



# DZIENNIK USTAW RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 26 października 2005 r. **Nr 209**

**TREŚĆ:**  
**Poz.:**

## ROZPORZĄDZENIA:

- 1743** — Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości . . . . . 13785
- 1744** — Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych . . . . . 14045

## 1743

### ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>

z dnia 18 października 2005 r.

#### **w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości**

Na podstawie art. 55 pkt 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. Nr 184, poz. 1539) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospektach emisyjnych dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których, z uwzględnieniem art. 2—26 i 35 rozporządzenia Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie implementacji dyrektywy 2003/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady odnośnie do informacji zamieszczanych w prospekcie emisyjnym, formy prospektu emisyjnego, zamieszczania informacji poprzez odwołania, publikacji prospektu emisyjnego oraz rozpowszechniania informa-

cji o charakterze reklamowym (Dz. Urz. UE L 149 z 30.04.2004, str. 1), zwanego dalej „rozporządzeniem 809/2004”, właściwe są polskie zasady rachunkowości i którzy zamierzają ubiegać się lub ubiegają się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku regulowanym.

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) 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.<sup>2)</sup>);
- 2) rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych — rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 8 października 2004 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. Nr 231, poz. 2318);

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 134, poz. 1427).

<sup>2)</sup> 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, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155 oraz z 2005 r. Nr 10, poz. 66 i Nr 184, poz. 1539.

- 3) funduszu — rozumie się przez to fundusz inwestycyjny zamknięty, utworzony na podstawie ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z późn. zm.<sup>3)</sup>);
- 4) osobie zarządzającej — rozumie się przez to:
- osoby mające istotny wpływ na zarządzanie emitentem, a w szczególności: członek zarządu, osobę pełniącą obowiązki członka zarządu, prokurenta, syndyka i zastępcę syndyka, kuratora, członka zarządu komisarycznego, likwidatora, nadzorcę sądowego i zastępcę nadzorcy 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,
  - 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;
- 5) osobie nadzorującej — rozumie się przez to:
- członka rady nadzorczej, członka komisji rewizyjnej lub członka innego, określonego przepisami prawa, organu tego podmiotu, uprawnionego do nadzorowania prawidłowości jego działania — w przypadku gdy emitentem jest przedsiębiorca,
  - przewodniczącego rady jednostki — w przypadku gdy emitentem jest jednostka samorządu terytorialnego;
- 6) podmiocie powiązany — rozumie się przez to:
- podmiot dominujący w stosunku do emitenta, jednostkę podporządkowaną wobec podmiotu dominującego albo jego małżonka lub osobę faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnych i powinowatych do drugiego stopnia, przysposobionego lub przysposabiającego, osoby związane z tytułu opieki lub kurateli, a także podmiot, w którym jedna z tych osób jest podmiotem dominującym lub osobą zarządzającą,
  - innego akcjonariusza (wspólnika) posiadającego co najmniej 20 % głosów na walnym zgromadzeniu emitenta lub zgromadzeniu wspólników, a także jednostkę od niego zależną lub podmiot, w którym jest osobą zarządzającą,
  - jednostkę podporządkowaną wobec emitenta,
  - osobę zarządzającą lub nadzorującą emitenta, jej małżonka lub osobę pozostającą z nią faktycznie we wspólnym pożyciu, krewnych i powinowatych do drugiego stopnia, przysposobionego lub przysposabiającego, osoby związa-
- ne z tą osobą z tytułu opieki lub kurateli, a także podmiot, w którym jedna z tych osób jest podmiotem dominującym lub osobą zarządzającą;
- 7) sprawozdaniu finansowym — rozumie się przez to sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i ujawniające dane zgodnie z wymogami rozporządzenia, a w przypadku emitenta będącego funduszem, zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych, a także połączone sprawozdanie finansowe funduszu z wydzielonymi subfunduszami oraz sprawozdania jednostkowe subfunduszy;
- 8) skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym — rozumie się przez to skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i ujawniające dane zgodnie z wymogami rozporządzenia;
- 9) danych porównywalnych — rozumie się przez to dane porównawcze sporządzone, odpowiednio, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia 809/2004, 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 błędów podstawowego odnosi się na kapitał własny i wykazuje jako niepodzielony zysk lub niepokrytą stratę z lat ubiegłych; dane porównywalne sporządza się z uwzględnieniem zasad zapewnienia porównywalności określonych w MSR;
- 10) MSR — rozumie się przez to Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej;
- 11) jednostce dominującej — rozumie się przez to jednostkę dominującą w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
- 12) znaczącym inwestorze — rozumie się przez to znaczącego inwestora w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
- 13) jednostce zależnej — rozumie się przez to jednostkę zależną w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
- 14) jednostce współzależnej — rozumie się przez to jednostkę współzależną w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
- 15) jednostce stowarzyszonej — rozumie się przez to jednostkę stowarzyszoną w rozumieniu ustawy o rachunkowości;

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i 1538 i Nr 184, poz. 1539.

- 16) jednostkach podporządkowanych — rozumie się przez to jednostki podporządkowane w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
- 17) jednostkach powiązanych — rozumie się przez to jednostki powiązane w rozumieniu ustawy o rachunkowości;
- 18) grupie kapitałowej — rozumie się przez to grupę kapitałową w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

§ 3. 1. Sprawozdania finansowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz dane porównywalne sporządza się w zakresie określonym:

- 1) dla emitentów papierów wartościowych prowadzących działalność wytwórczą, budowlaną, handlową lub usługową — w załączniku nr 1 do rozporządzenia,
- 2) dla emitentów papierów wartościowych będących bankami — w załączniku nr 2 do rozporządzenia,
- 3) dla emitentów papierów wartościowych będących zakładami ubezpieczeń — w załączniku nr 3 do rozporządzenia,
- 4) dla emitentów papierów wartościowych będących narodowymi funduszami inwestycyjnymi — w załączniku nr 4 do rozporządzenia,
- 5) dla emitentów papierów wartościowych będących domami maklerskimi, z wyłączeniem wydzielonych jednostek organizacyjnych banków prowadzących działalność maklerską — w załączniku nr 5 do rozporządzenia,
- 6) dla emitentów papierów wartościowych będących jednostkami samorządu terytorialnego, którzy zamierzają ubiegać się lub ubiegają się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku giełdowym lub, w przypadku dokonania takiego wyboru przez emitenta, na rynku pozagiełdowym — w załączniku nr 6 do rozporządzenia,
- 7) dla emitentów papierów wartościowych będących jednostkami samorządu terytorialnego, którzy zamierzają ubiegać się lub ubiegają się o dopuszczenie papierów wartościowych do obrotu na rynku pozagiełdowym — w załączniku nr 7 do rozporządzenia

— z pominięciem tych informacji lub poszczególnych pozycji, które nie wystąpiły w okresie objętym odpowiednio sprawozdaniem finansowym, skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi.

2. W dodatkowych informacjach i objaśnieniach wykazuje się inne, niż określone w ust. 1, istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe, skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne odpowiadały warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

3. Sprawozdania finansowe i dane porównywalne dla emitentów papierów wartościowych, będących

funduszami, sporządza się w zakresie określonym w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych.

§ 4. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i danych porównywalnych przedstawia się ze szczegółowością większą niż określona w załącznikach do rozporządzenia — jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki.

§ 5. W sprawozdaniu finansowym, skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz danych porównywalnych wskazuje się walutę i jednostkę, w jakiej zostały zaprezentowane dane finansowe w nich zawarte.

§ 6. 1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego i danych porównywalnych zawiera, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:

- 1) 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 wartościowe emitenta znajdują się w obrocie na rynku regulowanym — także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek;
- 2) wskazanie czasu trwania emitenta, jeżeli jest oznaczony;
- 3) wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne;
- 4) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta;
- 5) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zawierają dane łączne — jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe;
- 6) wskazanie, czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe;
- 7) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie spółek — wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia;
- 8) 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;
- 9) stwierdzenie, że sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian za-

- sad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej nocie objaśniającej;
- 10) wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub danych porównywalnych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub dane porównywalne zostały zamieszczone w prospekcie;
  - 11) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, ustalenia przychodów, kosztów i wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych;
  - 12) wskazanie średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi, w stosunku do 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;
  - 13) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i danych porównywalnych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych do tego przeliczenia;
  - 14) wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości — zgodnie z § 7.
2. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i danych porównywalnych zawiera, przy uwzględnieniu specyfiki działalności emitenta, w szczególności:
- 1) 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;
  - 2) wskazanie czasu trwania emitenta i jednostek z grupy kapitałowej, jeżeli jest oznaczony;
  - 3) wskazanie okresów, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne, oraz lat obrotowych i okresów objętych sprawozdaniami finansowymi jednostek powiązanych, jeżeli są one różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi;
  - 4) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta;
  - 5) wskazanie, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zawierają dane łączne — jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta lub jednostek grupy kapitałowej wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe;
  - 6) 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;
  - 7) 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;
  - 8) graficzne przedstawienie struktury organizacyjnej grupy jednostek powiązanych emitenta oraz informacje dotyczące rodzaju powiązań w grupie;
  - 9) wykaz:
    - a) 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,
    - b) jednostek nieobjętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, z uzasadnieniem odstąpienia od odpowiednio konsolidacji lub wyceny oraz podaniem:
      - kwoty ich przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów oraz z operacji finansowych,
      - wyniku finansowego i sumy bilansowej za ostatni rok obrotowy,
    - c) udziału jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej w kapitałach innych podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej.
- W przypadku jednostek objętych konsolidacją dla każdej jednostki osobno należy ponadto podać ogólnie

ne proporcje udziałów stron trzecich, jeżeli sprawozdania finansowe są konsolidowane metodą pełną oraz proporcje konsolidacji obliczone na podstawie udziałów, jeżeli konsolidacja jest przeprowadzana metodą proporcjonalną;

10) informację o zmianie składu jednostek podlegających konsolidacji lub wycenę metodą praw własności, w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi, w tym:

- a) podstawowe wielkości sprawozdań finansowych,
- b) nazwy i siedziby jednostek, które zaprzestano obejmować skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- c) nazwy i siedziby jednostek nieobjętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w poprzednich okresach

— ze wskazaniem, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe, sporządzone po tych zmianach;

11) 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 nocy objaśniającej;

12) wskazanie, czy w przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub w danych porównywalnych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń zawartych w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych lub sprawozdaniach finansowych za lata, za które skonsolidowane sprawozdanie finansowe lub dane porównywalne zostały zamieszczone w prospekcie;

13) opis:

- a) przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania przychodów, kosztów i wyniku finansowego,
- b) sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i danych porównywalnych, w tym obowiązujących, przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zasad sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych,
- c) metod i zasad obejmowania jednostek powiązanych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym;

14) wskazanie średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:

- a) kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,

b) 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,

c) najwyższego i najniższego kursu w każdym okresie;

15) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji skonsolidowanego bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych, ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego i danych porównywalnych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych przy tym przeliczeniu;

16) wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości — zgodnie z § 7.

