionego do badania oraz osób fizycznych działających w jego imieniu i na jego rzecz z emitentem oraz emitentem bazy, podmiotem dominującym wobec emitenta bazy lub wprowadzającym,
- e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że podmiot uprawniony do badania został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,
- f) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. c, stwierdzającego, że osoby te spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,
- g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b i c, stwierdzającego, że:
- sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zamieszczone w prospekcie, podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami zawodowymi oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinie lub opinię o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego, których pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskały te sprawozdania,
 - porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta lub grupę kapitałową za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenia, zaś dane porównywalne zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,
 - forma prezentacji sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia;
- 6) w przypadku oferującego kwity depozytowe 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 oraz emitentem bazy, a także podmiotem dominującym wobec emitenta bazy 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 kwitów depozytowych do publicznego obrotu.

2. W przypadku gdy:

- 1) opinia o badanym sprawozdaniu finansowym lub skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zawiera dodatkowe objaśnienia, zastrzeżenia lub jest opinią negatywną w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 lit. g, przytacza się te dodatkowe objaśnienia, zastrzeżenia lub tę opinię negatywną w całości;
- 2) prospekt, oprócz sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta, zawiera inne informacje lub dane finansowe, które podlegały badaniu lub przeglądowi przez osoby wymienione w ust. 1 pkt 5 lit. b i c, lub osoby te wyraziły o nich opinię lub raport o innym charakterze, zawarte w prospekcie — w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 1 pkt 5 lit. g, wskazuje się te informacje i dane.

§ 154. 1. W rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się co najmniej:

- 1) szczegółowe określenie rodzajów, maksymalnej liczby oraz wartości emitowanych kwitów depozytowych i szacunkowych łącznych kosztów emisji, wszelkich ograniczeń co do przenoszenia praw z kwitów depozytowych oraz zabezpieczeń lub świadczeń dodatkowych;
- 2) określenie rodzaju, zakresu, formy i przedmiotu zabezpieczeń, jeżeli kwity są zabezpieczone, a ponadto:
 - a) określenie rzeczy lub praw, na których ustanowiono zastaw lub hipotekę, z podaniem ich wartości i powołaniem opinii uprawnionego biegłego, wskazaniem położenia nieruchomości oraz podmiotu, w którego posiadaniu pozostają rzeczy objęte zastawem, a także informację, czy na rzeczy lub prawie ustanowiono również inne obciążenia — w przypadku gdy wiarytelności wynikające z obligacji zostały zabezpieczone poprzez ustanowienie zastawu lub hipoteki,
 - b) podanie nazwy (firmy), siedziby i adresu oraz wysokości kapitału własnego podmiotu udzielającego gwarancji lub zabezpieczenia, z omówieniem istotnych postanowień umowy dotyczącej gwarancji lub zabezpieczenia — w przypadku gdy wiarytelności wynikające z kwitów zostały zabezpieczone gwarancją bankową lub zabezpieczeniem ustanowionym przez bank zagraniczny lub międzynarodową instytucję finansową,
 - c) omówienie istotnych warunków zabezpieczenia;
- 3) łączne określenie kosztów, jakie zostały zaliczone do szacunkowych kosztów emisji kwitów depozytowych według wzoru zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia, ze wskazaniem wysokości kosztów według ich tytułów, w podziale przynajmniej na:

- a) koszty przygotowania i przeprowadzenia oferty,
 - b) koszty wynagrodzenia subemitentów, oddzielnie dla każdego z subemitentów,
 - c) koszty sporządzenia prospektu, z uwzględnieniem kosztu doradztwa,
 - d) szacunkowy koszt promocji planowanej oferty,
 - e) koszty umowy z domem depozytowym — wraz z metodami rozliczenia tych kosztów w księgach rachunkowych i sposobem ujęcia w sprawozdaniu finansowym emitenta bazy;
- 4) określenie podstawy emisji kwitów depozytowych i ich wprowadzenia do publicznego obrotu, ze wskazaniem:
 - a) rodzaju i serii papierów wartościowych będących podstawą emisji kwitów depozytowych,
 - b) organu lub osób uprawnionych do podjęcia decyzji o emisji papierów wartościowych będących podstawą emisji kwitów depozytowych oraz jej podstawy prawnej,
 - c) organu lub osób uprawnionych do podjęcia decyzji o emisji kwitów depozytowych i ich wprowadzenia do publicznego obrotu oraz jej podstawy prawnej,
 - d) daty i formy podjęcia decyzji o emisji, z przytoczeniem jej treści lub treści co najmniej tego fragmentu, który odnosi się do emisji;
 - 5) w przypadku gdy emisja kwitów depozytowych powiązana jest z programem opcji pracowniczych, wskazanie kryteriów i warunków, jakie muszą spełniać osoby uprawnione, oraz warunków umowy, na podstawie których udostępniane są oferowane papiery wartościowe, ze wskazaniem miejsca w prospekcie, w którym szczegółowo opisany został program opcji pracowniczych;
 - 6) wskazanie praw z kwitów depozytowych wprowadzanych do publicznego obrotu, przewidzianych świadczeń dodatkowych na rzecz emitenta bazy ciężących na nabywcę, a także przewidzianych w statucie lub przepisach prawa obowiązków uzyskania przez nabywcę lub zbywcę odpowiednich zezwoleń lub obowiązku dokonania określonych zawiadomień;
 - 7) informację o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem wprowadzanymi do publicznego obrotu kwitami depozytowymi, w tym wskazanie płatnika podatku;
 - 8) wskazanie stron umów o subemisję usługową lub inwestycyjną oraz istotnych postanowień tych umów, z przedstawieniem informacji według wzoru zawartego w załączniku nr 5 do rozporządzenia, w przypadku gdy emitent zawarł takie umowy;
 - 9) określenie zasad dystrybucji oferowanych kwitów depozytowych, w tym co najmniej wskazanie:
 - a) osób, do których kierowana jest oferta,

- b) terminów otwarcia i zamknięcia subskrypcji lub sprzedaży,
 - c) zasad, miejsc i terminów składania zapisów oraz terminu związania zapisem,
 - d) zasad, miejsc i terminów dokonywania wpłat oraz skutków prawnych niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia wpłaty niepełnej,
 - e) terminów i szczegółowych zasad przydziału,
 - f) zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
 - g) przypadków, w których oferta może nie dojść do skutku lub emitent może odstąpić od jej przeprowadzenia,
 - h) sposobu i formy ogłoszenia o dojściu lub nie-dojściu oferty do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
 - i) sposobu i formy ogłoszenia o odstąpieniu od przeprowadzenia oferty lub jej odwołaniu;
- 10) wskazanie rynku regulowanego, na który emitent planuje wprowadzić kwity depozytowe do wtórnego obrotu, ze wskazaniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu;
- 11) szczegółowy opis procedury umarzania i zamiany kwitów depozytowych na papiery wartościowe emitenta bazy, ze wskazaniem terminów, miejsc i podmiotów lub osób odpowiedzialnych za te procedury;
- 12) w przypadku gdy papierami wartościowymi stanowiącymi podstawę wystawienia kwitów depozytowych są papiery wartościowe inne niż listy zastawne oraz obligacje, z wyjątkiem obligacji zamiennych i obligacji z prawem pierwszeństwa — informacje dotyczące tych papierów wartościowych emitenta bazy w zakresie określonym w § 13 ust. 1 oraz szczegółowy opis procedury związanej z podziałem wartości nominalnej akcji emitenta bazy oraz wypłaty i dystrybucji dywidendy przez emitenta bazy, ze wskazaniem terminów i podmiotów lub osób odpowiedzialnych za te procedury;
- 13) w przypadku gdy papierami wartościowymi stanowiącymi podstawę wystawienia kwitów depozytowych są obligacje — informacje dotyczące obligacji emitenta bazy w zakresie określonym w § 95;
- 14) szczegółowy opis procedury związanej z ewentualnym połączeniem emitenta bazy z innym podmiotem, ze wskazaniem terminów i podmiotów lub osób odpowiedzialnych za te procedury;
- 15) szczegółowy opis procedury związanej z reprezentowaniem posiadaczy kwitów depozytowych na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy emitenta bazy, ze wskazaniem terminów i podmiotów lub osób odpowiedzialnych za te procedury.

2. W przypadku gdy prospekt emisyjny zawiera jednocześnie różnego rodzaju oferty, informacje,

o których mowa w ust. 1, należy przedstawić oddzielnie dla każdego rodzaju oferty, chyba że charakter ofert powoduje konieczność przedstawienia tych informacji łącznie.

§ 155. 1. W rozdziale „Dane o emitencie i emitencie bazy” zamieszcza się informacje o emitencie (domu depozytowym) i emitencie bazy.

2. W odniesieniu do emitenta:

- 1) nazwę (firmę), formę prawną, kraj siedziby, siedzibę i adres emitenta wraz z numerami telekomunikacyjnymi, adresem głównej strony internetowej, identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej oraz numerem według właściwej identyfikacji podatkowej, a jeżeli emitent posiada wydzielone oddziały, istotne dla działalności emitenta — ich wskazanie wraz z adresami;
- 2) wskazanie przepisów prawa, na podstawie których został utworzony emitent;
- 3) wskazanie sądu, który wydał postanowienie o wpisie do właściwego rejestru, a w przypadku gdy emitentem jest podmiot, którego utworzenie wymagało uzyskania zezwolenia — przedmiot i numer zezwolenia, ze wskazaniem organu, który je wydał;
- 4) określenie rodzajów i wartości kapitałów (funduszy) własnych emitenta oraz zasad ich tworzenia;
- 5) oznaczenie liczby i rodzaju akcji tworzących kapitał zakładowy, ich wartości nominalnej i ceny emisyjnej, ze wskazaniem nie w pełni opłaconych akcji;
- 6) dane o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub akcji w jego kapitale zakładowym, ze wskazaniem w szczególności:
 - a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska, numeru PESEL — w przypadku obywateli polskich, lub innego właściwego numeru identyfikacyjnego, kraju siedziby, siedziby i adresu (miejsca zamieszkania),
 - b) liczby posiadanych akcji i liczby głosów na walnym zgromadzeniu, z podziałem na posiadane bezpośrednio i pośrednio poprzez jednostki zależne;
- 7) informacje o podstawowym przedmiocie działalności domu depozytowego;
- 8) w odniesieniu do każdej z osób zarządzających i osób nadzorujących przedsiębiorstwo emitenta:
 - a) imię, nazwisko, adres, wiek, numer PESEL — w przypadku obywateli polskich, lub inny właściwy numer identyfikacyjny, pełnioną funkcję w przedsiębiorstwie emitenta oraz termin upływu kadencji, na jaką zostali powołani,
 - b) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem emitenta, jeżeli jest w sto-

sunku do niej konkurencyjna, oraz wskazanie, czy osoba ta jest współnikiem w konkurencyjnej spółce cywilnej lub spółce osobowej bądź członkiem organu spółki kapitałowej, lub jest członkiem organu jakiegokolwiek innej konkurencyjnej osoby prawnej;

- 9) podstawowe dane finansowe z ostatniego zbadanego przez podmiot uprawniony do badania rocznego sprawozdania finansowego domu depozytowego, wraz z opisem każdej istotnej zmiany jego sytuacji finansowej lub majątkowej w okresie od dnia, na który sporządzone zostało to sprawozdanie, do dnia sporządzenia i uaktualnienia prospektu.

3. W odniesieniu do emitenta bazy zamieszcza się informacje zawarte w prospekcie emitenta bazy, zatwierdzonym przez instytucję nadzoru w państwie, w którym są lub będą notowane papiery wartościowe emitenta bazy, będące podstawą wystawienia kwitów depozytowych, obejmujące swoim zakresem co najmniej informacje określone odpowiednio w § 14 lub § 96.

§ 156. W rozdziale „Dane o działalności emitenta bazy” zamieszcza się w odniesieniu do emitenta bazy informacje zawarte w jego prospekcie zatwierdzonym przez instytucję nadzoru w państwie, w którym notowane są papiery wartościowe będące podstawą wystawienia kwitów depozytowych, obejmujące swoim zakresem co najmniej informacje określone odpowiednio w § 15 lub § 97.

§ 157. W rozdziale „Oceny i perspektywy rozwoju emitenta bazy” zamieszcza się w odniesieniu do emitenta bazy informacje zawarte w jego prospekcie zatwierdzonym przez instytucję nadzoru w państwie, w którym notowane są papiery wartościowe będące podstawą wystawienia kwitów depozytowych, obejmujące swoim zakresem co najmniej informacje określone odpowiednio w § 16 lub § 98.

§ 158. W rozdziale „Dane o organizacji emitenta bazy, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach”, w odniesieniu do emitenta bazy, zamieszcza się informacje zawarte w jego prospekcie zatwierdzonym przez instytucję nadzoru w państwie, w którym notowane są papiery wartościowe będące podstawą wystawienia kwitów depozytowych, obejmujące swoim zakresem co najmniej informacje określone odpowiednio w § 17 i § 99.

§ 159. 1. W rozdziale „Sprawozdania finansowe”, z zastrzeżeniem ust. 2—10, zamieszcza się:

- 1) sprawozdanie finansowe emitenta bazy, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 9 miesięcy oraz porównywalne dane finansowe co najmniej za 3 lata obrotowe poprzedzające okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie sprawozdań finanso-

wych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;

- 2) skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej emitenta bazy, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 9 miesięcy oraz porównywalne skonsolidowane dane finansowe co najmniej za 3 lata obrotowe poprzedzające okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
- 3) informacje, o których mowa w pkt 1 i 2, uzupełnione o porównywalne dane finansowe lub porównywalne skonsolidowane dane finansowe prawnych poprzedników emitenta bazy, sporządzone na podstawie ich sprawozdań finansowych lub skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi — w przypadku gdy emitent bazy prowadzi działalność krócej niż przez okres, za który wymagane jest przedstawienie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, o których mowa w pkt 1 i 2, a jego prawnym poprzednikiem była inna osoba prawna, lub nastąpiła zmiana formy prawnej (przekształcenie);
- 4) sprawozdanie finansowe emitenta bazy sporządzone na dzień bilansowy nie wcześniejszy niż dzień dokonania rejestracji zmiany statutu odnośnie do zmiany wartości kapitału zakładowego lub zmiany formy prawnej (przekształcenia), zbadane przez podmiot uprawniony do badania, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi — w przypadku gdy zmiana ta nastąpiła w terminie, który uniemożliwia uwzględnienie jej w sprawozdaniach, o których mowa w pkt 1 i 2;
- 5) opinie (opinię) podmiotu uprawnionego do badania, że sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz, jeżeli rozporządzenie tak stanowi, dane porównywalne, o których mowa w pkt 1—4, są prawidłowe, rzetelne i jasne oraz o tym, że wskazane tam porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe są sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia;
- 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 § 160 ust. 1 pkt 3, ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 2.

2. W przypadku gdy papiery wartościowe emitenta bazy lub kwity depozytowe wystawiane w związku z papierami wartościowymi emitenta bazy są notowane na rynku regulowanym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo emitent zamierza lub ubiega się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej — we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego zamieszcza się wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych, dotyczących co najmniej kapitału własnego (aktywów netto) i wyniku finansowego netto, oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad i metod rachunkowości, pomiędzy informacjami, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, a sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi oraz skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, które zostałyby sporządzone według MSR lub US GAAP, z tym że:

- 1) w przypadku gdy emitent bazy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe — obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, w zakresie wskazania różnic w wartości ujawnionych danych, można zastosować wyłącznie w tym sprawozdaniu i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych;
- 2) obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, w zakresie wskazania różnic w wartości ujawnionych danych, stosuje się, z uwzględnieniem pkt 1, po raz pierwszy do sprawozdań finansowych lub odpowiednio skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta bazy sporządzonych za okresy roku obrotowego rozpoczynającego się w roku 2004, z zastrzeżeniem pkt 4 i 5;
- 3) obowiązek, o którym mowa w zdaniu wstępnym, z uwzględnieniem pkt 1 i 2, stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych emitenta sporządzonych za okresy roku obrotowego rozpoczynającego się w roku 2003, z zastrzeżeniem pkt 4;
- 4) jeżeli emitent sporządza sprawozdania finansowe lub skonsolidowane sprawozdania finansowe według MSR lub US GAAP — pkt 2 i 3 nie stosuje się;
- 5) jeżeli wskazanie dla danego obszaru różnic w wartości ujawnionych danych w sposób wiarygodny nie jest możliwe do wykonania mimo dołożenia należytej staranności — przepis, o którym mowa w pkt 2, nie ma zastosowania w odniesieniu wyłącznie do tych obszarów, a fakt ten należy ujawnić podając uzasadniające go przyczyny.

3. W przypadku gdy w skład przedsiębiorstwa emitenta bazy wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe, emitent zamieszcza w prospekcie łączne sprawozdania finansowe i łączne porównywalne dane finansowe emitenta bazy, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, oraz uwzględnia te dane w skonsolidowa-

nym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych.

4. W przypadku gdy sprawozdanie finansowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 2, zostały sporządzone za rok obrotowy, emitent bazy zamieszcza w prospekcie porównywalne dane finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, co najmniej za 2 lata obrotowe poprzedzające ten rok.

5. W przypadku gdy emitent bazy jest jednostką dominującą, sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe, wymóg zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 3 i 6, odnośnie do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, uważa się za spełniony przez zamieszczenie w prospekcie:

- 1) w przypadku sprawozdania finansowego za rok obrotowy:
 - a) skróconego rocznego sprawozdania finansowego, wynikającego ze zbadanego rocznego sprawozdania finansowego, i porównywalnych danych finansowych, obejmujących: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz skróconą informację dodatkową, zawierającą te informacje i dane, które są istotne dla właściwej oceny sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego emitenta i ich zmian, a nie zostały zamieszczone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,
 - b) raportu podmiotu uprawnionego do badania o zgodności skróconego rocznego sprawozdania finansowego ze zbadanym rocznym sprawozdaniem finansowym, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskało roczne sprawozdanie finansowe — a ponadto przez udostępnienie zbadanego rocznego sprawozdania finansowego, wraz z opinią i raportem z badania podmiotu uprawnionego do badania, w siedzibie emitenta i oferującego oraz, jeśli jest to możliwe, na stronie internetowej emitenta, w okresie od dnia publikacji prospektu do dnia upływu terminu jego ważności;
- 2) w przypadku sprawozdania finansowego za okres inny niż rok obrotowy:
 - a) zbadanego skróconego sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, obejmujących: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz skróconą informację dodatkową, zawierającą te informacje i dane, które są istotne dla właściwej oceny sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego emitenta bazy i ich zmian, a nie zostały zamieszczone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,
 - b) opinii podmiotu uprawnionego do badania, że skrócone sprawozdanie finansowe jest praw-

dłowe, rzetelne i jasne oraz o tym, że porównywalne dane finansowe są sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia.

6. W przypadku gdy sprawozdania finansowe lub skonsolidowane sprawozdania finansowe, będące podstawą sporządzenia danych porównywalnych i skonsolidowanych danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, nie podlegały badaniu, podmiot uprawniony do badania wydaje opinie o prawidłowości, rzetelności i jasności również danych porównywalnych i skonsolidowanych danych porównywalnych.

7. 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.

8. W odniesieniu do emitenta bazy, będącego podmiotem zagranicznym, 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.

9. W odniesieniu do podmiotu dominującego, będącego podmiotem zagranicznym, 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 podmiotu, 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.

10. W odniesieniu do podmiotu dominującego i emitenta bazy, będących podmiotami zagranicznymi, badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych i sprawozdań finansowych może być przeprowadzone zgodnie z ISA lub US GAAS, lub — w przypadku podmiotu dominującego — zgodnie ze standardami badania kraju pochodzenia podmiotu.

11. W przypadku gdy emitent bazy prowadzi działalność krócej niż przez okres, za który przedstawia się sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdania finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 1—4, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe za okres od dnia rejestracji emitenta przez sąd rejestrowy, z zastrzeżeniem ust. 1 pkt 3.

§ 160. 1. Informacje, o których mowa w § 159, w odniesieniu do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przedstawia się w następującej formie, zakresie i kolejności:

- 1) opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym sprawozdaniu finansowym, zawierająca następujące elementy:
 - a) tytuł opinii,
 - b) wskazanie adresatów opinii,
 - c) wskazanie sprawozdania finansowego za ostatni okres, porównywalnych danych finansowych oraz sprawozdań finansowych będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych,
 - d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych,
 - e) wskazanie, że forma prezentacji sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
 - f) wskazanie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz, że uzgodnienie porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś porównywalne dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,
 - g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
 - h) wskazanie, że badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
 - i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego za ostatni okres, zamieszczonego w prospekcie,
 - j) wskazanie miejsca w prospekcie, w którym zamieszczone zostały opinie podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych.

- wych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych,
- k) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania, oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
- l) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. k — z zastrzeżeniem pkt 2;
- 2) w przypadku gdy wydawana jest opinia o prawidłowości, rzetelności i jasności również porównywalnych danych finansowych — opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, zawierająca następujące elementy:
- a) tytuł opinii,
- b) wskazanie adresatów opinii,
- c) wskazanie sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych danych finansowych,
- d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdań finansowych i porównywalnych danych finansowych,
- e) wskazanie, że forma prezentacji sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
- f) wskazanie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,
- g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
- h) wskazanie, że badanie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
- i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie,
- j) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania, oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
- k) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. j;
- 3) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, oraz opinii, o których mowa w pkt 1 i 2, wraz z przytoczeniem, w przypadku przedstawienia opinii, o której mowa w pkt 1 — pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania sprawozdań finansowych będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych, ze wskazaniem imion, nazwisk i podstawy uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazw (firm), siedzib i podstawy uprawnień podmiotów uprawnionych do badania, oraz imion, nazwisk i podstawy uprawnień osób działających w imieniu tych podmiotów;
- 4) wprowadzenie do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta bazy, w szczególności:
- a) nazwę (firmę) i siedzibę, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru oraz podstawowy przedmiot działalności emitenta bazy według PKD, a w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta bazy znajdują się w obrocie na rynku regulowanym — także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek,
- b) wskazanie czasu trwania emitenta bazy, jeżeli jest oznaczony,
- c) wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe,
- d) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta bazy,
- e) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne — jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta bazy wchodzi wewnątrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,
- f) wskazanie, czy emitent bazy jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- g) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia,

- h) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta bazy w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności,
- i) stwierdzenie, że sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych zostało zamieszczone w dodatkowej nocie objaśniającej,
- j) wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub porównywalne dane finansowe zostały zamieszczone w prospekcie,
- k) 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,
- l) 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,
- m) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych do tego przeliczenia,
- n) wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości — zgodnie z § 159 ust. 2;
- 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;
- 6) informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, wykazane ze szczegółowością większą niż określona w załączniku nr 6 do rozporządzenia — jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki;
- 7) dane dotyczące okresu objętego ostatnim zbadanym sprawozdaniem finansowym przedstawione jako pierwsze przy opisie pozycji sprawozdania finansowego, a następnie kolejno porównywalne dane finansowe za poprzednie okresy;
- 8) zestawienie uzgodnień wartości przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, w rachunku przepływów pieniężnych, sporządzonych metodą pośrednią, do wartości wyliczonych metodą bezpośrednią, w dodatkowej nocie objaśniającej — w przypadku sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych metodą bezpośrednią, o ile metoda ta nie jest właściwą i jedyną dla emitenta metodą, wskazaną przez obowiązujące go przepisy o rachunkowości;
- 9) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, co najmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody wykorzystania tego wskaźnika, oraz 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 % — w dodatkowej nocie objaśniającej;
- 10) zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i w porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi — w dodatkowej nocie objaśniającej;
- 11) informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów — w dodatkowej nocie objaśniającej;
- 12) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez emitenta

działań mających na celu eliminację niepewności — w dodatkowej nocie objaśniającej;

- 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.

2. Informacje, o których mowa w § 159, w odniesieniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, przedstawia się w następującej formie, zakresie i kolejności:

- 1) opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zawierająca, z zastrzeżeniem pkt 2, następujące elementy:

- a) tytuł opinii,
- b) wskazanie adresatów opinii,
- c) wskazanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres, porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych, będących podstawą sporządzenia skonsolidowanych danych porównywalnych,
- d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
- e) stwierdzenie, że forma prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
- f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś porównywalne skonsolidowane dane finansowe zamieszczone w prospekcie, wynikają ze zbadanych skonsolidowanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytu-

łu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,

- g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
 - h) stwierdzenie, że badanie sprawozdania zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
 - i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres, zamieszczonego w prospekcie,
 - j) wskazanie miejsca w prospekcie, w którym zamieszczone zostały opinie podmiotów uprawnionych do badania o skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
 - k) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma) i siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
 - l) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. k;
- 2) w przypadku gdy wydawana jest opinia o prawidłowości, rzetelności i jasności również porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych — opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zawierająca następujące elementy:
- a) tytuł opinii,
 - b) wskazanie adresatów opinii,
 - c) wskazanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
 - d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanych sprawozdań finansowych i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych,
 - e) stwierdzenie, że forma prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia,
 - f) stwierdzenie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polity-

- ka) rachunkowości stosowanymi przez emitenta przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych,
- g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
- h) stwierdzenie, że badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
- i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego za ostatni okres i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie,
- j) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
- k) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. j;
- 3) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, oraz opinii, o których mowa w pkt 1 i 2, wraz z przytoczeniem — w przypadku przedstawienia opinii, o której mowa w pkt 1 — pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, ze wskazaniem imion, nazwisk i podstawy uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinie oraz nazw (firm), siedzib i podstawy uprawnień podmiotów uprawnionych do badania oraz imion, nazwisk i podstawy uprawnień osób działających w imieniu tych podmiotów;
- 4) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta bazy, w szczególności:
- a) nazwę (firmę) i siedzibę, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru, podstawowy przedmiot działalności emitenta bazy według PKD, a w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta znajdują się w obrocie na rynku regulowanym — także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek oraz podstawowe segmenty działalności grupy kapitałowej emitenta bazy i opis jego roli w grupie,
- b) wskazanie czasu trwania emitenta bazy i jednostek z grupy kapitałowej, jeżeli jest oznaczony,
- c) wskazanie okresów, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe 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,
- d) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta bazy,
- e) wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe zawierają dane łączne — jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta bazy lub jednostek grupy kapitałowej wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,
- f) w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie — wskazanie, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia,
- g) wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta bazy i jednostki grupy kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności,
- h) graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej grupy jednostek powiązanych emitenta bazy oraz informacje dotyczące rodzaju powiązań w grupie,
- i) 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; w przypadku jednostek objętych konsolidacją dla każdej jednostki osobno należy ponadto podać ogólne proporcje udziałów stron trzecich, jeżeli sprawozdania finansowe są konsolidowane metodą pełną oraz proporcje konsolidacji obliczone na podstawie udziałów, jeżeli konsolidacja jest przeprowadzana metodą proporcjonalną,
- j) wskazanie, że skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej nocie objaśniającej,
- k) wskazanie, czy w przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych o skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych lub sprawozdaniach finansowych za lata, za które skonsolidowane sprawozdanie finansowe lub porównywalne skonsolidowane dane finansowe zostały zamieszczone w prospekcie,
- l) 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,
- m) 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,
- n) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji skonsolidowanego bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych, ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych przy tym przeliczeniu,
- o) wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości — zgodnie z § 159 ust. 2;
- 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;
- 6) informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, wykazane ze szczególnością większą niż określona w załączniku nr 6 do rozporządzenia, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki;
- 7) dane dotyczące okresu objętego ostatnim zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawione jako pierwsze przy opisie pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a następnie kolejno porównywalne skonsolidowane dane finansowe za poprzednie okresy;
- 8) zestawienie uzgodnień wartości przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych, sporządzone metodą pośrednią, do wartości wyliczonych metodą bezpośrednią, w dodatkowej nocie objaśniającej — w przypadku sporządzenia skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych metodą bezpośrednią, o ile metoda ta nie jest właściwą i jedyną dla emitenta metodą, wska-

- zaną przez obowiązujące go przepisy o rachunkowości;
- 9) dodatkowe informacje w zakresie sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych, określone w załączniku nr 6 do rozporządzenia — w notach objaśniających;
 - 10) skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, co najmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody wykorzystania tego wskaźnika, oraz z przyjęciem okresu ostatniego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego, jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100 % — w dodatkowej notce objaśniającej;
 - 11) zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi — w dodatkowej notce objaśniającej;
 - 12) informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów — w dodatkowej notce objaśniającej;
 - 13) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności — opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności — w dodatkowej notce objaśniającej;
 - 14) 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;
 - 15) 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.
3. W przypadku gdy stosuje się przepisy § 159 ust. 5:
- 1) informacje, o których mowa w § 159, przedstawia się odpowiednio, z uwzględnieniem formy, zakresu i kolejności określonych w ust. 1 i 2, przy czym raport podmiotu uprawnionego do badania o skróconym sprawozdaniu finansowym i odpowiednio danych porównywalnych może być zawarty w opinii o badanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i odpowiednio skonsolidowanych danych porównywalnych;
 - 2) w źródłach informacji, o których mowa w ust. 2 pkt 3, przedstawia się dodatkowo źródła informacji stanowiące podstawę sporządzenia raportu o skróconym sprawozdaniu finansowym i odpowiednio danych porównywalnych, wraz z przytoczeniem pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania sprawozdań finansowych, będących podstawą sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego i danych porównywalnych oraz, określone we wskazanym przepisie, informacje o biegłych rewidentach i podmiotach uprawnionych do badania.
- § 161. W rozdziale „Informacje dodatkowe” zamieszcza się:
- 1) informacje finansowe w formie raportów kwartalnych i skonsolidowanych raportów kwartalnych; obowiązek zamieszczenia w prospekcie raportów kwartalnych lub skonsolidowanych raportów kwartalnych powstaje z chwilą, gdy w dniu złożenia prospektu do Komisji lub w dniu aktualizacji danych zawartych w prospekcie upłynął termin przekazania danego raportu, wskazany w przepisach odnośnie do obowiązków informacyjnych w kraju siedziby emitenta bazy lub rynku, na którym notowane są akcje emitenta bazy;
 - 2) bilans zamknięcia prawnego poprzednika emitenta bazy i bilans otwarcia przedsiębiorstwa emitenta bazy, jeżeli zmiana formy prawnej (przekształcenie) miała miejsce w okresie ostatnich 3 lat;
 - 3) inne niż określone w § 151—160 dane, mające według emitenta bazy znaczenie dla wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu, oraz uzupełnienie o wszystkie informacje istotne dla oceny emitenta bazy lub jego grupy kapitałowej, które powstały po sporządzeniu informacji finansowych, o których mowa w pkt 1;
 - 4) istotne postanowienia umowy domu depozytowego z emitentem bazy dotyczącej wystawienia kwitów depozytowych;
 - 5) opis obowiązków informacyjnych na rynku regulowanym, którym podlega emitent bazy w związku z notowaniem papierów wartościowych; w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta bazy notowane są na kilku rynkach, należy przedstawić opis obowiązków informacyjnych na rynku, na którym obroty papierami wartościowymi emitenta bazy są najwyższe;
 - 6) wskazanie sposobu i trybu, w jakim emitent będzie wykonywał obowiązki informacyjne na rynku polskim.

§ 162. W rozdziale „Załączniki” zamieszcza się:

- 1) odpis z właściwego dla emitenta bazy rejestru;
- 2) opinie biegłych rewidentów, dotyczące wkładów niepieniężnych;
- 3) uchwałę właściwego organu stanowiącego emitenta bazy o emisji papierów wartościowych i wprowadzeniu ich do publicznego obrotu;
- 4) ujednolicony aktualny tekst statutu emitenta bazy oraz treść podjętych uchwał walnego zgromadzenia w sprawie zmian statutu emitenta bazy niezarejestrowanych przez sąd;
- 5) inne dokumenty mające znaczenie dla oceny emitenta, emitenta bazy i jego grupy kapitałowej lub wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu;
- 6) definicje i objaśnienia skrótów.

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

- 1) informacje, których ujawnienie wymagane jest przepisami § 151—162, 164—165 i które zostały objęte tym wnioskiem;
- 2) dane osobowe osób fizycznych wymienionych w treści prospektu emisyjnego;
- 3) informacje o toczących się lub zakończonych w okresie ostatnich 5 lat postępowaniach cywilnych, karnych, administracyjnych i karno-skarbowych dotyczących:
 - a) osób zarządzających: emitenta bazy, podmiotu dominującego emitenta bazy,
 - b) osób nadzorujących: emitenta bazy, podmiotu dominującego emitenta bazy,
 - c) osób fizycznych posiadających ponad 5 % głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy emitenta bazy, podmiotu dominującego emitenta bazy, jeżeli są one znane emitentowi bazy — jeżeli wynik tych postępowań ma lub może mieć znaczenie dla działalności emitenta.

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

3. W przypadku niewyrażenia przez Komisję zgody na zwolnienie emitenta z obowiązku zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1, informacje te należy zamieścić w tych miejscach prospektu udostępnianego do publicznej wiadomości, w których powinny zostać zamieszczone zgodnie

z przepisami § 151—160, 162, 164 i 165 lub w rozdziale „Informacje dodatkowe”.

§ 164. 1. W przypadku gdy emitent bazy jest podmiotem zależnym, prospekt powinien, z zastrzeżeniem ust. 2—4 oraz § 159 ust. 9 i 10, zawierać informacje o podmiocie dominującym w zakresie, o którym mowa w § 155—158, oraz zbadane przez podmiot uprawniony do badania skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej podmiotu dominującego, za ostatni rok obrotowy, w zakresie określonym w obowiązujących podmiot dominujący przepisach o rachunkowości. Informacje o podmiocie dominującym zamieszcza się w oddzielnej części prospektu.

2. Wymogu, o którym mowa w ust. 1, nie stosuje się w przypadku, gdy podmiotem dominującym wobec emitenta bazy jest osoba fizyczna, Skarb Państwa, jednostka samorządu terytorialnego, zagraniczna jednostka samorządu terytorialnego lub podmiot, którego działalność jest nieistotna dla oceny inwestycji w papiery wartościowe emitenta.

3. W przypadku gdy podmiotem dominującym jest podmiot, którego papiery wartościowe znajdują się w obrocie na rynku regulowanym w jednym z państw członkowskich lub 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.

4. W przypadku gdy podmiot dominujący nie prowadzi działalności albo prowadzi działalność polegającą wyłącznie na posiadaniu, inwestowaniu w papiery wartościowe lub wykonywaniu praw z tych papierów wartościowych, informacje określone w ust. 1—3 należy zamieścić także w stosunku do podmiotu pośrednio dominującego, który ma szczególne znaczenie dla działalności emitenta bazy.

5. W przypadku określonym w ust. 4 nie stosuje się wymogu zamieszczenia w prospekcie skonsolidowanych sprawozdań finansowych podmiotu dominującego, o którym mowa w ust. 1, chyba że skonsolidowane sprawozdanie finansowe podmiotu pośrednio dominującego, o którym mowa w ust. 4, nie obejmuje konsolidacją podmiotu dominującego, o którym mowa w ust. 1.

§ 165. 1. W przypadku emisji kwitów depozytowych, wystawianych na podstawie akcji, które zostały wprowadzone do obrotu na rynku regulowanym w państwie członkowskim lub państwie należącym do OECD, w prospekcie, z uwzględnieniem specyfiki kwitów depozytowych, zamieszcza się informacje określone w ust. 2—9.

2. W rozdziale „Wstęp” zamieszcza się informacje, o których mowa w § 151.

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

- 1) streszczenie najważniejszych informacji odnośnie do emitenta bazy i jego grupy kapitałowej;
- 2) opis czynników powodujących wysokie ryzyko dla nabywcy kwitu depozytowego, a w szczególności czynników związanych z działalnością emitenta bazy i jego grupą kapitałową oraz czynników związanych z otoczeniem, w jakim prowadzi on działalność, związane z nabywaniem i obrotem tymi kwitami;
- 3) informacje o ratingu przyznanym emitentowi bazy lub emitowanym przez niego papierom wartościowym, ze wskazaniem:
 - a) nazwy wyspecjalizowanej instytucji, która przeprowadziła rating dla emitenta bazy lub emitowanych papierów wartościowych,
 - b) oceny, która została przyznana, oraz jej opis, wraz ze wskazaniem miejsca przyznanej oceny w skali ocen,
 - c) daty przyznania oceny;
- 4) cele emisji akcji, na podstawie których emitowane są kwity depozytowe, wraz z określeniem planowanej wielkości wpływów oraz określeniem, jaka część tych wpływów będzie przeznaczona na każdy z wymienionych celów.

4. W rozdziale „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie” zamieszcza się informacje, o których mowa w § 153.

5. W rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się informacje, o których mowa w § 154.

6. W rozdziale „Dane o emitencie i emitencie bazy” zamieszcza się co najmniej:

- 1) informacje określone w § 155 ust. 2 w stosunku do emitenta kwitów depozytowych;
- 2) w stosunku do emitenta bazy zamieszcza się:
 - a) nazwę (firmę), formę prawną, kraj siedziby, siedzibę i adres emitenta bazy, wraz z numerami telekomunikacyjnymi, identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej oraz numerem według właściwej identyfikacji podatkowej,
 - b) wskazanie przepisów prawa, na podstawie których został utworzony emitent bazy,
 - c) wskazanie sądu, który wydał postanowienie o wpisie do właściwego rejestru, a w przypadku gdy emitentem bazy jest podmiot, którego utworzenie wymagało uzyskania zezwolenia — numer zezwolenia, ze wskazaniem organu, który je wydał,
 - d) określenie rodzajów i wartości kapitałów własnych emitenta bazy,
 - e) informacje o powiązaniach organizacyjnych i kapitałowych emitenta bazy.

7. W rozdziale „Dane o działalności emitenta bazy” zamieszcza się co najmniej informacje o:

- 1) podstawowych produktach, towarach lub usługach w podziale na segmenty działalności;
- 2) otoczeniu, w jakim prowadzi działalność emitent bazy i jego grupa kapitałowa;
- 3) głównych rynkach zbytu oraz o wartości sprzedaży za ostatnie 3 lata obrotowe.

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.

9. W rozdziale „Informacje dodatkowe” zamieszcza się inne niż określone w ust. 1—7 dane, mające według emitenta bazy znaczenie dla wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu.

10. Sporządzenie i opublikowanie prospektu, o którym mowa w ust. 1, może nastąpić w przypadku:

- 1) sporządzenia przez emitenta bazy prospektu emisyjnego obejmującego papiery wartościowe emitenta bazy, na podstawie których będą wystawiane kwity depozytowe, zawierającego dane co najmniej w zakresie określonym w przepisach prawa obowiązujących łącznie w państwach członkowskich regulujących dopuszczanie papierów wartościowych do oficjalnych notowań giełdowych oraz podlegające publikacji informacje o tych papierach wartościowych, których przedstawienie jest niezbędne dla dopuszczenia do obrotu giełdowego, na rynkach regulowanych tych państw;
- 2) gdy emitent kwitów depozytowych zawrze z emitentem bazy umowę, na mocy której emitent bazy zobowiąże się do udostępnienia w siedzibie emitenta, w siedzibie podmiotu prowadzącego rynek, na którym notowane będą kwity depozytowe, w urzędzie Komisji oraz miejscach przyjmowania zapisów na kwity depozytowe, przetłumaczonego na język polski prospektu emisyjnego emitenta bazy, o którym mowa w pkt 1, w liczbie nie mniejszej niż liczba prospektów, do których przedstawienia zobowiązany jest emitent kwitów depozytowych, oraz w tym samym terminie;
- 3) gdy prospekt emisyjny emitenta bazy, o którym mowa w pkt 1 i 2, jest zaktualizowany zgodnie z przepisami kraju siedziby emitenta bazy lub rynku regulowanego na terytorium państwa członkowskiego lub państwa należącego do OECD, na którym notowane są papiery wartościowe emitenta bazy; w przypadku gdy termin ważności prospektu emisyjnego emitenta bazy obejmującego akcje, na podstawie których emitowane są kwity depozytowe, upłynął na terytorium kraju siedziby emitenta bazy lub rynku regulowanego, na którym notowane są te akcje, należy dodatkowo dołączyć do prospektu przetłumaczone na język polski informacje przekazywane przez emitenta bazy do publicznej wiadomości od dnia upływu terminu

ważności prospektu, o którym mowa w pkt 2, zgodnie z przepisami kraju siedziby emitenta bazy lub rynku regulowanego, na terytorium państwa członkowskiego lub państwa należącego do OECD, na którym notowane są papiery wartościowe emitenta bazy;

- 4) zawarcia umowy przez emitenta bazy z emitentem kwitów depozytowych, na podstawie której emitent bazy będzie przekazywać emitentowi kwitów depozytowych informacje aktualizujące treść prospektu emisyjnego, o którym mowa w pkt 1 i 2, oraz informacje po upływie terminu ważności prospektu, o którym mowa w pkt 1 i 2, w takim zakresie i w takich terminach, aby emitent kwitów depozytowych mógł spełnić wymogi informacyjne wynikające z prawa polskiego dla podmiotów, których papiery wartościowe zostały wprowadzone do publicznego obrotu;
- 5) przedstawienia w prospekcie emisyjnym kwitów depozytowych treści umów, o których mowa w pkt 2 i 4.

§ 166. Skróć prospektu powinien zawierać co najmniej informacje, o których mowa w § 151 ust. 1 pkt 2—9, 12, 13 i 15 z uwzględnieniem § 151 ust. 2 oraz § 152 lub w przypadku gdy prospekt został sporządzony godnie z § 165, informacje, o których mowa w § 151 ust. 1 pkt 2—9, 12, 13 i 15 oraz § 165 ust. 3.

Rozdział 11

Prospekt i jego skrót w przypadku wprowadzania kwitów depozytowych, niewystawionych na podstawie umowy z emitentem papierów wartościowych będących podstawą wystawienia tych kwitów, do publicznego obrotu na rynku nieurzędowym, jeżeli papiery wartościowe stanowiące podstawę wystawienia tych kwitów znajdują się w obrocie na rynku regulowanym w państwie należącym do OECD

§ 167. W przypadku wprowadzania kwitów depozytowych, niewystawionych na podstawie umowy z emitentem papierów wartościowych będących podstawą wystawienia tych kwitów, do publicznego obrotu na rynku nieurzędowym, jeżeli papiery wartościowe stanowiące podstawę wystawienia tych kwitów znajdują się w obrocie na rynku regulowanym w państwie należącym do OECD, prospekt składa się z następujących części:

- 1) wstępu;
- 2) rozdziałów:
 - a) „Podsumowanie i czynniki ryzyka”,
 - b) „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”,
 - c) „Dane o emisji”,
 - d) „Dane o emitencie i emitencie bazy”,
 - e) „Sprawozdania finansowe”,

f) „Informacje dodatkowe”,

g) „Załączniki”;

- 3) informacji objętych wnioskiem o niepublikowanie.

