

257

ZARZĄDZENIE PRZEWODNICZĄCEGO KOMISJI PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

z dnia 5 kwietnia 1995 r.

w sprawie zakresu dodatkowych informacji podawanych w sprawozdaniach finansowych innych niż banki jednostek będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych lub ubiegających się o ich dopuszczenie do publicznego obrotu.

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przepisy zarządzenia mają zastosowanie do sprawozdań finansowych innych niż banki jednostek będących emitentami papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu oraz do sprawozdań finansowych innych niż banki jednostek będących emitentami papierów wartościowych ubiegającymi się o ich dopuszczenie do publicznego obrotu, zwanych dalej „emitentami”.

§ 2. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o okresie sprawozdawczym, rozumie się przez to okres objęty sprawozdaniem finansowym emitenta.

§ 3. 1. Informacja dodatkowa podawana w sprawozdaniach finansowych sporządzanych przez emitentów nie będących ubezpieczycielami powinna być przedstawiona w formie określonej w załączniku nr 4 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 października 1994 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny i memorandum informacyjne (Dz. U. Nr 128, poz. 631).

2. Informacja dodatkowa, o której mowa w ust. 1, obok informacji określonych w załączniku nr 7 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, powinna zawierać również:

- 1) określenie formy prawnej oraz podstawowego przedmiotu działalności emitenta według działań Europejskiej klasyfikacji działalności (EKD),
- 2) określenie zasad rachunkowości przyjętych w sprawozdaniu finansowym za dany okres sprawozdawczy, w zakresie, w jakim obowiązujące przepisy pozostawiają emitentowi prawo wyboru, dla znaczących zdarzeń:
 - a) dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych,
 - b) dotyczących danego okresu sprawozdawczego,
 - c) występujących po dniu bilansowym, uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

3. W informacji dodatkowej należy zamieścić istotne dane uzupełniające o aktywach i pasywach, w szczególności:

- 1) podział pozycji „Inne wartości niematerialne i prawne” na:
 - a) koncesje, patenty, licencje i podobne wartości,
 - b) oprogramowanie komputerów,
 - c) nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntów,
 - d) pozostałe wartości niematerialne i prawne,
- 2) podział środków trwałych, z określeniem ich grup rodzajowych, na:
 - a) własne,
 - b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze i zaliczane do majątku emitenta,

c) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, stanowiące pozycje pozabilansowe,

- 3) w odniesieniu do udziałów i akcji oraz pozostałych papierów wartościowych stanowiących finansowy majątek trwały emitenta określenie wartości udziałów i akcji w jednostkach zależnych, w jednostkach stowarzyszonych oraz pozostałych papierów wartościowych jednostek zależnych i stowarzyszonych,
- 4) w odniesieniu do udzielonych pożyczek długoterminowych określenie wartości pożyczek udzielonych jednostkom zależnym oraz jednostkom stowarzyszonym,
- 5) podział udzielonych pożyczek długoterminowych na pożyczki w walucie polskiej oraz pożyczki w walutach obcych,
- 6) określenie liczby, wartości według ceny nabycia i wartości bilansowej wszystkich akcji (udziałów) emitenta, będących jego własnością (ze wskazaniem celu ich nabycia i przeznaczenia) lub własnością jednostek od niego zależnych,
- 7) podział „Innych papierów wartościowych” przeznaczonych do obrotu na papiery wartościowe jednostek zależnych, papiery wartościowe jednostek stowarzyszonych oraz pozostałe krótkoterminowe papiery wartościowe, z oddzielnym wykazaniem wartości akcji i udziałów dla każdej z wymienionych grup,
- 8) informacje o posiadanych akcjach (udziałach) według stanu na dzień bilansowy, z podaniem:
 - a) nazwy (firmy) i siedziby jednostki,
 - b) przedmiotu działalności jednostki,
 - c) wartości bilansowej akcji (udziałów),
 - d) procentu posiadanego przez emitenta kapitału akcyjnego (zakładowego) jednostki oraz udziału w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy (wspólników),
- 9) w odniesieniu do posiadanych akcji (udziałów) w jednostkach zależnych i stowarzyszonych informacja, o której mowa w pkt 8, powinna być uzupełniona o:
 - a) wartość kapitału własnego jednostki zależnej lub stowarzyszonej, z określeniem wartości kapitału akcyjnego (zakładowego), kapitału zapasowego i kapitałów rezerwowych,
 - b) wartość sumy bilansowej,
 - c) osiągnięty zysk lub poniesioną stratę przez jednostkę zależną lub stowarzyszoną za ostatni rok obrotowy,
 - d) nie opłaconą przez emitenta wartość akcji (udziałów),
 - e) wartość otrzymanych i (lub) należnych dywidend (udziałów w zyskach) za ostatni rok obrotowy,
- 10) dane o posiadanych papierach wartościowych i udziałach z podziałem na:
 - a) papiery wartościowe z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach,