§ 7. 1. 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 sprawozdaniami finansowymi, skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi, sporządzonymi zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości, a odpowiednio sprawozdaniami finansowymi, skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR, z tym że:

1) wskazanie różnic w wartości ujawnionych danych dokonuje się po raz pierwszy w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych emitenta, sporządzonych za okresy roku obrotowego rozpoczynającego się w roku 2005;

2) w przypadku gdy emitent nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych, wskazania różnic w wartości ujawnionych danych dokonuje się po raz pierwszy w sprawozdaniach finansowych emitenta, sporządzonych za rok obrotowy rozpoczynający się w roku 2005.

2. Wskazania różnic w wartości ujawnionych danych dla danego obszaru nie dokonuje się, jeżeli wskazanie danych w sposób wiarygodny nie jest możliwe mimo dołożenia należytej staranności, przy czym informację o takiej sytuacji podaje się wraz ze stosownymi wyjaśnieniami.

§ 8. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. E. Suchocka-Roguska

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 18 października 2005 r. (poz. 1743)

**Załącznik nr 1**

**ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH I  
SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH ORAZ DANYCH  
PORÓWNYWALNYCH DLA EMITENTÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH PROWADZĄCYCH  
DZIAŁALNOŚĆ WYTWÓRCZĄ, BUDOWLANĄ, HANDLOWĄ LUB USŁUGOWĄ**

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

**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 własności<sup>1)</sup>/udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności<sup>\*)</sup>
      - udziały lub akcje w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją<sup>\*)</sup>
    - b) w pozostałych jednostkach
  - 5.4. Inne inwestycje długoterminowe
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe
  - 6.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
  - 6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe

**II. Aktywa obrotowe**

1. Zapasy
2. Należności krótkoterminowe
  - 2.1. Od jednostek powiązanych
  - 2.2. Od pozostałych jednostek
3. Inwestycje krótkoterminowe

- 3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe
  - a) w jednostkach powiązanych
  - b) w pozostałych jednostkach
  - c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
- 3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

**Aktywa razem****Pasywa****I. Kapitał własny<sup>2)</sup>**

1. Kapitał zakładowy
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)
3. Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)
4. Kapitał zapasowy
5. Kapitał z aktualizacji wyceny
6. Pozostałe kapitały rezerwowe
7. *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>*
  - a) dodatnie różnice kursowe
  - b) ujemne różnice kursowe
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych
9. Zysk (strata) netto
10. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

**II. Kapitały mniejszości<sup>\*)</sup>****III. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>****IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

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

**Pasywa razem**

Wartość księgowa

Liczba akcji

Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)

Rozwodniona liczba akcji

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

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

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

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

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

## **POZYCJE POZABILANSOWE**

### **1. Należności warunkowe**

#### **1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)**

- otrzymanych gwarancji i poręczeń

...

#### **1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)**

- otrzymanych gwarancji i poręczeń

...

### **2. Zobowiązania warunkowe**

#### **2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)**

- udzielonych gwarancji i poręczeń

...

#### **2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)**

- udzielonych gwarancji i poręczeń

...

### **3. Inne (z tytułu)**

...

## **Pozycje pozabilansowe razem**

## **RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT/SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant kalkulacyjny)**

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

- od jednostek powiązanych

1. Przychody netto ze sprzedaży produktów

2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

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

- 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<sup>\*)</sup>
- XIII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (IX+X-XI+/-XII)**
- XIV. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (XIV.1.-XIV.2.)
  - 1. Zyski nadzwyczajne
  - 2. Straty nadzwyczajne
- XV. Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>
- XVI. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>
- XVII. Zysk (strata) brutto (XIII+/-XIV-XV+XVI)**
- XVIII. Podatek dochodowy
  - a) część bieżąca
  - b) część odroczone
- XIX. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)
- XX. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>4)</sup>/Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>\*)</sup>
- XXI. (Zyski) straty mniejszości<sup>\*)</sup>
- XXII. Zysk (strata) netto (XVII-XVIII-XIX+/-XX+/-XXI)**

Zysk (strata) netto (zanualizowany)

Średnia ważona liczba akcji zwykłych

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

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych

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

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

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

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

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

### **I. Kapitał własny na początek okresu (BO)**

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

### **I. a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych**

#### **1. Kapitał zakładowy na początek okresu**

##### 1.1. Zmiany kapitału zakładowego

- a) zwiększenia (z tytułu)
  - emisji akcji (wydania udziałów)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)
  - umorzenia akcji (udziałów)

- ...
- 1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu**
  - 2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu**
    - 2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy
      - a) zwiększenia (z tytułu)
      - ...
      - b) zmniejszenia (z tytułu)
      - ...
    - 2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu**
  - 3. Akcje (udziały) własne na początek okresu**
    - 3.1. Zmiany akcji (udziałów) własnych
      - a) zwiększenia (z tytułu)
      - ...
      - b) zmniejszenia (z tytułu)
      - ...
    - 3.2. Akcje (udziały) własne na koniec okresu**
  - 4. Kapitał zapasowy na początek okresu**
    - 4.1. Zmiany kapitału zapasowego
      - a) zwiększenia (z tytułu)
        - emisji akcji powyżej wartości nominalnej
        - podziału zysku (ustawowo)
        - podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)
      - ...
      - b) zmniejszenia (z tytułu)
        - pokrycia straty
      - ...
    - 4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu**
  - 5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu**
    - 5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny
      - a) zwiększenia (z tytułu)
      - ...
      - b) zmniejszenia (z tytułu)
        - zbycia środków trwałych
      - ...
    - 5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu**
  - 6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu**
    - 6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych
      - a) zwiększenia (z tytułu)
      - ...
      - b) zmniejszenia (z tytułu)
      - ...
    - 6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu**
  - 7. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>**
  - 8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu**
    - 8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu
      - a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
      - b) korekty błędów podstawowych
    - 8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych**
      - a) zwiększenia (z tytułu)
        - podziału zysku z lat ubiegłych
      - ...
      - b) zmniejszenia (z tytułu)
      - ...
    - 8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu**
    - 8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu

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

**8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych**

- a) zwiększenia (z tytułu)
  - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

**8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu****8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu****9. Wynik netto**

- a) zysk netto
- b) strata netto
- c) odpisy z zysku

**II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)****III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**

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

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

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

\*<sup>1)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

### (metoda pośrednia)

## A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

### I. Zysk (strata) netto

### II. Korekty razem

1. *Zyski (straty) mniejszości\**
2. *Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>7)</sup>/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<sup>\*)</sup>

4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)
6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej
7. Zmiana stanu rezerw
8. Zmiana stanu zapasów
9. Zmiana stanu należności
10. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
12. Inne korekty

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

#### **B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej**

##### **I. Wpływy**

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

##### **II. Wydatki**

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

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

#### **C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej**

##### **I. Wpływy**

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

##### **II. Wydatki**

1. Nabycie akcji (udziałów) własnych
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku
4. Spłaty kredytów i pożyczek

5. Wykup dłużnych papierów wartościowych
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
8. Odsetki
9. Inne wydatki finansowe

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

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

#### **E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:**

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

#### **F. Środki pieniężne na początek okresu**

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

- o ograniczonej możliwości dysponowania

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

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

## **DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

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

### **A. NOTY OBJAŚNIAJĄCE**

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

Przy odpowiednich pozycjach aktywów należy przedstawić informację o obciążeniach aktywów o charakterze prawnorzeczowym 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<sup>\*)</sup>**

2.1. Wartość firmy jednostek podporządkowanych

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

2.2. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki zależne

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

2.3. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki współzależne

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

2.4. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki stowarzyszone

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

- ...
- g) odpis wartości firmy na koniec okresu
  - h) wartość firmy netto na koniec okresu

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

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

### **Nota 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) 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:<sup>8)</sup>

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

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

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

5.6. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki współzależne<sup>10)</sup>

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

5.7. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki stowarzyszone<sup>11)</sup>

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

5.8. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki zależne<sup>12)</sup>

- a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)

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

5.9. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne<sup>13)</sup>

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

5.10. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki stowarzyszone<sup>14)</sup>

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

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

5.11. *Długoterminowe aktywa finansowe*<sup>\*)</sup>

- a) *w jednostkach zależnych i współzależnych niepodlegających konsolidacji*
  - *udziały lub akcje*
  - *dłużne papiery wartościowe*
  - *inne papiery wartościowe (wg rodzaju)*
  - ...
  - *udzielone pożyczki*
  - *inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)*
  - ...
- b) *w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności*
  - *udziały lub akcje*
  - *dłużne papiery wartościowe*
  - *inne papiery wartościowe (wg rodzaju)*
  - ...
  - *udzielone pożyczki*

- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)

...

c) w pozostałych jednostkach

- udziały lub akcje

- dłużne papiery wartościowe

- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)

...

- udzielone pożyczki

- inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)

...

*Długoterminowe aktywa finansowe, razem*

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

a) stan na początek okresu

...

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) stan na koniec okresu

...

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

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

b) siedziba

c) przedmiot przedsiębiorstwa

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

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

f) data objęcia kontroli/współkontroli/uzyskania znaczącego wpływu

g) wartość udziałów (akcji) według ceny nabycia

h) korekty aktualizujące wartość (razem)

i) wartość bilansowa udziałów (akcji)

j) procent posiadanego kapitału zakładowego

k) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu

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

m) kapitał własny jednostki, w tym:

- kapitał zakładowy

- należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)

- kapitał zapasowy

- pozostały kapitał własny, w tym:

- zysk (strata) z lat ubiegłych

- zysk (strata) netto

n) zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:

- zobowiązania długoterminowe

- zobowiązania krótkoterminowe

o) należności jednostki:

- należności długoterminowe

- należności krótkoterminowe

p) aktywa jednostki, razem

r) przychody ze sprzedaży

s) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów (akcji) w jednostce

t) otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy

5.14. Udziały lub akcje w pozostałych jednostkach<sup>15)</sup>

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

## 5.15. Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (struktura walutowa)

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

...

Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem

## 5.16. Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe (wg zbywalności)

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

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (za okres)
  - wartość na początek okresu
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (za okres)
  - wartość na początek okresu
  - wartość według cen nabycia
- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (za okres)
  - wartość na początek okresu
  - wartość według cen nabycia

...

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

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (za okres)
  - wartość na początek okresu
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (za okres)
  - wartość na początek okresu
  - wartość według cen nabycia
- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (za okres)
  - wartość na początek okresu
  - wartość według cen nabycia

...

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

- a) akcje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (za okres)
  - wartość na początek okresu
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (za okres)
  - wartość na początek okresu

- wartość według cen nabycia
- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (za okres)
  - wartość na początek okresu
  - wartość według cen nabycia

...

D. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)

- a) udziały i akcje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (za okres)
  - wartość na początek okresu
  - wartość według cen nabycia
- b) obligacje (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (za okres)
  - wartość na początek okresu
  - wartość według cen nabycia
- c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):
  - korekty aktualizujące wartość (za okres)
  - wartość na początek okresu
  - wartość według cen nabycia

...