§ 168. 1. We wstępie, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3, zamieszcza się:

- 1) tytuł „Prospekt emisyjny kwitów depozytowych”;
- 2) nazwę (firmę), siedzibę, kraj siedziby i adres głównej strony internetowej emitenta bazy oraz wskazanie branż, które stanowią o osiągniętych przez niego wynikach finansowych, w tym branży według klasyfikacji przyjętej przez rynek regulowany, na którym papiery wartościowe znajdują się w obrocie;
- 3) nazwę (firmę) lub imię i nazwisko, siedzibę i kraj pochodzenia podmiotu dominującego w stosunku do emitenta bazy;
- 4) nazwę (firmę), siedzibę, kraj siedziby i adres głównej strony internetowej domu depozytowego;
- 5) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie kwitów depozytowych oferowanych i wprowadzanych do publicznego obrotu;
- 6) liczbę, rodzaj, jednostkową wartość nominalną i oznaczenie emisji papierów wartościowych, na podstawie których emitowane są kwity depozytowe, oraz liczbę papierów wartościowych przypadającą na jeden kwit depozytowy;
- 7) cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych kwitów depozytowych albo sposób jej ustalenia oraz tryb i termin udostępnienia ceny do publicznej wiadomości;
- 8) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji lub sprzedaży, podstawowych zasad dystrybucji i przydziału oferowanych kwitów depozytowych, ze wskazaniem, czy przeprowadzenie subskrypcji lub sprzedaży nastąpi w trybie wykonania umowy o subemisję usługową;
- 9) wskazanie papierów wartościowych emitenta bazy lub emitowanych w związku z nimi kwitów depozytowych, które są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym w kraju pochodzenia lub w innym państwie, z ujawnieniem ich kodu, oraz czy i kiedy kwity depozytowe, wprowadzane do publicznego obrotu, będą przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z oznaczeniem tego rynku oraz planowanego terminu wprowadzenia do obrotu;
- 10) wskazanie głównych czynników ryzyka, wraz z określeniem miejsca zamieszkania w prospekcie punktu zawierającego ich szczegółowy opis;
- 11) stwierdzenie, że wprowadzenie kwitów depozytowych 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

- cym informacje o kwitach depozytowych, ich ofercie i emitencie;
- 12) oświadczenie Komisji wydane w związku z decyzją o wyrażeniu zgody na wprowadzenie kwitów depozytowych do publicznego obrotu;
 - 13) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego oraz subemitentów;
 - 14) datę i miejsce sporządzenia prospektu z oznaczeniem daty ważności prospektu oraz daty, do której informacje aktualizujące prospekt zostały zamieszczone w jego treści;
 - 15) określenie form, miejsc i terminów, w których prospekt oraz jego skrót i inne dokumenty będą udostępnione publicznie;
 - 16) wskazanie trybu, w jakim informacje o zmianie danych zawartych w prospekcie, w okresie jego ważności, będą podawane do publicznej wiadomości;
 - 17) spis treści zawierający listę podstawowych rozdziałów i punktów prospektu, ze wskazaniem numerów stron.

2. W przypadku wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu w trybie art. 63 ust. 1 ustawy, zamiast oświadczenia Komisji określonego w ust. 1 pkt 12 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.

3. W prospekcie w formie drukowanej informacje, o których mowa w ust. 1, z zastrzeżeniem ust. 2, zamieszcza się następująco:

- 1) pkt 1—16 — na pierwszej zewnętrznej i wewnętrznej stronie okładki prospektu;
- 2) pkt 17 — na ostatniej zewnętrznej stronie okładki prospektu.

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

- 1) streszczenie najważniejszych informacji odnośnie do emitenta bazy i jego grupy kapitałowej, zawartych w prospekcie, obejmujące co najmniej:
 - a) specyfikę i charakter działalności emitenta bazy i jego grupy kapitałowej,
 - b) podstawowe produkty, towary lub usługi i rynki działalności,
 - c) plany i przewidywania w zakresie czynników wpływających na przyszłe wyniki;
- 2) opis czynników powodujących wysokie ryzyko dla nabywcy papieru wartościowego, a w szczególności czynników związanych z działalnością emitenta i jego grupy kapitałowej, oraz czynników związanych z otoczeniem, w jakim prowadzi on działalność;

3) informacje o ratingu przyznanym emitentowi bazy i emitowanym przez niego papierom wartościowym, ze wskazaniem:

- a) nazwy wyspecjalizowanej instytucji, która przeprowadziła rating dla emitenta bazy lub emitowanych papierów wartościowych,
- b) oceny, która została przyznana, oraz jej opisu, wraz ze wskazaniem miejsca przyznanej oceny w skali ocen,
- c) daty przyznania oceny;

4) opis podstawowych czynników mających wpływ na cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych kwitów depozytowych oraz zasady ustalenia tej ceny.

§ 170. 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 oraz emitentem bazy i podmiotem dominującym wobec emitenta bazy,
- 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

nienie 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 oraz emitentem bazy, podmiotem dominującym wobec emitenta bazy 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 kwity depozytowe 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 oraz emitentem bazy, a także podmiotem dominującym wobec emitenta bazy lub wprowadzającym,
- d) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że oferujący dołożył należytej staranności przy przygotowaniu i przeprowadzeniu wprowadzania kwitów depozytowych do publicznego obrotu.

§ 171. 1. W rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się co najmniej:

- 1) szczegółowe określenie rodzajów, maksymalnej liczby oraz wartości emitowanych kwitów depozytowych i szacunkowych łącznych kosztów emisji, wszelkich ograniczeń co do przenoszenia praw z kwitów depozytowych oraz zabezpieczeń lub świadczeń dodatkowych;
- 2) łączne określenie kosztów, jakie zostały zaliczone do szacunkowych kosztów emisji kwitów depozytowych według wzoru zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia, ze wskazaniem wysokości kosztów według ich tytułów, w podziale przynajmniej na:
 - a) koszty przygotowania i przeprowadzenia oferty,
 - b) koszty wynagrodzenia subemitentów, oddzielnie dla każdego z subemitentów,
 - c) koszty sporządzenia prospektu, z uwzględnieniem kosztu doradztwa,
 - d) szacunkowy koszt promocji planowanej oferty,
 - e) koszty umowy z domem depozytowym
— wraz z metodami rozliczenia tych kosztów w księgach rachunkowych i sposobem ujęcia w sprawozdaniu finansowym emitenta;
- 3) określenie podstawy emisji kwitów depozytowych i ich wprowadzenia do publicznego obrotu, ze wskazaniem:
 - a) rodzaju i serii papierów wartościowych będących podstawą emisji kwitów depozytowych,
 - b) organu lub osób uprawnionych do podjęcia decyzji o emisji papierów wartościowych będących podstawą emisji kwitów depozytowych oraz jej podstawy prawnej,
 - c) organu lub osób uprawnionych do podjęcia decyzji o emisji kwitów depozytowych i ich wprowadzenia do publicznego obrotu oraz jej podstawy prawnej,
 - d) daty i formy podjęcia decyzji o emisji, z przytoczeniem jej treści lub treści co najmniej tego fragmentu, który odnosi się do emisji;
- 4) wskazanie praw z kwitów depozytowych wprowadzanych do publicznego obrotu, przewidzianych świadczeń dodatkowych na rzecz emitenta bazy ciążących na nabywcy, a także przewidzianych w statucie lub przepisach prawa obowiązkach uzyskania przez nabywcę lub zbywcę odpowiednich zezwoleń lub obowiązku dokonania określonych zawiadomień;
- 5) informację o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem wprowadzanymi do publicznego obrotu kwitami depozytowymi, w tym wskazanie płatnika podatku;
- 6) wskazanie stron umów o subemisję usługową lub inwestycyjną oraz istotnych postanowień tych

- umów, z przedstawieniem informacji według wzoru zawartego w załączniku nr 5 do rozporządzenia, w przypadku gdy emitent zawarł takie umowy;
- 7) określenie zasad dystrybucji oferowanych kwitów depozytowych, w tym co najmniej wskazanie:
- a) osób, do których kierowana jest oferta,
 - b) terminów otwarcia i zamknięcia subskrypcji lub sprzedaży,
 - c) zasad, miejsc i terminów składania zapisów oraz terminu związania zapisem,
 - d) zasad, miejsc i terminów dokonywania wpłat oraz skutków prawnych niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie lub wniesienia wpłaty niepełnej,
 - e) terminów i szczegółowych zasad przydziału,
 - f) zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot,
 - g) przypadków, w których oferta może nie dojść do skutku lub emitent może odstąpić od jej przeprowadzenia,
 - h) sposobu i formy ogłoszenia o dojściu lub nie dojściu oferty do skutku oraz sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot,
 - i) sposobu i formy ogłoszenia o odstąpieniu od przeprowadzenia oferty lub jej odwołaniu;
- 8) wskazanie rynku regulowanego, na który emitent planuje wprowadzić kwity depozytowe do wtórnego obrotu, ze wskazaniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu;
- 9) szczegółowy opis procedury umarzania i zamiany kwitów depozytowych na papiery wartościowe emitenta bazy, ze wskazaniem terminów, miejsc i podmiotów lub osób odpowiedzialnych za te procedury;
- 10) w przypadku gdy papierami wartościowymi stanowiącymi podstawę wystawienia kwitów depozytowych są papiery wartościowe inne niż listy zastawne oraz obligacje, z wyjątkiem obligacji zamiennych i obligacji z prawem pierwszeństwa — informacje dotyczące tych papierów wartościowych emitenta bazy w zakresie określonym w § 13 ust. 1 oraz szczegółowy opis procedury związanej z podziałem wartości nominalnej akcji emitenta bazy oraz wypłaty i dystrybucji dywidendy przez emitenta bazy, ze wskazaniem terminów i podmiotów lub osób odpowiedzialnych za te procedury;
- 11) w przypadku gdy papierami wartościowymi stanowiącymi podstawę wystawienia kwitów depozytowych są obligacje — informacje dotyczące obligacji emitenta bazy w zakresie określonym w § 95;
- 12) szczegółowy opis procedury związanej z ewentualnym połączeniem emitenta bazy z innym podmiotem, ze wskazaniem terminów i podmiotów lub osób odpowiedzialnych za te procedury;
- 13) szczegółowy opis procedury związanej z reprezentowaniem posiadaczy kwitów depozytowych na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy emitenta bazy, ze wskazaniem terminów i podmiotów lub osób odpowiedzialnych za te procedury.
2. W przypadku gdy prospekt emisyjny zawiera jednocześnie różnego rodzaju oferty, informacje, o których mowa w ust. 1, należy przedstawić oddzielnie dla każdego rodzaju oferty, chyba że charakter ofert powoduje konieczność przedstawienia tych informacji łącznie.
- § 172. 1. W rozdziale „Dane o emitencie i emitencie bazy” zamieszcza się informacje o emitencie (domu depozytowym) i emitencie bazy.
2. W odniesieniu do emitenta:
- 1) nazwę (firmę), formę prawną, kraj siedziby, siedzibę i adres emitenta, wraz z numerami telekomunikacyjnymi, adresem głównej strony internetowej, identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej oraz numerem według właściwej identyfikacji podatkowej, a jeżeli emitent posiada wydzielone oddziały, istotne dla działalności emitenta — ich wskazanie wraz z adresami;
 - 2) określenie poprzednich form prawnych emitenta oraz dat i podstaw prawnych zmiany formy prawnej — w przypadku takiej zmiany;
 - 3) wskazanie przepisów prawa, na podstawie których został utworzony emitent;
 - 4) wskazanie sądu, który wydał postanowienie o wpisie do właściwego rejestru, a w przypadku gdy emitentem jest podmiot, 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) oznaczenie liczby i rodzaju akcji tworzących kapitał zakładowy, ich wartości nominalnej i ceny emisyjnej, ze wskazaniem nie w pełni opłaconych akcji;
 - 7) opis powiązań organizacyjnych lub kapitałowych emitenta z innymi podmiotami mających istotny wpływ na działalność, a także określenie roli emitenta w grupie kapitałowej, w której jest jednostką dominującą, ze wskazaniem wszystkich jednostek jego grupy kapitałowej, oraz opis i schemat struktury grupy kapitałowej z określeniem charakteru powiązań pomiędzy poszczególnymi jednostkami z grupy kapitałowej;
 - 8) informacje o podstawowym przedmiocie działalności domu depozytowego;
 - 9) podstawowe dane finansowe z ostatniego zbadanego przez podmiot uprawniony do badania rocznego sprawozdania finansowego domu depozytowego, wraz z opisem każdej istotnej zmiany jego sytuacji finansowej lub majątkowej w okresie od

dnia, na który sporządzone zostało to sprawozdanie, do dnia sporządzenia i uaktualnienia prospektu.

3. W odniesieniu do emitenta bazy zamieszcza się informacje, o których mowa w ust. 2 pkt 1, 5 i 6.

§ 173. W rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się informację o miejscu udostępnienia zbadanych sprawozdań finansowych emitenta bazy w formie drukowanej lub adres strony internetowej, na której udostępnione są zbadane sprawozdania finansowe emitenta bazy w formie elektronicznej.

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

- 1) inne niż określone w § 168—173 dane, mające według emitenta znaczenie dla wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu, oraz uzupełnienie o wszystkie informacje istotne dla oceny emitenta bazy lub jego grupy kapitałowej;
- 2) opis obowiązków informacyjnych na rynku regulowanym, którym podlega emitent bazy w związku z notowaniem papierów wartościowych; w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta bazy notowane są na kilku rynkach, należy przedstawić opis obowiązków informacyjnych na rynku, na którym obroty papierami wartościowymi emitenta bazy są najwyższe;
- 3) wskazanie sposobu i trybu, w jakim emitent będzie wykonywał obowiązki informacyjne na rynku polskim.

§ 175. W rozdziale „Załączniki” zamieszcza się:

- 1) uchwałę właściwego organu stanowiącego emitenta o emisji papierów wartościowych i wprowadzeniu ich do publicznego obrotu;
- 2) inne dokumenty mające znaczenie dla oceny emitenta, emitenta bazy i jego grupy kapitałowej lub wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu;
- 3) definicje i objaśnienia skrótów.

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

- 1) informacje, których ujawnienie wymagane jest przepisami § 168—175 i które zostały objęte tym wnioskiem;
- 2) dane osobowe osób fizycznych wymienionych w treści prospektu emisyjnego;
- 3) informacje o toczących się lub zakończonych w okresie ostatnich 5 lat postępowaniach cywilnych, karnych, administracyjnych i karno-skarbowych dotyczących osób:
 - a) zarządzających emitenta,
 - b) nadzorujących emitenta,

c) fizycznych posiadających ponad 5 % głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy emitenta — jeżeli wynik tych postępowań ma lub może mieć znaczenie dla działalności emitenta.

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

3. W przypadku niewyrażenia przez Komisję zgody na zwolnienie emitenta z obowiązku zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1, informacje te należy zamieścić w tych miejscach prospektu udostępnianego do publicznej wiadomości, w których powinny zostać zamieszczone zgodnie z przepisami § 168—173 i 175 lub w rozdziale „Informacje dodatkowe”.

§ 177. Skrót prospektu powinien zawierać co najmniej informacje, o których mowa w § 168 ust. 1 pkt 2—9, 12, 13 i 15, z uwzględnieniem § 168 ust. 2 oraz § 169.

Rozdział 12

Prospekt i jego skrót w przypadku wprowadzania certyfikatów inwestycyjnych do publicznego obrotu na rynku regulowanym

§ 178. Prospekt funduszu składa się z następujących części:

- 1) wstępu;
- 2) rozdziałów:
 - a) „Podsumowanie i czynniki ryzyka”,
 - b) „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie”,
 - c) „Dane o emisji”,
 - d) „Dane o funduszu i jego działalności gospodarczej”,
 - e) „Dane o towarzystwie, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach”,
 - f) „Dane o depozytariuszu i podmiotach obsługujących fundusz”,
 - g) „Oceny i prognozy funduszu”,
 - h) „Sprawozdania finansowe”,
 - i) „Informacje dodatkowe”,
 - j) „Załączniki”;

3) informacje objęte wnioskiem o niepublikowanie.

§ 179. 1. We wstępie zamieszcza się:

- 1) tytuł „Prospekt emisyjny funduszu”, ze wskazaniem rodzaju papierów wartościowych objętych prospektem;
 - 2) nazwę (firmę), siedzibę i adres głównej strony internetowej funduszu, a jeżeli fundusz jest:
 - a) funduszem z wydzielonymi subfunduszami — także oznaczenia wszystkich subfunduszy,
 - b) funduszem powiązany — także nazwę funduszu podstawowego;
 - 3) nazwę (firmę) oraz siedzibę towarzystwa funduszy inwestycyjnych będącego organem funduszu, zwanego dalej „towarzystwem”, oraz nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę (miejsce zamieszkania) podmiotu dominującego w stosunku do towarzystwa;
 - 4) liczbę i oznaczenie emisji certyfikatów inwestycyjnych wprowadzanych do publicznego obrotu;
 - 5) liczbę i oznaczenie emisji oferowanych certyfikatów inwestycyjnych;
 - 6) cenę emisyjną (sprzedaży) oferowanych certyfikatów inwestycyjnych albo sposób jej ustalenia oraz tryb i termin udostępnienia ceny do publicznej wiadomości;
 - 7) określenie wysokości i sposobu pobierania opłat manipulacyjnych z tytułu zbycia lub odkupienia certyfikatów inwestycyjnych;
 - 8) określenie terminów przeprowadzenia subskrypcji lub sprzedaży, podstawowych zasad dystrybucji i przydziału oferowanych certyfikatów inwestycyjnych, ze wskazaniem, czy przeprowadzenie subskrypcji lub sprzedaży nastąpi w trybie wykonania umowy o subemisję;
 - 9) wskazanie, czy certyfikaty inwestycyjne funduszu są przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z ujawnieniem ich kodu, oraz czy i kiedy certyfikaty inwestycyjne wprowadzane do publicznego obrotu będą przedmiotem obrotu na rynku regulowanym, z oznaczeniem tego rynku i planowanego terminu wprowadzenia do obrotu;
 - 10) wskazanie głównych czynników ryzyka związanych z nabywanymi certyfikatami inwestycyjnymi, wraz ze wskazaniem miejsca w prospekcie, w którym zamieszczono ich szczegółowy opis;
 - 11) wskazanie nazwy (firmy) i siedziby oferującego oraz subemitentów;
 - 12) stwierdzenie, że wprowadzenie certyfikatów inwestycyjnych do publicznego obrotu odbywa się wyłącznie na warunkach i zgodnie z zasadami określonymi w prospekcie, jak również że prospekt jest jedynym prawnie wiążącym dokumentem zawierającym informacje o ofercie i funduszu;
 - 13) oświadczenie Komisji wydane w związku z decyzją o wyrażeniu zgody na wprowadzenie papierów wartościowych do publicznego obrotu;
 - 14) datę i miejsce sporządzenia prospektu z oznaczeniem daty ważności prospektu oraz daty, do której informacje aktualizujące prospekt zostały zamieszczone w jego treści;
 - 15) określenie form, miejsc i terminów, w których prospekt oraz załączniki i inne dokumenty będą udostępnione publicznie;
 - 16) wskazanie trybu, w jakim informacje o zmianie danych zawartych w prospekcie, w okresie jego ważności, będą podawane do publicznej wiadomości;
 - 17) w przypadku wprowadzenia do publicznego obrotu certyfikatów inwestycyjnych funduszu, którego certyfikaty inwestycyjne co najmniej jednej emisji zostały dopuszczone i znajdują się w publicznym obrocie, wskazanie miejsc, w których dostępne są raporty okresowe, z oznaczeniem terminu, w jakim były przekazane do publicznej wiadomości, oraz miejsca ich udostępnienia;
 - 18) wskazanie organów nadzoru nad rynkiem kapitałowym, które udzieliły zgody na wprowadzenie zagranicznych certyfikatów inwestycyjnych objętych prospektem do publicznego obrotu, i państwa ich pochodzenia;
 - 19) spis treści zawierający listę podstawowych rozdziałów i punktów prospektu, ze wskazaniem numeru strony;
 - 20) sporządzone dodatkowo w języku angielskim informacje określone w pkt 1—18, w przypadku, gdy certyfikaty inwestycyjne funduszu są lub będą notowane na co najmniej jednym rynku regulowanym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
2. W prospekcie w formie drukowanej informacje, o których mowa w ust. 1, zamieszcza się następująco:
 - 1) pkt 1—18 — na pierwszej zewnętrznej i wewnętrznej stronie prospektu;
 - 2) pkt 19 — na ostatniej zewnętrznej stronie okładki prospektu;
 - 3) pkt 20 — na ostatniej wewnętrznej stronie okładki prospektu.
 3. W przypadku funduszu z wydzielonymi subfunduszami informacje wymienione w ust. 1 pkt 4—11 podaje się odrębnie dla każdego subfunduszu.
 4. W przypadku gdy wprowadzanie certyfikatów inwestycyjnych do publicznego obrotu jest połączone z przeprowadzeniem sprzedaży w trybie pierwszej oferty publicznej, w informacjach, o których mowa w ust. 1 pkt 2, zamieszcza się także nazwę (firmę) lub imię i nazwisko oraz siedzibę (miejsce zamieszkania) wprowadzającego certyfikaty inwestycyjne do publicznego obrotu.
 5. W przypadku gdy do publicznego obrotu wprowadzane są wyłącznie certyfikaty będące przedmiotem oferty, we wstępie nie zamieszcza się informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 4.

6. W przypadku gdy wprowadzanie certyfikatów inwestycyjnych do publicznego obrotu nie jest połączone z przeprowadzeniem sprzedaży lub subskrypcji, we wstępie nie zamieszcza się informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 5—11.

7. W przypadku wprowadzenia papierów wartościowych do publicznego obrotu w trybie art. 63 ust. 1 ustawy, zamiast oświadczenia Komisji określonego w ust. 1 pkt 13 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.

8. W przypadku zagranicznych certyfikatów inwestycyjnych prospekt emisyjny może nie określać liczby wprowadzanych certyfikatów; wówczas należy wskazać ich maksymalną liczbę lub sposób jej ustalenia.

9. W przypadku certyfikatów inwestycyjnych funduszu inwestycyjnego portfelowego prospekt emisyjny może nie określać liczby wprowadzanych certyfikatów.

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

- 1) streszczenie najważniejszych informacji o funduszu zawartych w prospekcie, obejmujące co najmniej:
 - a) cele inwestycyjne i podstawowe zasady polityki inwestycyjnej,
 - b) częstotliwość dokonywania wyceny aktywów netto funduszu i ustalania wartości aktywów netto na certyfikat inwestycyjny,
 - c) zasady wypłacania uczestnikom funduszu dochodów funduszu, a w przypadku funduszu aktywów niepublicznych — także przychodów ze zbycia lokat funduszu,
 - d) wskazanie miejsca w prospekcie, w którym opisane są zasady wykupu certyfikatów inwestycyjnych, jeżeli fundusz przewiduje możliwość ich wykupu,
 - e) wskazanie podmiotów prowadzących działalność maklerską świadczących na rzecz funduszu usługi doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi oraz usługi polegające na zarządzaniu pakietem papierów wartościowych, a także innych wyspecjalizowanych podmiotów, którym towarzystwo zleciło na podstawie art. 46 ust. 2 i 3 ustawy o funduszach zarządzanie portfelem inwestycyjnym funduszu lub jego częścią,
 - f) wskazanie rodzaju kosztów obciążających fundusz;
- 2) opis czynników powodujących wysokie ryzyko dla nabywcy certyfikatu inwestycyjnego, a w szczególności czynników związanych bezpośrednio z działalnością funduszu oraz czynników związanych z otoczeniem, w jakim prowadzi on działalność;

3) dane finansowe dotyczące funduszu, osobno za okres ostatnich 3 lat obrotowych oraz za okres bieżącego roku obrotowego, za który zostało sporządzone ostatnie sprawozdanie finansowe zbadane przez podmiot uprawniony do badania, obejmujące co najmniej:

- a) wartość aktywów netto,
- b) liczbę certyfikatów inwestycyjnych,
- c) wartość aktywów netto na certyfikat inwestycyjny,
- d) wypłacone dochody na certyfikat inwestycyjny,
- e) przychody z lokat,
- f) przychody z lokat netto,
- g) wynik z operacji;

4) opis podstawowych czynników mających wpływ na ustalenie ceny emisyjnej oferowanych certyfikatów inwestycyjnych, wraz z określeniem zasad ustalenia tej ceny;

5) opis podstawowych czynników mających wpływ na ustalenie wysokości opłat manipulacyjnych oraz wskazanie zasad ich ustalania.

2. W przypadku funduszu z wydzielonymi subfunduszami, informacje wymienione w ust. 1 podaje się odrębnie dla każdego subfunduszu.

3. W przypadku emitenta, będącego funduszem inwestycyjnym powiązany, informacje wymienione w ust. 1 podaje się również o funduszu podstawowym.

4. W przypadku gdy fundusz prowadzi działalność krócej niż przez okres, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, w prospekcie należy zamieścić dane finansowe za okres od dnia rejestracji funduszu przez sąd.

5. W przypadku zagranicznych certyfikatów inwestycyjnych, prospekt może nie zawierać informacji, o których mowa w ust. 1 pkt 3.

§ 181. W rozdziale „Osoby odpowiedzialne za informacje zawarte w prospekcie” zamieszcza się dane osób odpowiedzialnych za informacje zawarte w prospekcie, z przedstawieniem:

- 1) w przypadku funduszu:
 - a) nazwy (firmy), siedziby i adresu funduszu, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej i adres głównej strony internetowej),
 - b) nazwy (firmy), siedziby i adresu towarzystwa funduszy inwestycyjnych będącego organem funduszu, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej i adres głównej strony internetowej),
 - c) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu towa-

rzystwa funduszy inwestycyjnych działającego jako organ funduszu,

- d) własnoręcznie podpisanych oświadczeń o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. c, stwierdzających, 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 funduszu ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową funduszu 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 adres głównej strony internetowej),
- b) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu wprowadzającego,
- c) opisu powiązań wprowadzającego oraz osób fizycznych działających w jego imieniu z funduszem, towarzystwem funduszy inwestycyjnych oraz podmiotem dominującym w stosunku do towarzystwa,
- d) własnoręcznie podpisanych oświadczeń o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b, stwierdzających, 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 funduszu ani okoliczności, które mogłyby wywrzeć znaczący wpływ na sytuację prawną, majątkową i finansową funduszu 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 adres głównej strony internetowej),
- b) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu sporządzającego prospekt, przy czym ograniczenie odpowiedzialności tych osób za poszczególne części prospektu jest dopuszczalne wyłącznie, gdy za każdą część prospektu odpowiada wyraźnie wskazana osoba,
- c) opisu powiązań sporządzającego prospekt oraz osób fizycznych działających w jego imieniu z funduszem, towarzystwem funduszy inwestycyjnych 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 tych częściach prospektu, za które odpowiada wskazana osoba, są prawdziwe i rzetelne i nie pomijają żadnych faktów ani okoliczności, których ujawnienie w prospekcie jest wymagane przepisami prawa;
- 4) w przypadku oferującego:
- a) nazwy (firmy), siedziby oraz adresu oferującego, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks, adres poczty elektronicznej i adres głównej strony internetowej),
- b) imion i nazwisk, miejsc zamieszkania i funkcji osób fizycznych działających w imieniu oferującego,
- c) opisu powiązań oferującego oraz osób fizycznych działających w jego imieniu z funduszem, towarzystwem funduszy inwestycyjnych, podmiotem dominującym w stosunku do towarzystwa lub wprowadzającym,
- d) własnoręcznie podpisanych oświadczeń o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b, stwierdzających, że oferujący dołożył należytej zawodowej staranności przy przygotowaniu i przeprowadzeniu wprowadzania certyfikatów inwestycyjnych do publicznego obrotu;
- 5) w przypadku podmiotów uprawnionych do badania, dla każdego podmiotu oddzielnie:
- a) nazwy (firmy), siedziby i adresu oraz podstawy uprawnień podmiotu uprawnionego, wydającego opinię o badanych sprawozdaniach finansowych, zamieszczonych w prospekcie, wraz z numerami telekomunikacyjnymi (telefon, telefaks i adres głównej strony internetowej),
- b) imion i nazwisk oraz miejsc zamieszkania, funkcji i podstawy uprawnień osób fizycznych działających w imieniu podmiotu uprawnionego — w zakresie ich odpowiedzialności za opinię o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdań finansowych funduszu, zawartych w prospekcie,
- c) imion i nazwisk oraz adresów i podstawy uprawnień biegłych rewidentów dokonujących badania sprawozdań finansowych funduszu,
- d) opisu powiązań podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz osób fizycznych działających w imieniu i na jego rzecz z funduszem, towarzystwem, podmiotem dominującym w stosunku do towarzystwa lub wprowadzającym,
- e) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. b, stwierdzającego, że pod-

miot uprawniony do badania został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten spełnia warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,

f) własnoręcznie podpisanego oświadczenia osób wymienionych w lit. c, stwierdzającego, że osoby te spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu,

g) własnoręcznie podpisanego oświadczenia o odpowiedzialności osób wymienionych w lit. b i lit. c, stwierdzającego, że:

— sprawozdania finansowe zamieszczone w prospekcie podlegały ich badaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i normami zawodowymi oraz że na podstawie przeprowadzonego badania wyraziły one opinie (opinię) o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego, których (której) pełna treść jest przedstawiona w dalszej części prospektu, ze wskazaniem rodzaju opinii, jaką uzyskały te sprawozdania,

— porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie, zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad (polityki) rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami (polityką) rachunkowości stosowanymi przez emitenta za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś dane porównywalne zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,

— forma prezentacji sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 149, poz. 1670).

§ 182. 1. W rozdziale „Dane o emisji” zamieszcza się informacje dotyczące certyfikatów inwestycyjnych wprowadzanych do publicznego obrotu, obejmujące:

1) szczegółowe określenie liczby oraz łącznej wartości emitowanych certyfikatów inwestycyjnych; w przypadku zagranicznych certyfikatów inwestycyjnych oraz certyfikatów inwestycyjnych funduszu portfelowego prospekt może nie określać ich liczby;

2) wskazanie wszelkich ograniczeń co do przenoszenia praw z oferowanych certyfikatów inwestycyjnych oraz zabezpieczeń lub świadczeń dodatkowych;

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

a) koszty przygotowania i przeprowadzenia oferty,

b) koszty wynagrodzenia subemitentów, oddzielnie dla każdego z subemitentów,

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

d) szacunkowy koszt promocji planowanej oferty

— wraz z metodami rozliczenia tych kosztów w księgach rachunkowych funduszu lub towarzystwa, a w przypadku funduszu z wydzielonymi subfunduszami również w podziale na poszczególne subfundusze;

4) określenie podstawy emisji certyfikatów inwestycyjnych i ich wprowadzenia do publicznego obrotu, ze wskazaniem:

a) organu uprawnionego do podjęcia decyzji o emisji certyfikatów inwestycyjnych i ich wprowadzeniu do publicznego obrotu oraz jej podstawy prawnej,

b) daty i formy podjęcia decyzji o emisji, z przytoczeniem jej treści lub treści co najmniej tego fragmentu, który odnosi się do emisji;

5) wskazanie praw z oferowanych certyfikatów inwestycyjnych;

6) wskazanie przewidzianych w statucie funduszu lub przepisach prawa obowiązków uzyskania przez nabywcę lub zbywcę certyfikatów inwestycyjnych odpowiednich zezwoleń lub obowiązku dokonania określonych zawiadomień;

7) informacje o zasadach opodatkowania dochodów związanych z posiadaniem i obrotem wprowadzanymi do publicznego obrotu certyfikatami inwestycyjnymi;

8) wskazanie stron umów o subemisję usługową lub inwestycyjną oraz istotnych postanowień tych umów, z przedstawieniem informacji według wzoru zawartego w załączniku nr 5 do rozporządzenia, w przypadku gdy fundusz zawarł takie umowy;

9) określenie zasad dystrybucji oferowanych certyfikatów inwestycyjnych, w tym co najmniej wskazanie:

a) kategorii 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 wnoszenia papierów wartościowych i udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością oraz skutków prawnych niedokonania wpłaty w oznaczonym terminie, wniesienia wpłaty niepełnej lub wniesienia papierów wartościowych i udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, w ilości niewystarczającej,
- e) terminów i szczegółowych zasad przydziału, w tym zasad przeliczania wartości wniesionych papierów wartościowych lub udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością na liczbę certyfikatów inwestycyjnych,
- f) zasad oraz terminów rozliczenia wpłat i zwrotu nadpłaconych kwot oraz wniesionych papierów wartościowych i udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością,
- g) sposobu, formy oraz terminu ogłoszenia o nieodrobie emisji do skutku,
- h) sposobu i terminu zwrotu wpłaconych kwot i wniesionych papierów wartościowych oraz udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością;
- 10) wskazanie rynku bądź rynków regulowanych, na które fundusz planuje wprowadzić certyfikaty inwestycyjne do wtórnego obrotu, ze wskazaniem planowanego terminu rozpoczęcia obrotu oraz decyzji dotyczących dopuszczenia tych certyfikatów inwestycyjnych do obrotu na danym rynku;
- 11) wskazanie sposobu i szczegółowych warunków wykupywania certyfikatów inwestycyjnych oraz ich umarzania.
2. W przypadku emisji certyfikatów inwestycyjnych związanych z subfunduszem, informacje, o których mowa w ust. 1, podaje się odrębnie dla emisji certyfikatów związanych z każdym subfunduszem.
- § 183. 1. W rozdziale „Dane o funduszu i jego działalności gospodarczej” zamieszcza się:
- 1) nazwę (firmę), formę prawną, kraj siedziby, siedzibę i adres funduszu, wraz z numerami telekomunikacyjnymi, identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej oraz numerem według właściwej identyfikacji podatkowej, a jeżeli fundusz zmieniał nazwę — również nazwy używane poprzednio, a także nazwy:
- a) subfunduszy — w przypadku funduszu z wydzielonymi subfunduszami,
- b) funduszu podstawowego — w przypadku funduszu powiązanego;
- 2) wskazanie czasu trwania funduszu;
- 3) wskazanie przepisów prawa, na podstawie których został utworzony fundusz;
- 4) wskazanie sądu, który wydał postanowienie o wpisaniu funduszu do właściwego rejestru;
- 5) datę i numer decyzji Komisji o udzieleniu zezwolenia na utworzenie funduszu;
- 6) informacje o otoczeniu, w jakim prowadzi działalność fundusz, wraz z określeniem jego pozycji na rynku;
- 7) opis polityki inwestycyjnej, w tym w szczególności informacje dotyczące:
- a) celów inwestycyjnych funduszu wraz z omówieniem podstawowych zasad funkcjonowania i sposobu działania funduszu oraz dywersyfikacji i kryteriów doboru lokat,
- b) opis działalności i polityki inwestycyjnej, w tym informacje o typach lokat oraz dane dotyczące szacunkowego udziału poszczególnych typów lokat, w zakresie:
- papierów wartościowych,
 - wierzytelności,
 - udziałów w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością,
 - walut,
 - instrumentów pochodnych, w tym niewystandaryzowanych instrumentów pochodnych,
 - instrumentów rynku pieniężnego,
 - depozytów,
 - jednostek uczestnictwa,
 - tytułów uczestnictwa,
 - praw własności lub współwłasności nieruchomości gruntowych oraz budynków i lokali stanowiących odrębne nieruchomości,
 - użytkowania wieczystego,
 - praw własności lub współwłasności statków morskich,
- c) inwestycji o podwyższonym ryzyku, z uwzględnieniem: kryteriów wyboru przedsiębiorstw, przewidywanego zaangażowania kapitałowego w poszczególne rodzaje przedsiębiorstw, polityki funduszu w zakresie zarządzania przedsiębiorstwami, w tym opracowywania strategii rozwoju przedsiębiorstw, przewidywanych sposobów zakończenia inwestycji,
- d) informacje dotyczące polityki inwestycyjnej funduszu w zakresie:
- zaciągania pożyczek na cele funduszu,
 - udzielania pożyczek,
 - udzielania gwarancji,
 - emisji obligacji,
- e) struktury portfela inwestycyjnego ze względu na płynność inwestycji,

- f) struktury portfela inwestycyjnego funduszu w ujęciu branżowym i geograficznym z określeniem branż i rejonów geograficznych najistotniejszych z punktu widzenia polityki inwestycyjnej funduszu oraz dane dotyczące procentowego udziału poszczególnych branż w aktywach funduszu,
- g) sposobu podejmowania decyzji inwestycyjnych w funduszu, w tym opis kompetencji decyzyjnych i wzajemnych powiązań pomiędzy poszczególnymi szczeblami zarządzania,
- h) podstawowych zasad organizacji zarządzania poszczególnymi częściami portfela inwestycyjnego;
- 8) wskazanie odpowiednich artykułów statutu, w których określone są stosowane przez fundusz zasady i metody wyceny aktywów funduszu;
- 9) informację o utworzeniu rady lub zgromadzenia inwestorów oraz o ich kompetencjach, wynikających ze statutu funduszu lub ustawy o funduszach;
- 10) informację na temat poprzednich emisji certyfikatów inwestycyjnych, ze wskazaniem:
- a) liczby i łącznej wartości wyemitowanych certyfikatów inwestycyjnych,
- b) rynku regulowanego, na którym prowadzony jest obrót certyfikatami inwestycyjnymi.
2. Dla funduszu z wydzielonymi subfunduszami, informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 7, podaje się odrębnie dla każdego funduszu.
3. Jeżeli emitentem jest fundusz powiązany, informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 7, podaje się również o funduszu podstawowym.
4. W przypadku uzyskania przez fundusz zgody Komisji, o której mowa w art. 107 ust. 5 ustawy o funduszach, należy zamieścić informacje o podmiotach, z którymi zawarto umowy, ich wpływie na powstanie konfliktu interesów i przewidywanym udziale transakcji zawartych na ich podstawie w aktywach netto funduszu.
- § 184. W rozdziale „Dane o towarzystwie, osobach zarządzających, osobach nadzorujących oraz znacznych akcjonariuszach” zamieszcza się:
- 1) firmę (nazwę), siedzibę, adres towarzystwa i adres głównej strony internetowej, wraz z numerami telekomunikacyjnymi, identyfikatorem według właściwej klasyfikacji statystycznej oraz numerem według właściwej identyfikacji podatkowej;
- 2) datę i numer decyzji Komisji o udzieleniu zezwolenia na utworzenie towarzystwa,
- 3) wskazanie sądu, który wydał postanowienie o wpisie towarzystwa do właściwego rejestru;
- 4) określenie rodzajów i wartości kapitałów (funduszy) własnych towarzystwa;
- 5) dane dotyczące utrzymania kapitałów własnych towarzystwa na poziomie wymaganym przepisami ustawy o funduszach, w okresie 3 lat poprzedzających datę złożenia prospektu do Komisji;
- 6) dane dotyczące osób zarządzających i osób nadzorujących działalność towarzystwa obejmujące:
- a) imię, nazwisko, miejsce zamieszkania, wiek, stanowisko oraz termin upływu kadencji, na jaką zostali powołani,
- b) posiadane wykształcenie, kwalifikacje i zajmowane wcześniej stanowiska, wraz z opisem przebiegu pracy zawodowej,
- c) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem funduszu, jeżeli jest w stosunku do niej konkurencyjna,
- d) wskazanie, czy osoby te pełniły w przeszłości funkcje osób nadzorujących lub zarządzających w podmiotach, które w okresie kadencji tych osób znalazły się w stanie upadłości lub likwidacji;
- 7) dane o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu towarzystwa lub akcji w jego kapitale akcyjnym, ze wskazaniem w szczególności:
- a) nazwy (firmy) lub imienia i nazwiska oraz siedziby i adresu lub miejsca zamieszkania,
- b) rodzaju i liczby posiadanych akcji oraz liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy z podziałem na posiadane bezpośrednio i pośrednio poprzez jednostki zależne,
- c) prowadzonej działalności gospodarczej, powiązań umownych z funduszem, w tym również poprzez porozumienia z podmiotami powiązanymi, oraz innych cech dominacji;
- 8) informacje o liczbie, nazwach i konstrukcji funduszy zarządzanych przez towarzystwo;
- 9) informacje o osobach odpowiedzialnych za zarządzanie aktywami funduszu:
- a) imię, nazwisko, miejsce zamieszkania, wiek i stanowisko,
- b) posiadane wykształcenie, kwalifikacje, wraz z opisem przebiegu pracy zawodowej,
- c) wskazanie innej działalności wykonywanej poza przedsiębiorstwem funduszu, z oceną, czy jest w stosunku do niej konkurencyjna.
- § 185. W rozdziale „Dane o depozytariuszu i podmiotach obsługujących fundusz” zamieszcza się:
- 1) informacje o depozytariuszu obejmujące:
- a) firmę (nazwę), siedzibę i adres depozytariusza, wraz z numerami telekomunikacyjnymi oraz imię i nazwisko członka zarządu odpowiedzialnego za działalność w zakresie pełnienia funkcji depozytariusza,

- b) firmę (nazwę) i siedzibę podmiotu dominującego wobec depozytariusza, ze wskazaniem cech tej dominacji,
 - c) wskazanie, czy depozytariusz jest spółką publiczną w rozumieniu ustawy,
 - d) wysokość kapitałów własnych depozytariusza,
 - e) zakres obowiązków depozytariusza wobec funduszu,
 - f) zakres obowiązków depozytariusza wobec uczestników funduszu,
 - g) uprawnienia depozytariusza w zakresie reprezentowania interesów uczestników wobec towarzystwa;
- 2) dane o podmiotach, które pośredniczą w wykupowaniu przez fundusz certyfikatów inwestycyjnych, obejmujące:
- a) nazwę (firmę), siedzibę, adres i formę prawną,
 - b) zakres świadczonych usług,
 - c) podstawę prawną prowadzenia tej działalności,
 - d) wskazanie miejsca, gdzie można uzyskać informację o punktach przyjmujących zlecenia wykupu certyfikatów inwestycyjnych;
- 3) dane o podmiotach świadczących na rzecz funduszu usługi doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi, obejmujące:
- a) firmę (nazwę), siedzibę i adres podmiotu,
 - b) podstawę uprawnień do wykonywania czynności doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi,
 - c) zakres świadczonych usług na rzecz funduszu,
 - d) wskazanie imion i nazwisk doradców inwestycyjnych zatrudnionych w domu maklerskim do wykonywania czynności doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi oraz imion i nazwisk tych doradców, którzy wykonują czynności doradztwa w zakresie obrotu pakietem papierów wartościowych funduszu;
- 4) dane o podmiotach świadczących na rzecz funduszu usługi zarządzania pakietem papierów wartościowych, obejmujące:
- a) firmę (nazwę), siedzibę i adres podmiotu,
 - b) podstawę uprawnień do wykonywania czynności zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie,
 - c) zakres świadczonych usług na rzecz funduszu,
 - d) wskazanie imion i nazwisk doradców inwestycyjnych zatrudnionych w domu maklerskim do wykonywania czynności zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie oraz imion i nazwisk tych doradców, którzy wykonują czynności zarządzania pakietem papierów wartościowych funduszu;
- 5) dane o innych podmiotach świadczących usługi na rzecz funduszu na podstawie art. 46 ustawy o funduszach, obejmujące:
- a) firmę (nazwę), siedzibę i adres podmiotu,
 - b) podstawę uprawnień do wykonywania czynności na rzecz funduszu,
 - c) zakres świadczonych usług na rzecz funduszu;
- 6) dane o podmiocie uprawnionym do dokonania badania lub przeglądu sprawozdania finansowego funduszu, obejmujące:
- a) firmę (nazwę), siedzibę i adres podmiotu,
 - b) podstawę uprawnień do wykonywania czynności na rzecz funduszu,
 - c) zakres świadczonych usług na rzecz funduszu,
 - d) wskazanie imion i nazwisk biegłych rewidentów dokonujących badania sprawozdania finansowego funduszu;
- 7) dane podmiotu, z którym fundusz sekurytyzacyjny zawarł umowę na podstawie art. 191 ustawy o funduszach, obejmujące:
- a) firmę (nazwę), siedzibę i adres podmiotu,
 - b) podstawę uprawnień do wykonywania czynności na rzecz funduszu,
 - c) zakres świadczonych usług na rzecz funduszu.
- § 186. W rozdziale „Oceny i prognozy funduszu” zamieszcza się ocenę czynników i nietypowych zdarzeń mających wpływ na wyniki funduszu, z określeniem stopnia wpływu tych czynników na osiągnięte wyniki.
- § 187. 1. W rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się:
- 1) sprawozdanie finansowe funduszu, zbadane zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, sporządzone na dzień bilansowy poprzedzający datę złożenia prospektu do Komisji o nie więcej niż 9 miesięcy oraz porównywalne dane finansowe co najmniej za 2 lata obrotowe poprzedzające okres objęty tym sprawozdaniem, sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych, zbadanych zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi;
 - 2) opinię podmiotu uprawnionego do badania, że sprawozdanie finansowe, o którym mowa w pkt 1, jest prawidłowe, rzetelne i jasne oraz o tym, że wskazane tam porównywalne dane finansowe są sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia;
 - 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 § 188 ust. 1 pkt 2.