- b) papiery wartościowe z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym pozagiełdowym wtórnym publicznym obrocie,
- c) papiery wartościowe (udziały) z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w regulowanym pozagiełdowym wtórnym publicznym obrocie,
- d) papiery wartościowe (udziały) z ograniczoną zbywalnością,
- z określeniem ich rodzaju, ceny nabycia oraz ceny rynkowej na dzień bilansowy; gdy nie jest możliwe określenie ceny rynkowej (kursu giełdowego), należy oszacować przypuszczalną wartość rynkową papierów wartościowych (udziałów) na dzień bilansowy oraz wskazać zastosowaną metodę oszacowania wartości,
- 11) w odniesieniu do „Należności długoterminowych” wyszczególnienie wartości należności długoterminowych od jednostek zależnych oraz od jednostek stowarzyszonych,
- 12) w odniesieniu do należności krótkoterminowych określenie wartości:
- a) należności z tytułu dostaw i usług, oddzielnie od jednostek zależnych i stowarzyszonych,
- b) pozostałych należności, oddzielnie od jednostek zależnych i stowarzyszonych,
- 13) w odniesieniu do łącznej wartości należności krótkoterminowych wyszczególnienie wartości należności spornych oraz należności przeterminowanych, nie wykazanych jako „Należności dochodzone na drodze sądowej”,
- 14) podział „Należności z tytułu dostaw i usług” na należności nie spłacone na dzień bilansowy, 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,
- ze wskazaniem, które przedziały czasowe spłacania należności związane są z normalnym tokiem sprzedaży przez emitenta,
- 15) podział należności długoterminowych oraz należności krótkoterminowych na należności w walucie polskiej oraz należności w walutach obcych,
- 16) informacje o strukturze kapitału akcyjnego, z podaniem liczby, rodzaju i wartości nominalnej akcji tworzących kapitał akcyjny, określeniem ich ewentualnych uprzywilejowań, prawa do dywidendy oraz wskazaniem akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez jednostki zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy emitenta lub co najmniej 5% jego kapitału akcyjnego,
- 17) informacje o wszelkich zmianach w kapitale akcyjnym w okresie sprawozdawczym, w szczególności o:
- a) liczbie, rodzaju, wartości nominalnej, cenie emisyjnej oferowanych akcji,
- b) zmianach wartości nominalnej akcji,
- c) zmianach praw z akcji,
- 18) wartość „Pozostałych kapitałów rezerwowych”, z ich podziałem według przeznaczenia,
- 19) zestawienie zmian (z podziałem na tytuły) w kapitale zapasowym, kapitale rezerwowym z aktualizacji wyceny oraz pozostałych kapitałach rezerwowych,
- 20) w odniesieniu do zobowiązań długoterminowych, określenie wartości:
- a) długoterminowych pożyczek, w tym od jednostek zależnych oraz od jednostek stowarzyszonych,
- b) zobowiązań z tytułu wyemitowanych długoterminowych dłużnych papierów wartościowych,
- c) zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego,
- 21) w odniesieniu do łącznej wartości zobowiązań długoterminowych ich podział na zapadalne na dzień bilansowy, w okresie:
- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat,
- 22) w odniesieniu do zobowiązań krótkoterminowych określenie wartości:
- a) pożyczek, w tym od jednostek zależnych oraz od jednostek stowarzyszonych,
- b) zobowiązań z tytułu wyemitowanych krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych,
- c) zobowiązań długoterminowych w okresie spłaty,
- d) zobowiązań z tytułu dywidendy,
- 23) określenie wartości „Funduszy specjalnych” z ich podziałem na rodzaje,
- 24) w odniesieniu do łącznej wartości zobowiązań długoterminowych oraz oddzielnie krótkoterminowych ich podział na zobowiązania w walucie polskiej oraz zobowiązania w walutach obcych,
- 25) informacje o zaciągniętych długoterminowych i oddzielnie krótkoterminowych kredytach i pożyczkach, w tym od jednostek zależnych i stowarzyszonych, w szczególności informacje o:
- a) nazwie (firmie) jednostki, od której zaciągnięto kredyt lub pożyczkę,
- b) siedzibie tej jednostki,
- c) kwocie kredytu lub pożyczki,
- d) warunkach oprocentowania,
- e) terminie spłaty,
- f) ustanowionych zabezpieczeniach,
- 26) informacje o zaciągniętych zobowiązaniach długoterminowych i oddzielnie krótkoterminowych z tytułu wyemitowanych obligacji i innych dłużnych papierów wartościowych, w szczególności informacje o:
- a) wartości wyemitowanych obligacji i innych dłużnych papierów wartościowych,
- b) warunkach oprocentowania,
- c) terminach wykupu,
- d) uzyskanych gwarancjach lub ustanowionych zabezpieczeniach,
- e) dodatkowych prawach związanych z tymi papierami wartościowymi.
4. W informacji dodatkowej należy zamieścić istotne dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności o zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach, także wekslowych, oddzielnie na rzecz jednostek zależnych i stowarzyszonych.
5. W informacji dodatkowej należy zamieścić istotne dane uzupełniające o pozycjach rachunku zysków i strat, w szczególności w odniesieniu do przychodów i kosztów finansowych dane o:
- a) wartości przychodów z pozostałego finansowego majątku trwałego, w tym oddzielnie od jednostek zależnych i stowarzyszonych,