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

5.17. Udzielone pożyczki długoterminowe (struktura walutowa)

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

...

Udzielone pożyczki długoterminowe, razem

5.18. Inne inwestycje długoterminowe (wg rodzaju)

...

Inne inwestycje długoterminowe, razem

5.19. Zmiana stanu innych inwestycji długoterminowych (wg grup rodzajowych)

- a) stan na początek okresu

...

- b) zwiększenia (z tytułu)

...

- c) zmniejszenia (z tytułu)

...

- d) stan na koniec okresu

...

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.

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

### **Nota 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

#### **Nota 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

#### **Nota 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

**Nota 11 - do poz. II. 4. aktywów**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

- a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

- b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem

**Nota 12 - do aktywów**

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

- a) główne składniki lub grupy składników aktywów, do których 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

**Nota 13 - do poz. I. 1. pasywów**

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

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

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

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

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

Ponadto należy podać informację o strukturze własności kapitału podstawowego emitenta, z wyodrębnieniem liczby i wartości akcji, w tym uprzywilejowanych, będących w posiadaniu emitenta lub w posiadaniu innych jednostek powiązanych oraz należy wskazać akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez jednostki zależne co najmniej 5 % kapitału zakładowego emitenta lub co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy, z wyodrębnieniem liczby i wartości akcji, w tym uprzywilejowanych, oraz informacje o ich udziale w kapitale zakładowym i udziale w zarządzaniu

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

**Nota 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

**Nota 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

**Nota 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

**Nota 17 - do poz. I. 6. pasywów**

Pozostałe kapitały rezerwowe (według celu przeznaczenia)

...

Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

**Nota 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

**Nota 19 - do poz. II pasywów<sup>\*)</sup>**

*Zmiana stanu kapitałów mniejszości*

*Stan na początek okresu*

a) *zwiększenia (z tytułu)*

...

b) *zmniejszenia (z tytułu)*

...

*Stan kapitałów mniejszości na koniec okresu*

**Nota 20 - do poz. III pasywów<sup>\*)</sup>**

20.1. *Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych*

a) *ujemna wartość firmy - jednostki zależne*

b) *ujemna wartość firmy - jednostki współzależne*

c) *ujemna wartość firmy - jednostki stowarzyszone*

*Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem*

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

a) *ujemna wartość firmy brutto na początek okresu*

b) *zwiększenia (z tytułu)*

...

c) *zmniejszenia (z tytułu)*

...

d) *ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu*

e) *odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu*

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

...

g) *odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu*

*h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu*

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

*a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu*

*b) zwiększenia (z tytułu)*

*...*

*c) zmniejszenia (z tytułu)*

*...*

*d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu*

*e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu*

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

*...*

*g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu*

*h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu*

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

*a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu*

*b) zwiększenia (z tytułu)*

*...*

*c) zmniejszenia (z tytułu)*

*...*

*d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu*

*e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu*

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

*...*

*g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu*

*h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu*

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

**Nota 21 - do poz. IV. 1. pasywów**

**21.1. Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

**1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:**

**a) odniesionej na wynik finansowy**

**...**

**b) odniesionej na kapitał własny**

**...**

**c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy**

**...**

**2. Zwiększenia**

**a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)**

**...**

**b) odniesione na kapitał własny w związku z 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 podatek dochodowy)
- zmiany stawek podatkowych
- rozwiązania 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
- ...

**Nota 22 - do poz. IV. 2. pasywów**

22.1. Zobowiązania długoterminowe

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

- e) wobec jednostki dominującej
  - kredyty i pożyczki
  - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
  - inne zobowiązania finansowe, w tym:
    - ...
    - umowy leasingu finansowego
    - inne (wg rodzaju)
    - ...
- f) wobec pozostałych jednostek
  - kredyty i pożyczki
  - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych
  - inne zobowiązania finansowe, w tym:
    - ...
    - umowy leasingu finansowego
    - inne (wg rodzaju)
    - ...

Zobowiązania długoterminowe, razem

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

- a) powyżej 1 roku do 3 lat
- b) powyżej 3 do 5 lat
- c) powyżej 5 lat

Zobowiązania długoterminowe, razem

22.3. Zobowiązania długoterminowe (struktura walutowa)

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

...

Zobowiązania długoterminowe, razem

22.4. Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

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

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

22.5. Zobowiązania długoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych

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

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

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

...

Zobowiązania krótkoterminowe, razem

23.3. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

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

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

23.4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych

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

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

#### **Nota 24 - do poz. IV. 4. pasywów**

##### 24.1. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy

Stan na początek okresu

- a) zwiększenia (z tytułu)

...

- b) zmniejszenia (z tytułu)

...

Stan ujemnej wartości firmy na koniec okresu

##### 24.2. Inne rozliczenia międzyokresowe

- a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów
  - długoterminowe (wg tytułów)

...

- krótkoterminowe (wg tytułów)

...

- b) rozliczenia międzyokresowe przychodów
  - długoterminowe (wg tytułów)

...

- krótkoterminowe (wg tytułów)

...

Inne rozliczenia międzyokresowe, razem

#### **Nota 25**

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

### **Noty objaśniające do pozycji pozabilansowych**

#### **Nota 26**

##### 26.1. Należności warunkowe od jednostek powiązanych (z tytułu)

- a) otrzymanych gwarancji i poręczeń, w tym:

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

- b) pozostałe (z tytułu)

...

- w tym: od jednostek zależnych
- 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**

**Nota 27 - do poz. I. 1.**

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

...  
- w tym: od jednostek powiązanych

...  
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem

- 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

**Nota 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

**Nota 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

**Nota 30 - do poz. VII.3.**

Inne przychody operacyjne

- a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)

...

- b) pozostałe, w tym:

...

Inne przychody operacyjne, razem

**Nota 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

**Nota 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

**Nota 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<sup>\*)</sup>

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

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

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

**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*<sup>\*)</sup>)
2. Korekty konsolidacyjne<sup>\*)</sup>
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

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 firmy<sup>21)</sup>

<sup>21)</sup> 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.*

#### **Nota 38 - do poz. XIX**

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

...

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

#### **Nota 39 - do poz. XX<sup>22)</sup>**

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

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

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

#### **Nota 40 - do poz. XXII**

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

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

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

**Nota 41**

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

<sup>\*)</sup> 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 wydzielania 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

#### **Uzupelniający 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) wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym lub zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego
- e) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych, obejmującą stan kapitału na początek i na koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia, w szczególności z tytułu:
- skutków przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, w tym:
    - zyski lub straty z okresowej wyceny,
    - kwoty przeszacowania odpisane w razie trwałej utraty wartości,
    - zyski lub straty z wyceny ustalone na dzień przekwalifikowania aktywów do kategorii dostępnych do sprzedaży,
    - kwoty rozliczone w przypadku zabezpieczania wartości godziwej oprocentowanego instrumentu finansowego,
    - kwoty rozliczone w przypadku przekwalifikowania aktywów do kategorii utrzymywanych do terminu wymagalności,
    - kwoty odpisane na dzień wyłączenia z ksiąg rachunkowych,
  - okresowej wyceny pozycji zabezpieczanych oraz instrumentów zabezpieczających w związku z zabezpieczaniem:
    - zmian w przepływach pieniężnych,
    - udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych,
  - ustalenia, przeszacowania i odpisania na wynik finansowy rezerwy oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- f) objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym
- g) 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
- h) 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 wiarygodności odsetki, które nie zostały zrealizowane
- 1.2.9. Odnośnie do zobowiązań finansowych należy podać koszty z tytułu odsetek od tych zobowiązań, wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, z podziałem na koszty odsetek związane z zobowiązaniami zaliczonymi do przeznaczonych do obrotu, pozostałymi krótkoterminowymi zobowiązaniami finansowymi

oraz długoterminowymi zobowiązaniami finansowymi; koszty odsetek naliczone i zrealizowane w danym okresie należy wykazać odrębnie od kosztów odsetek naliczonych lecz niezrealizowanych. Odsetki niezrealizowane należy wykazać z podziałem według terminów zapłaty:

- do 3 miesięcy
- powyżej 3 do 12 miesięcy
- powyżej 12 miesięcy

1.2.10. Należy podać informacje dotyczące celów i zasad zarządzania ryzykiem finansowym, z uwzględnieniem podziału na zabezpieczanie wartości godziwej, zabezpieczanie przepływów pieniężnych oraz zabezpieczanie udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych, a ponadto informacje obejmujące co najmniej:

- a) opis rodzaju zabezpieczeń
- b) opis instrumentu zabezpieczającego oraz jego wartość godziwą
- c) charakterystykę zabezpieczanego rodzaju ryzyka

1.2.11. W przypadku zabezpieczenia planowanej transakcji lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania należy podać informacje dotyczące celów i zasad zarządzania ryzykiem finansowym, z uwzględnieniem podziału na zabezpieczanie podstawowych rodzajów planowanych transakcji lub uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań, a ponadto informacje obejmujące co najmniej:

- a) opis zabezpieczanej pozycji, w tym przewidywany okres do zajścia planowanej transakcji lub powstania przyszłego zobowiązania
- b) opis zastosowanych instrumentów zabezpieczających
- c) kwoty wszelkich odroczonej lub nienaliczonych zysków lub strat i przewidywany termin uznania ich za przychody lub koszty finansowe

1.2.12. Jeżeli zyski lub straty z wyceny instrumentów zabezpieczających, zarówno będących pochodnymi instrumentami finansowymi, jak i aktywami lub zobowiązaniami o innym charakterze, w przypadku zabezpieczania przepływów pieniężnych, zostały odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny, należy podać:

- a) kwoty odpisów zwiększających i zmniejszających kapitał z aktualizacji wyceny
- b) kwoty odpisane z kapitału z aktualizacji wyceny i zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych
- c) kwoty odpisane z kapitału z aktualizacji wyceny i dodane do ceny nabycia lub inaczej ustalonej wartości początkowej na dzień wprowadzenia do ksiąg rachunkowych składnika aktywów lub zobowiązań, który do tego dnia był objęty planowaną transakcją lub stanowił uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie poddane zabezpieczeniu

2. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek powiązanych, *a w przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy także dokonać podziału zobowiązań warunkowych z wyodrębnieniem tych udzielonych na rzecz jednostek podporządkowanych, nieobjętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, oraz jednostek podporządkowanych objętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności*
3. Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli
4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby
6. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego
- 7.1. Informacje o transakcjach emitenta/*jednostek powiązanych* z podmiotami powiązanymi, dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań



- 7.2. Dane liczbowe, dotyczące jednostek powiązanych, o:
- wzajemnych należnościach i zobowiązaniach
  - kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji
  - inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego
8. 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
  - przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych
  - zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia
9. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. *W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego - informacje o przeciętnym zatrudnieniu w grupie kapitałowej emitenta, z podziałem na grupy zawodowe*
10. W rocznym sprawozdaniu finansowym oraz rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premialnych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one odpowiednio zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; 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/skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne, 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 /skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i danych porównywalnych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniem finansowymi/skonsolidowanymi sprawozdaniem 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 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