2. W przypadku gdy fundusz prowadzi działalność krócej niż przez okres, za który przedstawia się sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, o których mowa w ust. 1, w rozdziale „Sprawozdania finansowe” zamieszcza się sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe za okres od dnia rejestracji funduszu przez właściwy sąd.

3. W przypadku emisji zagranicznych certyfikatów inwestycyjnych sprawozdania finansowe, o których mowa w ust. 1, powinny być sporządzone według MSR lub US GAAP, a w przypadku gdyby sporządzone były według innych standardów rachunkowości, do prospektu należy dołączyć wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych, dotyczących co najmniej kapitału własnego (aktywów netto), wyniku finansowego netto i wartości aktywów netto na zagraniczny certyfikat inwestycyjny, oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, pomiędzy tymi sprawozdaniami finansowymi a sprawozdaniami finansowymi, które zostałyby sporządzone według MSR lub US GAAP, przy czym badanie może być przeprowadzone zgodnie z ISA lub US GAAS.

§ 188. 1. Informacje, o których mowa w § 187, w odniesieniu do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przedstawia się w następującej formie, zakresie i kolejności:

- 1) opinia podmiotu uprawnionego do badania o badanym sprawozdaniu finansowym, zawierająca następujące elementy:
 - a) tytuł opinii,
 - b) wskazanie adresatów opinii,
 - c) wskazanie sprawozdania finansowego za ostatni okres, porównywalnych danych finansowych oraz sprawozdań finansowych będących podstawą sporządzenia danych porównywalnych,
 - d) wskazanie, kto jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych,
 - e) wskazanie, że forma prezentacji sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, i zakres ujawnionych w nich danych są zgodne z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz.U. Nr 149, poz. 1670) lub MSR lub US GAAP,
 - f) wskazanie, że ujawnione dane zostały sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, zgodnych z zasadami rachunkowości stosowanymi przez fundusz przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za ostatni okres oraz przez ujęcie korekt błędów podstawowych w okresach, których one dotyczą, bez względu na okres, w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych, oraz że uzgodnienie porównywal-

nych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie do pozycji zbadanych sprawozdań finansowych rzetelnie odzwierciedla dokonane przekształcenie, zaś porównywalne dane finansowe zamieszczone w prospekcie wynikają ze zbadanych sprawozdań finansowych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do porównywalności z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości i korekt błędów podstawowych,

- g) wskazanie przepisów prawa i standardów rachunkowości, zgodnie z którymi zostało sporządzone sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe, zamieszczone w prospekcie,
 - h) wskazanie, że badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz normami zawodowymi,
 - i) wyrażenie opinii o prawidłowości, rzetelności i jasności sprawozdania finansowego za ostatni okres, zamieszczonego w prospekcie,
 - j) wskazanie miejsca w prospekcie, w którym zamieszczone zostały opinie podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych,
 - k) imiona, nazwiska, miejsca zamieszkania, adresy i podstawa uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinię oraz nazwa (firma), siedziba, adres i podstawa uprawnień podmiotu uprawnionego do badania, oraz imię, nazwisko, adres i podstawa uprawnień osoby działającej w imieniu tego podmiotu,
 - l) data i miejsce sporządzenia opinii oraz własnoręczne podpisy osób, o których mowa w lit. k;
- 2) określenie źródeł informacji stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, zamieszczonych w prospekcie, oraz opinii, o której mowa w pkt 1, wraz z przytoczeniem pełnych treści opinii podmiotów uprawnionych do badania, które dokonały badania sprawozdań finansowych, będących podstawą sporządzenia porównywalnych danych finansowych, ze wskazaniem imion, nazwisk i podstawy uprawnień biegłych rewidentów sporządzających opinie oraz nazw (firm), siedzib i podstawy uprawnień podmiotów uprawnionych do badania oraz imion, nazwisk i podstawy uprawnień osób działających w imieniu tych podmiotów;
 - 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;
- 4) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku wyniku z operacji oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych dla tego przeliczenia;
- 5) wprowadzenie do sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych zawierające, przy uwzględnieniu specyfiki działalności funduszu, w szczególności:
- a) nazwę (firmę) i siedzibę, podstawowy przedmiot działalności funduszu według PKD oraz wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru, a w przypadku gdy certyfikaty inwestycyjne funduszu znajdują się w obrocie na rynku regulowanym, także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek,
 - b) wskazanie czasu trwania funduszu, jeżeli jest ograniczony,
 - c) wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe,
 - d) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez fundusz w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez niego działalności,
 - e) wskazanie, że sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic zostało zamieszczone w dodatkowej nocie objaśniającej załączonej do prospektu,
 - f) wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych danych finansowych dokonano korekt błędów podstawowych lub korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub porównywalne dane finansowe zostały zamieszczone w prospekcie,
 - 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;
- 6) sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe ujawniające informacje w zakresie przewidzianym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych lub MSR lub US GAAP, 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 odpowiednie porównywalne dane finansowe odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
- 7) dane dotyczące okresu objętego ostatnim zbadanym sprawozdaniem finansowym przedstawione jako pierwsze przy opisie pozycji sprawozdania finansowego, a następnie kolejno porównywalne dane finansowe za poprzednie okresy;
- 8) zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i w porównywalnych danych finansowych zamieszczonych w prospekcie a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi, w dodatkowej nocie objaśniającej;
- 9) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności, w dodatkowej nocie objaśniającej;
- 10) w przypadku innych, niż określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych lub MSR lub US GAAP, 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 lub danych uzupełniających w sprawozdaniu finansowym.
2. Informacje, o których mowa w § 187, mogą być przedstawione w formie załącznika do prospektu.
- § 189. W rozdziale „Informacje dodatkowe” zamieszcza się inne, niż określone w § 179—188, dane, mające w ocenie funduszu znaczenie dla planowanej emisji.
- § 190. W rozdziale „Załączniki” zamieszcza się:
- 1) statut funduszu, a w przypadku zagranicznych certyfikatów inwestycyjnych — statut, regulamin lub

inny odpowiedni dokument określający sposób funkcjonowania funduszu,

- 2) statut towarzystwa funduszy inwestycyjnych będącego organem funduszu;
- 3) odpis z właściwego rejestru funduszu;
- 4) inne dokumenty mające znaczenie dla oceny funduszu i emisji;
- 5) definicje i objaśnienia skrótów.

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

- 1) informacje, których ujawnienie wymagane jest przepisami rozporządzenia i które zostały objęte tym wnioskiem;
- 2) informacje na temat toczących się lub zakończonych w ciągu ostatnich 5 lat postępowań cywilnych, karnych, administracyjnych i karno-skarbowych dotyczących osób:
 - a) zarządzających i osób nadzorujących działalność towarzystwa funduszy inwestycyjnych będącego organem funduszu,
 - b) odpowiedzialnych za zarządzanie aktywami funduszu,
 - c) fizycznych posiadających ponad 5 % głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy towarzystwa funduszy inwestycyjnych będącego organem funduszu.

2. Fakt objęcia informacji, o których mowa w ust. 1, wnioskiem o niepublikowanie należy wskazać w tych miejscach prospektu składanego do Komisji, w których powinna zostać zamieszczona informacja objęta takim wnioskiem.

3. W przypadku niewyrażenia przez Komisję zgody na zwolnienie z obowiązku zamieszczenia w prospekcie informacji, o których mowa w ust. 1, informacje te należy zamieścić w tych miejscach prospektu udostępnianego do publicznej wiadomości, w których powinny zostać zamieszczone zgodnie z przepisami rozporządzenia.

§ 192. 1. W przypadku nowej emisji dokonywanej przez fundusz niebędący funduszem z wydzielonymi subfunduszami, który wypełnia obowiązki informacyjne, o których mowa w art. 81 ust. 1 ustawy, a jego certyfikaty znajdują się w obrocie na rynku regulowanym, w prospekcie zamieszcza się:

- 1) informacje określone w § 179—182, § 183 ust. 1 pkt 1—5 i pkt 9;
- 2) opis zmian w polityce inwestycyjnej funduszu oraz zasadach wyceny, które nastąpiły od momentu dopuszczenia do publicznego obrotu certyfikatów tego funduszu po raz pierwszy, ze wskazaniem dat

przekazania raportów bieżących dotyczących tych zmian oraz miejsc, w których raporty te są dostępne;

- 3) informacje określone w § 184 pkt 1—3 i pkt 8—9, § 185 pkt 1 lit. a—c, pkt 2 oraz, z zastrzeżeniem ust. 2, w § 187—190.

2. W przypadku gdy emisja, o której mowa w ust. 1, dokonywana jest po upływie co najmniej 3 lat obrotowych od pierwszej emisji certyfikatów inwestycyjnych, wymogi, o których mowa w § 187—188, uważa się za spełnione przez zamieszczenie odpowiednio, z uwzględnieniem terminu, o którym mowa w § 187 ust. 1 pkt 1, ostatniego raportu rocznego zawierającego zbadane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdanie finansowe i dane porównywalne, wraz z opinią i raportem podmiotu uprawnionego do badania, uzupełnionego o wszystkie informacje istotne dla oceny funduszu, które powstały po sporządzeniu tego raportu, o ile nie zostały one zawarte w informacjach, o których mowa w § 189.

§ 193. Skrót prospektu obejmuje informacje, o których mowa w § 179 ust. 1 pkt 2—8, 11—15, z uwzględnieniem § 179 ust. 2—8 oraz § 180.

Rozdział 13

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 194. W przypadku gdy na podstawie jednego prospektu wprowadzane są do publicznego obrotu różnego rodzaju papiery wartościowe, przepisy § 9—149 stosuje się odpowiednio.

§ 195. 1. Do prospektów złożonych do Komisji przed dniem wejścia w życie rozporządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Przepisy rozporządzenia stosuje się do prospektów złożonych do Komisji przed dniem jego wejścia w życie, jeżeli emitent lub wprowadzający złożył do Komisji oświadczenie o sporządzeniu prospektu zgodnie z przepisami tego rozporządzenia.

§ 196. Przepisy § 18 ust. 2 pkt 5, § 42 ust. 2 pkt 5, § 100 ust. 2 pkt 5, § 102 ust. 2 pkt 5 oraz § 159 ust. 2 pkt 5 mogą być zastosowane do sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, dla których dzień bilansowy przypada wcześniej niż dzień ogłoszenia niniejszego rozporządzenia.

§ 197. Traci moc rozporządzenie 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 oraz z 2002 r. Nr 36, poz. 328).

§ 198. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 3 dni od dnia ogłoszenia.

Prezes Rady Ministrów: w z. *I. Jaruga-Nowacka*

Załączniki do rozporządzenia Rady Ministrów
z dnia 11 sierpnia 2004 r. (poz. 1921)

Załącznik nr 1**CENA EMISYJNA (SPRZEDAŻY) I WARTOŚĆ EMISJI (SPRZEDAŻY)**

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

Załącznik nr 2**KURSY WYMIANY**

	Średni kurs w okresie*	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
Rb**				
Rb-1				
Rb-2				
Rb-3				
Rb-4				
Rb-5				

* Średnia kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

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

Załącznik nr 3**PAPIERY WARTOŚCIOWE OFEROWANE W PUBLICZNYM OBROTCIE**

Papiery wartościowe wg rodzajów	Liczba	Wartość nominalna	Cena emisyjna	Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	Szacunkowe prowizje i koszty emisji	Wpływy emitenta
1	2	3	4	5	6	7 = (2 x 4) - 6
Na jednostkę						
Razem						

Załącznik nr 4

STOPIEŃ OBNIŻENIA WARTOŚCI KSIĘGOWEJ NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ

Cena emisyjna 1 akcji xxx

Wartość księgowa netto na 1 akcję przed emisją xxx

Wzrost wartości księgowej na 1 akcję w wyniku emisji..... xxxWartość księgowa netto na 1 akcję po emisji (pro forma)..... xxxObniżenie wartości księgowej netto na 1 nabywaną akcję..... xxx

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

Załącznik nr 5

WARUNKI UMOWY SUBEMISYJNEJ

Subemitent deklarujący objęcie papierów wartościowych w ramach umowy	Adres (siedziba)	Wysokość kapitału własnego subemitenta	Liczba papierów wartościowych, których dotyczy umowa	Wartość papierów wartościowych, których dotyczy umowa (wg ceny emisyjnej)	Wysokość opłaty stałej dla subemitenta		Wysokość prowizji dla subemitenta w przypadku objęcia papierów wartościowych w ramach umowy		Faktyczny koszt nabycia jednego papieru wartościowego przez subemitenta
					wartość	procent	wartość	procent	
1	2	3	4	5	6	7= (6/5)*100	8	9= (8/5)*100	10 = (5-6-8)/4

Załącznik nr 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**)
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 własności¹⁾/udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności^{*)}
 - udziały lub akcje w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją^{*)}
 - 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 własny²⁾

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**)
 - 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^{*)}**III. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych^{*)}****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 (w zł)³⁾

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

²⁾ Emitent wykazuje kapitał własny zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa, statutem lub umową o jego utworzeniu.

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

^{*)} 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)
...

P o z y c j e p o z a b i l a n s o w e r a z e m

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:**
 - jednostkom powiązanim
 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^{*)}*
- 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^{*)}*
- XVI. *Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych^{*)}*
- 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 własności⁴⁾/Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności^{*)}
- XXI. *(Zyski) straty mniejszości^{*)}*
- 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)⁵⁾

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych

Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)⁶⁾

⁴⁾ Pozycję wykazuje się, jeżeli w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych stosowana jest metoda praw własności.

^{5), 6)} Wskaźniki obliczone zgodnie z MSR.

^{*)} 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^{*)}

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)**

*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH/SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepłyów pieniężnych może być sporządzony metodą bezpośrednią lub pośrednią, zależnie od wyboru dokonanej 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 wyłączone mniejszości**)
- 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

*) 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**)
- 2. *Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności⁷⁾/Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności**)
- 3. Amortyzacja, w tym:
 - *odpisy wartości firmy jednostek podporządkowanych lub ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych**)
- 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^{*)}*
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

⁷⁾ Pozycję wykazuje się, jeżeli w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych stosowana jest metoda praw własności.

^{*)} 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
 - zwiększenia
 - zmniejszenia
- 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

Nota 2 — do poz. I.2. aktywów^{*)}**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

Nota 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
 - zwiększenia
 - zmniejszenia
- 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:

...
Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem

*Ponadto należy podać wartość gruntów użytkowanych wieczystie przez jednostki powiązane oraz wartość nie-amortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu*¹⁾*

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

...

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

Nota 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

...

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

...

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 wyceniane metodą praw własności, w tym:⁸⁾

- 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 zależne⁹⁾

- 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 współzależne¹⁰⁾

- 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 stowarzyszone¹¹⁾

- 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 zależne¹²⁾

- 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 współzależne¹³⁾

- 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 stowarzyszone¹⁴⁾

- 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*^{*)}

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

...

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 jednostkach¹⁵⁾

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
...
- 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

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

¹⁵⁾ 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

Odnosnie 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)

Nota 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 niewykazanych jako „Należności dochodzone na drodze sądowej”

Nota 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

N o t a 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

N o t a 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 odnosily 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

N o t a 13 — do poz. I. 1. pasywów

Kapitał zakładowy (struktura)¹⁶⁾

- 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 informacje o ich udziale w kapitale zakładowym i udziale w zarządzaniu

¹⁶⁾ 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*)

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*

- 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 dodatnimi 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
- nieujętej różnicy przejściowej poprzedniego okresu

Zmniejszenia z tytułu:

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

Odnosnie 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
...

21.3. Zmiana stanu krótkoterminowej 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
...

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

...

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

...

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 umowy¹⁷⁾

d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty¹⁸⁾

e) warunki oprocentowania

f) termin spłaty

g) zabezpieczenia

h) inne

^{17), 18)} 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 wekslowe

— 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 wekslowe
 - 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 wekslowe
 - 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
 - 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
 - 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 wekslowe
 - 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 umowy¹⁹⁾
- d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty²⁰⁾
- e) warunki oprocentowania
- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia
- h) inne

^{19), 20)} 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)

N o t 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

N o t a 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**N o t a 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
- w tym: od jednostek współzależnych
- w tym: od jednostek stowarzyszonych
- w tym: od znaczącego inwestora
- w tym: 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
- w tym: na rzecz jednostek współzależnych
- w tym: na rzecz jednostek stowarzyszonych
- w tym: na rzecz znaczącego inwestora
- w tym: na rzecz jednostki dominującej

...

Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem

Noty objaśniające do rachunku zysków i strat/skonsolidowanego rachunku zysków i strat**N o t a 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

— w tym: od jednostek powiązanych

27.2. Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)

a) kraj

- w tym: od jednostek powiązanych

...

- w tym: od jednostek powiązanych

...

b) eksport

- w tym: od jednostek powiązanych

...

- w tym: od jednostek powiązanych

...

Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem

— w tym: od jednostek powiązanych

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
— w tym: od jednostek powiązanych

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

a) kraj
— w tym: od jednostek powiązanych
...
— w tym: od jednostek powiązanych

...
b) eksport
— w tym: od jednostek powiązanych
...
— w tym: od jednostek powiązanych

...
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem
— w tym: od jednostek powiązanych

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

Nota 34 — do poz. XII

Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych^{*)}

- 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.

Nota 35 — do poz. XIV. 1.

Zyski nadzwyczajne

- a) losowe
- b) pozostałe (wg tytułów)

...

Zyski nadzwyczajne, razem

Nota 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^{*)})
2. Korekty konsolidacyjne^{*)}
3. Różnica pomiędzy zyskiem (stratą) 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 odroczony, 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 odroczony podatek dochodowy
- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)

...

Podatek dochodowy odroczony, razem

Dodatkowo należy ujawnić łączną kwotę podatku odroczonego:

- ujętego w kapitale własnym
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy²¹⁾

²¹⁾ Dotyczy jednostkowych sprawozdań finansowych w przypadku połączenia.

Odnosnie 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. XX²²⁾

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

²²⁾ 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^{)}*

- 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

N o t a 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/skonsolidowanego 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/skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych, należy wskazać ich przyczyny

W odniesieniu do pozycji rachunku przepływów pieniężnych/skonsolidowanego 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 wydzielenia 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 do wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych należy przedstawić instrumenty finansowe z podziałem co najmniej 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
 - ww. 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, zaś informacje 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 zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczenie przepływów pieniężnych oraz zabezpieczenie 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 użytkowania 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 powiązanymi, 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, nagród lub korzyści (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla każdej z 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 objętej 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 nocie 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 nocie 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 nieujętych skumulowanych dywidendach z akcji uprzywilejowanych
e) informacje na temat nieujętych 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

Załącznik nr 6/2

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 finansowego¹⁾**
 1. W rachunku bieżącym
 2. Terminowe
- III. Należności od sektora finansowego^{*)}**
 1. Należności krótkoterminowe
 - a) w rachunku bieżącym
 - b) pozostałe należności krótkoterminowe
 2. Należności długoterminowe
- IV. Należności od sektora niefinansowego²⁾**
 1. W rachunku bieżącym
 2. Terminowe
- IV. Należności od sektora niefinansowego^{*)}**
 1. Należności krótkoterminowe
 - a) w rachunku bieżącym
 - b) pozostałe należności krótkoterminowe
 2. Należności długoterminowe
- V. Należności od sektora budżetowego³⁾**
 1. W rachunku bieżącym
 2. Terminowe
- V. Należności od sektora budżetowego^{*)}**
 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^{*)}**
 1. Zależnych
 2. Współzależnych
 3. Stowarzyszonych
- IX. Udziały lub akcje w jednostkach zależnych/Udziały lub akcje w jednostkach zależnych wyceniane metodą praw własności^{*)}**
- X. Udziały lub akcje w jednostkach współzależnych/Udziały lub akcje w jednostkach współzależnych wyceniane metodą praw własności^{*)}**
- XI. Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych/Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności^{*)}**
- XII. Udziały lub akcje w innych jednostkach**
- XIII. Pozostałe papiery wartościowe i inne aktywa finansowe**
- XIV. Wartości niematerialne i prawne, w tym:**
 - wartość firmy
- XV. Wartość firmy jednostek podporządkowanych^{*)}**
- XVI. Rzeczowe aktywa trwałe**
- XVII. Inne aktywa**
 1. Przejęte aktywa — do zbycia
 2. Zapasy^{*)}
 3. Pozostałe

XVIII. Rozliczenia międzyokresowe

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

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

- I. Zobowiązania wobec Banku Centralnego**
- II. Zobowiązania wobec sektora finansowego⁴⁾**
 1. W rachunku bieżącym
 2. Terminowe
- II. Zobowiązania wobec sektora finansowego^{*)}**
 1. *Zobowiązania krótkoterminowe*
 - a) *w rachunku bieżącym*
 - b) *pozostałe zobowiązania krótkoterminowe*
 2. *Zobowiązania długoterminowe*
- III. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego⁵⁾**
 1. Rachunki oszczędnościowe, w tym:
 - a) bieżące
 - b) terminowe
 2. Pozostałe, w tym:
 - a) bieżące
 - b) terminowe
- III. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego^{*)}**
 1. *Zobowiązania krótkoterminowe*
 - a) *w rachunku bieżącym, w tym*
 - *oszczędnościowe*
 - b) *pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:*
 - *oszczędnościowe*
 2. *Zobowiązania długoterminowe, w tym:*
 - *oszczędnościowe*
- IV. Zobowiązania wobec sektora budżetowego⁶⁾**
 1. Bieżące
 2. Terminowe
- IV. Zobowiązania wobec sektora budżetowego^{*)}**
 1. *Zobowiązania krótkoterminowe*
 - a) *w rachunku bieżącym*
 - b) *pozostałe zobowiązania krótkoterminowe*
 2. *Zobowiązania długoterminowe*
- V. Zobowiązania z tytułu sprzedanych papierów wartościowych z udzielonym przyrzeczeniem odkupu**
- VI. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych**
 1. Krótkoterminowe
 2. Długoterminowe
- VII. Inne zobowiązania z tytułu instrumentów finansowych**
- VIII. Zobowiązania wobec jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności^{*)}**
 1. *Zależnych*
 2. *Współzależnych*
 3. *Stowarzyszonych*
- IX. Fundusze specjalne i inne zobowiązania**
- X. Koszty i przychody rozliczane w czasie oraz zastrzeżone**
 1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów
 2. Ujemna wartość firmy
 3. Pozostałe przychody przyszłych okresów oraz zastrzeżone
- XI. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych^{*)}**
- XII. Rezerwy**
 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
 2. Pozostałe rezerwy
 - a) krótkoterminowe
 - b) długoterminowe
- XIII. Zobowiązania podporządkowane**
- XIV. Kapitały mniejszości^{*)}**
- XV. Kapitał zakładowy**
- XVI. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)**
- XVII. Akcje własne (wielkość ujemna)**
- XVIII. Kapitał zapasowy**

- XIX. Kapitał z aktualizacji wyceny
- XX. Pozostałe kapitały rezerwowe
- XXI. *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych**
 - a) dodatnie różnice kursowe
 - b) ujemne różnice kursowe
- XXII. Zysk (strata) z lat ubiegłych
- XXIII. Zysk (strata) netto
- P a s y w a r a z e m**

Współczynnik wypłacalności

Wartość księgową

Liczba akcji

Wartość księgową na jedną akcję (w zł)

Rozwodniona liczba akcji

Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)⁷⁾

1), 2), 3), 4), 5), 6) Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym.

⁷⁾ Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem liczby potencjalnych akcji zwykłych zastosowanych przy wyliczeniu rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą.

^{*}) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Pozycje pozabilansowe

- I. Zobowiązania warunkowe udzielone i otrzymane**
 - 1. Zobowiązania udzielone:
 - a) finansowe
 - b) gwarancyjne
 - 2. Zobowiązania otrzymane:
 - a) finansowe
 - b) gwarancyjne
- II. Zobowiązania związane z realizacją operacji kupna/sprzedaży**
- III. Pozostałe (z tytułu)**
- ...
- P o z y c j e p o z a b i l a n s o w e, r a z e m**

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT / SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

- I. Przychody z tytułu odsetek**
- II. Koszty odsetek**
- III. Wynik z tytułu odsetek (I–II)**
- IV. Przychody z tytułu prowizji**
- V. Koszty prowizji**
- VI. Wynik z tytułu prowizji (IV–V)**
- VII. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów^{*})**
- VIII. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów^{*})**
- IX. Koszty sprzedaży^{*})**
- X. Wynik ze sprzedaży^{*}) (VII–VIII–IX)**
- XI. Przychody z udziałów lub akcji, pozostałych papierów wartościowych i innych instrumentów finansowych, o zmiennej kwocie dochodu**
 - 1. Od jednostek zależnych
 - 2. Od jednostek współzależnych
 - 3. Od jednostek stowarzyszonych
 - 4. Od innych jednostek
- XII. Wynik operacji finansowych**
- XIII. Wynik z pozycji wymiany**
- XIV. Wynik działalności bankowej**
- XV. Pozostałe przychody operacyjne**
- XVI. Pozostałe koszty operacyjne**
- XVII. Koszty działania banku / Koszty działania banku i koszty ogólnego zarządu^{*})**
- XVIII. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

- XIX. Odpisy na rezerwy i aktualizacja wartości**
 - 1. Odpisy na rezerwy celowe i na ogólne ryzyko bankowe
 - 2. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
- XX. Rozwiązanie rezerw i aktualizacja wartości**
 - 1. Rozwiązanie rezerw celowych i rezerw na ogólne ryzyko bankowe
 - 2. Aktualizacja wartości aktywów finansowych
- XXI. Różnica wartości rezerw i aktualizacji (XIX– XX)**
- XXII. Wynik działalności operacyjnej**
- XXIII. Wynik operacji nadzwyczajnych**
 - 1. Zyski nadzwyczajne
 - 2. Straty nadzwyczajne
- XXIV. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych^{*)}**
- XXV. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych^{*)}**
- XXVI. Zysk (strata) brutto**
- XXVII. Podatek dochodowy**
 - 1. Część bieżąca
 - 2. Część odroczone
- XXVIII. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**
- XXIX. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności⁸⁾/Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności^{*)}**
- XXX. (Zyski) straty mniejszości^{*)}**
- XXXI. Zysk (strata) netto**

Zysk (strata) netto (zanualizowany)

Średnia ważona liczba akcji zwykłych

Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)⁹⁾

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych

Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)¹⁰⁾

⁸⁾ Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

^{9), 10)} Wskaźniki wyliczone zgodnie z MSR.

^{*)} Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM/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

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)
 - umorzenia akcji

...

1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu

2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu

2.1. Zmiana 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 własne na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

3.1. Akcje 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. Fundusz ogólnego ryzyka bankowego na początek okresu**
 - 6.1. Zmiany funduszu ogólnego ryzyka bankowego
 - a) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - b) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - 6.2. Fundusz ogólnego ryzyka bankowego na koniec okresu
 - 7. Inne pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu**
 - 7.1. Zmiany innych pozostałych kapitałów rezerwowych
 - a) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - b) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - 7.2. Inne pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu
 - 8. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych^{*)}**
 - 9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu**
 - 9.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu
 - a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
 - b) korekty błędów podstawowych
 - 9.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych
 - 9.3. Zmiana zysku z lat ubiegłych
 - a) zwiększenia (z tytułu)
 - podziału zysku z lat ubiegłych
 - ...
 - b) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - 9.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu
 - 9.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu
 - a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
 - b) korekty błędów podstawowych
 - 9.6. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych
 - 9.7. Zmiana straty z lat ubiegłych
 - a) zwiększenia (z tytułu)
 - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia
 - ...
 - b) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - 9.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu
 - 9.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu
- 10. Wynik netto**
 - a) zysk netto
 - b) strata netto
- II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)**
- III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**

^{*)} Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

RACHUNEK PRZEPEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH/SKONSOLIDOWANY
RACHUNEK PRZEPEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

(metoda bezpośrednia)

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Wpływy

1. Odsetki
2. Prowizje
3. Sprzedaż^{*)}
4. Inne wpływy operacyjne

II. Wydatki

1. Odsetki
2. Prowizje
3. Dostawy i usługi^{*)}
4. Wynagrodzenia
5. Ubezpieczenia i inne świadczenia
6. Inne koszty działania banku/*Inne koszty działania banku i koszty ogólnego zarządu^{*)}*
7. Podatki i opłaty o charakterze publicznoprawnym
8. Inne wydatki operacyjne

III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I–II)

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy

1. Zbycie udziałów lub akcji w jednostkach zależnych
2. Zbycie udziałów lub akcji w jednostkach współzależnych
3. Zbycie udziałów lub akcji w jednostkach stowarzyszonych
4. Zbycie udziałów lub akcji w innych jednostkach, pozostałych papierów wartościowych i innych aktywów finansowych
5. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
6. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
7. Inne wpływy inwestycyjne

II. Wydatki

1. Nabycie udziałów lub akcji w jednostkach zależnych
2. Nabycie udziałów lub akcji w jednostkach współzależnych
3. Nabycie udziałów lub akcji w jednostkach stowarzyszonych
4. Nabycie udziałów lub akcji w innych jednostkach, pozostałych papierów wartościowych i innych aktywów finansowych
5. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
6. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
7. Inne wydatki inwestycyjne

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. Wpływy

1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów od innych banków
2. Zaciągnięcie długoterminowych pożyczek od innych niż banki podmiotów sektora finansowego
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych
4. Zwiększenie stanu zobowiązań podporządkowanych
5. Wpływy netto z emisji akcji i dopłat do kapitału
6. Inne wpływy finansowe

II. Wydatki

1. Spłaty długoterminowych kredytów na rzecz innych banków
2. Spłaty długoterminowych pożyczek na rzecz innych niż banki podmiotów sektora finansowego
3. Wykup dłużnych papierów wartościowych
4. Z tytułu innych zobowiązań finansowych
5. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
6. Zmniejszenie stanu zobowiązań podporządkowanych

7. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli
8. *Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości**)
9. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku
10. Nabycie akcji własnych
11. 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

*) 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**)
2. *Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności¹¹⁾/Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności**)
3. Amortyzacja, w tym:
— *odpisy wartości firmy jednostek podporządkowanych i ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych**)
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)
6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej
7. Zmiany stanu rezerw
8. *Zmiana stanu zapasów**)
9. Zmiana stanu dłużnych papierów wartościowych
10. Zmiana stanu należności od sektora finansowego
11. Zmiana stanu należności od sektora niefinansowego i sektora budżetowego
12. Zmiana stanu należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu
13. Zmiana stanu udziałów lub akcji, pozostałych papierów wartościowych i innych aktywów finansowych
14. Zmiana stanu zobowiązań wobec sektora finansowego
15. Zmiana stanu zobowiązań wobec sektora niefinansowego i sektora budżetowego
16. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu sprzedanych papierów wartościowych z udzielonym przyrzeczeniem odkupu
17. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu papierów wartościowych
18. Zmiana stanu innych zobowiązań
19. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
20. Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów i zastrzeżonych
21. Inne korekty

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

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy

1. Zbycie udziałów lub akcji w jednostkach zależnych
2. Zbycie udziałów lub akcji w jednostkach współzależnych
3. Zbycie udziałów lub akcji w jednostkach stowarzyszonych

4. Zbycie udziałów lub akcji w innych jednostkach, pozostałych papierów wartościowych i innych aktywów finansowych
5. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
6. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
7. Inne wpływy inwestycyjne

II. Wydatki

1. Nabycie udziałów lub akcji w jednostkach zależnych
2. Nabycie udziałów lub akcji w jednostkach współzależnych
3. Nabycie udziałów lub akcji w jednostkach stowarzyszonych
4. Nabycie udziałów lub akcji w innych jednostkach, pozostałych papierów wartościowych i innych aktywów finansowych
5. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
6. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
7. Inne wydatki inwestycyjne

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

1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów od innych banków
2. Zaciągnięcie długoterminowych pożyczek od innych niż banki podmiotów sektora finansowego
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych
4. Zwiększenie stanu zobowiązań podporządkowanych
5. Wpływy netto z emisji akcji i dopłat do kapitału
6. Inne wpływy finansowe

II. Wydatki

1. Spłaty długoterminowych kredytów na rzecz innych banków
2. Spłaty długoterminowych pożyczek na rzecz innych niż banki podmiotów sektora finansowego
3. Wykup dłużnych papierów wartościowych
4. Z tytułu innych zobowiązań finansowych
5. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
6. Zmniejszenie stanu zobowiązań podporządkowanych
7. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli
8. *Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości^{*)}*
9. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku
10. Nabycie akcji własnych
11. 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

¹¹⁾ Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

^{*)} Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkové informace 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 praworzeczym i obligacyjnym oraz o wysokości odpisów aktualizujących, z wyjaśnieniem przyczyn

Nota 1 — do poz. I aktywów

- 1.1. Kasa, operacje z Bankiem Centralnym
 - a) w rachunku bieżącym
 - b) rezerwa obowiązkowa
 - c) środki Bankowego Funduszu Gwarancyjnego
 - d) inne środkiKasa, operacje z Bankiem Centralnym, razem
- 1.2. Środki pieniężne (struktura walutowa)
 - a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)...
Środki pieniężne, razem

Nota 2 — do poz. III i VIII aktywów

- 2.1. Należności od sektora finansowego (wg struktury rodzajowej)
 - a) rachunki bieżące
 - b) kredyty, lokaty i pożyczki, w tym:
 - lokaty w innych bankach i w innych podmiotach finansowych
 - c) skupione wierzytelności
 - d) zrealizowane gwarancje i poręczenia
 - e) inne należności (z tytułu)...
 - f) odsetki:
 - niezapadłe
 - zapadłeNależności (brutto) od sektora finansowego, razem
 - g) rezerwa utworzona na należności od sektora finansowego (wielkość ujemna)Należności (netto) od sektora finansowego, razem

Należy zamieścić informację o kredytach i pożyczkach, od których nie nalicza się odsetek

- 2.2. Należności (brutto) od sektora finansowego (wg terminów zapadalności)
 - a) w rachunku bieżącym
 - b) należności terminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
 - do 1 miesiąca
 - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
 - powyżej 3 miesięcy do 1 roku
 - powyżej 1 roku do 5 lat
 - powyżej 5 lat
 - dla których termin zapadalności upłynął
 - c) odsetki
 - niezapadłe
 - zapadłeNależności (brutto) od sektora finansowego, razem
- 2.3. Należności (brutto) od sektora finansowego (wg pierwotnych terminów zapadalności)
 - a) w rachunku bieżącym
 - b) należności terminowe o okresie spłaty:
 - do 1 miesiąca
 - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
 - powyżej 3 miesięcy do 1 roku
 - powyżej 1 roku do 5 lat
 - powyżej 5 lat
 - c) odsetki
 - niezapadłe
 - zapadłeNależności (brutto) od sektora finansowego, razem

2.4. Należności (brutto) od sektora finansowego (wg struktury walutowej)

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

...

Należności (brutto) od sektora finansowego, razem

2.5. Należności (brutto) od sektora finansowego

1. Należności normalne
2. Należności pod obserwacją
3. Należności zagrożone, w tym:
 - a) poniżej standardu
 - b) wątpliwe
 - c) stracone
4. Odsetki
 - a) niezapadłe
 - b) zapadłe
 - od należności normalnych i pod obserwacją
 - od należności zagrożonych

Należności (brutto) od sektora finansowego, razem

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

- a) pod obserwacją
- b) zagrożonych
 - poniżej standardu
 - wątpliwych
 - straconych

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

2.7. Stan rezerw na należności od sektora finansowego

- a) pod obserwacją
- b) zagrożone
 - poniżej standardu
 - wątpliwe
 - stracone

Rezerwy na należności od sektora finansowego, razem

2.8. Zmiana stanu rezerw na należności od sektora finansowego

1. Stan rezerw na należności od sektora finansowego na początek okresu
 - a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) wykorzystanie (z tytułu)

...

- c) rozwiązanie (z tytułu)

...

2. Stan rezerw na należności od sektora finansowego na koniec okresu

3. Wymagany poziom rezerw na należności od sektora finansowego na koniec okresu, zgodnie z obowiązującymi przepisami

Jeżeli stan rezerw wykazany w pkt 2 nie osiągnął poziomu rezerw określonego w pkt 3, należy przedstawić szczegółowe wyjaśnienia w tym zakresie

2.9. *Należności (brutto) od sektora finansowego**¹⁾

- a) *od jednostek podporządkowanych wykazywanych metodą praw własności*
 - b) *od pozostałych jednostek*
- Należności (brutto) od sektora finansowego, razem*

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

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

N o t a 3 — do poz. IV i VIII aktywów**3.1. Należności od sektora niefinansowego (wg struktury rodzajowej)**

- a) kredyty i pożyczki
- b) skupione wierzytelności
- c) zrealizowane gwarancje i poręczenia
- d) inne należności (z tytułu)

...

- e) odsetki
 - niezapadłe
 - zapadłe

Należności (brutto) od sektora niefinansowego, razem

- f) rezerwa utworzona na należności od sektora niefinansowego (wielkość ujemna)

Należności (netto) od sektora niefinansowego, razem

Z wyżej wymienionych pozycji:

- kredyty z tytułu leasingu finansowego

Należy zamieścić informację o kredytach i pożyczkach, od których nie nalicza się odsetek

3.2. Należności (brutto) od sektora niefinansowego (wg terminów zapadalności)

- a) rachunku bieżącym
- b) należności terminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
 - do 1 miesiąca
 - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
 - powyżej 3 miesięcy do 1 roku
 - powyżej 1 roku do 5 lat
 - powyżej 5 lat
 - dla których termin zapadalności upłynął

- c) odsetki
 - niezapadłe
 - zapadłe

Należności (brutto) od sektora niefinansowego, razem

3.3. Należności (brutto) od sektora niefinansowego (wg pierwotnych terminów zapadalności)

- a) w rachunku bieżącym
- b) należności terminowe o okresie spłaty:
 - do 1 miesiąca
 - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
 - powyżej 3 miesięcy do 1 roku
 - powyżej 1 roku do 5 lat
 - powyżej 5 lat

- c) odsetki
 - niezapadłe
 - zapadłe

Należności (brutto) od sektora niefinansowego, razem

3.4. Należności (brutto) od sektora niefinansowego (wg struktury walutowej)

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

...