- b) zysku lub stracie na sprzedaży papierów wartościowych, z podaniem przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych oraz odpowiadającej im wartości sprzedanych papierów wartościowych,
- c) wartości różnic kursowych, z podziałem na dodatnie różnice kursowe oraz zrealizowane ujemne różnice kursowe i nie zrealizowane ujemne różnice kursowe.

6. W informacji dodatkowej należy zamieścić istotne dane uzupełniające o pozycjach sprawozdania z przepływu środków pieniężnych, w szczególności:

- 1) w zakresie przepływów środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej — określenie kwoty wpływów lub wydatków z tytułu:
 - a) sprzedaży lub nabycia innych niż akcje papierów wartościowych oddzielnie jednostek zależnych i stowarzyszonych,
 - b) sprzedaży lub nabycia pozostałych składników finansowego majątku trwałego,
 - c) sprzedaży lub nabycia papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu,
- 2) w zakresie przepływów środków pieniężnych z działalności finansowej — określenie kwoty wpływów lub wydatków z tytułu:
 - a) zaciągnięcia lub spłaty długoterminowych oraz krótkoterminowych pożyczek,
 - b) emisji lub wykupu długoterminowych oraz krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych,
- 3) w odniesieniu do pozycji sprawozdania z przepływu środków pieniężnych „Pozostałe pozycje” należy wykazać korekty, wpływy lub wydatki, których suma przekracza 5% ogólnej kwoty odpowiednio korekt, wpływów lub wydatków z danej działalności, a zostały wykazane w tej pozycji.

7. W informacji dodatkowej należy ponadto przedstawić:

- 1) zysk na jedną akcję zwykłą, ustalony jako relacja zysku netto za okres ostatnich 12 miesięcy przed dniem bilansowym, pomniejszonego o dywidendy z akcji uprzywilejowanych co do dywidendy, niezależnie od tego, czy były, czy też będą zadeklarowane do wypłaty, podzielonego przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych (nieuprzywilejowanych co do dywidendy), posiadających w posiadaniu akcjonariuszy w danym okresie; wagę stanowi długość okresu, ustalonego jako całość lub część roku obrotowego, w którym akcje zwykłe danej emisji miały prawo do uczestnictwa w dywidendzie,
- 2) wartość księgową netto na jedną akcję, ustaloną jako relacja kapitału własnego do liczby akcji, według stanu na dzień bilansowy,
- 3) informacje na temat planowanych nakładów inwestycyjnych w okresie najbliższych 12 miesięcy po dniu bilansowym,
- 4) informacje dotyczące znaczących transakcji (jeśli wartość przedmiotu transakcji stanowi równowartość co najmniej 500 000 ECU, ustaloną przy zastosowaniu kursu kupna walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia dokonania transakcji) z podmiotami powiązаныmi, tj. przeniesienia praw i zobowiązań (pod tytułem odpłatnym i darmym) pomiędzy emitentem a:
 - a) jednostką dominującą wobec emitenta,
 - b) jednostkami zależnymi od emitenta i z nim stowarzyszonymi,

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

§ 4. Informacja dodatkowa powinna zapewniać porównywalność informacji finansowych zawartych w sprawozdaniu za rok obrotowy z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy. Informacje finansowe powinny być przedstawione z zachowaniem porządku wyznaczonego numeracją pozycji, według kolejności prezentacji poszczególnych części sprawozdania finansowego. Wszelkie dodatkowe informacje, nie wynikające lub nie związane w sposób bezpośredni z wymienionym wyżej sprawozdaniem, powinny być przedstawione w części końcowej informacji.