24. Jeżeli emitent sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe wylacza na podstawie odrębnych przepisów jednostkę podporządkowaną z obowiązku objęcia konsolidacją lub metodą praw własności, w dodatkowej notce objaśniającej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi wylaczenia, 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 notce 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 emitentem, 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 obrotu na rynku regulowanym

9. W notach dotyczących skonsolidowanego rachunku zysków i strat:

- a) informacje o przychodach i kosztach na aktywach finansowych dostępnych do sprzedaży, które zostały usunięte z bilansu (sprzedane, zlikwidowane)
- b) informacje o przychodach i kosztach z tytułu sprzedanych aktywów finansowych, których wartość godziwa nie mogła być wcześniej wiarygodnie wyceniona, ze wskazaniem wartości bilansowej aktywów ustalonej na dzień sprzedaży
- c) informacje o dokonanych odpisach w koszty należności nieściągalnych, z podziałem na tytuły odpisów i sposób dokonania odpisu - w ciężar utworzonych rezerw, w ciężar kosztów na operacjach finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych, z wyszczególnieniem strat poniesionych z tytułu kredytów i pożyczek

10. W dodatkowej notce objaśniającej dotyczącej instrumentów finansowych:

- a) termin, w którym oczekuje się przeprowadzenia prognozowanych transakcji objętych zabezpieczeniem, oraz przewidywany okres, w którym transakcje te wpłyną na wynik finansowy
- b) opis prognozowanych transakcji, w odniesieniu do których uprzednio stosowano zasady rachunkowości zabezpieczeń, lecz obecnie nie zakłada się przeprowadzenia takich transakcji
- c) dla wszystkich rodzajów aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, zarówno bilansowych, jak i pozabilansowych - dane obejmujące informacje na temat rozmiaru obciążenia ryzykiem stopy procentowej, w tym umowne daty zmiany oprocentowania lub terminy płatności
- d) informacje o udzielonych zobowiązaniach finansowych, w tym o udzielonych zobowiązaniach nieodwołalnych
- e) informacje o wartości nominalnej instrumentów bazowych będących przedmiotem kontraktów na instrumenty pochodne z uwzględnieniem:
  - rodzajów zawartych kontraktów (opcje, instrumenty zamiany, terminowe instrumenty finansowe)
  - rodzajów instrumentów bazowych
  - podziału według wartości instrumentów bazowych do otrzymania i wydania (sprzedane i nabyte)
- f) informacje o celach i zasadach zarządzania ryzykiem, z wyszczególnieniem podziału na następujące rodzaje ryzyka:
  - ryzyko rynkowe, w tym odrębnie: ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej, ryzyko cenowe
  - ryzyko kredytowe
  - ryzyko płynności
  - ryzyko operacyjne

11. W punkcie 7 dodatkowych not objaśniających - dane o wyłączeniach i korektach konsolidacyjnych dotyczących transakcji wzajemnych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją:

- główne pozycje przychodów i kosztów, w tym odsetki i prowizje, koszty rezerw na kredyty i pożyczki
- udzielone zobowiązania finansowe, w tym nieodwołalne

Jako pkt 7.3. dodać - informacje o transakcjach z podmiotami posiadającymi bliskie powiązania z emitentem lub bankiem wchodzącym w skład holdingu, z podziałem na:

- a) należności i zobowiązania
- b) główne pozycje przychodów i kosztów, w tym odsetki i prowizje, koszty rezerw na kredyty i pożyczki
- c) udzielone zobowiązania finansowe, w tym nieodwołalne

Ponadto jako pkt 7.4 dodać - informacje z zakresu struktury koncentracji zaangażowania holdingu w poszczególne podmioty, grupy kapitałowe, segmenty rynku branżowe i geograficzne wraz z oceną ryzyka związanego z tym zaangażowaniem

12. Dodatkowo w dodatkowych notach objaśniających należy przedstawić:

- a) informacje o stanie aktywów do zbycia, zawierające stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem podziału na poszczególne składniki majątku

- b) szczegółowe dane o aktywach, które stanowią zabezpieczenie zobowiązań własnych holdingu oraz zobowiązań strony trzeciej, a także o wartości zobowiązań podlegających zabezpieczeniu tymi aktywami*
- c) dane o zawartych kontraktach opcji subskrypcji lub sprzedaży akcji zwykłych*
- d) informacje o zaproponowanej wypłacie dywidendy, jeśli nie została ona formalnie zatwierdzona, a także o jakichkolwiek 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*

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH I  
SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH ORAZ DANYCH  
PORÓWNYWALNYCH DLA EMITENTÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH BĘDĄCYCH  
BANKAMI

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

**BILANS/SKONSOLIDOWANY BILANS**

**Aktywa**

**I. Kasa, operacje z Bankiem Centralnym**

**II. Dłużne papiery wartościowe uprawnione do redyskontowania w Banku Centralnym**

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

1. W rachunku bieżącym

2. Terminowe

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

1. Należności krótkoterminowe

a) w rachunku bieżącym

b) pozostałe należności krótkoterminowe

2. Należności długoterminowe

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

1. W rachunku bieżącym

2. Terminowe

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

1. Należności krótkoterminowe

a) w rachunku bieżącym

b) pozostałe należności krótkoterminowe

2. Należności długoterminowe

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

1. W rachunku bieżącym

2. Terminowe

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

1. Należności krótkoterminowe

a) w rachunku bieżącym

b) pozostałe należności krótkoterminowe

2. Należności długoterminowe

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

**VII. Dłużne papiery wartościowe**

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

1. Zależnych

2. Współzależnych

3. Stowarzyszonych

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

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

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

**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<sup>3)</sup>****XVI. Rzeczowe aktywa trwale****XVII. Inne aktywa**

1. Przejęte aktywa - do zbycia

2. Zapasy<sup>\*)</sup>

3. Pozostałe

**XVIII. Rozliczenia międzyokresowe**

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Pozostałe rozliczenia międzyokresowe

**Aktywa razem****Pasywa****I. Zobowiązania wobec Banku Centralnego****II. Zobowiązania wobec sektora finansowego<sup>4)</sup>**

1. W rachunku bieżącym

2. Terminowe

**II. Zobowiązania wobec sektora finansowego<sup>\*)</sup>**

1. Zobowiązania krótkoterminowe

a) w rachunku bieżącym

b) pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

2. Zobowiązania długoterminowe

**III. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego<sup>5)</sup>**

1. Rachunki oszczędnościowe, w tym:

a) bieżące

b) terminowe

2. Pozostałe, w tym:

a) bieżące

b) terminowe

**III. Zobowiązania wobec sektora niefinansowego<sup>\*)</sup>**

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 budżetowego<sup>6)</sup>**

1. Bieżące

2. Terminowe

**IV. Zobowiązania wobec sektora budżetowego<sup>\*)</sup>**

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<sup>\*)</sup>**

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 przyszych okresów oraz zastrzeżone

**XI. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>**

**XII. Rezerwy**

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Pozostałe rezerwy

a) krótkoterminowe

b) długoterminowe

**XIII. Zobowiązania podporządkowane**

**XIV. Kapitały mniejszości<sup>\*)</sup>**

**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<sup>\*)</sup>**

a) dodatnie różnice kursowe

b) ujemne różnice kursowe

**XXII. Zysk (strata) z lat ubiegłych**

**XXIII. Zysk (strata) netto**

**Pasywa razem**

Współczynnik wypłacalności

Wartość księgową

Liczba akcji

Wartość księgową na jedną akcję (w zł)

Rozwodniona liczba akcji

Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)<sup>7)</sup>

<sup>1), 2), 3), 4), 5), 6)</sup> Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym.

<sup>7)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem liczby potencjalnych akcji zwykłych zastosowanych przy wyliczeniu rozwodnionej zysku (straty) na jedną akcję zwykłą.

<sup>\*)</sup> 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)**

...

**Pozycje pozabilansowe, razem**



**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<sup>\*)</sup>****VIII. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów<sup>\*)</sup>****IX. Koszty sprzedaży<sup>\*)</sup>****X. Wynik ze sprzedaży (VII-VIII-IX)<sup>\*)</sup>****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<sup>\*)</sup>****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<sup>\*)</sup>****XXV. Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>****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 własności<sup>8)</sup>/Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>\*)</sup>****XXX. (Zyski) straty mniejszości<sup>\*)</sup>****XXXI. Zysk (strata) netto**

Zysk (strata) netto (zanalizowany)

Średnia ważona liczba akcji zwykłych

Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)<sup>9)</sup>

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych

Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)<sup>10)</sup>

<sup>8)</sup> Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

<sup>9), 10)</sup> Wskaźniki wyliczone zgodnie z MSR.

<sup>\*</sup> 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<sup>\*)</sup>**

**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)**

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

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

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

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

(metoda pośrednia)

### **A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej**

#### **I. Zysk (strata) netto**

#### **II. Korekty razem:**

1. *Zyski (straty) mniejszości<sup>\*)</sup>*
2. *Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>11)</sup>/Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>\*)</sup>*
3. Amortyzacja, w tym:
  - *odpisy wartości firmy jednostek podporządkowanych i ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>*
4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)
6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej
7. Zmiany stanu rezerw
8. *Zmiana stanu zapasów<sup>\*)</sup>*
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<sup>\*)</sup>*
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

<sup>11)</sup> Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

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

## **DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

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

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

Przy odpowiednich pozycjach aktywów należy przedstawić informację o obciążeniach aktywów o charakterze prawnorzeczowym 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 środki
- Kasa, 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
- zapadłe

Należności (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
- zapadłe

Należności (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
  - zapadłe

Należności (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 \*)

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.

#### Nota 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*

**Nota 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

#### **Nota 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

#### **Nota 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

### Nota 7 - do poz. IX aktywów

#### 7.1. 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:<sup>12)</sup>

- wartość firmy - jednostki zależne
- ujemna wartość firmy - jednostki zależne

#### 7.4. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki zależne<sup>13)</sup>

- a) wartość firmy brutto na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)

...

- c) zmniejszenia (z tytułu)

...

- d) wartość firmy brutto na koniec okresu
- e) odpis wartości firmy na początek okresu
- f) odpis wartości firmy za okres (z tytułu)

...

- g) odpis wartości firmy na koniec okresu
- h) wartość firmy netto na koniec okresu

7.5. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki zależne<sup>14)</sup>

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

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

<sup>12), 13), 14)</sup> 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:<sup>15)</sup>

- wartość firmy - jednostki współzależne
- ujemna wartość firmy - jednostki współzależne

8.4. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki współzależne<sup>16)</sup>

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

8.5. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne<sup>17)</sup>

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

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

<sup>15), 16), 17)</sup> 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<sup>\*)</sup>*

- 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<sup>\*)</sup>*

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:<sup>18)</sup>

- wartość firmy - jednostki stowarzyszone
- ujemna wartość firmy - jednostki stowarzyszone

9.4. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki stowarzyszone<sup>19)</sup>

- a) wartość firmy brutto na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)

...

- c) zmniejszenia (z tytułu)

...