Należności (brutto) od sektora niefinansowego, razem

3.5. Należności (brutto) od sektora niefinansowego

- 1. Należności normalne
- 2. Należności pod obserwacją
- 3. Należności zagrożone, w tym:
 - a) poniżej standardu
 - b) wątpliwe
 - c) stracone

- 4. Odsetki
 - a) niezapadłe
 - b) zapadłe
 - od należności normalnych i pod obserwacją
 - od należności zagrożonych

Należności (brutto) od sektora niefinansowego, razem

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

- a) normalnych
- b) pod obserwacją
- c) zagrożonych
 - poniżej standardu
 - wątpliwych
 - straconych

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

3.7. Stan rezerw na należności od sektora niefinansowego

- a) normalne
- b) pod obserwacją
- c) zagrożone
 - poniżej standardu
 - wątpliwe
 - stracone

Rezerwy na należności od sektora niefinansowego, razem

3.8. Zmiana stanu rezerw na należności od sektora niefinansowego

1. Stan rezerw na należności od sektora niefinansowego na początek okresu

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

2. Stan rezerw na należności od sektora niefinansowego na koniec okresu

3. Wymagany poziom rezerw na należności od sektora niefinansowego na koniec okresu, zgodnie z obowiązującymi przepisami

Jeżeli stan rezerw wykazany w pkt 2 nie osiągnął poziomu rezerw określonego w pkt 3, należy przedstawić szczegółowe wyjaśnienia w tym zakresie

3.9. *Należności (brutto) od sektora niefinansowego**)

a) *od jednostek podporządkowanych wykazywanych metodą praw własności*

b) *od pozostałych jednostek*

Należności (brutto) od sektora niefinansowego, razem

N o t a 4 — do poz. V i VIII aktywów

4.1. Należności od sektora budżetowego (wg struktury rodzajowej)

- a) kredyty i pożyczki
- b) skupione wierzytelności
- c) zrealizowane gwarancje i poręczenia
- d) inne należności (z tytułu)

- ...
- e) odsetki
 - niezapadłe
 - zapadłe

Należności (brutto) od sektora budżetowego, razem

f) rezerwa utworzona na należności od sektora budżetowego (wielkość ujemna)

Należności (netto) od sektora budżetowego, razem

Z wyżej wymienionych pozycji:

— kredyty z tytułu leasingu finansowego

Należy zamieścić informację o kredytach i pożyczkach, od których nie nalicza się odsetek

4.2. Należności (brutto) od sektora budżetowego (wg terminów zapadalności)

- a) w rachunku bieżącym
- b) należności terminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
 - do 1 miesiąca
 - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
 - powyżej 3 miesięcy do 1 roku

- powyżej 1 roku do 5 lat
 - powyżej 5 lat
 - dla których termin zapadalności upłynął
 - c) odsetki
 - niezapadłe
 - zapadłe
- Należności (brutto) od sektora budżetowego, razem
- 4.3. Należności (brutto) od sektora budżetowego (wg pierwotnych terminów zapadalności)
- a) w rachunku bieżącym
 - b) należności terminowe o okresie spłaty:
 - do 1 miesiąca
 - powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
 - powyżej 3 miesięcy do 1 roku
 - powyżej 1 roku do 5 lat
 - powyżej 5 lat
 - c) odsetki
 - niezapadłe
 - zapadłe
- Należności (brutto) od sektora budżetowego, razem
- 4.4. Należności (brutto) od sektora budżetowego (wg struktury walutowej)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- Należności (brutto) od sektora budżetowego, razem
- 4.5. Należności (brutto) od sektora budżetowego
- 1. Należności normalne
 - 2. Należności pod obserwacją
 - 3. Należności zagrożone, w tym:
 - a) poniżej standardu
 - b) wątpliwe
 - c) stracone
 - 4. Odsetki
 - a) niezapadłe
 - b) zapadłe
 - od należności normalnych i pod obserwacją
 - od należności zagrożonych
- Należności (brutto) od sektora budżetowego, razem
- 4.6. Wartość zabezpieczeń prawnych pomniejszających podstawę naliczania rezerw celowych na należności od sektora budżetowego dotyczące należności:
- a) normalnych
 - b) pod obserwacją
 - c) zagrożonych
 - poniżej standardu
 - wątpliwych
 - straconych
- Wartość zabezpieczeń prawnych pomniejszających podstawę naliczania rezerw na należności od sektora budżetowego, razem
- 4.7. Stan rezerw na należności od sektora budżetowego
- a) normalne
 - b) pod obserwacją
 - c) zagrożone
 - poniżej standardu
 - wątpliwe
 - stracone
- Rezerwy na należności od sektora budżetowego, razem
- 4.8. Zmiana stanu rezerw na należności sektora budżetowego
- 1. Stan rezerw na należności od sektora budżetowego na początek okresu
 - a) zwiększenia (z tytułu)
 - ...

- b) wykorzystanie (z tytułu)
- ...
- c) rozwiązanie (z tytułu)
- ...
- 2. Stan rezerw na należności od sektora budżetowego na koniec okresu
- 3. Wymagany poziom rezerw na należności od sektora budżetowego na koniec okresu, zgodnie z obowiązującymi przepisami

Jeżeli stan rezerw wykazany w pkt 2 nie osiągnął poziomu rezerw określonego w pkt 3, należy przedstawić szczegółowe wyjaśnienia w tym zakresie

N o t a 5 — do poz. VI aktywów

Należności z tytułu zakupionych papierów wartościowych z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu

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

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

N o t a 6 — do poz. VII aktywów

6.1. Dłużne papiery wartościowe

- a) emitowane przez banki centralne, w tym:
 - obligacje wyrażone w walutach obcych
 - b) emitowane przez pozostałe banki, w tym:
 - wyrażone w walutach obcych
 - c) emitowane przez inne podmioty finansowe, w tym:
 - wyrażone w walutach obcych
 - d) emitowane przez podmioty niefinansowe, w tym:
 - wyrażone w walutach obcych
 - e) emitowane przez Budżet Państwa, w tym:
 - wyrażone w walutach obcych
 - f) emitowane przez budżety terenowe, w tym:
 - wyrażone w walutach obcych
 - g) odkupione własne dłużne papiery wartościowe
- Dłużne papiery wartościowe, razem

6.2. Dłużne papiery wartościowe (wg rodzaju)

- 1. Emitowane przez Budżet Państwa, w tym:
 - a) obligacje
 - b) bony skarbowe
 - c) inne (wg rodzaju):
 - ...
- 2. Emitowane przez jednostkę dominującą, w tym:
 - a) obligacje
 - b) inne (wg rodzaju):
 - ...
- 3. Emitowane przez znaczącego inwestora, w tym:
 - a) obligacje
 - b) inne (wg rodzaju):
 - ...
- 4. Emitowane przez jednostki zależne, w tym:
 - a) obligacje
 - b) inne (wg rodzaju):
 - ...
- 5. Emitowane przez jednostki współzależne, w tym:
 - a) obligacje
 - b) inne (wg rodzaju):
 - ...
- 6. Emitowane przez jednostki stowarzyszone, w tym:
 - a) obligacje
 - b) inne (wg rodzaju):
 - ...
- 7. Emitowane przez inne jednostki, w tym:
 - a) obligacje
 - b) inne (wg rodzaju):
 - ...

Dłużne papiery wartościowe, razem

6.3. Zmiana stanu dłużnych papierów wartościowych

Stan na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan dłużnych papierów wartościowych na koniec okresu

N o t a 7 — do poz. IX aktywów7.1. Udziały lub akcje w jednostkach zależnych/*Udziały lub akcje w jednostkach zależnych wyceniane metodą praw własności**)

a) w bankach

b) w innych podmiotach sektora finansowego

c) w podmiotach sektora niefinansowego

Udziały lub akcje w jednostkach zależnych, razem/*Udziały lub akcje w jednostkach zależnych wyceniane metodą praw własności, razem**)7.2. Zmiana stanu udziałów lub akcji w jednostkach zależnych/*Zmiana stanu udziałów lub akcji w jednostkach zależnych wycenianych metodą praw własności**)

Stan na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan udziałów lub akcji w jednostkach zależnych na koniec okresu/*Stan udziałów lub akcji w jednostkach zależnych wycenianych metodą praw własności na koniec okresu**)7.3. Udziały lub akcje w jednostkach zależnych, w tym:¹²⁾

— wartość firmy — jednostki zależne

— ujemna wartość firmy — jednostki zależne

7.4. Zmiana stanu wartości firmy — jednostki zależne¹³⁾

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

7.5. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy — jednostki zależne¹⁴⁾

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 i ujemną wartość firmy dla każdej jednostki zależnej osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów

^{12), 13), 14)} Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

Nota 8 — do poz. X aktywów

- 8.1. Udziały lub akcje w jednostkach współzależnych/*Udziały lub akcje w jednostkach współzależnych wyceniane metodą praw własności**)
- a) w bankach
 - b) w innych podmiotach sektora finansowego
 - c) w podmiotach sektora niefinansowego
- Udziały lub akcje w jednostkach współzależnych, razem/*Udziały lub akcje w jednostkach współzależnych wyceniane metodą praw własności, razem**)
- 8.2. Zmiana stanu udziałów lub akcji w jednostkach współzależnych/*Zmiana stanu udziałów lub akcji w jednostkach współzależnych wycenianych metodą praw własności**)
- Stan na początek okresu
- a) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - b) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
- Stan udziałów lub akcji w jednostkach współzależnych na koniec okresu/*Stan udziałów lub akcji w jednostkach współzależnych wycenianych metodą praw własności na koniec okresu**)
- 8.3. Udziały lub akcje w jednostkach współzależnych, w tym:¹⁵⁾
- wartość firmy — jednostki współzależne
 - ujemna wartość firmy — jednostki współzależne
- 8.4. Zmiana stanu wartości firmy — jednostki współzależne¹⁶⁾
- 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
- 8.5. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy — jednostki współzależne¹⁷⁾
- 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 i ujemną wartość firmy dla każdej jednostki współzależnej osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów

^{15), 16), 17)} Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

Nota 9 — do poz. XI aktywów

- 9.1. Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych/*Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności**)
- a) w bankach
 - b) w innych podmiotach sektora finansowego
 - c) w podmiotach sektora niefinansowego
- Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych, razem/*Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności, razem*

9.2. Zmiana stanu udziałów lub akcji w jednostkach stowarzyszonych/*Zmiana stanu udziałów lub akcji w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności**¹⁸⁾

Stan na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan udziałów lub akcji w jednostkach stowarzyszonych na koniec okresu/*Stan udziałów lub akcji w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności na koniec okresu*

9.3. Udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych, w tym:¹⁸⁾

— wartość firmy — jednostki stowarzyszone

— ujemna wartość firmy — jednostki stowarzyszone

9.4. Zmiana stanu wartości firmy — jednostki stowarzyszone¹⁹⁾

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

9.5. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy — jednostki stowarzyszone²⁰⁾

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 i ujemną wartość firmy dla każdej jednostki stowarzyszonej osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów

18), 19), 20) Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

N o t a 10 — do poz. IX, X i XI aktywów

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 jednostki
 - długoterminowe
 - krótkoterminowe
- o) należności jednostki
 - długoterminowe
 - 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

N o t a 11 — do poz. XII aktywów

- 11.1. Udziały lub akcje w innych jednostkach
- a) w podmiotach sektora finansowego
 - b) w podmiotach sektora niefinansowego
- Udziały lub akcje w innych jednostkach, razem
- 11.2. *Udziały lub akcje w innych jednostkach^{*)}*
- a) *w podmiotach sektora finansowego*
 - *krótkoterminowe*
 - *długoterminowe*
 - b) *w podmiotach sektora niefinansowego*
 - *krótkoterminowe*
 - *długoterminowe*
- Udziały lub akcje w innych jednostkach, razem*
- 11.3. Zmiana stanu udziałów lub akcji w innych jednostkach
- Stan na początek okresu
- a) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - b) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
- Stan udziałów lub akcji w innych jednostkach na koniec okresu
- 11.4. Udziały lub akcje w innych jednostkach²¹⁾
- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
 - b) siedziba
 - c) przedmiot przedsiębiorstwa
 - d) wartość bilansowa udziałów/akcji
 - e) procent posiadanego kapitału zakładowego
 - f) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
 - g) kapitał własny jednostki, w tym:
 - kapitał zakładowy
 - h) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów/akcji w jednostce
 - i) otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy

²¹⁾ Udziały lub 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 12 — do poz. XIII aktywów

- 12.1. Pozostałe papiery wartościowe i inne aktywa finansowe (wg rodzaju)
- a) prawa poboru
 - b) prawa pochodne
 - c) inne (wg rodzaju)
 - ...
- Pozostałe papiery wartościowe i inne aktywa finansowe, razem

- 12.2. *Pozostałe papiery wartościowe i inne aktywa finansowe*^{*)}
- a) *krótkoterminowe*
 - b) *długoterminowe*
- Pozostałe papiery wartościowe i inne aktywa finansowe, razem*
- 12.3. Zmiana stanu pozostałych papierów wartościowych i innych aktywów finansowych
- Stan na początek okresu
- a) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - b) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
- Stan pozostałych papierów wartościowych i innych aktywów finansowych na koniec okresu
- 12.4. Pozostałe papiery wartościowe i inne aktywa finansowe (wg struktury walutowej)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- Pozostałe papiery wartościowe i inne aktywa finansowe, razem

N o t a 13 — do aktywów finansowych

- 13.1. Aktywa finansowe
- a) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
 - b) kredyty i pożyczki udzielone przez bank i wierzycelności własne, nieprzeznaczone do obrotu
 - c) aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności
 - d) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży
- Aktywa finansowe, razem
- 13.2. Aktywa finansowe (wg struktury walutowej)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- Aktywa finansowe, razem
- 13.3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu (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 rynkach regulowanych (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

13.4. Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności (wg zbywalności)

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

- a) obligacje (wartość bilansowa):
 - korekty aktualizujące wartość (za okres)
 - wartość na początek okresu
 - wartość według cen nabycia
 - b) 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) obligacje (wartość bilansowa):
 - korekty aktualizujące wartość (za okres)
 - wartość na początek okresu
 - wartość według cen nabycia
 - b) 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 rynkach regulowanych (wartość bilansowa)

- a) obligacje (wartość bilansowa):
 - korekty aktualizujące wartość (za okres)
 - wartość na początek okresu
 - wartość według cen nabycia

- b) 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) obligacje (wartość bilansowa):
 - korekty aktualizujące wartość (za okres)
 - wartość na początek okresu
 - wartość według cen nabycia
- b) 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

13.5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (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 rynkach regulowanych (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

N o t a 14 — do poz. XIV aktywów

14.1. 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

14.2. Zmiana stanu 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
 - zwiększenia
 - zmniejszenia
- i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu
- j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu

14.3. 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

Ponadto należy podać wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane wartości niematerialnych i prawnych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu)*

Nota 15 — do poz. XV aktywów^{*)}

- 15.1. Wartość firmy jednostek podporządkowanych
- a) wartość firmy — jednostki zależne
 - b) wartość firmy — jednostki współzależne
 - c) wartość firmy — jednostki stowarzyszone
- Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem
- 15.2. 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
- 15.3. 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
- 15.4. 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

Nota 16 — do poz. XVI aktywów

- 16.1. 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
- 16.2. Zmiana stanu 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
 - zwiększenia
 - zmniejszenia
- i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu
- j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu

16.3. 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

16.4. Środki trwałe (wykazywane pozabilansowo)

- używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:
 - ...
- Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, 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^{)}*

N o t a 17 — do poz. XVII aktywów

17.1. Inne aktywa

- a) przejęte aktywa do — zbycia
 - b) pozostałe, w tym:
 - ...
- Inne aktywa, razem

17.2. Przejęte aktywa — do zbycia

- a) środki trwałe w budowie
 - b) nieruchomości
 - c) inne
- Przejęte aktywa — do zbycia, razem

17.3. Zmiana stanu przejętych aktywów — do zbycia (wg tytułów)

- Stan na początek okresu (wg tytułów)
- ...
 - a) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - b) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
- Stan przejętych aktywów — do zbycia na koniec okresu (wg tytułów)
- ...

17.4. Zmiana stanu przejętych aktywów — do zbycia w jednostkach powiązanych (wg tytułów)

- Stan na początek okresu (wg tytułów)
- ...
 - a) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - b) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
- Stan przejętych aktywów — do zbycia w jednostkach powiązanych na koniec okresu (wg tytułów)
- ...

N o t a 18 — do poz. XVIII aktywów

18.1. Rozliczenia międzyokresowe

- a) długoterminowe

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe

b) krótkoterminowe, w tym:

...

Rozliczenia międzyokresowe, razem

18.2. Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

1. Stan aktywów 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

Odnosnie 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

18.3. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

b) inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Pozostałe rozliczenia międzyokresowe, razem

N o t a 19

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

- a) nazwa jednostki
- b) wartość pożyczki (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- c) warunki oprocentowania
- d) termin wymagalności

N o t a 20 — 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 odnoszą 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

N o t a 21 — do poz. II i VIII pasywów

21.1. Zobowiązania wobec sektora finansowego (wg struktury rodzajowej)

- a) środki na rachunkach i depozyty, w tym:
 - depozyty banków i innych podmiotów finansowych
- b) kredyty i pożyczki otrzymane
- c) weksle własne
- d) własna emisja papierów wartościowych
- e) inne zobowiązania (z tytułu)

...

f) odsetki

Zobowiązania wobec sektora finansowego, razem

21.2. Zobowiązania wobec sektora finansowego (wg terminów wymagalności)

- a) zobowiązania bieżące
- b) zobowiązania terminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
 - 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
 - powyżej 20 lat
 - dla których termin wymagalności upłynął
- c) odsetki

Zobowiązania wobec sektora finansowego, razem

21.3. Zobowiązania wobec sektora finansowego (wg pierwotnych terminów wymagalności)

- a) zobowiązania bieżące
- b) zobowiązania terminowe, o okresie spłaty:
 - 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

- powyżej 20 lat
 - dla których termin wymagalności upłynął
 - c) odsetki
- Zobowiązania wobec sektora finansowego, razem

21.4. Zobowiązania wobec sektora finansowego (wg struktury walutowej)

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

...
Zobowiązania wobec sektora finansowego, razem

21.5. *Zobowiązania wobec sektora finansowego**)

- a) *wobec jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności*
 - b) *wobec pozostałych jednostek*
- Zobowiązania wobec sektora finansowego, razem

N o t a 22 — do poz. III i VIII pasywów

22.1. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego (wg struktury rodzajowej)

- a) środki na rachunkach i depozyty
- b) kredyty i pożyczki otrzymane
- c) weksle własne
- d) własna emisja papierów wartościowych
- e) inne zobowiązania (z tytułu)

...
f) odsetki
Zobowiązania wobec sektora niefinansowego, razem

22.2. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego — lokaty oszczędnościowe (wg terminów wymagalności)

- a) zobowiązania bieżące
- b) zobowiązania terminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
 - 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
 - powyżej 20 lat
 - dla których termin wymagalności upłynął

c) odsetki
Zobowiązania wobec sektora niefinansowego — lokaty oszczędnościowe, razem

22.3. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego — lokaty oszczędnościowe (wg pierwotnych terminów wymagalności)

- a) zobowiązania bieżące
- b) zobowiązania terminowe, o okresie spłaty:
 - 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
 - powyżej 20 lat
 - dla których termin wymagalności upłynął

c) odsetki
Zobowiązania wobec sektora niefinansowego — lokaty oszczędnościowe, razem

22.4. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego — pozostałe (wg terminów wymagalności)

- a) zobowiązania bieżące
- b) zobowiązania terminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
 - 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
 - powyżej 20 lat
 - dla których termin wymagalności upłynął
 - c) odsetki
 - Zobowiązania wobec sektora niefinansowego — pozostałe, razem
- 22.5. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego — pozostałe (wg pierwotnych terminów wymagalności)
- a) zobowiązania bieżące
 - b) zobowiązania terminowe, o okresie spłaty:
 - 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
 - powyżej 20 lat
 - dla których termin wymagalności upłynął
 - c) odsetki
 - Zobowiązania wobec sektora niefinansowego — pozostałe, razem
- 22.6. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego (wg struktury walutowej)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
 - Zobowiązania wobec sektora niefinansowego, razem
- 22.7. *Zobowiązania wobec sektora niefinansowego**
- a) *wobec jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności*
 - b) *wobec pozostałych jednostek*
 - Zobowiązania wobec sektora niefinansowego, razem*
- N o t a 23 — do poz. IV i VIII pasywów**
- 23.1. Zobowiązania wobec sektora budżetowego (wg struktury rodzajowej)
- a) środki na rachunkach i depozyty
 - b) kredyty i pożyczki otrzymane
 - c) weksle własne
 - d) własna emisja papierów wartościowych
 - e) inne zobowiązania (z tytułu)
 - ...
 - f) odsetki
 - Zobowiązania wobec sektora budżetowego, razem
- 23.2. Zobowiązania wobec sektora budżetowego — lokaty oszczędnościowe (wg terminów wymagalności)
- a) zobowiązania bieżące
 - b) zobowiązania terminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
 - 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
 - powyżej 20 lat
 - dla których termin wymagalności upłynął
 - c) odsetki
 - Zobowiązania wobec sektora budżetowego — lokaty oszczędnościowe, razem
- 23.3. Zobowiązania wobec sektora budżetowego — lokaty oszczędnościowe (wg pierwotnych terminów wymagalności)
- a) zobowiązania bieżące
 - b) zobowiązania terminowe, o okresie spłaty:
 - 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
 - powyżej 20 lat
 - dla których termin wymagalności upłynął
 - c) odsetki
 - Zobowiązania wobec sektora budżetowego — lokaty oszczędnościowe, razem
- 23.4. Zobowiązania wobec sektora budżetowego — pozostałe (wg terminów wymagalności)
- a) zobowiązania bieżące
 - b) zobowiązania terminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:
 - 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
 - powyżej 20 lat
 - dla których termin wymagalności upłynął
 - c) odsetki
 - Zobowiązania wobec sektora budżetowego — pozostałe, razem
- 23.5. Zobowiązania wobec sektora budżetowego — pozostałe (wg pierwotnych terminów wymagalności)
- a) zobowiązania bieżące
 - b) zobowiązania terminowe, o okresie spłaty:
 - 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
 - powyżej 20 lat
 - dla których termin wymagalności upłynął
 - c) odsetki
 - Zobowiązania wobec sektora budżetowego — pozostałe, razem
- 23.6. Zobowiązania wobec sektora budżetowego (wg struktury walutowej)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
 - Zobowiązania wobec sektora budżetowego, razem

N o t a 24 — do poz. V pasywów

Zobowiązania z tytułu sprzedanych papierów wartościowych z udzielonym przyrzeczeniem odkupu

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

c) odsetki

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

N o t a 25 — do poz. VI pasywów

25.1. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

- a) obligacji
- b) certyfikatów
- c) pozostałych (wg rodzaju)

...

d) odsetki

Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, razem

25.2. Zmiana stanu zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

Stan na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych na koniec okresu

25.3 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

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

Nota 26 — do poz. IX pasywów

Fundusze specjalne i inne zobowiązania

- a) fundusze specjalne (z tytułu)

...

- b) inne zobowiązania (z tytułu)

...

Fundusze specjalne i inne zobowiązania, razem

Nota 27 — do poz. X pasywów**27.1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

- a) krótkoterminowe, w tym:

...

- b) długoterminowe, w tym:

...

Rozliczenia międzyokresowe kosztów, razem

27.2. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy

Stan na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan ujemnej wartości firmy na koniec okresu

27.3. Pozostałe przychody przyszłych okresów oraz zastrzeżone

- a) krótkoterminowe, w tym:

...

- b) długoterminowe, w tym:

...

Pozostałe przychody przyszłych okresów oraz zastrzeżone, razem

Nota 28 — do poz. XI pasywów^{*)}**28.1. 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

28.2. 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

28.3. 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 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

28.4. 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 wartość ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych dla każdej jednostki osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów

N o t a 29 — do poz. XII pasywów**29.1. 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 dodatnimi 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, 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 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
- nieujętej różnicy przejściowej poprzedniego okresu

Zmniejszenia z tytułu:

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

Odnosnie 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 odroczony

29.2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (struktura walutowa)

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

...

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem

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

- na pozabilansowe zobowiązania warunkowe

...

Pozostałe rezerwy, razem

29.4. Pozostałe rezerwy

- a) krótkoterminowe (wg tytułów):

...

- b) długoterminowe (wg tytułów):

...

Pozostałe rezerwy, razem

29.5. Pozostałe rezerwy (struktura walutowa)

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

...

Pozostałe rezerwy, razem

29.6. Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych

Stan na początek okresu (wg tytułów)

...

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) wykorzystanie (z tytułu)

...

- c) rozwiązanie (z tytułu)

...

Stan innych rezerw na koniec okresu (wg tytułów)

...

Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu, razem

29.7. Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych

Stan na początek okresu (wg tytułów)

...

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) wykorzystanie (z tytułu)

...

- c) rozwiązanie (z tytułu)

...

Stan innych rezerw na koniec okresu (wg tytułów)

...

Stan pozostałych rezerw długoterminowych na koniec okresu, razem

Nota 30 — do poz. XIII pasywów

30.1. Zobowiązania podporządkowane

- a) nazwa jednostki
- b) wartość pożyczki (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- c) warunki oprocentowania
- d) termin wymagalności
- e) stan zobowiązań podporządkowanych
- f) odsetki

30.2. Zmiana stanu zobowiązań podporządkowanych

Stan na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan zobowiązań podporządkowanych na koniec okresu

Nota 31 — do poz. XIV pasywów^{*)}*Zmiana stanu kapitałów mniejszości**Stan na początek okresu*

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

*Stan kapitałów mniejszości na koniec okresu***Nota 32 — do poz. XV pasywów**

Kapitał zakładowy (struktura)

- 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 informacje o ich udziale w kapitale zakładowym i udziale w zarządzaniu

Nota 33 — do poz. XVII pasywów

33.1. Akcje własne

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

33.2. Akcje emitenta będące własnością jednostek podporządkowanych

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

N o t a 34 — do poz. XVIII pasywów

Kapitał zapasowy

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

...

Kapitał zapasowy, razem

N o t a 35 — do poz. XIX pasywów

Kapitał z aktualizacji wyceny

- a) z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych
- b) z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- c) różnice kursowe z przeliczenia oddziałów zagranicznych
- d) inny (wg rodzaju)

...

Kapitał z aktualizacji wyceny, razem

N o t a 36 — do poz. XX pasywów

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

— fundusz ogólnego ryzyka bankowego

...

Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

N o t a 37 — do współczynnika wypłacalności

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

N o t a 38 — do wartości księgowej na jedną akcję

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

N o t a 39 — do pozabilansowych zobowiązań warunkowych**39.1. Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)**

- a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:
 - jednostkom zależnym
 - jednostkom współzależnym
 - jednostkom stowarzyszonym
 - jednostce dominującej
 - znaczącemu inwestorowi
- b) pozostałe (z tytułu)

...

- w tym: na rzecz jednostek zależnych
- w tym: na rzecz jednostek współzależnych
- w tym: na rzecz jednostek stowarzyszonych
- w tym: na rzecz jednostki dominującej
- w tym: na rzecz znaczącego inwestora

...

Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem

39.2. Zobowiązania warunkowe od jednostek powiązanych (z tytułu)

- a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:
 - od jednostek zależnych
 - od jednostek współzależnych
 - od jednostek stowarzyszonych

- od jednostki dominującej
 - od znaczącego inwestora
 - b) pozostałe (z tytułu)
 - ...
 - w tym: od jednostek zależnych
 - w tym: od jednostek współzależnych
 - w tym: od jednostek stowarzyszonych
 - w tym: od jednostki dominującej
 - w tym: od znaczącego inwestora
 - ...
- Zobowiązania warunkowe od jednostek powiązanych, razem

*) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

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

Nota 40 — do poz. I

Przychody z tytułu odsetek

- a) od sektora finansowego
 - b) od sektora niefinansowego
 - c) od sektora budżetowego
 - d) z papierów wartościowych o stałej kwocie dochodu
 - e) pozostałe
- Przychody z tytułu odsetek, razem

Nota 41 — do poz. II

Koszty odsetek

- a) od sektora finansowego
 - b) od sektora niefinansowego
 - c) od sektora budżetowego
 - d) pozostałe
- Koszty odsetek, razem

Nota 42 — do poz. IV

Przychody z tytułu prowizji

- a) prowizje z tytułu działalności bankowej
 - b) prowizje z tytułu działalności maklerskiej
- Przychody z tytułu prowizji, razem

Nota 43 — do poz. XI

Przychody z udziałów lub akcji, pozostałych papierów wartościowych i innych instrumentów finansowych, o zmiennej kwocie dochodu

- a) od jednostek zależnych
- b) od jednostek współzależnych
- c) od jednostek stowarzyszonych
- d) od pozostałych jednostek

Przychody z udziałów lub akcji, pozostałych papierów wartościowych i innych instrumentów finansowych, o zmiennej kwocie dochodu, razem

Nota 44 — do poz. XII

Wynik operacji finansowych

- a) papierami wartościowymi i innymi instrumentami finansowymi
 - przychody z operacji papierami wartościowymi i innymi instrumentami finansowymi
 - koszty operacji papierami wartościowymi i innymi instrumentami finansowymi
 - b) pozostałych
- Wynik operacji finansowych, razem

Nota 45 — do poz. XV

Pozostałe przychody operacyjne

- a) z tytułu działalności zarządzania majątkiem osób trzecich
- b) z tytułu sprzedaży lub likwidacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz aktywów do zbycia

- c) z tytułu odzyskanych należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych
- d) otrzymane odszkodowania, kary i grzywny
- e) otrzymane darowizny
- f) inne (z tytułu)

...

Pozostałe przychody operacyjne, razem

N o t a 46 — do poz. XVI

Pozostałe koszty operacyjne

- a) z tytułu działalności zarządzania majątkiem osób trzecich
- b) z tytułu sprzedaży lub likwidacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz aktywów do zbycia
- c) z tytułu odpisanych należności
- d) zapłacone odszkodowania, kary i grzywny
- e) przekazane darowizny
- f) inne (z tytułu)

...

Pozostałe koszty operacyjne, razem

N o t a 47 — do poz. XVII

Koszty działania banku/*Koszty działania banku i koszty ogólnego zarządu**)

- a) wynagrodzenia
- b) ubezpieczenia i inne świadczenia
- c) koszty rzeczowe
- d) podatki i opłaty
- e) składka i wpłaty na Bankowy Fundusz Gwarancyjny
- f) pozostałe (z tytułu)

...

Koszty działania banku, razem/*Koszty działania banku i koszty ogólnego zarządu, razem**)

N o t a 48 — do poz. XIX

Odpisy na rezerwy i aktualizacja wartości

- a) odpisy na rezerwy na:
 - należności normalne
 - należności pod obserwacją
 - należności zagrożone
 - ogólne ryzyko bankowe

...

— inne

- b) aktualizacja wartości:
 - aktywów finansowych

...

— inne

Odpisy na rezerwy i aktualizacja wartości, razem

N o t a 49 — do poz. XX

Rozwiązanie rezerw i aktualizacja wartości

- a) rozwiązanie rezerw na:
 - należności normalne
 - należności pod obserwacją
 - należności zagrożone
 - ogólne ryzyko bankowe

...

— inne

- b) aktualizacja wartości:
 - aktywów finansowych

...

— inne

Rozwiązanie rezerw i aktualizacja wartości, razem

N o t a 50

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

- 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 akcji (udziałów) w poszczególnych jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, sposobie rozliczeń pomiędzy jednostką sprzedającą a kupującą akcje (udziały) 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 51 — do poz. XXIII.1

Zyski nadzwyczajne

- a) losowe
- b) pozostałe (z tytułu)

...

Zyski nadzwyczajne, razem

N o t a 52 — do poz. XXIII.2

Straty nadzwyczajne

- a) losowe
- b) pozostałe (z tytułu)

...

Straty nadzwyczajne, razem

N o t a 53 — do poz. XXIV^{*)}

Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych

- a) zależnych
- b) współzależnych
- c) stowarzyszonych

Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych, razem

N o t a 54 — do poz. XXV^{*)}

Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych

- a) zależnych
- b) współzależnych
- c) stowarzyszonych

Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych, razem

N o t a 55 — do poz. XXVII

55.1. Podatek dochodowy bieżący

1. Zysk (strata) brutto (skonsolidowany^{*)})
2. Korekty konsolidacyjne^{*)}
3. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) 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

55.2. Podatek dochodowy odroczony, 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 odroczonego podatku dochodowego
- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)

...

Podatek dochodowy odroczone, razem

Dodatkowo należy ujawnić łączną kwotę podatku odroczonego:

- ujętego w kapitale własnym
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy²²⁾

²²⁾ Dotyczy jednostkowych sprawozdań finansowych w przypadku połączenia

Odnosnie 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 56 — do poz. XXVIII

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

....

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

N o t a 57 — do poz. XXIX

Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności, w tym:²³⁾

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

²³⁾ Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych

N o t a 58 — do poz. XXXI

Należy 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^{)}*

- 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

N o t a 59

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/skonsolidowanego 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/skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych, należy wskazać ich przyczyny

W odniesieniu do pozycji rachunku przepływów pieniężnych/skonsolidowanego 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 wydzielenia segmentów, przypisywania im i wyceny przychodów, kosztów i ustalania wyniku finansowego, sposobu przypisywania segmentom i wyceny aktywów i pasywów oraz metody ustalania cen transferowych

1. 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

2. 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 z zakresu struktury koncentracji zaangażowania banku w poszczególne jednostki, grupy kapitałowe, segmenty rynku branżowe i geograficzne, wraz z oceną ryzyka związanego z tym zaangażowaniem
2. Dane o źródłach pozyskania depozytów, z uwzględnieniem podziału na branżowe i geograficzne segmenty rynku
3. Informacje o zmianach wartości dotacji dla oddziałów zagranicznych, z uwzględnieniem stanu na początek okresu, zwiększeń i zmniejszeń z podziałem na poszczególne podmioty oraz stanu na koniec okresu
4. Informacje o instrumentach finansowych, z uwzględnieniem specyfiki emitenta
 - 4.1. W odniesieniu do wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych należy przedstawić instrumenty finansowe z podziałem co najmniej na:
 - a) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
 - b) zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu
 - c) kredyty i 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
 - 4.2. Ponadto odnośnie do wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, w podziale odpowiednio według kategorii instrumentów finansowych, określonych w pkt 4.1., oraz z uwzględnieniem podziału na grupy (klasy) aktywów i zobowiązań finansowych:
 - 4.2.1. 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
 - ww. 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) objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym
 - d) informacje na temat obciążenia ryzykiem stopy procentowej, w tym umowne daty zmiany oprocentowania lub terminy płatności (dla wszystkich klas aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, zarówno bilansowych, jak i pozabilansowych)
 - e) informacje na temat obciążenia ryzykiem kredytowym, w tym wartość, która najlepiej odzwierciedla maksymalne obciążenie ryzykiem kredytowym na dzień bilansowy (nie uwzględniając wartości zabezpieczeń na majątku) w przypadku, gdyby kontrahent nie wypełnił warunków umowy dotyczącej instrumentów finansowych (dla wszystkich klas aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, zarówno bilansowych, jak i pozabilansowych)
- 4.2.2. Odnośnie do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży lub przeznaczonych do obrotu wycenianych w wysokości zamortyzowanego kosztu, jeśli brak jest możliwości wiarygodnej wyceny wartości godziwej tych aktywów, należy wskazać wartość bilansową, przyczyny, dla których nie można wiarygodnie ustalić wartości godziwej tych aktywów, ze wskazaniem oszacowanej, przybliżonej ich wartości godziwej
- 4.2.3. 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 nie została ustalona wartość godziwa takich aktywów lub zobowiązań, 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, zaś informacje 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
- 4.2.4. W przypadku gdy emitent był stroną 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
- 4.2.5. Dane o skutkach wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do poziomu wartości godziwej. *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dodatkowo należy wyszczególnić wartości odniesione do kapitału z aktualizacji wyceny oraz wartości wyksięgowane z kapitału z aktualizacji wyceny i wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat*
- 4.2.6. Informacje o przychodach i kosztach na aktywach finansowych dostępnych do sprzedaży, które zostały usunięte z bilansu (sprzedane, zlikwidowane)
- 4.2.7. 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
- 4.2.8. W przypadku przekwalifikowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej do aktywów wycenianych w skorygowanej cenie nabycia, należy podać powody zmiany zasad wyceny
- 4.2.9. 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

- 4.2.10. 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
- 4.2.11. 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
- 4.2.12. Odnośnie do wykazywanych 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 ze 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
- 4.2.13. Należy podać informacje o wartości nominalnej instrumentów bazowych będących przedmiotem kontraktów na instrumenty pochodne z uwzględnieniem:
- a) rodzajów zawartych kontraktów (opcje, instrumenty zamiany, terminowe instrumenty finansowe)
 - b) rodzajów instrumentów bazowych
 - c) podziału według instrumentów bazowych do otrzymania i wydania (sprzedane i nabyte)
- 4.2.14. Należy podać informacje o celach i zasadach zarządzania ryzykiem, z wyszczególnieniem podziału na następujące kategorie ryzyka:
- a) ryzyko rynkowe, w tym:
 - ryzyko walutowe
 - ryzyko stopy procentowej
 - ryzyko cenowe
 - b) ryzyko kredytowe
 - c) ryzyko płynności
 - d) ryzyko operacyjne
- 4.2.15. Należy podać informacje o stosowanych zasadach rachunkowości zabezpieczeń z uwzględnieniem podziału na zabezpieczanie wartości godziwej, zabezpieczanie przepływów pieniężnych oraz zabezpieczanie inwestycji w podmiocie zagranicznym obejmujące co najmniej:
- a) opis zabezpieczeń
 - b) opis instrumentów finansowych wyznaczonych jako instrumenty zabezpieczające oraz ich wartość godziwą
 - c) rodzaje ryzyka, podlegające zabezpieczeniu
 - d) termin, w którym oczekuje się przeprowadzenia prognozowanych transakcji objętych zabezpieczeniem, oraz przewidywany okres, w którym transakcje te wpłyną na wynik finansowy
 - e) opis prognozowanych transakcji, w odniesieniu do których uprzednio stosowano zasady rachunkowości zabezpieczeń, lecz obecnie nie spodziewa się ponownego przeprowadzenia takich transakcji
- 4.2.16. 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 odroczonech lub nienaliczonych zysków lub strat i przewidywany termin uznania ich za przychody lub koszty finansowe

4.2.17. 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 (fundusz) z aktualizacji wyceny, należy podać:

- a) kwoty odpisów zwiększających i zmniejszających kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny
- b) kwoty odpisane z kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny i zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych
- c) kwoty odpisane z kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny i dodane do ceny nabycia lub inaczey 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

5. Dane o zawartych kontraktach opcji subskrypcji lub sprzedaży akcji zwykłych

6. Szczegółowe dane o aktywach, które stanowią zabezpieczenie zobowiązań własnych oraz zobowiązań strony trzeciej, a także o wartości zobowiązań podlegających zabezpieczeniu tymi aktywami

7. Informacje na temat nieujętych w bilansie transakcji z przyrzeczeniem odkupu

8. Informacje o udzielonych zobowiązaniach finansowych, w tym o udzielonych zobowiązaniach nieodwołalnych

9. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności o zobowiązaniach warunkowych, w tym wykaz udzielonych gwarancji i poręczeń (w tym wekslowych oraz innych udzielonych zobowiązań o charakterze gwarancyjnym), 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*

Należy zamieścić zestawienie gwarancji i poręczeń emisji udzielonych emitentom, z uwzględnieniem:

- a) nazwy emitentów papierów wartościowych z gwarancją przejęcia emisji
- b) rodzaju gwarantowanych papierów wartościowych
- c) warunków zawartej umowy gwarancyjnej i wskazanie kwoty, do jakiej bank/*jednostki powiązane* zobowiązał/*zobowiązały* się zaangażować w przypadku realizacji umowy gwarancyjnej
- d) informacji o powiązaniach finansowych, organizacyjnych, personalnych pomiędzy bankiem/*jednostkami powiązаныmi* a podmiotem, któremu udzielono gwarancji
- e) informacji, czy papiery wartościowe objęte gwarancją są zbywalne, czy znajdują się lub będą skierowane do publicznego obrotu

10. Informacje o zaproponowanej wypłacie dywidendy, jeśli nie została ona formalnie zatwierdzona, a także o jakichkolwiek nieujętych skumulowanych dywidendach z akcji uprzywilejowanych

11. Informacje o zobowiązaniach z tytułu zatwierdzonej do wypłaty dywidendy

12. Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu użycia prawa własności budynków i budowli

13. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie wraz z wyjaśnieniem przyczyn

14. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

15. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe

16.1. Informacje o transakcjach emitenta z podmiotami powiązаныmi, w tym również z podmiotami powiązаныmi kapitałowo lub organizacyjnie w rozumieniu ustawy Prawo bankowe, dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań, z uwzględnieniem zasad polityki kredytowej banku względem podmiotów powiązanych oraz procentowego udziału przypadającego na transakcje z tymi podmiotami. *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym — informacje o transakcjach jednostek powiązanych kapitałowo lub organizacyjnie z bankiem będącym jednostką dominującą, dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań,*

z uwzględnieniem zasad polityki kredytowej banku, będącego jednostką dominującą względem podmiotów powiązanych oraz procentowego udziału przypadającego na transakcje z tymi podmiotami

- 16.2. Dane liczbowe dotyczące jednostek powiązanych, o:
 - a) należnościach i zobowiązaniach
 - b) kosztach i przychodach, w tym odsetkach i prowizjach, kosztach rezerw na kredyty i pożyczki
 - c) udzielonych zobowiązaniach finansowych, w tym nieodwołalnych
 - d) inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
17. 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) dochodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych
 - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia
18. Informacje o przychodach i kosztach prowadzenia przez bank działalności maklerskiej
19. Informacje o odpisach należności nieściągalnych dokonanych w koszty, z podziałem na tytuły odpisów i sposób dokonania odpisu — w ciężar utworzonych rezerw, w ciężar kosztów na operacjach finansowych oraz w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, z wyszczególnieniem strat poniesionych z tytułu kredytów i pożyczek
20. Informacje o kosztach związanych z utworzeniem rezerw na przyszłe zobowiązania wobec pracowników, z wyszczególnieniem tytułów
21. Informacje o kosztach poniesionych na finansowanie pracowniczych programów emerytalnych
22. Informacje o prowadzonej działalności powierniczej
23. Informacje o sekurytyzacji aktywów, z wyszczególnieniem:
 - wartości i rodzaju wierzytelności objętych sekurytyzacją
 - wartości i rodzaju otrzymanych papierów wartościowych
24. 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*
25. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym — informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla każdej z 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 (dla każdej grupy osobno). *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dodatkowo należy przedstawić zagregowane dane dotyczące pozostałych jednostek powiązanych w zakresie wynagrodzeń, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych członkom zarządu i organów nadzorczych*
26. 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 oraz pracownikom emitenta, odrębnie dla osób zarządzających, nadzorujących i pracowników oraz oddzielnie współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są powiązane osobiście osoby zarządzające i nadzorujące, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot. *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dodatkowo należy przedstawić zagregowane dane dotyczące pozostałych jednostek powiązanych w zakresie korzystania z kredytów, pożyczek*

czek, gwarancji i poręczeń przez pracowników, członków zarządu i organów nadzorczych, ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty

27. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym/skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za bieżący okres
28. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym/skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym
29. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących roku obrotowego mających wpływ na istotną zmianę struktury pozycji bilansowych oraz wyniku finansowego
30. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów
31. 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 %
32. 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
33. 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
34. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność
35. 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 jednostkę emitenta/jednostki powiązane działań mających na celu eliminację niepewności
36. W przypadku sprawozdania finansowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to 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
37. *W przypadku gdy dzień bilansowy, na który sporządzane jest sprawozdanie finansowe objętej 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*

38. *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*
39. Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w dodatkowej nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną niesporządzenia 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
40. *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 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

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 ZAKŁADAMI UBEZPIECZEŃ

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

o którym mowa w rozporządzeniu

BILANS/SKONSOLIDOWANY BILANS

Aktywa

- I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:
 - wartość firmy
- II. *Wartość firmy jednostek podporządkowanych**)
- III. Lokaty
 1. Nieruchomości
 2. Lokaty w jednostkach powiązanych, w tym:
 - lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności¹⁾
 - *lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności**)
 - *lokaty w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją**)
 3. Inne lokaty finansowe
 4. Depozyty u cedentów
- IV. Lokaty środków z tytułu ubezpieczeń na życie, gdzie ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający
- V. Należności
 1. Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich
 - 1.1. Od jednostek powiązanych
 - 1.2. Od pozostałych jednostek
 2. Należności z tytułu reasekuracji
 - 1.1. Od jednostek powiązanych
 - 1.2. Od pozostałych jednostek
 3. Inne należności, w tym:
 - 1.1. Należności od budżetu
 - 1.2. Pozostałe należności
 - a) od jednostek powiązanych
 - b) od pozostałych jednostek
- VI. Inne składniki aktywów
 1. Rzeczowe składniki aktywów
 2. Środki pieniężne
 3. Pozostałe składniki aktywów
- VII. Rozliczenia międzyokresowe
 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
 2. Aktywowane koszty akwizycji
 3. Zarachowane odsetki i czynsze
 4. Inne rozliczenia międzyokresowe

Aktywa razem

Pasywa

- I. Kapitał własny
 1. Kapitał zakładowy
 2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)
 3. Akcje własne (wielkość ujemna)
 4. Kapitał zapasowy
 5. Kapitał z aktualizacji wyceny
 6. Pozostałe kapitały rezerwowe
 7. *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych**)
 - 7.1. *Dodatnie różnice kursowe*
 - 7.2. *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. *Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych**)
- III. *Kapitały mniejszości**)
- IV. Zobowiązania podporządkowane
- V. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe
- VI. Udział reasekuratorów w rezerwach techniczno-ubezpieczeniowych (wartość ujemna)
- VII. Pozostałe rezerwy
 1. Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników
 2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
 3. Inne rezerwy
- VIII. Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów
- IX. Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne
 1. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich
 - 1.1. Wobec jednostek powiązanych
 - 1.2. Wobec pozostałych jednostek
 2. Zobowiązania z tytułu reasekuracji
 - 2.1. Wobec jednostek powiązanych
 - 2.2. Wobec pozostałych jednostek
 3. Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych papierów wartościowych oraz pobranych pożyczek
 4. Zobowiązania wobec instytucji kredytowych
 5. Inne zobowiązania, w tym:
 - 5.1. Zobowiązania wobec budżetu
 - 5.2. Pozostałe zobowiązania
 - a) wobec jednostek powiązanych
 - b) wobec pozostałych jednostek
 6. Fundusze specjalne
- X. Rozliczenia międzyokresowe
 1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów
 2. Ujemna wartość firmy
 3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Pasywa razem

Wartość księgową

Liczba akcji

Wartość księgową na jedną akcję (w zł)

Rozwodniona liczba akcji

Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)²⁾**POZYCJE POZABILANSOWE**

1. Należności warunkowe, w tym:
 - 1.1. Otrzymane gwarancje i poręczenia
 - 1.2. Pozostałe
2. Zobowiązania warunkowe, w tym:
 - 2.1. Udzielone poręczenia i gwarancje
 - 2.2. Weksle akceptowane i indosowane
 - 2.3. Aktywa z zobowiązaniem odsprzedaży
 - 2.4. Inne zobowiązania zabezpieczone na aktywach lub na przychodach
3. Zabezpieczenia z tytułu reasekuracji ustanowione na rzecz zakładu ubezpieczeń
4. Zabezpieczenia z tytułu reasekuracji ustanowione przez zakład ubezpieczeń na rzecz cedentów
5. Obce składniki aktywów nieujęte w aktywach
6. Inne pozycje pozabilansowe (wg rodzaju):
...