§ 5. 1. Jeżeli emitent, korzystając z wyłączenia objęcia konsolidacją na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w informacji dodatkowej należy podać przyczynę niesporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz zamieścić skrócone sprawozdania finansowe jednostek zależnych i stowarzyszonych, wyłączonych z obowiązku konsolidacji, określone w § 4 pkt 2 zarządzenia Przewodniczącego Komisji Papierów Wartościowych z dnia 14 lutego 1995 r. w sprawie określenia ostrzejszych kryteriów od zawartych w art. 56 ust. 1—3 ustawy o rachunkowości w odniesieniu do jednostek emitujących papiery wartościowe dopuszczone lub ubiegających się o ich dopuszczenie do publicznego obrotu (Monitor Polski Nr 12, poz. 150).

2. Jeżeli emitent korzysta ze zwolnienia z obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie § 3 zarządzenia, o którym mowa w ust. 1, w informacji dodatkowej należy podać przyczynę niesporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz nazwę, siedzibę, przedmiot działalności i wartość kapitału własnego (funduszy własnych) jednostki dominującej wyższego szczebla — sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

§ 6. 1. Informacja dodatkowa podawana w sprawozdaniach finansowych sporządzanych przez emitentów będących ubezpieczycielami powinna być przedstawiona w formie określonej w załączniku nr 4 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 października 1994 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny i memorandum informacyjne.

2. Informacja dodatkowa, o której mowa w ust. 1, obok informacji określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 1994 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości ubezpieczycieli (Dz. U. Nr 140, poz. 791), powinna zawierać również:

- 1) określenie zasad rachunkowości przyjętych w sprawozdaniu finansowym za dany okres sprawozdawczy, w zakresie, w jakim obowiązujące przepisy pozostawiają emitentowi prawo wyboru, dla znaczących zdarzeń:

- a) dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych,
 - b) dotyczących danego okresu sprawozdawczego,
 - c) występujących po dniu bilansowym, uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym,
- 2) informacje o zastosowanej metodzie tworzenia rezerwy na wyrównanie szkodowości w ubezpieczeniach.
3. W informacji dodatkowej należy zamieścić istotne dane uzupełniające o aktywach i pasywach, w szczególności:
- 1) informacje o posiadanych akcjach (udziałach) według stanu na dzień bilansowy, z podaniem:
 - a) nazwy (firmy) i siedziby jednostki,
 - b) przedmiotu działalności jednostki,
 - c) wartości bilansowej akcji (udziałów),
 - d) procentu posiadanego przez emitenta kapitału akcyjnego (zakładowego) jednostki oraz udziału w ogólnej liczbie głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy (wspólników),
 - 2) w odniesieniu do posiadanych akcji (udziałów) w jednostkach zależnych i stowarzyszonych informacja, o której mowa w pkt 1, powinna być uzupełniona o:
 - a) wartość kapitału własnego jednostki zależnej lub stowarzyszonej, z określeniem wartości kapitału akcyjnego (zakładowego), kapitału zapasowego i kapitałów rezerwowych,
 - b) wartość sumy bilansowej,
 - c) osiągnięty zysk lub poniesioną stratę przez jednostkę zależną lub stowarzyszoną za ostatni rok obrotowy,
 - d) nie opłaconą przez emitenta wartość akcji (udziałów),
 - e) wartość otrzymanych i (lub) należnych dywidend (udziałów w zyskach) za ostatni rok obrotowy,
 - 3) dane o posiadanych papierach wartościowych i udziałach z podziałem na:
 - a) papiery wartościowe z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach,
 - b) papiery wartościowe z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym pozagiełdowym wtórnym publicznym obrocie,
 - c) papiery wartościowe (udziały) z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w regulowanym pozagiełdowym wtórnym publicznym obrocie,
 - d) papiery wartościowe (udziały) z ograniczoną zbywalnością,
 - 4) w odniesieniu do pozycji „Lokaty terminowe w instytucjach finansowych” ich podział na lokaty w walucie polskiej, lokaty w walutach obcych w bankach krajowych oraz lokaty w walutach obcych w bankach zagranicznych, z podaniem na dzień bilansowy struktury lokat pod względem okresu trwania lokaty, tj.:
 - a) do 1 miesiąca,
 - b) powyżej 1 do 3 miesięcy,
 - c) powyżej 3 do 6 miesięcy,
 - d) powyżej 6 do 12 miesięcy,
 - e) powyżej 12 do 24 miesięcy,
 - f) powyżej 24 do 36 miesięcy,
 - g) powyżej 36 miesięcy,
 - 5) wyszczególnienie wartości należności depozytowych od cedentów będących jednostkami zależnymi od emitenta lub z nim stowarzyszonymi,
 - 6) określenie liczby, wartości według ceny nabycia i wartości bilansowej wszystkich akcji emitenta, będących jego własnością (ze wskazaniem celu ich przeznaczenia) lub własnością jednostki od niego zależnej,
 - 7) informacje o strukturze kapitału akcyjnego, z podaniem liczby, rodzaju i wartości nominalnej akcji tworzących kapitał akcyjny, określeniem ich ewentualnych uprzywilejowań, prawa do dywidendy oraz wskazaniem akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez jednostki zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w walnym zgromadzeniu akcjonariuszy emitenta lub co najmniej 5% jego kapitału akcyjnego,
 - 8) informacje o wszelkich zmianach w kapitale akcyjnym w okresie sprawozdawczym, w szczególności o:
 - a) liczbie, rodzaju, wartości nominalnej, cenie emisyjnej oferowanych akcji,
 - b) zmianach wartości nominalnej akcji,
 - c) zmianach praw z akcji,
 - 9) informacje o pozostałych kapitałach rezerwowych, z ich podziałem według przeznaczenia,
 - 10) podział „Zobowiązań depozytowych wobec reasekuratorów”, z wyszczególnieniem depozytów należnych reasekuratorom krajowym i zagranicznym, na depozyty składki i depozyty szkód,
 - 11) podział „Zobowiązań z tytułu reasekuracji”, z wyszczególnieniem zobowiązań wobec jednostek zależnych od emitenta lub z nim stowarzyszonych, na:
 - 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,
 - 12) w odniesieniu do pozycji „Zobowiązania z tytułu własnych obligacji”, oddzielnie dla każdej nie wykupionej przez emitenta emisji obligacji, informacje o:
 - a) wartości emisji pozostającej do wykupienia,
 - b) terminach wykupu,
 - c) warunkach oprocentowania,
 - d) gwarancjach i zabezpieczeniach związanych z emisją obligacji,
 - e) dodatkowych prawach związanych z tymi papierami wartościowymi,
 - 13) w odniesieniu do łącznej wartości zobowiązań wobec instytucji finansowych ich podział na zapadalne na dzień bilansowy:
 - a) do 1 roku,
 - b) powyżej 1 roku do 3 lat,
 - c) powyżej 3 do 5 lat,
 - d) powyżej 5 lat,
 - 14) informacje o zobowiązaniach z tytułu kredytów bankowych, w szczególności informacje o:
 - a) nazwie (firmie) jednostki, od której zaciągnięto kredyt,
 - b) kwocie kredytu,
 - c) warunkach oprocentowania,

- d) terminach spłaty,
 - e) ustanowionych zabezpieczeniach,
- 15) w odniesieniu do pozycji „Pozostałe zobowiązania” wyszczególnienie zobowiązań wobec funduszy gwarancyjnych oraz zobowiązań z tytułu czynności komisarza awaryjnego wykonywanych na zlecenie innych ubezpieczycieli,
- 16) podział wartości składek brutto na składki z ubezpieczeń bezpośrednich i składki z reasekuracji czynnej.

4. W informacji dodatkowej należy zamieścić istotne dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności:

- 1) informacje na temat obciążenia majątku o charakterze prawnorzeczowym i obligacyjnym,
- 2) dane o zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach, także wekslowych, z wyszczególnieniem udzielonych na rzecz jednostek zależnych i oddzielnie stowarzyszonych.

5. W informacji dodatkowej należy zamieścić niezbędne dane uzupełniające o pozycjach technicznego rachunku ubezpieczeń oraz ogólnego rachunku zysków i strat, w szczególności:

- 1) podział przychodów ze składek z ubezpieczeń bezpośrednich i z reasekuracji czynnej według poszczególnych grup ubezpieczeń,
- 2) w odniesieniu do wartości odszkodowań i świadczeń brutto podział na odszkodowania i świadczenia z ubezpieczeń bezpośrednich oraz odszkodowania i świadczenia z reasekuracji czynnej,
- 3) w odniesieniu do odszkodowań i świadczeń z ubezpieczeń bezpośrednich i z reasekuracji czynnej podział według poszczególnych grup ubezpieczeń,
- 4) objaśnienie pozycji „Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku lub zwiększenia straty”, z podziałem na tytuły.