- d) wartość firmy brutto na koniec okresu
- e) odpis wartości firmy na początek okresu
- f) odpis wartości firmy za okres (z tytułu)

...

- g) odpis wartości firmy na koniec okresu
- h) wartość firmy netto na koniec okresu

9.5. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki stowarzyszone<sup>20)</sup>

- a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu



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

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

<sup>18), 19), 20)</sup> Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

#### **Nota 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

#### **Nota 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<sup>\*)</sup>*

- 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 jednostkach<sup>21)</sup>

- 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

<sup>21)</sup> 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.

**Nota 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<sup>\*)</sup>*

- 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

**Nota 13 - do aktywów finansowych**

## 13.1. Aktywa finansowe

- a) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
  - b) kredyty i pożyczki udzielone przez bank i wierzytelności 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

**Nota 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<sup>9)</sup>*

**Nota 15 - do poz. XV aktywów<sup>9)</sup>**

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

**Nota 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)

...

**Nota 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

#### **Nota 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

#### **Nota 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 odnosiły się odpisy lub ich odwrócenie
- b) główne zdarzenia i okoliczności, które doprowadziły do dokonania lub odwrócenia odpisów

c) dla każdej z wyodrębnionych grup składników aktywów: kwotę dokonanych odpisów aktualizujących, w tym odniesioną bezpośrednio na kapitał własny, lub kwotę odwrócenia odpisów aktualizujących, w tym odniesioną bezpośrednio na kapitał własny

**Nota 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<sup>\*)</sup>*

- a) *wobec jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności*
- b) *wobec pozostałych jednostek*

*Zobowiązania wobec sektora finansowego, razem*

**Nota 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<sup>\*)</sup>*

- a) wobec jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności*
  - b) wobec pozostałych jednostek*
- Zobowiązania wobec sektora niefinansowego, razem*

**Nota 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

**Nota 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

**Nota 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<sup>\*)</sup>****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

**Nota 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 odroczonego podatek dochodowy)
- zmiany stawek podatkowych
- rozwiązanie 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

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<sup>\*)</sup>**

*Zmiana stanu kapitałów mniejszości*

*Stan na początek okresu*

a) zwiększenia (z tytułu)

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

*Stan kapitałów mniejszości na koniec okresu*

**Nota 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

**Nota 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

**Nota 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

**Nota 36 - do poz. XX pasywów**

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

- fundusz ogólnego ryzyka bankowego

...

Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

**Nota 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

**Nota 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

**Nota 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

<sup>\*)</sup> 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

#### **Nota 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

#### **Nota 47 - do poz. XVII**

Koszty działania banku/*Koszty działania banku i koszty ogólnego zarządu*<sup>\*)</sup>

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*<sup>\*)</sup>

#### **Nota 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

**Nota 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

**Nota 50**

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

a) zysk ze sprzedaży udziałów i akcji

- w jednostkach zależnych
- w jednostkach współzależnych
- w jednostkach stowarzyszonych

b) strata ze sprzedaży udziałów i akcji

- w jednostkach zależnych
- w jednostkach współzależnych
- w jednostkach stowarzyszonych

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

*W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy przedstawić informacje o wyniku na sprzedaży całości lub części 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 51 - do poz. XXIII.1**

Zyski nadzwyczajne

a) losowe

b) pozostałe (z tytułu)

...

Zyski nadzwyczajne, razem

**Nota 52 - do poz. XXIII.2**

Straty nadzwyczajne

a) losowe

b) pozostałe (z tytułu)

...

Straty nadzwyczajne, razem

**Nota 53 - do poz. XXIV<sup>\*)</sup>**

*Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych*

a) zależnych

b) współzależnych

c) stowarzyszonych

*Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych, razem*

**Nota 54 - do poz. XXV<sup>\*)</sup>**

Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych

- a) zależnych
- b) współzależnych
- c) stowarzyszonych

Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych, razem

**Nota 55 - do poz. XXVII**

55.1. Podatek dochodowy bieżący

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

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 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 firmy<sup>22)</sup>

<sup>22)</sup> 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*

**Nota 56 - do poz. XXVIII**

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

...  
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem



**Nota 57 - do poz. XXIX**

Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności, w tym:<sup>23)</sup>

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

<sup>23)</sup> Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych

**Nota 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<sup>\*)</sup>

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

**Nota 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

<sup>\*)</sup> 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 odnosnie 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) wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania odniesione na kapitał z aktualizacji

wyceny w okresie sprawozdawczym lub zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego

d) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych, obejmującą stan kapitału na początek i na koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia, w szczególności z tytułu:

- skutków przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, w tym:
  - zyski lub straty z okresowej wyceny,
  - kwoty przeszacowania odpisane w razie trwałej utraty wartości,
  - zyski lub straty z wyceny ustalone na dzień przekwalifikowania aktywów do kategorii dostępnych do sprzedaży,
  - kwoty rozliczone w przypadku zabezpieczania wartości godziwej oprocentowanego instrumentu finansowego,
  - kwoty rozliczone w przypadku przekwalifikowania aktywów do kategorii utrzymywanych do terminu wymagalności,
  - kwoty odpisane na dzień wyłączenia z ksiąg rachunkowych,
- okresowej wyceny pozycji zabezpieczanych oraz instrumentów zabezpieczających w związku z zabezpieczaniem:
  - zmian w przepływach pieniężnych,
  - udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych,
- ustalenia, przeszacowania i odpisania na wynik finansowy rezerwy oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego”;

e) objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym

f) 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)

g) 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 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 odroczonej 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 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

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 powiązanymi* a podmiotem, któremu udzielono gwarancji
  - e) informacji, czy papiery wartościowe objęte gwarancją są zbywalne, czy znajdują się lub będą skierowane do obrotu na rynku regulowanym
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 uzyskania 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 powiązanymi, w tym również z podmiotami powiązanymi 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 rocznym sprawozdaniu finansowym oraz rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiovych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one odpowiednio zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; 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 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, 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/skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne, 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 /skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i danych porównywalnych 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 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
40. *Jeżeli emitent sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe wylacza 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  
SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH ORAZ DANYCH  
PORÓWNYWALNYCH DLA EMITENTÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH BĘDĄCYCH  
ZAKŁADAMI UBEZPIECZEŃ

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

**BILANS / SKONSOLIDOWANY BILANS**

**Aktywa**

- I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:
  - wartość firmy
- II. *Wartość firmy jednostek podporządkowanych*<sup>\*)</sup>
- III. Lokaty
  - 1. Nieruchomości
  - 2. Lokaty w jednostkach podporządkowanych, w tym:
    - lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>1)</sup>
    - *lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności*<sup>\*)</sup>
    - *lokaty w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją*<sup>\*)</sup>
  - 3. Inne lokaty finansowe
  - 4. Należności depozytowe od cedentów
- IV. Aktywa netto ubezpieczeń na życie, gdy ryzyko lokaty (inwestycyjne) ponosi ubezpieczający
- V. Należności
  - 1. Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich
    - 1.1. Od jednostek podporządkowanych
    - 1.2. Od pozostałych jednostek
  - 2. Należności z tytułu reasekuracji
    - 1.1. Od jednostek podporządkowanych
    - 1.2. Od pozostałych jednostek
  - 3. Inne należności
    - 1.1. Należności od budżetu
    - 1.2. Pozostałe należności
      - a) od jednostek podporządkowanych
      - 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. Oszacowane regresy i odzyski (wartość ujemna)
  1. Oszacowane regresy i odzyski brutto
  2. Udział reasekuratorów w oszacowanych regresach i odzyskach
- VIII. Pozostałe rezerwy
  1. Rezerwy na świadczenia emerytalne oraz inne obowiązkowe świadczenia pracowników
  2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
  3. Inne rezerwy
- IX. Zobowiązania z tytułu depozytów reasekuratorów
- X. Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne
  1. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich
    - 1.1. Wobec jednostek podporządkowanych
    - 1.2. Wobec pozostałych jednostek
  2. Zobowiązania z tytułu reasekuracji
    - 2.1. Wobec jednostek podporządkowanych
    - 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
    - 5.1. Zobowiązania wobec budżetu
    - 5.2. Pozostałe zobowiązania
      - a) wobec jednostek podporządkowanych
      - b) wobec pozostałych jednostek
  6. Fundusze specjalne
- XI. Rozliczenia międzyokresowe
  1. Rozliczenia międzyokresowe kosztów
  2. Ujemna wartość firmy
  3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

**Pasywa razem**

Wartość księgowa

Liczba akcji

Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)

Rozwodniona liczba akcji

Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)<sup>2)</sup>**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

-----  
<sup>1)</sup> Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych

<sup>2)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem liczby potencjalnych akcji zwykłych zastosowanych przy wyliczeniu rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą

<sup>\*)</sup> 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<sup>\*)</sup>

**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 niewygasłe 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 podporządkowanych
  - 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
  - 1.2. 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 podporządkowanych
  - 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 własności<sup>3)</sup> / 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)<sup>4)</sup>

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych  
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)<sup>5)</sup>

-----  
<sup>3)</sup> Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych

<sup>4,5)</sup> Wskaźniki wyliczone zgodnie z MSR

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

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

### **I. Kapitał własny na początek okresu (BO)**

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

### **I. a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych**

#### **1. Kapitał zakładowy na początek okresu**

##### **1.1. Zmiany kapitału zakładowego**

- a) zwiększenia (z tytułu)
  - emisji akcji

...

- 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<sup>\*)</sup>**
- 8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu**
- 8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu**
- a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
- b) korekty błędów podstawowych
- 8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych**
- a) zwiększenia (z tytułu)
- podziału zysku z lat ubiegłych
- ...
- b) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- 8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu**
- 8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu**
- a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
- b) korekty błędów podstawowych
- 8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych**
- a) zwiększenia (z tytułu)
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia
- ...
- b) zmniejszenia (z tytułu)
- ...
- 8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu**
- 8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu**
- 9. Wynik netto**
- a) zysk netto
- b) strata netto
- c) odpisy z zysku
- II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)**
- III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**

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

**RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH / SKONSOLIDOWANY RACHUNEK  
PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH  
(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, odzysków i zwrotów odszkodowań
  - 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 z 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. Wydatki z tytułu likwidacji szkód i windykacji regresów
  - 1.6. Wypłacone prowizje i udziały w zyskach z tytułu reasekuracji czynnej
  - 1.7. 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 podporządkowanych
3. Zbycie udziałów, akcji w pozostałych jednostkach oraz jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych w funduszach inwestycyjnych
4. Realizacja dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez jednostki podporządkowane 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 podporządkowanych
3. Nabycie udziałów, akcji w pozostałych jednostkach oraz jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych w funduszach inwestycyjnych
4. Nabycie dłużnych papierów wartościowych emitowanych przez jednostki podporządkowane 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<sup>\*)</sup>*
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<sup>\*)</sup>**