Pozycje pozabilansowe, razem

Wysokość środków własnych

Wysokość marginesu wypłacalności

Nadwyżka (niedobór) środków własnych na pokrycie marginesu wypłacalności
Wysokość rezerw techniczno-ubezpieczeniowych
Wysokość aktywów stanowiących pokrycie rezerw techniczno-ubezpieczeniowych
Nadwyżka (niedobór) aktywów na pokrycie rezerw techniczno-ubezpieczeniowych

¹⁾ Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych

²⁾ Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem liczby potencjalnych akcji zwykłych zastosowanych przy wyliczeniu rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą

^{*)} Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

TECHNICZNY RACHUNEK UBEZPIECZEŃ MAJĄTKOWYCH I OSOBOWYCH

- I. Składki (1–2–3+4)
 1. Składki przypisane brutto
 2. Udział reasekuratorów w składce przypisanej
 3. Zmiany stanu rezerw składek i rezerwy na ryzyko niewygaśnięte brutto
 4. Udział reasekuratorów w zmianie stanu rezerw składek
- II. Przychody z lokat netto po uwzględnieniu kosztów, przeniesione z ogólnego rachunku zysków i strat
- III. Pozostałe przychody techniczne na udziale własnym
- IV. Odszkodowania i świadczenia (1+2)
 1. Odszkodowania i świadczenia wypłacone na udziale własnym
 - 1.1. Odszkodowania i świadczenia wypłacone brutto
 - 1.2. Udział reasekuratorów w odszkodowaniach i świadczeniach wypłaconych
 2. Zmiana stanu rezerwy na niewypłacone odszkodowania i świadczenia na udziale własnym
 - 2.1. Zmiana stanu rezerwy na niewypłacone odszkodowania i świadczenia brutto
 - 2.2. Udział reasekuratorów w zmianie stanu rezerwy na niewypłacone odszkodowania i świadczenia
- V. Zmiany stanu pozostałych rezerw techniczno-ubezpieczeniowych na udziale własnym
 1. Zmiany stanu pozostałych rezerw techniczno-ubezpieczeniowych brutto
 2. Udział reasekuratorów w zmianie stanu pozostałych rezerw techniczno-ubezpieczeniowych
- VI. Premie i rabaty na udziale własnym łącznie ze zmianą stanu rezerw
- VII. Koszty działalności ubezpieczeniowej
 1. Koszty akwizycji, w tym:
 - zmiana stanu aktywowanych kosztów akwizycji
 2. Koszty administracyjne
 3. Prowizje reasekuracyjne i udział w zyskach reasekuratorów
- VIII. Pozostałe koszty techniczne na udziale własnym
- IX. Zmiany stanu rezerw na wyrównanie szkodowości (ryzyka)
- X. **Wynik techniczny ubezpieczeń majątkowych i osobowych, w tym:**
 - *wynik techniczny ubezpieczeń majątkowych i osobowych jednostek podporządkowanych^{*)}*

TECHNICZNY RACHUNEK UBEZPIECZEŃ NA ŻYCIE

- I. Składki (1–2–3+4)
 1. Składki przypisane brutto
 2. Udział reasekuratorów w składce przypisanej brutto
 3. Zmiana stanu rezerw składek i rezerwy na ryzyko niewygaśnięte brutto
 4. Udział reasekuratorów w zmianie stanu rezerw składek
- II. Przychody z lokat
 1. Przychody z lokat w nieruchomości
 2. Przychody z lokat w jednostkach powiązanych
 - 2.1. Z udziałów lub akcji
 - 2.2. Z pożyczek i dłużnych papierów wartościowych
 - 2.3. Z pozostałych lokat
 3. Przychody z innych lokat finansowych
 - 3.1. Z udziałów, akcji, innych papierów wartościowych o zmiennej kwocie dochodu oraz jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych w funduszach inwestycyjnych
 - 3.2. Z dłużnych papierów wartościowych oraz innych papierów wartościowych o stałej kwocie dochodu
 - 3.3. Z lokat terminowych w instytucjach kredytowych
 - 3.4. Z pozostałych lokat
 4. Wynik dodatni z rewaloryzacji lokat
 5. Wynik dodatni z realizacji lokat

- III. Niezrealizowane zyski z lokat
- IV. Pozostałe przychody techniczne na udziale własnym
- V. Odszkodowania i świadczenia (1+/-2)
 - 1. Odszkodowania i świadczenia wypłacone na udziale własnym
 - 1.1. Odszkodowania i świadczenia wypłacone brutto
 - 1.2. Udział reasekuratorów w odszkodowaniach i świadczeniach wypłaconych
 - 2. Zmiana stanu rezerw na niewypłacone odszkodowania i świadczenia na udziale własnym
 - 2.1. Rezerwy brutto
 - 2.2. Udział reasekuratorów
- VI. Zmiany stanu innych rezerw techniczno-ubezpieczeniowych na udziale własnym
 - 1. Zmiana stanu rezerw w ubezpieczeniach na życie na udziale własnym, w tym:
 - 1.1. Rezerw brutto
 - 1.2. Na udziale reasekuratorów
 - 2. Zmiana stanu rezerw techniczno-ubezpieczeniowych na udziale własnym dla ubezpieczeń na życie, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający
 - 2.1. Rezerw brutto
 - 2.2. Na udziale reasekuratorów
 - 3. Zmiana stanu pozostałych rezerw techniczno-ubezpieczeniowych przewidzianych w statucie na udziale własnym
 - 3.1. Rezerw brutto
 - 3.2. Na udziale reasekuratorów
- VII. Premie i rabaty łącznie ze zmianą stanu rezerw na udziale własnym
- VIII. Koszty działalności ubezpieczeniowej
 - 1. Koszty akwizycji, w tym:
 - zmiana stanu aktywowanych kosztów akwizycji
 - 2. Koszty administracyjne
 - 3. Prowizje reasekuracyjne i udziały w zyskach
- IX. Koszty działalności lokacyjnej
 - 1. Koszty utrzymania nieruchomości
 - 2. Pozostałe koszty działalności lokacyjnej
 - 3. Wynik ujemny z rewaloryzacji lokat
 - 4. Wynik ujemny z realizacji lokat
- X. Niezrealizowane straty na lokatach
- XI. Pozostałe koszty techniczne na udziale własnym
- XII. Przychody z lokat netto po uwzględnieniu kosztów, przeniesione do ogólnego rachunku zysków i strat
- XIII. Wynik techniczny ubezpieczeń na życie, w tym:**
 - *wynik techniczny ubezpieczeń na życie jednostek podporządkowanych**)

OGÓLNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT/SKONSOLIDOWANY OGÓLNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

I. Wynik techniczny ubezpieczeń majątkowych i osobowych lub ubezpieczeń na życie

II. Przychody z lokat

- 1. Przychody z lokat w nieruchomości
 - 2. Przychody z lokat w jednostkach powiązanych
 - 2.1. Z udziałów lub akcji
 - 2.2. Z pożyczek i dłużnych papierów wartościowych
 - 2.3. Z pozostałych lokat
 - 3. Przychody z innych lokat finansowych
 - 3.1. Z udziałów, akcji, innych papierów wartościowych o zmiennej kwocie dochodu oraz jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych w funduszach inwestycyjnych
 - 3.2. Z dłużnych papierów wartościowych oraz innych papierów wartościowych o stałej kwocie dochodu
 - 3.3. Z lokat terminowych w instytucjach kredytowych
 - 3.4. Z pozostałych lokat
 - 4. Wynik dodatni z rewaloryzacji lokat
 - 5. Wynik dodatni z realizacji lokat
- III. Niezrealizowane zyski z lokat
- IV. Przychody z lokat netto po uwzględnieniu kosztów, przeniesione z technicznego rachunku ubezpieczeń na życie
- V. Koszty działalności lokacyjnej**
- 1. Koszty utrzymania nieruchomości
 - 2. Pozostałe koszty działalności lokacyjnej
 - 3. Wynik ujemny z rewaloryzacji lokat
 - 4. Wynik ujemny z realizacji lokat

- VI. Niezrealizowane straty na lokatach
- VII. Przychody z lokat netto po uwzględnieniu kosztów, przeniesione do technicznego rachunku ubezpieczeń majątkowych i osobowych
- VIII. Pozostałe przychody operacyjne
- IX. Pozostałe koszty operacyjne
- X. Zysk (strata) z działalności operacyjnej**
- XI. Zyski nadzwyczajne
- XII. Straty nadzwyczajne
- XIII. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych^{*)}
- XIV. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych^{*)}
- XV. Zysk (strata) brutto**
- XVI. Podatek dochodowy
 - a) część bieżąca
 - b) część odroczone
- XVII. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- XVIII. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności³⁾/Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności^{*)}
- XIX. (Zyski) straty mniejszości^{*)}
- XX. Zysk (strata) netto**
- Zysk (strata) netto (zanualizowany)
- Średnia ważona liczba akcji zwykłych
- Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)⁴⁾

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)⁵⁾

³⁾ Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych

^{4), 5)} Wskaźniki wyliczone zgodnie z MSR

^{*)} 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
 - ...
 - b) zmniejszenia (z tytułu)
 - umorzenia akcji
 - ...
 - 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 własne na początek okresu**
 - 3.1. Zmiany akcji własnych
 - a) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - b) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - 3.2 Akcje 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^{*)}****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)**

^{*)} Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

**RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH/SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH
(metoda bezpośrednia)****A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej****I. Wpływy**

1. Wpływy z działalności bezpośredniej oraz reasekuracji czynnej
 - 1.1. Wpływy z tytułu składek brutto
 - 1.2. Wpływy z tytułu regresów i zwrotów odszkodowań brutto
 - 1.3. Pozostałe wpływy z działalności bezpośredniej
2. Wpływy z reasekuracji biernej
 - 2.1. Wpłaty reasekuratorów z tytułu udziału w odszkodowaniach
 - 2.2. Wpływy z tytułu prowizji reasekuracyjnych i udziałów w zyskach reasekuratorów
 - 2.3. Pozostałe wpływy z reasekuracji biernej
3. Wpływy z pozostałej działalności operacyjnej
 - 3.1. Wpływy z tytułu czynności komisarza awaryjnego
 - 3.2. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników aktywów trwałych innych niż lokaty
 - 3.3. Pozostałe wpływy

II. Wydatki

1. Wydatki z tytułu działalności bezpośredniej oraz reasekuracji czynnej
 - 1.1. Zwroty składek brutto
 - 1.2. Odszkodowania i świadczenia wypłacone brutto
 - 1.3. Wydatki z tytułu akwizycji
 - 1.4. Wydatki o charakterze administracyjnym
 - 1.5. Wypłacone prowizje i udziały w zyskach z tytułu reasekuracji czynnej
 - 1.6. Pozostałe wydatki z działalności bezpośredniej oraz reasekuracji czynnej
2. Wydatki z tytułu reasekuracji biernej
 - 2.1. Składki zapłacone z tytułu reasekuracji
 - 2.2. Pozostałe wydatki z tytułu reasekuracji biernej
3. Wydatki z pozostałej działalności operacyjnej
 - 3.1. Wydatki z tytułu czynności komisarza awaryjnego
 - 3.2. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników aktywów trwałych innych niż lokaty
 - 3.3. Pozostałe wydatki operacyjne

III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I–II)**B. Przepływy środków pieniężnych z działalności lokacyjnej****I. Wpływy**

1. Zbycie nieruchomości
2. Zbycie udziałów, akcji w jednostkach powiązanych
3. Zbycie udziałów, akcji w pozostałych jednostkach oraz jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych w funduszach inwestycyjnych
4. Realizacja dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez jednostki powiązane oraz spłata pożyczek udzielonych tym jednostkom
5. Realizacja dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez pozostałe jednostki
6. Likwidacja lokat terminowych w instytucjach kredytowych
7. Realizacja pozostałych lokat
8. Wpływy z nieruchomości
9. Odsetki otrzymane
10. Dywidendy otrzymane
11. Pozostałe wpływy z lokat

II. Wydatki

1. Nabycie nieruchomości
2. Nabycie udziałów, akcji w jednostkach powiązanych
3. Nabycie udziałów, akcji w pozostałych jednostkach oraz jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych w funduszach inwestycyjnych
4. Nabycie dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez jednostki powiązane oraz udzielenie pożyczek tym jednostkom
5. Nabycie dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez pozostałe jednostki
6. Nabycie lokat terminowych w instytucjach kredytowych
7. Nabycie pozostałych lokat
8. Wydatki na utrzymanie nieruchomości
9. *Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości^{*)}*
10. Pozostałe wydatki na lokaty

III. Przepływy pieniężne netto z działalności lokacyjnej (I–II)

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej**I. Wpływy**

1. Wpływy netto z emisji akcji oraz dopłat do kapitału
2. Kredyty, pożyczki oraz emisja dłużnych papierów wartościowych
3. Pozostałe wpływy finansowe

II. Wydatki

1. Dywidendy
2. Inne, niż wypłata dywidend, wydatki z tytułu podziału zysku
3. Nabycie akcji własnych
4. Spłata kredytów, pożyczek oraz wykup własnych dłużnych papierów wartościowych
5. Odsetki od kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych
6. Pozostałe 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 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

*) 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 majątku o charakterze praworzeczowym i obligacyjnym oraz o wysokości odpisów aktualizujących, z wyjaśnieniem przyczyn

Nota 1 — do poz. I 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 stanu 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
 - zwiększenia
 - zmniejszenia
- 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

Nota 2 — do poz. II aktywów^{*)}

- 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

Nota 3 — do poz. III. 1. aktywów⁶⁾

- 3.1. Lokaty w nieruchomości (wg grup)
- a) grunty własne
 - według cen nabycia
 - według bieżącej wartości
 - b) prawo wieczystego użytkowania gruntu
 - c) budynki i budowle
 - według cen nabycia
 - według bieżącej wartości

- d) spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu
 - e) inwestycje budowlane
 - f) zaliczki na poczet inwestycji budowlanych
 - Lokaty w nieruchomości (wg grup), razem
- 3.2. Zmiana stanu lokat w nieruchomości (wg grup rodzajowych)
- a) wartość brutto na początek okresu
 - b) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - c) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - d) wartość brutto na koniec okresu
 - e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu
 - f) amortyzacja za okres (z tytułu)
 - ...
 - g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu
 - h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu
 - zwiększenia
 - zmniejszenia
 - i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu
 - j) wartość netto na koniec okresu
- 3.3. Nieruchomości (wg wykorzystania)
- a) nieruchomości dla działalności własnej
 - b) pozostałe nieruchomości
 - Nieruchomości (wg wykorzystania), razem
- 3.4. Lokaty w nieruchomości
- a) krótkoterminowe
 - b) długoterminowe
 - Lokaty w nieruchomości, razem
- 3.5. Lokaty w nieruchomości (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
 - Lokaty w nieruchomości, razem

Ponadto należy podać wartość gruntów w użytkowaniu wieczystym niewykorzystywanych na własne potrzeby. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy podać wartość gruntów użytkowanych wieczyście przez jednostki powiązane^{*)}

⁶⁾ Należy dodatkowo wykazać wartość nabycia (koszt wytworzenia) lokat w przypadku, gdy lokaty wykazywane są w bilansie w wartości godziwej, wartość godziwą lokat w przypadku, gdy lokaty wykazywane są w bilansie według wartości nabycia oraz wartość dotychczasowych odpisów umorzeniowych lokat, których wartość uległa umorzeniu

Nota 4 — do poz. III. 2. aktywów⁷⁾

- 4.1. Lokaty w jednostkach powiązanych (wartość bilansowa)
- a) udziały lub akcje w jednostkach zależnych, w tym:
 - lokaty długoterminowe
 - b) udziały lub akcje w jednostkach współzależnych, w tym:
 - lokaty długoterminowe
 - c) udziały lub akcje w jednostkach stowarzyszonych, w tym:
 - lokaty długoterminowe
 - d) udziały lub akcje w znaczącym inwestorze, w tym:
 - lokaty długoterminowe
 - e) udziały lub akcje w jednostce dominującej, w tym:
 - lokaty długoterminowe
 - f) pożyczki udzielone jednostkom zależnym, w tym:
 - pożyczki długoterminowe
 - g) pożyczki udzielone jednostkom współzależnym, w tym:
 - pożyczki długoterminowe
 - h) pożyczki udzielone jednostkom stowarzyszonym, w tym:
 - pożyczki długoterminowe

- i) pożyczki udzielone znaczącemu inwestorowi, w tym:
 - pożyczki długoterminowe
 - j) pożyczki udzielone jednostce dominującej, w tym:
 - pożyczki długoterminowe
 - k) dłużne papiery wartościowe jednostek zależnych, w tym:
 - lokaty długoterminowe
 - l) dłużne papiery wartościowe jednostek współzależnych, w tym:
 - lokaty długoterminowe
 - m) dłużne papiery wartościowe jednostek stowarzyszonych, w tym:
 - lokaty długoterminowe
 - n) dłużne papiery wartościowe znaczącego inwestora, w tym:
 - lokaty długoterminowe
 - o) dłużne papiery wartościowe jednostki dominującej, w tym:
 - lokaty długoterminowe
 - p) pozostałe lokaty (wg rodzaju)
 - w tym: lokaty długoterminowe
 - ...
 - w tym: lokaty długoterminowe
- Lokaty w jednostkach powiązanych, razem

4.1.1. Lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności (wartość bilansowa^{*)}/Lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności⁸⁾

- a) udziały lub akcje, w tym:
 - w jednostkach zależnych
 - w jednostkach współzależnych
 - w jednostkach stowarzyszonych
- b) pożyczki udzielone, w tym:
 - dla jednostek zależnych
 - dla jednostek współzależnych
 - dla jednostek stowarzyszonych
- c) dłużne papiery wartościowe, w tym:
 - jednostek zależnych
 - jednostek współzależnych
 - jednostek stowarzyszonych
- d) inne, (wg rodzaju), w tym:
 - w jednostkach zależnych
 - ...
 - w jednostkach współzależnych
 - ...
 - w jednostkach stowarzyszonych
 - ...

Lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności, razem/Lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności, razem

4.1.2. Lokaty w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją (wartość bilansowa^{*)}

- a) udziały lub akcje, w tym:
 - w jednostkach zależnych
 - w jednostkach współzależnych
- b) pożyczki udzielone, w tym:
 - dla jednostek zależnych
 - dla jednostek współzależnych
- c) dłużne papiery wartościowe, w tym:
 - jednostek zależnych
 - jednostek współzależnych
- d) inne (wg rodzaju), w tym:
 - jednostek zależnych
 - ...
 - jednostek współzależnych
 - ...
 - pozostałe lokaty długoterminowe

Lokaty w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją, razem

4.1.3. Lokaty w pozostałych jednostkach powiązanych (wartość bilansowa)*)

- a) udziały lub akcje, w tym:
 - w jednostkach zależnych
 - w jednostkach współzależnych
 - w jednostkach stowarzyszonych
 - w znaczącym inwestorze
 - w jednostce dominującej
- b) pożyczki udzielone, w tym:
 - dla jednostek zależnych
 - dla jednostek współzależnych
 - dla jednostek stowarzyszonych
 - w znaczącym inwestorze
 - w jednostce dominującej
- c) dłużne papiery wartościowe, w tym:
 - jednostek zależnych
 - jednostek współzależnych
 - jednostek stowarzyszonych
 - w znaczącym inwestorze
 - w jednostce dominującej
- d) inne (wg rodzaju), w tym:
 - w jednostkach zależnych
 - ...
 - w jednostkach współzależnych
 - ...
 - w jednostkach stowarzyszonych
 - ...
 - w znaczącym inwestorze
 - ...
 - w jednostce dominującej
 - ...

Lokaty w pozostałych jednostkach powiązanych, razem

4.2. Lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności, w tym:⁹⁾

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

4.2.1. Zmiana stanu wartości firmy — jednostki zależne¹⁰⁾

- 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

4.2.2. Zmiana stanu wartości firmy — jednostki współzależne¹¹⁾

- 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

- 4.2.3. Zmiana stanu wartości firmy — jednostki stowarzyszone¹²⁾
- 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
- 4.2.4. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy — jednostki zależne¹³⁾
- 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
- 4.2.5. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy — jednostki współzależne¹⁴⁾
- a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu
 - b) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - c) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - d) ujemna wartość 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
- 4.2.6. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy — jednostki stowarzyszone¹⁵⁾
- a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu
 - b) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - c) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - d) ujemna wartość 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 i ujemną wartość firmy jednostek podporządkowanych dla każdej jednostki osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów

- 4.3. Zmiana stanu lokat w jednostkach powiązanych (wg rodzaju)
- a) stan na początek okresu
 - ...
 - b) zwiększenia (z tytułu)
 - nabycie
 - ...
 - inne
 - korekty aktualizujące wartość
 - c) zmniejszenia (z tytułu)
 - zbycie
 - ...

- inne
- korekty aktualizujące wartość
- d) stan na koniec okresu
- ...

- 4.4. Udziały oraz papiery wartościowe w jednostkach powiązanych
- a) dopuszczone do publicznego obrotu na rynku regulowanym
 - b) niedopuszczone do publicznego obrotu na rynku regulowanym
- Udziały oraz papiery wartościowe w jednostkach powiązanych, razem
- 4.5. Udziały, akcje i inne instrumenty finansowe w jednostkach powiązanych (lokaty długoterminowe)
— 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 lub 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

4.6. Udziały/akcje w jednostkach powiązanych (lokaty długoterminowe)

- 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 (wartość ujemna)
 - kapitał zapasowy
 - pozostały kapitał własny, w tym:
 - zysk (strata) z lat ubiegłych
 - zysk (strata) netto
- n) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:
 - zobowiązania długoterminowe
 - zobowiązania krótkoterminowe
- o) należności jednostki:
 - długoterminowe
 - 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

4.7. Udziały, akcje i inne instrumenty finansowe w jednostkach powiązanych (lokaty krótkoterminowe)
— 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 lub 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

- 4.8. Lokaty w jednostkach powiązanych (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- ...
- Lokaty w jednostkach powiązanych, razem

⁷⁾ Należy dodatkowo wykazać wartość nabycia (koszt wytworzenia) lokat w przypadku, gdy lokaty wykazywane są w bilansie w wartości godziwej, wartość godziwą lokat w przypadku, gdy lokaty wykazywane są w bilansie według wartości nabycia oraz wartość dotychczasowych odpisów umorzeniowych lokat, których wartość uległa umorzeniu
8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15) Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych

Nota 5 — do poz. III. 3. aktywów¹⁶⁾

5.1. Inne lokaty finansowe

- a) udziały, akcje oraz inne papiery wartościowe o zmiennej kwocie dochodu
- b) jednostki uczestnictwa i certyfikaty inwestycyjne w funduszach inwestycyjnych
- c) dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe o stałej kwocie dochodu
- d) udziały we wspólnych przedsięwzięciach lokacyjnych
- e) pożyczki zabezpieczone hipotecznie, w tym:
 - zabezpieczone dodatkowo polisami
- f) pozostałe pożyczki, w tym:
 - dla ubezpieczonych, których głównym zabezpieczeniem jest polisa
 - dla ubezpieczonych, niezabezpieczonych polisami
- g) lokaty terminowe w instytucjach kredytowych
- h) pozostałe lokaty (wg rodzaju)

...

Inne lokaty finansowe, razem

5.2. Zmiana stanu innych lokat finansowych (wg rodzaju)

a) stan na początek okresu

...

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) stan na koniec okresu

...

5.3. Udziały, akcje oraz inne papiery wartościowe o zmiennej kwocie dochodu (wartość bilansowa)

a) udziały i akcje, w tym:

— lokaty długoterminowe

b) dłużne papiery wartościowe, w tym:

— lokaty długoterminowe

c) inne (wg rodzaju)

— w tym: lokaty długoterminowe

...

— w tym: lokaty długoterminowe

Udziały, akcje oraz inne papiery wartościowe o zmiennej kwocie dochodu, razem

5.4. Zmiana stanu lokat w udziały, akcje oraz inne papiery wartościowe o zmiennej kwocie dochodu (wg rodzaju)

a) stan na początek okresu

...

b) zwiększenia (z tytułu)

— nabycie

— korekta wartości

...

— inne

c) zmniejszenia (z tytułu)

— zbycie

— korekta wartości

...

— inne

d) stan na koniec okresu

...

5.5. Udziały, akcje oraz inne instrumenty finansowe o zmiennej kwocie dochodu (lokaty długoterminowe) — 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 lub 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

- 5.6. Udziały, akcje oraz inne instrumenty finansowe o zmiennej kwocie dochodu (lokaty długoterminowe)¹⁷⁾
- 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) w jednostce
 - i) otrzymane lub należne dywidendy za ostatni rok obrotowy
- 5.7. Udziały, akcje oraz inne instrumenty finansowe o zmiennej kwocie dochodu (lokaty krótkoterminowe)
— 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 lub 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

5.8. Inne lokaty finansowe w instrumenty finansowe

- a) emitowane przez Skarb Państwa lub organizacje międzynarodowe, których członkiem jest RP
 - lokaty długoterminowe
 - lokaty krótkoterminowe
 - b) gwarantowane przez Skarb Państwa lub organizacje międzynarodowe, których członkiem jest RP
 - c) emitowane przez NBP
 - d) gwarantowane przez NBP
 - e) emitowane przez samorząd terytorialny lub związek tych jednostek, lub miasto stołeczne Warszawa
 - f) gwarantowane przez samorząd terytorialny lub związek tych jednostek, lub miasto stołeczne Warszawa
 - g) pozostałe
- Inne lokaty finansowe w instrumenty finansowe, razem

5.9. Papiery wartościowe (inne lokaty finansowe)

- a) dopuszczone do publicznego obrotu na rynku regulowanym
 - b) niedopuszczone do publicznego obrotu na rynku regulowanym
- Papiery wartościowe (inne lokaty finansowe), razem

- 5.10. Lokaty terminowe w instytucjach kredytowych (wg zapadalności)— o pozostałym od dnia bilansowego okresie zapłaty:
- a) do 3 miesięcy
 - b) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
 - c) powyżej 1 roku do 5 lat
 - d) powyżej 5 lat
- Lokaty terminowe w instytucjach kredytowych, razem
- 5.11. Lokaty terminowe w instytucjach kredytowych (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych w bankach krajowych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
 - c) w walutach obcych w bankach zagranicznych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- Lokaty terminowe w instytucjach kredytowych, razem
- 5.12. Inne lokaty finansowe
- a) długoterminowe
 - b) krótkoterminowe
- Inne lokaty finansowe, razem
- 5.13. Inne lokaty finansowe (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- Inne lokaty finansowe, razem

W przypadku gdy wartość pozostałych lokat przekracza 5 % ogółem pozycji aktywów bilansu „Lokaty”, powinny być one wyszczególnione z uwzględnieniem ich wartości i struktury rodzajowej.

¹⁶⁾ Należy dodatkowo wykazać wartość nabycia (koszt wytworzenia) lokat w przypadku, gdy lokaty wykazywane są w bilansie w wartości godziwej, wartość godziwą lokat w przypadku, gdy lokaty wykazywane są w bilansie według wartości nabycia oraz wartość dotychczasowych odpisów umorzeniowych lokat, których wartość uległa umorzeniu

¹⁷⁾ 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

Nota 6 — do poz. III. 4. aktywów

- 6.1. Depozyty u cedentów (struktura walutowa)
- a) depozyty w walucie polskiej, w tym u:
 - jednostek zależnych, będących cedentami
 - jednostek współzależnych, będących cedentami
 - jednostek stowarzyszonych, będących cedentami
 - znaczącego inwestora, będącego cedentem
 - jednostki dominującej, będącej cedentem
 - pozostałych
 - b) depozyty w walutach obcych, w tym u:
 - jednostek zależnych, będących cedentami
 - jednostek współzależnych, będących cedentami
 - jednostek stowarzyszonych, będących cedentami
 - znaczącego inwestora, będącego cedentem
 - jednostki dominującej, będącej cedentem
 - pozostałych
- Depozyty u cedentów (netto)
- c) odpisy aktualizujące
- Depozyty u cedentów (brutto)
- 6.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących depozyty u cedentów
- a) stan na początek okresu
 - b) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - c) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - d) stan na koniec okresu

6.3. Depozyty u cedentów — o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

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

Depozyty u cedentów, razem

Nota 7— do poz. V.1. aktywów**7.1. Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich**

- a) należności od ubezpieczających, w tym:
 - od jednostek powiązanych krajowe
 - od jednostek powiązanych zagraniczne
 - od pozostałych jednostek krajowe
 - od pozostałych jednostek zagraniczne
- b) należności od pośredników ubezpieczeniowych, w tym:
 - od jednostek powiązanych krajowe
 - od jednostek powiązanych zagraniczne
 - od pozostałych jednostek krajowe
 - od pozostałych jednostek zagraniczne
- c) inne należności, w tym:
 - od jednostek powiązanych krajowe
 - od jednostek powiązanych zagraniczne
 - od pozostałych jednostek krajowe
 - od pozostałych jednostek zagraniczne

Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich (netto)

d) odpisy aktualizujące

Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich (brutto)

Dodatkowo należy wykazać salda rozrachunków z tytułu koasekuracji.

7.2. Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich — o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

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

Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

7.3. Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich netto

- a) od jednostek zależnych
- b) od jednostek współzależnych
- c) od jednostek stowarzyszonych
- d) od znaczącego inwestora
- e) od jednostki dominującej
- f) pozostałe

Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

Nota 8 — do poz. V.2. aktywów**8.1. Należności z tytułu reasekuracji**

- a) należności bieżące w reasekuracji czynnej, w tym:
 - od cedentów z rynku krajowego
 - od cedentów zagranicznych
- b) należności bieżące w reasekuracji biernej, w tym:
 - od reasekuratorów krajowych
 - od reasekuratorów zagranicznych
- c) należności bieżące od retrocesjonariuszy, w tym:
 - krajowych
 - zagranicznych
- d) należności z tytułu prowizji reasekuracyjnej rozliczanej w czasie
- e) należności z tytułu udziału reasekuratorów w szkodach wypłaconych

Należności z tytułu reasekuracji (netto), razem

f) odpisy aktualizujące

Należności z tytułu reasekuracji (brutto), razem

8.2. Należności z tytułu reasekuracji

- a) od jednostek zależnych
- b) od jednostek współzależnych
- c) od jednostek stowarzyszonych
- d) od znaczącego inwestora
- e) od jednostki dominującej
- f) pozostałe

Należności z tytułu reasekuracji, razem

8.3. Należności z tytułu reasekuracji

a) należności bieżące w reasekuracji czynnej, w tym:

- od cedentów będących jednostkami zależnymi
- od cedentów będących jednostkami współzależnymi
- od cedentów będących jednostkami stowarzyszonymi
- od cedenta będącego znaczącym inwestorem
- od cedenta będącego jednostką dominującą

b) należności bieżące w reasekuracji biernej, w tym:

- od reasekuratorów będących jednostkami zależnymi
- od cedentów będących jednostkami współzależnymi
- od reasekuratorów będących jednostkami stowarzyszonymi
- od reasekuratora będącego znaczącym inwestorem
- od reasekuratora będącego jednostką dominującą

c) należności bieżące od retrocesjonariuszy, w tym:

- od będących jednostkami zależnymi
- od cedentów będących jednostkami współzależnymi
- od będących jednostkami stowarzyszonymi
- od będącego znaczącym inwestorem
- od będącego jednostką dominującą

d) pozostałe

Należności z tytułu reasekuracji, razem

8.4. Należności z tytułu reasekuracji (netto) — o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

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

Należności z tytułu reasekuracji (netto), razem

Nota 9 — do poz. V.3. aktywów

9.1. Inne należności

- a) należności od budżetu
- b) rozrachunki z tytułu gwarancji i akredytyw
- c) pozostałe należności, w tym:
 - należności z tytułu wykonywania czynności komisarza awaryjnego

Inne należności (netto), razem

d) odpisy aktualizujące

Inne należności (brutto), razem

9.2. Inne należności

- a) od jednostek zależnych
- b) od jednostek współzależnych
- c) od jednostek stowarzyszonych
- d) od znaczącego inwestora
- e) od jednostki dominującej
- f) pozostałe

Inne należności, razem

9.3. Inne należności — o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

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

Inne należności, razem

- 9.4. Inne należności (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- ...
- Inne należności, razem

Nota 10 — do poz. VI.1. aktywów

W odniesieniu do łącznej wartości należności należy przedstawić :

- 10.1. Zmianę stanu odpisów aktualizujących należności wg rodzaju należności
- a) stan na początek okresu (wg rodzaju należności)
- ...
- b) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- c) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- d) stan na koniec okresu (wg rodzaju należności)
- ...
- 10.2. Informacje o należnościach przeterminowanych (wg tytułów), w tym:
- ...
- a) do 3 miesięcy
 - b) powyżej 3 miesięcy
- ...
- Należności przeterminowane, razem, w tym:
- a) do 3 miesięcy
 - b) powyżej 3 miesięcy

Nota 11 — do poz. VI.1. aktywów

- 11.1. Rzeczowe składniki aktywów
- a) urządzenia techniczne i maszyny
 - b) środki transportu
 - c) inne środki trwałe
 - d) środki trwałe w budowie
 - e) zaliczki na środki trwałe w budowie
 - f) zapasy
- Rzeczowe składniki aktywów, razem
- 11.2. Rzeczowe składniki aktywów — struktura własnościowa
- a) własne
 - b) obce
- Rzeczowe składniki aktywów, razem
- 11.3. Zmiana stanu 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
 - zwiększenia
 - zmniejszenia
 - i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu
 - j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu
- 11.4. 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

11.5. Środki trwałe (wykazywane pozabilansowo)
— używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:

...
Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem

Należy wykazać wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu^{)}*

Nota 12 — do poz. VI. 2. aktywów

12.1. Środki pieniężne

a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych

b) inne środki pieniężne

Środki pieniężne, razem

12.2. Środki pieniężne (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

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

...
Środki pieniężne, razem

Nota 13 — do poz. VI.3. aktywów

Pozostałe składniki aktywów (wg tytułów)

—
Pozostałe składniki aktywów, razem

Nota 14 — do poz. VII. aktywów

14.1. 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

Odnosnie 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

14.2. Zarachowane odsetki i czynsze

- a) zarachowane odsetki od lokat terminowych, w tym:
 - w bankach krajowych
 - w bankach zagranicznych
 - b) zarachowane czynsze
- Zarachowane odsetki i czynsze, razem

14.3. Inne rozliczenia międzyokresowe (wg tytułów)

...

Inne rozliczenia międzyokresowe, razem

Nota 15 — 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 odnoszą 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 16 — do poz. I.1. pasywów

Kapitał zakładowy (struktura)

- 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 informacje o ich udziale w kapitale zakładowym i udziale w zarządzaniu

Nota 17— do poz. I.3. pasywów

17.1. Akcje własne

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

17.2. Akcje emitenta będące własnością jednostek podporządkowanych

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

Nota 18 — do poz. I.4. pasywów

Kapitał zapasowy

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

...

Kapitał zapasowy, razem

Nota 19 — do poz. I.5. pasywów

Kapitał z aktualizacji wyceny

- a) z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych
- b) z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- c) różnice kursowe z przeliczenia oddziałów zagranicznych
- d) inny (wg rodzaju)

...

Kapitał z aktualizacji wyceny, razem

Nota 20 — do poz. I.6. pasywów

Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia)

...

Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

Nota 21 — do poz. I.10. pasywów

Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wg tytułów)

....

Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego, razem

Nota 22 — do poz. II pasywów^{*)}

22.1. 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

22.2. 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

22.3. 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

22.4. 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 23 — do poz. III pasywów^{*)}

Zmiana stanu kapitałów mniejszości

Stan na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan na koniec okresu

Nota 24 — do poz. IV pasywów

24.1. Zobowiązania podporządkowane

Zobowiązania podporządkowane, w tym:

— wartość zobowiązań zabezpieczonych na majątku zakładu ubezpieczeń

Zobowiązania podporządkowane, razem

24.2. Zobowiązania podporządkowane (struktura czasowa) — o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

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

Zobowiązania podporządkowane, razem

24.3. Zobowiązania podporządkowane (struktura walutowa)

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

...

Zobowiązania podporządkowane, razem

Nota 25 — do poz. V i VI pasywów**25.1. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe**

- a) rezerwa składek:
 - rezerwy brutto
 - udział reasekuratorów
- b) rezerwa na pokrycie ryzyka niewygaśniętego:
 - rezerwy brutto
 - udział reasekuratorów
- c) rezerwa ubezpieczeń na życie:
 - rezerwy brutto
 - udział reasekuratorów
- d) rezerwy na niewypłacone odszkodowania i świadczenia:
 - rezerwy brutto
 - udział reasekuratorów
- e) rezerwy na premie i rabaty dla ubezpieczonych:
 - rezerwy brutto
 - udział reasekuratorów
- f) rezerwy na wyrównanie szkodowości (ryzyka)
- g) pozostałe rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe:
 - rezerwy brutto
 - udział reasekuratorów
- h) rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe dla ubezpieczeń na życie, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający:
 - rezerwy brutto
 - udział reasekuratorów

Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe, razem

W przypadku gdy występuje istotna różnica w rezerwie na niewypłacone odszkodowania i świadczenia, pomiędzy stanem tej rezerwy na początku okresu z tytułu szkód powstałych w poprzednich okresach a wielkością szkód wypłaconych w ciągu danego okresu z tytułu tych szkód oraz stanem rezerwy na koniec okresu tytułem tych szkód — należy przedstawić tę rezerwę w podziale na grupy ubezpieczeń.

25.2. Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe (struktura walutowa)

- a) rezerwa składek:
 - w walucie polskiej
 - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- b) rezerwa na pokrycie ryzyka niewygaśniętego:
 - w walucie polskiej
 - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- c) rezerwa ubezpieczeń na życie:
 - w walucie polskiej
 - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- d) rezerwy na niewypłacone odszkodowania i świadczenia:
 - w walucie polskiej
 - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- e) rezerwy na premie i rabaty dla ubezpieczonych:
 - w walucie polskiej
 - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- f) rezerwy na wyrównanie szkodowości (ryzyka):
 - w walucie polskiej
 - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- g) pozostałe rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe:
 - w walucie polskiej
 - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- h) rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe dla ubezpieczeń na życie, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający:
 - w walucie polskiej
 - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...

Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe, razem

- 25.3. Udział reasekuratorów w rezerwach techniczno-ubezpieczeniowych (struktura walutowa)
- a) udział reasekuratorów w rezerwie składek:
 - w walucie polskiej
 - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
 - b) udział reasekuratorów w rezerwie na pokrycie ryzyka niewygasłego:
 - w walucie polskiej
 - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
 - c) udział reasekuratorów w rezerwie ubezpieczeń na życie:
 - w walucie polskiej
 - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
 - d) udział reasekuratorów w rezerwie na niewypłacone odszkodowania i świadczenia:
 - w walucie polskiej
 - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
 - e) udział reasekuratorów w rezerwie na premie i rabaty dla ubezpieczonych:
 - w walucie polskiej
 - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
 - f) udział reasekuratorów w pozostałych rezerwach techniczno-ubezpieczeniowych:
 - w walucie polskiej
 - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
 - g) udział reasekuratorów w rezerwach techniczno-ubezpieczeniowych dla ubezpieczeń na życie, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający:
 - w walucie polskiej
 - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...