6. W informacji dodatkowej należy zamieścić istotne dane uzupełniające o pozycjach sprawozdania z przepływu środków pieniężnych; w szczególności w odniesieniu do pozycji sprawozdania z przepływu środków pieniężnych „Pozostałe wpływy operacyjne”, „Pozostałe wydatki operacyjne” i „Pozostałe pozycje” należy wykazać wpływy lub wydatki, których suma przekracza 5% ogólnej kwoty odpowiednio wpływów lub wydatków z danej działalności, a zostały wykazane w tych pozycjach.

7. W informacji dodatkowej należy ponadto przedstawić:

- 1) zysk na jedną akcję zwykłą, ustalony jako relacja zysku netto za okres ostatnich 12 miesięcy przed dniem bilansowym, pomniejszonego o dywidendy z akcji uprzywilejowanych co do dywidendy, niezależnie od tego, czy były, czy też będą one zadeklarowane do wypłaty, podzielonego przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych (nieuprzywilejowanych co do dywidendy), pozostających w posiadaniu akcjonariuszy w danym

okresie; wagę stanowi długość okresu, ustalonego jako całość lub część roku obrotowego, w którym akcje zwykle danej emisji miały prawo do uczestnictwa w dywidendzie,

- 2) wartość księgową netto na jedną akcję, ustaloną jako relacja kapitału własnego do liczby akcji, według stanu na dzień bilansowy,
- 3) informacje na temat planowanych nakładów inwestycyjnych w okresie najbliższych 12 miesięcy po dniu bilansowym,
- 4) informacje dotyczące znaczących transakcji (jeśli wartość przedmiotu transakcji stanowi równowartość co najmniej 500 000 ECU, ustaloną przy zastosowaniu kursu kupna walut obcych ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia dokonania transakcji) z podmiotami powiązanymi, tj. przeniesienia praw i zobowiązań (pod tytułem odpłatnym i darmym) pomiędzy emitentem a:
 - a) jednostką dominującą wobec emitenta,
 - b) jednostkami zależnymi od emitenta i z nim stowarzyszonymi,
 - c) członkami zarządu i organów nadzoru emitenta, jednostki dominującej wobec emitenta, jednostek zależnych od emitenta i z nim stowarzyszonych,
 - d) małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia członków zarządu i organów nadzoru emitenta, jednostki dominującej wobec emitenta, jednostek zależnych i z nim stowarzyszonych,
 - e) osobami związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z członkami zarządu i organów nadzoru emitenta, jednostki dominującej wobec emitenta, jednostek zależnych od emitenta i z nim stowarzyszonych,
- 5) informacje o nałożonych przez Ministra Finansów ograniczeniach zakresu działalności ubezpieczeniowej lub cofnięciu zezwolenia na jej prowadzenie oraz ograniczeniach swobody gospodarki finansowej ubezpieczyciela,
- 6) informacje o zmianach rzeczowego lub terytorialnego zakresu działania ubezpieczyciela,
- 7) informacje o uzyskanych zezwoleniach na lokatę funduszu ubezpieczeniowego poza granicami kraju, z określeniem warunków zezwolenia,
- 8) określenie wartości marginesu wypłacalności wyliczonego: na bazie składek, na bazie odszkodowań.

§ 7. Emitenci będący ubezpieczycielami sporządzają informację dodatkową do sprawozdania finansowego z uwzględnieniem § 4 i 5.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych sporządzanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w 1995 r.

Przewodniczący Komisji Papierów Wartościowych: *J. Socha*

Wydawca: Urząd Rady Ministrów

Redakcja: Departament Prawny, 00-583 Warszawa, Al. Ujazdowskie 1/3, P-29.

Organizacja druku i kolportaż: Wydział Wydawnictw i Poligrafii Gospodarstwa Pomocniczego URM, 02-903 Warszawa, ul. Powsińska 69/71, P-1, tel.: 694-67-52, 694-67-50 i 694-67-03, telefaks (2) 694-62-06.

Tłoczono z polecenia Prezesa Rady Ministrów w Wydziale Wydawnictw i Poligrafii Gospodarstwa Pomocniczego URM, Warszawa, ul. Powsińska 69/71.