2.1. *Wartość firmy jednostek podporządkowanych*

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

2.2. *Zmiana stanu wartości firmy - jednostki zależne*

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

2.3. *Zmiana stanu wartości firmy - jednostki współzależne*

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

2.4. *Zmiana stanu wartości firmy - jednostki stowarzyszone*

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

*h) wartość firmy netto na koniec okresu*

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

**Nota 3 - do poz. III. 1. aktywów<sup>6)</sup>**

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 nie wykorzystywanych na własne potrzeby. *W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy podać wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostki powiązane.<sup>9)</sup>*

<sup>6)</sup> 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. aktywów** <sup>7)</sup>

4.1. Lokaty w jednostkach podporządkowanych (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) pożyczki udzielone jednostkom zależnym, w tym:
    - pożyczki długoterminowe
  - e) pożyczki udzielone jednostkom współzależnym, w tym:
    - pożyczki długoterminowe
  - f) pożyczki udzielone jednostkom stowarzyszonym, w tym:
    - pożyczki długoterminowe
  - g) dłużne papiery wartościowe jednostek zależnych, w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - h) dłużne papiery wartościowe jednostek współzależnych, w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - i) dłużne papiery wartościowe jednostek stowarzyszonych, w tym:
    - lokaty długoterminowe
  - j) pozostałe lokaty (wg rodzaju)
    - w tym: lokaty długoterminowe
- ...
- w tym: lokaty długoterminowe

Lokaty w jednostkach podporządkowanych, razem

4.1.1. Lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności (wartość bilansowa)<sup>\*)</sup>  
/ Lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>8)</sup>

- 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)<sup>\*)</sup>

- 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 podporządkowanych (wartość bilansowa)<sup>\*)</sup>

- 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 pozostałych jednostkach podporządkowanych, razem

4.2. Lokaty w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności, w tym:<sup>9)</sup>

- 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 zależne<sup>10)</sup>

- a) wartość firmy brutto na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)

...

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

#### 4.2.2. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki współzależne<sup>11)</sup>

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

#### 4.2.3. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki stowarzyszone<sup>12)</sup>

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

#### 4.2.4. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy – jednostki zależne<sup>13)</sup>

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

#### 4.2.5. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne<sup>14)</sup>

- 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 stowarzyszone<sup>15)</sup>

- 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 podporządkowanych (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 podporządkowanych

- a) dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym

- b) niedopuszczone do obrotu na rynku regulowanym

Udziały oraz papiery wartościowe w jednostkach podporządkowanych, razem

#### 4.5. Udziały, akcje i inne instrumenty finansowe w jednostkach podporządkowanych (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 podporządkowanych (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 podporządkowanych (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 podporządkowanych (struktura walutowa)

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

...

Lokaty w jednostkach podporządkowanych, razem

<sup>7)</sup> 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

<sup>8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15)</sup> 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. aktywów** <sup>16)</sup>

#### 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)<sup>17)</sup>
- a) nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej
  - b) siedziba
  - c) przedmiot przedsiębiorstwa
  - d) wartość bilansowa udziałów (akcji)
  - e) kapitał własny jednostki, w tym:
    - kapitał zakładowy
  - f) procent posiadanego kapitału zakładowego
  - g) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu

- h) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów (akcji) 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 obrotu na rynku regulowanym

b) niedopuszczone do 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”, winny być one wyszczególnione z uwzględnieniem ich wartości i struktury rodzajowej.



<sup>16)</sup> 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

<sup>17)</sup> Udziały i akcje zapewniające mniej niż 5% kapitału i ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu jednostki można wykazać łącznie w pozycji inne, o ile nie są one istotne ze względu na wartość (godziwą) lub politykę inwestycyjną emitenta

#### **Nota 6 - do poz. III. 4. aktywów**

##### 6.1. Należności depozytowe od cedentów (struktura walutowa)

a) należności depozytowe w walucie polskiej, w tym od :

- jednostek zależnych, będących cedentami
- jednostek współzależnych, będących cedentami
- jednostek stowarzyszonych, będących cedentami
- znaczącego inwestora, będącego cedentem
- jednostki dominującej, będącej cedentem
- pozostałych

b) należności depozytowe w walutach obcych, w tym od:

- jednostek zależnych, będących cedentami
- jednostek współzależnych, będących cedentami
- jednostek stowarzyszonych, będących cedentami
- znaczącego inwestora, będącego cedentem
- jednostki dominującej, będącej cedentem
- pozostałych

Należności depozytowe od cedentów (netto)

c) odpisy aktualizujące

Należności depozytowe od cedentów (brutto)

##### 6.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności depozytowe od cedentów

a) stan na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) stan na koniec okresu

##### 6.3. Należności depozytowe od 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

Należności depozytowe od cedentów, razem

#### **Nota 7 - do poz. V. 1. aktywów**

##### 7.1. Należności z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich

a) należności od ubezpieczających, w tym:

- od jednostek podporządkowanych
  - krajowe
  - zagraniczne
- od pozostałych jednostek
  - krajowe
  - zagraniczne

b) należności od pośredników ubezpieczeniowych, w tym:

- od jednostek podporządkowanych
  - krajowe
  - zagraniczne

- od pozostałych jednostek
  - krajowe
  - zagraniczne
- c) inne należności, w tym:
  - od jednostek podporządkowanych
    - krajowe
    - zagraniczne
  - od pozostałych jednostek
    - krajowe
    - 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. V 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
  - b) środki trwałe w budowie
  - c) zaliczki na środki trwałe w budowie
  - d) 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<sup>\*)</sup>*

### **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

Odniesienie 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 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.

#### **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 informacji o 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<sup>\*)</sup>***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 - 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 niewygasłego:
    - 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) rezerwy na zwrot składek dla członków
    - rezerwy brutto
    - udział reasekuratorów
  - h) pozostałe rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe określone w statucie:
    - rezerwy brutto
    - udział reasekuratorów
  - i) rezerwa ubezpieczeń na życie, gdy ryzyko lokaty (inwestycyjne) 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 tą 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 niewygasłego:
  - 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) rezerwy na zwrot składek dla członków:
    - w walucie polskiej
    - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
  - ...
  - h) pozostałe rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe określone w statucie:
    - w walucie polskiej
    - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
  - ...
  - h) rezerwa ubezpieczeń na życie, gdy ryzyko lokaty (inwestycyjne) 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 określonych w statucie:
    - w walucie polskiej
    - w walucie obcej (wg walut i po przeliczeniu na zł)
  - ...
  - g) udział reasekuratorów w rezerwie ubezpieczeń na życie, gdy ryzyko lokaty (inwestycyjne) 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. VIII. 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. VIII. 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
- nieujętej różnicy przejściowej poprzedniego okresu

Zmniejszenia z tytułu:

- odwrócenia się różnic przejściowych (wykorzystania rezerwy na odroczony podatek dochodowy)
- zmiany stawek podatkowych
- rozwiązanie 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 odroczonego

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. VIII. 3. pasywów**

28.1. Inne rezerwy (wg tytułów), w tym:

- fundusz przewencyjny

...

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. IX 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. X. 1 pasywów**

30.1. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń bezpośrednich

- a) zobowiązania wobec ubezpieczających, w tym:
- wobec jednostek podporządkowanych
    - krajowe
    - zagraniczne
  - wobec pozostałych jednostek
    - krajowe
    - zagraniczne
- b) zobowiązania wobec pośredników ubezpieczeniowych, w tym:
- wobec jednostek podporządkowanych

- krajowe
- zagraniczne
- wobec pozostałych jednostek
  - krajowe
  - zagraniczne
- c) inne zobowiązania z tytułu ubezpieczeń, w tym:
  - wobec jednostek podporządkowanych
    - krajowe
    - zagraniczne
  - wobec pozostałych jednostek
    - krajowe
    - 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. X. 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. X. 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. X. 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 umowy<sup>18)</sup>
- d) kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty<sup>19)</sup>
- 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 umowy<sup>20)</sup>
- d) kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty<sup>21)</sup>
- e) warunki oprocentowania
- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia
- h) inne

<sup>18,19, 20, 21)</sup> w przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł

**Nota 34 - do poz. X. 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. X. 6. pasywów**

Fundusze specjalne (wg tytułów)

...

Fundusze specjalne, razem

**Nota 37 - do poz. XI. 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

40.4. 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

40.5. 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

40.6. 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 rzeczowych (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 rzeczowych (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 rzeczowych (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 rzeczowych (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 rzeczowych (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 rzeczowych (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 rzeczowych (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 rzeczowych (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 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 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<sup>\*)</sup>*

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

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

*W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym należy przedstawić informacje o wyniku na sprzedaży całości lub części udziałów (akcji) w poszczególnych jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, sposobie rozliczeń pomiędzy jednostką sprzedającą a kupującą udziały (akcje) oraz wartości księgowej każdej sprzedanej jednostki<sup>\*)</sup> 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<sup>\*)</sup>*)
2. Korekty konsolidacyjne<sup>\*)</sup>

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 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 firmy<sup>22)</sup>

<sup>22)</sup> dotyczy jednostkowych sprawozdań finansowych w przypadku połączenia

Oдноśnie 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.** <sup>23)</sup>

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

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

<sup>23)</sup> 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, odpowiednie dla ustalenia wielkości zysku lub straty, dane liczbowe.

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

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

#### **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

<sup>\*)</sup> 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 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

Odnośnie 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 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 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 wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, w podziale odpowiednio według kategorii instrumentów finansowych, określonych w pkt 1.1., oraz z uwzględnieniem podziału na grupy (klasy) aktywów i zobowiązań finansowych:
    - 1.2.1. Należy zamieścić:

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

- zakres i charakter instrumentu
- cel nabywania lub wystawiania instrumentu - np. zabezpieczenie
- kwotę (wielkość) będącą podstawą obliczenia przyszłych płatności
- sumę i termin przyszłych przychodów lub płatności kasowych
- termin ustalania cen, zapadalności, wygaśnięcia lub wykonania instrumentu
- możliwości wcześniejszego rozliczenia - okres lub dzień - jeśli istnieją
- cenę lub przedział cen realizacji instrumentu
- możliwości wymiany lub zamiany na inny składnik aktywów lub pasywów
- ustaloną stopę lub kwotę odsetek, dywidendy lub innych przychodów oraz terminu ich płatności
- dodatkowe zabezpieczenia związane z tym instrumentem, przyjęte lub złożone
- w/w informacji 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) wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym lub zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego

e) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych, obejmującą stan kapitału na początek i na koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia, w szczególności z tytułu:

- skutków przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, w tym:
  - zyski lub straty z okresowej wyceny
  - kwoty przeszacowania odpisane w razie trwałej utraty wartości
  - zyski lub straty z wyceny ustalone na dzień przekwalifikowania aktywów do kategorii dostępnych do sprzedaży
  - kwoty rozliczone w przypadku zabezpieczania wartości godziwej oprocentowanego instrumentu finansowego
  - kwoty rozliczone w przypadku przekwalifikowania aktywów do kategorii utrzymywanych do terminu wymagalności
  - kwoty odpisane na dzień wyłączenia z ksiąg rachunkowych
- okresowej wyceny pozycji zabezpieczanych oraz instrumentów zabezpieczających w związku z zabezpieczaniem:
  - zmian w przepływach pieniężnych
  - udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych
- ustalenia, przeszacowania i odpisania na wynik finansowy rezerwy oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

f) objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym

g) informacje na temat obciążenia ryzykiem stopy procentowej, a w szczególności informacje o:

- wcześniej przypadającym terminie wykupu lub wynikającym z umowy terminie przeszacowania wartości
  - efektywnej stopie procentowej, jeżeli jej ustalenie jest zasadne
  - h) 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 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 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 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. Odnośnie 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 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 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 rocznym sprawozdaniu finansowym oraz rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiovych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one odpowiednio zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; 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)*<sup>12</sup>. 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/skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu 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/skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i danych porównywalnych, 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, wylacza 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 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 1 do rozporządzenia, z uwzględnieniem specyfiki emitenta”*

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH I  
SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH ORAZ DANYCH  
PORÓWNYWALNYCH 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 danych porównywalnych należy uzupełnić o pozycje i noty objaśniające właściwe dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sporządzanego tymi metodami*

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

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

<sup>1)</sup> 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 (zanalizowany)

Średnia ważona liczba akcji zwykłych

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

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych

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

<sup>2,3)</sup> 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 PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH/SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLYWÓW  
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
11. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych
12. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych
13. *Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości*
14. Inne wydatki operacyjne, w tym:

...

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

1. Wpływy z tytułu emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału
2. Kredyty
3. Pożyczki
4. Emisja dłużnych papierów wartościowych
5. Inne wpływy finansowe, w tym:

...

**II. Wydatki**

1. Wydatki z tytułu zgromadzenia kapitału
2. Nabycie akcji własnych
3. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli
4. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku
5. Spłaty kredytów
6. Spłaty pożyczek
7. Wykup dłużnych papierów wartościowych
8. Odsetki
9. Inne wydatki finansowe, w tym:



## 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				





## 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 prawnorzeczowym 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)

**Nota 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<sup>\*)</sup>**

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

**Nota 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
- 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) rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:

...

- b) inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:

...

Inne rozliczenia międzyokresowe, razem

### **Nota 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

**Nota 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****Nota 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 umowy<sup>4)</sup>
- d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty<sup>5)</sup>
- e) warunki oprocentowania
- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia
- h) inne

<sup>4, 5)</sup> 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 umowy<sup>6)</sup>

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

e) warunki oprocentowania

f) termin spłaty

g) zabezpieczenia

h) inne

<sup>6), 7)</sup> 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

...

- inne

Pozostałe 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 podatek dochodowy)
- zmiany stawek podatkowych
- rozwiązania rezerwy wskutek braku możliwości jej wykorzystania

Odnosnie 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

#### 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

**Nota 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

**Nota 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

**Nota 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 wyceny	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									

**Nota 31 - do poz. I.1.**

Zyski nadzwyczajne

a) losowe

b) pozostałe, w tym:

...

Zyski nadzwyczajne, razem

**Nota 32 - do poz. I.2.**

Straty nadzwyczajne

a) losowe

b) pozostałe, w tym:

...

Straty nadzwyczajne, razem

**Nota 33 - do poz. M.**

33.1. Podatek dochodowy bieżący

1. Zysk (strata) brutto (*skonsolidowany*)

2. *Korekty konsolidacyjne*

3. Różnice pomiędzy zyskiem (strata) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym, (wg tytułów)

...

4. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym

5. Podatek dochodowy według stawki .... %

6. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku

7. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:

- wykazany w rachunku zysków i strat

- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny

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

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 firmy<sup>8)</sup>

<sup>8)</sup> 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*

**Nota 34 - do poz. N.**

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) z tytułu:

...

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem



**Nota 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

**Nota 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

Odnośnie 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) wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym lub zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego

e) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych, obejmującą stan kapitału na początek i na koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia, w szczególności z tytułu:

- skutków przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, w tym:
  - zyski lub straty z okresowej wyceny,
  - kwoty przeszacowania odpisane w razie trwałej utraty wartości,
  - zyski lub straty z wyceny ustalone na dzień przekwalifikowania aktywów do kategorii dostępnych do sprzedaży,
  - kwoty rozliczone w przypadku zabezpieczania wartości godziwej oprocentowanego instrumentu finansowego,
  - kwoty rozliczone w przypadku przekwalifikowania aktywów do kategorii utrzymywanych do terminu wymagalności,
  - kwoty odpisane na dzień wyłączenia z ksiąg rachunkowych,
- okresowej wyceny pozycji zabezpieczanych oraz instrumentów zabezpieczających w związku z zabezpieczaniem:
  - zmian w przepływach pieniężnych,
  - udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych,
- ustalenia, przeszacowania i odpisania na wynik finansowy rezerwy oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego,

- f) objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym
- g) informacje na temat obciążenia ryzykiem stopy procentowej, a w szczególności informacje o:
- wcześniej przypadającym terminie wykupu lub wynikającym z umowy terminie przeszacowania wartości
  - efektywnej stopie procentowej, jeżeli jej ustalenie jest zasadne
- h) 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 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 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 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 rocznym sprawozdaniu finansowym oraz rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiovych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych, należnych lub potencjalnie 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 odpowiednio 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/skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i danych porównywalnych 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 wylacza 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 wylączenia, 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 1 do rozporządzenia, z uwzględnieniem specyfiki emitenta*

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



ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH I  
SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH ORAZ DANYCH  
PORÓWNYWALNYCH DLA EMITENTÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH BĘDĄCYCH DOMAMI  
MAKLERSKIMI, Z WYŁĄCZENIEM WYDZIELONYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH  
BANKÓW PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ MAKLERSKĄ

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

**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 własności<sup>1)</sup>/udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności<sup>\*)</sup>
  - udziały lub akcje w jednostkach zależnych i współzależnych nieobjętych konsolidacją<sup>\*)</sup>
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<sup>\*)</sup>**

**XI. Rzeczowe aktywa trwałe**

**XII. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
2. Inne rozliczenia międzyokresowe

**Aktywa razem**

**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<sup>\*)</sup>**

### **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<sup>\*)</sup>*

a) dodatnie różnice kursowe

b) ujemne różnice kursowe

8. Zysk (strata) z lat ubiegłych

9. Zysk (strata) netto

10. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

### **VIII. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>**

### **Pasywa razem**

Wartość księgową

Liczba akcji

Wartość księgową na jedną akcję (w zł)

Rozwodniona liczba akcji

Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł)<sup>2)</sup>

<sup>1)</sup> Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

<sup>2)</sup> Wskaźnik obliczony z uwzględnieniem liczby potencjalnych akcji zwykłych zastosowanych przy wyliczeniu rozwodnionego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą.

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

## **POZYCJE POZABILANSOWE**

### **I. Zobowiązania warunkowe, w tym:**

1. Gwarancje

2. Kaucje, poręczenia

### **II. Majątek obcy w użytkowaniu**

**III. 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<sup>\*)</sup>

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

**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 własności<sup>3)</sup>/Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>\*)</sup>

1. Udział w zyskach/Udział w zyskach

2. Udział w stratach/Udział w stratach

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

1. Zysk mniejszości

2. Strata mniejszości

**XXIX. Zysk (strata) netto (XXIV-XXV-XXVI+XXVII+/-XXVIII)**

Zysk (strata) netto (zanalizowany)

Średnia ważona liczba akcji zwykłych

Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)<sup>4)</sup>

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych

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

<sup>3)</sup> Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

<sup>4, 5)</sup> Wskaźniki wyliczone zgodnie z MSR.

<sup>\*</sup>) 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<sup>\*)</sup>****8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu****8.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu**

a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

b) korekty błędów podstawowych

**8.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych**

a) zwiększenia (z tytułu)

- podziału zysku z lat ubiegłych

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

**8.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu****8.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu**

a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

b) korekty błędów podstawowych

**8.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych**

a) zwiększenia (z tytułu)

- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia

...

b) zmniejszenia (z tytułu)

...

**8.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu****8.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu****9. Wynik netto**

a) zysk netto

b) strata netto

c) odpisy z zysku

**II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)****III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**<sup>\*)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.**RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH/SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW  
PIENIĘŻNYCH****A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej****I. Zysk (strata) netto****II. Korekty razem**1. Zyski (straty) mniejszości<sup>\*)</sup>2. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>6)</sup>/Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>\*)</sup>

3. Amortyzacja, w tym:

- odpisy wartości firmy z jednostek podporządkowanych lub ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych<sup>\*)</sup>

4. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych

5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)

6. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej
7. Zmiana stanu rezerw 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 powiązanych<sup>7)</sup>:
    - jednostce dominującej
    - znaczącym inwestorze
    - jednostkach podporządkowanych
  - a) w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>\*)</sup>
  - 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 powiązanych<sup>8)</sup>:
    - jednostce dominującej
    - znaczącym inwestorze
    - jednostkach podporządkowanych
  - a) w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności<sup>\*)</sup>
  - b) w pozostałych jednostkach
    - nabycie instrumentów finansowych
    - udzielone pożyczki długoterminowe
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości<sup>\*)</sup>
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

<sup>5)</sup> Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

<sup>7, 8)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w sprawozdaniu finansowym.

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

## **DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

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

### **A. NOTY OBJAŚNIAJĄCE**

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

Przy odpowiednich pozycjach aktywów należy przedstawić informację o obciążeniach aktywów o charakterze prawnorzeczowym 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) pozostałeŚrodki 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 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 rynki regulowane 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 rynku pozagiełdowym

c) należności z tytułu reprezentacji innych domów i biur maklerskich na rynkach regulowanych

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 rynki regulowane 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"

### **Nota 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

**Nota 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

**Nota 5 - do poz. V aktywów**

5.1 Instrumenty finansowe utrzymywane do upływu terminu zapadalności<sup>9)</sup>

- 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<sup>\*)</sup>

- 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

<sup>9)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w sprawozdaniu finansowym.

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

### **Nota 6 - do poz. VI aktywów**

#### **6.1. Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży<sup>10)</sup>**

- a) akcje i udziały
  - b) dłużne papiery wartościowe
  - 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<sup>\*)</sup>**

- a) akcje i udziały
- b) dłużne papiery wartościowe
- 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<sup>\*)</sup>**

- a) akcje i udziały
- b) dłużne papiery wartościowe
- 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<sup>\*)</sup>

- a) udziały i akcje
- b) dłużne papiery wartościowe
- 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:<sup>11)</sup>

- 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 zależne<sup>12)</sup>

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

6.9. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki współzależne<sup>13)</sup>

- a) wartość firmy brutto na początek okresu
- b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) wartość firmy brutto na koniec okresu

e) odpis wartości firmy na początek okresu

f) odpis wartości firmy za okres (z tytułu)

...

g) odpis wartości firmy na koniec okresu

h) wartość firmy netto na koniec okresu

#### 6.10. Zmiana stanu wartości firmy - jednostki stowarzyszone<sup>14)</sup>

a) wartość firmy brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) wartość firmy brutto na koniec okresu

e) odpis wartości firmy na początek okresu

f) odpis wartości firmy za okres (z tytułu)

...

g) odpis wartości firmy na koniec okresu

h) wartość firmy netto na koniec okresu

#### 6.11. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki zależne<sup>15)</sup>

a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu

e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu

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

...

g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu

h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu

#### 6.12. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne<sup>16)</sup>

a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

d) ujemna wartość firmy brutto na koniec okresu

e) odpis ujemnej wartości firmy na początek okresu

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

...

g) odpis ujemnej wartości firmy na koniec okresu

h) ujemna wartość firmy netto na koniec okresu

#### 6.13. Zmiana stanu ujemnej wartości firmy - jednostki stowarzyszone<sup>17)</sup>

a) ujemna wartość firmy brutto na początek okresu

b) zwiększenia (z tytułu)

...

c) zmniejszenia (z tytułu)

...

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

Należy podać wartość firmy 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 jednostkach<sup>18)</sup>

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) przedmiot przedsiębiorstwa
- d) wartość bilansowa udziałów/akcji

- e) kapitał własny jednostki, w tym:
  - kapitał zakładowy
- f) procent posiadanego kapitału zakładowego
- g) udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
- h) nieopłacona przez emitenta wartość udziałów (akcji)
- i) otrzymane lub należne dywidendy za ostatni rok obrotowy

<sup>10)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w sprawozdaniu finansowym.

<sup>11, 12, 13, 14, 15, 16, 17)</sup> Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

<sup>18)</sup> 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.

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

### **Nota 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

### **Nota 8 - do poz. VIII aktywów**

#### 8.1. Udzielone pożyczki długoterminowe<sup>19)</sup>

- 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<sup>\*)</sup>

- 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

<sup>19)</sup> Pozycja wykazywana wyłącznie w sprawozdaniu finansowym.

**Nota 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

**Nota 10 - do poz. X aktywów<sup>\*)</sup>**

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 wieczysto
- Rzeczowe aktywa trwałe, razem

### **Nota 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

### **Nota 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 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

### **Nota 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 rynki regulowane 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 rynkach regulowanych
- 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 rynki regulowane 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 umowy<sup>20)</sup>
- d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty<sup>21)</sup>
- 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

<sup>20, 21)</sup> w przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł.

Nota 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 lat

Zobowiązania 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 umowy<sup>22)</sup>

d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty<sup>23)</sup>

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) inne

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

<sup>22, 23)</sup> W przypadku kredytów i pożyczek w walutach obcych należy podać kwotę w danej walucie i po przeliczeniu na zł.

### **Nota 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

#### **Nota 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 odroczonego podatku dochodowego)
- zmiany stawek podatkowych
- rozwiązanie 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

#### 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

**Nota 18 - do poz. V pasywów**

## 18.1. Zobowiązania podporządkowane (struktura walutowa)

- a) w walucie polskiej
- b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)
- ...
- Zobowiązania podporządkowane, razem

## 18.2. Zobowiązania podporządkowane

- a) nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej
- b) siedziba
- c) kwota kredytu/pożyczki wg umowy<sup>24)</sup>
- d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty<sup>25)</sup>
- e) warunki oprocentowania
- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia

<sup>24, 25)</sup>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<sup>\*)</sup>***Zmiana stanu kapitałów mniejszości**Stan na początek okresu*

## a) zwiększenia (z tytułu)

...

## b) zmniejszenia (z tytułu)

...

*Stan kapitałów mniejszości na koniec okresu***Nota 20 - do poz. 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

#### **Nota 24 - do poz. VII.6 pasywów**

##### Pozostałe kapitały rezerwowe (wg celu przeznaczenia)

...

Pozostałe kapitały rezerwowe, razem

#### **Nota 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

#### **Nota 26 - do poz. VIII pasywów<sup>\*)</sup>**

- 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*

<sup>\*)</sup> 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 rynkach regulowanych 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 rynków regulowanych, 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

**Nota 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

**Nota 44 - do poz. XX**

Zyski nadzwyczajne

- a) losowe
- b) pozostałe (z tytułu)

...

Zyski nadzwyczajne, razem

**Nota 45 - do poz. XXI**

Straty nadzwyczajne

- a) losowe
- b) pozostałe (z tytułu)

...

Straty nadzwyczajne, razem

**Nota 46 - do poz. XXV**

46.1. Podatek dochodowy bieżący

1. Zysk (strata) brutto (*skonsolidowany*<sup>\*)</sup>)2. *Korekty konsolidacyjne*<sup>\*)</sup>

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 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 firmy<sup>26)</sup>

<sup>26)</sup> Dotyczy jednostkowych sprawozdań finansowych w przypadku połączenia.

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

- działalności zaniechanej
- wyniku na operacjach nadzwyczajnych

*W odniesieniu do skonsolidowanego rachunku zysków i strat należy podać informacje o podatku dochodowym w przekroju jednostek objętych konsolidacją, z uwzględnieniem różnic pomiędzy podatkiem naliczonym do skonsolidowanego rachunku zysków i strat w danym okresie a tymi, które naliczono w*

*okresach poprzednich, oraz o wysokości podatku naliczonego w tych okresach, pod warunkiem że różnica ta jest znacząca z punktu widzenia przyszłego opodatkowania*

**Nota 47 - do poz. XXVI**

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

...

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), razem

**Nota 48 - do poz. XXVII**

Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności, w tym:<sup>27)</sup>

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

<sup>27)</sup> Pozycja wykazywana w sprawozdaniu finansowym w przypadku zastosowania metody praw własności do wyceny udziałów lub akcji w jednostkach podporządkowanych.

**Nota 49 - do poz. XXXI**

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

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

**Nota 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, odpowiednie dla ustalenia wielkości zysku lub straty, dane liczbowe

**Nota 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

<sup>\*)</sup> 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) wartość wykazanych w bilansie instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, jak również odpowiednio skutki przeszacowania odniesione na kapitał z aktualizacji

wyceny w okresie sprawozdawczym lub zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego

d) tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych, obejmującą stan kapitału na początek i na koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia, w szczególności z tytułu:

- skutków przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, w tym:
  - zyski lub straty z okresowej wyceny,
  - kwoty przeszacowania odpisane w razie trwałej utraty wartości,
  - zyski lub straty z wyceny ustalone na dzień przekwalifikowania aktywów do kategorii dostępnych do sprzedaży,
  - kwoty rozliczone w przypadku zabezpieczania wartości godziwej oprocentowanego instrumentu finansowego,
  - kwoty rozliczone w przypadku przekwalifikowania aktywów do kategorii utrzymywanych do terminu wymagalności,
  - kwoty odpisane na dzień wyłączenia z ksiąg rachunkowych,
- okresowej wyceny pozycji zabezpieczanych oraz instrumentów zabezpieczających w związku z zabezpieczaniem:
  - zmian w przepływach pieniężnych,
  - udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych,
- ustalenia, przeszacowania i odpisania na wynik finansowy rezerwy oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

e) objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym

f) 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

g) 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 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:
- 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
  - 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 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:
- opis rodzaju zabezpieczeń
  - opis instrumentu zabezpieczającego oraz jego wartość godziwą
  - 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:
- 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 zabezpieczenia 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 instrumentach finansowych klientów zapisanych na rachunkach papierów wartościowych, przechowywanych przez dom maklerski w formie dokumentu lub zdematerializowanych, niemających formy dokumentu w podziale na:
  - 1) instrumenty finansowe dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym
    - w tym będące przedmiotem obrotu na giełdach i na rynku pozagiełdowym
  - 2) instrumenty finansowe niedopuszczone do obrotu na rynku regulowanym
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 rocznym sprawozdaniu finansowym oraz rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym - informacje o łącznej wartości wynagrodzeń, nagród lub korzyści, w tym wynikających z programów motywacyjnych lub premiovych opartych na kapitale emitenta, w tym programów opartych na obligacjach z prawem pierwszeństwa, zamiennych, warrantach subskrypcyjnych (w pieniądzu, naturze lub jakiegokolwiek innej formie), wypłaconych, należnych lub potencjalnie należnych, odrębnie dla każdej z osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one odpowiednio zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku; 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)*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 /skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne , 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 /skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i danych porównywalnych 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 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 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 wylacza 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 wylączenia, 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 1 do rozporządzenia, z uwzględnieniem specyfiki emitenta*

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH FINANSOWYCH I DANYCH PORÓWNYWALNYCH DLA EMITENTÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH BĘDĄCYCH JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO KTÓRZY ZAMIERZAJĄ UBIEGAĆ SIĘ LUB UBIEGAJĄ SIĘ O DOPUSZCZENIE PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH DO OBROTU NA RYNKU GIEŁDOWYM LUB, W PRZYPADKU DOKONANIA TAKIEGO WYBORU PRZEZ EMITENTA, NA RYNKU POZAGIEŁDOWYM

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO,**

**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 NADWYŻCIE/DEFICYCIE<sup>1)</sup>

#### 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)

<sup>1)</sup> 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

**Nota 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

#### **Nota 4 - do pozycji I.4. aktywów**

4.1. Długoterminowe aktywa finansowe

a) udziały i akcje, w tym:

- udziały partycypacyjne<sup>2)</sup> 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

<sup>2)</sup> 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

**Nota 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

#### **Nota 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 umowy<sup>3)</sup>
- d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty<sup>4)</sup>

- e) warunki oprocentowania
- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia
- h) inne

<sup>3) 4)</sup> 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)

**Nota 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

**Nota 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 umowy<sup>5)</sup>
- d) kwota kredytu/pożyczki pozostała do spłaty<sup>6)</sup>
- e) warunki oprocentowania

- f) termin spłaty
- g) zabezpieczenia
- h) inne

<sup>5) 6)</sup> 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)

#### **Nota 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

#### **Nota 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

#### **Nota 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 <sup>8)</sup>**

#### **Nota 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

**Nota 14 - do pozycji I.3.**

Dotacje celowe należy wykazać z uwzględnieniem odrębnych przepisów, w podziale według rodzajów dotacji właściwych dla danej jednostki samorządu terytorialnego

**Nota 15 - do pozycji I.4.**

Subwencje należy wykazać z uwzględnieniem odrębnych przepisów, w podziale według rodzajów subwencji właściwych dla danej jednostki samorządu terytorialnego

<sup>8)</sup> 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 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 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 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. W rocznym 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 lub 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 DANYCH PORÓWNYWALNYCH DLA EMITENTÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH BĘDĄCYCH JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO, KTÓRZY ZAMIERZAJĄ UBIEGAĆ SIĘ LUB UBIEGAJĄ SIĘ O DOPUSZCZENIE PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH DO OBROTU NA RYNKU POZAGIEŁDOWYM

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO,**

**SPRAWOZDANIE O NADWYŻCIE/DEFICYCIE<sup>1)</sup>**

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)

<sup>1)</sup> 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/deficycie<sup>2)</sup>

#### 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

<sup>2)</sup> Noty objaśniające do sprawozdania o nadwyżce/deficycie należy przedstawić z uwzględnieniem odrębnych przepisów, odpowiednio do rodzaju jednostki samorządu terytorialnego.