Udział reasekuratorów w rezerwach techniczno-ubezpieczeniowych, razem

- 25.4. Rezerwa składek i rezerwa na pokrycie ryzyka niewygasłego
- a) rezerwa składek:
 - rezerwy brutto
 - udział reasekuratorów
 - b) rezerwa na pokrycie ryzyka niewygasłego:
 - rezerwy brutto
 - udział reasekuratorów
- Rezerwa składek i rezerwa na pokrycie ryzyka niewygasłego, razem

Nota 26 — do poz. VII.1. pasywów

- 26.1. Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników
- a) rezerwy na świadczenia emerytalne
 - b) inne obowiązkowe świadczenia pracowników (wg tytułów)
 - ...
- Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników, razem
- 26.2. Zmiana stanu rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników
- a) stan rezerw na początek okresu (wg tytułów)
 - ...
 - b) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - c) wykorzystanie (z tytułu)
 - ...
 - d) rozwiązanie (z tytułu)
 - ...
 - e) stan rezerw na koniec okresu (wg tytułów)
 - ...
- 26.3. Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników, razem

Nota 27 — do poz. VII.2. pasywów

27.1. 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 dodatnimi 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 odroczony podatek dochodowy)
- zmiany stawek podatkowych
- rozwiązywania rezerwy wskutek braku możliwości jej wykorzystania

Odnosnie 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 odroczoney

27.2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (struktura walutowa)

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

...

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem

Nota 28 — do poz. VII.3. pasywów

28.1. Inne rezerwy (wg tytułów), w tym:

- fundusz prewencyjny

...

Inne rezerwy, razem

- 28.2. Inne rezerwy (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- Inne rezerwy, razem

- 28.3. Zmiana stanu innych rezerw
- a) stan na początek okresu (wg tytułów)
 - ...
 - b) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - c) wykorzystanie (z tytułu)
 - ...
 - d) rozwiązanie (z tytułu)
 - ...
 - e) stan na koniec okresu (wg tytułów)
 - ...

Nota 29 — do poz. VIII pasywów

- 29.1. Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów

- a) depozyty składki, w tym:
 - należne reasekuratorom krajowym
 - należne reasekuratorom zagranicznym
- b) depozyty szkód, w tym:
 - należne reasekuratorom krajowym
 - należne reasekuratorom zagranicznym

Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów, razem

- 29.2. Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej:
 - wobec: jednostek powiązanych zależnych będących reasekuratorami
 - wobec: jednostek powiązanych współzależnych będących reasekuratorami
 - wobec: jednostek stowarzyszonych będących reasekuratorami
 - wobec: znaczącego inwestora będącego reasekuratorem
 - wobec: jednostki dominującej będącej reasekuratorem
 - pozostałe
- b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł):
 - wobec: jednostek powiązanych zależnych będących reasekuratorami
 - wobec: jednostek powiązanych współzależnych będących reasekuratorami
 - wobec: jednostek stowarzyszonych będących reasekuratorami
 - wobec: znaczącego inwestora będącego reasekuratorem
 - wobec: jednostki dominującej będącej reasekuratorem
 - pozostałe

Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów, razem

- 29.3. Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów — o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

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

Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów, razem

- 29.4. Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów (struktura walutowa)

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

...
Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów, razem

Nota 30 — do poz. IX.1. pasywów

- 30.1. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich

- a) zobowiązania wobec ubezpieczających, w tym:
 - wobec jednostek powiązanych krajowe
 - wobec jednostek powiązanych zagraniczne
 - wobec pozostałych jednostek krajowe
 - wobec pozostałych jednostek zagraniczne

b) zobowiązania wobec pośredników ubezpieczeniowych, w tym:

- wobec jednostek powiązanych krajowe
- wobec jednostek powiązanych zagraniczne
- wobec pozostałych jednostek krajowe
- wobec pozostałych jednostek zagraniczne

c) inne zobowiązania z tytułu ubezpieczeń, w tym:

- wobec jednostek powiązanych krajowe
- wobec jednostek powiązanych zagraniczne
- wobec pozostałych jednostek krajowe
- wobec pozostałych jednostek zagraniczne

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

30.2. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich — o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

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

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

30.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich wobec:

- a) jednostek zależnych
- b) jednostek współzależnych
- c) jednostek stowarzyszonych
- d) znaczącego inwestora
- e) jednostki dominującej
- f) pozostałych

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

30.4. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich (struktura walutowa)

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

...

Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich, razem

Nota 31 — do poz. IX.2. pasywów

31.1. Zobowiązania z tytułu reasekuracji

a) rachunki bieżące w reasekuracji czynnej, w tym:

- cedentów z rynku krajowego
- cedentów zagranicznych

b) rachunki bieżące w reasekuracji biernej, w tym:

- reasekuratorów krajowych
- reasekuratorów zagranicznych

c) zobowiązania z tytułu retrocesji, w tym wobec:

- retrocesjonariuszy krajowych
- retrocesjonariuszy zagranicznych

d) zobowiązania z tytułu składek reasekuracyjnych rozliczanych w czasie

Zobowiązania z tytułu reasekuracji, razem

31.2. Zobowiązania z tytułu reasekuracji

a) zobowiązania bieżące w reasekuracji czynnej, w tym wobec:

- cedentów będących jednostkami zależnymi
- cedentów będących jednostkami współzależnymi
- cedentów będących jednostkami stowarzyszonymi
- cedenta będącego znaczącym inwestorem
- cedenta będącego jednostką dominującą

b) zobowiązania bieżące w reasekuracji biernej, w tym wobec:

- reasekuratorów będących jednostkami zależnymi
- reasekuratorów będących jednostkami współzależnymi
- reasekuratorów będących jednostkami stowarzyszonymi
- reasekuratora będącego znaczącym inwestorem
- reasekuratora będącego jednostką dominującą

c) zobowiązania bieżące wobec retrocesjonariuszy, w tym wobec:

- retrocesjonariuszy będących jednostkami zależnymi
- retrocesjonariuszy będących jednostkami współzależnymi

- retrocesjonariuszy będących jednostkami stowarzyszonymi
 - retrocesjonariusza będącego znaczącym inwestorem
 - retrocesjonariusza będącego jednostką dominującą
- d) pozostałe
Zobowiązania z tytułu reasekuracji, razem

31.3. Zobowiązania z tytułu reasekuracji — o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- a) do 3 miesięcy
 - b) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
 - c) powyżej 1 roku do 5 lat
 - d) powyżej 5 lat
- Zobowiązania z tytułu reasekuracji, razem

31.4. Zobowiązania z tytułu reasekuracji (struktura walutowa)

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

...
Zobowiązania z tytułu reasekuracji, razem

Nota 32 — do poz. IX.3. pasywów

32.1. Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek

- a) zobowiązania zamienne na akcje zakładu ubezpieczeń
- b) pozostałe (wg tytułów):

...
Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek, razem

32.2. Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek — o pozostałym od dnia bilansowego okresie zapłaty

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

Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek, razem

32.3. Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek (struktura walutowa)

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

...
Zobowiązania z tytułu emisji własnych dłużnych instrumentów finansowych oraz pobranych pożyczek, razem

32.4. Zobowiązania z tytułu emisji własnych 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

Nota 33 — do poz. IX.4. pasywów

33.1. Zobowiązania wobec instytucji kredytowych, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

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

Zobowiązania wobec instytucji kredytowych, razem

33.2. Zobowiązania wobec instytucji kredytowych (struktura walutowa)

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

...
Zobowiązania wobec instytucji kredytowych, razem

33.3. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) kwota kredytu/pożyczki wg umowy¹⁸⁾
- d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty¹⁹⁾
- e) warunki oprocentowania
- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia
- h) inne

33.4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) kwota kredytu/pożyczki wg umowy²⁰⁾
- d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty²¹⁾
- e) warunki oprocentowania
- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia
- h) inne

^{18,19, 20, 21)} W przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł

Nota 34 — do poz. IX.5. pasywów**34.1. Inne zobowiązania**

- a) zobowiązania wobec budżetu
 - b) pozostałe zobowiązania, w tym:
 - z tytułu wykonywania czynności komisarza awaryjnego
- Inne zobowiązania, razem

34.2. Inne zobowiązania, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

- do 3 miesięcy
 - powyżej 3 miesięcy do 1 roku
 - powyżej 1 roku do 5 lat
 - powyżej 5 lat
- Inne zobowiązania, razem

34.3. Inne zobowiązania (struktura walutowa)

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

...

Inne zobowiązania, razem

34.4. Inne zobowiązania wobec

- a) jednostek zależnych
 - b) jednostek współzależnych
 - c) jednostek stowarzyszonych
 - d) znaczącego inwestora
 - e) jednostki dominującej
 - f) pozostałych
- Inne zobowiązania, razem

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

Nota 35 — do zobowiązań

W odniesieniu do łącznej wartości zobowiązań należy przedstawić informacje o zobowiązaniach przeterminowanych (wg tytułów)

Nota 36 — do poz. IX.6. pasywów

Fundusze specjalne (wg tytułów)

...

Fundusze specjalne, razem

Nota 37 — do poz. X. pasywów

37.1. Rozliczenia międzyokresowe

a) rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

— długoterminowe (wg tytułów):

...

— krótkoterminowe (wg tytułów):

...

b) ujemna wartość firmy

c) rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:

—

Rozliczenia międzyokresowe, razem

37.2. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy

Stan na początek okresu (wg tytułów)

...

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan na koniec okresu (wg tytułów)

...

37.3. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów

Stan na początek okresu (wg tytułów)

...

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan na koniec okresu (wg tytułów)

...

Nota 38 do marginesu wypłacalności

Należy przedstawić dane liczbowe do obliczenia wysokości środków własnych stanowiących pokrycie marginesu wypłacalności oraz dane liczbowe do obliczenia marginesu wypłacalności dla ubezpieczeń majątkowych i osobowych oraz odpowiednio dla ubezpieczeń na życie.

Nota 39 do wartości księgowej na jedną akcję

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

Noty do pozycji pozabilansowych**Nota 40**

40.1. Należności warunkowe, 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 (wg rodzaju)

...

— w tym: od jednostek zależnych

— w tym: od jednostek współzależnych

— w tym: od jednostek stowarzyszonych

— w tym: od znaczącego inwestora

— w tym: od jednostki dominującej

...

Należności warunkowe, razem

40.2. Zobowiązania warunkowe, z tytułu:

a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:

— wobec jednostek zależnych

— wobec jednostek współzależnych

- wobec jednostek stowarzyszonych
 - wobec znaczącego inwestora
 - wobec jednostki dominującej
 - b) weksli akceptowanych i indosowanych, w tym:
 - wobec jednostek zależnych
 - wobec jednostek współzależnych
 - wobec jednostek stowarzyszonych
 - wobec znaczącego inwestora
 - wobec jednostki dominującej
 - c) aktywów z zobowiązaniem odsprzedaży (wg rodzaju)
 - ...
 - w tym: wobec jednostek zależnych
 - w tym: wobec jednostek współzależnych
 - w tym: wobec jednostek stowarzyszonych
 - w tym: wobec znaczącego inwestora
 - w tym: wobec jednostki dominującej
 - ...
 - d) inne zobowiązania zabezpieczone na aktywach lub na przychodach (wg rodzaju)
 - ...
 - w tym: wobec jednostek zależnych
 - w tym: wobec jednostek współzależnych
 - w tym: wobec jednostek stowarzyszonych
 - w tym: wobec znaczącego inwestora
 - w tym: wobec jednostki dominującej
 - ...
 - e) pozostałe (wg rodzaju)
 - ...
 - w tym: wobec jednostek zależnych
 - w tym: wobec jednostek współzależnych
 - w tym: wobec jednostek stowarzyszonych
 - w tym: wobec znaczącego inwestora
 - w tym: wobec jednostki dominującej
 - ...
- Zobowiązania warunkowe, razem

40.3. Inne pozycje pozabilansowe (wg rodzaju)

- ...
 - w tym: wobec jednostek zależnych
 - w tym: wobec jednostek współzależnych
 - w tym: wobec jednostek stowarzyszonych
 - w tym: wobec znaczącego inwestora
 - w tym: wobec jednostki dominującej
 - ...
- Inne pozycje pozabilansowe, razem

40.3. Należności warunkowe (struktura walutowa) z tytułu:

- a) otrzymanych gwarancji i poręczeń
 - w walucie polskiej
 - w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
 - b) pozostałe (wg rodzaju)
 - w walucie polskiej
 - w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- Należności warunkowe, razem

40.4. Zobowiązania warunkowe (struktura walutowa) z tytułu:

- a) udzielonych gwarancji i poręczeń
 - w walucie polskiej
 - w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- b) weksli akceptowanych i indosowanych
 - w walucie polskiej
 - w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...

- c) aktywów z zobowiązaniem odsprzedaży (wg rodzaju)
 - w walucie polskiej
 - w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
 - d) inne zobowiązania zabezpieczone na aktywach lub na przychodach (wg rodzaju)
 - w walucie polskiej
 - w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
 - e) pozostałe (wg rodzaju)
 - w walucie polskiej
 - w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
 - ...
- Zobowiązania warunkowe, razem

- 40.3. Inne pozycje pozabilansowe (struktura walutowa) z tytułu:
- w walucie polskiej
 - w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- ...
- Inne pozycje pozabilansowe, razem

Należy przedstawić wartość udzielonych poręczeń i gwarancji pozaubezpieczeniowych

**Noty objaśniające do technicznego rachunku ubezpieczeń majątkowych i osobowych (A),
technicznego rachunku ubezpieczeń na życie (B) i ogólnego rachunku zysków i strat/
ogólnego skonsolidowanego rachunku zysków i strat (C)**

Nota 41— do poz. A. I.1.

41.1. Składki przypisane brutto w ubezpieczeniach majątkowych i osobowych

- a) w ubezpieczeniach bezpośrednich
 - b) w ubezpieczeniach pośrednich
- Składki przypisane brutto, razem

41.2. Składki przypisane brutto w bezpośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (wg klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
 - b) komunikacyjne — odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
 - c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
 - d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
 - e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
 - f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
 - g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
 - h) ochrona prawna (grupa 17)
 - i) świadczenie pomocy (grupa 18)
 - j) pozostałe (grupa 16)
- Składki brutto bezpośrednie (wg klas rachunkowych), razem

Należy podać kwoty składek przypisanych otrzymanych z obowiązkowych ubezpieczeń OC według grup ubezpieczeń.

41.3. Składki przypisane brutto w pośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (wg klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
 - b) komunikacyjne — odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
 - c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
 - d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
 - e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
 - f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
 - g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
 - h) ochrona prawna (grupa 17)
 - i) świadczenie pomocy (grupa 18)
 - j) pozostałe (grupa 16)
- Składki brutto pośrednie (wg klas rachunkowych), razem

Należy podać kwoty składek przypisanych otrzymanych z obowiązkowych ubezpieczeń OC według grup ubezpieczeń.

41.4. Składki zarobione brutto w bezpośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (wg klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
 - b) komunikacyjne — odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
 - c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
 - d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
 - e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
 - f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
 - g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
 - h) ochrona prawna (grupa 17)
 - i) świadczenie pomocy (grupa 18)
 - j) pozostałe (grupa 16)
- Składki brutto bezpośrednie (wg klas rachunkowych), razem

Należy podać kwoty składek zarobionych otrzymanych z obowiązkowych ubezpieczeń OC według grup ubezpieczeń.

41.5. Składki zarobione brutto w pośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (wg klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
 - b) komunikacyjne — odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
 - c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
 - d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
 - e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
 - f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
 - g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
 - h) ochrona prawna (grupa 17)
 - i) świadczenie pomocy (grupa 18)
 - j) pozostałe (grupa 16)
- Składki brutto pośrednie (wg klas rachunkowych), razem

Należy podać kwoty składek zarobionych otrzymanych z obowiązkowych ubezpieczeń OC według grup ubezpieczeń.

41.6. Rozliczenia z tytułu reasekuracji

- a) składki ubezpieczeniowe otrzymane z zagranicy
- b) składki reasekuracyjne przekazane za granicę
- c) saldo z tytułu rozliczeń reasekuracji biernej
- d) saldo rozliczeń z tytułu reasekuracji czynnej
- e) wartość należności i zobowiązań z tytułu reasekuracji biernej, w tym:
 - wartość należności od resekuratorów zabezpieczonych gwarancjami instytucji finansowych
- f) wartość należności i zobowiązań z tytułu reasekuracji czynnej, w tym:
 - wartość zobowiązań wobec cedentów zabezpieczonych gwarancjami zakładu ubezpieczeń
 - wartość zobowiązań wobec retrocedentów zabezpieczonych gwarancjami zakładu ubezpieczeń

Nota 42 — do poz. A.IV.**42.1. Kwota odszkodowań i świadczeń wypłaconych brutto**

- a) z ubezpieczeń bezpośrednich, w tym:
 - koszty likwidacji szkód
- b) z ubezpieczeń pośrednich, w tym:
 - koszty likwidacji szkód

Kwota odszkodowań i świadczeń wypłaconych brutto, razem

42.2. Kwota odszkodowań i świadczeń wypłaconych brutto w bezpośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (wg klas rachunkowych)

- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
- b) komunikacyjne — odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
- c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
- d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
- e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
- f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
- g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
- h) ochrona prawna (grupa 17)
- i) świadczenie pomocy (grupa 18)
- j) pozostałe (grupa 16)

Kwota odszkodowań i świadczeń wypłaconych brutto w ubezpieczeniach bezpośrednich (wg klas rachunkowych), razem

- 42.3. Kwota odszkodowań i świadczeń wypłaconych brutto w pośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (wg klas rachunkowych)
- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
 - b) komunikacyjne — odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
 - c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
 - d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
 - e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
 - f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
 - g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
 - h) ochrona prawna (grupa 17)
 - i) świadczenie pomocy (grupa 18)
 - j) pozostałe (grupa 16)
- Kwota odszkodowań i świadczeń wypłaconych brutto w ubezpieczeniach pośrednich (wg klas rachunkowych), razem

- 42.4. Koszty likwidacji szkód w bezpośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (wg klas rachunkowych)
- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
 - b) komunikacyjne — odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
 - c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
 - d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
 - e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
 - f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
 - g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
 - h) ochrona prawna (grupa 17)
 - i) świadczenie pomocy (grupa 18)
 - j) pozostałe (grupa 16)
- Koszty likwidacji szkód w ubezpieczeniach bezpośrednich (wg klas rachunkowych), razem

- 42.5. Koszty likwidacji szkód w pośrednich ubezpieczeniach majątkowych i osobowych (wg klas rachunkowych)
- a) następstwa wypadków i choroba (grupa 1 i 2)
 - b) komunikacyjne — odpowiedzialność cywilna (grupa 10)
 - c) komunikacyjne pozostałe (grupa 3)
 - d) morskie, lotnicze i transportowe (grupy 4, 5, 6, 7)
 - e) od ognia i innych szkód majątkowych (grupy 8 i 9)
 - f) odpowiedzialność cywilna (grupy 11,12,13)
 - g) kredyt i gwarancje (grupy 14,15)
 - h) ochrona prawna (grupa 17)
 - i) świadczenie pomocy (grupa 18)
 - j) pozostałe (grupa 16)
- Koszty likwidacji szkód w ubezpieczeniach pośrednich (wg klas rachunkowych), razem

Nota 43 — do poz. A.VII.

- 43.1. Koszty działalności ubezpieczeniowej na udziale własnym
- a) ubezpieczeń bezpośrednich
 - b) ubezpieczeń pośrednich
- Koszty działalności ubezpieczeniowej na udziale własnym, razem
- 43.2. Koszty akwizycji
- a) poniesione w okresie sprawozdawczym, w tym:
 - wartość prowizji akwizycyjnych z ubezpieczeń bezpośrednich
 - b) przeniesione na przyszłe okresy sprawozdawcze

Nota 44 — do poz. A.VII.2.

- Koszty administracyjne
- a) zużycie materiałów i energii
 - b) usługi obce
 - c) podatki i opłaty
 - d) wynagrodzenia
 - e) ubezpieczenia i inne świadczenia
 - f) amortyzacja
 - g) inne (wg tytułów)

...

Koszty administracyjne, razem

Nota 45 — do poz. B.I.1.

45.1. Składki przypisane brutto w ubezpieczeniach na życie

- a) składki indywidualne
 - z ubezpieczeń bezpośrednich
 - z ubezpieczeń pośrednich
- b) składki ubezpieczeń grupowych
 - z ubezpieczeń bezpośrednich
 - z ubezpieczeń pośrednich
- c) składki okresowe
 - z ubezpieczeń bezpośrednich
 - z ubezpieczeń pośrednich
- d) składki jednorazowe
 - z ubezpieczeń bezpośrednich
 - z ubezpieczeń pośrednich
- e) składki z umów ubezpieczenia bezpremiowe
 - z ubezpieczeń bezpośrednich
 - z ubezpieczeń pośrednich
- f) składki z umów ubezpieczenia premiowe
 - z ubezpieczeń bezpośrednich
 - z ubezpieczeń pośrednich
- g) składki z umów ubezpieczenia, jeżeli ryzyko lokaty ponosi ubezpieczający
 - z ubezpieczeń bezpośrednich
 - z ubezpieczeń pośrednich

Składki przypisane brutto w ubezpieczeniach na życie, razem

45.2. Składki przypisane brutto w bezpośrednich ubezpieczeniach na życie (wg klas rachunkowych)

- a) ubezpieczenie na życie
- b) ubezpieczenie posagowe, zaopatrzenia dzieci
- c) ubezpieczenie na życie, jeżeli jest związane z funduszem inwestycyjnym

Składki brutto przypisane w bezpośrednich ubezpieczeniach na życie (wg klas rachunkowych), razem

45.3. Składki przypisane brutto w pośrednich ubezpieczeniach na życie (wg klas rachunkowych)

- a) ubezpieczenie na życie
- b) ubezpieczenie posagowe, zaopatrzenia dzieci
- c) ubezpieczenie na życie, jeżeli jest związane z funduszem inwestycyjnym

Składki przypisane brutto w pośrednich ubezpieczeniach na życie (wg klas rachunkowych), razem

45.4. Rozliczenia z tytułu reasekuracji

- a) składki ubezpieczeniowe otrzymane z zagranicy
- b) składki reasekuracyjne przekazane za granicę
- c) saldo z tytułu rozliczeń reasekuracji biernej
- d) saldo rozliczeń z tytułu reasekuracji czynnej
- e) wartość należności i zobowiązań z tytułu reasekuracji biernej, w tym:
 - wartość należności od reasekuratorów zabezpieczonych gwarancjami instytucji finansowych
- f) wartość należności i zobowiązań z tytułu reasekuracji czynnej, w tym:
 - wartość zobowiązań wobec cedentów zabezpieczonych gwarancjami zakładu ubezpieczeń
 - wartość zobowiązań wobec retrocedentów zabezpieczonych gwarancjami zakładu ubezpieczeń

Nota 46 — do poz. B.V.

Odszkodowania i świadczenia wypłacone brutto (wg klas rachunkowych)

- a) ubezpieczenie na życie
- b) ubezpieczenie posagowe, zaopatrzenia dzieci
- c) ubezpieczenie na życie, jeżeli jest związane z funduszem inwestycyjnym

Odszkodowania i świadczenia wypłacone brutto (wg klas rachunkowych), razem

Nota 47 — do poz. B.VIII.

47.1. Koszty działalności ubezpieczeniowej na udziale własnym

- a) ubezpieczeń bezpośrednich
- b) ubezpieczeń pośrednich

Koszty działalności ubezpieczeniowej na udziale własnym, razem

47.2. Koszty akwizycji

- a) poniesione w okresie sprawozdawczym, w tym:
 - wartość prowizji akwizycyjnych z ubezpieczeń bezpośrednich
- b) przeniesione na przyszłe okresy sprawozdawcze

- 47.3. Koszty administracyjne
- a) zużycie materiałów i energii
 - b) usługi obce
 - c) podatki i opłaty
 - d) wynagrodzenia
 - e) ubezpieczenia i inne świadczenia
 - f) amortyzacja
 - g) inne (wg tytułów)
- ...
- Koszty administracyjne, razem

Nota 48 — do poz. C.VIII.

Pozostałe przychody operacyjne

- a) przychody finansowe
 - b) przychody z tytułu pełnienia czynności komisarza awaryjnego
 - c) przychody z tytułu prowadzenia działalności akwizycyjnej na rzecz Otwartych Funduszy Emerytalnych
 - d) pozostałe przychody operacyjne, w tym:
- ...
- Pozostałe przychody operacyjne, razem

Nota 49 — do poz. C.IX.

Pozostałe koszty operacyjne

- a) koszty finansowe
 - b) koszty związane z pełnieniem czynności komisarza awaryjnego
 - c) koszty związane z prowadzeniem działalności akwizycyjnej na rzecz Otwartych Funduszy Emerytalnych
 - d) pozostałe koszty operacyjne, w tym:
- ...
- Pozostałe koszty operacyjne, razem

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

Nota 50

Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych^{)}*

- 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.*

Nota 51 — do poz. C.XI.

Zyski nadzwyczajne

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

Nota 52 — do poz. C.XII.

Straty nadzwyczajne

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

Nota 53 — do poz. C.XVI.

53.1. Podatek dochodowy bieżący

1. Zysk (strata) brutto (*skonsolidowany*^{*)})
2. *Korekty konsolidacyjne*^{*)}
3. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) 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

53.2. Podatek dochodowy odroczony, 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 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 odroczony podatek dochodowy
- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)

...

Podatek dochodowy odroczony, razem

Dodatkowo należy ujawnić łączną kwotę podatku odroczonego:

- ujętego w kapitale własnym
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy²²⁾

²²⁾ Dotyczy jednostkowych sprawozdań finansowych w przypadku połączenia

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

- działalności zaniechanej
- wyniku na operacjach nadzwyczajnych

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

Nota 54 — do poz. C.XVII.

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) z podziałem na tytuły

...

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

Nota 55 — do poz. C.XVIII.²³⁾

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

²³⁾ Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych

Nota 56 — do poz. C.XX.

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, odpowiednio dla ustalenia wielkości zysku lub straty, dane liczbowe.

Zysk (strata) netto^{*)}

- 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

Nota 57

Należy przedstawić dodatkowe dane objaśniające sposób obliczenia zysku (straty) na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą w podziale 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 przepływu środków pieniężnych/skonsolidowanego 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 przepływu środków pieniężnych/skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych, należy wskazać ich przyczyny.

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

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 wydzielenia segmentów, przypisywania im i wyceny przychodów, kosztów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu przypisywania segmentom i wyceny aktywów i pasywów oraz metody ustalania cen transferowych

1. 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

2. 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, z uwzględnieniem specyfiki emitenta.
 - 1.1. W odniesieniu do wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych należy przedstawić instrumenty finansowe z podziałem co najmniej 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
 - ww. 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. Odnosnie 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. Odnosnie 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, zaś informacje 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 w okresie sprawozdawczym
- 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. Odnosnie 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 ze 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 wynikających z umów subemisji, 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 przez emitenta na rzecz jednostek podporządkowanych, nieobjętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności oraz jednostek podporządkowanych objętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności
3. Informacje o zobowiązaniach kapitałowych
4. Wykaz zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli
5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie
6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby
7. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe

- 8.1. Informacje o transakcjach emitenta/jednostek powiązanych z podmiotami powiązanymi, dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań
- 8.2. Transakcje z jednostkami, w których udziałowcami (akcjonariuszami) lub współnikami są członkowie zarządu i organów nadzorczych zakładu ubezpieczeń oraz osoby pozostające z nimi we wspólnym gospodarstwie domowym, jeżeli dysponują one, bezpośrednio lub pośrednio, prawem głosu wynoszącym co najmniej 33% wszystkich praw głosu na zgromadzeniu współników (walnym zgromadzeniu akcjonariuszy)
- 8.3. Dane liczbowe, dotyczące jednostek powiązanych, o:
 - a) trwałych lokatach finansowych w tych jednostkach
 - b) wzajemnych należnościach i zobowiązaniach
 - c) kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji
 - d) pozycjach pozabilansowych związanych z jednostkami powiązanymi
 - e) inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
9. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:
 - nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia
 - procentowym udziale
 - części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
 - zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych
 - części zobowiązań wspólnie zaciągniętych
 - dochodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych
 - zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia
10. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. *W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego — informacje o przeciętnym zatrudnieniu w grupie kapitałowej emitenta, z podziałem na grupy zawodowe*
11. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym — informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla każdej z 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 wartości wynagrodzeń, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych (dla każdej grupy osobno)*
12. 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 wartości pożyczek udzielonych członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych (dla każdej grupy osobno)*
13. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym/skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za bieżący okres
14. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym/skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym
15. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów
16. Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe/skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bi-

- lansu oraz ogólnego rachunku zysków i strat/skonsolidowanego bilansu oraz skonsolidowanego ogólnego 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%
17. 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
 18. 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
 19. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność
 20. 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
 21. W przypadku sprawozdania finansowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to 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 akcji wyemitowanych w celu połączenia, cenę przejęcia, wartość aktywów netto wg 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 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
 22. 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
 - 23.1. *W przypadku gdy dzień bilansowy, na który sporządzane jest sprawozdanie finansowe objętej 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*
 - 23.2. *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*
 24. 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

25. *Jeżeli emitent sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe wyłącza na podstawie odrębnych przepisów jednostkę podporządkowaną z obowiązku objęcia konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, w dodatkowej nocy 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 emitenta 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 gdy emitent będący zakładem ubezpieczeń jest instytucją finansową, stanowiącą jednostkę dominującą w holdingu finansowym, sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy uwzględnić dodatkowe informacje, określone dla holdingu finansowego w załączniku nr 6/1 do rozporządzenia, z uwzględnieniem specyfiki emitenta

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 NARODOWYMI FUNDUSZAMI INWESTYCYJNYMI

Przy czym w przypadku sprawowania przez narodowy fundusz inwestycyjny kontroli lub współkontroli i sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przy zastosowaniu konsolidacji pełnej lub proporcjonalnej, zakres skonsolidowanego sprawozdania finansowego i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych należy uzupełnić o pozycje i noty objaśniające właściwe dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sporządzanego tymi metodami

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

o którym mowa w rozporządzeniu

BILANS/SKONSOLIDOWANY BILANS

Aktywa

A. Portfel inwestycyjny

- I. Notowane krajowe akcje, inne papiery wartościowe i instrumenty finansowe
 1. Akcje stanowiące udziały wiodące w spółkach notowanych
 2. Akcje stanowiące udziały mniejszościowe w spółkach notowanych
 3. Akcje w jednostkach zależnych notowanych
 4. Akcje w jednostkach współzależnych notowanych
 5. Akcje w jednostkach stowarzyszonych notowanych
 6. Notowane dłużne papiery wartościowe
 7. Pozostałe notowane papiery wartościowe i instrumenty finansowe
- II. Nienotowane krajowe papiery wartościowe, udziały i inne instrumenty finansowe
 1. Akcje i udziały stanowiące udziały wiodące w spółkach nienotowanych
 2. Akcje i udziały stanowiące udziały mniejszościowe w spółkach nienotowanych
 3. Akcje i udziały w jednostkach zależnych nienotowanych
 4. Akcje w jednostkach współzależnych nienotowanych
 5. Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych nienotowanych
 6. Akcje i udziały w innych jednostkach nienotowanych
 7. Nienotowane dłużne papiery wartościowe
 8. Pozostałe nienotowane papiery wartościowe i inne instrumenty finansowe
- III. Zagraniczne papiery wartościowe, udziały i inne instrumenty finansowe

B. Należności

1. Należności z tytułu udzielonych pożyczek
2. Należności z tytułu zbytych (umorzonych) papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych
3. Należności z tytułu odsetek
4. Należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach
5. Pozostałe należności

C. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

D. Inne aktywa

1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:
 - wartość firmy
2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych
3. Rzeczowe aktywa trwałe
4. Rozliczenia międzyokresowe
 - 4.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
 - 4.2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe
5. Pozostałe

E. Wartość firmy z wyceny

Aktywa, razem

F. Zobowiązania i rezerwy**I. Zobowiązania**

1. Zobowiązania z tytułu nabytych papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych
2. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów (pożyczek)
3. Zobowiązania z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych
4. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń
5. Pozostałe zobowiązania
6. Fundusze specjalne

II. Rozliczenia międzyokresowe

1. Ujemna wartość firmy
2. Inne rozliczenia międzyokresowe
 - 2.1. Długoterminowe
 - 2.2. Krótkoterminowe

III. Rezerwy

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
2. Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników
 - 2.1. Długoterminowe
 - 2.2. Krótkoterminowe
3. Pozostałe rezerwy
 - 3.1. Długoterminowe
 - 3.2. Krótkoterminowe

IV. Rezerwa z wyceny**V. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych****VI. Kapitały mniejszości**

Zobowiązania i rezerwy, razem

Aktywa netto (Aktywa, razem — Zobowiązania i rezerwy, razem)

G. Kapitał własny

1. Kapitał zakładowy
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)
3. Akcje własne (wielkość ujemna)
4. Kapitał zapasowy
5. Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym:
 - środków trwałych
 - akcji i udziałów
6. Pozostałe kapitały rezerwowe
7. *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych*
 - a) dodatnie różnice kursowe
 - b) ujemne różnice kursowe
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych, w tym:
 - zrealizowany zysk (strata)
 - niezrealizowany zysk (strata)
9. Zysk (strata) netto, w tym:
 - zrealizowany zysk (strata) netto
 - niezrealizowany zysk (strata) netto
10. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

Liczba akcji

Wartość aktywów netto na jedną akcję (w zł)

Rozwodniona liczba akcji

Rozwodniona wartość aktywów netto na jedną akcję (w zł)¹⁾

¹⁾ Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem liczby potencjalnych akcji zwykłych zastosowanych przy wyliczeniu rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą

Zrealizowany wynik netto

1. Zrealizowany zysk (strata) netto
2. Zrealizowany zysk (strata) z lat ubiegłych

Zrealizowany wynik netto, razem

Niezrealizowany wynik netto

1. Niezrealizowany zysk (strata) netto
2. Niezrealizowany zysk (strata) z lat ubiegłych

Niezrealizowany wynik netto, razem**POZYCJE POZABILANSOWE**

1. Należności warunkowe
 - 1.1. Od jednostek, w których fundusz posiada udziały wiodące (z tytułu)
— otrzymanych gwarancji i poręczeń
...
 - 1.2. Od jednostek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (z tytułu)
— otrzymanych gwarancji i poręczeń
...
 - 1.3. Od jednostek powiązanych (z tytułu)
— otrzymanych gwarancji i poręczeń
...
 - 1.4. Od pozostałych jednostek (z tytułu)
— otrzymanych gwarancji i poręczeń
...
 2. Zobowiązania warunkowe
 - 2.1. Na rzecz jednostek, w których fundusz posiada udziały wiodące (z tytułu)
— udzielonych gwarancji i poręczeń
...
 - 2.2. Na rzecz jednostek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (z tytułu)
— udzielonych gwarancji i poręczeń
...
 - 2.3. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)
— udzielonych gwarancji i poręczeń
...
 - 2.4. 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**A. Przychody z inwestycji**

1. Udział w wyniku finansowym netto
 - 1.1. Z tytułu udziałów wiodących
 - 1.2. Z tytułu udziałów w jednostkach zależnych
 - 1.3. Z tytułu udziałów w jednostkach współzależnych
 - 1.4. Z tytułu udziałów w jednostkach stowarzyszonych
2. Przychody z akcji, innych papierów wartościowych i instrumentów finansowych oraz udziałów
 - 2.1. Z tytułu dłużnych papierów wartościowych
 - 2.2. Z tytułu udziałów mniejszościowych
 - 2.3. Z tytułu innych papierów wartościowych, instrumentów finansowych i udziałów
3. Przychody z tytułu odsetek
4. Dodatnie różnice kursowe
5. Pozostałe

B. Pozostałe przychody operacyjne**C. Koszty operacyjne**

1. Koszty działania funduszu
 - 1.1. Wynagrodzenie firmy zarządzającej
 - 1.2. Usługi doradztwa finansowego
 - 1.3. Usługi prawne

- 1.4. Odsetki z tytułu zaciągniętych kredytów (pożyczek)
- 1.5. Ujemne różnice kursowe
- 1.6. Pozostałe koszty
2. Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

D. Pozostałe koszty operacyjne**E. Rezerwy i odpisy aktualizujące****F. Wynik z inwestycji netto****G. Zrealizowane i niezrealizowane zyski (straty) z inwestycji**

1. Zrealizowane zyski (straty) z inwestycji
2. Niezrealizowane zyski (straty) z wyceny

H. Zysk (strata) z działalności operacyjnej**I. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych**

1. Zyski nadzwyczajne
2. Straty nadzwyczajne

J. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych**K. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych****L. Zysk (strata) brutto****M. Podatek dochodowy**

- a) część bieżąca
- b) część odroczone

N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**O. (Zyski) straty mniejszości****P. Zysk (strata) netto, w tym:**

1. Zrealizowany zysk (strata) netto
2. Niezrealizowany zysk (strata) netto

Zysk (strata) netto (zanualizowany)

Średnia ważona liczba akcji zwykłych

Zysk (strata) na akcję zwykłą (w zł)²⁾

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych

Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)³⁾

^{2, 3)} Wskaźniki obliczone zgodnie z MSR

**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

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

— umorzenia akcji

...

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 własne na początek okresu

3.1. Zmiany akcji własnych

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

3.2. Akcje 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

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

8.1.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych

8.1.2. Zrealizowany zysk z lat ubiegłych na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

— podziału zysku z lat ubiegłych

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

8.1.3. Zrealizowany zysk z lat ubiegłych na koniec okresu

8.1.4. Niezrealizowany zysk z lat ubiegłych na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

8.1.5. Niezrealizowany zysk z lat ubiegłych na koniec okresu

8.1.6. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu

8.2. Strata z lat ubiegłych na początek okresu

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

8.2.1. Strata z lat ubiegłych na początek okresu po uzgodnieniu do danych porównywalnych**8.2.2. Zrealizowana strata z lat ubiegłych na początek okresu**

- a) zwiększenia (z tytułu)
 - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

8.2.3. Zrealizowana strata z lat ubiegłych na koniec okresu**8.2.4. Niezrealizowana strata z lat ubiegłych na początek okresu**

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

8.2.5. Niezrealizowana strata z lat ubiegłych na koniec okresu**8.2.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu****8.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu****9. Wynik netto****a) zysk netto**

- zrealizowany
- niezrealizowany

b) strata netto

- zrealizowana
- niezrealizowana

c) odpisy z zysku**II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)****III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)****RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH/SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH****(metoda bezpośrednia)****A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej****I. Wpływy**

1. Odsetki
2. Dywidendy i udziały w zyskach
3. Zbycie udziałów wiodących
4. Zbycie udziałów mniejszościowych
5. Zbycie akcji i udziałów w jednostkach zależnych
6. Zbycie akcji i udziałów w jednostkach współzależnych
7. Zbycie akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
8. Zbycie pozostałych papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych
9. Zwrot z tytułu udzielonych pożyczek
10. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych
11. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych
12. Inne wpływy operacyjne, w tym:

...

II. Wydatki

1. Zapłacone wynagrodzenia firmy zarządzającej
2. Wydatki z tytułu usług doradztwa finansowego
3. Wydatki z tytułu usług prawnych
4. Nabycie udziałów wiodących
5. Nabycie udziałów mniejszościowych
6. Nabycie akcji i udziałów w jednostkach zależnych
7. Nabycie akcji i udziałów w jednostkach współzależnych
8. Nabycie akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
9. Nabycie pozostałych papierów wartościowych, udziałów i innych instrumentów finansowych
10. Udzielone pożyczki

2. Zbywalność składników portfela inwestycyjnego

		Z nieograniczoną zbywalnością			Z ograniczoną zbywalnością
		notowane na giełdach	notowane na rynkach pozagiełdowych	nienotowane na rynkach regulowanych	
Udziały wiodące	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Udziały mniejszościowe	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Akcje i udziały w jednostkach współzależnych	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Akcje i udziały w pozostałych jednostkach krajowych	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Dłużne papiery wartościowe	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Pozostałe (wg tytułów)	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
Zagraniczne papiery wartościowe	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość godziwa				
	wartość rynkowa				
RAZEM	wartość bilansowa				
	wartość według ceny nabycia				
	wartość rynkowa				

Nazwa jednostki	Przychody netto ze sprzedaży	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	Aktywa obrotowe	Należności długoterminowe	Należności krótkoterminowe	Zapasy	Aktywa razem	Kapitał własny						Zobowiązania i rezerwy				
								Ogółem, w tym:	Zakładowy	Należne wpłaty na kapitał zakładowy	Zapasowy	Rezerwowe	Wynik finansowy z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto	Ogółem, w tym:	Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe	
1.																		
2.																		
3.																		
...																		
Razem																		

6. Akcje i udziały w pozostałych jednostkach

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności	Liczba akcji (udziałów)	Wartość bilansowa akcji (udziałów)	Procent posiadanego kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	Nieopłacona przez emitenta wartość akcji (udziałów) w jednostce	Otrzymane lub należne dywidendy (inne udziały w zyskach)
1.								
2.								
3.								
...								
Razem								

7. Zestawienie dłużnych papierów wartościowych

obligacje

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

inne dłużne papiery wartościowe

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

8. Zagraniczne papiery wartościowe

- zagraniczne akcje i udziały	
- zagraniczne dłużne papiery wartościowe	
Zagraniczne papiery wartościowe razem	

Zagraniczne akcje i udziały

Nazwa jednostki i siedziba	Przedmiot działalności	Liczba akcji (udziałów)	Wartość w cenie nabycia	Wartość rynkowa	Udział w aktywach netto %
1.					
2.					
3.					
...					
Razem					

Zagraniczne dłużne papiery wartościowe

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

9. Udziały wiodące i mniejszościowe oraz pozostałe akcje i udziały według działów PKD

Dział według PKD	Akcje notowane (wartość bilansowa)	Akcje i udziały nienotowane (wartość bilansowa)	Razem	Udział w aktywach netto w %
1. ...nr/nazwa				
a) udziały wiodące				
b) udziały mniejszościowe				
c) udziały w jednostkach powiązanych				
d) pozostałe				
2. ... nr/nazwa				
...				
Razem				
RAZEM				

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 informacje o obciążeniach aktywów o charakterze praworzeczowym i obligacyjnym oraz o wysokości odpisów aktualizujących, z wyjaśnieniem przyczyn

Nota 1 — do poz. B. aktywów

1.1. Należności

- a) należności od spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące
- b) należności od spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe
- c) należności od jednostek zależnych
- d) należności od jednostek współzależnych
- e) należności od jednostek stowarzyszonych
- f) należności od pozostałych jednostek
- Należności (netto), razem
- g) odpisy aktualizujące
- Należności (brutto), razem

1.2. Należności krótkoterminowe

- a) należności krótkoterminowe od spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące (wg tytułów):
...
- b) należności krótkoterminowe od spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (wg tytułów):
...
- c) należności krótkoterminowe od jednostek zależnych (wg tytułów):
...
- d) należności krótkoterminowe od jednostek współzależnych (wg tytułów):
...
- e) należności krótkoterminowe od jednostek stowarzyszonych (wg tytułów):
...

f) należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek (wg tytułów):

...

Należności krótkoterminowe (netto), razem

g) odpisy aktualizujące

Należności krótkoterminowe (brutto), razem

1.3. Należności długoterminowe

a) należności długoterminowe od spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące (wg tytułów):

...

b) należności długoterminowe od spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (wg tytułów):

...

c) należności długoterminowe od jednostek zależnych (wg tytułów):

...

d) należności długoterminowe od jednostek współzależnych (wg tytułów):

...

e) należności długoterminowe od jednostek stowarzyszonych (wg tytułów):

...

f) należności długoterminowe od pozostałych jednostek (wg tytułów):

...

Należności długoterminowe (netto), razem

g) odpisy aktualizujące

Należności długoterminowe brutto, razem

1.4. Należności o okresie spłaty od dnia bilansowego:

a) do 1 miesiąca

b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy

c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy

d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku

e) powyżej 1 roku

f) należności, dla których termin spłaty upłynął

Należności (brutto), razem

g) odpisy aktualizujące

Należności (netto), razem

1.5. Zmiana stanu odpisów aktualizujących

Stan na początek okresu

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu, razem

1.6. Należności (struktura walutowa)

a) należności w walucie polskiej

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

...

Należności, razem

1.7. Pozostałe należności

a) Pozostałe należności krótkoterminowe (wg znaczących tytułów):

...

— inne

b) Pozostałe należności długoterminowe (wg znaczących tytułów):

...

— inne

Pozostałe należności, razem

W odniesieniu do łącznej wartości należności (długo- i krótkoterminowych), wyszczególnienie wartości należności spornych oraz należności przeterminowanych (z podziałem według tytułów)

N o t a 2 — do poz. C. aktywów

2.1. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych

b) inne środki pieniężne

c) inne aktywa pieniężne

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem

2.2. 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

Nota 3 — do poz. D.1. aktywów**3.1. 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

3.2. Zmiana stanu 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

— zwiększenia

— zmniejszenia

- i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu

- j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu

3.3. 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

Nota 4 — do poz. D. 2. aktywów*)**4.1. Wartość firmy jednostek podporządkowanych**

- a) wartość firmy — jednostki zależne

- b) wartość firmy — jednostki współzależne

- c) wartość firmy — jednostki stowarzyszone

Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem

4.2. 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

4.3. 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

4.4. 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 5 — do poz. D. 3. aktywów

5.1. 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

5.2. Zmiana stanu 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

— zwiększenia

— zmniejszenia

i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu

j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu

5.3. 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

5.4. Środki trwałe wykazywane pozabilansowo

— używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym

...

Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem

Nota 6 — do poz. D.4. aktywów**6.1. Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu
 - 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
- nieuwjętej różnicy przejściowej poprzedniego okresu
- powstania straty podatkowej
- nieuwjętej 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) rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:
 - ...
 - b) inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:
 - ...
- Inne rozliczenia międzyokresowe, razem

N o t a 7 — do poz. E. aktywów

- 7.1. Wartość firmy z wyceny
- a) udziałów wiodących
 - b) akcji i udziałów w jednostkach zależnych
 - c) akcji i udziałów w jednostkach współzależnych
 - d) akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
- Wartość firmy z wyceny, razem
- 7.2. Zmiana stanu wartości firmy z wyceny
- a) udziałów wiodących
 - stan na początek okresu
 - zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - stan na koniec okresu
 - b) akcji i udziałów w jednostkach zależnych
 - stan na początek okresu
 - zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - stan na koniec okresu
 - c) akcji i udziałów w jednostkach współzależnych
 - stan na początek okresu
 - zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - stan na koniec okresu
 - d) akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
 - stan na początek okresu
 - zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - stan na koniec okresu

N o t a 8 — 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 odnosily 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

Noty objaśniające do zobowiązań i rezerw

N o t a 9 — do poz. F. I.

- 9.1. Zobowiązania
- a) zobowiązania długoterminowe
 - b) zobowiązania krótkoterminowe
- Zobowiązania, razem

9.2. Zobowiązania

- a) zobowiązania wobec spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące
 - b) zobowiązania wobec spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe
 - c) zobowiązania wobec jednostek zależnych
 - d) zobowiązania wobec jednostek współzależnych
 - e) zobowiązania wobec jednostek stowarzyszonych
 - f) zobowiązania wobec pozostałych jednostek
- Zobowiązania, razem

9.3. Zobowiązania krótkoterminowe

- a) zobowiązania wobec spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące (wg tytułów):
...
 - b) zobowiązania krótkoterminowe wobec spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (wg tytułów):
...
 - c) zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek zależnych (wg tytułów):
...
 - d) zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek współzależnych (wg tytułów):
...
 - e) zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek stowarzyszonych (wg tytułów):
...
 - f) pozostałe zobowiązania krótkoterminowe (wg tytułów):
...
- Zobowiązania krótkoterminowe, razem

9.4. Zobowiązania krótkoterminowe, z podziałem na zobowiązania o okresie wymagalności od dnia bilansowego:

- a) do 1 miesiąca
 - b) powyżej 1 do 3 miesięcy
 - c) powyżej 3 do 6 miesięcy
 - d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku
 - e) dla których termin spłaty upłynął
- Zobowiązania krótkoterminowe, razem

9.5. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

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

9.6. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) kwota kredytu/pożyczki wg umowy⁴⁾
- d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty⁵⁾
- e) warunki oprocentowania
- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia
- h) inne

^{4, 5)} W przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł.

9.7. 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) rynek notowań
- h) inne

Należy przedstawić wykaz grup zobowiązań krótkoterminowych zabezpieczonych na majątku emitenta (ze wskazaniem rodzaju zabezpieczeń)

9.8. Zobowiązania długoterminowe

a) zobowiązania długoterminowe wobec spółek, w których fundusz posiada udziały wiodące (wg tytułów):

...

b) zobowiązania długoterminowe wobec spółek, w których fundusz posiada udziały mniejszościowe (wg tytułów):

...

c) zobowiązania długoterminowe wobec jednostek zależnych (wg tytułów):

...

d) zobowiązania długoterminowe wobec jednostek współzależnych (wg tytułów):

...

e) zobowiązania długoterminowe wobec jednostek stowarzyszonych (wg tytułów):

...

f) pozostałe zobowiązania długoterminowe (wg tytułów):

...

Zobowiązania długoterminowe, razem

9.9. Zobowiązania długoterminowe, z podziałem na zobowiązania o okresie zapadalności od dnia bilansowego:

a) do 1 roku

b) powyżej 1 roku do 3 lat

c) powyżej 3 do 5 lat

d) powyżej 5 lat

Zobowiązania długoterminowe, razem

9.10. Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)

a) zobowiązania w walucie polskiej

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

...

Zobowiązania długoterminowe, razem

9.11. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

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

b) siedziba

c) kwota kredytu/pożyczki wg umowy⁶⁾d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty⁷⁾

e) warunki oprocentowania

f) termin spłaty

g) zabezpieczenia

h) inne

^{6), 7)} W przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł.

9.12. 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 (ze wskazaniem rodzaju zabezpieczeń).

9.13. Fundusze specjalne

Fundusze specjalne (z podziałem na tytuły)

...

Fundusze specjalne, razem

9.14. Pozostałe zobowiązania

1. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe (wg tytułów):

— zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wynagrodzenia dla Firmy Zarządzającej

...

— inne

2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe (wg tytułów):
 - zobowiązania długoterminowe z tytułu wynagrodzenia dla Firmy Zarządzającej
 - ...
 - innePozostałe zobowiązania, razem

Nota 10 — do poz. F. II.

Rozliczenia międzyokresowe

- a) rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:
 - ...
 - b) rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:
 - ...
- Rozliczenia międzyokresowe, razem

Nota 11 — do poz. F.III.

11.1. Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu
 - 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 dodatnimi 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, w tym:
 - 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
- nieujętej różnicy przejściowej poprzedniego okresu

Zmniejszenia z tytułu:

- odwrócenia się różnic przejściowych (wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowego)
- zmiany stawek podatkowych
- rozwiązania rezerwy wskutek braku możliwości jej wykorzystania

Odnośnie 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 odroczoney
- 11.2. Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników
- a) rezerwy na świadczenia emerytalne
 - b) inne obowiązkowe świadczenia pracowników (wg tytułów)
- ...
- Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników, razem
- 11.3. Zmiana stanu rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników
- a) stan rezerw na początek okresu (wg tytułów)
- ...
- b) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- c) wykorzystanie (z tytułu)
- ...
- d) rozwiązanie (z tytułu)
- ...
- e) stan rezerw na koniec okresu (wg tytułów)
- ...
- 11.4. Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- ...
- Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników, razem
- 11.5. Zmiana stanu innych rezerw
- a) stan innych rezerw na początek okresu (wg tytułów)
 - b) zwiększenia (z tytułu)
- ...
- c) wykorzystanie (z tytułu)
- ...
- d) rozwiązanie (z tytułu)
- ...
- e) stan innych rezerw na koniec okresu (wg tytułów)
- ...

Nota 12 — do poz. F.IV.

- 12.1. Rezerwa z wyceny
- a) udziały wiodące
 - b) akcje i udziały w jednostkach zależnych
 - c) akcje i udziały w jednostkach współzależnych
 - d) akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych
- Rezerwa z wyceny, razem
- 12.2. Zmiana stanu rezerwy z wyceny
- a) udziałów wiodących
 - stan na początek okresu
 - zwiększenia (z tytułu)
- ...
- zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- stan na koniec okresu
- b) akcji i udziałów w jednostkach zależnych
 - stan na początek okresu
 - zwiększenia (z tytułu)
- ...
- zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- stan na koniec okresu

- c) akcji i udziałów w jednostkach współzależnych
 - stan na początek okresu
 - zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - stan na koniec okresu
- d) akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
 - stan na początek okresu
 - zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - stan na koniec okresu

N o t a 13 — do poz. F.V.*)**13.1. 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*

13.2. 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

13.3. 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

13.4. 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 14 — do poz. F.VI.*)*Zmiana stanu kapitałów mniejszości**Stan na początek okresu**a) zwiększenia (z tytułu)*

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

*Stan kapitałów mniejszości na koniec okresu***Noty objaśniające do kapitału własnego****Nota 15 — do poz. G. 1.**

Kapitał zakładowy (struktura)

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 informacje o ich udziale w kapitale zakładowym i udziale w zarządzaniu

Nota 16 — do poz. G. 3.

16.1. Akcje własne

a) liczba akcji

b) wartość wg ceny nabycia

c) wartość bilansowa

d) cel nabycia

e) przeznaczenie

16.2. Akcje emitenta będące własnością jednostek podporządkowanych

a) nazwa (firma) jednostki, siedziba

b) liczba

c) wartość wg ceny nabycia

d) wartość bilansowa

Nota 17 — do poz. G. 4.

Kapitał zapasowy

a) kapitał utworzony ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

b) kapitał utworzony ustawowo

c) kapitał utworzony zgodnie ze statutem, ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość

d) korekta wartości akcji i udziałów wniesionych do funduszu

e) inny (wg rodzaju)

...

Kapitał zapasowy, razem

Nota 18 — do poz. G. 5.

- 18.1. Kapitał z aktualizacji wyceny
- a) z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych
 - b) z tytułu aktualizacji wyceny akcji i udziałów
 - c) z tytułu podatku odroczonego
 - d) inny (wg rodzaju)
- ...
- Kapitał z aktualizacji wyceny, razem
- 18.2. Kapitał z aktualizacji wyceny akcji i udziałów
- a) udziałów wiodących
 - b) akcji i udziałów w jednostkach zależnych
 - c) akcji i udziałów w jednostkach współzależnych
 - d) akcji i udziałów w jednostkach stowarzyszonych
- Kapitał z aktualizacji wyceny akcji i udziałów, razem

Nota 19 — do poz. G. 6.

- Pozostałe kapitały rezerwowe (według celu przeznaczenia)
- ...
- Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

Nota 20 — do poz. G. 8.

- 20.1. Zrealizowany zysk (strata) z lat ubiegłych
- a) zrealizowany zysk
 - b) zrealizowana strata
- Zrealizowany zysk (strata) z lat ubiegłych, razem
- 20.2. Niezrealizowany zysk (strata) z lat ubiegłych
- a) niezrealizowany zysk
 - b) niezrealizowana strata
- Niezrealizowany zysk (strata) z lat ubiegłych, razem

Ponadto należy przedstawić informacje o głównych tytułach dokonanej w kapitale własnym funduszu reklasyfikacji niezrealizowanych zysków (strat) z lat ubiegłych w zyski (straty) zrealizowane, z określeniem ich wartości.

Nota 21 — do poz. G. 9.

- 21.1. Zrealizowany zysk (strata) netto
- a) zrealizowany zysk
 - b) zrealizowana strata
- Zrealizowany zysk (strata) netto, razem
- 21.2. Niezrealizowany zysk (strata) netto
- a) niezrealizowany zysk
 - b) niezrealizowana strata
- Niezrealizowany zysk (strata) netto, razem

Nota 22

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 23**

- 23.1. 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

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

...

Należności warunkowe od jednostek powiązanych, razem

23.2. Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)

a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:

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

b) pozostałe (z tytułu)

...

- w tym: wobec jednostek zależnych
- w tym: wobec jednostek współzależnych
- w tym: wobec jednostek stowarzyszonych
- w tym: wobec znaczącego inwestora
- w tym: wobec jednostki dominującej

...

Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem

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

Nota 24 — do poz. A. 4.

Dodatnie różnice kursowe

- a) zrealizowane dodatnie różnice kursowe
- b) niezrealizowane dodatnie różnice kursowe

Dodatnie różnice kursowe, razem

Nota 25 — do poz. B.

Pozostałe przychody operacyjne (wg tytułów)

- a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
- b) dotacje
- c) rozwiązane rezerwy (z tytułu)

...

d) inne, w tym:

...

Pozostałe przychody operacyjne, razem

Nota 26 — do poz. C. 1. 5.

Ujemne różnice kursowe

- a) zrealizowane ujemne różnice kursowe
- b) niezrealizowane ujemne różnice kursowe

Ujemne różnice kursowe, razem

Nota 27 — do poz. D.

Pozostałe koszty operacyjne (wg tytułów)

- a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
- b) korekty wartości zapasów
- c) utworzone rezerwy (z tytułu)

...

e) inne, w tym:

...

Pozostałe koszty operacyjne, razem

Nota 28 — do poz. E.

Rezerwy i odpisy aktualizujące

1. Rezerwy (wg tytułów):

...

2. Odpisy aktualizujące (wg tytułów):

...

Rezerwy i odpisy aktualizujące, razem

N o t a 29 — do poz. G.1.

Zrealizowane zyski (straty) z inwestycji

a) zrealizowane zyski z inwestycji

b) zrealizowane straty z inwestycji

Zrealizowane zyski (straty) z inwestycji, razem

W odniesieniu do zrealizowanych zysków (strat) z inwestycji podział według głównych grup rodzajowych papierów wartościowych, z których sprzedaży w okresie sprawozdawczym zrealizowane zyski (straty) powstały

Zrealizowane zyski (straty) z inwestycji	Udziały wiodące	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały w jednostkach współzależnych	Akcje i udziały w pozostałych jednostkach stowarzyszonych	Akcje i udziały w pozostałych jednostkach krajowych	Dłużne papiery wartościowe	Pozostałe	Zagraniczne papiery wartościowe	Razem
a) zrealizowane zyski									
b) zrealizowane straty									

Informacje o zrealizowanych zyskach (stratach) z inwestycji z podziałem na :

— przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

— koszty sprzedanych papierów wartościowych

N o t a 30 — do poz. G.2.

Niezrealizowane zyski (straty) z wyceny

a) niezrealizowane zyski z wyceny

b) niezrealizowane straty z wyceny

Niezrealizowane zyski (straty) z wyceny, razem

W odniesieniu do niezrealizowanych zysków (strat) z wyceny podział według grup rodzajowych papierów wartościowych, z którymi niezrealizowane zyski (straty) z wyceny są związane

Niezrealizowane zyski (straty) z inwestycji	Udziały wiodące	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały w jednostkach współzależnych	Akcje i udziały w pozostałych jednostkach stowarzyszonych	Akcje i udziały w pozostałych jednostkach krajowych	Dłużne papiery wartościowe	Pozostałe	Zagraniczne papiery wartościowe	Razem
a) niezrealizowane zyski									
b) niezrealizowane straty									

N o t a 31 — do poz. I.1.

Zyski nadzwyczajne

a) losowe

b) pozostałe, w tym:

...

Zyski nadzwyczajne, razem

N o t a 32 — do poz. I.2.

Straty nadzwyczajne

a) losowe

b) pozostałe, w tym:

...

Straty nadzwyczajne, razem

N o t a 33 — do poz. M.

33.1. Podatek dochodowy bieżący

1. Zysk (strata) brutto (skonsolidowany)

2. Korekty konsolidacyjne

3. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) 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

33.2. Podatek dochodowy odroczony, 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 odroczony podatek dochodowy
- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)

Podatek dochodowy odroczony, razem

Dodatkowo należy ujawnić łączną kwotę podatku odroczonego:

- ujętego w kapitale własnym
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy⁸⁾

⁸⁾ Dotyczy jednostkowych sprawozdań finansowych w przypadku połączenia.

Odnosnie 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 34 — do poz. N.

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) z tytułu:

...
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

N o t a 35

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

Ponadto należy przedstawić opis kryterium klasyfikacji przyjętego przy ustalaniu wielkości składających się na zysk (stratę) netto, w tym:

- a) zrealizowany zysk
- b) zrealizowaną stratę
- c) niezrealizowany zysk
- d) niezrealizowaną stratę

wraz z wykazem głównych ich składników

N o t a 36

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

Noty objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych/skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

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

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

W odniesieniu do pozycji rachunku przepływów pieniężnych/skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych „Pozostałe wpływy” i „Pozostałe wydatki” należy przedstawić wykaz tych wpływów i wydatków, których kwoty przekraczają 5 % ogólnej sumy odpowiednio wpływów lub wydatków z danej działalności, a zostały ujęte w tych pozycjach

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 wydzielenia segmentów, przypisywania im i wyceny przychodów, kosztów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu przypisywania segmentom i wyceny aktywów i pasywów oraz metody ustalania cen transferowych

1. 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

2. **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, z uwzględnieniem specyfiki emitenta.
 - 1.1. W odniesieniu do wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych należy przedstawić instrumenty finansowe z podziałem co najmniej 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
 - ww. 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, zaś informacje 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 do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego 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 zobowiąza-

niami 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 sprawozdania finansowego
- 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 gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek, w których emitent posiada udziały wiodące, oraz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

3. Wykaz 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

7.1. Informacje o transakcjach emitenta/jednostek powiązanych z podmiotami powiązanymi, dotyczące 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) dochodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych
 - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia
9. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. *W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego — informacje o przeciętnym zatrudnieniu w grupie kapitałowej emitenta, z podziałem na grupy zawodowe*
10. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym — informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek wiodących, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych, bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku
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 wiodących, 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 wiodących, 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
12. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres
13. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym
14. 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
15. 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
16. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność
17. 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 jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności
18. W przypadku sprawozdania finansowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie dnia połączenia i zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów):
- w przypadku rozliczenia metodą nabycia — wskazanie: nazwy (firmy) i opisu przedmiotu działalności spółki przejętej, liczby, wartości nominalnej i rodzaju udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia oraz ceny przejęcia, wartości aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartości firmy lub ujemnej wartości firmy i opisu zasad jej amortyzacji
 - w przypadku rozliczenia metodą łączenia udziałów — wskazanie: nazwy (firmy) i opisu przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru, liczby, wartości nominalnej

i rodzaju udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia oraz przychodów i kosztów, zysków i strat oraz zmian w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia

19. Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w dodatkowej nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji, 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 netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych, wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów trwałych, przeciętne roczne zatrudnienie oraz inne informacje wymagane na podstawie odrębnych przepisów
20. Jeżeli emitent sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe wyłącza na podstawie odrębnych przepisów jednostkę podporządkowaną z obowiązku objęcia konsolidacją lub wyceną 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 gdy emitent będący narodowym funduszem inwestycyjnym jest instytucją finansową stanowiącą jednostkę dominującą w holdingu finansowym, sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy uwzględnić dodatkowe informacje, określone dla holdingu finansowego w załączniku nr 6/1 do rozporządzenia, z uwzględnieniem specyfiki emitenta

^{*}) Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Załącznik nr 6/5

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 DOMAMI MAKLERSKIMI, Z WYŁĄCZENIEM WYDZIELONYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH BANKÓW PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ MAKLERSKĄ

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO/
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO,**
o którym mowa w rozporządzeniu

BILANS/SKONSOLIDOWANY BILANS

Aktywa

- I. Środki pieniężne i inne aktywa, w tym:**
 - środki pieniężne klientów
- II. Należności krótkoterminowe**
 1. Od jednostek powiązanych
 2. Od pozostałych jednostek
- III. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu**
 1. W jednostkach powiązanych
 2. W pozostałych jednostkach
- IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**
- V. Instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności**
 1. W jednostkach powiązanych
 2. W pozostałych jednostkach
- VI. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży**
 1. W jednostkach powiązanych, w tym:
 - udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności¹⁾/udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności^{*)}
 - udziały lub akcje w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją^{*)}
 2. W pozostałych jednostkach
- VII. Należności długoterminowe**
 1. Od jednostek powiązanych
 2. Od pozostałych jednostek
- VIII. Udzielone pożyczki długoterminowe**
 1. Od jednostek powiązanych
 2. Od pozostałych jednostek
- IX. Wartości niematerialne i prawne, w tym:**
 - wartość firmy
- X. Wartość firmy jednostek podporządkowanych^{*)}**
- XI. Rzeczowe aktywa trwałe**
- XII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**
 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
 2. Inne rozliczenia międzyokresowe

A k t y w a r a z e m

Pasywa

- I. Zobowiązania krótkoterminowe**
 1. Wobec jednostek powiązanych
 2. Wobec pozostałych jednostek
- II. Zobowiązania długoterminowe**
 1. Wobec jednostek powiązanych
 2. Wobec pozostałych jednostek
- III. Rozliczenia międzyokresowe**
 1. Ujemna wartość firmy
 2. Inne rozliczenia międzyokresowe
 - a) długoterminowe
 - b) krótkoterminowe
- IV. Rezerwy na zobowiązania**
 1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego
 2. Na świadczenia emerytalne i podobne
 - a) długoterminowe
 - b) krótkoterminowe

3. Pozostałe
 - a) długoterminowe
 - b) krótkoterminowe

V. Zobowiązania podporządkowane**VI. Kapitały mniejszości^{*)}****VII. Kapitał własny**

1. Kapitał zakładowy
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)
3. Akcje własne (wielkość ujemna)
4. Kapitał zapasowy
5. Kapitał z aktualizacji wyceny
6. Pozostałe kapitały rezerwowe
7. *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych^{*)}*
 - 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)

VIII. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych^{*)}**P a s y w a r a z e m**

Wartość księgową

Liczba akcji

Wartość księgową na jedną akcję (w zł)

Rozwodniona liczba akcji

Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)²⁾

¹⁾ Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

²⁾ Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem liczby potencjalnych akcji zwykłych zastosowanych przy wyliczeniu rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą.

^{*)} Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

POZYCJE POZABILANSOWE**I. Papiery wartościowe klientów****II. Zobowiązania warunkowe, w tym:**

1. Gwarancje
2. Kaucje, poręczenia

III. Majątek obcy w użytkowaniu**IV. Kontrakty terminowe nabyte lub wystawione w imieniu i na rachunek domu maklerskiego****RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT/SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT****I. Przychody z działalności maklerskiej, w tym:**

— od jednostek powiązanych

1. Prowizje
2. Inne przychody

II. Koszty działalności maklerskiej, w tym:

— od jednostek powiązanych

III. Zysk (strata) z działalności maklerskiej (I–II)**IV. Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu****V. Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu****VI. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi przeznaczonymi do obrotu (IV–V), w tym:**

— zysk (strata) jednostek powiązanych

VII. Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności**VIII. Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności****IX. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi utrzymywanymi do upływu terminu zapadalności (VII–VIII), w tym:**

— zysk (strata) jednostek powiązanych

X. Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży**XI. Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży****XII. Zysk (strata) z operacji instrumentami finansowymi dostępnymi do sprzedaży (X–XI), w tym:**

— zysk (strata) jednostek powiązanych

- XIII. Pozostałe przychody operacyjne
- XIV. Pozostałe koszty operacyjne
- XV. Różnica wartości rezerw i odpisów aktualizujących należności
- XVI. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (III+VI+IX+XII+XIII-XIV+XV)**
- XVII. Przychody finansowe
- XVIII. Koszty finansowe
- XIX. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (XVI+XVII-XVIII)**
- XX. Zyski nadzwyczajne
- XXI. Straty nadzwyczajne
- XXII. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych^{*)}
- XXIII. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych^{*)}
- XXIV. Zysk (strata) brutto (XIX+XX-XXI-XXII+XXIII)**
- XXV. Podatek dochodowy
 - 1. Część bieżąca
 - 2. Część odroczone
- XXVI. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- XXVII. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności³⁾/Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności^{*)}
 - 1. Udział w zyskach/Udział w zyskach
 - 2. Udział w stratach/Udział w stratach
- XXVIII. (Zyski) straty mniejszości^{*)}
 - 1. Zysk mniejszości
 - 2. Strata mniejszości
- XXIX. Zysk (strata) netto (XXIV-XXV-XXVI+XXVII+/-XXVIII)**

Zysk (strata) netto (zanualizowany)

Średnia ważona liczba akcji zwykłych

Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)⁴⁾

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych

Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)⁵⁾

³⁾ Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

^{4, 5)} Wskaźniki wyliczone zgodnie z MSR.

^{*)} Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM/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

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)
 - umorzenia akcji

...

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 własne na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

3.1. Akcje własne na koniec okresu

4. Kapitał zapasowy na początek okresu**4.1. Zmiany kapitału zapasowego**

- a) zwiększenia (z tytułu)
 - emisji akcji powyżej wartości nominalnej
 - z podziału zysku (ustawowo)
 - z 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^{*)}****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)**

^{*)} Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH/SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH**A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej****I. Zysk (strata) netto****II. Korekty razem**

- 1. Zyski (straty) mniejszości^{*)}

2. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności⁶⁾/*Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności^{*}*
3. Amortyzacja, w tym:
 - odpisy wartości firmy z jednostek podporządkowanych lub ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych⁷⁾
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)
6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej
7. Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących należności
8. Zmiana stanu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu
9. Zmiana stanu należności
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów), w tym:
 - funduszy specjalnych
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
12. Pozostałe 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
2. Zbycie składników rzeczowych aktywów trwałych
3. Z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności i dostępnych do sprzedaży
 - a) w jednostkach powiązanych⁷⁾:
 - jednostce dominującej
 - znaczącym inwestorze
 - jednostkach podporządkowanych
 - a) w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności^{*}
 - b) w pozostałych jednostkach
 - zbycie instrumentów finansowych
 - dywidendy i udziały w zyskach
 - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
 - odsetki
 - inne wpływy z instrumentów finansowych
4. Pozostałe wpływy

II. Wydatki

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych
2. Nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych
3. Na instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności i dostępne do sprzedaży
 - a) w jednostkach powiązanych⁸⁾:
 - jednostce dominującej
 - znaczącym inwestorze
 - jednostkach podporządkowanych
 - a) w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności^{*}
 - b) w pozostałych jednostkach
 - nabycie instrumentów finansowych
 - udzielone pożyczki długoterminowe
4. *Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości^{*}*
5. Pozostałe wydatki

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

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. Wpływy

1. Zaciągnięcie długoterminowych kredytów i pożyczek
2. Emisja długoterminowych dłużnych papierów wartościowych
3. Zaciągnięcie krótkoterminowych kredytów i pożyczek
4. Emisja krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych
5. Zaciągnięcie zobowiązań podporządkowanych
6. Wpływy z emisji akcji
7. Dopłaty do kapitału
8. Pozostałe wpływy

II. Wydatki

1. Spłata długoterminowych kredytów i pożyczek
2. Wykup długoterminowych dłużnych papierów wartościowych
3. Spłata krótkoterminowych kredytów i pożyczek
4. Wykup krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych

5. Spłata zobowiązań podporządkowanych
6. Wydatki z tytułu emisji akcji
7. Nabycie akcji własnych
8. Płatności dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli
9. Wypłaty z zysku dla osób zarządzających i nadzorujących
10. Wydatki na cele społecznie użyteczne
11. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
12. Zapłacone odsetki
13. Pozostałe wydatki

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

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

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

⁵⁾ Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

^{7,8)} Pozycja wykazywana wyłącznie w sprawozdaniu finansowym.

^{*)} 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. aktywów

1.1. Środki pieniężne i inne aktywa

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

1.2. Środki pieniężne i inne aktywa (struktura walutowa)

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

...

Środki pieniężne i inne aktywa, razem

1.3. Środki pieniężne i inne aktywa klientów

- a) na rachunkach bankowych i w kasie
 - b) ulokowane w dłużne papiery wartościowe wyemitowane przez Skarb Państwa
 - c) pozostałe
- Środki pieniężne i inne aktywa klientów, razem

W odniesieniu do pozycji „środki pieniężne i inne aktywa” należy również podać informacje o wielkości:

- a) środków pieniężnych i innych aktywów własnych domu maklerskiego
- b) środków pieniężnych i innych aktywów klientów zdeponowanych na rachunkach pieniężnych w domu maklerskim oraz wpłaconych na poczet nabycia papierów wartościowych w pierwszej ofercie publicznej lub publicznym obrocie pierwotnym,
- c) środków pieniężnych i innych aktywów przekazanych z funduszu rozliczeniowego

Nota 2 — do poz. II i VII aktywów**2.1. Należności krótkoterminowe**

- a) od klientów, w tym z tytułu:
 - odroczonego terminu zapłaty
 - należności przeterminowanych i roszczeń spornych, nieobjętych odpisami aktualizującymi należności
 - b) od jednostek powiązanych
 - od jednostek zależnych
 - od jednostek współzależnych
 - od jednostek stowarzyszonych
 - od jednostki dominującej
 - od znaczącego inwestora
 - c) od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich
 - z tytułu zawartych transakcji
 - pozostałe
 - d) od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe
 - e) od Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych
 - z funduszu rozliczeniowego
 - należności z funduszu rekompensat
 - pozostałe
 - f) od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych
 - g) od emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających
 - h) od izby gospodarczej
 - i) z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych
 - j) dochodzone na drodze sądowej, nieobjęte odpisami aktualizującymi należności
 - k) wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych
 - l) pozostałe
- Należności krótkoterminowe, netto
- ł) odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe (wielkość dodatnia)
- Należności krótkoterminowe, brutto

2.2. 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

2.3. Należności od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich

- a) należności z tytułu zawartych transakcji giełdowych (w podziale na należności z tytułu rozliczenia transakcji na poszczególnych giełdach):
 - ...
 - b) należności z tytułu zawartych transakcji na nieurzędowym rynku pozagiełdowym
 - c) należności z tytułu reprezentacji innych domów i biur maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych
 - d) należności z tytułu afiliacji
 - e) należności z tytułu pożyczek automatycznych realizowanych za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych
 - f) pozostałe
- Należności od biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich, razem

Należności od podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe należy przedstawić w podziale na należności od poszczególnych giełd i spółek prowadzących rynek pozagiełdowy. Należności od towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych należy przedstawić w podziale na należności od poszczególnych towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych

2.4. Należności (krótko- i długoterminowe), o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

- a) do 1 miesiąca
 - b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
 - c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
 - d) powyżej 1 roku do 5 lat
 - e) powyżej 5 lat
 - f) należności przeterminowane
- Należności razem (brutto)
- g) odpisy aktualizujące należności (wielkość ujemna)
- Należności, razem (netto)

- 2.5. Należności 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 1 roku
 - d) powyżej 1 roku do 5 lat
 - e) powyżej 5 lat
- Należności razem (brutto)
- f) odpisy aktualizujące należności (wielkość ujemna)
- Należności razem (netto)
- 2.6. Należności od klientów
- a) należności z tytułu odroczonego terminu zapłaty
 - b) należności przeterminowane i roszczenia sporne nieobjęte korektami aktualizującymi należności
 - c) pozostałe
- Należności od klientów, razem
- 2.7. Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- ...
- Należności krótkoterminowe brutto, razem

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 niewykazanych jako „Należności dochodzone na drodze sądowej”

N o t a 3 — do poz. III aktywów

- 3.1. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu
- a) akcje
 - b) dłużne papiery wartościowe
 - c) certyfikaty inwestycyjne
 - d) warranty
 - e) pozostałe papiery wartościowe
 - f) inne prawa majątkowe
 - g) towary giełdowe
 - h) pozostałe
- Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem
- 3.2. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- ...
- Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, razem
- 3.3. Instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu (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 rynkach regulowanych (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

N o t a 4 — do poz. IV aktywów

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Inne rozliczenia międzyokresowe, razem

N o t a 5 — do poz. V aktywów

5.1. Instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności⁹⁾

a) dłużne papiery wartościowe

b) pozostałe papiery wartościowe

c) inne prawa majątkowe

d) towary giełdowe

e) pozostałe

Instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności, razem

5.2. *Instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych niekonsolidowanych^{*)}*

a) dłużne papiery wartościowe

b) pozostałe

— pozostałe papiery wartościowe

— inne prawa majątkowe

— towary giełdowe

— pozostałe

Instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych niekonsolidowanych, razem

5.3. *Instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności**^{*)}

a) *dłużne papiery wartościowe*

b) *pozostałe*

— *pozostałe papiery wartościowe*

— *inne prawa majątkowe*

— *towary giełdowe*

— *pozostałe*

Instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności, razem

5.4. *Instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności pozostałych jednostek**^{*)}

a) *dłużne papiery wartościowe*

b) *pozostałe*

— *inne papiery wartościowe*

— *inne prawa majątkowe*

— *towary giełdowe*

— *pozostałe*

Instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności pozostałych jednostek, razem

5.5. Instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

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

...

Instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności, razem

5.6. Instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności (wg zbywalności)

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

a) obligacje (wartość bilansowa):

— korekty aktualizujące wartość (za okres)

— wartość na początek okresu

— wartość według cen nabycia

b) 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) obligacje (wartość bilansowa):

— korekty aktualizujące wartość (za okres)

— wartość na początek okresu

— wartość według cen nabycia

b) 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 rynkach regulowanych (wartość bilansowa)

a) obligacje (wartość bilansowa):

— korekty aktualizujące wartość (za okres)

— wartość na początek okresu

— wartość według cen nabycia

b) 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) obligacje (wartość bilansowa):

— korekty aktualizujące wartość (za okres)

— wartość na początek okresu

— wartość według cen nabycia

- b) 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

⁹⁾ Pozycja wykazywana wyłącznie w sprawozdaniu finansowym.

^{*)} Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

N o t a 6 — do poz. VI aktywów

6.1. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży¹⁰⁾

- a) akcje i udziały
 - b) dłużne papiery wartościowe
 - wyemitowane przez Skarb Państwa i nabyte ze środków pieniężnych klientów
 - pozostałe
 - c) jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
 - d) certyfikaty inwestycyjne
 - e) pozostałe papiery wartościowe
 - f) inne prawa majątkowe
 - g) towary giełdowe
 - h) pozostałe
- Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży, razem

6.2. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych niekonsolidowanych^{*)}

- a) akcje i udziały
- b) dłużne papiery wartościowe
 - wyemitowane przez Skarb Państwa i nabyte ze środków pieniężnych klientów
 - pozostałe
- c) jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
- d) certyfikaty inwestycyjne
- e) pozostałe
 - pozostałe papiery wartościowe
 - inne prawa majątkowe
 - towary giełdowe
 - pozostałe

Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży jednostek zależnych i niebędących spółkami handlowymi jednostek współzależnych niekonsolidowanych, razem

6.3. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności^{*)}

- a) akcje i udziały
- b) dłużne papiery wartościowe
 - wyemitowane przez Skarb Państwa i nabyte ze środków pieniężnych klientów
 - pozostałe
- c) jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych
- d) certyfikaty inwestycyjne
- e) pozostałe
 - pozostałe papiery wartościowe
 - inne prawa majątkowe
 - towary giełdowe
 - pozostałe

Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności, razem

6.4. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży pozostałych jednostek^{*)}

- a) udziały i akcje
- b) dłużne papiery wartościowe
 - wyemitowane przez Skarb Państwa i nabyte ze środków pieniężnych klientów
 - pozostałe
- c) jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych

d) *certyfikaty inwestycyjne*

e) *pozostałe*

— *pozostałe papiery wartościowe*

— *inne prawa majątkowe*

— *towary giełdowe*

— *pozostałe*

Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży pozostałych jednostek, razem

6.5. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

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

...

Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży, razem

6.6. Udziały lub akcje

a) w jednostce dominującej

b) w znaczącym inwestorze

c) w jednostkach podporządkowanych

— *zależnych*

— *współzależnych*

— *stowarzyszonych*

d) w pozostałych jednostkach

Udziały lub akcje, razem

6.7. Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych, w tym:¹¹⁾

a) wartość firmy jednostek podporządkowanych

— *jednostek zależnych*

— *jednostek współzależnych*

— *jednostek stowarzyszonych*

b) ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych

— *jednostek zależnych*

— *jednostek współzależnych*

— *jednostek stowarzyszonych*

6.8. Zmiana stanu wartości firmy — jednostki zależne¹²⁾

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

6.9. Zmiana stanu wartości firmy — jednostki współzależne¹³⁾

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

6.10. Zmiana stanu wartości firmy — jednostki stowarzyszone¹⁴⁾

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
- 6.11. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy — jednostki zależne¹⁵⁾
- 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
- 6.12. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy — jednostki współzależne¹⁶⁾
- 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
- 6.13. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy — jednostki stowarzyszone¹⁷⁾
- 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 i ujemną wartość firmy dla każdej jednostki osobno, ze wskazaniem sposobu jej ustalenia oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów

- 6.14. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży (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 rynkach regulowanych (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

6.15. 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, w tym:
 - 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
- 6.16. Udziały lub akcje w pozostałych jednostkach¹⁸⁾
- 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

¹⁰⁾ Pozycja wykazywana wyłącznie w sprawozdaniu finansowym.

^{11, 12, 13, 14, 15, 16, 17)} Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

¹⁸⁾ Akcje i udziały zapewniające mniej niż 5 % kapitału lub 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.

^{*)} Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

N o t a 7 — do poz. VII aktywów

7.1. Należności długoterminowe

- a) od jednostki dominującej (z tytułu)
- ...
- b) od znaczącego inwestora (z tytułu)
- ...
- c) od jednostek podporządkowanych (z tytułu)
- ...
- d) od pozostałych jednostek (z tytułu)
- ...
- Należności długoterminowe netto
- e) odpisy aktualizujące wartość należności
- Należności długoterminowe brutto

7.2. 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

7.3. 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 8 — do poz. VIII aktywów

8.1. Udzielone pożyczki długoterminowe¹⁹⁾

- a) jednostce dominującej
- b) znaczącemu inwestorowi
- c) jednostkom zależnym

- d) jednostkom współzależnym
 - e) jednostkom stowarzyszonym
 - f) pozostałe
- Udzielone pożyczki długoterminowe, razem

8.2. *Udzielone pożyczki długoterminowe^{*)}*

- a) *jednostkom zależnym i niebędącym spółkami handlowymi jednostkom współzależnym niekonsolidowanym*
 - b) *jednostkom zależnym, współzależnym i stowarzyszonym wycenianym metodą praw własności*
 - c) *pozostałym jednostkom*
- Udzielone pożyczki długoterminowe, razem

8.3. Udzielone pożyczki długoterminowe (struktura walutowa)

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

...

Udzielone pożyczki długoterminowe, razem

¹⁹⁾ Pozycja wykazywana wyłącznie w sprawozdaniu finansowym.

N o t a 9 — do poz. IX aktywów

9.1. 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

9.2. Zmiana stanu 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
 - zwiększenia
 - zmniejszenia
- i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu
- j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu

9.3. 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 10 — do poz. X aktywów^{*)}

10.1. *Wartość firmy jednostek podporządkowanych*

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

10.2. *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

10.3. 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

10.4. 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

Nota 11 — do poz. XI aktywów

11.1. 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

11.2. Zmiana stanu 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
 - zwiększenia
 - zmniejszenia

- i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu

- j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu

11.3. Rzeczowe aktywa trwałe (struktura własnościowa)

- a) majątek własny,
- b) majątek używany na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, amortyzowany,
- c) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez dom maklerski środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych, (np. z tytułu umów leasingu), w tym:
 - wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Rzeczowe aktywa trwałe, razem

N o t a 12 — do poz. XII aktywów

12.1. Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

1. Stan aktywów 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

Odnosnie 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

12.2. Inne rozliczenia międzyokresowe

a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Inne rozliczenia międzyokresowe, razem

N o t a 13 — 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 odnoszą 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

N o t a 14 — do poz. i pasywów

14.1. Zobowiązania krótkoterminowe

1. Wobec klientów

2. Wobec jednostek powiązanych

a) wobec jednostek zależnych

b) wobec jednostek współzależnych

c) wobec jednostek stowarzyszonych

d) wobec jednostki dominującej

e) znaczącego inwestora

3. Wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich

a) z tytułu zawartych transakcji

b) pozostałe

4. Wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełdy towarowe

5. Wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych

a) z tytułu dopłat do funduszu rozliczeniowego

b) pozostałe

6. Wobec izby gospodarczej

7. Wobec emitentów papierów wartościowych lub wprowadzających

8. Kredyty i pożyczki

a) od jednostek powiązanych

— od jednostek zależnych

— od jednostek współzależnych

— od jednostek stowarzyszonych

— od jednostki dominującej

— od znaczącego inwestora

b) pozostałe

9. Dłużne papiery wartościowe

10. Wekslowe

11. Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

12. Z tytułu wynagrodzeń

13. Wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych

14. Wynikające z zawartych ramowych umów pożyczki i sprzedaży krótkiej z tytułu pożyczonych papierów wartościowych

15. Fundusze specjalne

16. Pozostałe

Zobowiązania krótkoterminowe, razem

14.2. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

a) w walucie polskiej

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

...

Zobowiązania krótkoterminowe, razem

14.3. Zobowiązania wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich
a) z tytułu zawartych transakcji giełdowych (w podziale na zobowiązania z tytułu rozliczenia transakcji na poszczególnych giełdach):

...

- b) z tytułu zawartych transakcji na rynku pozagiełdowym
- c) z tytułu reprezentacji innych domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych
- d) z tytułu afiliacji
- e) z tytułu pożyczek automatycznych realizowanych za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych
- f) pozostałe

Zobowiązania wobec biur maklerskich, innych domów maklerskich i towarowych domów maklerskich, razem

Zobowiązania wobec podmiotów prowadzących regulowane rynki papierów wartościowych i giełd towarowych należy przedstawić w podziale na zobowiązania wobec poszczególnych giełd i spółek prowadzących rynki pozagiełdowe

Zobowiązania wobec towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych należy przedstawić w podziale na zobowiązania wobec poszczególnych towarzystw funduszy inwestycyjnych i emerytalnych oraz funduszy inwestycyjnych i emerytalnych.

14.4. Zobowiązania krótkoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

- a) do 1 miesiąca
 - b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy
 - c) powyżej 3 miesięcy do 1 roku
 - e) dla których termin wymagalności upłynął
- Zobowiązania krótkoterminowe, razem

14.5. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

- a) nazwa (firma) jednostki
- b) siedziba
- c) kwota kredytu/pożyczki wg umowy²⁰⁾
- d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty²¹⁾
- e) warunki oprocentowania
- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia
- h) inne

14.6. 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

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

14.7. Fundusze specjalne (z podziałem na tytuły)

...

Fundusze specjalne, razem

^{20, 21)} w przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł.

N o t a 15 — do poz. II pasywów

15.1. Zobowiązania długoterminowe

1. Kredyty

- a) od jednostek powiązanych
 - od jednostek zależnych
 - od jednostek współzależnych
 - od jednostek stowarzyszonych
 - od jednostki dominującej
 - od znaczącego inwestora
- b) pozostałe

2. Pożyczki

- a) od jednostek powiązanych
 - od jednostek zależnych

- od jednostek współzależnych
- od jednostek stowarzyszonych
- od jednostki dominującej
- od znaczącego inwestora
- b) pozostałe
- 3. Dłużne papiery wartościowe
- 4. Z tytułu innych instrumentów finansowych
- 5. Z tytułu umów leasingu finansowego
 - a) wobec jednostek powiązanych
 - wobec jednostek zależnych
 - wobec jednostek współzależnych
 - wobec jednostek stowarzyszonych
 - wobec jednostki dominującej
 - wobec znaczącego inwestora
 - b) pozostałe
- 6. Pozostałe
- Zobowiązania długoterminowe, razem
- 15.2. 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 latZobowiązania długoterminowe, razem
- 15.3. Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)
 - a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)...
Zobowiązania długoterminowe, razem
- 15.4. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek
 - a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
 - b) siedziba
 - c) kwota kredytu/pożyczki wg umowy²²⁾
 - d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty²³⁾
 - e) warunki oprocentowania
 - f) termin spłaty
 - g) zabezpieczenia
 - h) inne
- 15.5. 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) inneNależy przedstawić wykaz grup zobowiązań długoterminowych zabezpieczonych na majątku emitenta/*jednostek powiązanych* (ze wskazaniem rodzaju zabezpieczeń)

^{22, 23)} W przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł.

N o t a 16 — do poz. III pasywów

- 16.1. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy
 - Stan na początek okresu
 - a) zwiększenia (z tytułu)
 - ...
 - b) zmniejszenia (z tytułu)
 - ...
 - Stan ujemnej wartości firmy na koniec okresu
- 16.2. 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

16.3. Zmiana stanu innych rozliczeń międzyokresowych

Stan na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)
- ...

- b) zmniejszenia (z tytułu)
- ...

Stan innych rozliczeń międzyokresowych na koniec okresu

N o t a 17 — do poz. IV pasywów

17.1. 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 dodatnimi 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, 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 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
- nieujętej różnicy przejściowej poprzedniego okresu

Zmniejszenia z tytułu:

- odwrócenia się różnic przejściowych (wykorzystania rezerwy na odroczony 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 odroczony

17.2. Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne
Stan długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na początek okresu
a) utworzenie (z tytułu)
...
b) wykorzystanie (z tytułu)
...
c) rozwiązanie (z tytułu)
...
Stan długoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na koniec okresu

17.3. Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne
Stan krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na początek okresu
a) utworzenie (z tytułu)
...
b) wykorzystanie (z tytułu)
...
c) rozwiązanie (z tytułu)
...
Stan krótkoterminowej rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na koniec okresu

17.4. Zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych
Stan pozostałych rezerw długoterminowych na początek okresu (wg tytułów)
...
a) utworzenie (z tytułu)
...
b) wykorzystanie (z tytułu)
...
c) rozwiązanie (z tytułu)
...
Stan pozostałych rezerw długoterminowych na koniec okresu (wg tytułów)
...
Stan pozostałych rezerw długoterminowych na koniec okresu, razem

17.5. Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na początek okresu (wg tytułów)
...
a) utworzenie (z tytułu)
...
b) wykorzystanie (z tytułu)
...
c) rozwiązanie (z tytułu)
...
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu (wg tytułów)
...
Stan pozostałych rezerw krótkoterminowych na koniec okresu, razem

N o t a 18 — do poz. V pasywów

18.1. Zobowiązania podporządkowane (struktura walutowa)
a) w walucie polskiej
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)

...
Zobowiązania podporządkowane, razem

18.2. Zobowiązania podporządkowane
a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
b) siedziba
c) kwota kredytu/pożyczki wg umowy²⁴⁾
d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty²⁵⁾
e) warunki oprocentowania
f) termin spłaty
g) zabezpieczenia

^{24, 25)} W przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł.

Nota 19 — do poz. VII pasywów**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. VII.1 pasywów**

Kapitał zakładowy (struktura)

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 informacje o ich udziale w kapitale zakładowym i udziale w zarządzaniu

Nota 21 — do poz. VII.3 pasywów

21.1. Akcje własne

a) liczba

b) wartość wg ceny nabycia

c) wartość bilansowa

d) cel nabycia

e) przeznaczenie

21.2. Akcje emitenta będące własnością jednostek podporządkowanych

a) nazwa (firma) jednostki, siedziba

b) liczba

c) wartość wg ceny nabycia

d) wartość bilansowa

Nota 22 — do poz. VII.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

e) inny (wg rodzaju)

...

Kapitał zapasowy, razem

Nota 23 — do poz. VII.5 pasywów

Kapitał z aktualizacji wyceny

a) z tytułu aktualizacji środków trwałych

b) z tytułu podatku odroczonego

c) różnice kursowe z przeliczenia oddziałów zagranicznych

d) inny (wg rodzaju)

...
Kapitał z aktualizacji wyceny, razem

N o t a 24 — do poz. VII.6 pasywów

Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia)

...
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

N o t a 25 — do poz. VII.10. pasywów

Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wg tytułów)

...
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego, razem

N o t a 26 — do poz. VIII pasywów^{*)}

26.1. 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

26.2. 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

26.3. 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

26.4. 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

^{*)} Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Nota 27 — do wartości księgowej na jedną akcję

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

Nota 28 — do zobowiązań warunkowych

28.1. Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)

a) udzielonych gwarancji i poręczeń, w tym:

- jednostkom zależnym
- jednostkom współzależnym
- jednostkom stowarzyszonym
- jednostce dominującej
- znaczącemu inwestorowi

b) pozostałe (z tytułu), w tym:

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

Zobowiązania warunkowe na rzecz jednostek powiązanych, razem

28.2. Zobowiązania warunkowe od jednostek powiązanych (z tytułu)

a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:

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

b) pozostałe (z tytułu), w tym:

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

Zobowiązania warunkowe od jednostek powiązanych, razem

Noty objaśniające do rachunku zysków i strat/*skonsolidowanego rachunku zysków i strat***Nota 29 — do poz. I.1**

Prowizje z działalności maklerskiej

a) od operacji papierami wartościowymi we własnym imieniu, lecz na rachunek dającego zlecenie

b) z tytułu oferowania papierów wartościowych

c) z tytułu przyjmowania zleceń kupna i umarzania jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych

d) pozostałe

Prowizje z działalności maklerskiej, razem

Nota 30 — do poz. I.2

Inne przychody z działalności maklerskiej

a) z tytułu prowadzenia rachunków papierów wartościowych i rachunków pieniężnych klientów

b) z tytułu oferowania papierów wartościowych.

c) z tytułu prowadzenia rejestrów nabywców papierów wartościowych

d) z tytułu zarządzania cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie

e) z tytułu zawodowego doradztwa w zakresie obrotu papierami wartościowymi

f) z tytułu reprezentowania biur i domów maklerskich na regulowanych rynkach papierów wartościowych i na giełdach towarowych

g) pozostałe

Inne przychody z działalności maklerskiej, razem

Nota 31 — do poz. II

Koszty działalności maklerskiej

a) koszty z tytułu afiliacji

b) opłaty na rzecz regulowanych rynków papierów wartościowych, giełd towarowych oraz na rzecz Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i giełdowych izb rozrachunkowych

c) opłaty na rzecz izby gospodarczej

d) wynagrodzenia

e) ubezpieczenia i inne świadczenia

f) zużycie materiałów i energii

- g) koszty utrzymania i wynajmu budynków
 - h) pozostałe koszty rzeczowe
 - i) amortyzacja
 - j) podatki i inne opłaty o charakterze publicznoprawnym
 - k) prowizje i inne opłaty
 - l) pozostałe
- Koszty działalności maklerskiej, razem

Nota 32 — do poz. IV

Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

- a) dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - b) odsetki, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - c) korekty aktualizujące wartość
 - d) zysk ze sprzedaży/umorzenia
 - e) pozostałe
- Przychody z instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem

Nota 33 — do poz. V

Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu

- a) korekty aktualizujące wartość
 - b) strata ze sprzedaży/umorzenia
 - c) pozostałe
- Koszty z tytułu instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, razem

Nota 34 — do poz. VII

Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności

- a) odsetki, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - b) korekty aktualizujące wartość
 - c) odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych
 - d) zysk ze sprzedaży/umorzenia
 - e) pozostałe
- Przychody z instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności, razem

Nota 35 — do poz. VIII

Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności

- a) korekty aktualizujące wartość
 - b) amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych
 - c) strata ze sprzedaży/umorzenia
 - d) pozostałe
- Koszty z tytułu instrumentów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności, razem

Nota 36 — do poz. X

Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży

- a) dywidendy i inne udziały w zyskach, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - b) odsetki, w tym:
 - od jednostek powiązanych
 - c) korekty aktualizujące wartość
 - d) zysk ze sprzedaży/umorzenia
 - e) odpis dyskonta od dłużnych papierów wartościowych
 - f) pozostałe
- Przychody z instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, razem

Nota 37 — do poz. XI

Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży

- a) korekty aktualizujące wartość
 - b) strata ze sprzedaży/umorzenia
 - c) amortyzacja premii od dłużnych papierów wartościowych
 - d) pozostałe
- Koszty z tytułu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, razem

Nota 38 — do poz. X i XI

Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych^{*)}

- 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

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

Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, to informacje powyższe należy przedstawić w sprawozdaniu finansowym

Nota 39 — do poz. XIII

Pozostałe przychody operacyjne

- a) zysk ze zbycia rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- b) dotacje
- c) pozostałe, w tym:

...

Pozostałe przychody operacyjne, razem

Nota 40 — do poz. XIV

Pozostałe koszty operacyjne

- a) strata ze zbycia rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- b) odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- c) pozostałe, w tym:

...

Pozostałe koszty operacyjne, razem

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

Nota 41 — do poz. XV

Różnica wartości rezerw i odpisów aktualizujących należności

- a) rozwiązanie rezerw (z tytułu)
- ...
- b) utworzenie rezerw (z tytułu)
- ...
- c) zmniejszenie odpisów aktualizujących należności
- d) utworzenie odpisów aktualizujących należności

Różnica wartości rezerw i odpisów aktualizujących należności, razem

Nota 42 — do poz. XVII

42.1. Przychody finansowe

- 1. Odsetki od udzielonych pożyczek
 - a) od jednostek powiązanych
 - od jednostek zależnych
 - od jednostek współzależnych
 - od jednostek stowarzyszonych
 - od jednostki dominującej
 - od znaczącego inwestora
 - b) pozostałe
- 2. Odsetki od lokat i depozytów
 - a) od jednostek powiązanych
 - od jednostek zależnych
 - od jednostek współzależnych
 - od jednostek stowarzyszonych
 - od jednostki dominującej
 - od znaczącego inwestora
 - b) pozostałe
- 3. Pozostałe odsetki
- 4. Dodatnie różnice kursowe

- a) zrealizowane
 - b) niezrealizowane
5. Pozostałe, w tym:

...
Przychody finansowe, razem

- 42.2. Odsetki od lokat i depozytów
- a) od własnych lokat i depozytów
 - b) od środków pieniężnych klientów
- Odsetki od lokat i depozytów, razem

N o t a 43 — do poz. XVIII

Koszty finansowe

1. Odsetki od kredytów i pożyczek, w tym:
- a) dla jednostek powiązanych
 - dla jednostek zależnych
 - dla jednostek współzależnych
 - dla jednostek stowarzyszonych
 - dla jednostki dominującej
 - dla znaczącego inwestora
 - b) pozostałe
2. Pozostałe odsetki
3. Ujemne różnice kursowe
- a) zrealizowane
 - b) niezrealizowane
4. Pozostałe, w tym:

...
Koszty finansowe, razem

N o t a 44 — do poz. XX

Zyski nadzwyczajne

- a) losowe
- b) pozostałe (z tytułu)

...
Zyski nadzwyczajne, razem

N o t a 45 — do poz. XXI

Straty nadzwyczajne

- a) losowe
- b) pozostałe (z tytułu)

...
Straty nadzwyczajne, razem

N o t a 46 — do poz. XXV

46.1. Podatek dochodowy bieżący

1. Zysk (strata) brutto (*skonsolidowany**)
 2. *Korekty konsolidacyjne**
 3. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) 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

46.2. Podatek dochodowy odroczony, 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 odroczonego podatek dochodowy
- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)

...

Podatek dochodowy odroczone, razem

Dodatkowo należy ujawnić łączną kwotę podatku odroczonego:

- ujętego w kapitale własnym
- ujętego w wartości firmy lub ujemnej wartości firmy²⁶⁾

²⁶⁾ 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 47 — do poz. XXVI

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

...

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

N o t a 48 — do poz. XXVII

Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności, w tym:²⁷⁾

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

²⁷⁾ Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

N o t a 49 — do poz. XXXI

Zysk (strata) netto ^{*)}

- 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

N o t a 50

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, odpowiednio dla ustalenia wielkości zysku lub straty, dane liczbowe

N o t a 51

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/skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych, przedstawiając ich strukturę na początek i koniec okresu

Należy objaśnić podział działalności domu maklerskiego na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową przyjęty do rachunku przepływów pieniężnych/skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

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

W odniesieniu do pozycji rachunku przepływów pieniężnych/skonsolidowanego 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

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 wydzielenia segmentów, przypisywania im i wyceny przychodów, kosztów i ustalania wyniku finansowego, sposobu przypisywania segmentom i wyceny aktywów i pasywów oraz metody ustalania cen transferowych

1. 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

2. *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, z uwzględnieniem specyfiki emitenta

1.1. W odniesieniu do wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych należy przedstawić instrumenty finansowe z podziałem co najmniej 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
 - ww. 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) objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym
- d) 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
- e) 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 nie została ustalona wartość godziwa takich aktywów lub zobowiązań, 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, zaś informacje 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 gdy emitent był stroną 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 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 wyłączonej 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 wykazywanych zobowiązań finansowych należy podać koszty z tytułu odsetek od tych zobowiązań, wyliczonych z pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, z podziałem na koszty odsetek związane ze 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
- 1.2.10. 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

1.2.11. 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 wynikających z umów subemisji, 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 przez emitenta 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. Dane o wysokości udzielonych zabezpieczeń, w podziale na:
 - a) zabezpieczenia transakcji krótkiej sprzedaży
 - b) zabezpieczenia automatycznych pożyczek papierów wartościowych
 - c) zabezpieczenia zawartych transakcji terminowych
 - d) zabezpieczenia wystawców opcji i warrantów
5. Dane o wartościach papierów wartościowych klientów zapisanych na rachunkach papierów wartościowych, przechowywanych przez dom maklerski w formie dokumentu lub zdematerializowanych, niemających formy dokumentu w podziale na:
 - 1) papiery wartościowe dopuszczone do publicznego obrotu
— w tym będące przedmiotem obrotu na giełdach i na nieurzędowym rynku pozagiełdowym
 - 2) papiery wartościowe niedopuszczone do publicznego obrotu
6. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie wraz z wyjaśnieniem przyczyn
7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby
8. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe
- 9.1. Informacje o transakcjach emitenta/jednostek powiązanych z podmiotami powiązanymi dotyczące przeniesienia praw i zobowiązań
- 9.2. 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
10. 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych

- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych
 - f) przychodach otrzymanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych
 - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia
11. 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*
 12. W sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym — informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla każdej z 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 (dla każdej grupy osobno). *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)*
 13. 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*
 14. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym/skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za bieżący okres
 15. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym/skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym
 16. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów
 17. 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 %
 18. 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
 19. 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
 20. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność
 21. 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 jednostkę emitenta/jednostki powiązane działań mających na celu eliminację niepewności

22. W przypadku sprawozdania finansowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to 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
- 23.1. *W przypadku gdy dzień bilansowy, na który sporządzane jest sprawozdanie finansowe objętej 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*
- 23.2. *Informacje o korektach oraz wielkości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, dla których przyjęto odmiennie 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*
24. Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w dodatkowej nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną niesporządzenia 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
25. *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 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 gdy emitent będący domem maklerskim jest instytucją finansową stanowiącą jednostkę dominującą w holdingu finansowym, sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy uwzględnić dodatkowe informacje, określone dla holdingu finansowego w załączniku nr 6/1 do rozporządzenia, z uwzględnieniem specyfiki emitenta

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH I PORÓWNYWALNYCH
DANYCH FINANSOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ROZPORZĄDZENIU, DLA EMITENTÓW PAPIERÓW
WARTOŚCIOWYCH BĘDĄCYCH JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO — URZĘDOWY RYNEK
GIEŁDOWY; ZGODNIE Z WYBOREM EMITENTA — RYNEK NIEURZĘDOWY

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO,
o którym mowa w rozporządzeniu

ZESTAWIENIE AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ

Aktywa

- I. Aktywa trwałe, w tym:
 - 1. Wartości niematerialne i prawne
 - 2. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:
 - 2.1. Środki trwałe
 - 2.2. Środki trwałe w budowie
 - 2.3. Zaliczki na środki trwałe w budowie
 - 3. Należności długoterminowe
 - 3.1. Budżetu
 - 3.2. Jednostek gospodarki pozabudżetowej
 - 4. Inwestycje długoterminowe
 - 4.1. Długoterminowe aktywa finansowe
 - 4.2. Inne inwestycje długoterminowe
- II. Aktywa obrotowe
 - 1. Należności krótkoterminowe
 - 1.1. Wpływające na budżet okresu następnego
 - 1.2. Jednostek gospodarki pozabudżetowej
 - 2. Inwestycje krótkoterminowe
 - 2.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe
 - a) udziały lub akcje
 - b) inne papiery wartościowe
 - c) udzielone pożyczki
 - d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
 - e) inne aktywa finansowe
 - 2.2. Inne inwestycje krótkoterminowe
 - 3. Inne aktywa obrotowe

Aktywa, razem

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

- I. Zobowiązania długoterminowe
 - 1. Wpływające na budżet
 - 2. Jednostek gospodarki pozabudżetowej
- II. Zobowiązania krótkoterminowe
 - 1. Wpływające na budżet okresu następnego
 - 2. Jednostek gospodarki pozabudżetowej
- III. Rezerwy na zobowiązania
 - 1. Wpływające na budżet okresu następnego
 - 2. Jednostek gospodarki pozabudżetowej

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, razem

Aktywa netto (Aktywa — Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania)

SPRAWOZDANIE O NADWYŻCE/DEFICYCIE¹⁾

- I. Dochody ogółem
 - 1. Dochody własne (wg rodzaju)
 - 1.1. Podatki
 - ...
 - 1.2. Wpływy z opłat
 - ...

- 1.3. Dochody z majątku
 - ...
- 1.4. Pozostałe dochody własne, w tym:
 - ...
- 2. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa
- 3. Dotacje celowe
- 4. Subwencje
- 5. Pozostałe dochody, w tym:
 - ...
- II. Wydatki ogółem
 - 1. Wydatki bieżące
 - 1.1. Dotacje
 - 1.2. Wynagrodzenia i uposażenia oraz składki od nich naliczane
 - 1.3. Inne świadczenia na rzecz osób fizycznych
 - 1.4. Zakupy towarów i usług
 - 1.5. Wydatki na obsługę długu
 - 1.6. Wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji
 - 1.7. Inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek budżetowych lub realizacją ich statutowych zadań
 - 1.8. Pozostałe, w tym:
 - ...
 - 2. Wydatki majątkowe, w tym:
 - 2.1. Inwestycyjne oraz dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji
 - 2.2. Na zakup i objęcie akcji (udziałów) oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
 - 2.3. Pozostałe, w tym:
 - ...
- III. Nadwyżka/deficyt (I–II)
- IV. Finansowanie (IV.1–IV.2)
 - 1. Przychody ogółem
 - 1.1. Kredyty
 - 1.2. Pożyczki
 - 1.3. Spłata pożyczek udzielonych
 - 1.4. Nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:
 - środki na pokrycie deficytu
 - 1.5. Papiery wartościowe
 - 1.6. Obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych
 - 1.7. Prywatyzacja majątku
 - 1.8. Inne źródła, w tym:
 - środki na pokrycie deficytu
 - ...
 - 2. Rozchody ogółem
 - 2.1. Spłata kredytów
 - 2.2. Spłata pożyczek
 - 2.3. Pożyczki udzielone
 - 2.4. Lokaty w bankach
 - 2.5. Wykup papierów wartościowych
 - 2.6. Wykup obligacji samorządowych
 - 2.7. Inne cele, w tym:
 - ...
- V. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- VI. Należności finansowe
 - 1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)
 - 2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)
- VII. Zobowiązania finansowe
 - 1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)
 - 2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)

¹⁾ Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie należy przedstawić z uwzględnieniem odrębnych przepisów jako „Plan (po zmianach)” i „Wykonanie”, wykazując dochody, wydatki oraz źródła finansowania deficytu budżetowego według rodzajów właściwych dla danej jednostki samorządu terytorialnego.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

NOTY OBJAŚNIAJĄCE**Noty objaśniające do zestawienia aktywów i zobowiązań**

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

Nota 1 — do pozycji I.1. aktywów**1.1. Wartości niematerialne i prawne**

- a) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:
 - oprogramowanie komputerowe
 - b) inne wartości niematerialne i prawne
 - c) 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
 - zwiększenia
 - zmniejszenia
- i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu
- j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu

Nota 2 — do pozycji I.2. aktywów**2.1. Rzeczowe aktywa trwałe**

- a) rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży
 - b) rzeczowe aktywa trwałe niezbywalne
- Rzeczowe aktywa trwałe, razem

2.2. Środki trwałe

- a) grunty, w tym:
 - prawo użytkowania wieczystego gruntu
 - pod drogami, placami, parkami,
 - pod zasobem mieszkaniowym
 - pozostające w zarządzie jednostek budżetowych
 - pozostające w zarządzie jednostek gospodarki pozabudżetowej
 - pozostałe
 - b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:
 - na wyposażeniu jednostek budżetowych
 - na wyposażeniu jednostek gospodarki pozabudżetowej
 - c) urządzenia techniczne i maszyny, w tym:
 - na wyposażeniu jednostek budżetowych
 - na wyposażeniu jednostek gospodarki pozabudżetowej
 - d) środki transportu
 - na wyposażeniu jednostek budżetowych
 - na wyposażeniu jednostek gospodarki pozabudżetowej
 - e) inne środki trwałe
 - na wyposażeniu jednostek budżetowych
 - na wyposażeniu jednostek gospodarki pozabudżetowej
- Środki trwałe, razem

- 2.3. 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
 - zwiększenia
 - zmniejszenia
 - i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu
 - j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu

N o t a 3 — do pozycji I.3. aktywów

- 3.1. Należności długoterminowe budżetu oraz jednostek gospodarki pozabudżetowej należy przedstawić według tytułów, ze wskazaniem pozostałych od dnia bilansowego okresów ich spłaty. Należy również wskazać wysokość odpisów utworzonych na te należności.
- 3.2. Zmiana stanu należności długoterminowych (wg rodzaju)
- a) stan na początek okresu
...
 - b) zwiększenia (z tytułu)
...
 - c) zmniejszenia (z tytułu)
...
 - d) stan na koniec okresu
...
- Należności długoterminowe, razem
- 3.3. 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 4 — do pozycji I.4. aktywów

- 4.1. Długoterminowe aktywa finansowe
- a) udziały i akcje, w tym:
 - udziały partycypacyjne²⁾ w spółkach handlowych, powołanych do realizacji celów emitenta
 - udziały partycypacyjne w innych podmiotach
 - b) udzielone pożyczki długoterminowe i dopłaty, w tym:
 - udzielone podmiotom, w których emitent posiada udziały partycypacyjne
 - c) inne długoterminowe aktywa finansowe, w tym:
...
- Długoterminowe aktywa finansowe, razem
- 4.2. 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
- 4.3. Długoterminowe aktywa finansowe — wg grup rodzajowych (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
...
- Długoterminowe aktywa finansowe, razem

4.4. Udziały partycypacyjne

- a) nazwa podmiotu, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) przedmiot przedsiębiorstwa
- d) wartość bilansowa udziałów (akcji)
- e) procent posiadanego kapitału zakładowego
- f) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
- g) kapitał własny podmiotu, w tym:
 - kapitał zakładowy
 - należne wpłaty na poczet kapitału (wielkość ujemna)
 - kapitał zapasowy
 - pozostały kapitał własny, w tym:
 - zysk (strata) z lat ubiegłych
 - zysk (strata) netto
- h) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania podmiotu, w tym:
 - zobowiązania długoterminowe
 - zobowiązania krótkoterminowe
- i) aktywa podmiotu, razem
- j) przychody ze sprzedaży
- k) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów (akcji)
- l) otrzymane lub należne dywidendy za ostatni rok obrotowy

4.5. Inne inwestycje długoterminowe (wg rodzaju)

...

Inne inwestycje długoterminowe, razem

4.6. 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

4.7. Inne inwestycje długoterminowe (struktura walutowa)

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

...

Inne inwestycje długoterminowe, razem

²⁾ Udziały partycypacyjne — akcje, udziały dające prawo do nie mniej niż 20 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu.

Nota 5 — do pozycji II.1. aktywów**5.1. Należności krótkoterminowe wpływające na budżet okresu następnego**

- a) z tytułu podatków i opłat
- b) z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa
- c) z tytułu dzierżawy, najmu, opłat za użytkowanie wieczyste oraz opłat adiacenckich
- d) z tytułu usług
- e) z tytułu subwencji oraz z tytułu dotacji
- f) pozostałe należności

Należności krótkoterminowe wpływające na budżet okresu następnego, razem

5.2. Należności krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej

- a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:
 - do 12 miesięcy
 - powyżej 12 miesięcy
 - b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń
 - c) inne
 - d) dochodzone na drodze sądowej
- Należności krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej, netto
- e) odpisy aktualizujące wartość należności
- Należności krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej, brutto

5.3. Należności z tytułu dostaw i usług, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:

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

W odniesieniu do łącznej wartości należności (długo- i krótkoterminowych) należy wyszczególnić wartość należności spornych oraz należności przeterminowanych (z podziałem według tytułów), w tym od których nie dokonano odpisów aktualizujących

5.4. Należności krótkoterminowe (struktura walutowa)

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

...

Należności krótkoterminowe, razem

N o t a 6 — do pozycji II.2. aktywów

6.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

- a) udziały lub akcje
 - b) obligacje
 - c) bony skarbowe
 - d) inne papiery wartościowe (wg rodzaju)
- ...
- e) udzielone pożyczki
 - f) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
 - g) inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)

...

Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem

6.2. Krótkoterminowe aktywa finansowe — wg grup rodzajowych (struktura walutowa)

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

...

Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem

6.3. Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności), ze wskazaniem wartości rynkowej/godziwej, jeśli jest różna od wartości bilansowej, wykazanej w aktywach:

A. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach

- a) akcje
- b) obligacje
- c) inne, wg rodzaju:

...

B. Z nieograniczoną zbywalnością, notowane na rynkach pozagiełdowych

- a) akcje
- b) obligacje
- c) inne, wg rodzaju:

...

C. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym

- a) akcje
- b) obligacje
- c) inne, wg rodzaju:

...

D. Z ograniczoną zbywalnością

- a) akcje i udziały
- b) obligacje
- c) inne, wg rodzaju:

...

Wartość bilansowa, wykazana w aktywach, razem

- 6.4. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
- a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach
 - b) inne środki pieniężne
 - c) inne aktywa pieniężne
- Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem

- 6.5. Środki pieniężne
- a) środki pieniężne budżetu
 - b) środki pieniężne funduszy pomocowych
 - c) pozostałe środki pieniężne
- Środki pieniężne, razem

N o t a 7 — do pozycji I.1. zobowiązań i rezerw na zobowiązania

- 7.1. Zobowiązania długoterminowe wpływające na budżet
- a) z tytułu kredytów i pożyczek
 - b) z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych
 - c) z tytułu umów leasingu
 - d) wobec innych jednostek samorządu terytorialnego
 - e) pozostałe zobowiązania długoterminowe
- Zobowiązania długoterminowe wpływające na budżet, razem
- 7.2. 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
- 7.3. Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)
- a) w walucie polskiej
 - b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- ...
- Zobowiązania długoterminowe, razem
- 7.4. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek
- a) nazwa (firma) podmiotu, ze wskazaniem formy prawnej
 - b) siedziba
 - c) kwota kredytu/pożyczki wg umowy³⁾
 - d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty⁴⁾
 - e) warunki oprocentowania
 - f) termin spłaty
 - g) zabezpieczenia
 - h) inne

^{3) 4)} W przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł.

- 7.5. 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

Ponadto należy przedstawić wykaz grup zobowiązań długoterminowych zabezpieczonych na aktywach emitenta (ze wskazaniem ich rodzaju)

N o t a 8 — do pozycji I.2. zobowiązań i rezerw na zobowiązania

- Zobowiązania długoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej
- a) z tytułu kredytów i pożyczek
 - b) z tytułu umów leasingu
 - c) pozostałe zobowiązania długoterminowe
- Zobowiązania długoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej, razem

N o t a 9 — do pozycji II.1. zobowiązań i rezerw na zobowiązania

9.1. Zobowiązania krótkoterminowe wpływające na budżet okresu następnego

- a) z tytułu kredytów i pożyczek
- b) z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych
- c) z tytułu dostaw i usług
- d) zaliczki otrzymane na dostawy
- e) zobowiązania wekslowe
- f) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń
- g) z tytułu wynagrodzeń
- h) długoterminowe w okresie spłaty, w tym:
 - z tytułu kredytów i pożyczek
 - z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych
- i) wobec Skarbu Państwa z tytułu nierozliczonych dotacji
- j) pozostałe zobowiązania krótkoterminowe
- k) fundusze specjalne

Zobowiązania krótkoterminowe wpływające na budżet okresu następnego, razem

9.2. Zobowiązania krótkoterminowe (struktura walutowa)

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

...

Zobowiązania krótkoterminowe, razem

9.3. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

- a) nazwa (firma) podmiotu, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) kwota kredytu/pożyczki wg umowy⁵⁾
- d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty⁶⁾
- e) warunki oprocentowania
- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia
- h) inne

^{5) 6)} W przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł.

9.4. 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 aktywach emitenta (ze wskazaniem rodzaju zabezpieczeń)

N o t a 10 — do pozycji II.2. zobowiązań i rezerw na zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej

- a) z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek
- b) z tytułu dostaw i usług
- c) zaliczki otrzymane na dostawy
- d) zobowiązania wekslowe
- e) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń
- f) z tytułu wynagrodzeń
- g) pozostałe zobowiązania krótkoterminowe
- h) fundusze specjalne

Zobowiązania krótkoterminowe jednostek gospodarki pozabudżetowej, razem

N o t a 11 — do pozycji III.1. zobowiązań i rezerw na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wpływające na budżet okresu następnego

— długoterminowe (wg tytułów)

...

— krótkoterminowe (wg tytułów)

...

Rezerwy na zobowiązania wpływające na budżet okresu następnego, razem

W odniesieniu do rezerw należy wskazać zmiany ich stanu, wg tytułów

N o t a 12 — do pozycji III.2. zobowiązań i rezerw na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania jednostek gospodarki pozabudżetowej

— długoterminowe (wg tytułów)

...

— krótkoterminowe (wg tytułów)

...

Rezerwy na zobowiązania jednostek gospodarki pozabudżetowej, razem

W odniesieniu do rezerw należy wskazać zmiany ich stanu, wg tytułów

Noty objaśniające do sprawozdania o nadwyżce/deficycie ⁸⁾

N o t a 13 — do pozycji I.2.

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:

a) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej

b) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych

c) udziały we wpływach w innych podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, razem

N o t a 14 — do pozycji I.3.

Dotacje celowe należy wykazać z uwzględnieniem odrębnych przepisów, w podziale według rodzajów dotacji właściwych dla danej jednostki samorządu terytorialnego

N o t a 15 — do pozycji I.4.

Subwencje należy wykazać z uwzględnieniem odrębnych przepisów, w podziale według rodzajów subwencji właściwych dla danej jednostki samorządu terytorialnego

⁸⁾ Noty objaśniające do sprawozdania o nadwyżce/deficycie należy przedstawić z uwzględnieniem odrębnych przepisów, odpowiednio do rodzaju jednostki samorządu terytorialnego

B. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

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

1. Informacje o instrumentach finansowych, z uwzględnieniem specyfiki emitenta

1.1. W odniesieniu do wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych należy przedstawić instrumenty finansowe z podziałem co najmniej 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 przy-

szyłych 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
 - ww. 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) objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym
- d) 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
- e) 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. Odnosnie 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. Odnosnie 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, zaś informacje 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 wykazywanych 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
2. Ryzyko związane z działalnością jednostek kontrolowanych przez emitenta
 3. Dane o zobowiązaniach warunkowych, w tym udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), oraz otrzymanych gwarancjach i poręczeniach
 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. Informacje o transakcjach emitenta z podmiotami powiązаныmi, dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań
 8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, 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
10. Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących emitenta.
11. Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych przez emitenta 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
12. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres
13. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po zakończeniu roku budżetowego, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym
14. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi
15. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku budżetowego (lat budżetowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową emitenta oraz ich zmiany
16. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową emitenta oraz ich zmiany
17. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane. Informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności
- 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 i ich zmian — należy ujawnić te informacje w odpowiedniej części sprawozdania finansowego

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH I PORÓWNYWALNYCH
DANYCH FINANSOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ROZPORZĄDZENIU, DLA EMITENTÓW PAPIERÓW
WARTOŚCIOWYCH BĘDĄCYCH JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO — RYNEK NIEURZĘDOWY

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO,
o którym mowa w rozporządzeniu

SPRAWOZDANIE O NADWYŻCE/DEFICYCIE¹⁾

I. Dochody ogółem

1. Dochody własne (wg rodzaju)

1.1. Podatki

...

1.2. Wpływy z opłat

...

1.3. Dochody z majątku

...

1.4. Pozostałe dochody własne

...

2. Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

3. Dotacje celowe

4. Subwencje

5. Pozostałe dochody, w tym:

...

II. Wydatki ogółem

1. Wydatki bieżące

1.1. Dotacje

1.2. Wynagrodzenia i uposażenia oraz składki od nich naliczane

1.3. Inne świadczenia na rzecz osób fizycznych

1.4. Zakupy towarów i usług

1.5. Wydatki na obsługę długu

1.6. Wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji

1.7. Inne wydatki związane z funkcjonowaniem jednostek budżetowych lub realizacją ich statutowych zadań

1.8. Pozostałe, w tym:

...

2. Wydatki majątkowe, w tym:

2.1. Inwestycyjne oraz dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji

2.2. Na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

2.3. Pozostałe, w tym:

...

III. Nadwyżka/deficyt (I–II)

IV. Finansowanie (IV.1–IV.2)

1. Przychody ogółem

1.1. Kredyty

1.2. Pożyczki

1.3. Spłata pożyczek udzielonych

1.4. Nadwyżka z lat ubiegłych, w tym:

— środki na pokrycie deficytu

1.5. Papiery wartościowe

1.6. Obligacje jednostek samorządowych oraz związków komunalnych

1.7. Prywatyzacja majątku

1.8. Inne źródła, w tym:

— środki na pokrycie deficytu

...

2. Rozchody ogółem

2.1. Spłata kredytów

2.2. Spłata pożyczek

2.3. Pożyczki udzielone

2.4. Lokaty w bankach

- 2.5. Wykup papierów wartościowych
- 2.6. Wykup obligacji samorządowych
- 2.7. Inne cele, w tym:

...

- V. Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- VI. Należności finansowe
 - 1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)
 - 2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)
- VII. Zobowiązania finansowe
 - 1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)
 - 2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)

¹⁾ Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie należy przedstawić z uwzględnieniem odrębnych przepisów jako „Plan (po zmianach)” i „Wykonanie”, wykazując dochody, wydatki oraz źródła finansowania deficytu budżetowego według rodzajów właściwych dla danej jednostki samorządu terytorialnego.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Noty objaśniające do sprawozdania o nadwyżce/deficycie²⁾

Nota 1 — do pozycji I.2

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:

- a) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej
 - b) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych
 - c) udziały we wpływach w innych podatkach stanowiących dochód budżetu państwa
- Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, razem

Nota 2 — do pozycji I.3

Dotacje celowe należy wykazać z uwzględnieniem odrębnych przepisów, w podziale według rodzajów dotacji właściwych dla danej jednostki samorządu terytorialnego

Nota 3 — do pozycji I.4

Subwencje należy wykazać z uwzględnieniem odrębnych przepisów, w podziale według rodzajów subwencji właściwych dla danej jednostki samorządu terytorialnego

²⁾ Noty objaśniające do sprawozdania o nadwyżce/deficycie należy przedstawić z uwzględnieniem odrębnych przepisów, odpowiednio do rodzaju jednostki samorządu terytorialnego.

Szanowni Państwo

ZAKŁAD WYDAWNICTW I POLIGRAFII CENTRUM OBSŁUGI KANCELARII PREZESA RADY MINISTRÓW informuje, że stosownie do art. 26 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. Nr 62, poz. 718, z późn. zm.) urzędy terenowe organów administracji rządowej oraz organów samorządu terytorialnego zobowiązane są do prowadzenia zbiorów **Dziennika Ustaw**, **Monitora Polskiego** oraz **Monitora Polskiego B** i udostępniania nieodpłatnie do powszechnego wglądu w miejscach do tego przeznaczonych w siedzibach i godzinach pracy urzędów.

Prenumeratę roczną oraz egzemplarze bieżące i archiwalne można zamówić listownie pod adresem: **Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, Zakład Wydawnictw i Poligrafii, ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa**

lub **faksem** pod numerem (0-prefix-22) 694-62-06, 694-67-03.

Przy zakupie pojedynczych egzemplarzy prosimy o określenie formy płatności: przelew lub za zaliczeniem pocztowym.

Ceny brutto prenumeraty*) na 2004 r. (w tym 7% VAT):

DZIENNIK USTAW RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ — 1225,00 zł

DZIENNIK URZĘDOWY RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ „MONITOR POLSKI” — 275,00 zł

DZIENNIK URZĘDOWY RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ „MONITOR POLSKI B” — 2320,00 zł

Ogłoszenia sprawozdań finansowych spółek akcyjnych i innych podmiotów gospodarczych

DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA ZDROWIA — 62,00 zł

DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA FINANSÓW — 58,00 zł

DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SPRAWIEDLIWOŚCI — 20,00 zł

DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA ŚRODOWISKA I GŁÓWNEGO INSPEKTORA OCHRONY ŚRODOWISKA — 54,00 zł

DZIENNIK URZĘDOWY MINISTRA SKARBU PAŃSTWA — 19,00 zł

PRZEGLĄD LEGISLACYJNY — 312,00 zł

Dokumenty i informacje o działalności Rady Legislacyjnej przy Prezesie Rady Ministrów oraz artykuły i studia dotyczące problemów legislacji, źródeł prawa, procedur i technik legislacyjnych

BIULETYN ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH — 1519,00 zł, na II półrocze — 759,50 zł

Ogłoszenia o przetargach i wynikach postępowań

Informujemy, że nie przyjmujemy zarówno rezygnacji z prenumeraty, jak i zmniejszenia ilości prenumerowanych egzemplarzy. Wyjątek stanowi likwidacja instytucji lub firmy oraz uzasadnione wydarzenie losowe osób fizycznych.

*) Cena prenumeraty nie obejmuje załączników.

Egzemplarze bieżące oraz archiwalne można nabywać:

- w Zakładzie Wydawnictw i Poligrafii Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa, tel. 694-67-00, 694-60-96 — na podstawie nadesłanego zamówienia (wyłącznie sprzedaż wysyłkowa);
- w punktach sprzedaży Dziennika Ustaw i Monitora Polskiego w Warszawie (sprzedaż wyłącznie za gotówkę):
 - ul. Powsińska 69/71, tel. 694-62-96
 - al. Szucha 2/4, tel. 629-61-73 (od 1999 r.)

Reklamacje z powodu niedoręczenia poszczególnych numerów zgłaszać należy na piśmie do Zakładu Wydawnictw i Poligrafii Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa, do 15 dni po otrzymaniu następnego kolejnego numeru

O wszelkich zmianach nazwy lub adresu prenumeratora prosimy niezwłocznie informować na piśmie Zakład Wydawnictw i Poligrafii Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów

Dziennik Ustaw i Monitor Polski (spis treści) dostępne są w Internecie pod adresem www.cokprm.gov.pl

Wydawca: Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Redakcja: Rządowe Centrum Legislacji — Redakcja Dziennika Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej oraz Dziennika Urzędowego Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”,

Al. Ujazdowskie 1/3, 00-583 Warszawa, tel. 622-66-56

Skład i kolportaż: Zakład Wydawnictw i Poligrafii Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa, tel.: 694-67-50, 694-67-52; faks 694-62-06

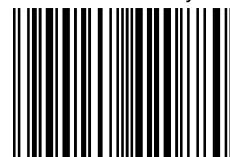
Bezpłatna infolinia: 0-800-287-581

www.cokprm.gov.pl

e-mail: dziust@cokprm.gov.pl

Druk w kooperacji: Toruńskie Zakłady Graficzne „ZAPOLEX” Sp. z o.o., ul. gen. Sowińskiego 2/4, 87-100 Toruń

DU 0186 2004 wyd.00



5 900248420880 >

Tłoczono z polecenia Prezesa Rady Ministrów w Zakładzie Wydawnictw i Poligrafii Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa